



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA
MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA
EMPRESA CONSTRUCTORA GROUP ALP S.R.L.
CHICLAYO-2017**

**PARA OPTAR TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autor:

Bach. Reyes Altamirano Yesenia Ayme

Asesor:

Mg. Vidaurre García Wilmer Enrique

Línea de Investigación:

Gestion empresarial y emprendimiento

Pimentel – Perú

2019

Título de la Tesis

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA GROUP ALP S.R.L.
CHICLAYO-2017**

Aprobación de la Tesis

**Dr. Tuesta Torres Edgar Roland
Presidente del Jurado de Tesis**

**Dra. Cubas Carranza Janet Isabel
Secretario del Jurado de Tesis**

**Mg. Tepe Sánchez Max Alejandro
Vocal del Jurado de Tesis**

DEDICATORIA

A Dios por estar siempre conmigo por darme la oportunidad de crecer profesionalmente, espiritualmente por emprender nuevos logros. A mis padres, familia y amigos que estuvieron dándome su apoyo incondicional en los momentos difíciles y a mi asesor por su apoyo ya que me ayudara a concluir este reto en mi vida profesional.

Yesenia Ayme

AGRADECIMIENTO

Con el presente trabajo de tesis realizada en la Universidad Señor de Sipán agradezco a Dios por su bendición en todo este proceso de investigación que he realizado ayudándome a ser posible mi reto y sueño anhelado.

También agradezco a mi familia y amigos que en mi vida profesional han aportado apoyo incondicional, amistad, consejos, valor y han estado siempre presentes en los momentos buenos y dificultosos ofreciéndome su apoyo.

El autor.

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCION	12
1.1. Realidad Problemática	14
1.2. Trabajos Previos	17
1.3. Base Teórica Científica	24
1.4. Formulación del Problema	35
1.5. Justificación del Problema.....	36
1.6. Hipótesis	37
1.7. Objetivos	37
1.7.1. Objetivo General.....	37
1.7.2. Objetivos Específicos	37
II. MATERIAL Y MÉTODO	39
2.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	39
2.2. Población y Muestra.....	40
2.3. Variables,Operacionalización	40
2.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos, validez y confiabilidad.	42
2.5. Procedimientos de análisis de datos	43
2.6. Aspectos éticos	44
2.7. Criterios de rigor científico.....	45
III. RESULTADOS	47
3.1 Tablas y Figuras.....	47
3.2 Discusión de resultados	61
3.3 Aporte Científico.....	63
IV. Conclusiones y Recomendaciones	92
REFERENCIAS	95
ANEXOS	99

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Proceso del Control Interno.....	30
Figura 2. Objetivos del JIT.....	334
Figura 3. Orden de Compra.....	59
Figura 4. Kardex EPP.....	60
Figura 5. Flujograma de Proceso de Aprovisionamiento y Compras –Group Alp S.R.L.....	74
Figura 6. Formato de Requerimientos de Materiales de Obra.....	78
Figura 7. Formato de Solicitud de Cotización de Materiales.	79
Figura 8. Formato de Orden de Compra	80
Figura 9. Formato de Guía de Remisión Remitente.	81
Figura 10. Flujograma de Proceso de Recepción de Materiales.....	82
Figura 11. Formato de Orden de Compra-Almacén	83
Figura 12. Formato de Nota de Crédito-Almacén.....	84
Figura 13. Proceso de Almacenamiento de Materiales-Almacén.....	85
Figura 14. Formato de Tarjeta de Kardex-Almacén	86
Figura 15. Proceso Despacho de Materiales-Almacén	88
Figura 16. Formato de Orden de Consumo-Almacén.....	89
Figura 17. Formato de Orden de Salida-Almacén.....	90
Figura 18. Peones con sus respectivos Equipos de EPP-Reque.....	125
Figura 19. Llegada de Materiales de Ladrillo-Reque.....	125
Figura 20. Cemento que van a utilizar-Reque.....	126
Figura 21. Fierro Corrugado Tirado en plena Obra-Reque.....	126
Figura 22. Rollos de Alambre en Obra-Reque	127
Figura 23. Equipos de Seguridad –EPP.....	127
Figura 24. Almacén parte Exterior-Chongoyape	128
Figura 25. Almacén Interior-Chongoyape.....	128
Figura 26. Ficha Ruc.....	129

Figura 27. Sistema de KARDEX.....	130
Figura 28. Sistema de Kardex-Modulo Sucursales(Obras)	130
Figura 29. Sistema de KARDEX-Tipo de Kardex	131
Figura 30. KARDEX-Mensual-Artículo-Familias	131
Figura 31. Inventario Permanente Valorizado (Kardex Mensual)	132
Figura 32. Inventario Permanente Valorizado-Resumen.....	132

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Componentes del Control Interno	26
Tabla 2. Estructura del Ambiente de Control	27
Tabla 3. Cantidad de Trabajadores.....	40
Tabla 4. Manual de Funciones Área de Compras.....	73
Tabla 5. Manual de Funciones Área de Compras- Asistente	74
Tabla 6. Manual de Funciones Área de Almacén	75
Tabla 7. Manual de Funciones Asistente de Almacén	76

RESUMEN

Group Alp S.R.L., tiene una realidad que presenta deficiencias en sus sistemas de control interno, que han causado sin número de errores; carencias relacionadas con falta de políticas establecidas para el área, lo que demuestra la falta de supervisión, revisión y control en los procedimientos que se realizan.

La siguiente Investigación tuvo como problema ¿Cómo el Sistema de Control Interno mejora la gestión de Inventarios de la empresa Constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo – 2017?, del cual tiene como objetivo general:” Proponer un sistema de Control Interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo-2017”.

La investigación es tipo descriptiva, porque permite describir la situación actual de la empresa, así mismo el diseño de investigación fue no experimental.

Para la realización de la investigación se tomó como población y muestra a un personal vinculado directa e indirectamente, entre ellos: el contador, el gerente general, administrador y almacenero, a quienes se les aplicó entrevista, de igual modo se hizo uso de técnicas de recolección de datos como: la observación y análisis documental.

En conclusión, con la investigación de los resultados obtenidos la empresa no tiene definido los procesos operativos que deben de seguir se llegó a la conclusión de 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

Palabras clave: Control interno, Inventario, Gestión

ABSTRACT

Group Alp S.R.L., has a reality that has deficiencies in its internal control systems, which have caused no number of errors; deficiencies related to lack of policies established for the area, which demonstrates the lack of supervision, review and control in the procedures that are carried out.

The following investigation had as problem How the Internal Control System improves the management of Inventories of the company Constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo - 2017? whose general objective is: "Propose an Internal Control system to improve inventory management in the construction company Group Alp S.R.L. Chiclayo-2017 ".

The research is descriptive, because it allows to describe the current situation of the company, likewise the research design was not experimental.

In order to carry out the research, it was taken as a population and shows a directly and indirectly linked personnel, among them: the accountant, the general manager, the administrator and the storekeeper, to whom an interview was applied, in the same way we used techniques of data collection such as: observation and documentary analysis.

In conclusion, with the investigation of the results obtained, the company has not defined the operative processes that must follow, it was concluded that the current process distorts the purchasing process where the person in charge does not have exactly the total of the materials what is in stock

Keywords: Internal control, Inventory, Management.

CAPITULO I

INTRODUCCIÓN

I. INTRODUCCION

En el presente trabajo de investigación se considera necesario que todas las empresas cuenten con un sistema de Control Inventarios que cumpla con los objetivos, es por ello que la investigación se desarrolla realizando la siguiente interrogante: ¿Cómo el Sistema de Control Interno mejora la gestión de Inventarios de la empresa Constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo – 2017?

Se evidencia la investigación con estudios a nivel nacional como, por ejemplo: Guevara & Quiroz (2014) en su tesis titulada “Aplicación del Sistema de Control Interno para Mejorar la eficiencia del área de Logística en la Empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C” Cuyo objetivo fue Demostrar que la implementación del Sistema de Control Interno permitirá mejorar la eficiencia en el Área de logística de la Empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C, se encontró que presenta una anarquía administrativa por ausencia de un sistema de control que le oriente a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente ,las cuales se traducen en la ausencia de un manual de funciones , la ausencia de planificación de las necesidades de materiales inadecuada programación de las compras desconocimiento del stock en algunos periodo de tiempo , clasificación empírica de los inventarios , entre otros lo cual con lleva al deterioro de la situación económica financiera de la empresa.

Es importante que las empresas efectúen un sistema de Control interno de inventarios y así mejorar la gestión de Inventarios de la empresa y se pueda validar en el proceso de desarrollo.

Para adquirir dicho resultado se traza como objetivos específicos: Analizar la gestión de los inventarios de la empresa Constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo- 2017; Analizar el sistema de control interno de la empresa Constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo- 2017; Diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa.

La investigación se agrupó en cuatro capítulos en lo que se desarrolló: Introducción, Material y Método, Resultados, Conclusiones y Recomendaciones además de las Referencias, Bibliografía y Anexos.

En el capítulo I. Se menciona la situación problemática nivel Internacional, Nacional y local del problema en estudio, así como la formulación del problema, la justificación y los objetivos que persigue la presente investigación. Se da a conocer los antecedentes de la investigación, bases Teóricas científicas que se dan debido a las variables.

El capítulo II. Se refiere el marco metodológico donde se describe el tipo y diseño de la investigación, clasificando a la población y muestra que vamos a tomar para aplicar nuestro instrumento establecido.

El capítulo III. Se presenta el análisis e interpretación de los resultados, así como la discusión de los mismos. Se presenta la Propuesta de la Investigación, que es la parte principal de la misma ya que al ejecutarse debe dar resultados positivos de crecimiento para el desarrollo y progreso de la empresa.

El capítulo IV. Finalmente, las conclusiones y recomendaciones que se basan en los objetivos propuestos y resultados obtenidos al aplicar el instrumento y verificar la viabilidad de aplicación del mismo en el trabajo de investigación.

Las Referencias Bibliográficas y los Anexos, de la que se seleccionó información de fuentes confiables como sustento indispensable de la investigación y en los anexos que se encuentran las evidencias de la investigación.

1.1. Realidad Problemática

Contexto Internacional

Actualmente existe un gran mercado competitivo a nivel mundial ya que los empresarios tratan de producir con menores costos y un mayor margen de ganancia que permitan mantener operativa la empresa., siempre y cuando ofreciendo productos o servicios de buena calidad, para establecer la confianza entre clientes.

En Venezuela, las empresas manufactureras se han desplazado por su nivel que los fabricantes se ven acorralados a la hora de adquirir la materia prima, para la elaboración del producto, ya que al tener un descontrol en el área de inventarios significa adquirir altos costos, por no realizar una planificación previa.

En la última información del índice publicado por el Banco Mundial, Connecting to Compete 2016; realiza una clasificación de quien es el País con más desempeño en materia de logística Comercial, Alemania es uno de los mejores países posicionado, se clasifican de acuerdo al desempeño de la cadena de Suministro, calidad de servicio, la eficiencia en la que se desarrolla.

Según el Tribunal de Cuentas de España tiene como habitual Problema la gestión de Inventarios, se realiza una Auditoría operativa de Gestión, Cuyo objetivo es analizar con los procedimientos de gestión de los inventarios extracontables de dichos bienes.

La disponibilidad del texto Informe COSO, es todavía limitada en la mayor parte de los países de América Latina. Por lo tanto, “la difusión de los conceptos y las técnicas propuestas en el Informe COSO aún no son conocidas por la mayoría de los profesionales relacionados con el área y en diferentes campos de las actividades”. Respecto de estas últimas, la promulgación de la Ley de Control Interno preparada por el Gobierno de la República de Costa Rica, a fines de agosto del 2002. (p. 5)

Contexto Nacional

En el sector construcción es uno de los más dinámicos de la economía, ya que este sector se asocia al crecimiento y desarrollo de la economía de un país, según INEI (2017), dio a conocer que, en octubre el Sector Construcción registró un aumento de 14.25%, en octubre del 2017, ante el aumento del consumo interno de cemento en 6.59%, y el avance físico de obras en 42.35%.

Según, Informe Económico de la Construcción (2017) la cámara Peruana de la construcción (Capeco) Los resultados de la Encuesta de Expectativas que CAPECO correspondiente al mes de noviembre señalan que la actividad de las empresas del sector construcción creció en 5.22% en el cuarto bimestre del año, respecto del mismo periodo del 2016 . Este resultado se encuentra por encima del 2.12% que estas empresas esperaban alcanzar en este periodo, según lo reportado en el IEC anterior (IEC N° 15).

Las empresas consideran la necesidad de prestar mayor atención a la planificación y control de inventarios, ya que esto constituye de que se lleve un buen control interno, garantizando que las empresas cual fuese su naturaleza considerando lo apto que son los materiales, herramientas y equipos, que se presten para fraudes, malversaciones y manipulaciones.

La realidad antes mencionada se ve en la necesidad de establecer lineamientos que permita a las empresas un mejor y eficaz control interno, es por ello la realización del presente trabajo.

A lo largo de los años, la logística en una empresa ha sido la menos favorecida en temas de inversión, pasando como segundo plano en todas las decisiones cuando se trata de mejorar los procesos en cada área. Por ejemplo, se tiene la idea de que el almacén es un “depósito” que sirve para guardar mercadería y que se puede retirar en cualquier momento como si uno fuera de compras a un súper mercado.

Los principales beneficios radican en aprovechar la tecnología de un operador de vanguardia, mejorar los procesos de almacenamiento y administración de inventarios y aumentar la productividad del personal que trabaja dentro de un almacén. Asimismo, la gestión adecuada de inventarios nos permite atender con un nivel óptimo a los clientes internos y externos, estableciendo políticas y niveles de rotación de stock que permitan una optimización en los costos de almacenamiento. Para manejar niveles óptimos de servicios se hace necesario mantener la confiabilidad del nivel de las existencias físicas en los almacenes con los registros contables de inventarios.

Contexto Local

La empresa Constructora Group Alp S.R.L., se desarrolla su actividad en el ámbito de las obras civiles, edificación y servicios. Desde sus inicios en el año 2010 hasta hoy se viene consolidando cada año su posición en el mercado gracias a un modelo basado en el compromiso y el trabajo bien hecho.

La situación actual en la que se encuentra la empresa Group Alp S.R.L. se puede visualizar la falta de control interno en cuanto al manejo de los inventarios que nos permita lograr una mayor eficiencia de control en la realización de sus labores, de manera que la pérdida de materiales, herramientas y equipos que se entrega a los trabajadores para la ejecución de su labor, no hay un manejo adecuado de los almacenes así mismo están desorganizados, existen a veces faltantes de materiales que se solicitan en el acto, donde se genera una pérdida de tiempo en el avance de la obra. Los almaceneros no reportan los consumos y transferencias de materiales, originando un atraso en la contabilidad, por la falta de supervisión constante, ocasionando el incremento del presupuesto de obra.

La empresa evidencia que no cuenta con medidas organizativas que le permita tener una estructura de sistema de control interno bien establecido, que garantice un adecuado uso y manejo del inventario en el almacén así como las áreas relacionadas (compras, contabilidad, etc.)

En efecto, se hace necesario que en la empresa Constructora Group Alp S.R.L., diseñe un conjunto de medidas organizativas, con el fin de establecer un sistema de control interno, que permita una adecuada protección de los inventarios y una verificación confiable de los registros contables, logrando la eficiencia de las operaciones, relacionadas con los almacenes.

1.2. Trabajos Previos

En el Contexto Internacional

Para Castellano (2012) En su trabajo de graduación para optar al grado de Maestría en Logística “Diseño de un sistema logístico de planificación de inventarios para el aprovisionamiento en empresa de distribución del sector de productos de Consumo masivo” San Salvador. En su investigación concluye que los principales problemas que se enfrentan las empresas tienen relación con una falta de abastecimiento de las mercaderías por tener en su inventario mayores productos que no se venden, enfrentando de esta manera en desabastecimiento de aquellas mercaderías que en si los clientes necesitan.

Es uno de los problemas mas comunes que se dan en las empresa, que deben hacer el requerimiento de las mercaderías que se necesitan, para así poder satisfacer la necesidad del cliente de manera planificada.

Cabriles (2014) En su informe de Pasantía para optar al Título en Administración del Transporte en su “Propuesta de un sistema de Control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A.” Venezuela, menciona sobre la gran importancia de los inventarios como parte del proceso logístico en la adquisición de mercaderías de la empresa, implicando que el proceso sea la recepción, despacho y distribución de las mismas para brindar un servicio de manera inmediata, oportuna para clientes y proveedores.

Segovia (2011) en su tesis titulada Diseño E Implementación de Un Sistema de Control Interno para la Compañía Datougourmet Cia. Ltda.:

Cuyo objetivo fue diseñar e implementar un sistema de control interno en la Compañía para disminuir riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones, se encontró la falta de funciones entre las diferentes áreas de la Compañía esto se debe a la duplicidad de funciones generando pérdida de rentabilidad económica a causa de las inconsistencias, ya que se da al desempeño inadecuado de las mismas. (p. 160)

En conclusión en esta tesis nos habla sobre el riesgo que puede haber si no tenemos un sistema de control interno, ya que pueden haber desviaciones o fraudes, otras de las deficiencias que tiene esta compañía es que no cuenta con un MOF ya que por eso se está generando duplicidad de funciones.

Narvaez (2015) en su tesis titulada Diseño de un Modelo Basado en Riesgo Operativo para la Gestión del Sistema de Control Interno de los Procesos de Ingresos y Egresos en DIRECTV Ecuador Cía. Ltda.:

Cuyo objetivo es el análisis de los sistemas tecnológicos, procesos, las personas y la información, sugiriendo soluciones para identificar, evaluar, medir y monitorear el riesgo, con un enfoque de control, un marco teórico y metodológico para identificación, hallazgos y descripción de eventos de riesgo, permitiendo a DIRECTV Ecuador Cía. Ltda.; la administración de los riesgos a que está expuesto el negocio y prepararla para iniciar un proceso de certificación Sarbanes Oxley (SOX). (p. 112)

En esta tesis nos habla sobre identificar que riesgo tiene al implementar un sistema de control interno para los ingresos y egresos de la empresa, utilizando la parte tecnológica y procesos.

Castañeda (2013) en su tesis titulada Propuesta de un Sistema de Control Interno para pymes del sector textil en Colombia con base en el modelo COSO:

El objetivo fue Proponer un modelo de control interno para Mipymes basado en los lineamientos del Estándar COSO, que contribuya al logro de los objetivos organizacionales, de manera segura y oportuna, prevención de errores e irregularidades, para así poder mejorar los procesos, se encontró que Las Mipymes no cuentan con un código de conducta formal que fomente las actitudes y comportamientos de los empleados; sin embargo la administración de las empresas ha confirmado su compromiso hacia el comportamiento integral y ético, informando a todos los empleados lo

importante que es contribuir para poder lograr un ambiente de control.(p. 6)

Esta tesis nos habla sobre implementar un sistema de Control interno para las Mipymes en Colombia bajo el modelo Coso, para así ayudar a potenciar la parte operativa y se puedan evitar irregularidades, ya que muchas de estas Mipymes no cuentan con un código de conducta en los empleados con quienes trabajan y así poder mejorar lo que es el compromiso de la empresa de manera que se forme un solo equipo.

Ferrer (2013) en su tesis titulada Lineamientos de Control Interno para los Inventarios de Mercancía de la empresa vyf Distributor, c.a. :

Cuyo objetivo fue Proponer lineamientos de control interno para los inventarios Mercancía de la empresa vyf Distributor, c.a. , se encontró que la variable de estudio sistema de control interno se pudo encontrar que la empresa tiene debilidades que a nivel de control interno afecta los inventarios de mercancía , ya que es muy importante que puedan incidir en muchos factores y en especial en su rentabilidad , posibles pérdidas , dificultades en el mercado competitivo , por lo que es necesario establecer una correcta aplicación con el fin de alcanzar los objetivos, para mantener la continuidad operativa y tener preferencia con el cliente.(p. 119)

Según Ferrer propone lineamientos de control interno en lo que son inventarios Mercancía ya que esto puede incidir en la rentabilidad y hasta la operatividad de la empresa.

Mejias (2013) en su tesis titulada Estrategias de Control Interno para el Proceso de Almacén- Inventarios de la empresa AMAL PRODUCTOS, C.A.:

Cuyo objetivo fue Proponer Estrategias de Control Interno para el Proceso de Almacén- Inventarios de la empresa AMAL PRODUCTOS, C.A., encontró que el personal desconoce cual es la cantidad exacta de mercancía que se encuentra en los almacenes de la empresa por lo que se deduce que no hay un control en las existencias de la empresa, se debe al desconocimiento de políticas y procesos para poder llevar un control adecuado de manera precisa.(p. 78)

Flores y Rojas (2015) en su tesis titulada Evaluación del Control Interno al Área de Inventario de la empresa JG Repuestos Industriales de la Ciudad de Guayaquil:

Cuyo objetivo fue Evaluar al Área de inventario mediante la aplicación de técnicas de auditoría interna para garantizar el proceso del manejo de la cuenta de inventario en la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil, se constató que existe un desconocimiento de técnicas y

políticas para el control y buen manejo de los inventarios, técnicas para los procesos de recepción, ubicación, seguridad, conservación y despacho de los materiales, es importante que el personal este informado ya que es una área bastante frágil en la empresa que puede afectar la economía, hasta generadas diferencia del 13% del total de sus inventarios totales.(p. 195)

En esta tesis se identifica que ya cuentan con un sistema de control interno pero hay una falta de desconocimiento de técnicas y políticas para que se tenga un buen manejo de los inventarios.

En el Contexto Nacional

Misari, M (2012) En su tesis El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita define “Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida”.

Guevara y Quiroz (2014) en su tesis titulada Aplicación del Sistema de Control Interno para Mejorar la eficiencia del área de Logística en la Empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C:

Su objetivo fue Demostrar que la implementación del Sistema de Control Interno permitirá mejorar la eficiencia en el Área de logística de la Empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C , se encontró que presenta una anarquía administrativa por ausencia de un sistema de control que le oriente a desarrollar sus actividades ,las cuales se entiende por la ausencia de un manual de funciones , planificación de las necesidades, una inadecuada programación de las compras desconocimiento del stock , entre otros lo cual con lleva al deterioro de la situación económica financiera de la empresa.(p. 85)

Mamani (2015) en su tesis titulada Incidencia del Control Interno en la Gestión del Área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014:

Cuyo objetivo fue, Determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, al ser analizado se encontró que existe una falta en cuanto al desarrollo de los procesos para el respectivo control, carencia de normas, falta de difusión y gestión lo cual genera el incumplimiento de los objetivos de forma oportuna. (p. 183)

Cruzado (2015) en su tesis titulada Implementación de un Sistema de Control Interno en el proceso Logístico y su Impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014:

Su objetivo fue determinar la incidencia de la Implementación de un Sistema de Control Interno en el proceso logístico en la Rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C., la implementación del sistema de control interno en el proceso logístico fue favorable para la rentabilidad de la constructora, debido a que la rentabilidad en el año 2013 se vio afectada por pérdidas originadas en el área de logística las cuales ascendieron a S/. 119,025.00, sin embargo, con la implementación del sistema de control interno en el área de logística el costo beneficio es de S/. 58,677.00 nuevos soles aproximadamente. (p. 114)

Se identifica el Efecto que ocasiona el no tener un control interno en una empresa, ya que afecta la rentabilidad económica, el no tomar mayor conciencia la importancia que tiene y como afecta ese tipo de pérdidas.

Cadenillas (2015) en su tesis titulada Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C., 2014:

Ha determinado que el control interno incide en la rentabilidad de la empresa de Quick Construction S.A.C. en el 2014; ya que el control interno en estos tiempos es una herramienta fundamental para prevenir fraudes y errores contables de los bienes de la empresa, cuya finalidad es obtener mayor rentabilidad, utilizando estrategias dinámicas de emprendimiento, para una sostenibilidad en tiempo y en el espacio.

Escobar (2016) en su tesis titulada Implantación de un Sistema De Control Operativo Y Contable para los Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Centro Acopio & Alimentos El Salvador E.I.R.L.:

Su objetivo fue Demostrar que la Implantación de un Sistema de Control Operativo y Contable para los Inventarios influye en la Rentabilidad de la empresa Centro Acopio & Alimentos El Salvador E.I.R.L., en este caso se ha determinado que el Sistema de Control Contable para los Inventarios es deficiente, lo influye y limita la rentabilidad de la empresa, en consecuencia la Gestión de los Inventarios de la empresa se encuentra limitada por no tener las herramientas necesarias para la respectiva planificación de actividades.

Arteaga & Olguín (2014) en su tesis titulada La Mejora en el Sistema de Control Interno de Logística y su Influencia en La Gestión Financiera de La Empresa Comercial Cipsur E.I.R.L - Año 2014:

Con la finalidad de demostrar la importancia que tiene el adecuado manejo y cumplimiento de las políticas, funciones y procedimientos relacionados con los inventarios, en la mejora de la situación económica - financiera de la entidad. Llegando a la conclusión que el sistema de control interno del área de logística influye en la gestión financiera de la empresa, ya que, adopta en cumplir con las políticas, funciones y procedimientos establecidos, que permite tomar las decisiones con relación a los inventarios de la empresa.

En el Contexto Local

Lamadrid (2014) en su tesis titulada Propuesta de Diseño de un Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión Operativa de la entidad Yallegue.com dedicada al Comercio Electrónico de productos diversos en el periodo 2013-2014:

Concluye que antes de establecer un sistema de control interno la empresa debe de establecer los objetivos que se quieren lograr durante el proceso ya que se tomaran como guía o base para definir lo que realmente se quiera conseguir con el control.

Alvarado y Aranda (2017) en su tesis titulada Implementación de un Sistema de Control Interno en los Inventarios de producto en lata de la empresa Gandules inc s.a.c de la ciudad de Chiclayo para la reducción del riesgo operativo en los períodos enero a marzo del 2017:

Su objetivo fue demostrar que la implementación de un sistema de control interno en los inventarios, permitirá reducir riesgos operativos prestos que el área de almacén de la empresa. Se encontro que la carencia de controles en la administración, no cuentan con políticas de gestión de riesgos, indicadores, estándares de evaluación. Además, se encontró deficiencias en las actividades de control, registros desactualizados y controles existentes que no son utilizados y respetados. En cuanto al ambiente de control, el personal no tenía conocimientos de las políticas de trabajo, código de ética y sus funciones específicas indicadas en el Manual de Organizaciones y Funciones, todo ello conlleva al desorden que se vio reflejado en el aumento del riesgo operativo presente en el área. (p. 95)

Cabrera y Díaz (2017) en su tesis titulada Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el Hospital Regional de la PNP-Chiclayo en el periodo del 2016:

Como objetivo proponer un sistema de control interno, para una mayor eficiencia y gestión de las existencias en el Hospital Regional de la PNP, debido a que no se lleva un adecuado control en el área de almacén, lo cual genera irregularidades. Se encontro que el Hospital Regional de la PNP Chiclayo y realizar una análisis más profundo de las distintas actividades del área de almacén, también se han determinado las siguientes deficiencias más notorias, que nos permiten el desarrollo adecuado de sus actividades, tales como: La diferencia de inventario físico con el kárdex ,el constante desabastecimiento por falta de control en el almacén, los informes contables y financieros desactualizados, deterioro de las existencias, retraso en la entrega de existencias, no tiene promedios de stock, falta de personal competente y capacitado.

Hurtado (2014) en su tesis titulada Diseño de un sistema de control interno mediante la aplicación de gestión de riesgos en la Empresa Automotriz Cooperación Mechan Service S.A.C. durante el periodo 2013-2014 en la ciudad de Chiclayo:

En la empresa COORPORACIÓN MECHAN SERVICE S.A.C aún no se ha diseñado un sistema de Control Interno, ya que esto trae como consecuencia que la organización esté expuesta a mayores riesgos. Dentro de las conclusiones señala que la empresa al inicio de la investigación carecía de un sistema de control interno y que al aplicar la gestión de riesgos permitió el diseño del mismo, además permitió incentivar el logro de objetivos, pues se pudieron identificar y controlar los riesgos pertenecientes a las áreas estudiadas, y de acuerdo a esto la empresa.

El sistema de Control Interno en una empresa es una área que está tomando bastante importancia ya que esta área permitirá mejorar o implementar una mejora en la empresa

Zarpan (2013) en su tesis titulada Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca 2012:

su objetivo fue evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca, Dentro de las conclusiones de la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de Pomalca, se identificaron cinco riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área, dentro de los cuales tenemos; adquisición de productos innecesarios; excesivos costos de bienes adquiridos, extravió, deterioro, robo sistemático de los bienes almacenados; deficiente desempeño del recurso humano. Asimismo corroboramos que la gestión de riesgo es deficiente, detectando de esta forma que la respuesta frente al riesgo era la aceptación absoluta, donde la entidad decide no actuar frente al riesgo. También se verificó que no existe un adecuado planeamiento de las necesidades y recursos que las áreas usuarias de la municipalidad necesitan, de esta forma adquieren sus bienes sin realizar una evaluación económica eficiente.

Rodríguez y Vega (2016) en su tesis titulada Diseño de un sistema de control interno en la Empresa A&B Representaciones SRL:

Con el fin de mejorar los procesos operativos, periodo 2015, los resultados demuestran que la deficiente operatividad de la empresa, ha causado un sin número de errores en sus actividades cotidianas, siendo como un punto crítico mala toma de decisiones y desconocimiento de una aplicación de políticas y procedimientos dentro de la empresa, lo que conlleva un mal funcionamiento de la misma; ya que un buen sistema de control interno diseñado contribuirá al logro de los objetivos de la entidad. Asimismo, con la propuesta que se ha indicado para mejorar los procesos operativos y luego de haber evaluado los procesos que realiza por cada área; es decir, lograr que los procesos de sus operaciones estén bien definidos y organizados, para que alcancen niveles óptimos, disminuyendo los riesgos e irregularidades dentro de A & B Representaciones SRL.(p. 75)

Díaz Estela y Morales Rios (2017) en su tesis titulada Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa Papelería Santa Rita S.A.C. octubre-diciembre 2014:

Para lo cual se llegó a concluir que la empresa no cuenta con un manual de organización, funciones y lineamientos y por ende cualquier persona que sea ajena a almacén podía ingresar y esto representaba riesgos (de pérdidas, mala toma de inventario, etc); y por lo cual se recomienda realizar una reestructuración de todo el organigrama de la empresa, , para así tener parámetros precisos del personal adecuado en el almacén.(p. 109)

1.3. Base Teórica Científica

Control Interno

Definición

El control interno puede definirse por el conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar la eficiencia y seguridad de la empresa.

(Aguirre, 2008) Es importante destacar que esta definición de control interno “no solo abarca el entorno financiero y contable sino también los controles cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa dentro de una organización empresarial”, nos menciona.

Vizcarra (2008) informa que en forma amplia “el control interno es un proceso, efectuado por la gerencia de una empresa diseñada para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías”:

Sistema de Control Interno

Definición:

Este diseño de sistema debe estar organizado ya que se obtendrá el logro de los objetivos de la empresa brindando:

Efectividad y eficiencia de las actividades; confiabilidad de la información y cumplimiento de disposiciones legales en vigencias y normas internas

Sin embargo, el control interno se considerara eficaz, cuando la alta dirección de la empresa (directorio y gerencia general), tenga seguridad razonable de que: Se están logrando los objetivos y metas

de la empresa, Los estados financieros se preparan en Forma Confiable, Se aplican adecuadamente las leyes y normas

Objetivos del Sistema de Control Interno

El objetivo del boletín es recomendar la metodología y procedimientos de auditoría (Perdomo, 2009)

Revisión del diseño de sistema: Para revisar el sistema de control interno de una empresa pasara a revisar el diseño del mismo sistema. El objetivo de esta revisión es llegar a una conclusión preliminar sobre si el sistema parece adecuado considerando las características propias de la empresa, la naturaleza de sus operaciones y otros elementos como los que se han señalado.

Preparación del programa de trabajo: Cuando el contador público prepara el programa de trabajo con el objeto de efectuar pruebas de cumplimiento que le permitan opinar sobre el sistema de control interno contable, debe considerar que, aunque la naturaleza de las pruebas no varía respecto a las utilizadas en una auditoria de estados financieros, el objetivo es específico del trabajo es distinto y por lo tanto el alcance y oportunidad de los procedimientos puede variar.

Evaluación de resultados: Una vez llevado a cabo el trabajo descrito en párrafos anteriores, el contador público deberá aplicar su propio juicio profesional con el objeto de evaluar los resultados de su revisión.

Estructura del Control Interno:

La estructura del sistema de control interno la conforman sus componentes, los principios, las normas legales y reglamentos internos de la empresa. Coadyuva en su solidez una adecuada organización y niveles de autorización bien definidos, así como personal idóneo en áreas claves y el uso de prácticas sanas.

Componentes del Sistema de Control Interno

Según Fonseca (2011). Nos dice que “el control interno está integrado en los procesos de la organización y forma de las actividades de

planteamiento, ejecución y monitoreo y representa una herramienta útil para la gerencia”. Por lo tanto, no es un sustituto de las acciones que debería adoptar la gerencia en cumplimiento de sus legítimas obligaciones. Los componentes del COSO, hacen las veces de criterios generales que aseguran la preparación de estados financieros libres de errores materiales o fraude, dentro de niveles de riesgo aceptable. COSO, está conformado por 5 componentes interrelacionados de igual importancia. Cuatro de ellos se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto componente, es decir, el monitoreo, está diseñado para asegurar que el control interno continúa operando con efectividad.

Tabla 1.

Componentes del Control Interno

<p>Ambiente de Control:</p> <p>Integridad y valores éticos-estructura orgánica- Asignación de autoridad y responsabilidades- Competencia de los empleados- Filosofía y estilo de operaciones- Política de recursos humanos y procedimientos- Junta de Directores- Comité de Auditoría</p>
<p>Evaluación de Riesgo:</p> <p>Objetivos globales-Objetivos por actividad- identificación y análisis de riesgos- Gestión del cambio- Riesgo de Fraude.</p>
<p>Actividades de Control:</p> <p>Políticas y procedimientos- Indicadores de desempeño- Controles físicos-Segregación de funciones- Procesamiento de información.</p>
<p>Información y Comunicación</p> <p>Calidad de Información- Efectividad de las comunicaciones internas y externas</p>
<p>Monitoreo</p> <p>Monitoreo Continuo- Evaluaciones puntuales o autoevaluaciones- Comunicación de deficiencias de control.</p>

Fuente. Fonseca, O. – 2011

El ambiente de Control:

Es el primer componente del COSO y es reconocido como el más importante por ser el “tono de la cumbre” de la organización. La atmosfera interior de los de arriba ejerce gran influencia en la conciencia de control de los de abajo, por lo que representa el ambiente apropiado para que los empleados desarrollen con

efectividad las actividades de control que les han sido confiadas. Para otros el ambiente de control es una membrana invisible que envuelve a toda la organización, en cuyo interior se funden: atributos individuales; integridad y valores éticos, competencia y otros factores que las personas requieren para cumplir con sus responsabilidades de control. En consecuencia, el ambiente de control es la primera línea de defensa en la organización para mitigar los riesgos.

Los factores que forman parte del Ambiente de Control podrían clasificarse por su naturaleza en factores estructurados y factores no estructurados:

Tabla 2.

Estructura del Ambiente de Control

FACTORES NO ESTRUCTURADOS	FACTORES ESTRUCTURADOS
. Cultura Corporativa Integridad y valores éticos Filosofía y estilo de operaciones .Competencia de los empleados	Estructura orgánica Política de recursos humanos y procedimientos Asignación de autoridad y responsabilidad Junta de directores Comité de Auditoría

Fuente: Fonseca, O. - 2011

Evaluación del Riesgo:

El riesgo, es definido como un evento que afecta a la entidad, por lo que su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos involucrados que podrían afectar el logro de los objetivos de control interno. Estos riesgos incluyen eventos internos o externos que podrían afectar el registro, procesamiento de las operaciones, al igual que las representaciones afectadas por la gerencia en los estados financieros. Por ello, podría decirse que la evaluación del riesgo en el COSO comprende la identificación y análisis de los riesgos de errores materiales en los estados financieros y de las fallas que podrían presentarse en las actividades de control. La evaluación del riesgo cumple dos roles importantes, aunque, a veces, no se distinguen con claridad.

Primer rol: está referido a los riesgos en: la preparación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, la evaluación del medioambiente y la competencia; y los riesgos en los procesos y actividades para conocer si son altos, moderados o bajos.

Segundo rol: tiene conexión con las actividades de control, en donde la probabilidad y exposición financiera ante fallas en el control interno a ser evaluado, son potenciales.

Actividades de Control:

Las políticas no son actividades de control, sino más bien líneas generales de acción para la toma de decisiones que indican a los gerentes cuales son las decisiones deben adoptarse y cuáles no. De ellas se desprenden los procedimientos que resultan ser instrucciones específicas para ejecutar acciones, enfocadas en el objetivo por el que se ha fijado determinada política. Las políticas definen cuestiones generales para la conducción de las actividades que podrían estar escritas o no, como, por ejemplo, revisar las líneas de crédito aprobadas a nuevos clientes, los procedimientos definen cuando debería realizarse la revisión y su oportunidad, con base a criterios tales como: tipo de cliente, montos de créditos aprobados y condiciones de pago autorizadas. Es importante que las situaciones detectadas como consecuencia de la aplicación de procedimientos se revisen en forma oportuna, y los responsables adopten acciones correctivas para que los errores no se repitan en el futuro

Información y Comunicación:

El componente información y comunicación, está conformado por los métodos y procedimientos diseñados por la organización para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras que, generalmente, se muestran en una estructura formalizada denominada estados financieros. Del mismo modo, una efectiva comunicación

proporciona a las personas un apropiado vehículo para obtener un adecuado entendimiento sobre el rol y las responsabilidades de las personas involucradas en el control interno de la información financiera. Los factores que integran según el COSO este componente son:

Calidad de información: Proviene del sistema de información de la entidad (infraestructura física y hardware, software, personas, procedimientos y data), y podría afectar la capacidad de la gerencia para tomar decisiones adecuadas, con respecto a la administración y control de las actividades y sus operaciones

Efectividad de las comunicaciones: Los empleados tienen que tener la información que necesitan para el cumplimiento de sus responsabilidades de control.

Monitoreo:

También denominado supervisión, es un proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo. El monitoreo trabaja en conjunto con el resto de componentes del control interno, y proporciona seguridad razonable de que la organización está logrando sus objetivos de control. Ello, conlleva la búsqueda y corrección de las deficiencias de control identificadas, antes que afecten el logro los objetivos de control de la entidad.

Al evaluar la calidad del control interno, el monitoreo permite a las personas reaccionar en forma rápida cuando se identifican controles débiles, controles insuficientes, o controles innecesarios. Generalmente, el monitoreo está orientado a las evaluaciones continuas o a las evaluaciones separadas para conocer si los otros componentes del control interno funcionan con efectividad.

Evaluación del control Interno:

Según Mantilla Blanco et al (2009). Nos dice que el control interno pasa por un proceso de evaluación:

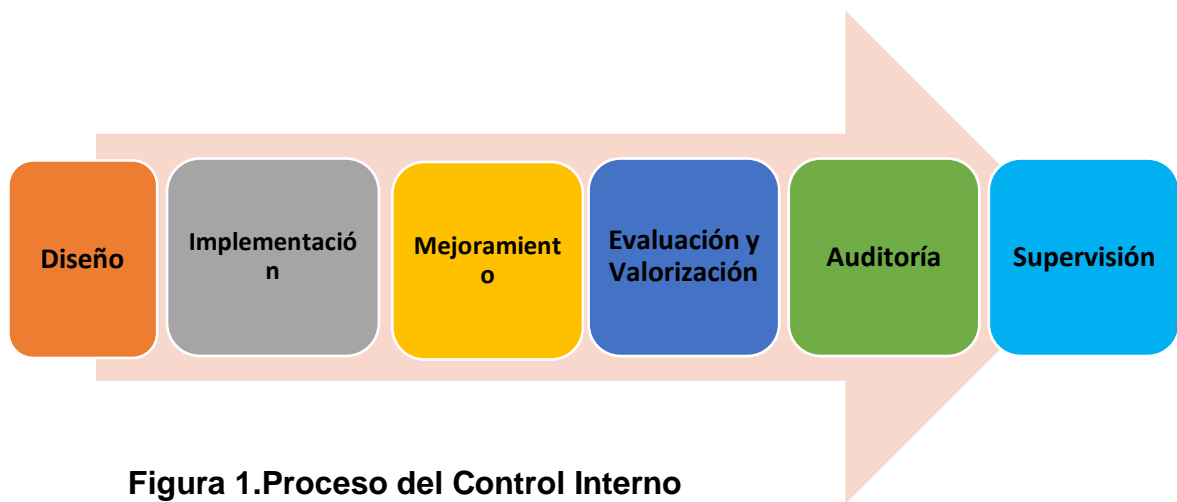


Figura 1. Proceso del Control Interno

Fuente. Mantilla Blanco – 2009

Diseño: Esta es la primera actividad del sistema del control interno y sobre todo la más importante para una perspectiva de estrategia.

Una de las ventajas del sistema de control interno es eliminar la subjetividad de aplicar los controles que les parece a cada quien, sin tener en cuenta los objetivos

Las acciones estratégicas de alta gerencia en ejercicio de rol de propietario del control interno.

Implementación: Esta es una actividad de responsabilidad de alta gerencia normalmente a través de consultores externos.

Esta actividad consiste en poner a funcionar en forma prudente el diseño ya aceptado por parte de la gerencia.

Mejoramiento: Esta actividad consiste en accionar la consolidación del sistema de control interno es un asunto que se da con el paso del tiempo.

En esta etapa la alta gerencia tiene el rol clave a través del personal propio de la organización.

El mejoramiento de un sistema de control interno es una etapa clave para garantizar la eficiencia del mismo. Esta es una de las razones por las cuales las metodologías dan un énfasis creciente al monitoreo.

Evaluación/Valoración: Esta actividad o etapa es la que históricamente mayor énfasis ha tenido aun cuando.

Ha sido tradición que los sistemas de controles internos estén sometidos a evaluaciones por parte de los auditores.

Surgen dos roles importantes:

Los auditores internos quienes valoran el control interno para ayudarle a la administración a sus actividades de gestión organizacional.

Los auditores externos quienes generalmente han utilizado esta evaluación para determinar el alcance de las pruebas de auditoría.

Auditoria: Esta actividad para el sistema de control interno como ya se menciona es un asunto extremadamente nuevo. Se precisa que debe existir un referente externo aceptado por todos los involucrados en la organización particular que se denomina “criterio de control”

Supervisión: En esta hace referencia principalmente a cuál es el rol de las actividades de supervisión en relación con el control interno, entonces es, hacerlo exigible en entidades de interés público, monitorear su funcionamiento y sancionar por su no cumplimiento.

Gestión de Inventario

Inventario

Según Catacora (2007 p. 148), define que los inventarios: “son los que generan los ingresos para varios tipos de empresas, entre las cuales se tienen la actividad de transformación las que se dedican a la compra venta o comercialización”, en el caso de una empresa manufacturera, los productos terminados, en proceso, materias primas suministros que forman parte de la producción.

Gestión de inventarios

Según Goldratt y Nelson (1990). La Gestión es una combinación de decisiones locales con metas globales de la empresa, de manera que el control forma parte del sistema de información que responde a varias interrogantes relacionados con las decisiones que toma la gerencia :
¿Cómo medir de manera constructiva el desempeño que enfoca pasado?

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

Se entiende también que viene hacer todo el control y manejo de los inventarios la cual formara parte de la estrategia que pueda tomar la empresa para un respectivo posicionamiento en el mercado y así calcular mejor las entradas y salidas de las existencias.

La Gestión de Inventarios están conformadas por tres actividades básicas:

Determinación de las existencias:

Se refiere a todos los procesos que se necesitan para concentrar la información de acuerdo a las existencias de los productos a controlar incluyendo los procesos de: Toma física de Inventarios, Evaluación a los procedimientos de recepción y ventas (Entradas y Salidas), Conteos Periódicos.

Análisis de inventarios:

Se refiere al análisis estadísticos que se realiza para determinar si las existencias que fueron inicialmente son las que deberían tener en stock la empresa la realización del servicio, es decir tener claro de que "nada sobra y nada falta", pensando siempre en el objetivo de producir las existencias.

Control de producción:

La cual se refiere a tener control de los procesos que se realicen por departamento que estén relacionados con los inventarios, es decir donde hay transformación de materia prima en productos terminados para su comercialización, y su utilización para brindar un servicio.

Tipos de inventarios

Es la cantidad de bienes o activos fijos que la empresa mantiene en un momento determinado, el cual pertenece al patrimonio productivo de la empresa.

Los inventarios de acuerdo a las características físicas de los objetos a contar, pueden ser de los siguientes tipos:

Inventarios de materia prima o insumos: Son aquellos en los cuales se utilizan como base para realizar un bien o servicio o sea pasa por un debido proceso en la empresa.

Inventarios de productos terminados: Son aquellos productos que van a ser ofrecidos a los clientes, es decir que se encuentran aptos para la venta.

Inventario en Consignación: Son mercaderías o productos listos para ser vendidos, ya que otorga la ventaja de que si no tiene acogida en el mercado, estas pueden ser devueltas.

Los 4 pilares o principios del JIT



Figura 2. Objetivos del JIT
Fuente. FIAEP-2014

Problemas fundamentales:

El nivel de las empresas es incierto, ya que día a día se proponen salir adelante tratando de solucionar las contingencias del presente y con una mira futura, para así mantener un control único en nuestra área.

Definición de los Términos Básicos

Control

Para Kohler. (1979). "Control es el Proceso por medio del cual las actividades de una organización quedan ajustadas a un plan concebido de acción y el plan se ajusta a las actividades de la organización".

Ibarra. (2015). "Esencialmente nos referimos al manejo que se tiene de algo u objeto es decir no perder la dominación de la circunstancia y mantenerla siempre en dirección".

Inventario

Abanto, Castillo, Bobadilla. (2012). "Activos: (...) para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales (...) suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios".

Kohler. (1979). "Materias primas y materiales, abastecimiento o suministros, productos terminados y en proceso de fabricación, y en mercaderías en existencia, en tránsito, en depósito o en depósito o consignada en poder de terceros, al término de un período contable".

Control de inventarios

Kohler. (1979). "Control de mercaderías, materiales, artículos en procesos, productos terminados y abastecimiento y suministros en existencia, de acuerdo con los métodos contables y físicos". Para llevar un control contable se efectúa por medio de un libro mayor auxiliar de existencias o almacenes, en la cual las cantidades o importes de mercaderías se suman a los saldos correspondientes del principio del periodo y las cantidades de mercaderías vendidas. Los controles físicos consisten en varios planes de compra, almacenaje, maniobra, salida, vigilancia y toma de inventarios.

Ibarra. (2015). “En definitiva se le llama control de inventarios a manejo de los bienes, mercaderías existencia lo cual corresponde a una determinada entidad, asociación u organización”.

Gestión

Es coordinar todos los recursos disponibles para conseguir determinados objetivos.

Logística

El proceso de planeación, propuesta que lleve a mejorar el control del servicio desde el punto de origen hasta el punto de consumo con la meta de satisfacer los requerimientos de los clientes.

Gestión logística: Tiene como Función de ser responsable del control, dirección y seguimiento del proceso logístico integral.

Ciclo Logístico.

El ciclo logístico es un conjunto de acciones que se encuentran ordenadas y relacionadas entre sí, que forman parte del proceso de producción de toda organización, se enfoca en la planificación, administración, ejecución y control de los materiales solicitados, tomando en cuenta costos, el tiempo y demanda.

1.4. Formulación del Problema

¿Cómo el Sistema de Control Interno mejora la gestión de Inventarios de la empresa Constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo – 2017?

Delimitación de la Investigación

La presente investigación se realizó en la Calle Jacarandas N° 367 Urb. Santa Victoria-Chiclayo-Lambayeque, la cual su actividad principal es ejecución de obras de construcción, trabajando directamente con entidades Públicas.

1.5. Justificación del Problema

Perspectiva Teórica

Se justifica porque propone un sistema de Control Interno de Inventario que permite determinar la mejora en la gestión de Inventarios de la empresa, aportando de esta manera mayor seguridad en el uso de la Toma de Inventarios y así se pueda garantizar la calidad en los materiales para las obras.

Perspectiva Metodológica

En cuanto a la perspectiva metodológica se sigue los lineamientos en base a la metodología de la investigación científica y es donde la propuesta puede ser sometida a validez, para medir la gestión de Inventarios de la empresa; así como también servirá de referencia documental para otras empresas relacionadas al rubro de la misma.

Perspectiva Práctica

Al proponer un Sistema de Control Interno para mejorar la gestión de Inventarios de la empresa Group Alp S.R.L., Chiclayo 2017; se pretende mejorar la Gestión de Inventarios y llegar a ser una de las empresas en el rubro construcción que lidere en servicio al cliente, calidad al mismo tiempo proyectarse a crecer a nivel nacional e Internacional.

Limitaciones

Durante el tiempo que duró la presente investigación las dificultades que he tenido fue la escasa disponibilidad de tiempo ya que hay obras que se vienen realizando fuera de Lambayeque y recolectar dicha documentación resulta tediosa también ya que la participación del personal no era muy participativa ya que no están acostumbrados a que los controlen o a este tipo de actividad.

1.6. Hipótesis

Si se propone un Sistema de Control Interno, se mejora la gestión de inventarios en la empresa constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo - 2017.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo General

Proponer un sistema de Control Interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo- 2017.

1.7.2. Objetivos Específicos

Analizar la gestión de los inventarios de la empresa Constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo- 2017

Analizar el Sistema de control Interno de la empresa Constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo- 2017

Diseñar un Sistema de control interno para mejorar la Gestión de Inventarios de la empresa.

CAPITULO II
MATERIAL Y MÉTODO

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y Diseño de la Investigación

Tipo de investigación

La presente investigación es de tipo descriptiva-propositiva.

Es descriptivo porque describe la ausencia de un Sistema de control Interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Group Alp S.R.L., Chiclayo 2017.

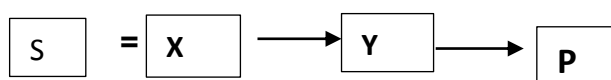
Es propositiva porque presenta implementar un sistema de control interno para mejorar la gestión de Inventarios de la empresa Group Alp S.R.L., Chiclayo 2017.

Es Cualitativa recoge información de carácter subjetivo, es decir que no perciben los sentidos. Por lo que sus resultados siempre se traducen en apreciaciones conceptuales fue desarrollado por (Behar Rivero).

Diseño de la investigación

El diseño de investigación fue no experimental. Según Dzul (2013), afirma que “es aquel diseño que se realiza sin manipular deliberadamente las variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos”. (p. 2)

Análisis de variables



S= Situación de la empresa

X= Sistema de Control Interno

Y= Gestión de los Inventario

P = Propuesta de un Sistema de Control Interno.

2.2. Población y Muestra

Población

La población está constituida por todos los trabajadores de la empresa Constructora GROUP ALP S.R.L. Chiclayo– 2017.

Tabla N° 03: Cantidad de Trabajadores de la Empresa Group Alp S.R.L.

CARGO	N° de Trabajadores
Gerente General	1
Administrador	1
Contador	1
Almacenero	1
TOTAL	4

Fuente: Empresa Group Alp S.R.L.

Muestra

La muestra de la presente investigación está constituida por 4 personas que son: Contador, Gerente General, Administrador y Almacenero de la empresa Constructora GROUP ALP S.R.L. Chiclayo– 2017.

2.3. Variables, Operacionalización

Variable Independiente: Sistema de Control Interno

Según Behar (2008) Expresan las causas del fenómeno. Por ejemplo, organización deficiente.(p. 54)

Variable Dependiente: Gestión de Inventarios

Según Behar (2008) Expresan las consecuencias del fenómeno. Por ejemplo, calidad de la enseñanza.(p. 54)

Operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TECNICA/ INSTRUMENTOS
INDEPENDIENTE	Según Fonseca (2011). Nos dice que “el control interno está integrado en los procesos de la organización y forma de las actividades de planteamiento, ejecución y monitoreo y representa una herramienta útil para la gerencia”.	Procedimientos y métodos adoptados por la organización de manera coordinada a fin de proteger sus inventarios contra perdida, fraude o ineficiencia.	Componentes de Control Interno	.Ambiente de Control Interno	Entrevista/Guía de Entrevista Ánàlisis Documental / Guía de Anàlisis Documental
. Evaluación de Riesgos					
. Actividades de Control					
.Información y Comunicación					
.Supervisión			Control Previo y Simultaneo y posterior	Eficiencia Y Eficacia de controles administrativos.	
DEPENDIENTE	Fundación Interoamericana de Altos Estudios (2014) Se define como “la serie de políticas y controles que monitorean los niveles de inventario y determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos”.	Las existencias de los producto o artículos que sean utilizados para la comercialización de la organización	Revisión Continúa/Revisión Periódica	Administración de Inventarios	Entrevista/ Guía de Entrevista
GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS				Plazo de Entrega	
	Coste de Adquisición	Almacenamiento conteo y registros			
	Coste de hacer los pedidos	Kardex Control de Guías y/o facturas			

2.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos, validez y confiabilidad.

Abordaje Metodológico

Método Inductivo. Se utilizará para obtener mediante la observación de los hechos, mediante generalización del comportamiento observado; utilizando la lógica para conclusiones, ya que podrían ser falsas o podría mantener su validez.

Método Descriptivo. Puesto que se va analizar como es y cómo se manifiesta un fenómeno con sus componentes, ya que se va a describir el escenario del problema identificando el objeto específico, las características y cualidades del objeto.

Es propositiva porque propone implementar un Sistema de control Interno para mejorar la gestión de Inventarios de la empresa Group Alp S.R.L., Chiclayo 2017

Técnicas de recolección de datos

Análisis de Documentos

También se aplicó la técnica documental y su instrumento ficha de análisis documental. Este instrumento fue aplicado a los costos de inventarios de los materiales de construcción, y tuvo como objetivo recolectar información acerca de los costos de Inventario de la empresa Constructora GROUP ALP S.R.L. Chiclayo– 2017.

De acuerdo con Bisquerra, R. (2009), quien señala que el análisis documental es la actividad sistemática y planificada que consiste en examinar documentos ya escritos. A través de ellos es posible captar información valiosa. Los documentos son una fuente bastante fidedigna y practica para revelar los intereses y las perspectivas de quienes lo han escrito.

Entrevista

La entrevista, desde el punto de vista del método, es una forma específica de interacción social que tiene por objeto recolectar datos para una indagación. El investigador formula preguntas a las personas capaces de aportarle datos de interés, estableciendo un diálogo peculiar, asimétrico, donde una de las partes busca recoger informaciones y la otra es la fuente de esas informaciones. Por razones obvias sólo se emplea, salvo raras excepciones, en las ciencias humanas.

Según los autores Bonilla-Castro, E. y Rodríguez. (2005), quienes afirman que la entrevista “es una interacción en la cual se exploran diferentes realidades y percepciones, donde el investigador intenta ver situaciones de la forma como la ven sus informantes, y comprender por qué se comportan de la manera en que dicen hacerlo”. (Del Cid, A; Mendez, R. y Sandoval, F.2011, p. 123.)

Instrumentos de recolección de datos

Guía de entrevista: Es recopilar información en base de preguntas abiertas, coherentes y con una planificación, de fácil entendimiento y de respuesta libre, con el fin de obtener información para el desarrollo de la investigación.

El cuestionario está constituido por una serie de preguntas que permiten obtener información directa sobre hechos (...), con respecto a sucesos que están ocurriendo, así mismo con respecto a opiniones, preferencias juicios, criterios, sentimientos, aspiraciones, actividades, etc., de los individuos que son interrogados. (Moreno, M. 2000, p. 23).

Guía de análisis documental: se obtuvo material (documentación) importante por medio del cual se pudo anotar, estructurar y analizar toda la información, para luego poder llegar al planteamiento de la hipótesis.

2.5. Procedimientos de análisis de datos

Para este procedimiento se aplicó las técnicas e instrumentos de investigación en forma directa, esto se llevó a cabo teniendo en cuenta lo siguiente:

Selección de la población y muestra, en este caso se procedió a Seleccionar los trabajadores de la empresa Group Alp S.R.L, que serán entrevistados, para obtener los datos necesarios para el presente estudio.

Se aplicó la técnica de análisis documental con el objetivo de recopilar información necesaria para el desarrollo de la investigación, para ello se consultó fuentes bibliográficas, donde se consultó información de acuerdo a las variables, así como trabajo de investigación existente que se relacione con el problema.

Elección de las técnicas e instrumentos, se selecciona un programa de análisis; Microsoft Excel 2013 para la obtención de tablas y gráficos como resultado de la aplicación del instrumento de recolección de datos a la muestra en estudio.

Análisis estadístico e interpretación de los datos

El análisis de la información a través de la observación y de las entrevistas, se procesó y se analizó para posteriormente ser interpretada, la misma que se utilizó para determinar los resultados y las conclusiones de las que se han seleccionado lo más relevante adquirido en del trabajo de investigación, es decir, de las repuestas y datos se realizaron conclusiones sobre la situación actual de la empresa con respecto a la problemática que se estudia, así como las recomendaciones a los problemas encontrados.

2.6. Aspectos éticos

El presente estudio se obtuvo información por parte de la empresa; asimismo la información adquirida de artículos de revista, libros entre otros, será respetada por derechos de autor siendo debidamente citadas según normas APA.

Transparencia de la Información. No hay manipulación de la información obtenida, se analizó tal y como se observa en su contexto natural.

Las operaciones que se realizaron para su aplicación fue evaluar diagnosticar y proponer un Sistema de control Interno para mejorar la Gestión de inventario de la empresa Group Alp S.R.L.

Mejora Continua del control de inventario. Actitud general que debe ser la base para asegurar la gestión de inventarios de la empresa. Cuando hay crecimiento y desarrollo en una organización o comunidad, es necesaria la identificación de todos los procesos y el análisis mensurable de cada paso llevado a cabo. Se propone la capacitación permanente de los agentes que estarán involucrados en el control de inventarios.

Valores empresariales. Los valores son aquellos juicios éticos sobre situaciones imaginarias o reales a los cuales nos sentimos más inclinados por su grado de utilidad personal y social. Se inculca de manera permanente la honestidad y la solidaridad.

2.7. Criterios de rigor científico

Valor a la Verdad. La información se verificará, por especialistas de que la información proporcionada es verdadera y que ayudará a constatar la problemática en su legalidad planteada para poder dar solución con la propuesta a desarrollarse.

Fiabilidad. Será preciso y de alto rango de confianza para llegar al desarrollo total de los resultados tomando para ello la participación del personal de la Empresa Group Alp S.R.L.

Objetividad – Neutralidad. La investigación se realizó de manera independiente, objetiva para así poder influir en los resultados de parte de la perspectiva del investigador

CAPITULO III

RESULTADOS

III. RESULTADOS

3.1 Tablas y Figuras

Los resultados obtenidos a través de la entrevista realizada al Gerente General, Contador, Administrador y Almacenero de la empresa Group Alp S.R.L., permiten manifestar el logro del **Objetivo específico N° 01**: Analizar la gestión de los inventarios de la empresa Constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo- 2017, se muestra las respuestas de las preguntas formuladas siguientes:

1. ¿El personal a cargo de los almacenes está debidamente capacitado?

El personal sabe, ya que funciones van a realizar en el trabajo que se le designa, pero no capacitamos al personal. (Gerente General)

No, el personal no está capacitado y no le hemos indicado cuáles son sus funciones. (Administrador)

La empresa no cuenta con personal capacitado en el área de almacén, ya que no tienen políticas de control interno con respecto al área de inventarios. (Contador)

Personalmente si estoy capacitado, no puedo opinar por los demás compañeros. (Almacenero)

Interpretación: Al analizar las respuestas de los entrevistados, se llega a la conclusión de que la empresa no informa al trabajador que está encargado de almacenes ya que a ellos se les evalúa por la experiencia que ya han trabajado anteriormente en la misma área de inventarios y la empresa por su parte no presta mucha atención en capacitar al personal a cargo.

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

La empresa no tiene políticas definidas para el desarrollo de sus actividades, aunque por parte del administrador si les informa, pero no es algo que este establecido como políticas. (Gerente General)

No existen políticas definidas ya que se desarrolla debido a la experiencia del trabajador, sabemos que debe haber un almacenero responsable y que debe de realizar su función. (Administrador)

Por parte de la empresa no tiene políticas para las respectivas actividades que se realizan en el almacén, es algo que se viene manejando, pero no se ha llegado a concluir. (Contador)

Por parte de la empresa me parece que no tiene o no se informa al personal que va a realizar la labor de almacenero. (Almacenero)

Interpretación: Según el resultado, la empresa no cuenta con políticas designadas para ninguna de las áreas con la que cuenta la empresa, menos tienen en lo que son los almacenes donde se desarrolla las respectivas obras, ya que eso generaría el mal uso de los materiales.

3. ¿Se aplican procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén?

En el área de almacén si he visto que tienen algunos procedimientos para sus actividades. (Gerente General)

No se aplican porque, al no tener el manual de organización de funciones, debería tener un flujo, en algo que estamos empezando es con la orden de compra, el almacenero tendría que tener una copia de la factura para que él pueda ver con la Guía de remisión, aunque nos faltan establecer dichos Procedimientos. (Administrador)

No existen procedimientos, ya que el área de contabilidad tiene dificultad ya que no recibe con las respectivas formalidades a la hora que reciben los materiales. (Contador)

Si la empresa no tiene políticas definidas tampoco tendrá procedimientos establecidos para aplicar en los diferentes almacenes de cada obra que se ejecuta. (Almacenero)

Interpretación: De acuerdo a los resultados obtenidos se llega a la conclusión de que, si la empresa no tiene políticas definidas, tampoco tiene procedimientos establecidos para la recepción de los materiales,

los almaceneros son los que determinan o ellos adecuan los procedimientos que utilizan al recibir los materiales.

4. ¿Existen formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales o suministros del almacén?

Ellos manejan sus formatos ya que vienen de otras empresas y por la experiencia de cómo han manejados la recepción mediante apuntes en cuadernos, pero la empresa no tiene formatos propios para la recepción de materiales para las respectivas obras. (Gerente General)

Cuando la empresa tenía obra en Cutervo se manejaba un formato y a parte se le indico a la persona responsable que tenía que tener mínimo un cuaderno donde anote sus ingresos y salidas, pero deberíamos tener un formato donde el Ing. Residente o el maestro de obra está pidiendo al almacenero dicho materiales y a la vez tener que ver un documento donde quede anotado la conformidad del material que recibió. (Administrador)

En realidad, no se manejan formatos para la correcta recepción, solicitud de los materiales para las respectivas Obras, es algo que se ha venido postergando para poder diseñar dichos formatos y así poder llevar un mejor control a la solicitud de materiales para el desarrollo de la obra. (Contador)

Creo que tampoco tienen los formatos que se deben utilizar en cada almacén, ya que yo he optado por hacer uno propio para mi control. (Almacenero)

Interpretación: A través de los resultados se llega a la conclusión de que la empresa no tiene formatos definidos para los almacenes donde se desarrollan las obras, ya que el control que tienen es solo un Cuaderno donde apuntan lo que se recibió y lo que salió, ya que el almacenero se ha encargado de ir creando o diseñando sus propios formatos pero que no son aplicados constantemente.

5. ¿El almacenero coteja en Recepción los materiales e suministros en cuanto a cantidad y calidad e informa al área de contabilidad?

Si ellos si realizan, porque saben que cantidad, les está faltando por eso informa, porque es su trabajo ver que no falte el material y así enviar los materiales de construcción ya que si no se abastece retrasa el desarrollo de obra, la información con el área de contabilidad no es muy fluida ya que a veces se debe a la lejanía del desarrollo de las obras. (Gerente General)

La cantidad si coteja, el almacenero no entra tanto en lo que es ver la calidad de los materiales que se usan, el solo recibe lo que se le envían y también es importante ver la calidad ya que eso va a determinar de no tener observaciones en el futuro, de que se resquebrajó la pared, etc. (Administrador)

No coteja como debe de ser, pero si realiza la recepción de los materiales a su manera, es el control que ellos pueden ver, ahora acerca de la calidad, en cuanto la información con contabilidad, es bastante débil y cambiante. (Contador)

En mi caso si comparo los materiales que ingresan al almacén con el documento que envía el proveedor (Guía de remisión, factura, boleta de venta, otros). (Almacenero)

Interpretación: A través de este resultado se puede analizar que existen deficiencias en el control de la documentación relacionadas a la recepción, entrega y control de materiales, ya que el personal del almacén desconoce los documentos que se manejan en el área de inventarios.

6. ¿Existe orden en el almacén, los materiales están codificados y rotulados por rubros?

De estar ordenados si esta ordenado, codificados no, se tuvo la idea, pero no se llegó a concluir (Gerente General)

Los muchachos si tienen ordenados de acuerdo a los materiales de construcción, pero si lo que nos falta es separar (el rotulado), si no que

eso no se da porque el lugar donde es el almacén es dentro donde se desarrolla la obra, eso es una limitante, no es tan codificados. (Administrador)

Si lo poco que he podido ver si son ordenados en el almacén, los materiales no están codificados y falta también los rotulados de cada material de construcción, es algo que también estábamos implementando de codificar cada producto, pero todavía no logramos ni diseñar ni implementar (Contador)

Sí, mantengo en orden el almacén, agrupando los materiales que se van a emplear en cada actividad a ejecutar dentro de la obra. (Almacenero)

Interpretación: De acuerdo a los resultados, se llega a la conclusión de que, si se manejan un orden de los materiales, pero dichos materiales no están codificados ni rotulados.

7. ¿El espacio físico está de acuerdo a las necesidades del almacén?

Eso debe de ver darse de acuerdo a la magnitud de la obra, ya que sobre eso se va adecuar el espacio que se pueda dar para el respectivo almacén. (Gerente General)

Si está de acuerdo a las necesidades, sino que el almacén que habilitamos está dentro del desarrollo de la obra, ya que no tenemos como política alquilar un almacén que este fuera de la obra, porque el almacenero perdería control al no estar cerca de la obra, revisando si utilizan el material o al desarrollo de la obra, creo que es una ventaja que este cerca ya que nos ahorraría tiempo. (Administrador)

El espacio Físico se trata de acuerdo a las necesidades del almacén no al 100% que debería darse, pero si en la medida se adecua el almacén. (Contador)

Por ser obras que se ejecutan en diferentes lugares se trata de conseguir el almacén adecuado con el área necesaria para poder almacenar los materiales a utilizar. (Almacenero)

Interpretación: De acuerdo al resultado ellos hacen su propio almacén dentro de la misma obra o en otros casos alquilan un almacén cerca de la obra, y lo adecuan de acuerdo a la dimensión de la obra, es para que sea más accesible para que utilicen o soliciten los materiales.

8. ¿El almacén cuenta con los equipos necesarios para el buen desempeño del personal?

Si, se envía a las respectivas obras una computadora, para su labor del almacenero y debido control que el maneja. (Gerente General)

No tienen todos los equipos, por que debería tener teléfono e internet, impresora equipos de implemento de seguridad, debería haber uniforme que los distinguan. (Administrador)

Por lo que he podido ver si se envían computadoras a almacén, para que ahí pasen información que se solicita, pero el detalle es que a pesar de que hay computadoras, no informan adecuadamente, o no utilizan ese equipo correctamente. (Contador)

No se cuenta ni con equipos. Una vez conseguido el área que servirá de almacén recién se acondiciona el ambiente de trabajo. (Almacenero)

Interpretación: De acuerdo a los resultados la empresa si cuenta con equipos, pero la deficiencia es que no están completos los equipos que llevan a almacén, ya que por parte de la gerencia no ha invertido en estos equipos, ya que eso generaría la mala gestión de inventarios.

9. ¿Los materiales se clasifican de acuerdo a su estado físico?

Si claro se separan, o se desechan. (Gerente General), Si se clasifican (Administrador), Si se separan. (Contador), Se separan y se colocan en un espacio determinado. (Almacenero)

Interpretación: De acuerdo a los resultados, en el área de inventarios si tiene en cuenta el estado físico de los materiales. Eso significa que llevan control dichos materiales, para que sean informados en el momento oportuno.

10. ¿La información que es solicitada por el área de contabilidad es atendida de manera inmediata?

No se da de manera inmediata la información que requiere el área de contabilidad al solicitar a los almaceneros, ya que un factor puede ser la lejanía de la obra. (Gerente General)

No hemos logrado, todavía ver las herramientas para que informen sobre lo que ha ingresado a almacén y así verificar, ya que en obra dejan las guías. (Administrador)

Si se solicita información sobre los materiales que se han consumido, pero no son atendidos de manera inmediata, no sabemos por qué razón. (Contador)

No se informa de manera inmediata. (Almacenero)

Interpretación: De acuerdo a los resultados se llega a la conclusión, de que la información entre esas áreas no es muy fluida, ya que todavía existen problemas con respecto a la información solicitada ya que a veces se tiene en cuenta la lejanía del desarrollo de las obras, para que exista un mejor control de los materiales de construcción.

11. ¿Existe un ente Supervisor en el área de Inventarios?

No existe, ya que una a veces por falta de personal o a veces realiza esa función el jefe de obra. (Gerente General)

No tenemos, no hay un puesto de supervisor que se encargue de verificar el tema de los materiales, si se hablado de contratar una persona que se encargue de eso no solo de almacén si no en forma general. (Administrador)

No existe. (Contador), No cuenta con un supervisor. (Almacenero)

Interpretación: De acuerdo a los resultados la empresa no cuenta con un supervisor en el área de inventarios, pero se tiene que considerar en contratar un supervisor para el buen funcionamiento de la toma de inventarios.

12. ¿Se investiga y Corrige las deficiencias encontradas dentro del área de control de inventarios?

No se está haciendo, estamos poco a poco creciendo, ya que eso no va a servir para seguir corrigiendo algunas cosas como empresa y mejorarlo. (Gerente General)

A través de los documentos nos podemos dar cuenta de que algo está pasando. Pero se trata en lo posible de corregirlas (Administrador)

No se investiga, se corrige, pero no en su totalidad no le dan mucha importancia. (Contador)

No por lo que he podido ver no se investiga, si pasa algo nosotros somos responsables. (Almacenero)

Interpretación: De acuerdo a los resultados obtenidos, la empresa si corrige las deficiencias, pero todavía no ha logrado fortalecer en su totalidad, ya que no se investiga las causas por la que se dieron dichos problemas.

Análisis Documental del sistema de Control Interno

ISO 9001:2015, COSO como metodología de gestión de riesgo

Análisis:

En la nueva Norma ISO 9001:2015 ha optado por innovar lo que es el Sistema de Gestión de Calidad que se refiere a la gestión de los riesgos. Donde se hablará de los estándares de riesgo, este es COSO.

COSO como el Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission, se crea en 1985 como consecuencia de las malas gestiones empresariales en años anteriores de crisis, lo que se pretendía era llevar un buen liderazgo intelectual para la gestión empresarial, evitar la disuasión del fraude y el control interno. Esta organización trata de evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, en la cual define el control interno como un proceso generado por la dirección y demás trabajadores de una entidad y que diseña de manera proporcionar un grado de seguridad para el cumplimiento de sus objetivos.

La empresa constructora no cuenta con Misión o Visión, Objetivos no cuenta con un Manual de Organización de Funciones, no cuentan con políticas ni procedimientos para los respectivos procesos que se realizan, generando riesgos.

El **objetivo específico N° 02**: Analizar la gestión de los inventarios de la empresa Constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo- 2017, se ha logrado y los resultados se muestran en las respuestas a las preguntas siguientes:

13. ¿Por qué es importante el control administrativo?

En lo que es control Administrativo abarca bastante ya que está prácticamente refiriéndose a los documentos adquiridos por materiales, o a veces para las valorizaciones nos piden una cierta serie de documentos. (Gerente General)

Para poder ejercer un buen uso de los bienes físico de los bienes dinerarios o no dinerarios que nos dan en custodia por el desarrollo de la obra, para el buen uso de materiales, si yo no controla puede ocurrir un robo en lo que son los materiales, por una experiencia que ya hemos vivido, de que había faltantes de materiales en cantidad excesiva en una obra que estuvimos ejecutando. (Administrador)

Se nos hace obligatorio tocar el tema de control, ya que es una de la función más importante para una mejor laboral gerencial, para las evaluaciones específicas y ver los resultados. (Contador)

Si es importante, pero no aplicamos o no tenemos conocimientos sobre que significa. (Almacenero)

Interpretación: De acuerdo al resultado, los entrevistados tienen conocimiento sobre el tema del control administrativo, pero por lo que se pueda observar es que son una empresa joven que todavía no toma en cuenta las consecuencias a las que puede estar expuesta sí, no se establecen políticas, procedimientos y lo más importante un área de control interno.

14. ¿Existe un sistema de inventario automatizado?

No existe, que está en proceso poder adquirir un sistema que nos pueda a ayudar con el control de los inventarios. (Gerente General)

No tenemos, estamos en eso de adquirir, si no que somos una empresa joven, que va tener que venir corrigiendo e implementando lo necesario que este faltando. (Administrador)

No disponemos de un sistema. (Contador), No cuenta con Sistema. (Almacenero)

Interpretación: De acuerdo a los resultados, no tienen un inventario automatizado ya que se controla en una hoja Excel, el área de contabilidad cuenta solo con un sistema de Kardex que dicha área maneja, es importante que el área de Inventarios cuente con un sistema propio para un mejor control de los inventarios.

15. ¿Se registran las entradas y salidas de materiales y suministros en sus Kardex respectivos, luego de recibirlos o despachados?

Si lo hacen, cuando he ido a obras si he podido ver, sus registros en un cuaderno que ellos manejan. (Gerente General)

No se ha implementado un kardex solo tratamos de llevarlo mediante un cuaderno, pero si tendríamos que tener nuestra tarjeta que sirva de sustento. (Administrador)

No se maneja kardex, ya que por eso tenemos dificultad para tener el control de ingresos o salidas verídicas. (Contador)

Si los registro. (Almacenero)

Interpretación: De acuerdo a los resultados, se llega a la conclusión de que por parte de la empresa no se le ha entregado al almacenero una tarjeta de kardex, si no que el almacenero ha diseñado una tarjeta de kardex para su uso en el área de inventarios, pero la dificultad es en el llenado y control de las cantidades que se encuentra en el almacén.

16. ¿El personal de almacén realiza inventarios físicos periódicos?

Si realizan Inventarios, si no como determinan que les está faltando material. (Gerente General)

Ellos lo hacen, si no supieran lo que les está faltando. (Administrador), Si realizan. (Contador), Si realizo inventarios periódicamente. (Almacenero)

Interpretación: De acuerdo los resultados, se llega a la conclusión de que el personal de almacén si realizan inventarios físicos periódicos, aunque todavía es un punto débil ya que en algunas ocasiones han tenido problemas con los pedidos de materiales.

17. ¿El almacenero realiza conteo y registra los materiales y suministros ingresados?

Si realizan. (Gerente General)

Ellos manejan su control en sus cuadernos o apuntes. (Administrador)

Si realizan, aunque no de la manera en que se debería, pero es manejable. (Contador)

Si se realiza, en un cuaderno están registrados los ingresos. (Almacenero)

Interpretación: Los resultados obtenidos indican que, si realizan conteo de los materiales y suministros que ingresan, no de la manera en que deberían ser registrados, pero parte de los almaceneros llevan el control de forma manual en cuaderno, es importante poder cambiar de manual a mecanizado ya que sería seguro y generaría un reporte de manera rápida.

18. ¿Existe diferencias en el stock de almacén con lo que tiene el área de contabilidad en el Inventario Valorizado?

Existirán diferencias, pero son pequeñas, quizás por la falta de fluidez entre ellos o comunicación. (Gerente General)

De hecho, que hay, pero no podemos evidenciar, ya que se envía a alguien de contabilidad a verificar cuando hay en stock al cierre del mes. (Administrador)

Si existen diferencias, no es elevado, pero carecemos de nosotros como área realizar inventarios en el almacén. (Contador)

Creo que no porque los del área de contabilidad pueden identificar lo que ingresa, ya que lo pueden visualizar por las facturas, aunque en el tema del consumo, puede existir una mínima diferencia (Almacenero)

Interpretación: De acuerdo a los resultados, de la manera manual como se lleva el control de los inventarios y la falta de comunicación de las diferentes áreas, nos lleva a concluir que si hay diferencias en el inventario permanente valorizado.

19. ¿El área de Contabilidad tiene un Control de las Facturas y Guías de los materiales que se compran e ingresan a almacén?

Si tienen control con las facturas, puede ser que no tiene de las Guías ya que eso lo dejan en el almacén donde han dejado el material requerido, solo les queda solicitar, aunque a veces demoran para enviar. (Gerente General)

Si cuando llegan los documentos, si no que llegan desfasados, pero al final va a llegar. (Administrador)

Es difícil saber si todas las facturas que llegan al área de contabilidad son todas de los materiales que han ingresado, ya que a veces se extravían documento en la misma obra. (Contador)

Si creo que sí, aunque las guías las deja el proveedor en el almacén, pero en lo posible se trata de enviar al área de contabilidad dichos documentos. (Almacenero)

Interpretación: En conclusión, el área de contabilidad llega a recepcionar las guías de materiales de construcción que el área administrativa ha comprado, pero se ha visto de que han comprado materiales o

suministros en la misma obra el almacenero ahí es donde se pierde el control ya que se pierden.

Análisis Documental


		ORDEN DE COMPRA	0008	
		FECHA DE ORDEN:	18-10-2017	
		SEÑOR (ES):	CONSTRUCTORA FERRETERA SAN ANTONIO S.R.L.	
ORDEN A LA OBRA DE:	CONSORCIO HUACA " CREACION DE PAVIMENTO Y VEREDAS EN EL CENTRO POBLADO HUACA BLANCA Y CONTORNO DEL PARQUE DEL SECTOR LA LIBERTAD, DISTRITO DE CHONGOYAPE-CHICLAYO-LAMBAYEQUE"			
DESTINO O LUGAR DE DESCARGA:	CALLE CARHUAQUERO SECTOR LA LIBERTAD (HUACA BLANCA-CHONGOYAPE)			
CANTIDAD	DETALLE Y/O DESCRIPCIÓN	P.UNITARIO	IMPORTE	
6000	BOLSAS DE CEMENTO FORTIMAX 3	S/. 21.50	S/. 129,000.00	
			TOTAL	S/. 129,000.00
NOTA:	LA FACTURA A NOMBRE DE GROUP ALP S.R.L., SE REQUIERE QUE DESPACHEN TRES VIAJES INTERDIARIOS POR SEMANA		CELULAR COORDINAR 986289280 SR. GONZALO MONTEZA CUBAS MIGUEL GIRON 978813045	
*FAVOR, RESTITUIR COPIA DEL PRESENTE ORDEN DE COMPRA SELLADA EN SEÑAL DEL CARGO Y ACEPTACIÓN DE LA ORDEN. GRACIAS.				
DIRECCIÓN: C. PARDO MIGUEL N° 745 - JAÉN - CAJAMARCA.				
C. LAS JACARANDAS N° 367 - URB. SANTA VICTORIA - CHICLAYO - LAMBAYEQUE.				
E-MAIL: procasan@gmail.com/dijecri@hotmail.com			CEL: 943204396 - 993465122	

Figura 3. Orden de Compra

Fuente. Empresa – 2017

La Orden de Compra es una solicitud para un pedido a un proveedor para el respectivo abastecimiento de los materiales de construcción. En cuanto a la empresa a partir del año 2017 recién ha implementado un formato de Orden de Compra, pero que todavía no se ha llegado colocar como política en cada vez que se realice una compra de materiales, se realice la orden de compra respectiva ya que se ha detectado que hay proveedores que todavía no exigen orden de compra para el respectivo pedido, eso genera una inconsistencia ante SUNAT ya que ahora está revisando las facturas que tenga la respectiva Orden de Compra.

TARJETA KARDEX EPP					
OBRA:					
PRODUCTO:					
UNID.MEDIDA			AÑO:		
FECHA	N° DCTO COD.	INGRESO	SALIDA	SALDO	OBSERVACIONES
V°B° RESIDENTE DE OBR V°B° RESPONSABLE ALMACEN					
V°B° ADMINISTRACION V°B° CONTABILIDAD					

Figura 4. Kardex EPP
Fuente. Empresa – 2017

Los Equipos de Protección del personal es necesario ya que debemos prevenir riesgos de accidente y daños a su salud, la constructora si compra los equipos de Protección al personal, pero no llevan un control de forma administrativa, ya que el almacenero ha creado un formato para el control de los equipos que se le da a cada personal.

Objetivo específico N° 03: Diseñar un Sistema de control interno para mejorar la Gestión de Inventarios de la empresa.

3.2 Discusión de resultados

En el presente trabajo de investigación de tipo Descriptiva- Propositiva cuyo objetivo principal es el de Proponer un Sistema de Control Interno para mejorar la gestión de Inventarios de la Empresa Constructora Group Alp S.R.L., Chiclayo 2017.

Se procede a analizar los resultados obtenidos que nos da una perspectiva clara acerca de la necesidad de implementar un Sistema de Control Interno para mejorar de la Gestión de Inventarios de la empresa antes mencionada, logrando de esta manera el logro de los objetivos específicos de la presente investigación.

Los resultados obtenidos durante la investigación se pueden confirmar que la empresa no lleva un control interno de los inventarios, ya que la falta de políticas, normas y procedimientos sobre la función que debe realizar el personal del área, así como también muestran errores que dificulta el desarrollo de la empresa en el área de almacén y por eso no cumplen los objetivos establecidos según con lo que dice Aguirre (2008), define de forma muy practica el control interno como “Un conjunto de procedimientos, políticas y planes de una organización los cuales tienen por objeto asegura una eficiencia y orden en la gestión contable y administrativa de la empresa”

Los resultados obtenidos manifiestan que no existe un procedimiento de actividades que deben realizar los trabajadores, ya que eso es un problema de organización desde la gerencia general. Según el autor Cepeda (2005, p. 98), señala que el propósito final del control es “preservar la existencia de cualquier organización y apoyar al desarrollo de la misma, su objetivo es contribuir con los resultados a lograr”, en cualquier empresa es fundamental el control interno como de apoyo la gerencia, con el objeto de llegar hacia una meta o fin.

También se observa que los resultados obtenidos de la entrevista y de la observación muestran deficiencias en los formatos de recepción de los materiales, el conteo físico de los materiales no se concilian con los registros contables que tiene área de inventarios, así mismo la

documentación que se maneja en almacén es bastante deficiente, ya que no ha formalizado de manera eficiente, medidas de organización que le permitan tener una estructura de control interno, que permita de manera clara las funciones que permitan evitar riesgos y protección de los inventarios, una adecuada verificación de los registros contables, que se desarrolla en el rubro de construcción.

Según el objetivo general es Proponer un Sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Constructora Group Alp S.R.L Chiclayo - 2017, podemos concluir en base a los resultados obtenidos, que la empresa en estudio no tiene un sistema de control interno eficiente para los inventarios de materiales, ya que se debe implementar un control para el manejo de inventarios, es decir que no existe un control interno que funciona correctamente, ya que existen problemas que inician con la carencia de políticas, normas y procedimientos así como la falta de supervisión en el almacén, por ello se considera ejercer una adecuada supervisión para el buen funcionamiento en la toma de inventarios.

De acuerdo a esto, podemos pretender que la dirección de la empresa a continuar con la implementación del sistema de control interno para los inventarios de, esto gracias a un sistema contable computarizado para tener un mejor control de los inventarios, dando como resultado información confiable y correctamente controlados.

Como hace mención Moron (2015) en su tesis Diseño de un sistema para el control de inventarios para la distribuidora "A&L" El diseño de un sistema computarizado hace que los procesos de documentación y registro sean mucho más seguros y rápidos, de manera que ayuda a incrementar así la eficiencia para la accesibilidad de datos (manejo de la información) y búsqueda de registros de productos.

La misma que concuerda con los estudios realizados de Hidalgo y Betancourt (2013), que concluye que un descontrol del manejo de inventarios, dado por reflejar que no poseen documentos para el control de las mismas.

3.3 Aporte Científico

Breve descripción de la empresa

Group Alp S.R.L. es una Empresa Constructora de referencia en el sector de la construcción. Que se desarrolla en el ámbito de las obras civiles, edificación y servicios. Sus inicios empezaron en el año 2010 hasta hoy se viene consolidando cada año su posición en el mercado, actualmente se encuentra como Gerente General el señor David Dijecri Barboza Nuñez.

Misión y visión de la empresa Constructora Group Alp S.R.L.

Misión

Somos una empresa constructora dedicada a Ejecución de Obras y Proyectos, con apropiados estándares de seguridad, calidad y eficiencia, un amplio compromiso con las empresa privadas y públicas contratantes, con niveles de competitividad y rentabilidad.

Visión

Ser una empresa constructora reconocida a nivel nacional, liderando el mercado por su alta responsabilidad social y eficiencia, cumpliendo a tiempo con la ejecución de obras y proyectos, promoviendo la calidad en el servicio.

Diagnóstico FODA

FORTALEZAS

Cuentan con su propio equipo de transporte para trasladar los materiales que se utilizan en las distintas obras requeridas.

Los proyectos cumplen con los estándares de calidad y plazos fijados.

La empresa lleva laborando ocho años por lo tanto contiene experiencia y profesionalismo en el rubro.

Responsabilidades compartidas.

Variedad y calidad en el servicio.

Conocimiento amplio de los clientes y proveedores.

DEBILIDADES

No cuentan con trabajo en equipo

Falta de liderazgo

No cuenta con un sistema de publicidad.

Inexistencia de manual de organización y funciones

Atrasos en las ejecuciones de obras

Penalidades en distintos factores

Problema de liquidez y controles administrativos

Retrasos en la adquisición de materiales

Diagnostico Externo del análisis Foda

AMENAZAS

Competencia y cantidad de empresas constructoras

Costos altos de algunos materiales.

Penalidades por ineficiencia de residentes de obras.

Profesionales en los puestos más capacitados.

OPORTUNIDADES

Cuenta con la posibilidad de obtener acceso a créditos

Puede computarizar su sistema contable JSCONTA.

Cuenta con proveedores que le suministran materiales de importancia para la elaboración de algunos proyectos.

Presentación

Toda empresa necesita realizar sus operaciones mediante un Sistema de Control de Inventario, logrando así que a la hora de ejecutar el avance de las obras sea realice de manera oportuna con los materiales adecuados y así obtener los resultados esperados por el cliente.

Es por esta razón que se quiere dar a conocer, que los inventarios sean llevados de manera eficiente y veraz, a través de un sistema de control de inventarios que permita que la empresa tenga información confiable, oportuna a corto plazo y que esa información se asemeje con la información tomada físicamente a través de conteos físicos del inventario, para así poder obtener resultados reales.

La empresa Group Alp S.R.L., presenta debilidades en relación con el control de inventarios, cuya información es bastante inestable tanto en el aspecto físico como en el aspecto teórico, debido a que existen diferencias en la información que se encuentran en las facturas que emiten los proveedores, con el control manual que maneja el almacenero.

La propuesta que se diseña a continuación tiene relación con el control de inventarios de la empresa Constructora Group Alp S.R.L., dicha propuesta está formulada bajo las variables de Sistema de Control Interno para mejorar la gestión de Inventarios de la empresa desde que ingresan los materiales hasta la salida de almacén, con el propósito de corregir las fallas y debilidades existente en al área de inventarios y así diseñar actividades, procesos que contribuyan con el control de inventarios para el mejoramiento de los materiales que se usan en la ejecución de obras y no hayan retrasos por falta de materiales.

Resumen

Esta investigación tiene como objetivo principal mejorar la gestión de inventarios de la empresa Constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo 2017 a través de la aplicación de un Sistema de Control de Inventarios Computarizados.

La población estuvo conformada por los 4 trabajadores de la Empresa Group Alp S.R.L., Chiclayo 2017, las técnicas e instrumentos que se utilizaron son: entrevistas, análisis documental.

Los resultados obtenidos en la investigación se puede ver que la empresa no llevan un buen control interno de inventarios, carencia de políticas y procedimientos sobre la función del personal del área de almacén, así como también las diferentes muestras de errores que dificultan el desarrollo en la empresa. En toda empresa es importante saber que herramientas tiene para así poder brindar un servicio de calidad ya que el mundo de la Construcción, tiene relevancia de cómo se terminó esa Obra sin Observaciones, ya que cada día alcanza un nivel de competencia más exigente y requiere mayor control en la organización para el respectivo proceso de Licitaciones.

Un sistema bien diseñado ofrece control, un conjunto de procedimientos para el funcionamiento de la organización, orden al procesar la documentación de los almacenes.

La presente propuesta se ha elaborado con el propósito de mejorar la gestión de inventarios de la empresa constructora Group Alp S.R.L., Chiclayo 2017 debido que en la actualidad no refleja un manejo del control de los inventarios, ya que existe que a veces se ha dado adquisición de materiales de construcción en las oficinas de la empresa, donde se generan un descontrol ya que en las instalaciones donde se desarrolla la Obra se trabaja de manera independiente, adquiriendo materiales de construcción de manera desordenada.

Abstract

The main objective of this research is to improve the inventory management of the company Constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo 2017 through the application of a Computerized Inventory Control System.

The population was made up of the 4 workers of the Company Group Alp S.R.L., Chiclayo 2017, the techniques and instruments that were used are: interviews, documentary analysis.

The results obtained during the investigation can confirm the company does not have a good internal control of inventories, lack of policies, norms and procedures on the function of the staff of the warehouse area, as well as errors that hinder the development of the company in the warehouse area and therefore do not meet the established objectives. In any company it is important to know what tools you have in order to provide a quality service because the world of construction, is relevant to how this work was completed without comments, since each day reaches a more demanding level of competition and requires greater control in the organization for the respective bidding process.

A well-designed system offers control, a set of procedures for the operation of the organization, order to process the documentation of the stores.

The present proposal has been developed with the purpose of improving the inventory management of the construction company Group Alp SRL, Chiclayo 2017 due to the fact that currently it does not reflect a management of the control of the inventories, since it exists that sometimes it has been acquired of building materials in the offices of the company, where a lack of control is generated since in the facilities where the Work is carried out, it works independently, acquiring construction materials in a disorderly manner.

Planteamiento del Problema

Group Alp S.R.L. tiene la debilidad en el área de logística, en donde la adquisición de materiales de construcción se da en las oficinas de la empresa, limitándose a realizar acuerdos de precios, adquisición y un registro de proveedores. Así mismo en las instalaciones de las obras se trabaja de manera independiente, adquiriendo también materiales de construcción de manera desordenada; considerando lo conveniente y usando formatos de supuesto control total.

Además, se puede mencionar que el desorden o falta de control se da porque el desarrollo de las obras están en diferentes sitios del país, ya que resulta difícil que la información que tiene almacén llegue de manera rápida para que sean procesadas y tener control de los inventarios, pero por lo menos deberían de manejar formatos designados por la empresa, pero nada

de eso se emplea, porque existen falta de procedimientos y políticas para el respectivo ingreso de los materiales de construcción para el respectivo control de inventarios.

La información no es entregada de manera completa, clara, precisa, ya que genera falta de confianza y compromiso con los proveedores. Según Bolsover B. (2005) dice que la "Falta de planificación y control en un proceso generan las siguientes consecuencias: Costos innecesarios, calidad del producto para el servicio que brinda solo por elegir el menor precio; incremento en el tiempo de entrega retrasa el avance de las obras; Incumplimiento de los proveedores con las fechas pactadas que quedan con el almacenero, pero no comunican dicha decisión o programación.

Formulación del Problema

¿De qué manera la implementación de un Sistema de control de inventario en la empresa constructora Group Alp S.R.L.; permite mejorar la gestión de inventarios?

Objetivos

Objetivo General

Diseñar e implementar un software de registro y control de inventarios que permita mejorar la gestión de Inventarios de la empresa Constructora Group Alp S.R.L.

Objetivos Específicos

Determinar un sistema de control de inventario que se ajuste a las necesidades y políticas de la empresa Constructora Group Alp S.R.L., Chiclayo 2017

Diseñar los Lineamientos, procedimientos generales y específicos que deben seguirse para un adecuado control de inventario de los materiales de Construcción, suministros y equipos de protección de la empresa Constructora Group Alp S.R.L., Chiclayo 2017

Diseñar Formatos para el proceso de recepción de ingreso y de salida de los materiales de construcción de la empresa Constructora Group Alp S.R.L., Chiclayo 2017

Diseñar el Sistema de inventario de la empresa Constructora Group Alp S.R.L., Chiclayo 2017

Justificación

La investigación realizada a la empresa Constructora Group Alp S.R.L. de acuerdo a los resultados se tiene deficiencias encontradas ya sean desde su organización ya que no cuenta con políticas definidas, ni procedimientos para el respectivo proceso de recepción de los materiales, tiene mucha en cuenta el factor de la lejanía de las obras, pero aun así se debería optar por contratar personal capacitado.

Para que se realiza dicha investigación es para mejorar la gestión de inventarios, para así poder prevalecer en la presentación ante nuestros clientes ya que se va a mejorar la calidad de los productos de Materiales de Construcción y se va a poder terminar el servicio sin Observaciones.

Fundamentos Teóricos

En la empresa constructora es importante tener control de los inventarios ya que existen riesgos operativos ya que se puede prestar a robos y fraudes en los materiales de construcción generando mayor costo para el término de la obra. Por esa razón se ha visto con la necesidad de proponer mejores técnicas, Métodos que sean eficientes el cual permitan controlar el uso de los recursos, priorizando los inventarios.

Calderón (2009) en su Tesis “Propuesta de mejora de operación de un sistema de almacenes en un operador logístico” de la Pontificia Universidad Católica del Perú concluye que “El control de inventarios es clave en cada almacén, ya que, en muchas ocasiones, además que el área proporcione información clara y precisa sin necesidad de manipular los materiales que tiene el almacén”. Lo que manifiesta es importante ya que la información no debe ser manipulada, y lo que se puede lograr es optimizar los procedimientos de control interno.

Vidales (2013) en su Tesis "Importancia del Control Interno en el área de almacén de la empresa Constructora Santa Elena SAC. Pucallpa-2012" de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan-Huánuco Concluye que de acuerdo al "control interno, la realidad de la empresa no indica que desconocen los lineamientos empresariales, en cuanto el incumplimiento de las normas de Control Interno"

Alámo y Purisaca (2017) en su Tesis Sistema Contable Computarizado para mejorar el control de inventario de la Ferretería Señor de los Milagros Jayanca-Lambayeque 2017 concluye que "La Implementación de un sistema de Control de inventario permite conocer los inventarios reales con los que cuenta la ferretería; contribuyendo a determinar de forma más exacta los productos en stock involucrados en la operatividad de la empresa", es de gran importancia que la empresa tenga un control de inventario para establecer con exactitud los materiales con lo que cuenta en el almacén"

Bases Teóricas

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

Cepeda (2005, p. 98), señala que el propósito final de los controles es "preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo, su objetivo es contribuir con los resultados".

Según Furlan (2008, p. 85), "el control interno es uno de los procesos de mayor importancia en la área administrativa, ya que permite poder comparar lo que se ha establecido como objetivo en la empresa".

Definición de Sistema

Para Catacora (2005, p. 25) “Un sistema es un conjunto compuesto, que se caracterizan por tener ciertos atributos que tienen relación entre sí, y que funciona para lograr un objetivo en común”.

Sistema de Control Interno

Ibáñez (2001), es un proceso que se da en la administración y en todo el personal de la entidad; diseñada para determinar una seguridad en cuanto al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

El Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción, es un conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) todos relacionados de forma independiente, que buscan alcanzar los objetivos y políticas de la entidad.

Administración de Inventarios

La administración de inventarios es un proceso destinado a planificar, administrar y controlar los recursos disponibles dentro de la organización, permitiendo así el control adecuado para obtener niveles altos en los inventarios. Este sistema de control de administración trabaja en conjunto con procedimientos y reglas que aseguran el proceso en la producción y ventas de una empresa estableciendo una seguridad digna en cuanto a la carencia de materiales o suministros.

Según Schroeder (1992) “La Administración de los Inventarios es una parte importante de la administración en cuanto a las operaciones porque el realizar inventario requiere una gran cantidad de recursos de capital”.

Control de Inventarios

Según Espinoza (2011), “el control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración actual, ya que esto permite a las empresas y organizaciones tener un control de los productos de las cantidades que se encuentran en almacén”, para evitar futuras faltas de Stock.

De ahí, el control de inventario es un conjunto de procedimientos que se lleva de acuerdo a los datos que tienen registrado en el área de inventarios, a través de una revisión estricta de los activos, lo cual proporciona una seguridad prudente sobre las cantidades de mercancías que ingresan y salen del almacén; las cuales generan utilidades a la empresa, por lo tanto, debe ser controlados correctamente.

Características de la Propuesta

La propuesta para mejorar el control de los inventarios de la empresa Constructora Group Alp S.R.L. tiene como características las siguientes fases:

FASE I: Elaboración de Manual de Organización y Funciones para la empresa Constructora Group Alp S.R.L.

Se elaborará un manual de Organización de Funciones para que cada trabajador pueda cumplir con sus funciones asignadas, para el desenvolvimiento del mismo permitiendo controlar y determinar la información de los materiales de Construcción.


Área: Compras

Encargado de realizar las compras, para el aprovisionamiento oportuno en base a los requerimientos por obras, con el fin de que funcione de acuerdo a las actividades y cumplimiento de los objetivos.

Es muy importante mantener un orden en las actividades asignadas y realizadas, ya que debido a ello se organizará y desarrollará de manera oportuna cada labor que es necesaria para el abastecimiento de los materiales de construcción.


Al asignar las funciones en una empresa, claro está sin limitar las mismas, contribuye a desarrollarlas según el diseño ya establecido, los mismos que van acorde a las metas y objetivos de la empresa, correspondiendo al Jefe de área dar seguimiento continuo, siendo responsable del desarrollo de las mismas, con la finalidad de cumplir con los objetivos de la empresa.

Tabla 4. Manual de Funciones Área de Compras

	MANUAL DE FUNCIONES ÁREA DE COMPRAS
Estructura: Jefe de Compras	
Información Básica:	
Cargo: Jefe de Compras Jefe Inmediato: Gerente de Logística	
Naturaleza de Cargo: Será responsable de buscar a nivel nacional proveedores, que ofrezcan los mejores productos de calidad, precio y Garantía. Responsable de realizar compras para mantener el stock en las instalaciones de construcción.	
Perfil de Puesto	
Capacidad de comunicación, Observador Dotes de mando, Conocimientos básicos de materiales de construcción	
Funciones	
<p>Planear, programar y coordinar con la Gerencia de Logística las adquisiciones de materiales de construcción, de acuerdo a las necesidades.</p> <p>Solicitar las cotizaciones de la mercancía al asistente de compras. Se recomiendan al menos tres cotizaciones.</p> <p>Realizar la selección y evaluación de los proveedores según necesidades que el área usuaria presente.</p> <p>Analizar y aprobar las cotizaciones.</p> <p>Verificar la orden de Pedido y autorizar la adquisición de los materiales.</p> <p>Presentar un informe mensual a la gerencia de Logística, o cuando lo requiera.</p> <p>Verificaciones semanales de lo ordenado vs. lo recibido en base a la orden de compra.</p> <p>Mantener un estudio constante de proveedores acorde a la necesidad de la empresa.</p>	
Requisitos mínimos	
Edad: 25-38 años	
Sexo: Masculino	
Estudios: Bachiller en Contabilidad, Administración o economía.	
Experiencia: 2 años en procesos compras y documentación comercial.	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 5. Manual de Funciones Área de Compras- Asistente

	MANUAL DE FUNCIONES ÁREA DE COMPRAS
Estructura: Jefe de Compras	Asistente de Compras
	
Información Básica:	
Cargo: Asistente de Compras Jefe Inmediato: Jefe de Compras	
Naturaleza de Cargo: Tendrá que dar información al jefe de compras para la posterior compra de los materiales e suministros de Construcción.	
Perfil de Puesto	
Dinámico Honradez Eficiente, facilidad para interactuar con personas.	
Funciones	
Realiza una comparación de proveedores previo, análisis y evaluación de las características y comportamiento de los proveedores en el mercado, calidad precio y entrega e 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.	
Requisitos mínimos	
Edad: 25-35 años	
Sexo: Masculino	
Estudios: Superior técnico administrativo.	
Experiencia: 2 años en el manejo de almacenes o en ferreterías.	

Fuente: Elaboración Propia

Área: Almacén

Encargada de gestionar los procedimientos internos y externos que involucren las actividades de recepción, almacenaje y despacho de los materiales de construcción, para lograr con eficiencia y eficacia los objetivos donde quiere llegar la empresa.


Debido a los escasos de funciones precisas y desorganización en las actividades desarrolladas, la propuesta de mejora establece un manual de funciones para el área de almacén, con el fin de priorizar las partidas

teniendo una jerarquía de funciones que al cumplirlas mejorará cada proceso de recepción, almacenaje y despacho de los materiales de construcción, evaluando el control de los mismos.

Es importante que el personal encargado o subordinado conozca en su totalidad las funciones asignadas y la evaluación de las mismas, con el fin de cumplirlas para obtener el beneficio oportuno.

Tabla6.


Manual de Funciones Área de Almacén

	MANUAL DE FUNCIONES ÁREA ALMACÉN
Estructura: Jefe de Almacén	
Información Básica:	
Cargo: Jefe de Almacén Jefe Inmediato: Gerente de Logística	
Naturaleza de Cargo: Encargado de supervisar el almacenaje de los materiales de construcción e Suministros que ingresan a almacén.	
Perfil de Puesto	
Capacidad de comunicación, Dotes de mando, Criterio y observación de materiales de construcción	
Funciones	
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.	
Requisitos mínimos	
Edad: 25-38 años	
Sexo: Masculino	
Estudios: Bachiller en Contabilidad o Carreras afines.	
Experiencia: 2 años en el manejo de almacenes y distribución de materiales, Manejo del Personal a cargo.	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 7.

Manual de Funciones Asistente de Almacén

 MANUAL DE FUNCIONES ÁREA ALMACÉN	
Estructura: Jefe de Almacén	Asistente de Almacén
Información Básica:	
Cargo: Asistente de Almacén Jefe Inmediato: Jefe de Almacén	
Naturaleza de Cargo: Recibir, clasificar, ubicar la entrega de los materiales de construcción e suministros y documentación.	
Perfil de Puesto	
Capacidad de trabajo y comunicación, Habilidad, Honradez, Eficiencia.	
Funciones	
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.	
Requisitos mínimos	
Edad: 23-35 años	
Sexo: Masculino	
Estudios: Superior Técnico Contable o Administrativo.	
Experiencia: 2 años en el manejo de almacenes o Ferreterías	

Fuente: Elaboración Propia

FASE II: Procesos de Control en el Área de Compras y Almacén-Formatos

Área de Compras:

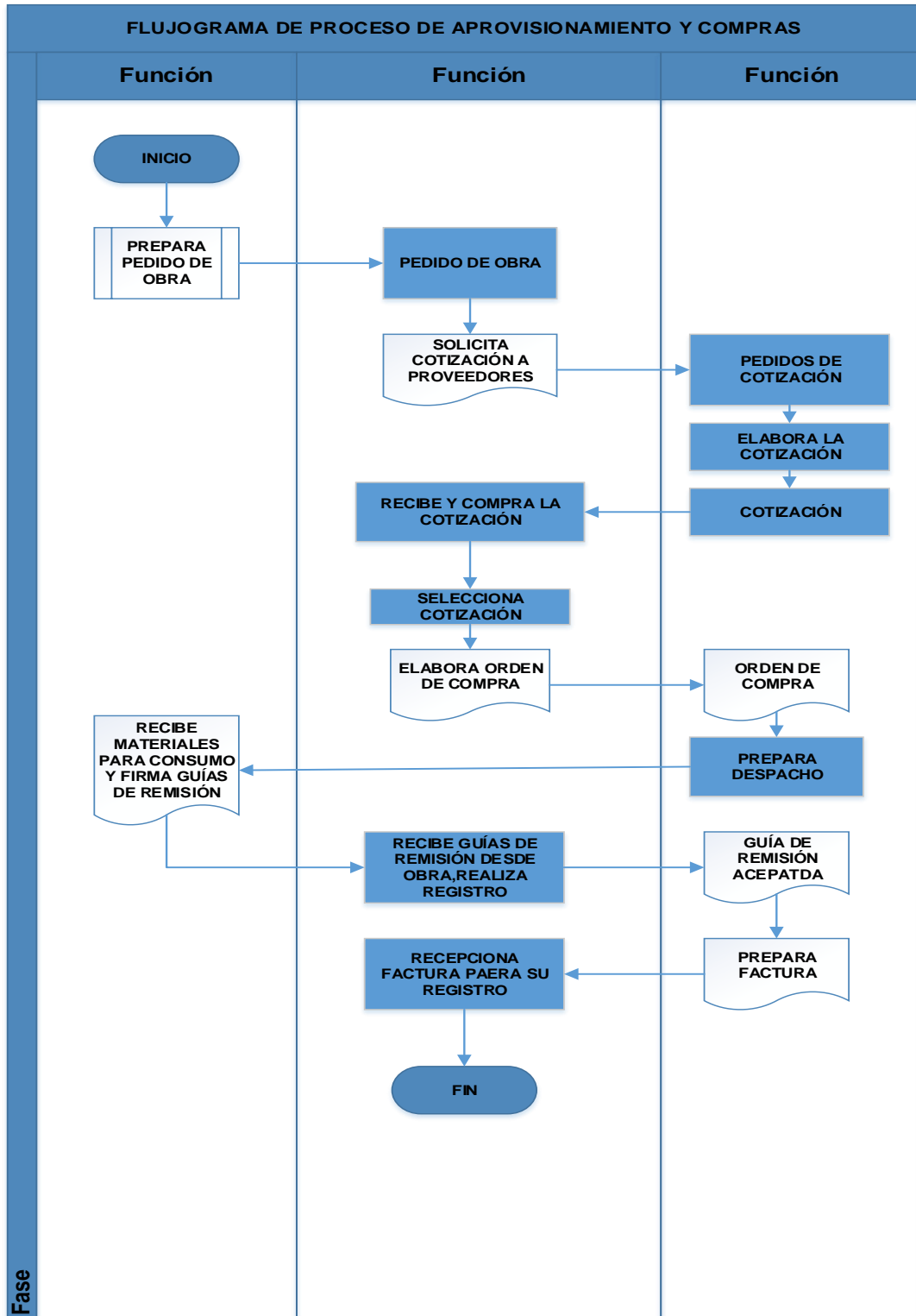



Figura 5. Flujograma de Proceso de Aproveccionamiento y Compras – Group Alp S.R.L.

Fuente. Elaboración Propia

1. En el área de la obra se procede a dar inicio el estudio de los materiales que faltan para la producción, donde el residente de obra prepara pedido en base al avance proyectado y programado mediante una hoja de trabajo llamada REQUERIMIENTO DE MATERIALES.

**REQUERIMIENTO
DE MATERIALES
DE OBRA**

N°



Calle. Pardo Miguel N° 745-Centro Jaen-Cajamarca

**RUC N°
20487358194**

OBRA				RUC	
SOLICITANTE				TELEFONO	
FECHA DE REQ.		FORMA DE PAGO		FECHA PROGRAM	


CÓD.	CANT.	UND.	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES				
RESIDENTE DE OBRA		ADMINISTRACIÓN DE OBRAS		CONFORMIDAD				
		<hr style="border-top: 1px dotted black;"/>		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">V°B</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">FECHA</td> </tr> <tr> <td style="height: 40px;"> </td> <td> </td> </tr> </table>	V°B	FECHA		
V°B	FECHA							
IMPORTANTE: 1. Especificar con detalle el producto. 2. Firmar Requerimiento, como aceptación para efectos de requerimiento								

Figura6. Formato de Requerimientos de Materiales de Obra.

Fuente: Elaboración Propia.

2. Posteriormente el encargado del área solicita cotización a proveedores, teniendo en cuenta cada detalle solicitado, así como la unidad de medida para evitar cualquier anomalía posterior que pueda perjudicar el abastecimiento.

El proveedor recepciona la solicitud de cotización y procede a elaborar la cotización según la necesidad, la misma que envía al cliente, según modalidad escogida. El encargado de logística - oficina principal de la empresa al recibir la cotización evalúa y compara la calidad, margen de precios, certificación de la garantía, tiempo de entrega, si se adecua a la necesidad, así como el servicio que brinda el cual procede a la selección más conveniente.



SOLICITUD DE COTIZACIÓN DE MATERIALES N° <input type="text"/>				RUC N° 20487358194	
Calle. Pardo Miguel N° 745-Centro Jaen-Cajamarca					
Nos es grato dirigirnos a usted a fin de solicitarle la presentación de una cotización para la provisión de materiales detallados en el recuadro que se indica a continuación: La preparación de su cotización le rogamos utilice y rellene el formulario. Su cotización deberá ser presentada hasta el día: mediante (indicar si ha de ser enviada por correo electrónico , mensajería o fax) o a la dirección que se indica de referencia.					
OBRA					
PROVEEDOR				TELEFONO	
CERT.GARANTIA			REG.PROV		FECHA DE PEDIDO
DIRECCIÓN			FORMA DE PAGO		FECHA DE ENTREGA
CÓD.	DESCRIPCIÓN	UND.	CANT	P.UNITARIO	P.TOTAL
Observaciones:				SUBTOTAL	
				IGV(18%)	
				TOTAL	
OFICINA LOGÍSTICA		ADMINISTRACIÓN	CONFORMIDAD		
			V°B	FECHA	

Figura 7. Formato de Solicitud de Cotización de Materiales.

Fuente: Elaboración Propia

El almacén de la obra recibe materiales para consumo y firma guías de remisión dando constancia de lo recibido, donde posteriormente serán enviadas a la oficina principal – área logística realizando el registro de las mismas.

 GROUP ALP S.R.L. CONSULTOR Y EJECUTOR DE OBRAS CIVILES Y ELECTROMECAICAS, SUMINISTROS DE EQUIPOS Y MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ELÉCTRICOS Y VOLADURA, ALQUILER DE MAQUINARIA Y EQUIPOS		R.U.C. N° 20487358194	
CAL. JACARANDAS N° 367 URB. SANTA VICTORIA - CHICLAYO - CHICLAYO - LAMBAYEQUE FIJO: 074-222911 - CEL.: #964944537 - EMAIL: procasan@outlook.es DOMICILIO FISCAL: CALLE PARDO MIGUEL N° 745 - CENTRO CAJAMARCA - JAEN - JAEN		GUIA DE REMISION-REMITENTE 0005- N° 000039	
FECHA DE EMISIÓN: ____/____/____		FECHA INICIO DEL TRASLADO: ____/____/____	
DIRECCIÓN DEL PUNTO DE PARTIDA DIRECCIÓN: _____ DISTRITO: _____ PROVINCIA: _____ DEP.: _____		DIRECCIÓN DEL PUNTO DE LLEGADA DIRECCIÓN: _____ DISTRITO: _____ PROVINCIA: _____ DEP.: _____	
DESTINATARIO APELLIDOS Y NOMBRES/RAZÓN SOCIAL: _____ R.U.C. _____ TIPO Y N° DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD: _____		UNIDAD DE TRANSPORTES/CONDUCTOR MARCA DEL VEHÍCULO: _____ PLACA N° _____ CERTIFICADO DE INSCRIPCIÓN: _____ LICENCIA DE CONDUCIR: _____	
CANT.	UNID. DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN (Detallada de los Bienes)	PESO
TRANSPORTISTA NOMBRE: _____ R.U.C. _____ TIPO Y N° COMPROBANTE DE PAGO _____		MOTIVO DEL TRASLADO <input type="checkbox"/> 1. VENTA <input type="checkbox"/> 2. VENTA SUJETA A CONFIRMACIÓN DEL COMPRADOR <input type="checkbox"/> 3. COMPRA <input type="checkbox"/> 4. CONSIGNACIÓN <input type="checkbox"/> 5. DEVOLUCIÓN <input type="checkbox"/> 6. TRASLADO ENTRE ESTABLECIMIENTOS DE LA MISMA EMPRESA <input type="checkbox"/> 7. TRASLADO DE BIENES PARA TRANSFORMACIÓN <input type="checkbox"/> 8. RECOJO DE BIENES TRANSFORMADOS <input type="checkbox"/> 9. TRASLADO POR EMISOR ITINERANTE DE COMPROBANTES DE PAGO <input type="checkbox"/> 10. TRASLADO ZONA PRIMARIA <input type="checkbox"/> 11. IMPORTACIÓN <input type="checkbox"/> 12. EXPORTACIÓN <input type="checkbox"/> 13. VENTA CON ENTREGA A TERCEROS <input type="checkbox"/> 14. OTROS <input type="checkbox"/> (A) ENTREGA EN USO <input type="checkbox"/> (B) DEMOSTRACIÓN <input type="checkbox"/> (C) ENTREGA EN USO <input type="checkbox"/> (D) TRASLADO PARA PROPIA UTILIZACIÓN	
IMP. JHON THANNER - R.U.C.10803035330 DE: CASTILLO DIAZ JHON CARLOS LEONCIO PRADO 852- B CHICLAYO		AUT. SUNAT 0061863161 - F.I. 05-05-2017 SERIE 0005 DEL 000001 AL 000250	
p. GROUP ALP S.R.L. CONFORMIDAD DEL CLIENTE _____		DESTINATARIO	

Figura 9. Formato de Guía de Remisión Remitente.

Fuente: Empresa-Group Alp S.R.L.

Área de Almacén:

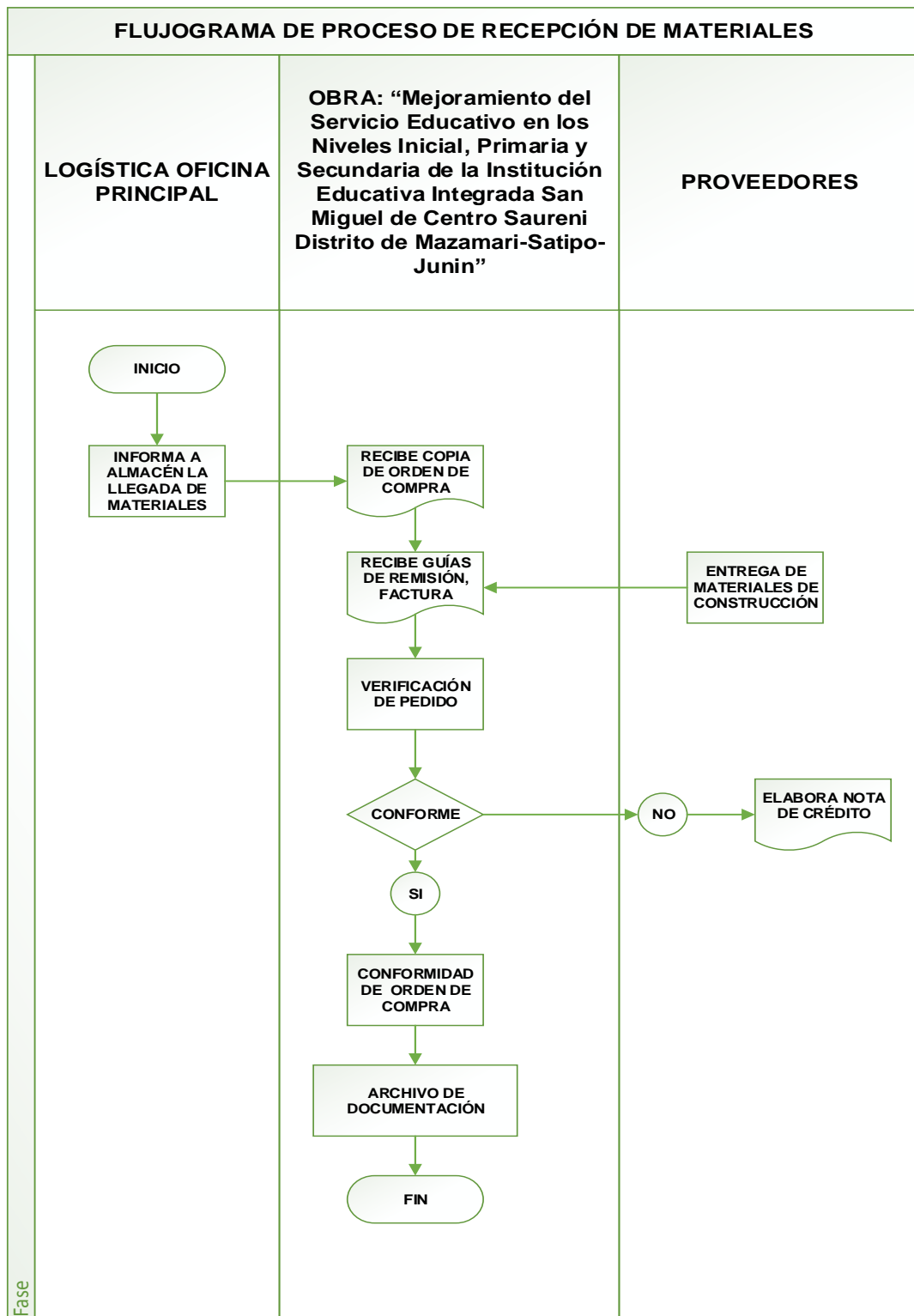


Figura 10. Flujoograma de Proceso de Recepción de Materiales.

Fuente: Elaboración Propia.

La recepción de materiales es una partida muy importante en el proceso logístico ya que, si se da conformidad correcta, se procederá a abastecer a la producción con eficiencia y eficacia.

El proceso de recepción de materiales según lo señalado en el flujo grama propuesto, se debe desarrollar como se describirá a continuación:

1. Inicia en el área de logística – oficina principal, informando al almacén de obra la llegada de materiales mediante una copia de la orden de compra. El asistente de almacén de obra recibe una copia de la orden de compra y las guías de remisión, de ser el caso la factura correspondiente.



		ORDEN DE COMPRA	0008	
		FECHA DE ORDEN:	18-10-2017	
		SEÑOR (ES):	CONSTRUCTORA FERRETERA SAN ANTONIO S.R.L.	
ORDEN A LA OBRA DE:	CONSORCIO HUACA " CREACION DE PAVIMENTO Y VEREDAS EN EL CENTRO POBLADO HUACA BLANCA Y CONTORNO DEL PARQUE DEL SECTOR LA LIBERTAD, DISTRITO DE CHONGOYAPE-CHICLAYO- LAMBAYEQUE"			
DESTINO O LUGAR DE DESCARGA:	CALLE CARHUAQUERO SECTOR LA LIBERTAD (HUACA BLANCA- CHONGOYAPE)			
CANTIDAD	DETALLE Y/O DESCRIPCIÓN		P.UNITARIO	IMPORTE
6000	BOLSAS DE CEMENTO FORTIMAX 3		S/. 21.50	S/. 129,000.00
NOTA:	LA FACTURA A NOMBRE DE GROUP ALP S.R.L., SE REQUIERE QUE DESPACHEN TRES VIAJES INTERDIARIOS POR SEMANA		TOTAL	S/. 129,000.00
			CELULAR COORDINAR 986289280 SR. GONZALO MONTEZA CUBAS MIGUEL GIRON 978813045	
*FAVOR, RESTITUIR COPIA DEL PRESENTE ORDEN DE COMPRA SELLADA EN SEÑAL DEL CARGO Y ACEPTACIÓN DE LA ORDEN. GRACIAS.				
C. PARDO MIGUEL N° 745 - JAÉN - CAJAMARCA.				
DIRECCIÓN: C. LAS JACARANDAS N° 367 - URB. SANTA VICTORIA - CHICLAYO - LAMBAYEQUE.				
E-MAIL: procasan@gmail.com/dijecri@hotmail.com			CEL: 943204396 - 993465122	

Figura 11. Formato de Orden de Compra-Almacén
Fuente: Elaboración Propia.

2. El proveedor procede a la entrega de materiales de construcción según orden de compra. Así mismo el encargado del almacén de la obra verifica el pedido, calificando todas las características que se especifican en la orden de compra, donde evalúa las condiciones del requerimiento, procediendo a tomar las acciones respectivas según los casos siguientes:

Si NO es conforme, elabora nota de crédito según las observaciones que se señalen.



**GROUP
ALP**

R.U.C 20416160551

NOTA DE CREDITO

001- N°000001

Calle. Pardo Miguel N°745-Jaen-Cajamarca
Email.groupalp@mail.com

Fecha:

Señor.(es)

RUC:

Dirección:

Documento que modifica

Denominación:

N°:

Fecha de emisión del comprobante que modifica:

Por lo consiguiente:

CANT.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	P.UNITARIO	VALOR DE VENTA O SERVICIO PRESTADO

SUB TOTAL
IGV (18%)
TOTAL S/.

MOTIVO DE LA EMISION DE LA NOTA DE CRÉDITO

ANULACIÓN DESCUENTOS Otros: _____
 BONIFICACIONES DEVOLUCIONES

Recepción de la nota de credito

Nombre de quien recepciona nota de crédito _____

Fecha: _____ DNI: _____

DESTINATARIO

Figura 12. Formato de Nota de Crédito-Almacén

Fuente: Elaboración Propia.

Si es conforme, se procede a dar la conformidad definitiva de orden de compra.

3. Finalmente, la documentación recepcionada es archivada en el almacén de obra.

Flujograma Área de Almacén-Proceso Almacenamiento de Materiales

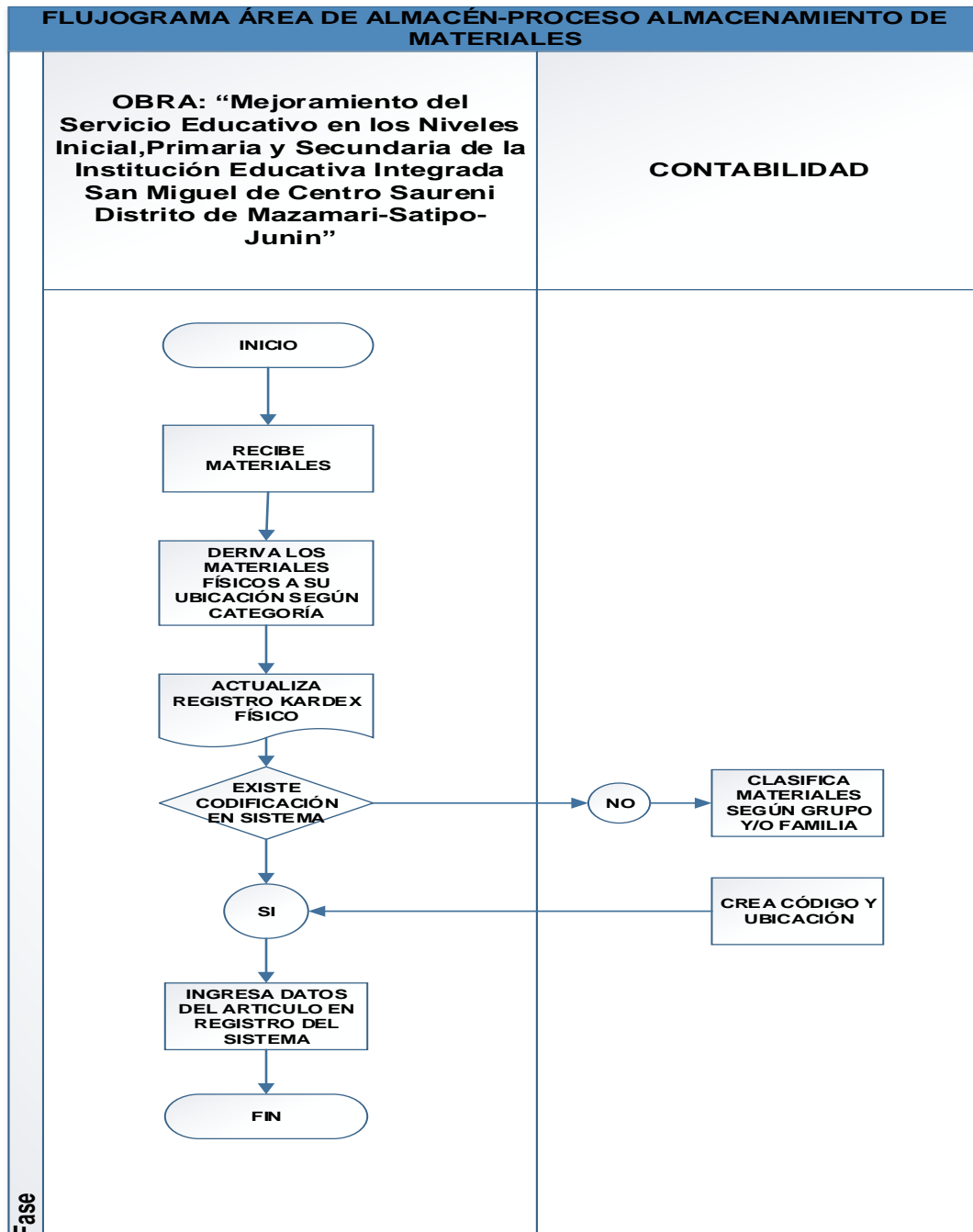


Figura 13. Proceso de Almacenamiento de Materiales-Almacén

Fuente: Elaboración Propia.

El almacenamiento refiere al proceso de la función logística y mantenimiento de los materiales de construcción, donde califica la clasificación y ubicación de cada material, tomando en cuenta los materiales perecibles, tipos de almacenes como cubierto y descubierto.

La presente propuesta garantizará el suministro continuo y oportuno de los materiales, así como los medios de producción requeridos para asegurar el servicio de forma ininterrumpida y rítmica.

El proceso de almacenamiento según lo señalado en el flujo grama propuesto, se debe desarrollar como se detalla a continuación:

1. El establecimiento de la obra- almacén cerrado, receptiona
2. Deriva los materiales físicos a su ubicación según categoría ya establecida.
3. Actualiza el registro de kardex físico.


KARDEX N° <input type="text"/>				RUC N° 20486160551		
Calle. Pardo Miguel N°745-Jaen-Cajamarca Email.groupalp@mail.com						
OBRA:	<input type="text"/>	UNIDAD DE MEDIDA:	<input type="text"/>			
CODIGO DE EXISTENCIA:	<input type="text"/>	MÍNIMO:	<input type="text"/>			
ARTÍCULO:	<input type="text"/>	MÁXIMO:	<input type="text"/>			
FECHA	TRANSACCIÓN	Nº DOCUMENTO	INGRESO	SALIDA	SALDO TOTAL	OBSERVACIONES

Figura 14. Formato de Tarjeta de Kardex-Almacén

Fuente: Elaboración Propia.

4. Posteriormente se evalúa la codificación de los mismos en el sistema de almacenes, verificando las condiciones siguientes:

Si NO existe codificación en el sistema, envía datos al área contable, el cual clasificará los materiales según grupo y/o familia, con el fin de establecerlos para que en casos posteriores se pueda ubicar de una manera oportuna. El área contable procede a crear el código y ubicación.

Si existe codificación en el sistema de almacenes, se ingresa los datos del artículo en dicho sistema, teniendo mucha cautela en los mismos.

FLUJOGRAMA ÁREA DE ALMACÉN- PROCESO DE DESPACHO DE MATERIALES

El despacho de los materiales de construcción proviene dependiendo de los requerimientos de obra, en base a los avances proyectados planificados según contrato ya establecido.

Las programaciones de los plazos son de suma importancia, por lo tanto, el abastecimiento de cada insumo en obra debe ser de calidad, así se evitarían retrasos en las valorizaciones.

El proceso de despacho de materiales del almacén cerrado en dirección a obra según lo señalado en el flujo grama propuesto, se debe desarrollar de la siguiente manera:

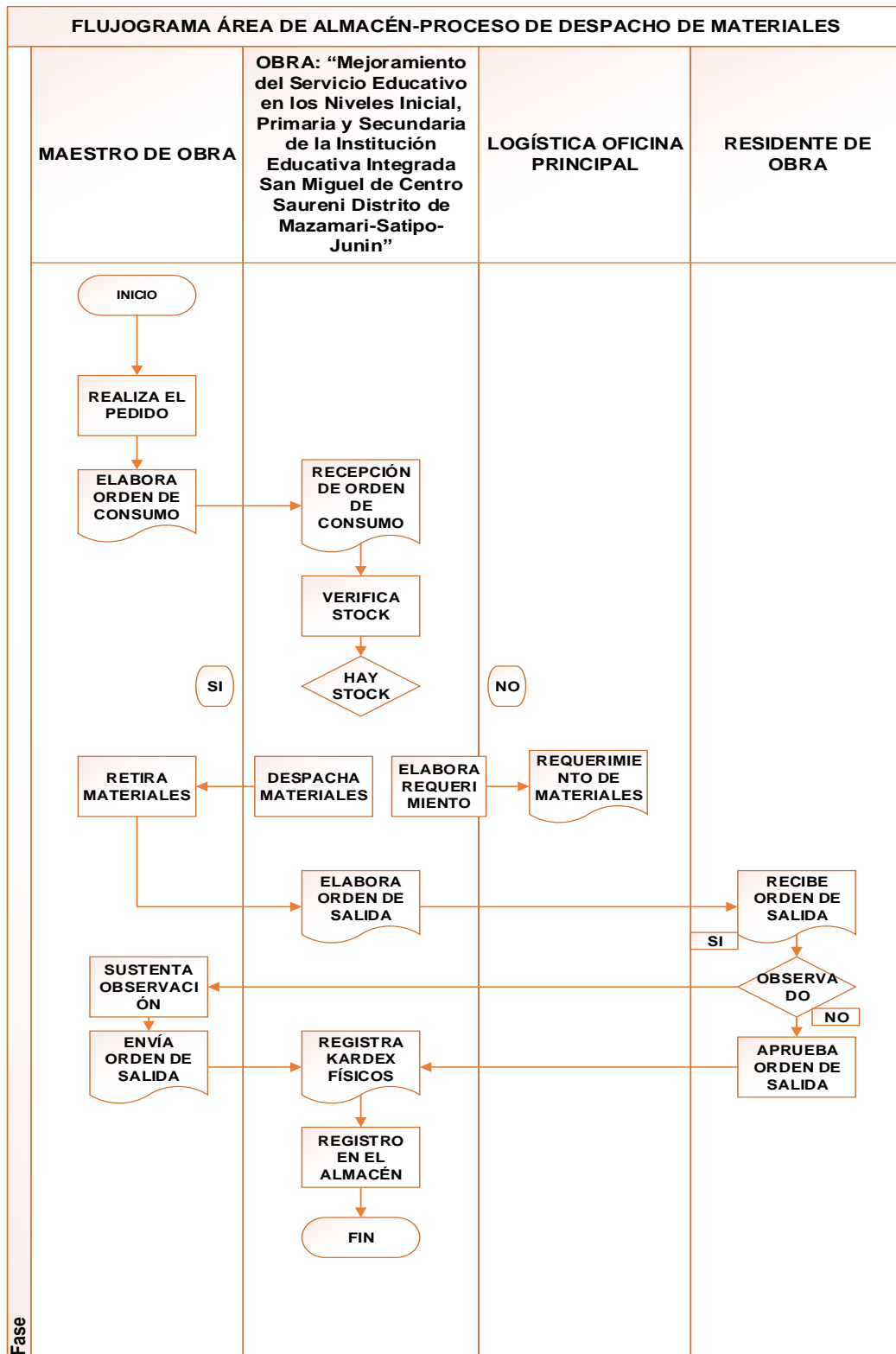


Figura 15. Proceso Despacho de Materiales-Almacén

Fuente: Elaboración Propia.

1. El maestro de obra después de planificar el trabajo del día, realiza el pedido de materiales elaborando la orden de consumo, la misma que es trasladada al almacén de obra.

GROUP
ALP

ORDEN DE CONSUMO

0001- N°000001

FECHA

Señor: _____

ITEM	CANT.	UNDL.	ARTICULO

VºBº RESIDENTE DE OBRA VºBº LOGÍSTICA

Figura 16. Formato de Orden de Consumo-Almacén
Fuente: Elaboración Propia.

2. El asistente de almacén al recepcionar la orden de consumo se procede a verificar stock, en el sistema de almacén, así como en físico, evaluando las condiciones que se presenten, según detalle siguiente:

Si NO existe stock, se procede a elaborar el requerimiento respectivo según pedido de obra el mismo que se envía al área de logística.

Si existe stock, despacha los materiales de construcción solicitados en obra, el mismo que son retirados por el maestro de obra.

3. El asistente de almacén elabora orden de salida, luego de detallar el pedido la orden de salida es enviada al residente de obra para que verifique las condiciones y proceda a dar el visto bueno.

GROUP ALP

ORDEN DE SALIDA

0001- **N°000001**

FECHA

Señor:

ITEM	CANT.	UND.	ARTICULO
01			
02			
03			
04			
05			
06			
07			

ALMACÉN RESIDENTE DE OBRA MAESTRO DE OBRA

Figura 17. Formato de Orden de Salida-Almacén
Fuente: Elaboración Propia.

4. Al recepcionar la orden de salida, el residente de obra evalúa cada material que será utilizado en los avances de obra, el cual da la conformidad en base a los casos que se presenten según detalle siguiente:

Si es observada, deriva las observaciones al maestro de obra, el cual sustentará y procederá a enviar orden de salida para la aprobación definitiva.

Si NO es observada, aprueba orden de salida derivándola al almacén de obra para su correspondiente el registro.

5. Al ser derivada la orden de salida a almacén de obra se procede a registrar cada artículo en el kardex físico, el mismo que será registrado en el sistema de almacén.

FASE III: Diseñar el Sistema de Inventario Computarizado

En la tercera Fase se propone a la empresa Group Alp S.R.L., la implementación del control de Inventarios mediante un programa computarizado diseñado.

El sistema contara con una estructura que permitan controlar los inventarios de diferentes obras:

Cuentas Corrientes: contiene lo que son altas, Bajas, Cambios, Reporte de los proveedores y clientes de la empresa.

Sucursales: Codificar por numero o letras los lugares de las obras, ya sea en diferentes sitios del Perú: Ya que se podrá controlar por Obra.

Códigos Por Familias: Se determinará por grupos de acuerdo al material por ejemplo en Acero: se encontrarán lo que son las Varillas de Fierro, Alambre.

Códigos por Producto: Cada material de Construcción tendrá un código para que se pueda identificar de manera fácil.

Clasificación de las marcas del Producto: En eso tendrá que identificarse las variedades de marca que existe en los tipos de materiales de construcción.

Kardex por Producto: Consta que yo selecciono un producto determinado, y sale un resumen de los referidos.

Kardex Mensual: Consta del reporte mensual del ingreso y salida del Almacén.

IV. Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

En el análisis realizado en el área de inventarios en la empresa constructora Group Alp S.R.L., se llegó a las siguientes conclusiones:

La empresa constructora Group Alp S.R.L., presenta una anarquía administrativa por ausencia de un sistema de gestión el cual conlleve a desarrollar sus actividades de manera eficiente y eficaz, traduciéndose en la ausencia de un manual de funciones, planificación de las necesidades de los materiales de construcción, inadecuada programación de las compras consecuencia de desconocimiento del stock en los diferentes lugares de la obra en algunos periodos de tiempo, clasificación empírica de los inventarios.

El personal de los almacenes tiene un nivel de educación superior pero aun así se sienten limitados por la decisión que puedan tomar, ya que la comunicación no es muy fluida para la labor que desempeñan, no existe capacitaciones por parte de la empresa ya que no incentivan al personal, ya que eso generaría el robo o fraude por parte de sus trabajadores.

Evaluando los resultados obtenidos la empresa no tienen definidos los procesos operativos que deben de seguir se llegó a la conclusión de 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 y aquellos que son necesarios de urgencia para el avance de obras; por otro lado no existe un proceso de almacenamiento de los materiales de acuerdo a las formalidades que son la documentación correspondiente que nos da la veracidad de ingreso o salida de los materiales, la clasificación de almacenes, las estaciones de clima ; y por último la correcta distribución de los materiales según pedidos de obra. Esto lleva a proponer una mejora en la gestión de inventarios, permitiendo tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que conlleven a las perdidas por Robo o Fraude.

La propuesta de un sistema de Gestión de Inventarios para la empresa desde el punto de vista del control de los recursos materiales; pues al proponer una serie de políticas y metodología para controlar más eficientemente el flujo de los materiales, aun siendo aplicado se evitaría posibles pérdidas por errores y se proporcionaría seguridad a la empresa y al ser reordenadas estas actividades.

Recomendaciones

En la empresa constructora Group Alp S.R.L., en base a las conclusiones, se recomienda lo siguiente:

Implementar un sistema de control de inventario el cual permita datos exactos, así como las actualizaciones constantes de los mismos y así generar una mejor gestión de inventarios que ayude al logro de sus objetivos establecidos por la empresa Group Alp S.R.L. Chiclayo 2017.

Organizar formar grupos para que se de manera progresiva las capacitaciones, para así poder llegar al resultados que es que exista una mejora en el sistema de control Interno en la empresa, las cuales ayudaran a crecer como organización.

Se recomienda a la organización de la empresa establecer políticas para una buena toma de decisiones, coordinación entre las distintas áreas para que no existan conflictos entre trabajadores, definir claramente la división y asignación de responsabilidades para que los trabajadores puedan desempeñarse eficientemente cada uno en su área respectivamente.

Se recomienda a la empresa realizar inventarios trimestrales y confirmar el conteo físico, que coincidan con el reporte encontrado en el sistema de inventarios de la empresa, también debe existir un control mensual, cotejando diariamente con el orden de pedido y requerimiento del área de almacén; asimismo dar a conocer a todos los trabajadores del área de inventarios el modelo de la tarjeta kardex y realizar la respectiva capacitaciones, para el logro de los objetivos.

REFERENCIAS

- Abanto, Bobadilla, & Castillo. (2012).
- Agarwal, C. (2003). *Los costos* (Vol. Edición 31). (C. Gómez, Ed.) Lean Logistics.
- Aguirre, J. (2007). *Auditoría y Control Interno*. Madrid, España: Cultural.
- Aguirre, J. (2008). *Auditoría y Control Interno*. Madrid, España: Cultura S.A.
- Alámo, M., & Purisaca, M. (2017). *Sistema Contable Computarizado para mejorar el control de inventario de la Ferretería Señor de los Milagros Jayanca-Lambayeque 2017*. (Tesis de Grado).
- Alvarado Sebastián, K., & Aranda Paredes, L. (2017). *Implementación de un Sistema de Control Interno en los inventarios de producto en lata de la empresa Gandules inc S.A.C. de la Ciudad de Chiclayo para la reducción del riesgo operativo en los periodos enero a marzo del 2017 Trujillo*. (Tesis de Grado), Universidad Privada Antenor Orrego.
- Arias, R. A. (2016). *Fiscalización.es*.
- Arteaga Valdivia, C. A., & Olguín Acuña, V. H. (2014). *La Mejora ene el Sistema de Control Interno de Logistica y su Influencia en la Gestión Financiera del Comercial CIPSUR E.I.R.L.-Año 2014 Trujillo*. (Tesis de Grado), Universidad Privada Antenor Orrego.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación.Para administración,economía,humanidades y ciencias sociales* (3ra ed.). México D.F., México: Editorial Pearson Educación.
- Bisquerra, R. (2009). *Metodología de la investigación educativa* (2da ed.). Madrid, España: La Muralla.
- Bolsover Chairman, B. (2005). *Strategic Forum*. UCATT, London.
- Cabrera Pérez, A. M., & Díaz Coronel, R. Z. (2017). *Propuesta de un sistema de control Interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el Hospital Regional de la PNP-Chiclayo en el periodo del 2016 chiclayo*. (Tesis de Grado), Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Cabriles, Y. (2014). *Propuesta de un sistema de Control de Inventario de Stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima,repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A*. Venezuela.
- Cadenilla Hermenegildo, J. V. (2015). *Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa QUICK CONSTRUCTION S.A.C. 2014 Huaraz*. (Tesis de Grado), Universidad Católica de los Ángeles de Chimbote.
- Calderon, J. E. (2009). *Propuesta de mejora de operción de un sistema de gestión de almacenes en un operador logístico*. (Tesis de Grado), Pontifica Universidad Catolica del Peru.
- Cámara Peruana de la Construcción. (Diciembre de 2017). *Informe Económico de la Construcción*.

- Castañeda Parra, L. I. (2013). *Propuesta de un sistema de Control para PYMES del sector Textil en Colombia como Base en el Modelo COSO. Colombia*. (Tesis de Grado), Instituto Tecnológico Metropolitano Colombia.
- Castellanos, A. (Recuperado el 07 de Agosto del 2017). *Diseño de un sistema logístico de planificación de inventarios para el aprovisionamiento en empresa de tributación del sector de productos de Consumo masivo*. San Salvador.
- Catacora, F. (2007). *Sistemas y Procedimientos Contables* (Vol. Segunda Edición). Caracas.
- Cepeda, G. (2005). *Auditoría y Control Interno* (Vol. Primera Edición). Santafé de Bogotá D.C., Colombia: McGraw-Hill.
- Coragua Rodriguez, M. E. (2016). *Sistema de Control Interno Operativo en Almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Agropecuaria chimú SRL de la Ciudad de Trujillo*. (Tesis de Grado), Universidad Nacional de Trujillo.
- Cruzado Carrión, M. E. (2015). *Implementación de un Sistema de Control Interno en el Proceso Logístico y su Impacto en la Rentabilidad de la Constructora RIO BADO S.A.C. en el año 2014 Trujillo Perú*. (Tesis de Grado), Universidad Privada del Norte.
- Del Cid, A., Méndez, R., & Sandoval, F. (s.f.). *Investigación, Fundamentos y metodología* (Segunda ed.). México D.F., México: Pearson Educación de Mexico S.A. de C.V.
- Díaz Estela, S. N., & Morales Rios, O. E. (2017). *Evaluación del Control Interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa Papelería Santa Rita S.A.C. octubre-diciembre 2014 Chiclayo*. (Tesis de Grado), Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Escobar Huaroc, J. B. (2016). *Implantación de un sistema de Control Operativo y Contable para los Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador E.I.R.L. Lima, Perú*. (Tesis de Grado), Universidad Autónoma del Perú.
- FIAEP. (2014). *FUNDAMENTO INTEROAMERICANA DE ALTOS ESTUDIOS PROFESIONALES*. Obtenido de <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>
- Furlan, E. (2008). *Control Interno*. Ecoediciones.
- Guevara Daga, J. C., & Quiroz Huamani, R. Y. (14 de 11 de 2014). *Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora Rial construcciones y servicios SAC 2014 Trujillo Perú*. (Tesis de Grado), Universidad Privada Antenor Orrego.
- Huratdo Arana, A. E. (2014). *Diseño de un sistema de Control Interno mediante la aplicación de gestión de riesgos en la Empresa Automotriz Cooperación Mecha Service S.A.C. durante el periodo 2013-2014 en la ciudad de Chiclayo*. (Tesis de Grado), Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Ibañez, J. (2001). *Gestión del Diseño en la empresa*. Madrid: McGraw-Hill.
- INEI. (Octubre de 2017). Obtenido de http://www3.vivienda.gob.pe/Destacados/estadistica/62_PBI-CONSTRUCCION.pdf

- Kholer, E. (1979). *Diccionario para Contadores Unión Tipográfica*. Editorial Hispano Americana S.A.
- Kholer, E. (s.f.). *Diccionario para Contadores Unión Tipográfica*. Editorial Hispano Americana S.A.
- Kohler, E. (s.f.). *Diccionario para Contadores Unión Tipográfica*. (C.V., Ed.) Hispano Americana S.A.
- Lamadrid Cotrina, P. (2014). *Propuesta de Diseño de un Sistema de Control para Mejorar la Gestión Operativa de la entidad YALLEGUE.COM dedicada al Comercio Electrónico de Productos diversos en el periodo 2013-2014 Chiclayo*. (Tesis de Grado), Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Mamani Mamani, D. L. (2015). *Incidencia del Control Interno en la Gestión del Área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014 Puno, Perú*. (Tesis de Grado), Universidad Nacional del Altiplano.
- Mejias U, M. L. (2013). *Estrategias de Control Interno para el Proceso de Almacén-Inventarios de la empresa AMAL PRODUCTOS, C.A. San Diego, Estados Unidos*. (Tesis de Grado), República Bolivariana de Venezuela Universidad Jose Antonio Paéz.
- Millar. (2000). *Control de Inventarios*. México: McGraw-Hill.
- Misari, M. (2012). *"El Control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita"*.
- Moreno, M. (2000). *Introducción a la metodología de la investigación educativa II* (2da ed.). México D.F., México: Editorial Progreso.
- Moron, G. (2015). *Diseño de un sistema para el control de los inventarios para la distribuidora "a&l"*. Lima.
- Mundial, B. (2016). Análisis integral de la Logística en el Perú. *Banco Mundial*.
- Narvaez Jaramillo, S. L. (2015). *Diseño de un modelo Basado en Riesgo Operativo para la Gestión del Sistema de Control Interno de los Procesos de Ingresos y Egresos en DIRECTV. Quito Ecuador*. (Tesis de Grado), Universidad Andina Simón Bolívar Sede Ecuador.
- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de Control Interno*. México.
- R, S. (2002). *Investigación social: teoría y praxis* (10 ed.). México: Plaza y Valdés S.A.
- Rodríguez de la Cruz, R. G., & Vega Dávila, L. (2016). *Diseño de un sistema de control interno en la Empresa A & B Representaciones SRL con el fin de mejorar los procesos operativos, periodo 2015. Chiclayo*. (Tesis de Grado), Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Schroeder, R. (1992). *Administración de Operaciones Estratégicas y Análisis*. México: Pearson Educación.
- Segovia Villavicencio, J. (2011). *Diseño E Implementación de un Sistema de Control Interno para la Compañía DATUGOURMET CIA LTDA Quito*. (Tesis de Grado), Universidad Central de Ecuador.

- Smetookit sm herramienta pyme. (2015). Obtenido de <http://mexico.smetoolkit.org/mexico/es/content/es/587/Gesti%C3%B3n-de-inventario>
- Software de Gestión para la Excelencia Empresarial. (12 de Enero de 2015). *ISOTools Excellence*. Obtenido de <https://www.isotools.org/2015/01/12/iso-90012015-coso-como-metodologia-gestion-riesgo/>
- Vidales Lobo, E. (2013). *Importancia del Control Interno en el área de almacén de la empresa Constructora Santa Elena SAC Pucallpa-2012*. (Tesis de Grado), Universidad Nacional Hermilio Valdizan-Huánuco.
- Vizcarra, J. (2008). *Auditoría Financiera* (Vol. Primera Edición). Lima, Perú.
- Zarpan Alegria, D. J. (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de Abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca 2012 Chiclayo*. (Tesis de Grado), Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: Sistema de Control Interno para Mejorar la Gestión de Inventarios en La Empresa Constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo-2017

PROBLEMA	OBJETIVO	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
¿Cómo el Sistema de Control Interno mejora la gestión de Inventarios de la empresa Constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo - 2017?	Proponer un sistema de Control Interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo-2017	* Analizar la gestión de los inventarios de la empresa Constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo-2017	Si se propone un Sistema de Control Interno, se mejora la gestión de inventarios en la empresa constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo - 2017	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Componentes de Control Interno	Ambiente de Control Interno.	Entrevista/Guía de Entrevista
		* Analizar el Sistema de control Interno de la empresa Constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo-2017				Evaluación de Riesgos	
					Control Previo Simultaneo y posterior	Actividades de control	
						Información y comunicación	
						Supervisión	
						Eficiencia Y Eficacia de controles administrativos	

		<p>* Diseñar un Sistema de control interno para mejorar la Gestión de Inventarios de la empresa.</p> <p>* Validar la propuesta sobre el sistema de control interno por expertos, diseñado para mejorar la gestión de inventarios de la empresa</p> <p>Constructora Group Alp S.R.L.</p>		GESTIÓN DE INVENTARIOS	<p>Revisión Continúa/Revisión Periódica</p> <p>Plazo de Entrega</p> <p>Coste de Adquisición</p> <p>Coste de hacer los pedidos</p>	<p>Administración de Inventarios</p> <p>Control de Inventarios</p> <p>Almacenamiento conteo y registros</p> <p>Kardex</p> <p>Control de Guías y/o facturas</p>	<p>Entrevista/Guía de Entrevista</p> <p>Ánàlisis Documental / Guía de Anàlisis Documental</p>
--	--	---	--	------------------------	---	--	---

Anexo 2. Guía de Entrevista



Entrevista

Dirigida a los trabajadores de la empresa constructora Group Alp S.R.L.

Objetivo: Recolectar información acerca de las variables sistema de control interno y gestión de inventarios en la empresa constructora Group Alp S.R.L.

1. ¿El personal a cargo de los almacenes está debidamente capacitado?

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

3. ¿Se aplican procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén?

4. ¿Existen formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales o suministros del almacén?

5. ¿El almacenero coteja en Recepción los materiales e suministros en cuanto a cantidad y calidad e informa al área de contabilidad?

6. ¿Existe orden en el almacén, los materiales están codificados y rotulados por rubros?

7. ¿El espacio físico está de acuerdo a las necesidades del almacén?

8. ¿Cuenta con equipos necesarios para desempeñar su Labor el Almacenero, (computadoras, Internet) etc.?

9. ¿Se clasifican los materiales en mal estado?

10. ¿Cuándo solicita el área de contabilidad, Información se obtiene de forma inmediata?

11. ¿Existe un ente Supervisor en el área?

12. ¿Cuál es la importancia de los controles administrativos?

13. ¿Existe un sistema de inventario automatizado?

14. ¿Se registran las entradas y salidas de materiales y suministros en sus Kardex respectivos, luego de recibirlos o despachados?

15. ¿El personal de almacén realiza inventarios físicos periódicos?

16. ¿Se realizan inventarios físicos al cierre del ejercicio económico por personal independiente del almacén?

17. ¿El almacenero realiza conteo y registra los materiales y suministros ingresados?

18. ¿Contrasta con Área de Contabilidad el Saldo Físico y Valorizado?

19. ¿El área de Contabilidad tiene un Control de las Facturas y Guías de los materiales que se compran e ingresan a almacén?

Anexo 3: Validación de Instrumento

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Roberto Andres Yep Burga, Magister en Tributación y Marketing, Especialista en Costos, Docente en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: Yesenia Ayme Reyes Altamirano, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA GROUP ALP S.R.L. CHICLAYO-2017".

CERTIFICO: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 23 de abril del 2018



Mg. CPC Roberto Andres Yep Burga
MAT. 041.1618
Mg. C.P.C. Roberto Andres Yep Burga
DNI N° 16696020

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		ROBERTO ANDRES YEP BURGA
	PROFESIÓN	CONTADOR
	ESPECIALIDAD	ADMINISTRACIÓN Y MARKETING
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	Más 20 AÑOS
	CARGO	DOCENTE USS
Sistema de Control Interno para Mejorar la Gestión de Inventarios en la Empresa Constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo-2017		
DATOS DEL TESISISTA		
NOMBRES	REYES ALTAMIRANO YESENIA AYME	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Entrevista	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u> Proponer un sistema de Control Interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo-2017.	
	<u>ESPECÍFICOS</u> Diseñar un Sistema de control interno operativo de los almacenes para identificar los puntos críticos. Analizar la gestión de los inventarios de la empresa Constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo- 2017 Proponer un sistema de control interno operativo en los almacenes de la constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo-2017.	
EVALÚE CADA ÍTEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ÍTEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		

DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 19 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez del y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	
1. ¿El personal a cargo de los almacenes está debidamente capacitado?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Existen políticas definidas que guíen todas las actividades en los almacenes?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿Se aplican procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿Existen formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales o suministros del almacén?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

<p>5. ¿El almacenero coteja en Recepción los materiales e suministros en cuanto a cantidad y calidad e informa al área de contabilidad?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>6. ¿Existe orden en el almacén, los materiales están codificados y rotulados por rubros?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>7. ¿El espacio físico está de acuerdo a las necesidades del almacén?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>8. ¿Cuenta con equipos necesarios para desempeñar su Labor el Almacenero, (computadoras, Internet) etc.?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>9. ¿Se clasifican los materiales en mal estado?</p>	<p>TA (<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>10. ¿Cuándo solicita el área de contabilidad, Información se obtiene de forma inmediata?</p>	<p>TA (<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>11. ¿Existe un ente Supervisor en el área?</p>	<p>TA (<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>12. ¿Cuál es la importancia de los controles administrativos?</p>	<p>TA (<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>GESTIÓN DE INVENTARIOS</p>	
<p>13. ¿Existe un sistema de inventario automatizado?</p>	<p>TA (<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>14. ¿Se registran las entradas y salidas de materiales y suministros en sus Kardex respectivos, luego de recibirlos o despachados?</p>	<p>TA (<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>15. ¿El personal de almacén realiza</p>	<p>TA (<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p>

inventarios físicos periódicos?	<hr/> <hr/>
16. ¿Se realizan inventarios físicos al cierre del ejercicio económico por personal independiente del almacén?	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/>
17. ¿El almacenero realiza conteo y registra los materiales y suministros ingresados?	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/>
18. ¿Contrasta con Área de Contabilidad el Saldo Físico y Valorizado?	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/>
19. ¿El área de Contabilidad tiene un Control de las Facturas y Guías de los materiales que se compran e ingresan a almacén?	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/>

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA _____ N° TD _____
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	

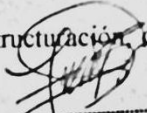


Mg. Dr. Roberto Andrés Yeo Burga
JUEZ EXPERTO
MAT. 04/1618

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, M.Sc. José Felix Salazar Zuloeta, Magister en Ciencias en Investigación Y Docencia, Docente en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: Yesenia Ayme Reyes Altamirano, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA GROUP ALP S.R.L. CHICLAYO-2017".

CERTIFICO: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.



José Felix Zuloeta Salazar
M. Sc. Ing. Lic.
Reg. N° 161753755ⁿ
Chiclayo, 25 de abril del 2018

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		José Félix Zuloeta Salazar
PROFESIÓN		Licenciado Matemática-Ing. Agrónomo
ESPECIALIDAD		Investigación
EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)		25 Años
CARGO		DOCENTE USS
Sistema de Control Interno para Mejorar la Gestión de Inventarios en la Empresa Constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo-2017		
DATOS DEL TESISISTA		
NOMBRES	REYES ALTAMIRANO YESENIA AYME	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Entrevista	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u>	
	Proponer un sistema de Control Interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo-2017.	
	<u>ESPECÍFICOS</u>	
	<p>Diseñar un Sistema de control interno operativo de los almacenes para identificar los puntos críticos.</p> <p>Analizar la gestión de los inventarios de la empresa Constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo- 2017</p> <p>Proponer un sistema de control interno operativo en los almacenes de la constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo-2017.</p>	
<p>EVALÚE CADA ÍTEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ÍTEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS</p>		

DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 19 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez del y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	
1. ¿El personal a cargo de los almacenes está debidamente capacitado?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: <i>Corresponde al indicador y dimensión de la variable sistema de control interno.</i>
2. ¿Existen políticas definidas que guíen todas las actividades en los almacenes?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: <i>De acuerdo al indicador y dimensión de la variable.</i>
3. ¿Se aplican procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: <i>De acuerdo al indicador y dimensión de la variable.</i>
4. ¿Existen formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales o suministros del almacén?	TA() TD() SUGERENCIAS: <i>Conforme al indicador y dimensión de la variable.</i>
5. ¿El almacenero coteja en Recepción los materiales e suministros en cuanto a cantidad y calidad e informa al área de contabilidad?	TA (<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: <i>Modificar el término Cotejo por coteja</i>

<p>6. ¿Existe orden en el almacén, los materiales están codificados y rotulados por rubros?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: <u>Pregunta de acuerdo al índice de supervisión.</u></p>
<p>7. ¿El espacio físico está de acuerdo a las necesidades del almacén?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: <u>Pregunta correspondiente al ambiente de Control Interno</u></p>
<p>8. ¿Cuenta con equipos necesarios para desempeñar su Labor el Almacenero, (computadoras, Internet) etc.?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: <u>El almacén cuenta con los equipos necesarios para el buen desempeño del personal</u></p>
<p>9. ¿Se clasifican los materiales en mal estado?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: <u>Los productos se clasifican de acuerdo a su estado físico.</u></p>
<p>10. ¿Cuándo solicita el área de contabilidad, Información se obtiene de forma inmediata?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: <u>La información solicitada por el área de contabilidad es atendida de manera inmediata.</u></p>
<p>11. ¿Existe un ente Supervisor en el área?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: <u>Especificar el área.</u></p>
<p>12. ¿Cuál es la importancia de los controles administrativos?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: <u>¡Porque es importante el control administrativo.</u></p>

GESTIÓN DE INVENTARIOS	
13. ¿Existe un sistema de inventario automatizado?	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD () SUGERENCIAS: <u>De acuerdo al indicador</u> <u>Control de inventarios.</u>
14. ¿Se registran las entradas y salidas de materiales y suministros en sus Kardex respectivos, luego de recibirlos o despachados?	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD () SUGERENCIAS: <u>Conforme al indicador</u> <u>y dimensión de la variable.</u>
15. ¿El personal de almacén realiza inventarios físicos periódicos?	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD () SUGERENCIAS: <u>De acuerdo al indicador y</u> <u>dimensión de la variable.</u>
16. ¿Se realizan inventarios físicos al cierre del ejercicio económico por personal independiente del almacén?	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD () SUGERENCIAS: <u>Proceda de acuerdo al</u> <u>indicador de control de</u> <u>inventarios.</u>
17. ¿El almacenero realiza conteo y registra los materiales y suministros ingresados?	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD () SUGERENCIAS: <u>Conforme al indicador</u> <u>Control de guías y/o facturas.</u>
18. ¿Contrasta con Área de Contabilidad el Saldo Físico y Valorizado?	TA () TD () SUGERENCIAS: <u>mejorar la redacción</u> <u>de la pregunta.</u>
19. ¿El área de Contabilidad tiene un Control de las Facturas y Guías de los materiales que se compran e ingresan a almacén?	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD () SUGERENCIAS: <u>Proceda conforme al</u> <u>indicador y dimensión</u> <u>de la variable.</u>

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>18</u> N° TD <u>1</u>
2. COMENTARIO GENERALES <i>Considerar mayor número de preguntas Teniendo en cuenta los indicadores de cada variable</i>	
3. OBSERVACIONES <i>—</i>	


.....
José Felix Zuloeta Salazar
M. Sc. Ing. Lic.
Reg. N° 1017537^{E.C.O.}
—————
JUEZ - EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, MARCELA FENCO LLONTOP, Magister en ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: Yesenia Ayme Reyes Altamirano, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA GROUP ALP S.R.L. CHICLAYO-2017".

CERTIFICO: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 25 de abril del 2018

PCC MARCELA FENCO LLONTOP
DNI : 46572289

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		MARCELA FENCO LLONTOP
	PROFESIÓN	CONTADOR PÚBLICA
	ESPECIALIDAD	AUDITORIA
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	27 AÑOS
	CARGO	AUDITOR INTEGRADO
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	REYES ALTAMIRANO YESENIA AYME	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Entrevista	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u> Proponer un sistema de Control Interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo-2017.	
	<u>ESPECIFICOS</u> Diseñar un Sistema de control interno operativo de los almacenes para identificar los puntos críticos. Analizar la gestión de los inventarios de la empresa Constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo- 2017 Proponer un sistema de control interno operativo en los almacenes de la constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo-2017.	
EVALÚE CADA ÍTEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ÍTEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		

DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 19 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez del y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	
1. ¿El personal a cargo de los almacenes está debidamente capacitado?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Existen políticas definidas que guíen todas las actividades en los almacenes?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿Se aplican procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿Existen formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales o suministros del almacén?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

<p>5. ¿El almacenero coteja en Recepción los materiales e suministros en cuanto a cantidad y calidad e informa al área de contabilidad?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>6. ¿Existe orden en el almacén, los materiales están codificados y rotulados por rubros?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>7. ¿El espacio físico está de acuerdo a las necesidades del almacén?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>8. ¿Cuenta con equipos necesarios para desempeñar su Labor el Almacenero, (computadoras, Internet) etc.?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

9. ¿Se clasifican los materiales en mal estado?	TA (<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
10. ¿Cuándo solicita el área de contabilidad, Información se obtiene de forma inmediata?	TA (<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
11. ¿Existe un ente Supervisor en el área?	TA (<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
12. ¿Cuál es la importancia de los controles administrativos?	TA (<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
GESTIÓN DE INVENTARIOS	
13. ¿Existe un sistema de inventario automatizado?	TA (<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
14. ¿Se registran las entradas y salidas de materiales y suministros en sus Kardex respectivos, luego de recibirlos o despachados?	TA (<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
15. ¿El personal de almacén realiza	TA (<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____

inventarios físicos periódicos?	<hr/> <hr/>
16. ¿Se realizan inventarios físicos al cierre del ejercicio económico por personal independiente del almacén?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/>
17. ¿El almacenero realiza conteo y registra los materiales y suministros ingresados?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/>
18. ¿Contrasta con Área de Contabilidad el Saldo Físico y Valorizado?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/>
19. ¿El área de Contabilidad tiene un Control de las Facturas y Guías de los materiales que se compran e ingresan a almacén?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/>

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA _____ N° TD _____
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	


CPDC. MARCELA LINDA GONZALEZ
MAT. N° 1372
DNI : 16572289

Anexo 4: Ejecución de Obras



Figura 18. Peones con sus respectivos Equipos de EPP-Reque

Fuente: Empresa-2017



Figura 19. Llegada de Materiales de Ladrillo-Reque

Fuente: Empresa-2017



Figura 20. Cemento que van a utilizar-Reque

Fuente: Empresa-2017



Figura 21. Fierro Corrugado Tirado en plena Obra-Reque

Fuente: Empresa-2017



Figura 22. Rollos de Alambre en Obra-Reque

Fuente: Empresa-2017



Figura 23. Equipos de Seguridad –EPP

Fuente: Empresa-2017



Figura 24. Almacén parte Exterior-Chongoyape

Fuente: Empresa-2017



Figura 25. Almacén Interior-Chongoyape

Fuente: Empresa-2017

Anexo 5: Empresa-Ficha Ruc



FICHA RUC : 20487358194 GROUP ALP S.R.L. Número de Transacción : 40138850 CIR - Constancia de Información Registrada	
Información General del Contribuyente	
Apellidos y Nombres ó Razón Social	: GROUP ALP S.R.L.
Tipo de Contribuyente	: 28-SOC.COM.RESPONS. LTDA
Fecha de Inscripción	: 06/03/2010
Fecha de Inicio de Actividades	: 01/03/2010
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0161 - I.R.CAJAMARCA-PRICO
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 06/02/2017
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 06/02/2017)
Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4390 - OTRAS ACTIVIDADES ESPECIALIZADAS DE CONSTRUCCIÓN
Actividad Económica Secundaria 1	: 74218 - ACTIV.DE ARQUITECTURA E INGENIERIA
Actividad Económica Secundaria 2	: 7110 - ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA E INGENIERIA Y ACTIVIDADES CONEXAS DE CONSULTORIA TECNICA
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: 74 - 323964
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 74 - 993465122
Teléfono Móvil 2	: - - 969787379
Correo Electrónico 1	: procasan@outlook.es
Correo Electrónico 2	: maximo1620@hotmail.com
Domicilio Fiscal	
Actividad Economica	: 4390 - OTRAS ACTIVIDADES ESPECIALIZADAS DE CONSTRUCCIÓN
Departamento	: CAJAMARCA
Provincia	: JAEN
Distrito	: JAEN
Tipo y Nombre Zona	: ---- CENTRO
Tipo y Nombre Vía	: CAL. PABLO MIGUEL
Nro	: 745
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: -
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: ALQUILADO
Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	: 29/04/2010
Número de Partida Registral	: 11028742
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: A00001
Origen del Capital	: NACIONAL
País de Origen del Capital	: -

Figura 26. Ficha Ruc

F
Fuente: Empresa-2017

Anexo 6: Propuesta del Sistema de Inventario Computarizado



Figura 27. Sistema de KARDEX
Fuente: Jorge Silva Marrufo-2018



Figura 28. Sistema de Kardex-Modulo Sucursales (Obras)
Fuente: Jorge Silva Marrufo-2018

Hecho Por Jorge Silva Marrufo
 Sistema de Contabilidad MAESTRO DE CUENTAS - 2018 CONT010K

Código	Descripción	TG.	CC.	CtCt.	G/B.Deb.
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFEC		N	N	1110
101	CAJA		N	N	
1010	CAJA		N	N	
10101	CAJA - SOLES		N	N	
10102	CAJA - DOLARES		N	N	
102	FONDOS FIJOS		N	N	

Tipos de Kardex

Cod.	Descripción	UM/Uni/Fam	Cantidad Inicial	Importe Inicial
00001	CEMENTO EXTRAF.ROJO	BG 0 001	575.00	10,873.67
00002	FIERRO CORRUGADO 1/2	NIU 0 002	3,050.00	62,973.43
00003	ALAMBRE RECOCIDO 08	NIU 0 002	1,200.00	3,559.32
00004	ALAMBRE RECOCIDO 16	NIU 0	1,400.00	4,152.56

F2.-Adiciona, F4.-Modifico, F5.-Elimino, F10.-Reporte, ESC.-Salir

Figura 29. Sistema de KARDEX-Tipo de Kardex
Fuente: Jorge Silva Marrufo-2018

esos Reportes Consultas Utilitarios

Saldos de Cuentas
Saldos de Cuentas Ctes.
Analitica de Movtos.
Estadística de Cta.x C.C.
Curva ABC de Comp/Vtas.
Kardex Mensual
Kardex x Artículo
Kardex Mensual x Familias
Detalle Cargas Transferid
Control de Percepciones
Registro de Costos
Regiones

MA DE CONTABILIDAD - 2018

Figura 30. KARDEX-Mensual-Artículo-Familias

Fuente: Jorge Silva Marrufo-2018

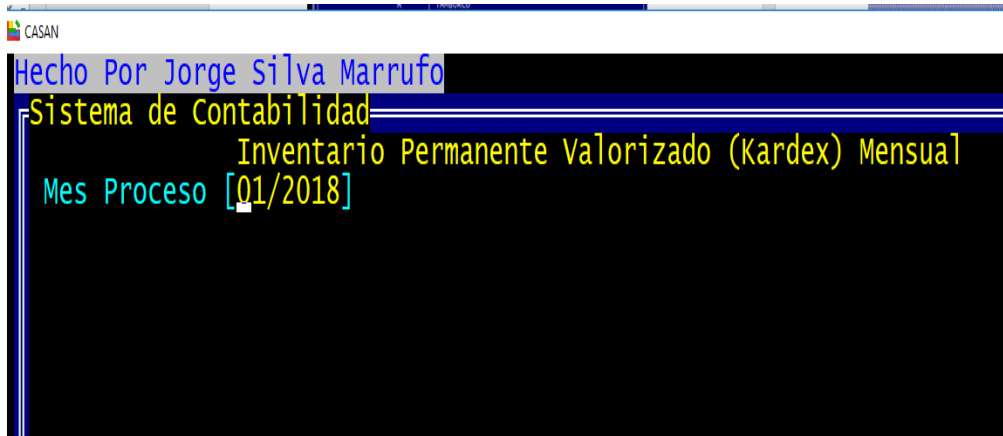


Figura 31. Inventario Permanente Valorizado
Fuente: Jorge Silva Marrufo-2018

Registro de Inventario Permanente Valorizado						
ENERO de 2018 RESUMEN						
Cod	Producto	Unidad Medida	C Inicial	A N T Ingresos	I D A Salidas	D
00001	CEMENTO EXTRAF.ROJO	BG	575.00	0.00	0.00	
00002	FIERRO CORRUGADO 1/2	NIU	3,050.00	0.00	1,200.00	
00003	ALAMBRE RECOCIDO 08	NIU	1,200.00	0.00	1,200.00	
00004	ALAMBRE RECOCIDO 16	NIU	1,400.00	0.00	1,400.00	
00005	CONCRETO 210 KG	MTQ	0.00	0.00	0.00	
00006	LADRILLO KK18	NIU	0.00	0.00	0.00	
00007	ARENA AMARILLA	MTQ	32.00	34.00	0.00	
00008	PIEDRA CHANC.1/2	MTQ	0.00	0.00	0.00	
00009	CEMENTO TIPO MS AZUL	NIU	0.00	0.00	0.00	
00010	FIERRO CORRUGADO 3/8	NIU	4,125.00	0.00	1,800.00	
00011	FIERRO CORRUGADO 1/4	NIU	4,300.00	0.00	2,500.00	
00012	LADRILLO TECHO 15	MLL	0.00	0.00	0.00	
00013	HORMIGON ZARANDEADO	MTQ	0.00	0.00	0.00	
00014	TABLAS	NIU	0.00	0.00	0.00	
00015	LISTONES	NIU	0.00	0.00	0.00	
00016	VIGAS	NIU	0.00	0.00	0.00	

Fichero : REPOR01.TXT | F1.-Ayuda | ESC.-Salir | Linea : 0025

Figura 32. Inventario Permanente Valorizado-Resumen
Fuente: Jorge Silva Marrufo-2018