

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**CONTROL INTERNO EN LOS ALMACENES Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA ROSVILLA HNOS
S.C.R.L. 2020**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

TESISTA(S):

SERNA VALDIVIA, YANINA

JAIMES ALVA, LILIA

ROSALES VILLAVICENCIO, JONY

ASESOR:

DR. HUAYNATE DELGADO ELIAS TITO

HUÁNUCO – PERÚ

2023

DEDICATORIA

A Dios por darnos la vida y conservarnos la salud y que día a día con humildad, paciencia y sabiduría toda es posible.

A nuestros padres, amigos y familiares quienes con amor, apoyo y comprensión incondicional estuvieron siempre a lo largo de nuestra vida estudiantil; A ellos que siempre tuvieron una palabra de aliento en los momentos difíciles y que han sido incentivos de nuestras vidas.

Los Tesistas

AGRADECIMIENTO

Nuestro más sincero agradecimiento, reconocimiento y cariño a nuestros padres por todo el esfuerzo que hicieron para apoyarnos para culminar nuestra carrera profesional y hacer de nosotros personas de bien, gracias por los sacrificios y la paciencia que demostraron todos estos años; gracias la confianza que nos brindaron cumplimos nuestras metas.

A nuestros docentes quienes con sabiduría y profesionalismo pudieron guiarnos en esta carrera profesional e hicieron de nosotros personas capaces de solucionar problemas empresariales, crear empresas, administrar y llevar el crecimiento empresarial de nuestra ciudad, asimismo agradecemos de manera especial a nuestro asesor de tesis Dr. Elías Tito Huaynate Delgado, quien con su conocimiento y apoyo supo guiar el desarrollo de la presente tesis desde el inicio hasta su culminación.

Gracias a todas aquellas personas que de una u otra forma nos ayudaron a crecer como persona y como profesionales.

“ahora podemos decir que todo lo que somos es gracias a ustedes”

Los Tesistas

RESUMEN

El presente trabajo investigación titulado control interno en los almacenes y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Rosvilla Hnos. S.C.R.L 2020, se origina a partir de una realidad presentada en la empresa en donde se ha observado la falta de control interno en los almacenes debido a la inexistencia de un sistema automatizado lo cual con lleva a manipulaciones, robo hormiga, desconocimiento de lo que se tiene y por ultimo disminución en la rentabilidad de la empresa. El presente trabajo tuvo como objetivo general determinar como el control interno del almacén incide en la gestión de inventario de la empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L. El presente trabajo ha sido desarrollado aplicando el método de investigación descriptiva que sigue un diseño transaccional. El fundamento teórico se basa en la variable independiente control interno en los almacenes y la variable dependiente la gestión de inventarios. Nuestra población y muestra utilizada para la presente investigación está conformada por 18 trabajadores utilizando un cuestionario de 20 ítems de 5 opciones de respuestas en la empresa estudiada; para la recolección de datos se utilizó la técnica de observación, entrevista, encuestas dirigidas al gerente, jefe de almacén y almaceneros respectivamente, siendo estos los usuarios directos del sistema, se logró obtener una perspectiva clara de la situación del control interno actual, pudiendo detectar las deficiencias de este con el fin de proponer el mejor sistema de control interno y gestión de inventarios de acuerdo a sus necesidades. Los resultados obtenidos en esta investigación permiten concluir que existe la necesidad de proponer un sistema de control interno de almacén para mejorar la gestión de inventario de la Empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L 2020.

Palabras claves: gestión, control, inventarios, almacenes

ABSTRACT

The present research work entitled internal control in warehouses and its incidence in the Inventory Management of the Rosvilla Hnos. S.C.R.L.- 2020 Company, originates from a reality presented in the company, where the lack of internal control has been observed in warehouses due to the non-existence of an automated system which leads to manipulation, ant theft, ignorance of what is available and finally a decrease in the profitability of the company. The present work had as a general objective to determine how the internal control of the warehouse affects the inventory management of the company Rosvilla Hnos S.C.R.L. The present work has been developed applying the descriptive research method that follows a transactional design. The theoretical foundation is based on the independent variable internal control in warehouses and the dependent variable inventory management. Our population and sample used for this research is made up of 18 workers using a 20-item questionnaire with 5 response options in the company studied; For the data collection, the technique of observation, interview, surveys directed to the manager, warehouse manager and storekeepers respectively, were used, these being the direct users of the system, it was possible to obtain a clear perspective of the current internal control situation, being able to detect the deficiencies of this in order to propose the best internal control and inventory management system according to your needs. The results obtained in this investigation allow us to conclude that there is a need to propose an internal warehouse control system to improve the inventory management of the Company Rosvilla Hnos S.C.R.L 2020.

Keywords: management, control, inventories, warehouses

INTRODUCCIÓN

Las empresas constructoras en la actualidad enfrentan problemas en la gestión a su cargo, como en el presente trabajo de Investigación, que lleva por título “CONTROL INTERNO EN LOS ALMACENES, Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS, EN LA EMPRESA ROSVILLA HNOS S.C.R.L. – 2020”, en las empresas constructoras, como esta urge el control interno ya que ella nos muestra los procedimientos para una efectiva gestión.

El objetivo de nuestro trabajo de investigación fue demostrar si el control interno incide en la gestión de La Municipalidad Distrital de Amarilis para lo cual fue necesario estructurarlo en cinco capítulos: Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Marco Metodológico, Resultados; Discusión de Resultados, Conclusiones y Recomendaciones, Terminando con las fuentes de información y los anexos correspondientes.

Para este cometido el desarrollo de la presenta Tesis se presenta en cinco capítulos:

CAPÍTULO I PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN. - que comprende; Fundamentación del problema de investigación; Formulación del problema de investigación general y específicos; Formulación de objetivos generales y específicos

Justificación; Limitaciones; Formulación de hipótesis generales y específicas; Variables; Definición teórica y operacionalización de variables;

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO. - comprenden los Antecedentes, las Bases Teóricas, Marco Conceptual; Bases Epistemológicas.

CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO. – comprende: Ámbito; Población; Muestra; nivel y tipo de inspección; diseño del estudio; métodos, técnicas y herramientas; validación y confiabilidad del instrumento; procedimientos; tabulación y análisis de datos; consideraciones éticas.

CAPITULO IV RESULTADOS. - Resultados de la investigación, análisis e interpretación.

CAPITULO V.- se discuten los resultados. - Incluye contrastación de resultados y de Hipótesis

Índice.

Dedicatoria

Agradecimiento

Resumen

Traducción del Resumen en idioma extranjero o lengua nativa

Introducción

CAPÍTULO I**PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

1.1. Fundamentación del problema de investigación

1.2. Formulación del problema de investigación general y específicos.

1.3. Formulación de objetivos generales y específicos

1.4. Justificación

1.5. Limitaciones

1.6. Formulación de hipótesis generales y específicas

1.7. Variables

1.8. Definición teórica y operacionalización de variables

CAPÍTULO II**MARCO TEÓRICO**

2.1. Antecedentes

2.2. Bases teóricas

2.3. Bases conceptuales

2.4. Bases epistemológicas o bases filosóficas o bases antropológicas

CAPÍTULO III**METODOLOGÍA**

3.1. Ámbito

3.2. Población

3.3. Muestra

3.4. Nivel y tipo de estudio

3.5. Diseño de investigación

3.6. Métodos, Técnicas e instrumentos

3.7. Validación y confiabilidad del instrumento

3.8. Procedimiento

3.9. Tabulación y análisis de datos

3.10. Consideraciones éticas

CAPITULO IV

RESULTADOS

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS (APA o Vancouver y otras que pueden ser definidas por la propia Facultad)

ANEXOS (Numerados correlativamente: Anexo 01, Anexo 02, Anexo 03, etc.)

- Matriz de consistencia
- Consentimiento informado
- Instrumentos
- Validación del (de los) instrumento (s) por juec

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Fundamentación del Problema de Investigación

La Empresa ROSVILLA Hnos S.C.R.L. se dedica a la construcción de edificaciones y obras viales con diversos organismos públicos y privados y cuenta con un inventario de materiales, insumos, herramientas y equipos indispensables para la ejecución eficiente de sus proyectos.

En el estudio previo, realizada por los responsables de la presente investigación, se ha detectado que la Empresa ROSVILLA Hnos. S.C.R.L., el objeto de este estudio presenta las siguientes debilidades: Falta de control interno sobre el manejo de inventarios, que permita una mayor eficiencia de control en el desempeño de las tareas, dando como resultado que se proporcionen pocos materiales, herramientas y equipos a los trabajadores para el desempeño de sus funciones. No se ha devuelto a la empresa el día de la rescisión o terminación del contrato, los almacenes no están debidamente gestionados, además se encuentran desorganizados, con exceso de excedentes, materiales perdidos y dañados por las malas condiciones de almacenamiento. Los jefes de almacén no reportaban el consumo de materiales y las transferencias al sistema en ciertas fechas, lo que generaba retrasos en la contabilidad y aumento de los presupuestos de mano de obra debido a la falta de un seguimiento constante.

La dirección de la empresa no cuenta con medidas organizativas suficientemente formuladas y estandarizadas para contar con un sistema de control interno claro que asegure el correcto uso y manejo de las existencias en los almacenes y áreas afines. Por ejemplo: compras, contabilidad, etc. Las deficiencias identificadas significan que el valor de venta neto de la realización de la construcción se ha calculado incorrectamente debido a una evaluación inexacta de los materiales y materias primas utilizadas en la construcción, escasez y deterioro debido

a las malas condiciones de almacenamiento. Como resultado, al vender un apartamento al final de la construcción de un apartamento o edificio, los costos no se recaudan correctamente, los resultados financieros y contables no son confiables, surgen objeciones por pagar impuestos, calcular el impuesto sobre la renta al momento de la presentación anual y resultando multas.

Por ello, se hace necesario que en la Empresa ROSVILLA Hnos S.C.R.L. se ha desarrollado y aplicado un conjunto de medidas organizativas y operativas para crear un sistema de control operativo interno relacionado con la gestión del inventario, que protege adecuadamente el inventario y asegura la verificación confiable de sus registros contables para la eficiencia operativa.

A su vez, el sistema de control interno se convertirá en un elemento de apoyo para que la empresa obtenga ventajas competitivas en el mismo campo y así crecer en el exigente mercado de la construcción en la Región Huánuco.

El problema central se encuentra en el control de los inventarios en almacenes, para ello es necesario diseñar, un modelo de control interno que permita mejorar la gestión de inventarios.

1.2. Formulación del Problema de Investigación, general y específicos

1.2.1. Problema General

¿Cómo el control interno del almacén, incide en la Gestión de Inventarios de la Empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L. 2020?

1.2.2. Problemas Específicos

- a) ¿Cuál es el nivel del tiempo en el sistema de control de almacenes, para la planificación de la gestión de inventarios de la Empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L?

- b) ¿Cuál es la cantidad de bienes en el control de almacenes, para la organización de la gestión de inventarios de la Empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L.?
- c) ¿Cuál es la eficiencia del control de almacenes, para la ejecución de la Gestión de Inventarios de la Empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L.?

1.3. Formulación del Objetivo general y específicos

1.3.1. Objetivo General

Determinar cómo el control interno del almacén, incide en la Gestión de Inventarios de la Empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L. 2020.

1.3.2. Objetivos Específicos

- a) Describir la incidencia del nivel de tiempo en el Control Interno de almacenes que incida en la planificación de la Gestión de Inventarios de Empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L.
- b) Establecer la incidencia de la cantidad de bienes en el sistema de Control Interno de almacenes, que incidan en la organización de la Gestión de Inventarios de la Empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L.
- c) Describir la eficiencia del sistema de Control Interno de almacenes que incida en la ejecución de la Gestión de Inventarios, de la Empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L.

1.4. Justificación

1.4.1. Justificación Teórica

Esta investigación se ha iniciado debido a las debilidades detectadas en el Control Interno de la Empresa Constructora y Consultora Rosvilla Hnos S.C.R.L. su almacén necesita un adecuado sistema de control interno, el cual es crucial para la

toma de decisiones gerenciales y para que quienes están estrechamente relacionados con la dirección de la empresa sean eficientes, con confianza en lo que están haciendo. Práctico para uso comercial.

1.4.2. Justificación Metodológica

Es importante recordar una vez más que las empresas del ramo de la construcción no cuentan con un sistema de control interno. El sistema de control interno es una herramienta que incide directamente en la gestión de la empresa, lo que permite obtener saldos actualizados, detalle de compras, plazos, compromisos y mejoras en la gestión logística y de compras, por lo que es necesario incrementar la eficiencia, economía y mejorar continuamente la competitividad de la empresa, es necesario aplicar las recomendaciones del estudio. Este trabajo es de gran utilidad para la empresa, ya que permitirá tomar decisiones acertadas en base a las herramientas a utilizar, que será el sistema de control interno a utilizar.

1.4.3. Justificación Prácticas

Al conocer el diseño de un sistema de control interno en las empresas constructoras, esto permitirá que las empresas:

- Dispongan de sistema de control interno, dirigido, controlado permita cumplir las metas, los objetivos y la misión; es decir, que el control interno sea un instrumento, eficiente y eficaz.
- Desarrollar una ventaja competitiva sostenible, bien sea desarrollando las causales del control interno mejor que los competidores.

1.5. Limitaciones

1.5.1. En el espacio

Esta investigación recopiló y analizó la información obtenida referente al sistema de control interno de la empresa constructora en la región Huánuco.

1.5.2. En el tiempo

El objeto de la investigación tomó como punto de inicio el mes de enero del dos mil veintiuno (2021) a la fecha, por considerar ser un periodo que permitió establecer los objetivos planificados.

1.6. Formulación de Hipótesis General y Específicos

1.6.1. Hipótesis General

Si se determina un control interno en los almacén entonces, influirá positivamente en la Gestión de inventarios en la Empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L 2020.

1.6.2. Hipótesis Específicas

- a) Si se planifica el nivel Tiempo en el Sistema de Control Interno de almacenes, entonces incidirá en el Planeamiento de la Gestión de Inventarios en la Empresa Constructora y Consultora Rosvilla Hnos S.C.R.L.
- b) Si se establece la Cantidad de bienes en el Sistema de Control Interno de almacenes entonces incidirá en la Organización de la Gestión de Inventarios en Empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L.

- c) Si el sistema de control interno de almacenes es eficiente entonces incidirá en la Ejecución de la Gestión de Inventarios, en la Empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L.

1.7. Variables

Variable independiente

Control Interno

Variable dependiente

Gestión de Inventarios

1.8. Definición Teórica y Operacionalización de Variables

1.8.1. Definición Teórica

Control Interno

Mantiene niveles adecuados de inventario, tanto cuantitativos como cualitativos, a partir de los cuales es razonable suponer que los controles están establecidos antes de las operaciones reales, debido a que si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios.

Gestión de Inventarios

Se incluye dentro de la rama de la contabilidad de costos y se define como la administración adecuada del registro, ingreso y salida de inventario dentro de la empresa.

1.8.2. Operacionalización de Variables

Variables	Dimensiones	Indicadores
Control Interno	Tiempo	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Conformidad ✓ Cronograma ✓ Penalidades ✓ Comunicación
	Cantidad	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Stock mínimo ✓ Requerimiento ✓ Análisis
	Eficiencia	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Planeación ✓ Desempeño ✓ Medidas correctivas ✓ Medidas preventivas
Gestión de Inventarios	Planeamiento	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Contrataciones ✓ Compras ✓ Presupuesto ✓ Cantidad ✓ Tiempo
	Organización	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Requerimiento ✓ Cantidad ✓ Presupuesto ✓ Tiempo
	Ejecución	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Recepción ✓ Ingreso ✓ Almacenamiento ✓ Despacho

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

Internacionales

Chirino (2002) En su trabajo de investigación titulado: Diseño de sistemas de control interno de almacenes, herramientas y equipos de empresas constructoras; llevado a cabo en la ciudad de Punto Fijo-Venezuela, con el propósito general: Diseñar sistemas de control interno de almacenes, materiales, herramientas y equipos de empresas constructoras; Llegue a la siguiente conclusión: Actualmente, la empresa constructora en este caso no cuenta con una descripción de puestos y procedimientos administrativos que pudieran dar a los empleados. Por lo tanto, el control de inventario interno es fundamental para una empresa, y se recomienda utilizar un diseño de control de inventario.

Muñoz (2011) en su trabajo de investigación titulado: Propuesta de mejora del sistema de control interno durante las obras de construcción, Construmax S.A. de apoyo a la gestión de calidad realizado en Bogotá-Colombia, cuyos objetivos generales fueron: Desarrollar una propuesta de sistema de control interno para Construmax S.A. durante la construcción de las obras de construcción, y llega a la siguiente conclusión: El contenido del control interno es una guía de consultoría y apoyo empresarial, sustentado en la normatividad vigente, con el objetivo de promover una buena gestión. Recursos humanos y técnicos dentro de una adecuada estructura de control interno. Estas normas marcan los lineamientos y guían las acciones de Construmax hacia la búsqueda de la eficiencia, eficacia y transparencia en todas sus actividades. Estas actividades de control están diseñadas como un medio efectivo para asegurar la implementación de las directrices de la empresa, reducir y controlar los factores de riesgo de calidad del inventario.

Ayala (2013) En su trabajo de investigación titulado: La calidad del control de inventario interno y su impacto en el desempeño financiero en la distribución de materiales de construcción en la ciudad de Ambato, Ecuador, el objetivo general fue: investigar la relación entre el nivel de inventario interno. control e impacto de los materiales de construcción La veracidad de los registros contables y resultados financieros de la empresa concluyó que luego de investigar a las personas involucradas, se encontró que los gerentes no tenían preocupaciones sobre la capacitación del personal, sin mencionar que el excesivo cumplimiento de los actos normativos provocó que los funcionarios aplicaran declaraciones. Confusión sobre los controles.

Hernandez (2008) En su trabajo de investigación realizado en Trujillo (Venezuela) sobre el control interno del sistema de almacenamiento en empresas de supermercados de la ciudad de Valera, el objetivo general es: analizar el control interno del sistema de almacenamiento. supermercados como debe ser descrito. El estudio no experimental del diseño tipo sexual, tomando en cuenta una muestra de 21 poblaciones y 9 supermercados, arrojó los siguientes resultados: El proceso de identificación de elementos internos controla el sistema de almacén de los supermercados, se determinó que la mayoría de los supermercados cuentan con información contable. sistemas y sus actividades se llevan a cabo mediante la contabilidad y la sistematización, al tiempo que requieren un mejor control por parte de los contadores auxiliares. Con facturas y comprobantes de pago, se monitorea todo el proceso de registro. contador luego de analizar el sistema de inventario en un supermercado en Valera, Trujillo. Luego de una revisión de los controles internos, es claro que la mayoría de las empresas han cumplido con los controles necesarios que estas empresas tienen sobre la conservación y manejo de este importante recurso de acuerdo con las condiciones y requisitos necesarios para mantenerse competitivas en el corto plazo en los tiempos actuales y futuros. mercados futuros. concepto. Salvo que algunos

mercados presenten debilidades en sus sistemas de control que los obliguen a mejorarlos, o que puedan reducir sus expectativas de vida en el mercado de distribución de productos

Nacionales

Hemeryth & Sánchez (2013) En su trabajo de investigación titulado: Implementación de un sistema de control interno de desempeño en un almacén para mejorar la gestión de inventarios en la ciudad de Trujillo por parte de la empresa constructora A&A S.A.C. es el objetivo general: la implementación de un sistema de control interno de desempeño en el almacén permitirá mejorar la gestión de inventarios en Constructora A&A S.A.C. En un estudio que utiliza un enfoque experimental de un grupo. La principal conclusión es que la implementación de un sistema de control operativo interno en el área de almacén mejora significativamente la gestión del almacén debido a las mejoras en los procesos, la gestión del almacén y la distribución física del almacén.

Campos (2015) En su trabajo de investigación se llevó a cabo la propuesta de la Corporación Constructora para el establecimiento de controles internos para mejorar la eficiencia de las áreas de almacenamiento en la ciudad de Chiclayo con el objetivo general: Desarrollar controles internos para incrementar la eficiencia de las áreas de almacenamiento en la Corporación Constructora Concisa. Llegó a las siguientes conclusiones: La situación actual en el territorio donde se encuentra ubicada la empresa constructora Concisa es muy inadecuada, el diagrama de bloques identifica puntos de riesgo para las operaciones utilizando inventario, teniendo en cuenta que el control interno de la gestión de la empresa es insuficiente. Llevar a cabo diversas transacciones comerciales.

Guevara & Quiroz (2014) En su trabajo de investigación titulado: Aplicación del sistema de control interno en la empresa

constructora RIAL Construcciones y Servicios para mejorar la eficiencia de las áreas logísticas de la ciudad de Trujillo, el objetivo general es: demostrar que la implementación de un sistema de control interno mejorará. empresa constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C 2014 Eficiencia en logística, la cual requirió una investigación a 15 trabajadores y se encontró con los siguientes resultados: a) su control interno era insuficiente, el gerente de logística no lo monitoreaba y aplicaba adecuadamente. b) Brinda la oportunidad de obtener una mejor visión y poder desarrollar mejor las metas y objetivos de la empresa. c) que implementando la correcta aplicación de los mecanismos de control establecidos en el campo de la logística se mejorará su efectividad, d) se logrará el objetivo de un mejor control en el campo de la logística, e) interés en mejorar la corrección de los mecanismos de control establecidos en el ámbito de la logística. se evaluarán los errores en la implementación de la gestión, f) un mejor control para no cometer los mismos errores con el fin de mejorar y fortalecer la eficiencia del campo logístico, g) falta un buen manual de procedimientos para el desarrollo de operaciones en el campo de la logística, h)) es la gestión administrativa basada en la experiencia y el trabajo en el tiempo de la empresa, el desarrollo de las operaciones es en la anarquía, i) desde el punto de vista del control de los recursos materiales y monetarios, la introducción de los sistemas de control en el campo de la logística hacen que la empresa sea más rentable; porque implementar una serie de políticas para controlar de manera más efectiva el flujo de materiales, evitar protege a la empresa de posibles pérdidas por errores y le da seguridad a la empresa cuando se reprograman estas actividades, crea un panorama económico y financiero más realista de la empresa. negocio de trabajo.

Ulloa (2009) En su trabajo de investigación titulado: Técnicas y Herramientas para la Gestión de Abastecimiento y Almacenes realizado en la ciudad de Lima, el objetivo general es: proponer métodos y

herramientas que ayuden a mejorar la gestión logística de abastecimiento en dos áreas: evaluación y selección. definirse con precisión mediante procedimientos apropiados de toma de decisiones antes de la fase de construcción. Monitorear el desempeño del proveedor de manera que indique una mejora continua y utilizar la información obtenida para el posterior proceso de evaluación, lo que lleva a las siguientes conclusiones: La importancia de monitorear el desempeño del proveedor se ve como un medio para asegurar el cumplimiento, donde, costo, tiempo y alcance. Por lo tanto, se propone un procedimiento de control interno que consta de tres pasos: establecer criterios y métricas de evaluación, recopilar información de campo y evaluar el desempeño. Este programa puede tener dos propósitos: ayudar a mejorar el desempeño de los proveedores durante el proyecto y brindarnos información importante para tener en cuenta al seleccionar proveedores para proyectos futuros.

Flores (2015) En su trabajo de investigación: Participación en el control interno de la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras, realizado en la ciudad de Chimbote, el cual tiene como propósito general: identificar y describir la participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras. compañías. en empresas constructoras del Perú, debido a que se trata de un estudio diseñado por revisión documental, por lo que no son necesarias consideraciones de población y muestreo; Se llega a las siguientes conclusiones: El control interno en la gestión administrativa y contable en las empresas es muy importante, por ser la estructura interna del ciclo administrativo, para que se puedan delegar tareas con seguridad. Y proporciona información confiable, completa y oportuna sobre las actividades de la empresa. Todo esto significa no solo la simple contabilidad de las operaciones, sino que entendiéndola en un sentido más amplio, se busca la contabilidad como herramienta de gestión en la toma de decisiones. Además de esto,

es importante revisar el plan para que todo esté planificado satisfactoriamente y si no es así, tomar las medidas necesarias para corregir el camino para que se logren las metas establecidas.

Misari (2012) En su trabajo de investigación: Control y gestión de inventarios internos de empresas de fabricación de calzado realizado en la ciudad de Lima, el objetivo general es: Determinar si el control de inventarios internos incide en la gestión de las empresas de fabricación de calzado. Fabricación de calzado, cuyo diseño de investigación es descriptivo; Se extraen las siguientes conclusiones: El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas fabricantes de calzado. La actualización constante de los sistemas de almacenamiento proporciona cálculos y pronósticos efectivos para la distribución y venta de productos manufacturados. Los controles físicos periódicos le permiten actualizar y rotar su inventario, evaluar su inventario de bajo rendimiento y, por lo tanto, crear campañas de marketing agresivas para evitar pérdidas para su empresa. El uso de un control de inventario eficaz se convertirá en la base y el apoyo para la gestión eficaz de las empresas y su posterior desarrollo.

Huamani, C. (2017) en su tesis *“Evaluación de la gestión de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Pernos y Repuestos Santa Rosa SAC- 2016”* (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto. la gestión de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Pernos y Repuesto Santa Rosa SAC, Tarapoto - 2016. Los tipos de encuesta fueron los adecuados y se utilizó un cuestionario analítico de plomo. Mi conclusión es que el manejo de inventarios de Pernos y Repuestos Santa Rosa SAC es insuficiente debido al cuadro causa efecto defecto observado por el inventario utilizado en el área de bodegas, lo que dificulta el desarrollo de la empresa, ej. personal para llevar a cabo sus tareas Inadecuado, control deficiente de inspección y verificación de cantidad de mercancías,

inadecuado manejo de stock (ubicación y control) y finalmente falta de sistema de registro. carga saliente. En cuanto a los indicadores de rentabilidad de las empresas Tornillos y Repuestos Santa Rosa SAC, los indicadores de rentabilidad del 2016 con respecto al 2015 no se han logrado. Es bien conocido el impacto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de una empresa, ya que un control deficiente de la gestión impide que la empresa alcance los niveles esperados de rentabilidad, lo que genera pérdidas forzadas (p.8).

Locales

Albornoz, Mendoza y Reyes (2020), en su tesis “El Control Interno y la Administración de Inventarios en Establecimientos Tipo Supermercados de la Ciudad de Huánuco 2018”. concluyen lo siguiente :

1. El control interno de inventario en los establecimientos tipo supermercados ubicados en la Ciudad de Huánuco en promedio se evidencia que la empresa, verifica que el control interno de inventarios funcione durante todo el ejercicio económico, además, ha permitido que se proponga un modelo de la Administración de inventarios, lográndose con un esquema funcional que esperamos mejore su actividad operativa de inventarios.
2. Se ha identificado los elementos del control interno de inventarios presentes, que permita lograr los niveles de exigencias de la administración, y que dispone de un plan de acción específico para verificar la existencia de los inventarios así mismo, se ha diseñado un modelo de la administración de inventarios que genera un reporte de información registrada en el sistema de inventarios.
3. El control de registros del inventario de mercancías en la empresa nos describe el control permitiendo determinar la disponibilidad de las existencias, para la atención a los usuarios y que se realicen algunos ajustes si es necesario, estableciéndose un modelo de la administración adecuada.
4. El control de inventarios es eficiente en los supermercados, donde

permiten los registros contables adecuados para los reportes de informaciones a los usuarios, teniendo en cuenta los principios y normas contables del sector comercial.

Tucto, Polino y Chuquiyaury (2020), en su tesis. “El Sistema de Control Interno en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial y la Calidad de Servicio de la Municipalidad Distrital de Punchao, Huamalíes, Huánuco 2019” concluyen lo siguiente:

1. La relación entre control interno y calidad de servicio en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao, Huamalíes, es de regular al observarse que según la escala considerada está en el medio y negativo por lo que la calidad de servicio es regular hacia la población.
2. El control interno frente a los elementos tangibles en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao, regular porque falta modernizar de acuerdo a la tecnología y las formas de brindar servicios de calidad a la población.
3. El control interno no es tan fiable en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao, se ha calificado como regular porque el logro o cumplimiento es regular, faltando dar algunos ajustes dentro del comportamiento de los trabajadores hacia la población.
4. La relación entre control interno y capacidad de respuesta en la Subgerencia de Logística de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao es de regular, al ser deficientes en la atención inmediata a las necesidades y requerimiento de la población en los servicios básicos.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Teorías de Control Interno

- **Constitución Política del Estado:** El artículo 82° establece que: “La Contraloría General de la República es una entidad

descentralizada de Derecho Público que goza de autonomía conforme a su ley orgánica. Es el órgano superior del sistema nacional de control el cual supervisa la legalidad de la ejecución del Presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y el comportamiento de las entidades controladas. El Auditor General es designado por un período de siete años por el Congreso por recomendación del poder ejecutivo. El Congreso puede ser disuelto por mala conducta grave".

- **Ley Orgánica del Sistema de Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785):** Esta ley deroga la ley nro. 26162. Las normas que regulan el alcance, la organización, la titularidad y el funcionamiento del sistema de control estatal fueron establecidas por ley, y la unidad técnica de gestión del sistema la determina el Interventor del Estado. La ley tiene por objeto promover la adecuada, oportuna y eficaz implementación de las medidas gubernamentales de control para prevenir y verificar el uso y manejo correcto, eficiente y transparente de los recursos y fondos públicos mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos. desarrollo justo, justo y confiable de las funciones y comportamiento de las instituciones, funcionarios y servidores públicos y el logro de las metas y resultados alcanzados por las instituciones controladas con el fin de promover y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio del estado.
- **Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716):** La presente ley tiene por objeto establecer normas para la elaboración, aprobación, ejecución, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las estructuras estatales a fin de mantener y fortalecer los

sistemas administrativos y operativos de las actividades y actividades con control previo. , simultánea y posteriormente contra las conductas y faltas o la corrupción en favor de la consecución legítima y transparente de las metas, tareas y objetivos institucionales. Las referencias al control interno significan el control interno del gobierno de conformidad con la Ley N° 27785, Ley Básica del Sistema de Control del Estado y el artículo 7 de la Auditoría Estadal de la República. Según esta norma, el sistema de control interno es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, contabilidad, organización, procedimientos y métodos, que se organiza y determina en diversas unidades de gobierno, incluidas las actitudes institucionales y el personal.

- **Ley 24793:** La ley que modifica el artículo 10 de la Ley N° 28716 en los actos reglamentarios mencionados en el párrafo anterior y las normas técnicas de control que dicte la Contraloría del Estado se aplicarán de manera gradual, teniendo en cuenta la naturaleza de las funciones de la república. unidad y disponibilidad de los fondos presupuestarios, y entra en vigencia luego de la aprobación de todas las leyes orgánicas y funcionales y sus correspondientes documentos reglamentarios para las diversas dependencias de la administración estatal y el sistema de gestión financiera integrada del sector público - SIAFSP segunda edición, que incluirá la evaluación del control interno módulo, implementado en tres niveles de administración.
- **Decreto de Urgencia067-2009CG:** Modifica el Art.10 de la Ley 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, establece en su artículo 4° la obligatoriedad de las entidades del Estado de implantar, entre otros, procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales orientados al cumplimiento

del fomento e impulso de la práctica de valores institucionales.

- **R.C. N° 320-2006.CG:** El 3 de noviembre de 2006, la Contraloría del Estado aprobó las normas de control interno, mediante las cuales se derogaron las normas técnicas de control interno del sector público que formaban el marco normativo.

El marco legal actual del sistema de control estatal del Perú se basa en la Constitución Política Nacional, Decreto no. 26162 “Ley del Sistema de Control del Estado” (30.12.92) y el conjunto de resoluciones de la Contraloría del Estado, que forman el ámbito de aplicación. repúblicas para regular el sistema tributario o SPOT.

- **R.C. N° 458-2008CG:** Se aprobó la “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”, con el objetivo de proveer, los lineamientos, herramientas y métodos para la implementación de los componentes y sub-componentes que conforman el Sistema de Control Interno establecido en la normativa de la materia.

- **Principios del control interno:**

Según **Del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos (2005)** los objetivos del control interno para el sector público son los siguientes:

a) Gestión pública

Busca promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y calidad en los servicios.

Este objetivo está relacionado con los controles internos que adopta la entidad pública para asegurar que se ejecuten las operaciones, de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía.

La efectividad tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programadas.

La eficiencia se refiere a la relación existente entre los bienes

o servicios producidos y los recursos utilizados para producirlos

La economía se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren recursos físicos, financieros y humanos, en cantidad y calidad apropiada y al menor costo posible.

Estos controles comprenden los procesos de planeación, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad, así como los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas.

b) Lucha anticorrupción

Busca proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal.

Este objetivo está relacionado con las medidas adoptadas por la entidad pública para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o apropiaciones indebidas, que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad, incluyendo los casos de dispendio, irregularidad o uso ilegal de recursos.

c) Legalidad

Esforzarse por cumplir con las leyes, reglamentos y normas gubernamentales. Este objetivo está relacionado con el hecho de que las entidades públicas aseguren que el uso de los recursos públicos se realice de conformidad con lo dispuesto en los actos reglamentarios y las normas de gestión gubernamental pertinentes mediante el desarrollo de políticas y procedimientos específicos. y realizar sus funciones y funciones.

d) Rendición de cuentas y acceso a la información pública

Se esfuerza por producir información válida y confiable que se entrega de manera oportuna. Este objetivo se relaciona con las políticas, métodos y

procedimientos desarrollados por las autoridades públicas para asegurar que la información producida sea válida, confiable y razonablemente divulgada en los informes. La información es válida y confiable porque se relaciona con una acción o actividad que realmente ocurrió y porque reúne las condiciones necesarias para ser considerada como tal. La información confiable es información que brinda confianza a quienes la utilizan.

Importancia del control interno

Amaro (2013) Los controles internos contribuyen a la seguridad de los sistemas contables utilizados por la empresa y determinan y evalúan los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a la empresa a lograr sus objetivos.

Identifica irregularidades y errores y aboga por soluciones reales, evalúa todos los niveles de autoridad, gestión de personal, métodos y sistemas contables para que los auditores puedan realmente dar cuenta de las transacciones comerciales y la gestión.

Posibilita la generación de información administrativa y financiera oportuna, veraz y confiable como apoyo administrativo en la toma de decisiones y responsabilidad de cada responsable de la actividad. Las grandes empresas tienen estructuras organizacionales complejas que dificultan el control de las diferentes áreas de gestión, por lo que se deben descentralizar funciones y mantener un ambiente de control adecuado para que sean difíciles de controlar.

Objetivos del control interno

Para **La Asociación Interamericana de Contabilidad (1972)**,

El control interno se basa en tres objetivos principales. Si cada uno de estos objetivos está claramente identificado, los efectos del control interno pueden considerarse conocidos. En otras palabras, cualquier acción, medida, plan o sistema que tome una empresa para lograr uno de estos objetivos es un beneficio del control interno.

Asimismo, cualquier actividad, medida, plan o sistema que no aborde o ignore estos objetivos es una falta de control interno.

Los objetivos de control interno son los siguientes:

➤ **Suficiencia y confiabilidad de la información financiera**

La contabilidad registra las transacciones, las procesa y genera la información financiera que los usuarios necesitan para tomar decisiones. Esta información es útil si su contenido se proporciona al usuario de manera confiable y oportuna. Si una organización tiene un sistema que asegure su estabilidad, objetividad y verificabilidad, será confiable. La implementación del sistema de información financiera garantizaría una mayor protección de los recursos de la empresa contra robos y otros peligros que puedan amenazarlos (**Holmes, 1970**).

➤ **Efectividad y eficiencia de las operaciones**

Se debe asegurar que las actividades se realicen íntegramente con el mínimo esfuerzo y uso de recursos y la máxima eficiencia de acuerdo con el mandato general fijado por la autoridad competente. Ejemplo: creación de un sistema de promoción de la producción.

➤ **Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables**

Cualquier acción tomada por la dirección de la organización debe cumplir con la legislación nacional y todas las leyes aplicables a la empresa. Este objetivo incluye políticas desarrolladas por la alta dirección

que deben ser plenamente comprendidas por todos los miembros de la organización para que puedan adherirse a ellas a fin de lograr el éxito que recomienda.

Modelos contemporáneos de control interno: Fundamentos teóricos

A partir de la década de 1990, nuevos modelos desarrollados bajo control definen una nueva corriente de pensamiento con un concepto organizacional amplio que incluye una mayor participación de la gerencia, los líderes y las personas en organizaciones globales. La idea detrás del desarrollo de estos modelos es que son un poderoso facilitador del éxito organizacional cuando se ejecutan con los estándares necesarios y el conocimiento profesional. Se han publicado varios modelos de control, así como varias guías para un mejor control interno en una organización. Los modelos más conocidos son: COSO (EE. UU.), COCO (Canadá), Cadbury (Reino Unido), Vienot (Francia), Peters (Holanda), King (Sudáfrica) y MICIL (COSO adaptado para América Latina). Los modelos COSO, COCO y MICIL son los más utilizados por las empresas en América; Por ello, en ellos se centra el siguiente análisis de las bases teóricas de los modelos modernos de control interno. La gira primero presentará a los lectores el llamado informe COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras), encargado por las cinco principales organizaciones profesionales financieras de Estados Unidos, definido en 1992; después de cinco años de investigación y discusión, surgió un nuevo marco de control interno A-conceptual, cuyo objetivo principal era integrar las diversas definiciones y conceptos vigentes en ese momento (**Rivas, 2011**).

Clasificación del control interno

Según **Moreno (2004)**, el control interno se clasifica de la siguiente manera:

a) Control interno contable

El control contable incluye los planes de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente con la protección de los activos de la empresa y la confiabilidad de los registros financieros. Por lo general, estos incluyen controles como los sistemas de autorización y aprobación, así como la contabilidad y la presentación de informes para la gestión de activos y la responsabilidad de custodia, así como la auditoría interna. Contabilidad financiera, por lo tanto, pensada como un ejemplo: el requisito de que una persona cuyo deber es manejar dinero no debe manejar cuentas. Otra situación es que los cheques, órdenes de compra y otros documentos deben estar prenumerados. SAS, líder en análisis, también describe los controles contables. A través de soluciones innovadoras de análisis, gestión de datos e inteligencia empresarial como: Los controles contables incluyen planes y procedimientos organizacionales y registros relacionados con la protección de activos y la confiabilidad y seguridad razonable de:

- a) opere bajo autorización general o especial de la autoridad competente.
- b) registrar transacciones según sea necesario para
 1. permitir la preparación de estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados o cualquier otra norma aplicable a dichos estados y
 2. mantener registros de activos.
- c) Sólo se permite el acceso a los activos con permiso

administrativo.

- d) Comparar los activos registrados en los libros con los activos existentes a intervalos razonables y tomar las medidas adecuadas para corregir cualquier discrepancia.

Examina la exactitud y confiabilidad de la información contable, es decir, los controles de diseño establecidos para lograr una adecuada contabilidad y compilación de las operaciones financieras de la empresa.

b) Control interno administrativo u operacional

No se limita a los planes, procedimientos y registros organizacionales involucrados en el proceso de toma de decisiones que conducen a acciones autorizadas por la gerencia.

Funcionamiento del sistema de control interno

Este proceso es realizado por el directorio, administración y todo el personal de la unidad estructural; diseñado para proporcionar una seguridad razonable y centrarse en lograr los objetivos comerciales. La determinación objetiva define los mecanismos de control necesarios para la gestión y control de las actividades en los sistemas operativos de la empresa, centrándose principalmente en la contabilidad como herramienta para la toma de decisiones. Por lo tanto, el objetivo principal del sistema de control interno es la confiabilidad de la información. En general, los siguientes objetivos de control pueden establecerse durante el proceso de transacción y se aplicarán a todos los sistemas de la organización empresarial:

- Autorización de transacciones.
- Contabilidad adecuada, clasificación y estimación de los períodos contables de las transacciones.
- Validación del sistema.

- Obtener información precisa y confiable.
- Separación adecuada de funciones.
- Protección y almacenamiento físico de activos y registros
- Cumplimiento de la normativa de la empresa

Teoría de gestión de almacén

Según **Chuquino (2015)** La gestión de almacenes es: "Teóricamente, es un conjunto de procesos que optimizan la logística funcional, aseguran la confiabilidad de la información, maximizan las cantidades disponibles, optimizan las operaciones de manejo y envío de mercancías, la velocidad de entrega y reducen los costos."

Según **Salazar (2012)**, La gestión de almacenes se define como "un proceso funcional desde el punto de vista logístico que garantiza la recepción, el almacenamiento y el movimiento en un almacén hasta el consumo de cualquier material (materias primas, productos semielaborados, productos terminados), así como el procesamiento y la generación de información. El objetivo de los datos La gestión de almacenes consiste en optimizar el área funcional logística que opera en dos fases de flujo, abastecimiento y logística, conformando una de las actividades más importantes en el funcionamiento de la organización. También establece que el objetivo general de la gestión de inventario es garantizar un suministro continuo y oportuno de materiales y activos de producción necesarios para garantizar un servicio continuo y rítmico. Por lo tanto, la gestión de almacenes se puede definir como un proceso de funciones

logísticas que lleva a cabo la recepción, el almacenamiento y el movimiento en un almacén hasta el consumo de cualquier material: materias primas, productos semielaborados, productos terminados y procesamiento e información generadores de datos.

. La gestión de almacenes tiene como objetivo optimizar el área de logística funcional, que opera tanto en la fase de abastecimiento como en la de flujo logístico, por lo que constituye una de las actividades más importantes en el funcionamiento de la organización. En cuanto a las normas contables relacionadas con la teoría de inventarios en la industria de la construcción, existen dos NIC que armonizan la información contable en todos los estados miembros de la UE, y las siguientes se basarán en **(Jahaira, 2015)**.

NIC N°2 Inventarios: El propósito de esta norma es definir la contabilidad de inventario. Una cuestión importante en la contabilidad de inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo para que pueda diferirse hasta que se reconozcan los ingresos correspondientes. Esta norma proporciona una guía práctica sobre el cálculo de estos costos y su posterior reconocimiento como costos del período relevante, incluido cualquier deterioro que reduzca el valor en libros al valor realizable neto. También brinda orientación sobre la fórmula de cálculo de costos utilizada para asignar costos al inventario.

NIC N° 11 Contratos de construcción: El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias y los costos relacionados con los contratos de construcción.

2.2.2. Gestión de almacén

Para **Salazar (2012)**, la gestión de almacenes establece y debe regirse por unos principios comunes fundamentales, conocidos como principios de almacén (aplicables a cualquier entorno):

- Una persona en cada almacén siempre debe ser responsable del almacenamiento confiable y eficiente de materiales o productos.
- Al personal de cada almacén se le deben asignar funciones específicas para recibir, almacenar, registrar, revisar, planificar y ayudar con el control de inventario.
- Debe haber una sola puerta o en todo caso una entrada y una salida (ambas con controles adecuados).
- Se debe mantener un registro actualizado de todas las entradas y salidas.
- Es necesario informar al control de inventarios y contabilidad de todos los movimientos de inventarios (entradas y salidas), programación de inventarios y control de producción.
- Cada producto debe tener una identidad combinada con nombres comunes y bien conocidos para la adquisición, el control de inventario y la producción.
- El ID debe estar encriptado.
- Cada material o producto de acuerdo a su clasificación e identificación debe colocarse en pasillos, anaqueles, cuartos señalizados para facilitar su ubicación. El mismo lugar debe estar marcado en las correspondientes tarjetas de registro y control.
- El inventario físico sólo puede ser realizado por personal externo al almacén.

- Todas las operaciones de entrada y salida del almacén requieren documentos de autorización basados en el sistema existente.
- Se debe prohibir el acceso al almacén a personal no incluido en este listado y únicamente a aquellos autorizados por la dirección o control del almacén.
- El diseño del almacén debe ser lo más flexible posible para que se puedan realizar los cambios apropiados con una inversión mínima.
 - Los materiales a almacenar deben ser fáciles de encontrar.
 - El diseño del almacén debe facilitar la gestión de materiales.
- El área ocupada por los pasillos debe ser lo más pequeña posible en relación al área total de almacenamiento para asegurar que las condiciones de operación lo permitan.

Objetivos de la gestión de almacén.

Como cualquier departamento de una organización, el departamento de almacén tiene los siguientes objetivos específicos:

- ✓ Entrega oportuna de solicitud de material emitida por el departamento de producción con previa autorización.
- ✓ Solicitar al departamento la compra de nuevos pedidos para evitar al máximo la escasez de material.
- ✓ Mantener actualizado el inventario de SKU de materiales.
- ✓ Proteger los materiales recibidos en bodegas de robo o extravío, exposición a la intemperie y deterioro en general

Clasificación de los almacenes

La actividad económica de la empresa puede requerir varios tipos de almacenes: almacén de materias primas, almacén de productos semielaborados, almacén de productos terminados, etc. Todos ellos deben estar ubicados de acuerdo a sus necesidades operativas. Teniendo en cuenta lo ya dicho, podemos clasificar los a

almacenes según el grado de protección atmosférica, tipo de material de almacenamiento, ubicación (función de la logística de distribución), equipamiento y tecnología de procesamiento, o según el régimen jurídico en que se encuentran almacenados. . en la siguiente manera (**Fundación ICIL, 2014**).

Según el grado de protección atmosférica

- **Almacenes cubiertos:** Como su nombre indica son almacenes que poseen una edificación sea de ladrillos, lona, paneles metálicos. Ofrecen una protección completa a los materiales que allí se almacenan, y permiten inclusive el cambio de condiciones como temperatura, humedad, etc., dentro del almacén.
- **Almacenes descubiertos o al aire libre:** Estos son almacenes delimitados por cercas, marcajes y que no poseen ninguna edificación física. Aquí se almacenan productos que no se deterioran o degradan con los efectos atmosféricos, un ejemplo, los vehículos nuevos. En muchos casos en estos tipos de almacenaje se utilizan protecciones para no permitir el deterioro como plásticos, retractilados, cremas o protectores, anticorrosivos.

Según el tipo de material almacenado (la naturaleza del artículo nos da el tipo de almacén)

- **Almacenes de materias primas:** Este tipo de almacenes están situados cerca de la unidad de producción o el sitio donde se utilizarán estos materiales para ser transformados.
- **Almacenes de productos intermedios (Semi-elaborados):** Estos almacenes generalmente se sitúan en el interior de la planta de fabricación, ya que su misión es la de servir de colchón entre las distintas fases de obtención de un producto; se asume que estos materiales tienen tiempos mínimos de espera para su utilización.

- **Almacenes de productos terminados:** son almacenes exclusivos para el producto terminado o acabados y su función es de regulador. El almacén es el de mayor valor económico de todos los existentes, por el que el primer objetivo es el de mantener el índice de rotación más alto posible.
- **Recambios:** Este almacén es el dedicado a los repuestos; es un almacén que está dirigido a almacenar las necesidades de mantenimiento.
- **Materiales auxiliares:** Es el dedicado a los materiales auxiliares que se utilizan en la producción.

- **Archivos**

Según su función de la logística de distribución

- **Almacenes de planta o almacén central:** Son aquellos almacenes que están localizados lo más cerca posible del centro de fabricación, con el fin de reducir los costos de manipulación y transporte, desde la salida de producción al punto de almacenamiento. Su misión principal es de controlar la operación como poseedor del stock principal, y así si es necesario, surtir a los almacenes regionales. Estos actuarán también como regionales en el área de influencia de donde estén ubicados.
- **Almacenes regionales:** Estos almacenes deben estar lo más cercano posible al punto de mayor consumo de la región o zona de su influencia, teniendo en cuenta que esta zona de influencia no debe ser más amplia para la distribución de una jornada. Su misión fundamental es la de distribuir mercancía de los clientes mayoristas o minoristas de una determinada área. Estos almacenes deben de estar preparados para recibir camiones de gran tonelaje desde las plantas de fabricación o los proveedores y de igual manera estar preparados para la distribución en camiones más pequeños de reparto capilar. Se le dará

importancia en este tipo de almacenes a la zona de preparación de pedidos.

- **Plataforma de almacenamiento:** similar al concepto de almacenamiento regional, pero a menor escala, ya que reduce el almacenamiento global utilizando métodos como el cross-docking, el flujo denso y el almacenamiento de impacto.

La decisión de crear estos almacenes dependerá del diseño del diseño. Estas plataformas tienen como objetivo reducir el inventario y **mejorar los niveles de servicio al cliente.**

- **Bodegas Temporales o de Almacenamiento:** Estas bodegas están diseñadas para cumplir con los picos de demanda para manejar el exceso de inventario.

Suelen ser almacenes de contrato temporal y siempre debemos recordar que si los tenemos debemos pensar bien lo que almacenamos en ellos, ya que son de atención directa al cliente o almacenamiento regional y nunca serán devueltos, a almacén principal

Según su equipamiento y técnicas de manipulación

- **Almacenes en bloque:** Estos son donde el elemento se almacena en un bloque de referencia, uno encima del otro. Por ejemplo, ladrillos, productos de limpieza, etc. Para este tipo de almacenamiento se debe tener en cuenta la resistencia de la base y la estabilidad de la columna. El coeficiente asociado a la resistencia es 1,5. Recomendado para un pequeño número de referencias y un gran número.
- **Almacenes convencionales:** Los almacenes convencionales son almacenes con una altura de 6 a 8 m durante la última carga, equipados con racks selectivos y sin medios de transporte más modernos como montacargas con mástil retráctil.

Según su régimen jurídico

- **Propia:** teniendo en cuenta su historia, es el primer caso en España. Aunque este pensamiento ha cambiado en los últimos 10-

15 años, no es tanto en las empresas familiares como en las empresas extranjeras y la búsqueda de rentabilidad.

- **Leasing:** Esta es la opción más común. No requiere inversión y el costo varía de fijo a variable dependiendo del nivel de consumo.
- **Leasing:** Este es otro tipo de arrendamiento a largo plazo, pero no tiene opción de compra al final del contrato e incluye servicios de mantenimiento.

En este caso, los clientes buscan más que una inversión en una buena funcionalidad. El contrato entre las dos partes no necesita ser firmado en el banco y se puede realizar como cualquier otra actividad comercial, siempre que se establezcan claramente los términos pertinentes.

- **Arrendamiento:** Un arrendamiento es un arrendamiento financiero que incluye una opción para el arrendatario de comprar el bien arrendado que puede ser utilizado al final del arrendamiento a un precio conocido como el valor residual que debe figurar en el arrendamiento. medio del contrato. arrendamiento financiero

Formas de almacenamiento

Según la **Revista de logística (2016)**, La forma de almacenamiento del material depende del tamaño y las propiedades del material. Pueden variar desde un simple rack hasta un sistema complejo que implica una inversión significativa y una tecnología sofisticada. La elección del sistema de almacenamiento de material depende de los siguientes factores: o Espacio disponible para el almacenamiento de material. Tipo de material a almacenar. Número de artículos guardados. velocidad de servicio deseada. tipo de embalaje. Los materiales se pueden almacenar de las siguientes maneras:

- **Unidad de Carga:** Una carga que consiste en un paquete de envío que contiene o regula la cantidad de material para que pueda ser manipulado, transportado y almacenado como una unidad. Una unidad de carga es un grupo de mercancías empacadas en

un contenedor que forma un todo único en términos de manipulación, almacenamiento o transporte. La formación de una unidad de carga se realiza mediante palets (plataformas), que son plataformas esquemáticas de madera de varios tamaños.

- **Caja o cajón:** Es una técnica de almacenamiento ideal para pequeños materiales como tornillos, anillos o algunos útiles de oficina como bolígrafos, lápices, etc. Algunas obras sin terminar, los productos semiacabados se pueden almacenar en cajas en la propia zona de producción. Las dimensiones deben especificarse y pueden variar según se requiera.
- **Estantería:** es una tecnología de almacenamiento de materiales de varios tamaños que se utiliza para soportar cajones y cajas estandarizadas. Los estantes pueden tener diferentes tamaños y dimensiones. Los materiales almacenados en el mismo deben ser identificables y visibles.
- **Columnas:** Las columnas se utilizan para alojar piezas largas y estrechas como tubos, listones, listones, barras gruesas, varillas, etc. Se pueden montar sobre ruedas para facilitar su movilidad. Su estructura puede ser de madera o de acero.
- **Apilado:** Esta es una variación del almacenamiento en cajas que aprovecha al máximo el espacio vertical. Las cajas o plataformas se apilan una encima de la otra después de una distribución justa de las cargas. Esta es una técnica de almacenamiento que reduce la necesidad de divisores de estantes, ya que forman efectivamente un estante grande. El apilamiento facilita el uso de plataformas y por lo tanto el apilamiento, ideal para moverlas.
- **Estanterías:** Permite el uso eficiente del espacio vertical para almacenar inventario en estantes grandes, pero puede requerir más trabajo y ser más costoso.

Los métodos de almacenamiento que involucran sistemas de

apilamiento de cajas o plataformas son muy comunes, lo que brinda flexibilidad de almacenamiento y una mejor aplicación vertical.

- **Por región:** Almacenes agrupados con características comunes en lugares de fácil acceso.
- **Aleatorio:** Agrupa los productos según el tamaño del lote y el espacio disponible. No relacionado con las características del producto, ahorra espacio, pero no es útil para el envío.
- **Estacional o Promocional:** Para productos que son fáciles de obtener y entregar para reducir los costos de manejo.
- **Cuarentena de Alto Riesgo:** Para productos como sustancias controladas, existencias de alto valor o armas de fuego que requieren condiciones especiales de almacenamiento.
- **Control de temperatura:** Es importante considerar la seguridad de los trabajadores y protegerlos de los cambios bruscos de temperatura. el procesamiento es lento.

Normas de seguridad del almacén

Orden: Debe limitar y especificar estándares de almacenamiento y no debe tener paquetes que excedan los estándares.

- Siempre se deben poder ver carteles de almacenamiento, extintores, disyuntores, tomas de agua, equipos auxiliares, etc.
- Las puertas y vías de escape deben ser libres y de fácil acceso. Cables especiales no obstruidos.

Limpieza: debe hacerse diariamente con una aspiradora para evitar la formación de polvo potencialmente dañino. Utilice los contenedores de basura comunes en el almacén, no permita que los líquidos se derramen o goteen y limpie lo antes posible.

Lugar de almacenamiento: Debe estar en un área bien iluminada y ventilada, recuerde que la iluminación puede afectar la temperatura de almacenamiento dependiendo del tipo de producto. Los corredores deben ir directamente a las salidas y evitar

la mayoría de las intersecciones donde la cantidad de accidentes es mayor. Si es posible, se debe proporcionar acceso para el personal y el montacargas. Las personas deben usar chalecos reflectantes.

Almacenamiento: Ya sea que se tome o no una decisión de almacenamiento, debe ser parte de un conjunto integrado de actividades de distribución. Siempre se deben observar las siguientes reglas generales o principios de almacenamiento:

- El almacén no es una entidad aislada e independiente de otras funciones de la empresa. Por lo tanto, su planificación debe ser coherente con su política general e integrada en el plan general para participar en el logro de sus objetivos comerciales.
- Los inventarios se calcularán para minimizar los costos en los que incurran manteniendo el nivel de servicio requerido.
- El proyecto de almacén debe reducir el esfuerzo requerido para su operación, por lo tanto, se debe minimizar:
 - Espacio utilizado para maximizar la cantidad de espacio de almacenamiento disponible.
 - Tráfico interior en función de la distancia a recorrer y la frecuencia de circulación.
 - Ejercicios que tienden a hacer un mejor uso de los recursos disponibles y utilizar la capacidad total.
 - Los riesgos deben ser considerados Las buenas condiciones ambientales y de seguridad aumentan significativamente la productividad de los empleados.

Por último, un almacén debe ser flexible en cuanto a su estructura e implantación, de forma que pueda adaptarse a las necesidades de cambios en el tiempo.

Extintores: Un extintor es un dispositivo que contiene un agente extintor de incendios que, bajo la influencia de una presión interna, proyecta y dirige el agente hacia el fuego. El objetivo es sofocar un

incendio incipiente o controlado antes de la llegada de los profesionales. No deben usarse en incendios muy grandes, porque los extintores no son suficientes. Un extintor de incendios es un producto o grupo de productos contenidos en un extintor de incendios que responde a la extinción de un incendio. Los extintores pueden ser manuales o sobre ruedas. Los extintores manuales están diseñados para ser transportados y utilizados a mano y, por lo tanto, pesan 20 kg o menos en condiciones de trabajo, mientras que los extintores de ruedas son extintores que pesan más de 25 kg para una mejor maniobrabilidad en una plataforma de dos ruedas.

Teoría del rubro constructoras

Esta industria es muy importante en el desarrollo del país, ya que proporciona los elementos básicos del bienestar público mediante la construcción de puentes, carreteras, puertos, vías férreas, represas, centrales eléctricas, industria, así como viviendas, escuelas, hospitales, etc. y lugares de recreo. y entretenimiento como cines, parques, hoteles, teatros, etc. (Cespedes & Tomas, 2010).

El sector construcción utiliza insumos provenientes de otras industrias como el acero, hierro, cemento, arena, cal, madera, aluminio, etc., por ello es uno de los principales motores de la economía del país ya que beneficia a muchas ramas de actividad a nivel nacional.

✓ **Concepto de constructora**

Una empresa dedicada a la actividad comercial industrial o de prestación de servicios que utiliza capital y mano de obra como factores de producción, generalmente con fines de lucro, y tiene las siguientes responsabilidades. La actividad de la industria de la construcción tiene una peculiaridad distinta. Cada pieza suele ser diferente de las demás. Cada trabajo puede considerarse una unidad de

negocio independiente. La empresa combina todas estas unidades de negocio concluidas de forma independiente a diferentes precios, diferentes plazos, diferentes geografías, tipos y resultados finales (Areses, 2007).

Como características propias de la empresa constructora se pueden destacar las siguientes:

- La venta se produce antes de la construcción, ya que el cliente debe recibir un pedido o prima por dicha construcción antes de la construcción, pero el precio final se determina durante el proceso de liquidación.
- Tiempo de ejecución de la inducción.
- La propiedad privada y el gobierno (y sus diseñadores) deciden cuándo, cómo y qué construir.
- Cada pieza difiere en forma, contenido y ubicación.
- El ámbito de competencia es amplio y es difícil controlar la separación física de las obras.
- Dependencia de la climatología, lo que dificulta la atención uniforme del personal y de los auxilios.
- Alta rotación de personal y capital.

✓ **Tipología de las empresas constructoras**

Para Areses (2007), la clasificación por tipos de las empresas constructoras son las siguientes:

- La construcción incluye la mayor parte de las grandes obras públicas, aunque se ha ampliado el término a todas las obras basadas en la utilización de fábricas y estructuras de tierra y hormigón. Se trata de obras de construcción como carreteras, obras hidráulicas, vías férreas, puertos, etc.
- Los edificios industriales incluyen objetivos industriales que han preparado un orden desde edificios industriales

hasta almacenes. En los edificios industriales, por supuesto, debe haber una ciencia de ingeniería conocida, como movimientos geográficos de la tierra, fundamentos y fábricas en cercas, pero el principal dominio del trabajo global es responsable de la instalación mecánica y eléctrica de la ingeniería.

- Los edificios son grupos de cualquier edificio que cubra el país con habitaciones y trabajo. Esto incluye tanto edificios familiares como bloques de oficinas. En la industria, las grandes empresas de construcción usan estos tres grupos para clasificar sus operaciones y, en muchos casos, utilizan la estructura del departamento; Aunque su complejidad, deben considerarse como una estructura de matriz. En cuanto a los recursos humanos, el Departamento de Construcción utiliza la mano de obra en todos los procesos de producción.

2.3. Bases Conceptuales o Definición de Términos Básicos

Definiciones del control interno

Para **Mantilla (2003)**, El control interno es la organización y coordinación de planes, reglas y procedimientos diseñados para permitir que la gerencia administre de manera efectiva para lograr sus objetivos organizacionales, como la eficiencia y eficacia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables.

Según el tratadista contable **Blanco (1988)**, el control interno “es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una entidad para ayudar al logro del objetivo de asegurar, en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas administrativas, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información financiera contable.”.

Por su parte, **Burgos, Rodriguez & Wesbeny (1976)** considera el control interno como "El proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes: Confiabilidad de la información, eficiencia y eficacia de las operaciones, cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas, control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad."

Definición asumida por la **Contraloría General de la Republica (2014, 9)** en el libro titulado Marco conceptual del control interno, lo define de la siguiente manera: "El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos". La definición clásica dice: "Es el plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas al negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada empresa" (**Federación de colegios de contadores públicos de Venezuela ,1994**).

Es un conjunto de actividades, procedimientos, normas o técnicas que brindan control del sistema, miden el desempeño del sistema, lo comparan con estándares establecidos y toman acciones correctivas frente a las normas o estándares que indican el rumbo ideal a seguir (**Erazo, 2014**).

De lo considerado por los autores citados, se resume que el control interno es uno de los factores determinantes para el desarrollo efectivo de cualquier organización, porque permite vigilar el avance de las operaciones y corregir los errores que pueden ir surgiendo.

La Contraloría General de la Republica señala que: "El sistema de control interno es conjunto de elementos organizacionales, tales como:

planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de Información y comunicación, etc.; interdependientes que buscan sinergia para alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica y en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.". Según **Catacora (1997)**, el control interno como es: "El plan de organización establecidos para proteger los activos, verificar la exactitud y razonabilidad de los datos contables y promover la eficiencia operacional".

Definición de gestión

Gestión: El concepto de gestión se refiere a una serie de procedimientos realizados para resolver un problema o implementar un proyecto. La gerencia es también la dirección o gestión de un negocio o empresa. Importante es subrayar que la gestión, que tiene como objetivo primordial el conseguir aumentar los resultados óptimos de una industria o compañía, depende fundamentalmente de cuatro pilares básicos gracias a los cuales puede conseguir que se cumplan las metas marcadas (**Pérez & Merino, 2008**).

Definiciones de almacén:

- o **Almacén:** El almacén es un espacio de la empresa, fábrica o entidad pública sea interno o externo donde las mercaderías, materiales auxiliares, materia prima o suministros se encuentran custodiados, son aquellos lugares donde se guardan los diferentes tipos de mercancía (**Mauleon, 2013**).
- o **Almacenamiento:** El almacén propiamente dicho consiste en introducir el material en el almacén y entregarlo en perfectas condiciones cuando el usuario o cliente lo necesite. Es responsable del control físico y contable de las mercancías y de la generación de documentos administrativos. Todos los materiales de la empresa deben ser controlados directa o indirectamente por el almacén. Para controlar de manera efectiva cada uno de ellos,

debemos tener un directorio (De la Cruz, 2016). Así que la gestión de inventario se define como: Según **Figueroa (2016)**, la gestión de inventarios o almacenes son tareas típicas de empresas que venden, fabrican productos o utilizan requerimientos, como las constructoras.

Hay muchos conceptos básicos, aunque el más familiar es el inventario, el inventario físico de un almacén para verificar su autenticidad, que a menudo se compara con los registros informáticos y las tarjetas de existencias. Pero la gestión de inventario va mucho más allá del inventario. Es el control y protección física de bienes, materias primas y consumibles para facilitar su acceso y trabajo en otros departamentos como compras, fabricación, ingeniería, etc.

Definiciones de empresa:

Romero (1997) autor del libro: "Marketing", define la empresa como "el organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela".

Casanueva & García (2000) autores del libro: "Prácticas de la Gestión Empresarial", definen a la empresa como una "entidad que, mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados"

Andrade (2005) autor del libro: "Diccionario de Economía", señala que la empresa es "aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios"

En síntesis, y teniendo en cuenta las anteriores definiciones, planteo la siguiente definición de empresa:

"La empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas

y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio".

Definición de empresa constructora

Barber (2000) la empresa constructora se puede definir como una organización que fundamentalmente posee capacidad administrativa para desarrollar y controlar la realización de obras; capacidad técnica para aplicar procesos y procedimientos de construcción y consultoría, así como el capital o crédito para financiar sus operaciones.

Ante todo, el concepto de empresa constructora se basa en que es un grupo humano y de capital que se organiza y combina los esfuerzos, iniciando con obras accesibles a sus capacidades preliminares, a medida que la demanda justifique ampliar el esfuerzo y lograr crecimiento y desarrollo de la empresa constructora al paso de los años.

2.4 Bases Epistemológicas, Bases Filosóficas y/o Bases Antropológicas

2.4.1. Bases Epistemológicas

La investigación de este estudio demuestra que es posible construir epistemológicamente un modelo de investigación cualitativa que permita a los investigadores de las ciencias sociales realizar investigaciones científicas en este campo del conocimiento con un rigor comparable a la investigación cuantitativa convencional.

La Epistemología (del griego episteme, que significa conocimiento, logos, teoría), es la rama de la filosofía que trata de los problemas filosóficos que rodean la teoría del conocimiento. La epistemología se ocupa de la definición del saber y de los conceptos relacionados, de las fuentes, criterios, tipos de conocimiento posible y el grado con el que cada uno resulta cierto; así como la relación exacta entre el que conoce y el objeto conocido. El método científico, según la

definición de F. N. Kerlinger, se entiende como “el estudio sistemático, controlado, empírico y crítico de proposiciones hipotéticas acerca de presuntas relaciones entre varios fenómenos”. El método científico es un procedimiento que aplicamos en las ciencias y se inicia con la observación.

2.4.2. Bases Filosóficas y/o Bases Antropológicas

La investigación en este estudio demuestra que es epistemológicamente posible desarrollar un modelo de investigación cualitativa que permita a los investigadores de las ciencias sociales realizar investigaciones científicas en este campo del conocimiento con un rigor comparable a la investigación cuantitativa tradicional. Según Álvarez (2014), **la filosofía contable** estudia las principales causas de la sabiduría contable y por tanto trata de estudiar y analizar los supuestos ideales y realistas del saber contable para encontrar el punto de partida de un consejo que contenga el pensamiento y la práctica contable, que es, encontrar y aproximar la primera verdad, creada por los humanos como hacedores de cuentas, registrando los eventos económicos en términos monetarios y luego reflejando el impacto en forma numérica a través de cuentas que muestran los resultados de todas las actividades, procesos y operaciones de gestión.

La filosofía de los sistemas de control interno de Vizcarra (2014) establece que toda actividad requiere un control adecuado, especialmente cuando una empresa o institución pública realiza una serie de actividades en la producción o entrega de bienes y servicios, fundamentalmente de organización y operación. A. plan que permite a la sociedad o una entidad pública establecer procedimientos para proteger su patrimonio, asegurar la confiabilidad de la información contable, cumplir con las obligaciones y leyes, y generar eficiencia, eficacia y economía en sus actividades, procesos y operaciones.

Según García (2015), **la filosofía de la dirección** plantea que al organizar y crear organizaciones empresariales, estas deben ser dirigidas o dirigidas por un grupo de personas que deben ser responsables de desarrollar las llamadas funciones directivas, tales como: a Planificación, la organización, ejecución y control de las actividades del grupo, si estas actividades se expresan en términos monetarios, su contabilidad debe ser convenientemente registrada, procesada y recaudada a través de su contabilidad, y también deben expresar los resultados de esfuerzos y ser profesionales independientes, tales como contadores, hacen una valoración para expresar su opinión utilizando su opinión, deben indicar si las cuentas anteriores reflejan la veracidad de los hechos registrados, es decir, si son consistentes y razonables.

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3.1 Ámbito

Los ambientes donde se realizó la investigación fue la ciudad de Huánuco, Provincia y Región de Huánuco. Corresponde la empresa EMPRESA ROSVILLA HNOS S.C.R.L.

3.2 Población

Para realizar la investigación de la población se recurrió a la EMPRESA ROSVILLA HNOS S.C.R.L. para obtener datos reales y confiables.

3.3 Muestra

El tamaño de la muestra, fue determinado tomándose en cuenta a la población EMPRESA ROSVILLA HNOS S.C.R.L. conformado por directivos y empleados haciendo un total de 18 trabajadores.

3.4 Nivel y tipo de estudio

3.3.1 Nivel de estudio

El nivel de investigación es Descriptiva y Explicativa de acuerdo al propósito del estudio.

3.3.2 Tipo de estudio

Dependiendo de la naturaleza del tema de investigación y de las preguntas y objetivos formulados, esta investigación corresponde a una investigación aplicada. donde M es la muestra en la que se realizó el estudio y los subíndices O_x , O_y indican las observaciones obtenidas sobre cada una de

las diferentes variables. De nuevo, r representa la correlación entre las variables.

3.5 Diseño de Investigación

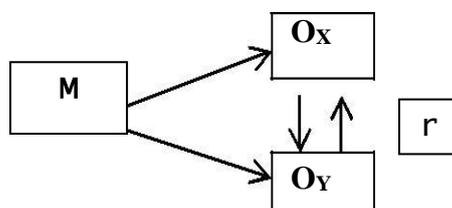
Diseño de investigación

El diseño es transeccional descriptivo pues pretende conocer el estado actual el estado actual del sistema de costo de producción de acuerdo a los elementos del costo que indica la teoría, que nos permite presentar un panorama del estado de las variables.

Esquema de investigación

determinó el grado de asociación entre las variables (Control Interno y Gestión de Inventarios) en la misma muestra tema cuestionable.

Su diagrama esquemático es el **siguiente**:



3.6 Métodos, Técnicas e Instrumentos

3.6.2 Métodos

3.6.2.1 Método Descriptivo

Según la naturaleza, la profundidad y el alcance del objetivo del proyecto, se utilizó este enfoque, ya que utilizamos métodos y técnicas, procedimientos y estrategias para recopilar suficientes datos que nos ayudaron a lograr los objetivos de esta investigación.

3.6.2.2 Método deductivo inductivo

Se identificarán problemas consistentes en la implementación del sistema de costos, por lo que para llegar a resultados específicos fue necesario un caso de estudio general, una comparación de la implementación del sistema de control interno de almacén.

3.6.3 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.6.3.1 Las técnicas

- a) **Encuesta:** La técnica de la encuesta nos ha permitido identificar, especificar y conocer las gestiones estratégicas de la EMPRESA ROSVILLA HNOS S.C.R.L. en la ciudad de Huanuco.
- b) **Entrevista:** La técnica de entrevista nos ha facilitado para obtener información oportuna y a influir sobre ciertos aspectos de la muestra, lo cual aplicamos al personal de la Unidad de Almacenes de la EMPRESA ROSVILLA HNOS S.C.R.L., que nos ha permitido la posibilidad de aclarar preguntas, orientar la investigación y tener en cuenta las dificultades que se encontraron a la persona entrevistada.
- c) **Investigación documental:** La investigación documental nos permitió ampliar y profundizar el

conocimiento sobre los problemas de estudio en la EMPRESA ROSVILLA HNOS S.C.R.L., con apoyo, principalmente, en trabajos previos que se han considerado, la información y datos.

3.6.3.2 Los instrumentos

- a) **El cuestionario:** Mediante el cuestionario estandarizado y estructurado, con preguntas abiertas y cerradas, desarrollamos 12 ítems correspondientes a los indicadores de la investigación.
- b) **Guia de entrevista:** fue utilizada para obtener y recopilar la informacion relacionada con la implementacion de un sistema de Control Interno para la Gestion de Inventarios de la EMPRESA ROSVILLA HNOS S.C.R.L., estos fueron reorganizados a traves de formulas para determinar la eficiencia, eficacia y competitividaa en la gestion de inventarios.
- c) **Analisis documental:** Nos permitio conocer informacion teorica - cientifica para nuestro marco teorico.

3.7 Validación y Confiabilidad del Instrumento

3.7.1. Validación

La herramienta fue validada por jueces o expertos y es una de las técnicas utilizadas para calcular el índice de validez de constructo. Se basó en una correspondencia teórica entre conceptos de instrumentos y eventos. Buscó confirmar el consenso de académicos y expertos de que cada tema pertenece a la sinergia relevante de eventos, apoyando así la definición con la que comienza. (Hurtado, 2012, p. 792).

Formato de Validación por jueces

El siguiente formato se utilizó para verificar y consolidar los resultados proporcionados por los jueces. El archivo "interno" del investigador, por así decirlo. No obstante, puede incluirse en el anexo o tenerse a mano en caso de ser necesario durante la defensa de la hoja de examen. opera bajo contratos mayoritarios.

Instrumento de validación

Propósito de la herramienta: Validado por expertos en operacionalizar y escribir temas coherentes que incluyen: coherencia, precisión, sintaxis, etc.

3.7.2. Confiabilidad del Instrumento

La Confiabilidad del instrumento, se basó en el grado de que produce resultados consistentes y coherentes, es decir que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce resultados

iguales.

La confiabilidad de instrumento de recolección de datos se realizó mediante el cálculo de Alpha de Cronbach usando el software IBS SPSS 26, que se muestra a continuación.

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	18	100.0
	Excluido	0	.0
	Total	18	100.0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
.842	.840	17

Interpretación: como el valor del alpha de Cronbach es mayor que 0.5 y tiende a valor de 1, se puede decir que el instrumento de recolección de datos tiene una alta confiabilidad y puede ser aplicado.

3.8 Procedimiento

Se realizaron las siguientes actividades:

- a) Un análisis documental
- b) Una indagación de datos cualitativos y cuantitativos
- c) La conciliación de datos

3.9 Tabulación, y Análisis de datos

3.9.1. Tabulación

- a) Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes.

- b) Proceso computarizado
- c) Comprensión de gráficos.

3.9.2. Análisis e Interpretación

Cuando las herramientas de recolección de información fueron adecuadas, su análisis se procesó en consecuencia, ya que la información que se elaboró reflejó las conclusiones de la investigación, así como la opinión del personal del titular sobre la implementación del sistema de control interno y el inventario. . administración.

3.10 Consideraciones Éticas

Las encuestas, entrevistas fueron considerados, en general, como estrategias de investigación más bien inocuas, en tanto consisten en la formulación de una serie de preguntas. De hecho, como señala Reynolds, participar de este tipo de investigaciones tiene sus efectos positivos:

El financiamiento de la investigación estuvo a cargo de los investigadores, donde el monto propuesto fue flexible y variable de acuerdo al proceso y desarrollo.

En esta investigación se respetan los derechos del autor, se cumple con las normas establecidas en el reglamento de grados y títulos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, y los datos obtenidos fueron analizados con fines académicos. Además, se solicitó una autorización de los propietarios de la empresa ROSVILLA HNOS S.C.R.L.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. DESCRIPCION DE LA EMPRESA

La Empresa Constructora y Consultora Rosvilla Hnos SCRL, es debidamente constituido como Persona Jurídica con partida electrónica N° 11089516 que fue inscrito en los Registros Públicos de Huánuco (SUNARP) el 31 de julio del 2010 con RUC N° 20529089067 ubicado en Pje Los Nogales Mz K Lt 08 Cayhuayna Baja, Distrito Pillco Marca, Provincia y Departamento Huánuco, con su representante legal el Señor: Jony Rosales Villavicencio (Gerente General) identificado con DNI N° 22520457 domiciliado en la misma dirección en mención y acreditado en Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE) el 08 de agosto del 2,012 y autorizado para tener un depósito y/o establecimiento para comercializar productos forestales y de fauna silvestre de la dirección regional de agricultura Huánuco (INRENA) a partir del 22 de julio del 2014, donde sus actividades económicas son comercialización de bienes y servicios como construcción de obras civiles, elaboración de expedientes técnicos, venta de materiales de ferretería, servicio de transporte, venta de agregados, venta de maderas y carpintería en general.

Contrató con la Municipalidad distrital de Pillco Marca para la construcción de dos ambientes para la sub gerencia de servicios y orientación al usuario por el monto de S/.10,700.00 según contrato de obra N° 002/212MDPM/A.

Contrató con la Municipalidad distrital de Santa María del Valle, para la fabricación de 85 puertas de madera en el proyecto Instalación del servicio de saneamiento básico en la comunidad de San Miguel de Llacsa por el monto de S/. 17,680.00 según contrato 021-2012-MDSMV-CEP.

Contrató con la Municipalidad Distrital de Kichki consorciándose, la Constructora y Consultora Rosvilla Hnos con una participación y obligaciones del 80% y la Empresa Atlada Costrucciones SAC con una participación y obligaciones del 20% para ejecutar la obra Ampliación Mejoramiento de infraestructuras del local de usos múltiples en la localidad de Punchao Chico distrito de Kichki por el monto de S/. 228,123.75 según contrato de ejecución de obra N° 006-2015-MDQ-K.

4.2. RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA

Los resultados del instrumento la guía de entrevista fue el siguiente:

Con el propósito de conocer el desempeño del control interno de almacén de la Empresa Constructora y Consultora Rosvilla Hnos SCRL, se procedió a resolver cada una de las interrogantes de la guía de entrevista, cuyos resultados fueron:

Recepción de los productos de construcción

1. Sí es importante emplear registros o papeletas de control por cuanto permite verificar y monitorear el ingreso y salida de los productos enviados por los proveedores y vendidos por la empresa, pues ello contribuye a que el Kardex de una empresa muestre información real en cuanto a la cantidad y tipo del producto existente en el almacén. Es por tal razón que en la Empresa Constructora y Consultora Rosvilla Hnos SCRL se emplean estos formatos, pero no son utilizados en su totalidad por el personal del área de almacén.
2. La empresa constructora y consultora Rosvilla Hnos SCRL cuenta

con un empleado que se encarga de recibir y validar todos los productos de ferretería enviados por los proveedores, pero en ocasiones por falta de tiempo o exceso de gasto de los empleados, quedan productos sin probar en el almacén y surge algún problema en el futuro. Desgaste, como bolsas de pintura rotas o caducadas, cubos de pintura caducados, etc.

3. En general, el problema de la recepción de documentos es que la cantidad de productos de equipos informáticos recibidos no se corresponde con la cantidad especificada en el documento emitido por el proveedor. El reclamo debe hacerse al responsable del almacén inmediatamente después de que el proveedor haya recibido el producto, cuando se agote, la compensación se hará dentro de los días, pero si el empleado encuentra una deficiencia después de recibir el producto, el proveedor no será reconocido por la empresa. carencia, sin mencionar la responsabilidad por ello

Almacenamiento

4. La Empresa Constructora y Consultora Rosvilla Hnos SCRL, actualmente cuenta con un almacén amplio en el cual almacena los productos ferreteros con la finalidad de no sobrellenar o colapsar la tienda.
5. Los responsables de monitorear los productos de almacén son el gerente general y el administrador de la Empresa Constructora y Consultora Rosvilla Hnos SCRL, para ello el personal responsable del área de almacén debe contar con información real, actualizada y detallada del kardex de los productos ferreteros existentes en el almacén.
6. Los registros de control que se emplean en el proceso de almacenamiento son el etiquetamiento y codificación de los productos ferreteros los cuales posterior a ello son registrados en el sistema del kardex, con la finalidad de brindar celeridad a la ubicación de los mismos.

Control de los productos de construcción

7. Por lo general, para los productos con fecha de vencimiento, como

bolsas de pintura, cubos de pintura, etc., la responsabilidad principal del gerente de almacén responsable es realizar un seguimiento de la fecha de vencimiento todos los meses, y para los demás productos, la persona responsable. el área de almacenamiento solo tiene la capacidad de verificar que estos productos no estén dañados o colocados en funciones donde puedan dañarse.

Distribución

8. Si se necesitan materiales de ferretería, el encargado del almacén primero debe verificar si la cantidad de stock coincide con la de la tarjeta y luego verificar los productos con menor stock. La capacidad de realizar un seguimiento de todo el material que se pedirá a los proveedores evita desabastecimientos o excesos de existencias inmediatos.
9. Una de las responsabilidades de los trabajadores del almacén es emitir una boleta u orden de control de salida que especifique el tipo, marca y cantidad exacta de productos de ferretería que se retirarán del almacén de la empresa.

Los resultados de la encuesta fue el siguiente

Referente al control interno de almacenes:

1. ¿Cree Ud. que el Diseño de control interno del almacén, incide en la Gestión de Inventarios?

Tabla N° 01

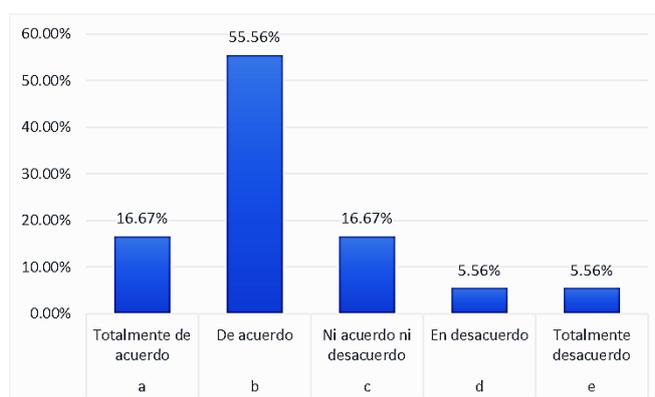
El Diseño de control interno del almacén, influye en la Gestión de Inventarios

	Alternativas	fi	ni
a	Totalmente de acuerdo	3	16.67%
b	De acuerdo	10	55.56%
c	Ni acuerdo ni desacuerdo	3	16.67%
d	En desacuerdo	1	5.56%
e	Totalmente desacuerdo	1	5.56%
	TOTAL	18	100.00%

Fuente: Encuesta Aplicada a empleados de la empresa

Figura 01

El control interno del almacén, y Gestión de Inventarios



Fuente: Tabla 01 de frecuencias de encuestas a empleados

Análisis e interpretación:

En la tabla y figura 01, se observa que el 55.56% de los encuestados respondieron de acuerdo que, el Diseño de control interno del almacén, influye en la Gestión de Inventarios; el 16.67% respondieron totalmente de acuerdo; y también el 16.67 % respondieron ni acuerdo ni desacuerdo; y 5.56% respondieron totalmente desacuerdo. Lo que indican que el Diseño de control interno influye en la gestión de inventarios en la unidad de almacén de la empresa.

- ¿Cree Ud. que las entregas de productos se dan con la conformidad y en el tiempo previsto en el cronograma de entregas?

Cuadro N° 02

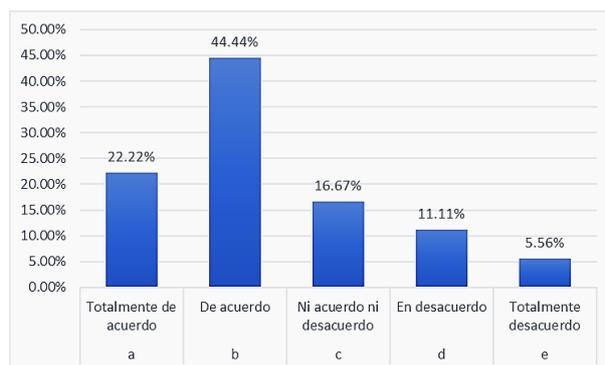
Las entregas de productos se dan con la conformidad y en el tiempo previsto

Alternativas	fi	ni
a Totalmente de acuerdo	4	22.22%
b De acuerdo	8	44.44%
c Ni acuerdo ni desacuerdo	3	16.67%
d En desacuerdo	2	11.11%
e Totalmente desacuerdo	1	5.56%
TOTAL	18	100.00%

Fuente: Encuesta Aplicada a empleados de la empresa

Figura 02

Las entregas de productos con la conformidad y en tiempo previsto



Fuente: Tabla 03 de frecuencias de encuestas a empleados

Análisis e interpretación:

En la tabla y figura 02, se observa que el 44.44% de los encuestados respondieron de acuerdo que, las entregas de productos se dan con la conformidad y en el tiempo previsto en el cronograma de entregas; el 22.22% respondieron totalmente de acuerdo; y también el 16.67 % respondieron ni acuerdo ni desacuerdo; y 5.56% respondieron totalmente desacuerdo. Lo que indican que las entregas de productos se dan con la conformidad y en el tiempo previsto, en la empresa.

3. ¿Considera que el cronograma de entregas toma en consideración la existencia de stocks mínimos en los almacenes?

Cuadro N° 03

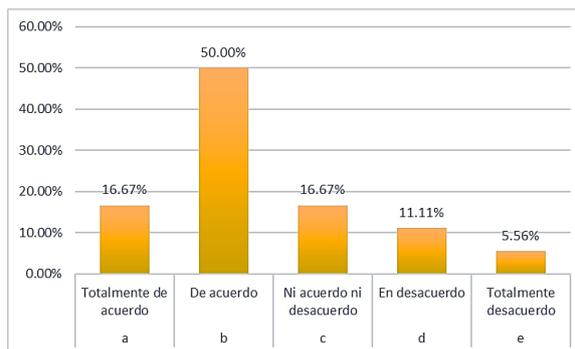
El cronograma de entregas toma en consideración la existencia de stocks mínimos en los almacenes

Alternativas	fi	ni
a Totalmente de acuerdo	3	16.67%
b De acuerdo	9	50.00%
c Ni acuerdo ni desacuerdo	3	16.67%
d En desacuerdo	2	11.11%
e Totalmente desacuerdo	1	5.56%
TOTAL	18	100.00%

Fuente: Encuesta Aplicada a empleados de la empresa

Figura 03

El cronograma de entregas y la existencia de stocks mínimos en los almacenes



Fuente: Tabla 03 de frecuencias de encuestas a empleados

En la tabla y figura 03, se observa que el 50% de los encuestados respondieron de acuerdo que, el cronograma de entregas toma en consideración la existencia de stocks mínimos en los almacenes; el 16.67% respondieron totalmente de acuerdo; y también el 16.67 % respondieron ni acuerdo ni desacuerdo; y 5.56% respondieron totalmente desacuerdo. Lo que indican que el cronograma de entregas toma en consideración la existencia de stocks mínimos en los almacenes de la empresa.

4. ¿Existe comunicación oportuna con las áreas usuarias sobre los plazos de entrega de productos?

Cuadro N° 04

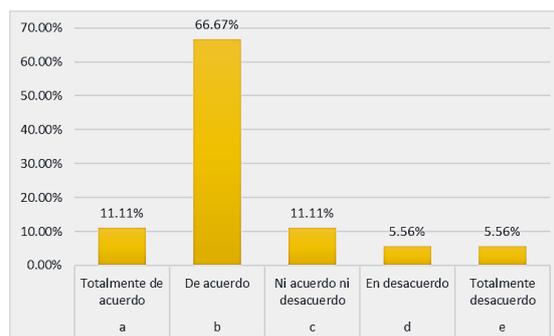
Comunicación oportuna con las áreas usuarias sobre los plazos de entrega de productos

Alternativas		fi	ni
a	Totalmente de acuerdo	2	11.11%
b	De acuerdo	12	66.67%
c	Ni acuerdo ni desacuerdo	2	11.11%
d	En desacuerdo	1	5.56%
e	Totalmente desacuerdo	1	5.56%
TOTAL		18	100.00%

Fuente: Encuesta Aplicada a empleados de la empresa

Figura 04

Comunicación oportuna con las áreas usuarias sobre los plazos de entrega de productos



Fuente: Tabla 04 de frecuencias de encuestas a empleados

En la tabla y figura 04, se observa que el 66.67% de los encuestados respondieron de acuerdo que, existe comunicación oportuna con las áreas usuarias sobre los plazos de entrega de productos; el 11.11% respondieron totalmente de acuerdo; y también el 11.11 % respondieron ni acuerdo ni desacuerdo; y 5.56% respondieron totalmente desacuerdo. Lo que indican que, existe comunicación oportuna con las áreas usuarias sobre los plazos de entrega de productos de la empresa.

5. ¿Se toma en cuenta la conformidad del área usuaria para la recepción e ingreso de los bienes adquiridos, y evitar penalidades?

Cuadro N° 05

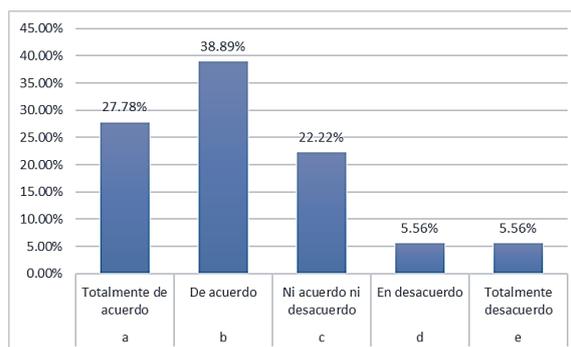
La conformidad del área usuaria para la recepción e ingreso de los bienes adquiridos, y evitar penalidades

Atternativas	fi	ni
a Totalmente de acuerdo	5	27.78%
b De acuerdo	7	38.89%
c Ni acuerdo ni desacuerdo	4	22.22%
d En desacuerdo	1	5.56%
e Totalmente desacuerdo	1	5.56%
TOTAL	18	100.00%

Fuente: Encuesta Aplicada a empleados de la empresa

Figura 05

Conformidad del área usuaria para recepción e ingreso de los bienes adquiridos, y evitar penalidades



Fuente: Tabla 05 de frecuencias de encuestas a empleados

En la tabla y figura 05, se observa que el 38.89% de los encuestados respondieron de acuerdo que, se toma en cuenta la conformidad del área usuaria para la recepción e ingreso de los bienes adquiridos, y evitar penalidades; el 27.78% respondieron totalmente de acuerdo; y también el 22.22 % respondieron ni acuerdo ni desacuerdo; y 5.56% respondieron en desacuerdo, e igual porcentaje de totalmente desacuerdo. Lo que indican que, se toma en cuenta la conformidad del área usuaria para la recepción e ingreso de los bienes adquiridos, y evitar penalidades en la empresa.

6. ¿Considera que las adquisiciones ejecutadas están orientadas a tener un stock mínimo?

Cuadro N° 06

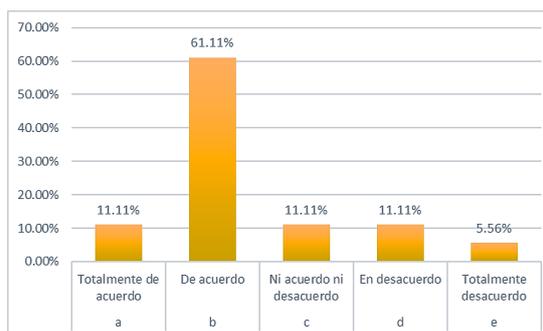
Las adquisiciones ejecutadas están orientadas a tener un stock mínimo

Alternativas	fi	ni
a Totalmente de acuerdo	2	11.11%
b De acuerdo	11	61.11%
c Ni acuerdo ni desacuerdo	2	11.11%
d En desacuerdo	2	11.11%
e Totalmente desacuerdo	1	5.56%
TOTAL	18	100.00%

Fuente: Encuesta Aplicada a empleados de la empresa

Figura 06

Las adquisiciones ejecutadas orientadas a un stock mínimo



Fuente: Tabla 06 de frecuencias de encuestas a empleados

En la tabla y figura 06, se observa que el 61.11% de los encuestados respondieron de acuerdo que, consideran que las adquisiciones ejecutadas están orientadas a tener un stock mínimo; el 11.11% respondieron totalmente de acuerdo; y también el 11.11 % respondieron ni acuerdo ni desacuerdo; y 5.56% respondieron en desacuerdo, e igual porcentaje de totalmente desacuerdo. Lo que indican que, las adquisiciones ejecutadas están orientadas a tener un stock mínimo en la empresa.

7. ¿Cree Ud. que existen requerimientos innecesarios?

Cuadro N° 07

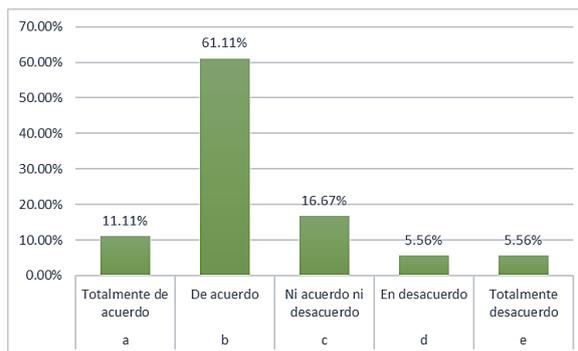
Existen requerimientos innecesarios

Atternativas	fi	ni
a Totalmente de acuerdo	2	11.11%
b De acuerdo	11	61.11%
c Ni acuerdo ni desacuerdo	3	16.67%
d En desacuerdo	1	5.56%
e Totalmente desacuerdo	1	5.56%
TOTAL	18	100.00%

Fuente: Encuesta Aplicada a empleados de la empresa

Figura 7

Requerimientos innecesarios



Fuente: Tabla 07 de frecuencias de encuestas a empleados

En la tabla y figura 07, se observa que el 61.11% de los encuestados respondieron de acuerdo que, existen requerimientos innecesarios; el 11.11% respondieron totalmente de acuerdo; y también el 16.67 % respondieron ni acuerdo ni desacuerdo; y 5.56% respondieron en desacuerdo, e igual porcentaje de totalmente desacuerdo. Lo que indican que, existen requerimientos innecesarios en la empresa.

8. ¿Existe una cultura de análisis estadístico para formular la cantidad adecuada de adquisición de un producto?

Cuadro N° 08

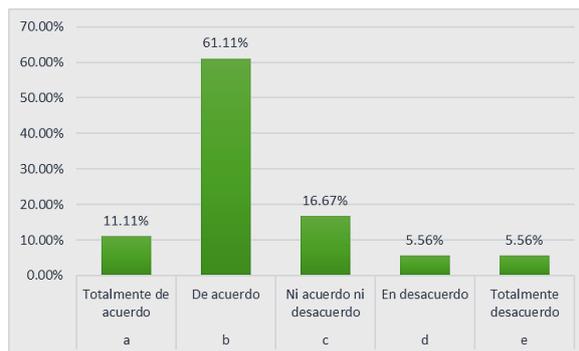
Cultura de análisis estadístico para formular la cantidad adecuada de adquisición de un producto

Alternativas	fi	ni
a Totalmente de acuerdo	2	11.11%
b De acuerdo	11	61.11%
c Ni acuerdo ni desacuerdo	3	16.67%
d En desacuerdo	1	5.56%
e Totalmente desacuerdo	1	5.56%
TOTAL	18	100.00%

Fuente: Encuesta Aplicada a empleados de la empresa

Figura 8

Cultura de análisis estadístico y la cantidad adecuada de adquisición de un producto



Fuente: Tabla 08 de frecuencias de encuestas a empleados

En la tabla y figura 08, se observa que el 61.11% de los encuestados respondieron de acuerdo que, existe una cultura de análisis estadístico para formular la cantidad adecuada de adquisición de un producto; el 11.11% respondieron totalmente de acuerdo; y también el 16.67 % respondieron ni acuerdo ni desacuerdo; y 5.56% respondieron en desacuerdo, e igual porcentaje de totalmente desacuerdo. Lo que indican que, existe una cultura de análisis estadístico para formular la cantidad adecuada de adquisición de un producto en la empresa.

9. ¿Cree Ud. que existe una adecuada planeación para el control interno de los inventarios?

Cuadro N° 09

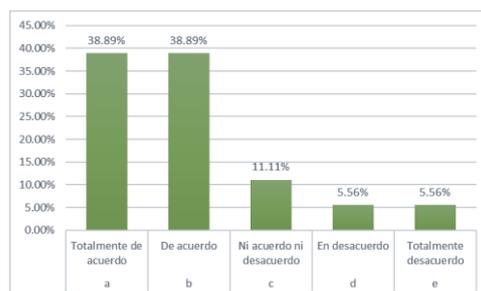
Cultura de análisis estadístico para formular la cantidad adecuada de adquisición de un producto

Alternativas	fi	ni
a Totalmente de acuerdo	7	38.89%
b De acuerdo	7	38.89%
c Ni acuerdo ni desacuerdo	2	11.11%
d En desacuerdo	1	5.56%
e Totalmente desacuerdo	1	5.56%
TOTAL	18	100.00%

Fuente: Encuesta Aplicada a empleados de la empresa

Figura 9

Cultura de análisis estadístico y la cantidad adecuada de adquisición de un producto



Fuente: Tabla 09 de frecuencias de encuestas a empleados

En la tabla y figura 09, se observa que el 38.89% de los encuestados respondieron de acuerdo que, existe una adecuada planeación para el control interno de los inventarios; el 38.89% respondieron totalmente de acuerdo; y también el 11.11% respondieron ni acuerdo ni desacuerdo; y 5.56% respondieron en desacuerdo, e igual porcentaje de totalmente desacuerdo. Lo que indican que, existe una adecuada planeación para el control interno de los inventarios en la empresa.

10. ¿Cree Ud. que el personal asignado en la administración de los almacenes tiene un desempeño adecuado para realizar un control eficiente de los inventarios?

Cuadro N° 10

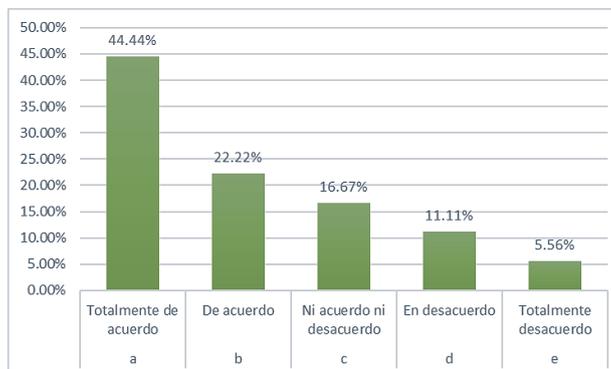
Personal asignado en la administración de los almacenes tiene un desempeño adecuado para realizar un control eficiente de los inventarios.

Alternativas	fi	ni
a Totalmente de acuerdo	8	44.44%
b De acuerdo	4	22.22%
c Ni acuerdo ni desacuerdo	3	16.67%
d En desacuerdo	2	11.11%
e Totalmente desacuerdo	1	5.56%
TOTAL	18	100.00%

Fuente: Encuesta Aplicada a empleados de la empresa

Figura 10

Personal en la administración de los almacenes con un desempeño y control eficiente de los inventarios



Fuente: Tabla 10 de frecuencias de encuestas a empleados

En la tabla y figura 10, se observa que el 44.44% de los encuestados respondieron totalmente de acuerdo que, existe una adecuada planeación para el control interno de los inventario el personal asignado en la administración de los almacenes tiene un desempeño adecuado para realizar un control eficiente de los inventarios s; el 22.22% respondieron de acuerdo; y también el 16.67% respondieron ni acuerdo ni desacuerdo; 11.11% respondieron en desacuerdo, y el 5.56% respondieron de totalmente desacuerdo. Lo que indican que, el personal asignado en la administración de los almacenes tiene un desempeño adecuado para realizar un control eficiente de los inventarios en la empresa

Referente a la gestión de inventarios

11. ¿Cree Ud. que las contrataciones se planifican adecuadamente según el Cuadro de Necesidades?

Cuadro N° 11

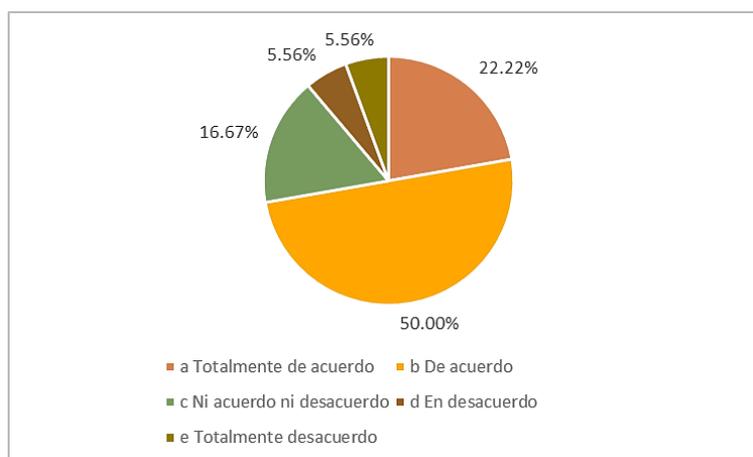
Las contrataciones se planifican adecuadamente según el Cuadro de Necesidades.

Atternativas		fi	ni
a	Totalmente de acuerdo	4	22.22%
b	De acuerdo	9	50.00%
c	Ni acuerdo ni desacuerdo	3	16.67%
d	En desacuerdo	1	5.56%
e	Totalmente desacuerdo	1	5.56%
TOTAL		18	100.00%

Fuente: Encuesta Aplicada a empleados de la empresa

Figura 11

Las contrataciones se planifican según el Cuadro de Necesidades



Fuente: Tabla 11 de frecuencias de encuestas a empleados

En la tabla y figura 11, se observa que el 50% de los encuestados respondieron de acuerdo que, las contrataciones se planifican adecuadamente según el Cuadro de Necesidades; el 22.22% respondieron totalmente de acuerdo; y también el 16.67% respondieron ni acuerdo ni desacuerdo; 5.56% respondieron en desacuerdo, y el 5.56% respondieron de totalmente desacuerdo. Lo que indican que, las contrataciones se planifican adecuadamente según el Cuadro de Necesidades en la empresa

12. ¿Considera Ud., que el tiempo para formular las compras es el adecuado?

Cuadro N° 12

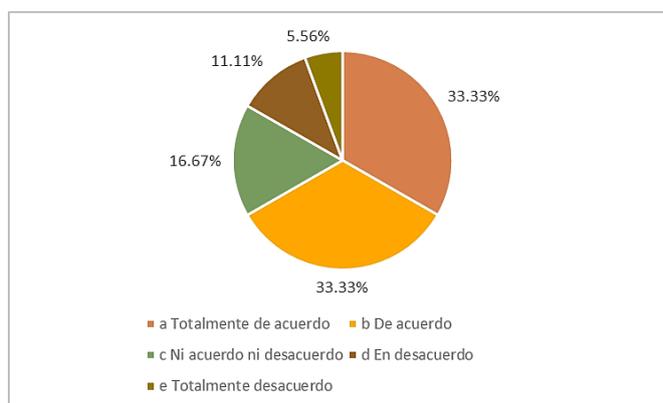
El tiempo para formular las compras es el adecuado.

Atternativas		fi	ni
a	Totalmente de acuerdo	6	33.33%
b	De acuerdo	6	33.33%
c	Ni acuerdo ni desacuerdo	3	16.67%
d	En desacuerdo	2	11.11%
e	Totalmente desacuerdo	1	5.56%
TOTAL		18	100.00%

Fuente: Encuesta Aplicada a empleados de la empresa

Figura 12

Tiempo para las compras es adecuado



Fuente: Tabla 12 de frecuencias de encuestas a empleados

En la tabla y figura 12, se observa que el 33.33% de los encuestados respondieron de acuerdo que, el tiempo para formular las compras es el adecuado; el 33.33% respondieron totalmente de acuerdo; y también el 16.67% respondieron ni acuerdo ni desacuerdo; 11.11% respondieron en desacuerdo, y el 5.56% respondieron de totalmente desacuerdo. Lo que indican que, el tiempo para formular las compras es el adecuado en la empresa

13. ¿Considera Ud. que la cantidad de recursos planificados en el Cuadro de Necesidades va de la mano con la disponibilidad del almacén?

Cuadro N° 13

La cantidad de recursos planificados en el Cuadro de Necesidades va de la mano con la disponibilidad del almacén.

Atternativas		fi	ni
a	Totalmente de acuerdo	3	16.67%
b	De acuerdo	8	44.44%
c	Ni acuerdo ni desacuerdo	4	22.22%
d	En desacuerdo	2	11.11%
e	Totalmente desacuerdo	1	5.56%
TOTAL		18	100.00%

Fuente: Encuesta Aplicada a empleados de la empresa

Figura 13

Cantidad de recursos planificados y la disponibilidad del almacén.



Fuente: Tabla 13 de frecuencias de encuestas a empleados

En la tabla y figura 13, se observa que el 44.44% de los encuestados respondieron de acuerdo que, la cantidad de recursos planificados en el Cuadro de Necesidades va de la mano con la disponibilidad del almacén; el 16.67% respondieron totalmente de acuerdo; y también el 22.22% respondieron ni acuerdo ni desacuerdo; 11.11% respondieron en desacuerdo, y el 5.56% respondieron de totalmente desacuerdo. Lo que indican que, la cantidad de recursos planificados en el Cuadro de Necesidades va de la mano con la disponibilidad del almacén en la empresa

14. ¿Cree Ud., que el presupuesto asignado es el adecuado para realizar las compras planificadas por cada área usuaria?

Cuadro N° 14

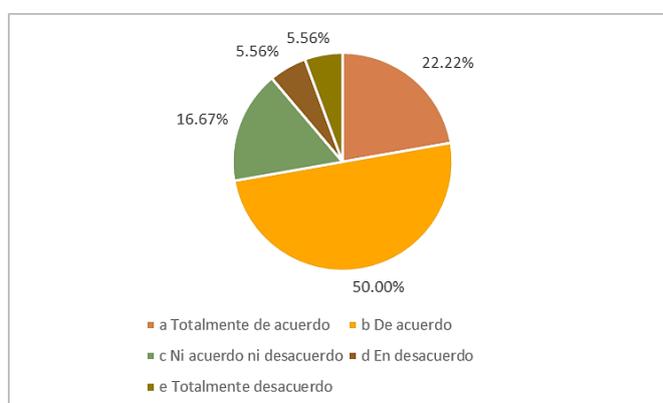
El presupuesto asignado es el adecuado para realizar las compras planificadas por cada área usuaria.

Alternativas		fi	ni
a	Totalmente de acuerdo	4	22.22%
b	De acuerdo	9	50.00%
c	Ni acuerdo ni desacuerdo	3	16.67%
d	En desacuerdo	1	5.56%
e	Totalmente desacuerdo	1	5.56%
TOTAL		18	100.00%

Fuente: Encuesta Aplicada a empleados de la empresa

Figura 14

El presupuesto asignado y las compras planificadas por cada área usuaria.



Fuente: Tabla 14 de frecuencias de encuestas a empleados

En la tabla y figura 14, se observa que el 50% de los encuestados respondieron de acuerdo que, el presupuesto asignado es el adecuado para realizar las compras planificadas por cada área usuaria; el 22.22% respondieron totalmente de acuerdo; y también el 16.67% respondieron ni acuerdo ni desacuerdo; 5.56% respondieron en desacuerdo, y el 5.56% respondieron de totalmente desacuerdo. Lo que indican que, el presupuesto asignado es el adecuado para realizar las compras planificadas por cada área usuaria en la empresa

15. ¿Considera Ud. que las áreas usuarias formulan correctamente sus requerimientos?

Cuadro N° 15

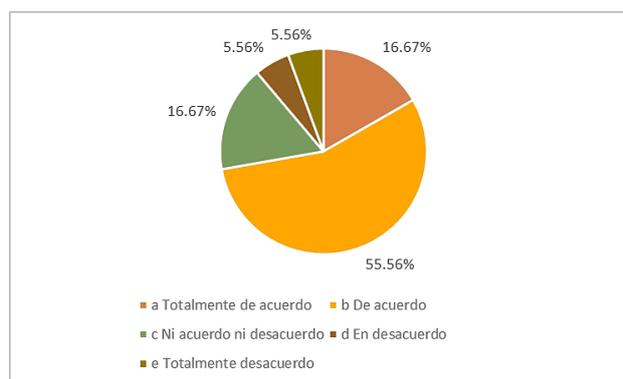
Las áreas usuarias formulan correctamente sus requerimientos.

	Alternativas	fi	ni
a	Totalmente de acuerdo	3	16.67%
b	De acuerdo	10	55.56%
c	Ni acuerdo ni desacuerdo	3	16.67%
d	En desacuerdo	1	5.56%
e	Totalmente desacuerdo	1	5.56%
	TOTAL	18	100.00%

Fuente: Encuesta Aplicada a empleados de la empresa

Figura 15

Las áreas usuarias formulan sus requerimientos.



Fuente: Tabla 15 de frecuencias de encuestas a empleados

En la tabla y figura 15, se observa que el 56.56% de los encuestados respondieron de acuerdo que, las áreas usuarias formulan correctamente sus requerimientos; el 16.67% respondieron totalmente de acuerdo; y también el 16.67% respondieron ni acuerdo ni desacuerdo; 5.56% respondieron en desacuerdo, y el 5.56% respondieron de totalmente desacuerdo. Lo que indican que, las áreas usuarias formulan correctamente sus requerimientos en la empresa

16. ¿Cree Ud., que los bienes requeridos son ingresados oportunamente?

Cuadro N° 16

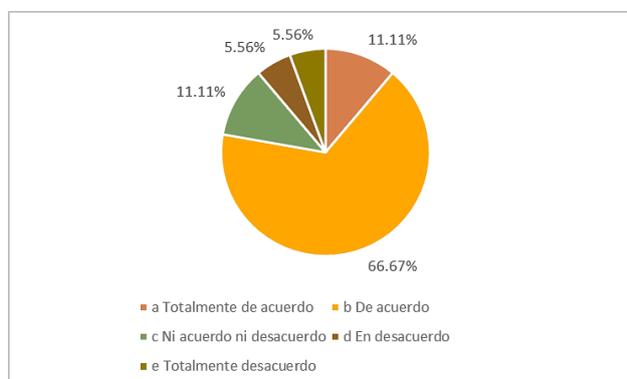
Los bienes requeridos son ingresados oportunamente.

	Alternativas	fi	ni
a	Totalmente de acuerdo	2	11.11%
b	De acuerdo	12	66.67%
c	Ni acuerdo ni desacuerdo	2	11.11%
d	En desacuerdo	1	5.56%
e	Totalmente desacuerdo	1	5.56%
	TOTAL	18	100.00%

Fuente: Encuesta Aplicada a empleados de la empresa

Figura 16

Bienes son ingresados oportunamente.



Fuente: Tabla 16 de frecuencias de encuestas a empleados

En la tabla y figura 16, se observa que el 66.67% de los encuestados respondieron de acuerdo que, los bienes requeridos son ingresados oportunamente; el 11.11% respondieron totalmente de acuerdo; y también el 11.11% respondieron ni acuerdo ni desacuerdo; 5.56% respondieron en desacuerdo, y el 5.56% respondieron de totalmente desacuerdo. Lo que indican que, los bienes requeridos son ingresados oportunamente en la empresa

17. ¿Considera Ud. que se realizan los trámites pertinentes para que los proveedores cumplan con el plazo de entrega que se indica en las órdenes de compra?

Cuadro N° 17

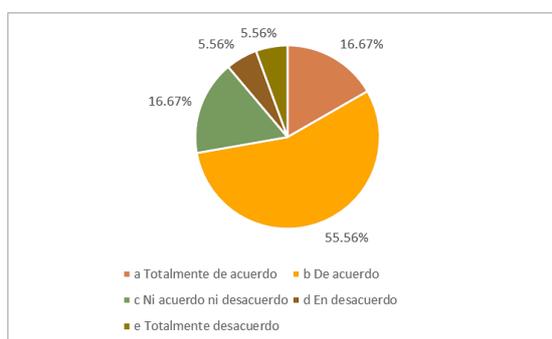
Se realizan los trámites para que los proveedores cumplan con plazo de entrega que se indica en las órdenes de compra.

Alternativas	fi	ni
a Totalmente de acuerdo	3	16.67%
b De acuerdo	10	55.56%
c Ni acuerdo ni desacuerdo	3	16.67%
d En desacuerdo	1	5.56%
e Totalmente desacuerdo	1	5.56%
TOTAL	18	100.00%

Fuente: Encuesta Aplicada a empleados de la empresa

Figura 17

Trámites para que los proveedores cumplan con plazo de entrega según órdenes de compra.



Fuente: Tabla 17 de frecuencias de encuestas a empleados

En la tabla y figura 17, se observa que el 55.56% de los encuestados respondieron de acuerdo que, se realizan los trámites pertinentes para que los proveedores cumplan con el plazo de entrega que se indica en las órdenes de compra; el 16.67% respondieron totalmente de acuerdo; y también el 16.67% respondieron ni acuerdo ni desacuerdo; 5.56% respondieron en desacuerdo, y el 5.56% respondieron de totalmente desacuerdo. Lo que indican que, se realizan los trámites pertinentes para que los proveedores cumplan con el plazo de entrega que se indica en las órdenes de compra en la empresa

18. ¿Existe una buena recepción de productos en los almacenes?

Cuadro N° 18

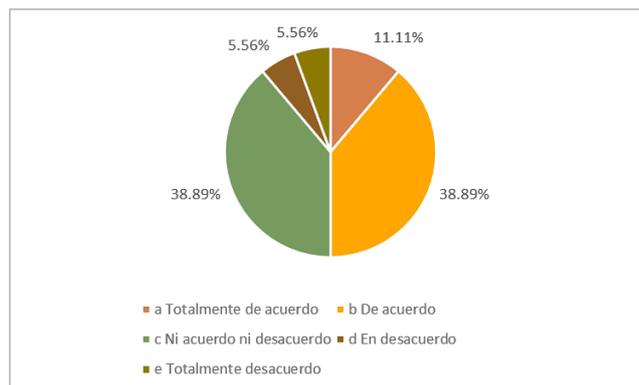
Buena recepción de productos en los almacenes.

Alternativas	fi	ni
a Totalmente de acuerdo	2	11.11%
b De acuerdo	7	38.89%
c Ni acuerdo ni desacuerdo	7	38.89%
d En desacuerdo	1	5.56%
e Totalmente desacuerdo	1	5.56%
TOTAL	18	100.00%

Fuente: Encuesta Aplicada a empleados de la empresa

Figura 18

Buena recepción de productos en almacenes.



Fuente: Tabla 18 de frecuencias de encuestas a empleados

En la tabla y figura 18, se observa que el 38.89% de los encuestados respondieron de acuerdo que, existe una buena recepción de productos en los almacenes; el 11.11% respondieron totalmente de acuerdo; y también el 38.89% respondieron ni acuerdo ni desacuerdo; 5.56% respondieron en desacuerdo, y el 5.56% respondieron de totalmente desacuerdo. Lo que indican que, existe una buena recepción de productos en los almacenes de la empresa

19. ¿Considera que existe una adecuada verificación del almacenamiento de los productos que ingresan?

Cuadro N° 19

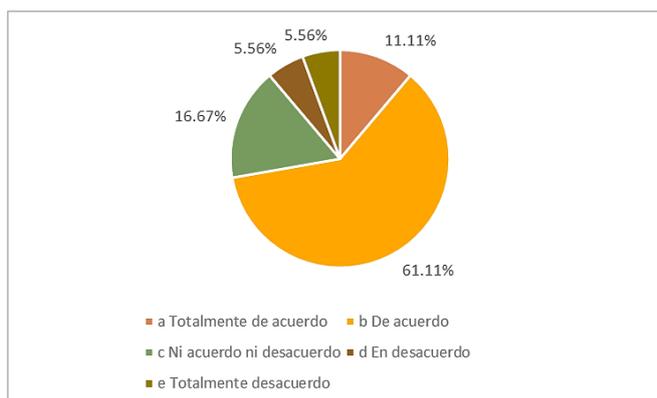
Existe una adecuada verificación del almacenamiento de los productos que ingresan.

Alternativas	fi	ni
a Totalmente de acuerdo	2	11.11%
b De acuerdo	11	61.11%
c Ni acuerdo ni desacuerdo	3	16.67%
d En desacuerdo	1	5.56%
e Totalmente desacuerdo	1	5.56%
TOTAL	18	100.00%

Fuente: Encuesta Aplicada a empleados de la empresa

Figura 19

Existe una verificación del almacenamiento de productos que ingresan.



Fuente: Tabla 19 de frecuencias de encuestas a empleados

En la tabla y figura 19, se observa que el 61.11% de los encuestados respondieron de acuerdo que, existe una adecuada verificación del almacenamiento de los productos que ingresan; el 11.11% respondieron totalmente de acuerdo; y también el 16.67% respondieron ni acuerdo ni desacuerdo; 5.56% respondieron en desacuerdo, y el 5.56% respondieron de totalmente desacuerdo. Lo que indican que, existe una adecuada verificación del almacenamiento de los productos que ingresan en la empresa

20. ¿Considera adecuado el proceso de despacho de los productos adquiridos?

Cuadro N° 20

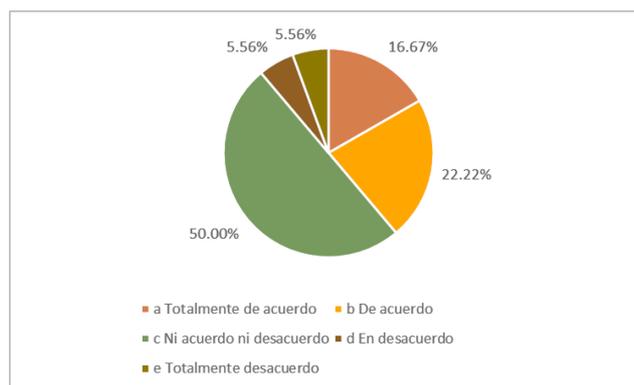
El proceso de despacho de los productos adquiridos.

Alternativas	fi	ni
a Totalmente de acuerdo	3	16.67%
b De acuerdo	4	22.22%
c Ni acuerdo ni desacuerdo	9	50.00%
d En desacuerdo	1	5.56%
e Totalmente desacuerdo	1	5.56%
TOTAL	18	100.00%

Fuente: Encuesta Aplicada a empleados de la empresa

Figura 20

Proceso de despacho de productos adquiridos.



Fuente: Tabla 20 de frecuencias de encuestas a empleados

En la tabla y figura 20, se observa que el 50% de los encuestados respondieron de ni acuerdo ni desacuerdo que, consideran adecuado el proceso de despacho de los productos adquiridos; el 22.22% respondieron de acuerdo; y también el 16.67% respondieron totalmente de acuerdo; 5.56% respondieron en desacuerdo, y el 5.56% respondieron de totalmente desacuerdo. Lo que indican que, se consideran adecuado el proceso de despacho de los productos adquiridos en la empresa.

4.3 PRUEBA DE HIPOTESIS

Para la contratación de la Hipótesis estadística, se utilizó en Chi Cuadrado, para ver si las variables tienen relación de dependencia e independencia.

Contrastación de las Hipótesis General

Hipótesis Alterna

El Control Interno en los almacenes entonces influirá positivamente en la Gestión de inventario en la empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L 2020.

Hipótesis Nula

El Control Interno en los almacenes entonces influirá positivamente en la Gestión de inventario en la empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L 2020 Las alternativas son:

- a. Totalmente de acuerdo (5)
- b. De acuerdo (4)
- c. Ni acuerdo ni desacuerdo (3)
- d. En desacuerdo (2)
- e. Totalmente desacuerdo (1)

Variables	Alternativas				
	a	b	c	d	e
1. ¿Cree Ud. que el control interno del almacén, influye en la Gestión de Inventarios?	3	10	3	1	1
2. ¿Cree Ud. que las entregas de productos se dan con la conformidad y en el tiempo previsto en el cronograma de entregas?	4	8	3	2	1
3. ¿Considera que el cronograma de entregas toma en consideración la existencia de stocks mínimos en los almacenes?	3	9	3	2	1
4. ¿Existe comunicación oportuna con las áreas usuarias sobre los plazos de entrega de productos?	2	12	2	1	1
5. ¿Se toma en cuenta la conformidad del área usuaria para la recepción e ingreso de los bienes adquiridos, y evitar penalidades?	5	7	4	1	1
6. ¿Considera que las adquisiciones ejecutadas están orientadas a tener un stock mínimo?	2	11	2	2	1
7. ¿Cree Ud. que existen requerimientos innecesarios?	2	11	3	1	1
8. ¿Existe una cultura de análisis estadístico para formular la cantidad adecuada de adquisición de un producto?	2	11	3	1	1
9. ¿Cree Ud. que existe una adecuada planeación para el control interno de los inventarios?	7	7	2	1	1
10. ¿Cree Ud. que el personal asignado en la administración de los almacenes tiene un desempeño adecuado para realizar un control eficiente de los inventarios?	8	4	3	2	1
11. ¿Cree Ud. que las contrataciones se planifican adecuadamente según el Cuadro de Necesidades?	4	9	3	1	1
12. ¿Considera Ud. que el tiempo para formular las compras es el adecuado?	6	6	3	2	1
13. ¿Considera Ud. que la cantidad de recursos planificados en el Cuadro de Necesidades va de la mano con la disponibilidad del almacén?	3	8	4	2	1
14. ¿Cree Ud. que el presupuesto asignado es el adecuado para realizar las compras planificadas por cada área usuaria?	4	9	3	1	1
15. ¿Considera Ud. que las áreas usuarias formulan correctamente sus requerimientos?	3	10	3	1	1

16. ¿Cree Ud. que los bienes requeridos son ingresados oportunamente?	2	12	2	1	1
17. ¿Considera Ud. que se realizan los trámites pertinentes para que los proveedores cumplan con el plazo de entrega que se indica en las órdenes de compra?	3	10	3	1	1
18. ¿Existe una buena recepción de productos en los almacenes?	2	7	7	1	1
19. ¿Considera que existe una adecuada verificación del almacenamiento de los productos que ingresan?	2	11	3	1	1
20. ¿Considera adecuado el proceso de despacho de los productos adquiridos?	3	4	9	1	1
Total	70	176	68	26	20
	360				

H1	a	b	c	d	6
O_i	70	176	68	26	20
E_i	72	72	72	72	72
X²	0.056	150.222	0.222	29.389	37.556
	217.445				

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

$$X^2 = 217.445$$

Número de filas (n) = 20

Número de columnas (M) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 76$

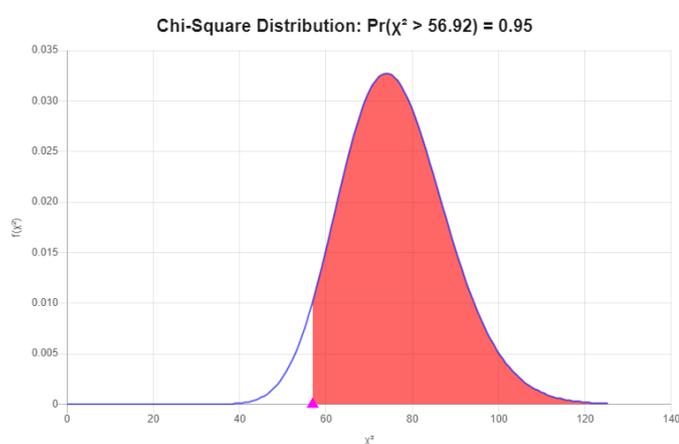
El valor crítico de la prueba, considerando 2 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 56.92

La siguiente es la información proporcionada sobre los grados de libertad de la distribución Chi-Cuadrado, el nivel de significación y el tipo de cola utilizada:

Grados de libertad (df) =	7676
Nivel de significación (α) =	0.950.95
Tipo de cola =	right-tailed

El Chi-Cuadrado crítico value para una prueba right-tailed, y para un nivel de significancia de $\alpha=0.95$ is $\chi^2=56.92$

Los resultados encontrados arriba se representan gráficamente de la siguiente manera



Como la $\mathbf{X}^2 = 217.445 < \mathbf{a X}^2\mathbf{C} = 56.92$ entonces se acepta la Hipótesis planteada

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se rechaza la Hipótesis nula, y se capta la Hipótesis alterna, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$, de margen de error.

Contrastación de las Hipótesis Específicas

Primera Hipótesis Específica

Hipótesis Alterna

Si se planifica el nivel Tiempo en el Sistema de Control Interno de almacenes, entonces incidirá en el Planeamiento de la Gestión de Inventarios en la Empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L 2020

Hipótesis Nula

Si se planifica el nivel Tiempo en el Sistema de Control Interno de almacenes, entonces no incidirá en el Planeamiento de la Gestión de Inventarios en la Empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L 2020

Variables	Alternativas				
	a	b	c	d	e
1. ¿Cree Ud. que las entregas de productos se dan con la conformidad y en el tiempo previsto en el cronograma de entregas?	4	8	3	2	1
2. ¿Considera que el cronograma de entregas toma en consideración la existencia de stocks mínimos en los almacenes?	3	9	3	2	1
3. ¿Existe comunicación oportuna con las áreas usuarias sobre los plazos de entrega de productos?	2	12	2	1	1
4. ¿Se toma en cuenta la conformidad del área usuaria para la recepción e ingreso de los bienes adquiridos, y evitar penalidades?	5	7	4	1	1
5. ¿Cree Ud. que las contrataciones se planifican adecuadamente según el Cuadro de Necesidades?	4	9	3	1	1
6. ¿Considera Ud. que el tiempo para formular las compras es el adecuado?	6	6	3	2	1
7. ¿Considera Ud. que la cantidad de recursos planificados en el Cuadro de Necesidades va de la mano con la disponibilidad del almacén?	3	8	4	2	1
Total	27	59	22	11	7
	126				

H1	a	b	c	d	e
Oi	27	59	22	11	7
Ei	25.2	25.2	25.2	25.2	25.2
X²	0.1286	45.3349	0.4063	8.0016	13.1444
	67.0158				

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

$$X^2 = 67.0158$$

Número de filas (n) = 7

Número de columnas (M) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 24$

El valor crítico de la prueba, considerando 2 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 36.415

Como la $X^2 = 67.0158 < \alpha X^2C = 36.415$ entonces se acepta la Hipótesis planteada

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se rechaza la Hipótesis nula, y se acepta la Hipótesis alterna, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$, de margen de error.

Segunda Hipótesis Especifica

Hipótesis Alterna

Si se establece la Cantidad de bienes en el Sistema de Control Interno de almacenes entonces incidirá en la Organización de la Gestión de Inventarios en Empresa Constructora y Consultora Rosvilla Hnos S.C.R.L

Hipótesis Nula

Si se establece la Cantidad de bienes en el Sistema de Control Interno de almacenes entonces no incidirá en la Organización de la Gestión de Inventarios en Empresa Constructora y Consultora Rosvilla Hnos S.C.R.L

Variables	Alternativas				
	a	b	c	d	e
1. ¿Considera que las adquisiciones ejecutadas están orientadas a tener un stock mínimo?	2	11	2	2	1
2. ¿Cree Ud. que existen requerimientos innecesarios?	2	11	3	1	1
3. ¿Existe una cultura de análisis estadístico para formular la cantidad adecuada de adquisición de un producto?	2	11	3	1	1
4. ¿Cree Ud. que el presupuesto asignado es el adecuado para realizar las compras planificadas por cada área usuaria?	4	9	3	1	1
5. ¿Considera Ud. que las áreas usuarias formulan correctamente sus requerimientos?	3	10	3	1	1
6. ¿Cree Ud. que los bienes requeridos son ingresados oportunamente?	2	12	2	1	1
7. ¿Considera Ud. que se realizan los trámites pertinentes para que los proveedores cumplan con el plazo de entrega que se indica en las órdenes de compra?	3	10	3	1	1
Total	18	74	19	8	7
	126				

H1	a	b	c	d	e
O _i	18	74	19	8	7
E _i	25.2	25.2	25.2	25.2	25.2
X ²	2.057	94.502	1.525	11.740	13.144
	122.97				

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

$$X^2 = 122.97$$

Número de filas (n) = 7

Número de columnas (M) = 5

Probabilidad a = 0.05

Grado de Libertad, gl = 24

El valor crítico de la prueba, considerando 2 grados de libertad y la

probabilidad $\alpha = 0.05$ es 36.415

Como la $X^2 = 122.97 < \alpha X^2C = 36.415$ entonces se acepta la Hipótesis planteada.

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se rechaza la Hipótesis nula, y se acepta la Hipótesis alterna, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$, de margen de error.

Tercera Hipótesis Especifica

Hipótesis Alterna

Si el sistema de control interno de almacenes es eficiente entonces incidirá en la Ejecución de la Gestión de Inventarios, en la Empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L. 2020

Hipótesis Nula

Si el sistema de control interno de almacenes es eficiente entonces no incidirá en la Ejecución de la Gestión de Inventarios, en la Empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L. 2020

Variables	Alternativas				
	a	b	c	d	e
1. ¿Cree Ud. que existe una adecuada planeación para el control interno de los inventarios?	7	7	2	1	1
2. ¿Cree Ud. que el personal asignado en la administración de los almacenes tiene un desempeño adecuado para realizar un control eficiente de los inventarios?	8	4	3	2	1
3. ¿Existe una buena recepción de productos en los almacenes?	2	7	7	1	1
4. ¿Considera que existe una adecuada verificación del almacenamiento de los productos que ingresan?	2	11	3	1	1
5. ¿Considera adecuado el proceso de despacho de los productos adquiridos?	3	4	9	1	1
Total	22	33	24	6	5
	90				

H1	a	b	c	d	e
O _i	22	33	24	6	5
E _i	18	18	18	18	18
X ²	0.889	12.50	2.00	8	9.3889
	32.7778				

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

$$X^2 = 32.778$$

Número de filas (n) = 5

Número de columnas (M) = 5

Probabilidad a = 0.05

Grado de Libertad, gl = 16

El valor crítico de la prueba, considerando 2 grados de libertad y la probabilidad a = 0.05 es 26.296

Como la $X^2 = 32.778 < a X^2C = 26.296$ entonces se acepta la Hipótesis planteada.

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se rechaza la Hipótesis nula, y se capta la Hipótesis alterna, a la probabilidad de a = 0.05, de margen de error.

CAPITULO V

DISCUSION

5.1. DISCUSION DE LOS RESULTADOS

Con la finalidad de evaluar el desempeño del control interno de almacén de la **EMPRESA ROSVILLA HNOS S.C.R.L.**, Las pautas de entrevista se aplicaron al gerente del día a día de la empresa, y se encontró que, en los últimos meses del período de estudio, tanto en el ámbito de recepción y almacenamiento de materiales de construcción, control de materiales de construcción y actividades de construcción, estaba relacionado con el personal. Responsable por el hecho de que el almacén no realice de manera efectiva y adecuada las tareas asignadas por la gerencia.

El Diseño de control interno influye en la gestión de inventarios en la unidad de almacén de la empresa. Las entregas de productos se dan con la conformidad y en el tiempo previsto, en la empresa. Se toma en cuenta la conformidad del área usuaria para la recepción e ingreso de los bienes adquiridos, y evitar penalidades en la empresa. Existe una adecuada planeación para el control interno de los inventarios en la empresa.

La cantidad de recursos planificados en el Cuadro de Necesidades va de la mano con la disponibilidad del almacén en la empresa. El presupuesto asignado es el adecuado para realizar las compras planificadas por cada área usuaria en la empresa. Se realizan los trámites pertinentes para que los proveedores cumplan con el plazo de entrega que se indica en las órdenes de compra en la empresa. Existe una adecuada verificación del almacenamiento

de los productos que ingresan en la empresa. Se consideran adecuado el proceso de despacho de los productos adquiridos en la empresa.

El Diseño de control interno influye en la gestión de inventarios en la unidad de almacén de la empresa. Ello coincide con la investigación de:

Hemeryth & Sánchez (2013), que ha concluido en que, “la implementación de un sistema de control operativo interno en el área de almacén mejora significativamente la gestión del almacén debido a las mejoras en los procesos, la gestión del almacén y la distribución física del almacén”.

Las entregas de productos se dan con la conformidad y en el tiempo previsto, en la empresa. Se toma en cuenta la conformidad del área usuaria para la recepción e ingreso de los bienes adquiridos, y evitar penalidades en la empresa. Existe una adecuada planeación para el control interno de los inventarios en la empresa. Se corrobora en su investigación de:

Flores (2015), indica que “El control interno en la gestión administrativa y contable en las empresas es muy importante, por ser la estructura interna del ciclo administrativo, para que se puedan delegar tareas con seguridad”

La cantidad de recursos planificados en el Cuadro de Necesidades va de la mano con la disponibilidad del almacén en la empresa. El presupuesto asignado es el adecuado para realizar las compras planificadas por cada área usuaria en la empresa.

Se realizan los trámites pertinentes para que los proveedores cumplan con el plazo de entrega que se indica en las órdenes de compra en la empresa. Hay una coincidencia con lo investigado por:

Ulloa (2009), donde indica “La importancia de monitorear el desempeño del proveedor se ve como un medio para asegurar el cumplimiento, donde, costo, tiempo y alcance”. “Este programa puede tener dos propósitos: ayudar a mejorar el desempeño de los proveedores durante el proyecto y brindarnos información importante para tener en cuenta al seleccionar proveedores para proyectos futuros”

Existe una adecuada verificación del almacenamiento de los productos que ingresan en la empresa. Se relaciona con lo investigado por:

Misari (2012) indica que, “La actualización constante de los sistemas de almacenamiento proporciona cálculos y pronósticos efectivos para la distribución y venta de productos manufacturados”.

Se consideran adecuado el proceso de despacho de los productos adquiridos en la empresa.

Cada actividad y función tiene varias debilidades y ante esto, luego de discusiones con los gerentes, el resultado es que a pesar de tener un personal dedicado a recibir e inspeccionar todos los materiales de construcción enviados por los proveedores, porque hay pérdidas descontroladas.

Se registraron productos como sacos de cemento rotos, tubos de PVC rotos, baldes de pintura vencidos, tableros y contrachapados rotos, láminas de calitina rotas, etc. Asimismo, el gerente general dijo que el almacenamiento de los materiales de construcción no se realizó de manera adecuada, pues las inspecciones realizadas en la bodega confirmaron la presencia de sacos de cemento húmedo, fierros oxidados y triplay apolillados. En cuanto a las actividades de control de mercancías, el gerente dijo que en los últimos meses los encargados de almacén no han monitoreado y liberado el registro de movimiento de Kardex, por lo que está desactualizado. En conclusión, en cuanto al proceso de distribución, el gerente manifestó que el jefe de almacén no daba seguimiento a la emisión y contabilización de la documentación de salida. Estos resultados no son similares al estudio realizado por Huamani (2017) que concluyó que el control de inventarios de Pernos y Repuestos Santa Rosa SAC era inadecuado debido a la insuficiente capacidad para realizar tareas, deficiente control de inspección y verificación de cantidad de productos, inadecuado manejo de inventarios (ubicación y control) y, en definitiva, la falta de registros institucionales de entrada y salida de mercancías del país.

CONCLUSIONES

1. Se lleva a cabo el control interno de almacén y una gestión de inventario de la empresa.
2. Se tiene el nivel de tiempo de los trabajadores y se tiene una planificación del inventario de almacén y se evalúa de acuerdo con la norma de control interno.
3. Se cuenta con la cantidad necesaria de bienes en el almacén y está organizada con sus trabajadores y están preparados para poder trabajar con las otras entidades públicas y privadas.
4. Se muestra eficiencia en las empresas donde están llevando las normas de control interno para reportar información a los trabajadores teniendo en cuenta los principios y normas del inventario de la empresa.

RECOMENDACIONES

1. La Gerencia General de la empresa ROSVILLA Hnos S.C.R.L. en coordinación con la Gerencia de Planificación y el Departamento de Logística, deberán optimizar los procedimientos de planificación de las adquisiciones, considerando los stocks y los tiempos de reposición de los materiales y suministros, adecuándolas al cuadro de necesidades.
2. La Gerencia General de la empresa ROSVILLA Hnos S.C.R.L. debe garantizar un adecuado registro del kardex de almacenes, propendiendo al empleo de tecnología en su gestión, tal como un sistema de control vía código de barras y software que alerte sobre la rotación y el vencimiento de los materiales y suministros, así como la conformidad a las características técnicas de los mismos en función a lo requerido por las áreas usuarias, ello con la finalidad de fortalecer la dimensión ejecución de la variable gestión de almacenes.
3. La Gerencia de la empresa ROSVILLA Hnos S.C.R.L. a través del Departamento de Logística debe implementar mecanismos de monitoreo y verificación del cumplimiento preciso de los plazos en las entregas de los productos adquiridos y que dichos cronogramas de entrega tomen en consideración la existencia de stocks mínimos en los almacenes, a fin de determinar puntos de reposición y evitar el desabastecimiento, ello con la finalidad de fortalecer la dimensión tiempo de la variable control interno de inventarios.
4. La Gerencia de la empresa ROSVILLA Hnos S.C.R.L. deberá Impulsar el desarrollo de una cultura de análisis estadístico en el control de inventarios que involucre información histórica y proyección de las demandas, permitiendo una cuantificación objetiva de los requerimientos que formulan las áreas usuarias, ello con la finalidad de fortalecer la dimensión cantidad de la variable control interno de inventarios.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ataupilco Vera, D. (2006). Contabilidad, Tributación y Costos por Actividades. Lima: IVERA Asociados.
- Bravo, M. (2021). Auditoría Integral (Vol. 6 N° 5). Lima, Perú: Editorial San Marcos.
- Cavero, N. (2000). El Auditor Financiero y sus Papeles de Trabajo (1a. ed.). Lima, Perú: Editorial Gráfica FAVAL.
- Contraloría General de la República (2019). Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/ANEXO4_Preguntas%20Frecuentes.pdf
- García, M. (2010). Auditoría Contemporánea. Lima, Perú: Editorial Continental.
- Hidalgo, J. (1997). Auditoría de Estados Financieros (1a. ed.). Lima, Perú: Editorial FACAT.
- Holmes, A. (1993). Principios Básicos de Auditoría (8a. ed.). México: Cía. Editorial Continental.
- Huamani, C. (2017). *Evaluación de la gestión de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Pernos y Repuestos Santa Rosa SAC, Tarapoto – 2016*. (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/30431/huamani_jc.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Maldonado E., y Milton, K. (2001). Auditoría de Gestión. México: Editorial Milla.
- Mallo, M. (1995). Administración (2a. ed.). Madrid, España: McGraw-Hill.
- Mantilla, S. (2005). Control Interno: Un Mundo globalizado. Colombia: Editorial McGraw-Hill.
- Hernández-Sampieri, R. & Mendoza, C (2018). **Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta**, Ciudad de México, México: Editorial Mc Graw Hill Education, Año de edición: 2018, ISBN: 978-1-4562-6096-5, 714 p
- Perdomo, A. (2004). Fundamentos de control Interno, Novena Edición, México. Editorial Thomsom.
- Gallardo, E. (2017). Metodología de la Investigación (1a. ed.). Huancayo, Perú: Editorial Universidad Continental.
- Vizcarra, J. (2010). Auditoría Financiera (1ra.ed). Lima, Perú: Editorial Pacífico.

ANEXOS

ANEXO N° 01
MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LOS ALMACENES, Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS, EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA Y CONSULTORA ROSVILLA HNOS S.C.R.L. – 2020					
Problema	Objetivo	Hipótesis	Variabes	Dimensiones	Indicadores
<p>Problema General ¿Cómo el control interno del almacén, incide en la Gestión de Inventarios de la Empresa Rosvilla Hnos? S.C.R.L 2020?</p>	<p>Objetivos General Determinar cómo el control interno del almacén, incide en la Gestión de Inventarios de la Empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L 2020.</p>	<p>Hipótesis General Si se determina un control interno en los almacenes entonces incidirá positivamente en la gestión de inventarios en la Empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L 2020.</p>	<p>Variable Independiente Control Interno</p>	<p>Tiempo</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Conformidad ✓ Cronograma ✓ Penalidades ✓ Comunicación
<p>Problemas Específicos a) ¿Cuál es el nivel del tiempo en el sistema de control de almacenes, para la planificación de la gestión de inventarios de la Empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L.? b) ¿Cuál es la cantidad de bienes en el control de almacenes, para la organización de la gestión de inventarios de la Empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L.? c) ¿Cuál es la eficiencia del control de almacenes, para la ejecución de la Gestión de Inventarios de la Empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L.?</p>	<p>Objetivos Específicos a) Describir la incidencia del nivel de tiempo en el Control Interno de almacenes que incida en la planificación de la Gestión de Inventarios de Empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L. b) Establecer la incidencia de la cantidad de bienes en el sistema de Control Interno de almacenes, que incidan en la organización de la Gestión de Inventarios de la Empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L. c) Describir la eficiencia del sistema de Control Interno de almacenes que incida en la ejecución de la Gestión de Inventarios, de la Empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L.</p>	<p>Hipótesis Específicos a) Si se planifica el nivel Tiempo en el Sistema de Control Interno de almacenes, entonces incidirá en el Planeamiento de la Gestión de Inventarios en la Empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L b) Si se establece la Cantidad de bienes en el Sistema de Control Interno de almacenes entonces incidirá en la Organización de la Gestión de Inventarios en Empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L. c) Si el sistema de control interno de almacenes es eficiente entonces incidirá en la Ejecución de la Gestión de Inventarios, en la Empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L.</p>		<p>Variable dependiente Gestión de Inventarios</p>	<p>Cantidad</p> <p>Eficiencia</p> <p>Planeamiento</p> <p>Organización</p> <p>Ejecución</p>

ANEXO 02
ENCUESTA

Estimado (a), me dirijo a usted para pedirle que colabore con el presente cuestionario que tiene el objetivo de mejorar el Control Interno, y la Gestión de Inventarios. Así mismo permitirá que pueda sustentar un trabajo de investigación; te agradezco por el tiempo y la atención que le des al presente.

Para marcar las respuestas, se lo siguiente:

- Totalmente de acuerdo (5)
- De acuerdo (4)
- Ni acuerdo ni desacuerdo (3)
- En desacuerdo (2)
- Totalmente desacuerdo (1)

Variables	5	4	3	2	1
Referente al control interno de almacenes:					
1. ¿Cree Ud. que el Diseño de control interno del almacén, influye en la Gestión de Inventarios?					
2. ¿Cree Ud. que las entregas de productos se dan con la conformidad y en el tiempo previsto en el cronograma de entregas?					
3. ¿Considera que el cronograma de entregas toma en consideración la existencia de stocks mínimos en los almacenes?					
4. ¿Existe comunicación oportuna con las áreas usuarias sobre los plazos de entrega de productos?					
5. ¿Se toma en cuenta la conformidad del área usuaria para la recepción e ingreso de los bienes adquiridos, y evitar penalidades?					
6. ¿Considera que las adquisiciones ejecutadas están orientadas a tener un stock mínimo?					
7. ¿Cree Ud. que existen requerimientos innecesarios?					
8. ¿Existe una cultura de análisis estadístico para formular la cantidad adecuada de adquisición de un producto?					
9. ¿Cree Ud. que existe una adecuada planeación para el control interno de los inventarios?					
10. ¿Cree Ud. que el personal asignado en la administración de los almacenes tiene un desempeño adecuado para realizar un control eficiente de los inventarios?					
a. Referente a la gestión de inventarios					
11. ¿Cree Ud. que las contrataciones se planifican adecuadamente según el Cuadro de Necesidades?					

12. ¿Considera Ud. que el tiempo para formular las compras es el adecuado?					
13. ¿Considera Ud. que la cantidad de recursos planificados en el Cuadro de Necesidades va de la mano con la disponibilidad del almacén?					
14. ¿Cree Ud. que el presupuesto asignado es el adecuado para realizar las compras planificadas por cada área usuaria?					
15. ¿Considera Ud. que las áreas usuarias formulan correctamente sus requerimientos?					
16. ¿Cree Ud. que los bienes requeridos son ingresados oportunamente?					
17. ¿Considera Ud. que se realizan los trámites pertinentes para que los proveedores cumplan con el plazo de entrega que se indica en las órdenes de compra?					
18. ¿Existe una buena recepción de productos en los almacenes?					
19. ¿Considera que existe una adecuada verificación del almacenamiento de los productos que ingresan?					
20. ¿Considera adecuado el proceso de despacho de los productos adquiridos?					

ANEXO N° 03**Guía de entrevista**

La presente entrevista tiene como finalidad evaluar el desempeño del control interno de almacén en la Empresa Constructora y Consultora ROSVILLA Hnos S.C.R.L, lo cual la información proporcionada es totalmente confidencial, permitiendo su uso exclusivamente de carácter investigativo, los datos servirán para la realización del trabajo de investigación. Se le agradece de antemano su colaboración y participación.

Entrevistado: Jony ROSALES VILLAVICENCIO

Ocupación: Gerente general

Lugar de entrevista: Empresa ROSVILLA Hnos S.C.R.L

RECEPCIÓN DE LOS PRODUCTOS FERRETEROS

1. ¿Por qué es importante aplicar registros, papeletas de control para decepcionar los materiales?, ¿La empresa hace uso de registros, formatos y /o papeletas de control para la recepción de sus materiales?
2. ¿La empresa dispone de un personal capacitado para revisar los materiales decepcionados?
3. ¿Se presentan problemas en la documentación decepcionada?

ALMACENAMIENTO

4. ¿Existe un espacio adecuado para ubicar los materiales?
5. ¿Quiénes son responsables de monitorear los materiales almacenados?
6. ¿Emplean registros de control en el proceso de almacenamiento?

CONTROL DE LOS PRODUCTOS FERRETEROS

7. ¿Qué se emplea para evaluar la conservación de las herramientas ferreteras para construcción?

DISTRIBUCIÓN

8. ¿Se emiten tarjetas de control para solicitar el pedido de materiales?
9. ¿El responsable emite un documento cuando se despachan los materiales?

CONSTRUCTORA Y CONSULTORA
ROSVILLA HNOS S.C.R.L.

Jony Rosales Villavicencio
DNI N° 22520457
GERENTE



ANEXO N° 04

Validación de los instrumentos por expertos

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN HUÁNUCO

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: **Dr. Cayto Miraval Tarazona**Especialidad: **Contabilidad**

“Calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”

Personal de la Empresa Constructora y Consultora **ROSVILLA Hnos S.C.R.L**

Variable: Control Interno		Relevancia	Coherencia	Suficiencia	Claridad
Dimensiones	ÍTEM				
Tiempo	1. ¿Cree Ud. que las entregas de productos se dan en el tiempo previsto en el cronograma de entregas?	3	3	3	3
	2. ¿Considera que el cronograma de entregas toma en consideración la existencia de stocks mínimos en los almacenes?	3	3	3	3
	3. ¿Existe comunicación oportuna con las áreas usuarias sobre los plazos de entrega de productos?	3	3	3	3
	4. ¿Se toma en cuenta la conformidad del área usuaria para la recepción e ingreso de los bienes adquiridos?	3	3	3	3
Cantidad	5. ¿Los almacenes tienen el Kardex real de los bienes e insumos en cualquier momento?	3	3	3	3
	6. ¿Considera que las adquisiciones ejecutadas están orientadas a tener un stock mínimo?	4	3	3	3
	7. ¿Cree Ud. que existen requerimientos innecesarios?	3	3	3	4
	8. ¿Existe una cultura de análisis estadístico para formular la cantidad adecuada de adquisición de un producto?	4	3	4	3
Eficiencia	9. ¿Considera Ud. que todas las compras son necesarias para su óptima operación de la empresa?	4	3	3	3

	10. ¿Cree Ud. que existe una adecuada planeación para el control interno de los inventarios?	3	3	3	4
	11. ¿Cree Ud. que el personal asignado en la administración de los almacenes tiene las competencias necesarias para realizar un control eficiente de los inventarios?	3	4	3	3
	12. ¿Cree Ud. que existen medidas correctivas y preventivas ante los problemas de los inventarios?	3	3	3	3

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI (X) NO () En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado: SI (X)

NO ()



Firma y sello del experto

ANEXO N° 04



Validación de los instrumentos por expertos

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN HUÁNUCO

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: Mg. Teodomiro ARIAS FLORES

Especialidad: Contabilidad

“Calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”

Personal de la Empresa Constructora y Consultora ROSVILLA Hnos S.C.R.L

Variable: Gestión de Inventarios		Relevancia	Coherencia	Suficiencia	Claridad
Dimensiones	ÍTEM				
Planeamiento	13. ¿Cree Ud. que las compras se planifican adecuadamente en el Cuadro de Necesidades?	3	3	3	3
	14. ¿Considera Ud. que el tiempo para formular el Cuadro de Necesidades es el adecuado?	3	3	3	3
	15. ¿Considera Ud. que la cantidad de recursos planificados en el Cuadro de Necesidades va de la mano con la disponibilidad del almacén?	3	3	3	3
	16. ¿Cree Ud. que el presupuesto asignado es el adecuado para realizar las compras planificadas por cada área usuaria?	3	3	3	3
Organización	17. ¿Considera Ud. que las áreas usuarias formulan correctamente sus requerimientos?	3	3	3	3
	18. ¿Cree Ud. que los bienes requeridos son adquiridos oportunamente?	4	3	3	3
	19. ¿Considera Ud. que se realizan los trámites pertinentes para que los proveedores cumplan con el plazo de entrega que se indica en las órdenes de compra?	3	3	3	4
	20. ¿Cree Ud. que lo comprado siempre está considerado en el Cuadro de Necesidades?	4	3	4	3
Ejecución	21. ¿Existe una buena recepción de productos en los almacenes?	4	3	3	3

22. ¿Considera que existe una adecuada verificación de los productos que ingresan a los almacenes?	3	3	3	4
23. ¿Cree Ud. que se lleva adecuadamente el registro de Kardex en los almacenes de la empresa?	3	4	3	3
24. ¿Considera adecuado el proceso de despacho de los productos adquiridos?	3	3	3	3

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI (X) NO () En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado: SI (X)

NO ()



Firma y sello del experto

ANEXO N° 06

OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

Variables	Dimensiones	Indicadores
Sistema de Control Interno de Almacén	Tiempo	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ConfOrmidad ✓ Cronograma ✓ Penalidades ✓ Comunicación
	Cantidad	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Stock mínimo ✓ Requerimiento ✓ Análisis
	Eficiencia	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Planeación ✓ Desempeño ✓ Medidas correctivas ✓ Medidas preventivas
Gestión de Inventarios	Planeamiento	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Contrataciones ✓ Compras ✓ Presupuesto ✓ Cantidad ✓ Tiempo
	Organización	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Requerimiento ✓ Cantidad ✓ Presupuesto ✓ Tiempo
	Ejecución	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Recepción ✓ Ingreso ✓ Almacenamiento ✓ Despacho

NOTA BIOGRAFICA



DATOS GENERALES

Apellidos y nombres : SERNA VALDIVIA, Yanina.
Fecha de nacimiento : 08, abril de 1991.
Edad : 32.
Documento de identidad: 46845170.
RUC : 10468451706.
Estado civil : Soltera.
Domicilio actual : Jr. Tumbes N° 238 Zona “Cero”
 Amarilis – Huánuco.
Teléfono móvil : Claro 966446781
Teléfono fijo : Claro 062620210
Correo electrónico : yserna39@gmail.com

ESTUDIOS REALIZADOS

Primaria : Zona Cero Amarilis
Año : 1994 – 2003
Centro educativo : 32927 MAVA
Secundaria : Zona Cero Amarilis
Año : 2004 – 2008
Centro educativo : José Carlos Mariátegui EL AMAUTA
Superior : Universidad Nacional “Hermilio Valdizán”
Año : 2010 – 2015

EXPERIENCIA LABORAL

Sector servicios:

Certificado como Auxiliar Contable en el Estudio Contable “Salazar” Huánuco; 2015 y 2017.

Certificado como empadronador Urbano en los Censos Nacionales 2017: XI de Población y VI de vivienda; del 19 al 22 de octubre 2017.

Constancia de prácticas preprofesionales como técnico contable en la “Municipalidad de Amarilis” Amarilis - Huánuco; 2014.

Como representante de ventas de productos como negociante.

NOTA BIOGRAFICA
LILIA JAIMES ALVA
DATOS PERSONALES

NOMBRE : LILIA
APELLIDOS : JAIMES ALVA
DNI : 74398396
FECHA DE NACIMIENTO : 17/03/1998
DOMICILIO : AV. 28 DE AGOSTO- HUANUCO-HUANUCO
CELULAR : 957034651
E-MAIL : Liliajaimesalva1998@gmail.com

ESTUDIOS REALIZADOS✎ **Educación primaria**

Lugar : Singa – Huamalíes – Huánuco
 Año : 2004- 2009
 Centro Educativo : I.E N°32476

✎ **Educación secundaria**

Lugar : Singa – Huamalíes – Huánuco
 Año : 2010 - 2014
 Centro Educativo : I.E “MARIANO DAMASO BERAUN”

✎ **Educación superior**

Lugar : Huánuco-Jesús – Lauricocha
 Año : 2015 – 2019
 Lugar : Huánuco
 Año : 2020
 Universidad : UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN

EXPERIENCIA LABORAL

01/03/2021 DISTRIBUIDORA AUTORIZADO DE CLARO WANUKO MOVIL S.C.R.L

AREA: CONTABILIDAD**CARGO:** AUXILIAR

- ✓ Apoyo en el proceso venta
- ✓ Apoyo en el proceso compra

FORMACION ACADEMICA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN - UNHEVAL - HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER**CARRERA:** CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA**

- ✓ Microsoft Office a nivel intermedio (Word, Excel, Power Point)

NOTA BIOGRAFICA

DATOS PERSONALES

Apellidos y nombres: Rosales Villavicencio, Jony

Domicilio : Pasaje los Nogales Mz k
Lt 08 Cayhuayna, distrito
Pillco Marca provincia y
departamento Huánuco



Fecha de nacimiento: 15 de marzo de 1976

Lugar de nacimiento: Provincia de Huánuco

DNI N°: 22520457

Celular Bitel WhatsApp: 928952707

Correo electrónico: jonyrosalesvillavicencio@gmail.com

ESTUDIOS REALIZADOS

Educación Inicial

Lugar: Distrito de Singa – Huamalíes – Huánuco
Año: 1980 – 1982
IEI N°: 055

Educación Primaria

Lugar: Distrito de Singa – Huamalíes – Huánuco
Año: 1982 – 1987
IE N°: 32417

Educación Secundaria

Lugar: Distrito de Singa – Huamalíes – Huánuco
Año: 1988 – 1992
IE: Miguel de la Mata Beraún

Educación Superior

Lugar: Distrito de Pillco Marca Huánuco
Año: 1993 – 1994 1998 - 2001
Universidad: Hermilio Valdizán Medrano

FORMACIÓN ACADÉMICA

Marzo – 2022 Bachiller en Ciencias Contables y Financieras (Contador)
Universidad Nacional Hermilio Valdizán - Huánuco
Formación continua

Febrero – 2021 Curso de Capacitación 2021 Secretariado Ejecutivo
Computarizado organizado por CEFORCAD

Junio – 2021 Curso de Actualización Docente 2021 Secretariado Ejecutivo,
Organizado por CEFORCAD

Agosto – 2021	Curso de Capacitación 2021 Secretariado Ejecutivo Computarizado organizado por CEFORCAD
Febrero – 2020	Certificado en Curso de Capacitación Docente 2020 Fortaleciendo nuestras Competencias Estrategias
Marzo – 2020	Certificado en Taller de Actualización Pedagógica, dirigida a docentes del nivel Inicial, Primaria y Secundaria, en el marco de Implementación del currículo.
Abril – 2021	Certificado del Jurado Nacional de Elecciones como Fiscalizador del Local de Votación – Huamalíes
Abril – 2019	Certificado Curso Práctico de Computación Ofimática Nivel Avanzado.
Octubre – 2021	Certificación de dominio de lengua originaria (Constancia EIB – Nivel Intermedio)

EXPERIENCIA LABORAL

Junio – 2021	Resolución Directoral N° 001258-2021 docente en la IE Maglorio R Padilla Caqui, distrito Puños Huamalíes
Abril – 2022	Resolución Directoral N° 1017 – 2022 docente en la IE CEPED – 32193 Chacos San Rafael Ambo
Abril – 2021	Contrato de Locación de Servicios 0059-2021 JNE HUAMALÍES – como Fiscalizador en local de votación
Enero - 2022	Constancia de trabajo de Empresa Rosvilla Hnos SCRL
Enero - 2009	Certificado de trabajo de Ferretería Rey Luis
Enero - 2009	Certificado de trabajo de Maderera Viña del Rio EIRL
Febrero – 2022	Vigencia de Poder ante SUNARP como Gerente General Constructora y Consultora Rosvilla Hnos SCRL.



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN
Facultad de Ciencia Contables y Financiera
Unidad de Investigación



025

CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD

Referencia: PROVEÍDO DIGITAL N° 1101-2022-UNHEVAL-FCCyF-D

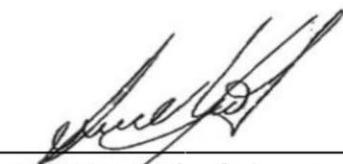
La Dirección de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, hace constar que:

Los Bach. Yanina, SERNA VALDIVIA; Bach. Lilia, JAIMES ALVA y el Bach. Jony ROSALES VILLAVICENCIO, autores del trabajo de tesis, titulado: **CONTROL INTERNO EN LOS ALMACENES Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA ROSVILLA HNOS S.C.R.L. 2020**, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del **21%** con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N.° 0734-2022-UNHEVAL), para tesis de pregrado. En consecuencia, es **CONFORME**.

Adjuntamos copia del reporte de similitud.

Se extiende la presente, a solicitud de los interesados, para los fines correspondientes; en Huánuco, a los veintiséis días del mes de octubre de 2022.



Dr. Julio V. Pardavé Brancacho
Director de la Unidad de
Investigación



AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DIGITAL Y DECLARACIÓN JURADA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR UN GRADO ACADÉMICO O TÍTULO PROFESIONAL

1. Autorización de Publicación: (Marque con una "X")

Pregrado		Segunda Especialidad		Posgrado:	<input type="checkbox"/> Maestría	<input type="checkbox"/> Doctorado
-----------------	--	-----------------------------	--	------------------	-----------------------------------	------------------------------------

Pregrado (tal y como está registrado en SUNEDU)

Facultad	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Escuela Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Carrera Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Grado que otorga	
Título que otorga	CONTADOR PUBLICO

Segunda especialidad (tal y como está registrado en SUNEDU)

Facultad	
Nombre del programa	
Título que Otorga	

Posgrado (tal y como está registrado en SUNEDU)

Nombre del Programa de estudio	
Grado que otorga	

2. Datos del Autor(es): (Ingrese todos los datos requeridos completos)

Apellidos y Nombres:	SERNA VALDIVIA YANINA							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de Celular:	966446781
Nro. de Documento:	46845170				Correo Electrónico:	yserna39@gmail.com		

Apellidos y Nombres:	JAIMES ALVA LILIA							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de Celular:	957034651
Nro. de Documento:	74398396				Correo Electrónico:	Lilijaimesalva1998@gmail.com		

Apellidos y Nombres:	ROSALES VILLAVICENCIO JONY							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de Celular:	928952707
Nro. de Documento:	22520457				Correo Electrónico:	jonyrosalesvillavicwncio@gmail.com		

3. Datos del Asesor: (Ingrese todos los datos requeridos completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Asesor)

¿El Trabajo de Investigación cuenta con un Asesor?: (marque con una "X" en el recuadro del costado, según corresponda)	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> X	<input type="checkbox"/> NO
Apellidos y Nombres:	HUAYNATE DELGADO ELIAS TITO		
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte
Nro. de documento:	20900669		
ORCID ID:	0000-0002-1578		

4. Datos del Jurado calificador: (Ingrese solamente los Apellidos y Nombres completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Jurado)

Presidente:	JAIMES OMONTE ELMER GLICERIO
Secretario:	TARAZONA CERVANTES LUIS
Vocal:	ANGULO CHAVEZ ALEMBER
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	



5. Declaración Jurada: *(Ingrese todos los datos requeridos completos)*

a) Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado: <i>(Ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación)</i>
CONTROL INTERNO EN LOS ALMACENES Y SU INSIDENCIA EN LA GESTION DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA ROSVILLA HERMANOS SCRL 2020
b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de: <i>(tal y como está registrado en SUNEDU)</i>
TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO
c) El Trabajo de investigación no contiene plagio (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias.
d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros.
e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional.
f) Los datos presentados en los resultados (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente.
g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.
h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizan (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del Trabajo de Investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del trabajo de investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan.

6. Datos del Documento Digital a Publicar: *(Ingrese todos los datos requeridos completos)*

Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: <i>(Verifique la Información en el Acta de Sustentación)</i>		2023	
Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: <i>(Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)</i>	Tesis	X	Tesis Formato Artículo
	Trabajo de Investigación		Trabajo de Suficiencia Profesional
	Trabajo Académico		Otros <i>(especifique modalidad)</i>
Palabras Clave: <i>(solo se requieren 3 palabras)</i>	CONTROL	GESTION	INVENTARIO
Tipo de Acceso: <i>(Marque con X según corresponda)</i>	Acceso Abierto	X	Condición Cerrada (*)
	Con Periodo de Embargo (*)		Fecha de Fin de Embargo:
¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? <i>(ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):</i>	SI		NO X
Información de la Agencia Patrocinadora:			
El trabajo de investigación en digital y físico tienen los mismos registros del presente documento como son: Denominación del programa Académico, Denominación del Grado Académico o Título profesional, Nombres y Apellidos del autor, Asesor y Jurado calificador tal y como figura en el Documento de Identidad, Título completo del Trabajo de Investigación y Modalidad de Obtención del Grado Académico o Título Profesional según la Ley Universitaria con la que se inició los estudios.			

7. Autorización de Publicación Digital:

A través de la presente. Autorizo de manera gratuita a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán a publicar la versión electrónica de este Trabajo de Investigación en su Biblioteca Virtual, Portal Web, Repositorio Institucional y Base de Datos académica, por plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente. Se autoriza cambiar el contenido de forma, más no de fondo, para propósitos de estandarización de formatos, como también establecer los metadatos correspondientes.

Firma: 	
Apellidos y Nombres: ROSALES VILLAVICENCIO JONY DNI: 22520457	Huella Digital
Firma: 	
Apellidos y Nombres: SERNA VALDIVIA YAHINA DNI: 46845170	Huella Digital
Firma: 	
Apellidos y Nombres: JAIMES ALYA LILIA DNI: 74398396	Huella Digital
Fecha: 21 DE ABRIL DEL 2023	

Nota:

- ✓ No modificar los textos preestablecidos, conservar la estructura del documento.
- ✓ Marque con una X en el recuadro que corresponde.
- ✓ Llenar este formato de forma digital, con tipo de letra **calibri**, tamaño de fuente **09**, manteniendo la alineación del texto que observa en el modelo, sin errores gramaticales (*recuerde las mayúsculas también se tildan si corresponde*).
- ✓ La información que escriba en este formato debe coincidir con la información registrada en los demás archivos y/o formatos que presente, tales como: DNI, Acta de Sustentación, Trabajo de Investigación (PDF) y Declaración Jurada.
- ✓ Cada uno de los datos requeridos en este formato, es de carácter obligatorio según corresponda.