



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Control Interno Y Gestión del Inventario en el almacén de la Empresa  
RASE Constructor S.A.C, Chiclayo.

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORAS:**

Chapoñan Coronado, Rosita Liliana (orcid.org/0000-0002-9786-4635)

Fernández Pariatanta, Yuly Yacky (orcid.org/0000-0001-8989-1839)

**ASESOR:**

Mg. Ríos Incio, Manuel Igor (orcid.org/0000-0001-6690-369X)

Mg. Suarez Santa Cruz, Liliana del Carmen (orcid.org/0000-0003-2560-7768)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Auditoria

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**CHICLAYO – PERÚ**

**2022**

## **Dedicatoria**

La presente investigación está dedicada a mis padres por ser el impulso para cumplir mis objetivos, a mis hermanos por siempre estar a mi lado apoyándome fraternalmente para continuar con mis proyectos y a mis amigos por ser parte de este recorrido universitario, a los docentes de la Universidad Cesar Vallejo, por compartir sus saberes, valores, ética. Y a la vez a mi por nunca darme por vencida y persistir para cumplir mis metas y objetivos.

Rosita Liliana

La presente tesis se lo dedico en primer lugar a Dios, a mi familia por ser el primordial apoyo en esta etapa, amigos que compartieron muchos momentos y docentes de la Universidad César Vallejo; quienes me facilitaron las herramientas para continuar con mi formación. Pero sobre a mi por no rendirme ante ninguna situación y sobresalir para lograr mis metas.

Yuly Yacky

## **Agradecimiento**

Agradezco en primer lugar a Dios, por permitirme llegar hasta este destino logrando un primer escalón de mi vida universitaria, a mi familia por sus consejos y a mi hermano José Andrés por darme los recursos necesarios para realizar mi carrera, a mis docentes que fueron participes dándome conocimientos e impulso para ser una gran profesional, sobre todo a Yuly y amigos por estar siempre apoyándome.

Rosita Liliana

Al culminar mi investigación le agradezco a la empresa Rase constructor SAC, por darme el apoyo colaborativo en la realización del informe. A los docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad por capacitarme en conocimientos y tener una experiencia profesional que me haga ser mejor persona para cumplir con mis metas y objetivos.

Yuly Yacky

## Índice de Contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de Contenidos.....	iv
Índice de Tablas .....	v
Índice de Gráficos y Figuras .....	vi
Resumen .....	vii
Abstract .....	viii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	6
III. METODOLOGÍA.....	14
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	14
3.2. Variables y Operacionalización .....	15
3.3. Población, muestra y muestreo.....	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	16
3.5. Procedimientos.....	18
3.6. Método de análisis de datos .....	18
3.7. Aspectos éticos .....	18
IV. RESULTADOS.....	20
VI. CONCLUSIONES.....	52
VII. RECOMENDACIONES.....	53
REFERENCIAS .....	54
ANEXOS .....	60

## Índice de Tablas

<b>Tabla 1.</b> Matriz de estructura organizativa de la empresa Rase constructor S.A.C. .....	20
<b>Tabla 2</b> Análisis del nivel de deficiencia y riesgo en los procesos de almacén ...	33
<b>Tabla 3</b> Comparativo de presupuestos y gastos reales de proyectos de obra - Materiales.....	35
<b>Tabla 4</b> Comparativo de presupuestos y gastos reales de proyectos de obra - Maquinarias.....	36
<b>Tabla 5</b> Análisis de las deficiencias y el nivel de riesgo que presentan. ....	39
<b>Tabla 6</b> Charlas y capacitaciones para el personal de Rase Constructor SAC...	44
<b>Tabla 7</b> Determinación del cumplimiento de las actividades propuestas. ....	45
<b>Tabla 8</b> Presupuesto de la implementación de estrategias.....	46

## Índice de figuras

<b>Figura 1.</b> Organigrama general de la empresa RASE constructor S.A.C. ....	21
<b>Figura 2.</b> Organigrama del almacén de la empresa RASE constructor S.A.C. ....	22
<b>Figura 3.</b> Frecuencia de falta de stock de materiales en almacén .....	23
<b>Figura 4.</b> Frecuencia en la que el abastecimiento de almacén satisface los requerimientos del proyecto de obra .....	24
<b>Figura 5.</b> Frecuencia en la que el material sobrante retorna al almacén .....	25
<b>Figura 6.</b> Frecuencia con la que el responsable de almacén realiza un adecuado manejo y control de los materiales de obra.....	26
<b>Figura 7.</b> Frecuencia de la supervisión del uso adecuado de los materiales entregados por almacén.....	27
<b>Figura 8.</b> Frecuencia de solicitud con formato documentario de requerimientos en almacén.....	28
<b>Figura 9.</b> Frecuencia en la que los materiales de almacén se encuentran en mal estado.....	29
<b>Figura 10.</b> Frecuencia en la que los espacios de almacén se encuentran en orden y limpieza .....	30
<b>Figura 11.</b> Frecuencia con la que los materiales de almacén se encuentran codificados y rotulados.....	31
<b>Figura 12.</b> Frecuencia sobre si se brinda capacitación para solicitar materiales en almacén.....	32
<b>Figura 13.</b> Organigrama propuesto para la empresa RASE constructor S.A.C. ...	37
<b>Figura 14.</b> Documento Kardex para verificar el stock de la mercadería .....	40
<b>Figura 15.</b> Documento de solicitud de materiales. ....	41
<b>Figura 16.</b> Modelo de correo electrónico que se debe remitir para solicitar materiales.....	42
<b>Figura 17.</b> Escáner de código de barras y nomenclatura del código .....	43
<b>Figura 18.</b> Cámaras de seguridad direccionadas al área de almacén .....	43
<b>Figura 19.</b> Personal de seguridad que se debe contratar para el cuidado del almacén.....	44

## Resumen

En la presente investigación se tuvo como objetivo de estudio Proponer un modelo de control interno para mejorar la gestión de inventarios en el área de almacén de la empresa RASE constructor S.A.C. de la ciudad de Chiclayo, la metodología fue de tipo descriptivo, propositivo, con enfoque cuantitativo, y diseño no experimental, la población estuvo conformada por los trabajadores de la empresa, para la recolección de los datos, se utilizó la técnica de la encuesta, entrevista y la ficha de observación.

Mediante los resultados, se dio a conocer que la empresa no cumple con un control interno sobre el manejo de la gestión de inventarios, ya que no posee un personal apto para encargarse del área de almacén, y no existe documentación concreta de los movimientos en el área, dado esto se llegó a la conclusión, que existe deficiencias en función al control interno y la gestión de inventarios que perjudican las decisiones de la empresa.

Por ello, se elaboró la propuesta de un modelo de control interno para mejorar la gestión de inventarios planteando estrategias como la asignación de funciones por puesto de trabajo, el uso de Kardex y otros documentos en función a la estabilidad de la empresa.

Palabras claves: Control interno, Gestión, inventarios, Componentes

## **Abstract**

In the present investigation, the object of study was to propose an internal control model to improve inventory management in the warehouse area of the company RASE constructor S.A.C. from the city of Chiclayo, the methodology was descriptive, purposeful, with a quantitative approach, and non-experimental design, the population was made up of the company's workers, for data collection the survey technique was used, interview and the observation sheet.

Through the results, it was revealed that the company does not comply with internal control over the management of inventory management, since it does not have a qualified staff to take care of the warehouse area, and there is no concrete documentation of the movements in the warehouse. area, given this, it was concluded that there are deficiencies in terms of internal control and inventory management that harm the company's decisions.

For this reason, the proposal of an internal control model was developed to improve inventory management, proposing strategies such as the assignment of functions by job, the use of Kardex and other documents based on the stability of the company.

**Keywords:** Internal control, Management, inventories, Components

## I. INTRODUCCIÓN

El sector empresarial ha buscado el constante crecimiento, de manera que muchas empresas no se encontraban preparadas para la evolución de la industria, es por ello que un bajo porcentaje de empresas son las que sobresalieron dentro del mercado laboral, y terminaron quebrando por falta de estrategias del control interno. En Ecuador todas las entidades deben implementar un sistema de control interno que fue eficiente, para que al momento de realizar sus actividades tengan una buena gestión dentro de las áreas específicas de dichas organizaciones, esto con la finalidad de poder evaluar la calidad de su rol administrativo, a su vez poder tomar mejores decisiones. (Serrano, Señalin y Vega, 2018)

En la revista Small Business de Estados Unidos, Sherman (2019), en su artículo manifestó que el incremento de robos surge dentro de la empresa, siendo los trabajadores los que tienen mayor acceso al almacén para cometer este principal delito, por lo que recalcaron que ocultar información conlleva a que no se tenga un registro correcto del control interno para evitar robos o fraudes, ya que eso prohíbe conocer correctamente lo que ingresa o sale en el almacén. Por ende, organizar el área de almacén ayudará a conocer lo que hay dentro de este espacio incluso si algo se ingresó incorrectamente o etiquetado.

Priniotakis y Argyropoulos (2018), en su artículo presentado, consideró que las diversas problemáticas que se presentaron dentro del almacén de las empresas, al tener productos estáticos y no poder satisfacer las necesidades de sus clientes, debido a la falta de un encargado dentro del control de los inventarios, de manera que es de gran importancia poder optimizar sus actividades y disminuir sus gastos con la implementación de un sistema de control interno dentro de su gestión de inventarios para evitar tener mercadería estancada.

En Paraguay, Servin (2020), en su artículo explicó que la objetividad del control interno, es resguardar sus activos ante cualquier pérdida involucrada en estafa o por falta de una buena administración, así mismo, permitió poder hallar las contingencias que perjudiquen el cumplimiento de las metas, así mismo recalcó que muchas de las entidades no cuentan con un sistema administrativo definido por lo que es de suma importancia implementar un sistema de control interno para evitar posibles problemas económicos y de la malversación de activos.

En Estados Unidos, Cohn (2019) en su artículo Publicación de Guía de controles internos en combinaciones de negocios, manifestó que Financial Executives International y su Comité de Informes Corporativos han incluido una serie de propuestas en la que se propusieron enfocar el control interno relacionado con las distintas áreas de cada empresa, esto tuvo como finalidad poder involucrarse más con aquellas áreas que presentan más riesgo dentro de sus actividades, por lo que este artículo pretendió diseñar controles que se puedan dar solución a las contingencias presentadas dentro de la combinación de negocios.

En Estados Unidos, Schwarz (2022), en su artículo publicado en la revista Oracle Netsuite, explicó sobre el manejo seguro de los controles del inventario los cuales influyen para evitar costos que se encuentren ligados a la compra excesiva de mercaderías, así mismo manifestó que cualquier empresa debe considerar algún tipo de inventario para poder administrar mejor su sistema. Siendo así, que esta medida ayudó a evitar robos o pérdidas internas en el stock, por lo que la Federación Nacional de minoristas demostró que estos perjuicios disminuyeron en un 11% por el buen uso de software en su gestión de inventarios.

En la consultoría Carr Riggs & Ingram de Estados Unidos, CPAs and Advisors (2019), publicó sobre el uso de controles para manejar el inventario, siendo esto una preocupación de las pequeñas empresas, por ello es importante que se haya informado a los clientes como deben administrar los niveles de inventarios para evitar exceso de mercadería y costos por almacenamiento. Siendo así que los principales controles son puertas, cámaras de video, puertas automáticas y restricciones en el almacén, ya que previenen el acceso a un personal no autorizado.

En Venezuela, se manifestó que el inventario representa una parte fundamental del capital de la empresa, es decir parte de la inversión de la entidad está depositado en los productos la cual están ingresados en el área de almacén, es por ello que las medidas que se tomen para esta área repercutieron en la estabilidad económica de la entidad, por ende, una buena gestión dentro del área otorgó que se obtenga una mejor ganancia para las pequeñas y medianas empresas. Ante esto se debió de evaluar la gestión que se está aplicando en este punto. (Garrido y Cejas, 2017)

En el ámbito nacional muchas de las entidades de construcción, su problemática se dio por la mala gestión que se fue realizando dentro del área de almacén, de tal manera que el tener buen control o gestión permitió que se tenga mejores resultados dentro del nivel económico y capacidad competitiva. En nuestro país se encontraron deficiencias dentro de esta área, y uno de los factores es la falta de desconocimiento sobre cuáles son los procedimientos que se debe de tomar ante este proceso. Ya que en el Perú se crearon 250 mil empresas al año, las cuales no todas se lograron estabilizarse económicamente. (INEI, 2017)

El presidente del BCR, Julio Velarde, indicó que en el sector de construcción se contraerá 15.6% en este año, debido al estado de emergencia que se vivió y a la inestabilidad por parte de la política, la construcción superó la peor caída, esto tras el informe de Capeco, se verificó que para los años 2021 se incrementó en un 17.4% y para el 2022 en un 3.8%. (Peruano, 2020)

Dentro de la administración, el concepto y procedimientos del control interno son esenciales para una empresa constructora, debido a que permitirá poder alcanzar los objetivos propuestos por la empresa, de manera eficiente y eficaz, este punto utilizó los recursos de la entidad para poder evitar cualquier despilfarro y estafas que se puedan presentar dentro de las actividades realizadas por la empresa. (Tenorio, Lozano y, 2017)

La administración de los inventarios es uno de los aspectos importantes y críticos para los suministros que posee la entidad, y tras el estado de emergencia este aspecto tomó más valor, ya que esos productos son parte de la inversión, por eso mediante la adquisición de los productos, almacenamiento y de su distribución, se pudo identificar el lugar de disposición y salida. (Conexionesan, 2020)

El inventario es un punto representativo del activo, debido a que en una organización generalmente se tiende a distribuir sus productos en un corto plazo de tiempo. Por ende, el inventario debe de verificarse antes de concluir con los balances, ya que las empresas deben de tener sus inventarios muy bien gestionados, esto para que estén en tiempo real al momento de hacerse un seguimiento. (Hayes, 2021)

Por eso en el nivel local la empresa Rase Constructor SAC identificada con RUC 20602570526, con domicilio fiscal calle Manuel Pardo N°653- Chiclayo Lambayeque, siendo su representante legal Altamirano Lizarzaburu Amparo Marivel, así mismo la empresa se encuentra inscrita dentro del marco tributario peruano, presentándose en el régimen Mype tributario. Esta empresa se dedica a la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción. Tras un análisis dentro de las distintas áreas de la empresa, se ha podido identificar que tiene problemas dentro el área de almacén, esto debido a que no posee un adecuado procedimiento para el control interno de dicha área, ya que la entidad cuenta con una variedad de agregados y materiales que la constructora a diario utiliza para la ejecución de las distintas obras que tiene a cargo. El encargado del área logística no se encuentra capacitado para dicho labor debido a que muchas veces no realiza el registro correcto de a quienes hace entrega de algunos productos, y hace uso de un cuaderno para realizar dicha entrega, a pesar que la empresa cuenta con un Kardex digital el cual podrá facilitar información sobre algún producto o proveedor, y brindará al responsable de alguna pérdida de producto, por ello es que se sugiere un control interno que pueda adecuarse a las diversas actividades que se realiza dentro del almacén de la entidad.

En esta investigación se analizó la problemática presentada sobre el control interno y la gestión de inventarios, por ello se formuló la siguiente pregunta: ¿Cómo el diseño del control interno permitirá mejorar la gestión de inventarios en la empresa RASE constructor SAC?

Por consiguiente, la justificación social en el proyecto de investigación se destacó debido a la importancia que conlleva, siendo de base fundamental para la formulación de nuevas investigaciones, de igual forma complementó la investigación e información para la población estudiantil y profesionales de contabilidad. En el aspecto de la justificación teórica, lo que se buscó fue brindar una información adecuada del control interno y la gestión de inventarios apoyándonos de distintos conceptos de autores, así mismo, esto permitió tener confianza y transparencia, ya que al mismo tiempo la investigación puede ser base

de futuros proyectos. En el aspecto de la justificación práctica, se buscó brindar apoyo para la solución del problema que atraviesa la empresa RASE constructor SAC, siendo esto, la carencia de control y registro de los materiales que llegan a la empresa y a la vez, su dificultad en ser distribuidos puntualmente, debido a que se desconoce el volumen de stock que existen en los implementos hallados en el almacén.

Por lo tanto, los objetivos a desarrollaron fueron: el objetivo general: proponer un modelo de control interno para mejorar la gestión de inventarios en el área de almacén de la empresa Rase Constructor S.A.C; como objetivos específicos fueron, determinar la estructura organizativa en el área de gestión de inventarios de la empresa Rase Constructor S.A.C, identificar las deficiencias en la gestión de inventarios de la empresa Rase Constructor S.A.C y diseñar el modelo de control interno para mejorar la gestión de inventarios en el área de almacén de la empresa Rase Constructor S.A.C.

## II. MARCO TEÓRICO

El control interno y la gestión de inventarios, que se encuentra vinculado a las actividades de la empresa, generan cambios a nivel organizacional y en las diversas actividades a desarrollar, por ello se presentaron investigaciones a nivel internacional, donde el autor Suarez (2018), en su tesis tuvo como objetivo analizar el control interno que aplica la empresa a través de los principios COSO I. Siendo así que se determinó que, la empresa maneja un 63% en su control interno, pero sin embargo no tienen una eficiente percepción del control para ejercer sus funciones con debido desempeño. Por otro lado, al aplicar un control interno permitió analizar los indicadores financieros previniendo en un 93% el exceso de inventarios que puede ser contradictorio para la empresa.

Beuren y Dos Santos (2019), en su informe especificó significativamente que un adecuado control de las herramientas pudo posibilitar el desarrollo eficiente de las actividades de la empresa, por ello, el empoderamiento que se tomó fue con el beneficio de manejar adecuadamente las decisiones y esto ayudó a tener un 90% de mejora continua.

En Nicaragua, Rocha (2019), en su investigación cuyo propósito fue evaluar el método de valuación de inventarios para examinar sus costos y cómo influye el control interno. Siendo así que, en el estudio se determinó que la empresa no lleva un adecuado manejo de sus inventarios, siendo esto una dificultad del 89% ya que no le permite tener una situación empírica con relación al coste por el incremento de sus gastos relacionados. De igual forma, se infirió que los manuales o herramientas necesarias en el control interno mejoraron en un 95% las actividades de la empresa.

En Colombia, Bolaños y Vidal (2020), presentaron su investigación con el objetivo de analizar diversas estrategias para incluir costos de mantenimiento en los inventarios, ya que los costos que se pueden manejar en la empresa deben tener un impacto significativo para tener una ventaja en la realización de sus actividades. Por lo que, las funciones potenciales deben ser eficientes en su 100% ya que tiene una adecuada aproximación de sus costos para abastecer la red.

En Costa Rica, Aguilar y Calderón (2018), en su trabajo final cuyo objetivo fue realizar una propuesta para el control interno de inventario dentro de la empresa, la cual incluyó un manual de políticas y procedimientos para manejar un mejor control interno en beneficio de la misma. Siendo así se concluyó que, para manejar una propuesta eficiente se debe conocer el sector que presenta la empresa, para manejar con eficacia los procesos que debe seguir la empresa para que sus inventarios sean controlados al 100% y no dificulten el trabajo de los colaboradores, o por lo contrario perjudicará en un 45%.

Ecuador, Ormaza (2019), infiere en su tesis, la cual tuvo como objetivo proponer un sistema de control de inventarios para mejorar la gestión comercial de la empresa que se obtuvo, que en la empresa un 80% de los encuestados infieren no tener un procedimiento concreto para la salida de los productos y además el 100% precisa que no hay políticas que ayuden el manejo de los inventarios. Por lo que se indica, que el control interno de la empresa no es el adecuado para cumplir con las funciones de sus actividades.

Onny (2020), en su estudio realizado en la empresa Putri Mayasari Cilandak, con el fin de conocer si el sistema de contabilidad que manejan es el adecuado y cubre las expectativas de obtener información efectiva de la empresa. Por ello, los productos que tiene la empresa se encuentran debidamente detallados en sus áreas respectivas debido a la eficiente gestión del inventario. Ya que en primera instancia las estrategias que se formuló con beneficio del análisis realizado en la empresa, fueron favorables para tener dirección y control de la seguridad de la empresa.

Grajales-Gaviria y Castellanos-Polo (2018) en su investigación Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín, publicada en Colombia, proponen evaluar la estructura del control interno con énfasis al ciclo transaccional del proceso de tesorería en las pequeñas y medianas empresas. La metodología empleada es descriptiva con enfoque cuantitativo, con método fenomenológico, la muestra estuvo representada por 373 empresas a las que se les aplicó una encuesta para determinar el manejo del control interno en sus procesos de tesorería. Los resultados relacionados a los

componentes de control interno evidenciaron que representan un alto riesgo encontrándose un 71% para la valoración de riesgos, 86% para las actividades de control y un 100% para las de monitoreo. Los autores concluyeron que las empresas que no contaban con una estructura organizacional y administrativa bien definida, evidenciaban deficiencias en su sistema de control interno por falta de una adecuada planificación, por lo que existe la tendencia a dar solución a sus problemas a medida que se presentan. Asimismo, se evidenció que no existe monitoreo, lo cual genera un nivel de riesgo alto dado que no se tiene un control de los recursos de la organización, situación que demanda una atención urgente

Norazira, en su informe realizado, el cual indicó la eficacia de la gestión de inventarios en una empresa manufacturera, manifiestan que es necesario tener una adecuada gestión de inventarios, debido a la importancia para tener una producción en orden, además que esto evitaría pérdidas e inconsistencias en las actividades de la empresa. Por ende, esto repercutirá en el desempeño de los colaboradores y su compromiso con la empresa.

Adrianto y Wahyuni (2019), presentó su investigación que precisó que es necesario evaluar la efectividad y determinar una mejor gestión para que sea importante en la actividad de las organizaciones. Por lo que, se verifica que puedan existir riesgos que afecten los controles deficientes causando repercusiones en los estados financieros. Es por ello, que este problema se presenta en la empresa.

Maestre y Fernández (2018), planteó la importancia de manejar un aplicativo para el control predictivo de la gestión de inventarios, el cual se enfoca en poder determinar un control eficiente de los medicamentos, ya que el desorden en el área estaría afectando a la actividad del área, por lo que al practicarse mejor la gestión mejoraría las políticas del hospital. Finalmente, se puede concretar que en el hospital se deben organizar a través de la política MPC.

Actualmente, en las empresas nacionales se infirió que el control interno se relaciona con la gestión de los inventarios, siendo así se analizó las siguientes investigaciones; en Chepén, Pazos (2021), en su investigación considero como objetivo central determinar el control interno para mejorar la gestión de inventarios.

La metodología empleada fue descriptiva, con una población de 4 trabajadores. Siendo así que concluyó que actualmente las empresas dedicadas al comercio no tienen un control interno debidamente estructurado, dificultando en 80% su deficiencia para la actividad de las empresas. Siendo así que en la empresa de estudio tuvo dificultad de un 75% con respecto a su gestión de inventarios, sin embargo, debido a sus fortalezas de su FODA, aún lo mantienen realizando sus actividades en el sector.

En Lima, Zapata y Zapata (2021), desarrolló su investigación que buscó como objetivo determinar de qué manera el control interno tiene relación con la gestión de inventarios. Siendo así que concluyó, que existen deficiencias notorias en relación a la gestión de inventarios, debido a que el 73.33% de los trabajadores identifican irregularidades en las actividades, de igual forma el 53.33% precisó que el nivel de gestión de inventarios, se maneja de forma irregular. Por lo que fue necesario, fortalecer diversas áreas que maneja la empresa.

En Chiclayo, Mogollón (2019), en su tesis buscó proponer un sistema de control interno en el área de almacén de la empresa constructora Heda Ingenieros E.I.R.L con el fin de mejorar la gestión de inventarios. Por lo que se detectó las deficiencias en el desarrollo de las funciones, ya que el 66.7% indica que casi nunca se mantiene un control adecuado con respecto a la mercadería que ingresa o sale del almacén, de igual forma el 85.7% indica que no existe orden de salida para la mercadería. Por lo tanto, se infirió que se debe tener mayor organización y sobre todo cumplir con un proceso adecuado en el área de almacén.

En Lima, Chancasanampa y Espinoza (2019), en su investigación que realizaron, buscaron proponer un mejor modelo de gestión para el suministro de materiales para la organización, basándose así en tener una mejor estrategia de atención al control de sus inventarios. Por tanto, al implementar el procedimiento, se produciría una mejora del 87% en el control sobre las dificultades anteriores.

Trujillo, Polo (2018), en su investigación, que tuvo como propósito determinar la incidencia de la rentabilidad con respecto al control interno. Por lo que se comprobó que la empresa no tiene un eficiente control interno, debido a que no existe un área

pertinente para la función de orden y organización de los materiales de construcción. De igual forma al analizar la rentabilidad se determinó un margen de utilidad bruta de 36.16%, para la rentabilidad de activo en 13.86%, y la rentabilidad de patrimonio de 20.16%.

Así mismo, Guzman y Montalvo (2019), en su informe que presentaron cuyo propósito fue optimizar los costos totales del inventario para controlar los procesos que existen, se especifica que la gran pérdida que sufren las empresas se debe a la mala gestión de su control de inventarios, por lo que se deben implementar los procesos que manejan. Por tanto, un nuevo modelo de gestión que facilitó la optimización y eficacia del control de producto.

Con respecto a las bases teóricas, se realizó la búsqueda de teorías relacionadas a las dos variables Control Interno y Gestión de inventarios en el área de almacén. Por lo que se detalló el concepto de Control Interno: Según Estupiñán (2015), en el método COSO, manifestó que existen 05 componentes del control interno, generando un proceso donde los colaboradores de la entidad permitan poder cumplir con los objetivos propuestos, mediante el cumplimiento de cada uno de los procedimientos se puede determinar si se está cumpliendo con las actividades de la entidad, de manera efectiva, debido a que con esto se puede si está alcanzando los objetivos.

El entorno dentro del ambiente de control genera una influencia y estimulación dentro de los roles de los colaboradores en las actividades que realiza la empresa, por ello que este punto es fundamental para la base de los demás elementos que también influyen en el cumplimiento de los objetivos de control. Evaluación de riesgo, en este punto se podrá identificar y analizar los puntos más importantes para el logro de las metas establecidas por la organización, sirviendo como base poder decidir sobre cómo se va a poder gestionar los riesgos que se pueden presentar, por ello se debe de aplicar aquellos procedimientos y políticas establecidas por la empresa. Por consiguiente, en actividades de control, los colaboradores aplican las políticas, y a la vez poder adquirir un conocimiento sobre cuáles son los

procedimientos que deben tener cada una de las actividades que realiza la empresa, de tal manera que las áreas administrativas puedan tener un mejor panorama sobre los riesgos prominentes.

En este aspecto la información y comunicación, permite que los colaboradores puedan captar y adquirir información importante sobre el aspecto interno y externo de la entidad, el cual va a permitir poder gestionar y organizar todas las actividades. Las actividades de supervisión y monitoreo permiten comprobar el funcionamiento sobre el rendimiento que está teniendo la empresa durante el periodo previsto, por ello las actividades de supervisión son de gran ayuda para prevenir contingencias, de tal manera es que son más exigidos y frecuentes para su implantación. (Estupiñán, 2015).

Según Estupiñán (2015), dentro de su estudio especificó los objetivos que se analizan de acuerdo al tipo de plan administrativo, los métodos y pautas que se están realizando para el buen funcionamiento de la organización: Resguardar los bienes de la empresa; examinar cada información presentada para observar qué tan eficiente fue la gestión aplicada, establecer pautas en la que se promueva las nuevas gestiones y reglas para cada personal y ejecutar el cumplimiento de los objetivos establecidos para dicho periodo.

Fases para la formulación del control interno, planificación percibe las acciones dirigidas a la ejecución directa mediante mecanismo que le permita poder obtener un mejor desarrollo de sus objetivos, ejecución percibe la fructificación de los ejercicios previstas en el plan de obligatoriedad, evaluación es el desarrollo de las acciones dirigidas al lucro mediante el sistema del control interno, el cual busca el cumplimiento de los objetivos, previstos por la empresa en el tiempo determinado. (Ñañez, 2016)

El almacén se considera como una de las funciones de logística, en el cual se va a ver la recepción, almacenamiento y seguimiento de aquellos materiales que posee la entidad, y de su verificación de dichos productos. En el enfoque que se integra la administración de los almacenes podemos visualizar que existen diferentes procesos para su depósito, almacén y, hasta su respectiva distribución, haciendo valer su función del almacén el cual es garantizar que se haga la correcta

movilización de esos productos. (Anaya, 2008)

Por otro lado, en la gestión de almacenes, se precisa que es el lugar donde están ubicados las entradas y salidas de la empresa, por lo que dicha área debe estar debidamente supervisada y controlada por el personal, ya que los activos que están ahí deben tener una buena estrategia de seguridad y protección. (Anaya, 2008)

La gestión de inventarios se define por la realización de monitoreo y control exhaustivo del inventario que presenta una empresa, ya que garantiza el cuidado y protección de los materiales, así mismo, se relaciona con el ingreso de nuevos materiales para satisfacer la demanda. Siendo importante el nivel de inventario ya que este relaciona el dinero y el rendimiento. (Escudero, 2015)

La adquisición es definida como una relación de actividades que se vinculan con la obtención de mercadería o artículos que son netamente relacionados a la empresa para la realización de sus actividades periódicas. Es por ello, que en la adquisición encontramos la programación, la clasificación y tamaño del stock y su rotación del mismo. (Hans, Norrman y Ebba, 2017).

Además, el almacenamiento se refiere al procedimiento que facilita el seguimiento y control de los materiales desde su ingreso al almacén y el proceso de distribución final. Es por ello, que una eficiente gestión en esta etapa implicará conocer la recepción del material, registro y control de las existencias. Siendo así, que el almacenamiento de los inventarios en la empresa, debe de estar ubicado en lugares adecuados y seguros que puedan recepcionar los materiales que pueden llegar a la empresa, y no puedan tener deficiencias. (Hans, Norrman, y Ebba, 2017)

Por ende, la distribución, se relaciona a la conservación, flujo, y el lugar específico de recepción; por lo que va a depender del tipo de almacén que presenta la organización, así mismo, los materiales o productos que serían distribuidos como materia terminada en otros almacenes, según la rotación que puedan presentar. (Escudero, 2015).

En referencia a los objetivos de la gestión de inventario, los cuales buscan beneficiar a la demanda del bien. Entre ellos tenemos, disminuir la inversión de la organización del inventario, prevenir el exceso de mercaderías, suprimir las

duplicaciones en giro a las existencias, minimizar las pérdidas por deterioro, garantizar que la mercadería sea de excelente calidad y diseñar un mejor orden para el control adecuado del inventario. (Salem y Akram, 2017)

Por ende, las técnicas de gestión de inventario los cuales se refieren al aspecto operativo para cumplir con los objetivos y el control del inventario. Sin embargo, la técnica de mayor uso es: Análisis ABC: centrada en ser una técnica de categorización que se relaciona directamente con el control de los materiales. (Kot y Grondys, 2014)

Según, Leal (2016), existen tipos de kardex que se realizan en base a los métodos de valoración de los inventarios; tenemos el Peps, es una forma de gestionar las existencias, lo que significa que se venderá los productos que primero ingresaron a nuestro almacén, independientemente de cuanto haya sido el costo del producto en el momento que se compró. Ueps, es la técnica de últimas en entrar primeras en salidas. Lo cual precisa que la mercadería ingresada recientemente serán las que saldrán en primera instancia, con el objetivo que en el inventario final solo estén la mercadería que fue adquirida primero. Por ende, este método beneficia a las empresas que tienen mercadería donde dicho precio varían frecuentemente.

Costo Promedio, este método permite considerar que los costos de ventas y de inventarios se les debe evaluar para determinar un costo promedio, en el cual se detalla la cantidad de materiales que fueron adquiridos en diversos valores; sean estos los costos de los artículos y unidades preparados para la venta.

Así mismo, contar con un control de Inventarios genera beneficios para poder administrar el inventario con información concreta, lo cual facilita el abastecimiento de la mercadería sin incrementos o disminuciones de la misma. Es por ello, que es importante conocer la cantidad necesaria que se necesita adquirir semanalmente, redacta a su vez en una hoja de cálculo. Así mismo, se conocería cual fue el monto de inversión en la adquisición diaria o mensual de mercadería que las empresas realizan.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

##### **3.1.1. Tipo de investigación**

Según Grande y Abascal (2013), la investigación es de enfoque cuantitativo ya que la información que se proporcionó es debidamente tratada de manera numérica. La investigación cuantitativa es aquella la cual proporciona productos numéricos los cuales se analizó mediante el cálculo descriptivo, argumento por el que se admitió dicho planteamiento.

Descriptiva, se describió la realidad de la entidad con respecto a la administración y control de los inventarios. Por ello, con respecto al estudio ha sido de tipo descriptivo ya que según Hernández, Fernández y Baptista (2014), posee como objetivo analizar las diferentes variables con respecto a la población, por ello, el caso presentado describió los aspectos actuales que tiene la empresa, para establecer una mejora en sus procesos.

Propositiva, debido a que se desarrolló una propuesta del sistema de control interno para la mejora de la gestión de inventarios. Este proyecto es propositivo según el autor Hernández, Fernández y Baptista (2014), quien hace mención a los puntos que se debe de seguir para poder lograr los objetivos y tener un buen funcionamiento.

##### **3.1.2. Diseño de investigación**

La investigación que se ejecutó es un diseño no experimental, debido a que el manejo de las cambiantes no se pudo realizar de manera libre, por ende, es que se analizó el elemento de análisis y se pretendió determinar la permanencia de su contexto, y de igual forma este aspecto será de corte transeccional ya que el diagnóstico se realizó en el plazo establecido. (García, Caballero, Hernández, 2019)

De igual manera, esta investigación es de tipo transaccional debido a que la recopilación de los datos se ejecutó en un solo periodo, con el objetivo de poder realizar la aplicación de sus instrumentos en un único tiempo. (García,

Caballero, Hernández, 2019)

Por lo tanto, el diseño de la investigación se simboliza en el posterior cuadro;

Donde:

M = muestra de estudio

O = observación

P = propuesta



### **3.2. Variables y Operacionalización**

#### **Variable 01: Control interno**

##### **Definición conceptual**

Estupiñán (2015), el control interno, presenta un proceso donde los colaboradores de la entidad permitan poder cumplir con los objetivos, mediante el cumplimiento de los procedimientos y la verificación de las actividades de la entidad, de manera efectiva.

##### **Definición Operacional**

Se basa en la medición de sus cinco dimensiones como: el ambiente de control, evaluación de riesgos, sistema de información y comunicación, actividades de control y supervisión y seguimiento.

#### **Variable 02: Gestión de inventarios en el almacén**

##### **Definición conceptual**

La gestión de inventarios se define por la realización de monitoreo y control exhaustivo del inventario que presenta una empresa, ya que garantiza el cuidado y protección de los materiales, así mismo, se relaciona con el ingreso de nuevos materiales para satisfacer la demanda. (Escudero, 2015).

##### **Definición Operacional**

Se medirá en función de tres dimensiones, siendo la adquisición, la dimensión es almacenamiento y la tercera dimensión es distribución con sus indicadores.

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

#### **3.3.1. Población**

Se determina por la integración de personas o unidades, el cual no es examinada por el tedioso trabajo de poder someter a todos a dicho análisis. (Sabino, 2014) Por ende, se encontró representada por los ocho trabajadores de la empresa y la información financiera de la empresa del 2021.

#### **3.3.2. Muestra**

Muestra: es una pequeña porción de la población, esto con la finalidad de realizar un mejor examen de análisis de dicha porción, dando así con los datos que permitan brindar una información confiable y concreta para poder realizar dicha investigación. (Sabino, 2014) Siendo así, que la muestra fue constituida por los ocho trabajadores de la empresa y la información financiera del año 2021.

#### **3.3.3. Muestreo**

Muestreo: en la investigación desarrollada el muestro empleado fue no probabilístico o accidental, ya que esto infiere en emplear la muestra bajo criterios que permitan su uso correcto. (Hernández y Mendoza, 2018)

*Criterios de inclusión:* documentos financieros del periodo 2021, presupuesto de obras a cargo de la empresa en el periodo 2021 y estados financieros del periodo 2021.

*Criterios de exclusión:* documentos financieros que no se encuentren relacionados al periodo 2021, estados financieros que no pertenezcan al periodo 2021 y otros documentos que no sean información contable o financiera.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.4.1. Técnicas de recolección de datos**

En la organización RASE Constructor S.A.C. se ejecutó las siguientes técnicas para la recolección de los datos con el objetivo de poder lograr obtener el

cumplimiento de los objetivos planteados.

Encuesta: Según Sabino (2014), acotó que es fuente principal para poder obtener información concreta para una investigación, por lo que dichos datos son proporcionados por los colaboradores de la empresa. Por lo tanto, la información que se obtuvo en la investigación ayudó a determinar la situación problemática del estudio, así mismo, los datos obtenidos respaldaron las conclusiones de la investigación.

Entrevista: Según Sabino (2014), mencionó que la técnica de la entrevista es utilizada para realizar una interacción con el entrevistado, esto con la finalidad de lograr el reconocimiento de que la información extraída es de fuentes seguras, para ello se ha de requerir una gran habilidad y desarrollo interactivo para realizar este punto a la cual es sometido. Esta técnica fue usada para poder conseguir la información que se requiere de acuerdo a las preguntas planteadas, dando como inicio por las generales y luego las específicas.

Análisis Documental: Según (Moreno, 2017), permitió realizar búsquedas retrospectivas o pasadas, para ser analizados y recuperarlos, en este caso la entidad en estudio tampoco proporcionó los estados financieros, en base a ello se analizó aplicando los documentos dados por la empresa y llegar a un resultado.

### **3.4.2. Instrumentos de recolección de datos**

Cuestionario: es un instrumento formulado de interrogantes debidamente estructurados para determinar la situación problemática de una investigación, por ello, el cuestionario es un registro de información concreta proporcionada. (Grande y Abascal, 2013). Por ende, en la investigación el cuestionario se ejecutó a los colaboradores y administrativos que se vinculen con el área de almacén para determinar las variables.

Guía de entrevista: este instrumento contiene un agrupado de interrogantes formuladas con el propósito de conocer información relevante para que brinde el entrevistado. En el estudio se presentó preguntas dirigidas al administrador de la empresa Rase Constructor SAC.

Ficha documental: es una guía documentada que ayuda a solicitar y revisar información que está ligada al estudio. Siendo así que la investigación se analizó con documentos relacionados a la gestión de inventarios y estados financieros.

Ficha técnica: este instrumento permite obtener información resaltante y se plasma en fichas de diversos tamaños. Por lo que fue usada para plasmar la información de Rase Constructor SAC.

### **3.5. Procedimientos**

En este punto, los procedimientos son fundamental para el recojo de información concreta, por lo que se detalla de la siguiente forma:

- a) Se determina que el cuestionario facilitó la obtención de información para la investigación.
- b) Se formulan las premisas que sean coherentes para obtener datos relevantes con respecto con respecto a las variables, por ello se usaron 2 cuestionario con un total de 25 preguntas que ayudaron a conocer la problemática de la empresa.
- c) Posteriormente se validaron los instrumentos para que puedan ser aplicados a los colaboradores de la empresa Rase Constructor S.A.C. Al obtener los datos se tabularon en Excel y se corroboraron con otras investigaciones y verificar la deficiencia que pueda presentar la empresa en el área de almacén.
- d) Por último, con los datos que se obtuvo se presentó la propuesta para mejorar el control interno de la gestión de inventarios.

### **3.6. Método de análisis de datos**

En el estudio se desarrolló la información facultada con el apoyo de tablas para organizar los datos en Excel, ya que se facilitó nuestra investigación clasificada en gráficos de barra o circulares.

### **3.7. Aspectos éticos**

En este estudio formulado, los datos de los colaboradores de la empresa no

son divulgados, debido a que ellos proporcionaron la información que se requirió, dicha información fue tratada con mayor responsabilidad para cumplir con los objetivos del estudio.

- **Autonomía:** los participantes son libres de responder lo que se consideró correcto, nadie interfirió sobre ellos ya sea por terceros o el mismo investigador, así, se obtuvo respuestas verdaderas y concisas.
- **Confidencialidad:** Los datos adquiridos de los colaboradores del área de almacén de la empresa Rase Constructor SAC, no podrá ser expuesto en forma parcial ya que son confidenciales.
- **Responsabilidad:** Tenemos responsabilidad absoluta como investigador de los resultados obtenidos por el desarrollo del estudio.
- **Veracidad:** la información que se obtuvo para la investigación fue auténtica y veraz.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Resultado del objetivo: Determinar la estructura organizativa del área gestión de inventarios de la empresa RASE constructor S.A.C.

**Tabla 1.**

*Matriz de estructura organizativa de la empresa Rase constructor S.A.C.*

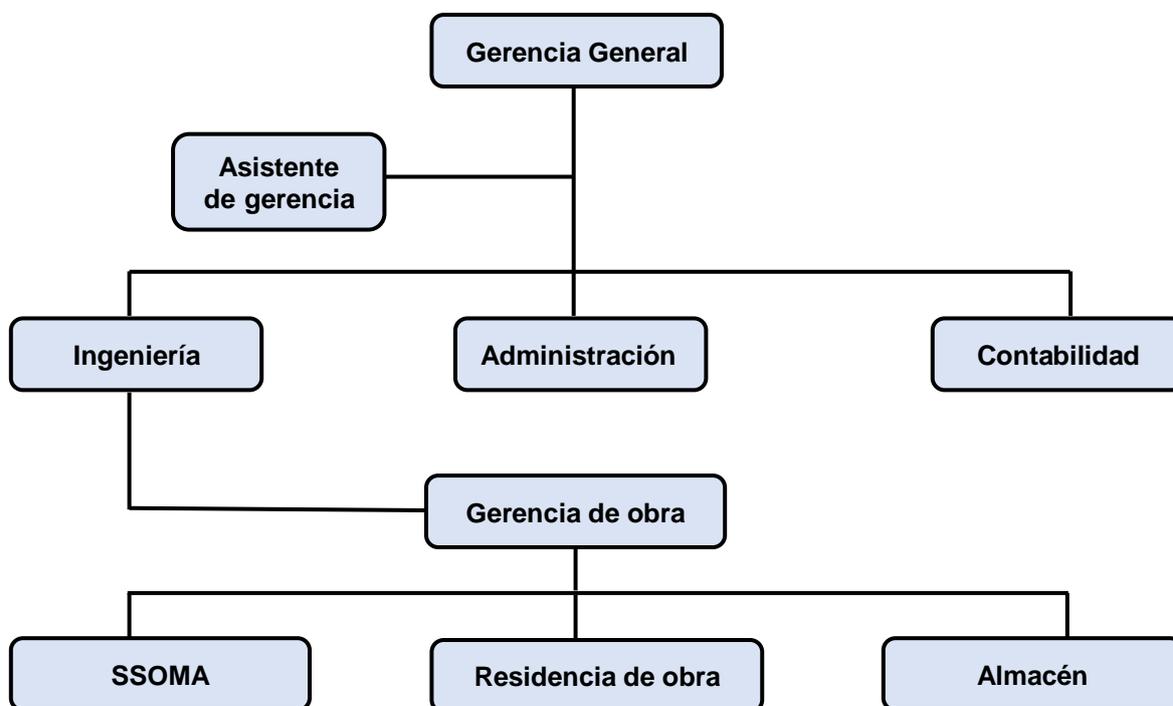
N°	CADENA DE MANDO	DEPARTAMENTO DE TRABAJO	FUNCIÓN	NIVEL DE COORDINACIÓN	SUPERVISA	REPORTA
1	Gerente general	Gerencia general	Dirigir, planificar, establecer directivas y objetivos de la empresa	Asistente de gerencia, jefe de Ingeniería, Administración Contabilidad	Dpto. Ingeniería, Administración Contabilidad	No reporta
2	Asistente de gerencia	Gerencia general	Soporte auxiliar a gerencia general	Gerente, jefe de Ingeniería, Administración Contabilidad	Dpto. Ingeniería, Administración Contabilidad	Gerente general
3	Jefe de Ingeniería	Ingeniería	Planificar, estimar y presupuestar proyectos de construcción. Desarrollar especificaciones técnicas de los proyectos. Brindar soporte técnico a proyectos.	Gerente y asistente de gerencia, Dpto. de Ingeniería, Administración Contabilidad, Gerencia de obra	Gerencia de obra	Gerente general, Asistente de gerencia
4	Jefe de Administración	Administración	Gestionar documentación administrativa de la empresa, contratación de personal, entre otros.	Gerente y asistente de gerencia, jefe de ingeniería, jefe de contabilidad	Manejo adecuado de documentos en los Dptos.	Gerente general, Asistente de gerencia
5	Jefe de Contabilidad	Contabilidad	Gestionar operaciones financieras de ingresos, egresos, márgenes de utilidad y pérdidas en el año contable y proporcionar información contable para gestión de la empresa ante terceros	Gerente, asistente de gerencia, jefe de ingeniería, jefe de administración	Dpto. Ingeniería, Administración sobre temas contables	Gerente general, Asistente de gerencia
6	Jefe de Gerencia de obra	Gerencia de obra	Ejecutar, supervisar y controlar los proyectos de obra	Jefe SSOMA, Residente de obra y jefe de almacén	Área SSOMA, almacén y residente de obra	Ingeniería
7	Jefe de SSOMA	Área SSOMA	Administrar la seguridad y salud del personal trabajador a través de la capacitación y gestión de adecuada de los riesgos	Gerencia de obra, Residente de obra y personal de obra	Personal de obra	Gerencia de obra, Administración, Ingeniería
8	Residente de obra	Residencia de obra	Verificar la correcta ejecución de los trabajos y avances de obra, el cumplimiento de las especificaciones técnicas del proyecto.	Gerencia de obra, jefe de almacén, jefe SSOMA, maestros y personal de obra	Maestros y personal de obra	Gerencia de obra e ingeniería
9	Jefe de Almacén	Almacén	Registrar entradas y salidas de mercancías, garantizar el abastecimiento, almacenamiento, custodia y control adecuado de las mercancías existentes. Controlar la asistencia del personal de obra y elaborar el reporte de jornadas de trabajo para el pago de planilla.	Residente de obra, área SSOMA, gerencia de obra, administración y personal de obra	Personal de obra	Gerencia de obra e ingeniería

Fuente: Elaboración propia, 2022.

**Interpretación:** La tabla 1 detalla la estructura organizativa de la empresa, determinando sus niveles jerárquicos dentro de la cadena de mando de la organización, detallando los departamentos o áreas existentes, las principales funciones de los responsables de cada departamento, los niveles de coordinación existentes, las líneas de supervisión y la cadena de reportes que existe entre departamentos. Asimismo, el análisis de la información recopilada permitió gestionar el diseño del organigrama general de la empresa en estudio establecido en la figura 2.

**Figura 1.**

*Organigrama general de la empresa Rase Constructor S.A.C.*



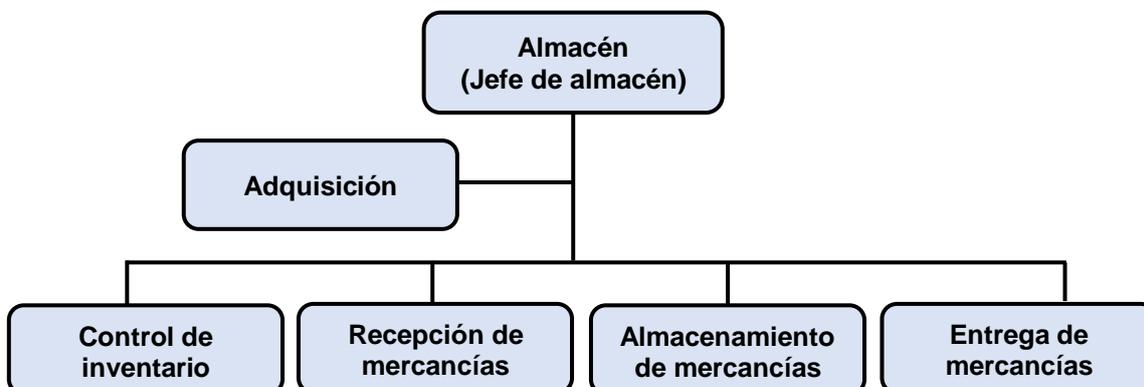
Fuente: La figura 1 representa como está conformada la estructura organizativa de la empresa Rase Constructor S.A.C. Elaborado en base a la información recopilada en la guía de observación n°1 del presente estudio – Anexo 3.

Se observa que dentro de la estructura organizativa el área de almacén se encuentra en el último nivel del organigrama, Sin embargo, esto no quiere decir que sea un área aislada, por el contrario, es de gran importancia ya que permite mantener el ritmo de producción de toda la organización, por lo que ha merecido

un análisis aparte, por ser fundamental dentro del presente trabajo de investigación.

**Figura 2.**

*Organigrama del almacén de la empresa Rase Constructor S.A.C.*



Fuente: La figura representa como está conformada la estructura organizativa del área de almacén de la empresa Rase Constructor S.A.C. Elaborado en base a la información recopilada en la guía de observación n°1 del presente estudio – Anexo 3.

**Interpretación:** La figura 2 evidencia que en el área de almacén se administran cuatro procesos claramente definidos como son el control de inventario, la recepción de mercancías, el almacenamiento de mercancías y la entrega de mercancías, cada uno de los procesos señalados es esencial para mantener los ritmos de producción en los proyectos de obra ejecutados por la empresa. Sin embargo, también se evidenció que los cuatro procesos señalados son administrados de forma absoluta por el jefe de almacén, sin apoyo o asistencia alguna al respecto.

**4.2. Objetivo: Identificar las deficiencias en la gestión de inventarios de almacén de la empresa Rase Constructor S.A.C.**

Para realizar la identificación de las deficiencias presentes en la gestión de inventarios de almacén se analizó la percepción que tienen los trabajadores que solicitan materiales y mercancías, respecto al desempeño que esta área brinda como responsable del abastecimiento oportuno para la continuidad del ciclo productivo en los proyectos de obra; la evaluación se realizó a través de un

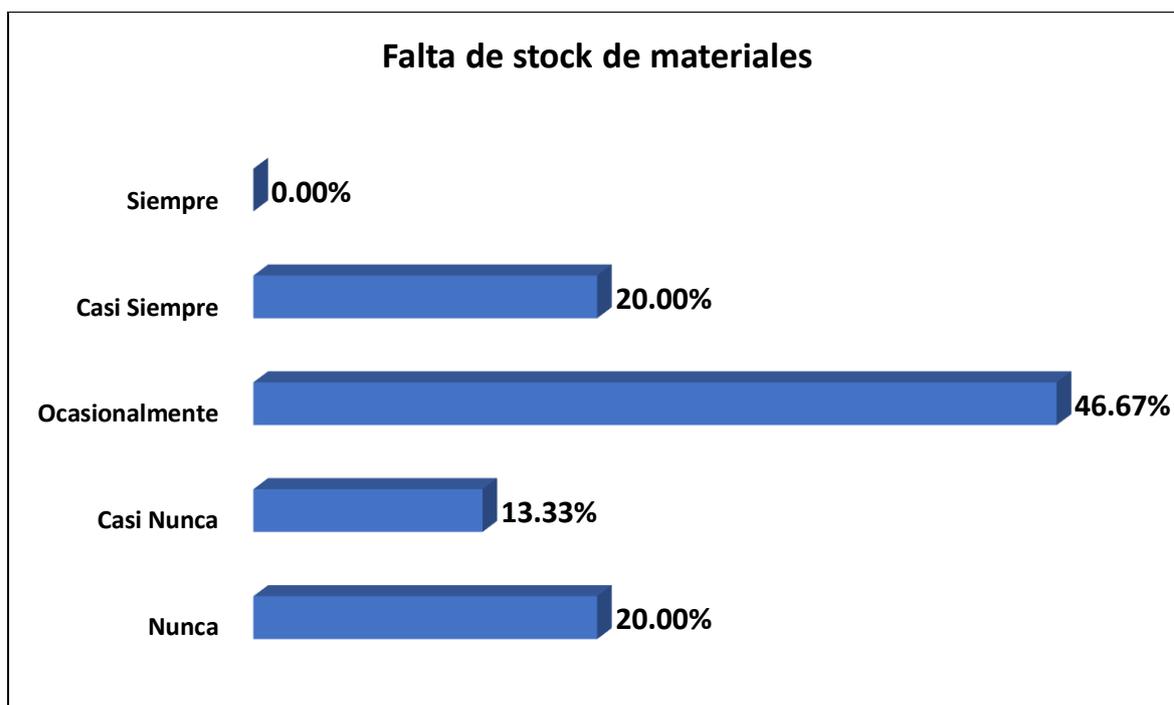
cuestionario aplicado a 15 trabajadores de la empresa que recurren por aprovisionamiento de materiales al almacén de la empresa.

Asimismo, se evaluó a través de un Check List ciertos criterios mínimos que se deberían cumplir en el almacén relacionados a los procesos de adquisición, control de inventario, recepción, almacenamiento y entrega de materiales o mercancías, a fin de determinar las deficiencias y riesgos presentes en estos procesos de abastecimiento de almacén. A continuación, se presenta los resultados.

#### 4.2.1. Resultados del cuestionario N°1 aplicado al personal de obra sobre el desempeño del área de almacén.

**Figura 3.**

*Frecuencia de falta de stock de materiales en almacén*



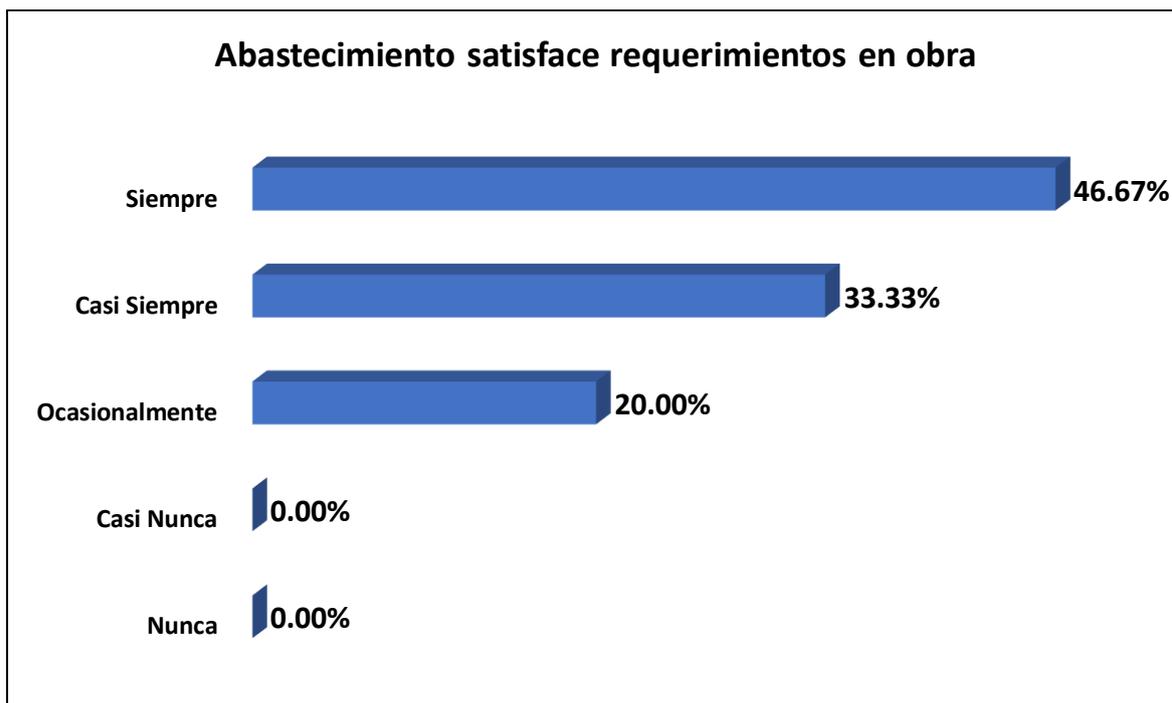
Fuente: Elaboración propia, 2022.

**Interpretación:** El gráfico en la figura 3 evidencia que el 20% de los trabajadores que recurren a almacén consideran que casi siempre falta materiales o mercancías, mientras que el 46.67% considera que esto es ocasional, un 13.33% refiere que casi nunca falta materiales, un 20% que nunca falta materiales y un 0% no refiere que siempre falta materiales en almacén. El análisis de la gráfica, permitió inferir

que existe cierta frecuencia en la falta de materiales para el desarrollo productivo de los proyectos de obra en la empresa, situación que requiere ser mejorada.

**Figura 4.**

*Frecuencia en la que el abastecimiento de almacén satisface los requerimientos del proyecto de obra*

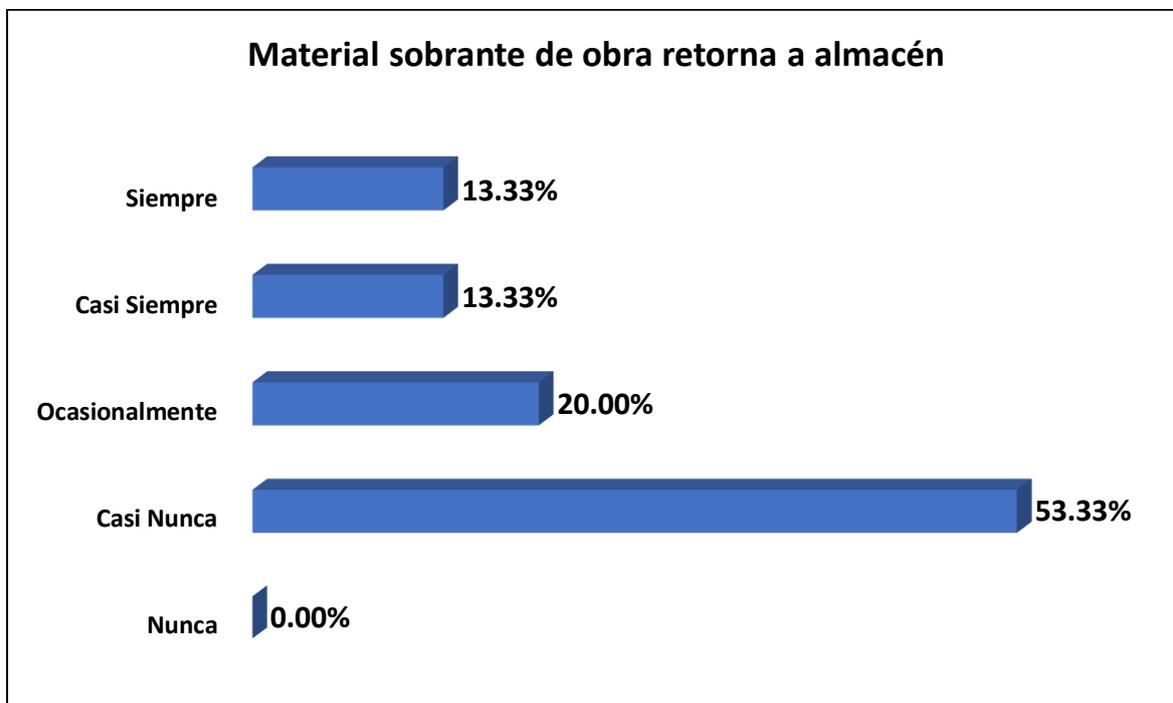


Fuente: Elaboración propia, 2022.

**Interpretación:** El gráfico en la figura 4 evidencia que según los trabajadores con frecuencia el 46.67% refiere que siempre el abastecimiento de almacén satisface los requerimientos de obra, el 33.33% casi siempre, el 20% ocasionalmente y un 0% para las escalas de frecuencia nunca y casi nunca. La gráfica permitió analizar que existen ocasiones en las que el almacén no satisface la demanda de requerimientos, lo cual necesita ser mejorado.

**Figura 5.**

*Frecuencia en la que el material sobrante retorna al almacén*

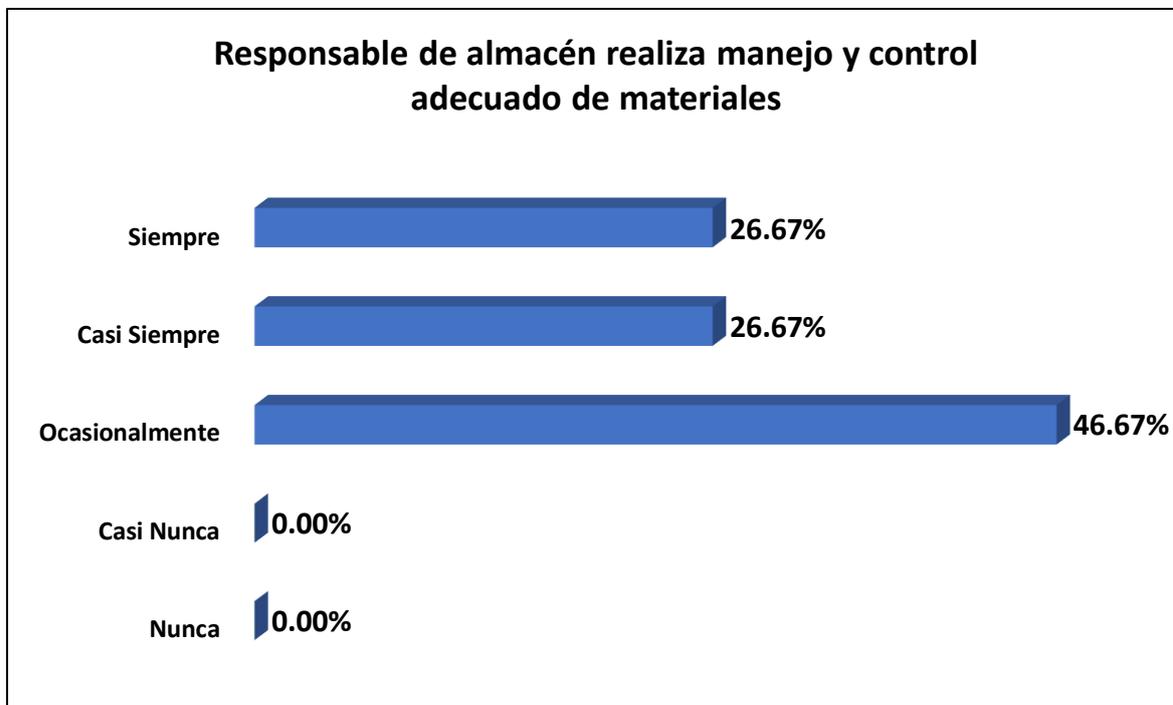


Fuente: Elaboración propia, 2022.

**Interpretación:** El gráfico en la figura 5 evidencia que según la apreciación de los trabajadores el 53.33% no retorna los materiales restantes de obra al almacén, el 20% ocasionalmente lo hace, 13.33% casi siempre lo hace y el 13.33% siempre lo hace. El análisis gráfico demuestra que es casi frecuente que no se devuelvan los materiales sobrantes al almacén.

**Figura 6.**

*Frecuencia con la que el responsable de almacén realiza un adecuado manejo y control de los materiales de obra.*

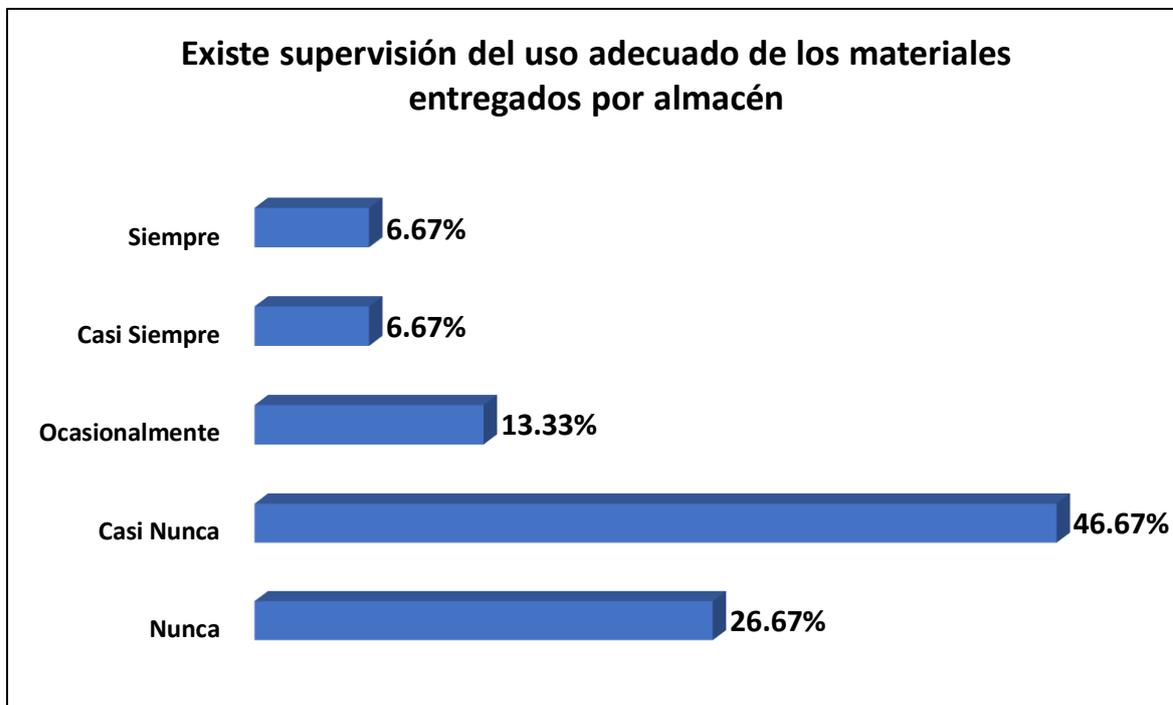


Fuente: Elaboración propia, 2022.

**Interpretación:** El gráfico en la figura 6 evidencia que según la apreciación de los trabajadores el 46.67% considera que ocasionalmente el responsable de almacén realiza un adecuado manejo y control de materiales en almacén, un 26.67% refiere que casi siempre lo hace, un 26.67% refiere que siempre lo hace, mientras que para la frecuencia de nunca y casi nunca un 0% no refiere apreciación alguna. El análisis del gráfico permitió inferir que existe cierto grado en la que el responsable de almacén no realiza un adecuado manejo y control de materiales en almacén.

**Figura 7.**

*Frecuencia de la supervisión del uso adecuado de los materiales entregados por almacén*

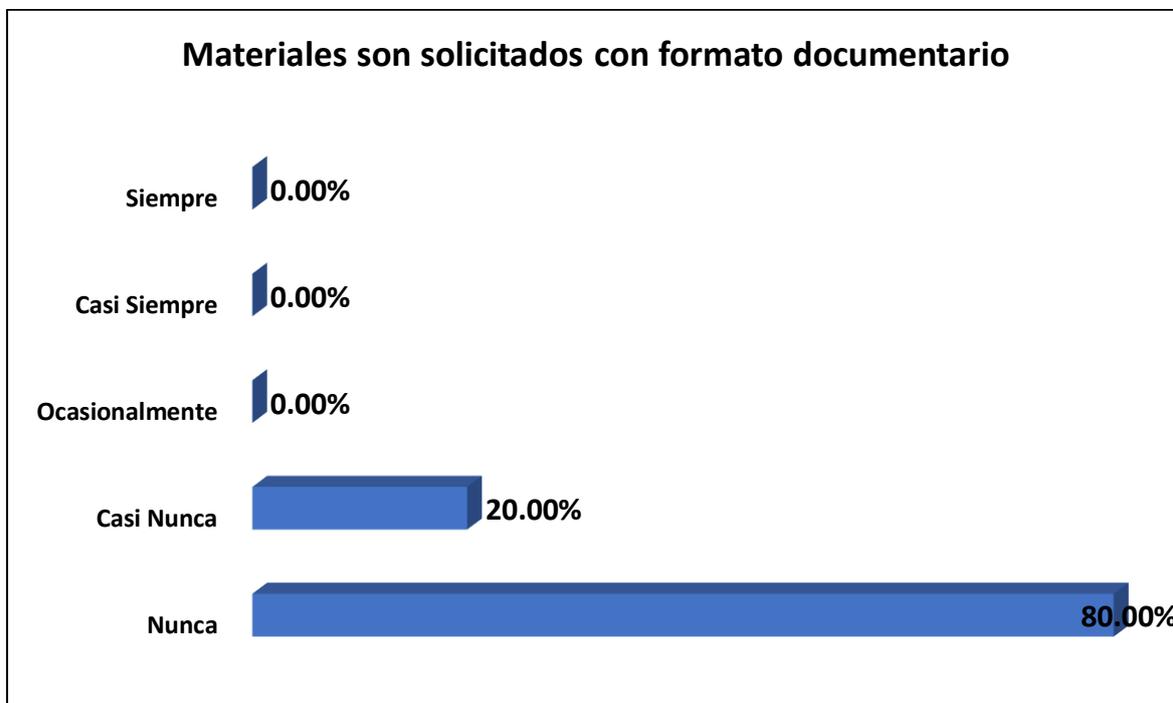


Fuente: Elaboración propia, 2022.

**Interpretación:** El gráfico en la figura 7 evidencia que según la apreciación de los trabajadores de obra respecto a la supervisión de materiales entregados por almacén el 26.67% refiere que nunca se hace, el 46.67% casi nunca, el 13.33% señala se realiza de forma ocasional, el 6.67% casi siempre se hace y el 6.67% siempre se hace. El análisis del gráfico evidenció que dentro del área específica no existe una adecuada supervisión del uso de los materiales entregados por almacén.

**Figura 8.**

*Frecuencia de solicitud con formato documentario de requerimientos en almacén*

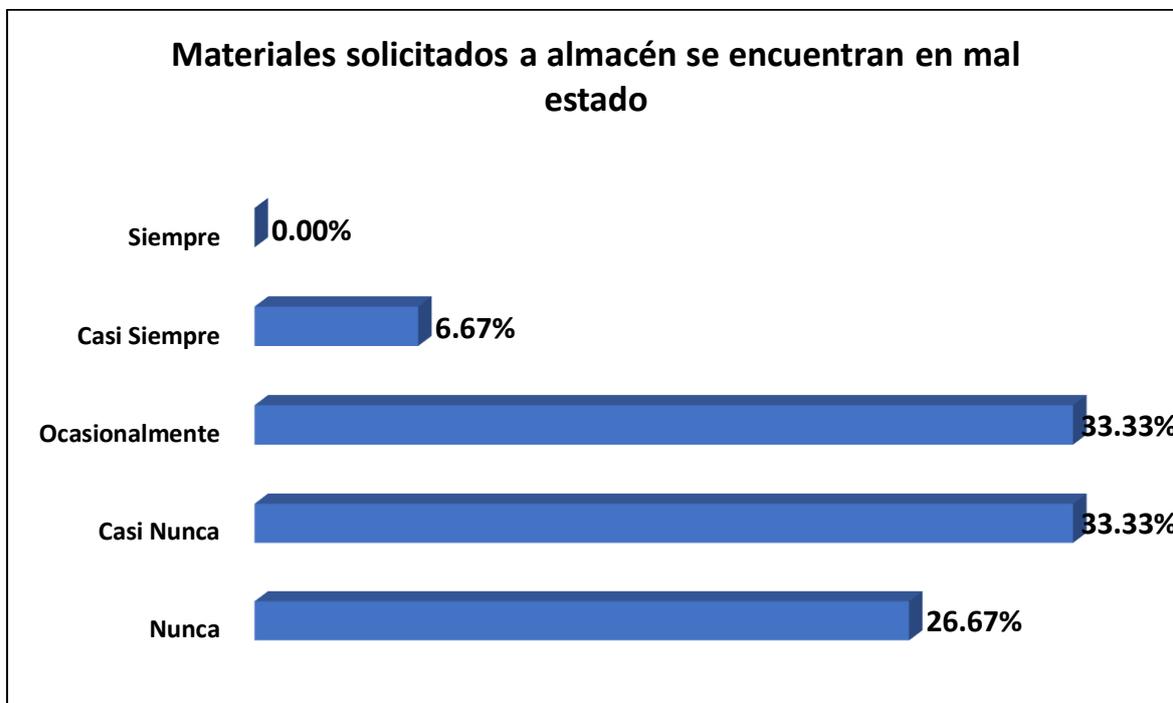


Fuente: Elaboración propia, 2022.

**Interpretación:** El gráfico en la figura 8 evidencia que según la apreciación de los trabajadores de obra respecto a que si los materiales de almacén son solicitados con formatos documentarios el 80% refiere que nunca se hace, el 20% casi nunca se hace y para las escalas nunca, casi nunca y ocasionalmente se tiene que en un 0% se hace respectivamente. El análisis del gráfico infirió que no existe una formalidad de documentos por parte de los trabajadores para solicitar materiales ante el responsable de entrega en el almacén.

**Figura 9.**

*Frecuencia en la que los materiales de almacén se encuentran en mal estado*

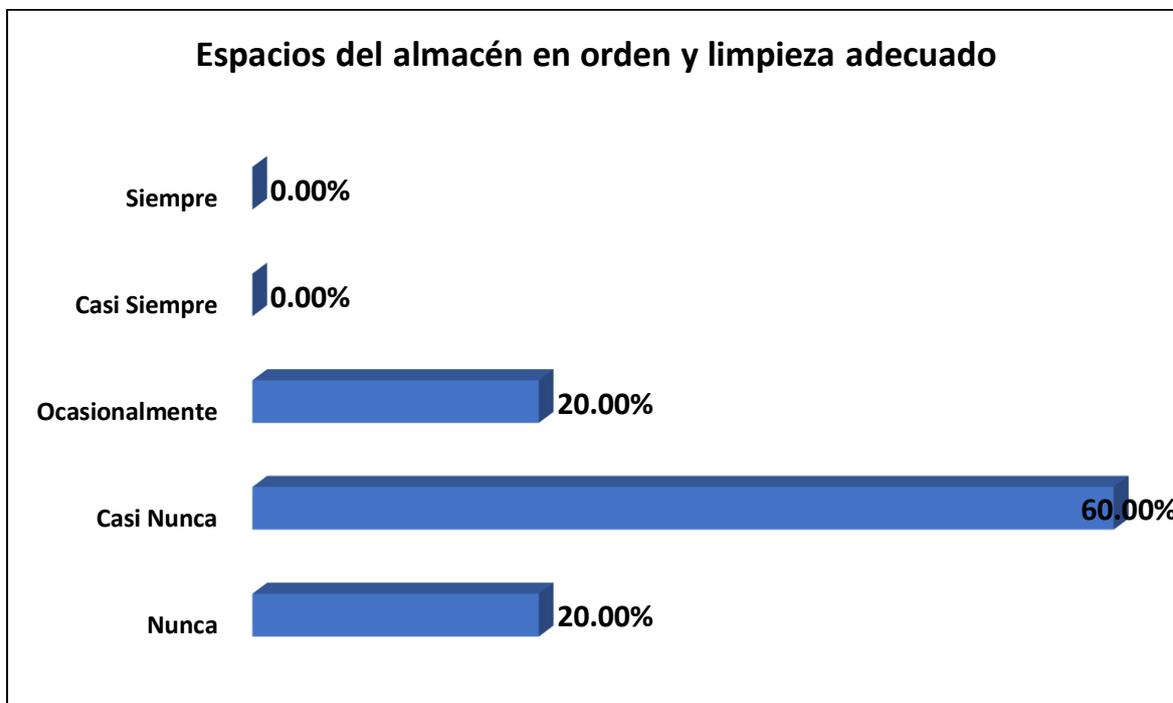


Fuente: Elaboración propia, 2022.

**Interpretación:** El gráfico en la figura 9 evidencia que según la apreciación de los trabajadores de obra respecto a que los materiales de almacén se encuentran en mal estado el 6.67% refiere que casi siempre están en mal estado, el 33.33% ocasionalmente están en mal estado, el 33.33% casi nunca están en mal estado y un 26.67% nunca están en mal estado. En el análisis del gráfico se evidenció que se ha presentado situaciones en las que los materiales de almacén se encuentran en mal estado, tal como lo evidencia las escalas casi siempre y ocasionalmente.

**Figura 10.**

*Frecuencia en la que los espacios de almacén se encuentran en orden y limpieza*

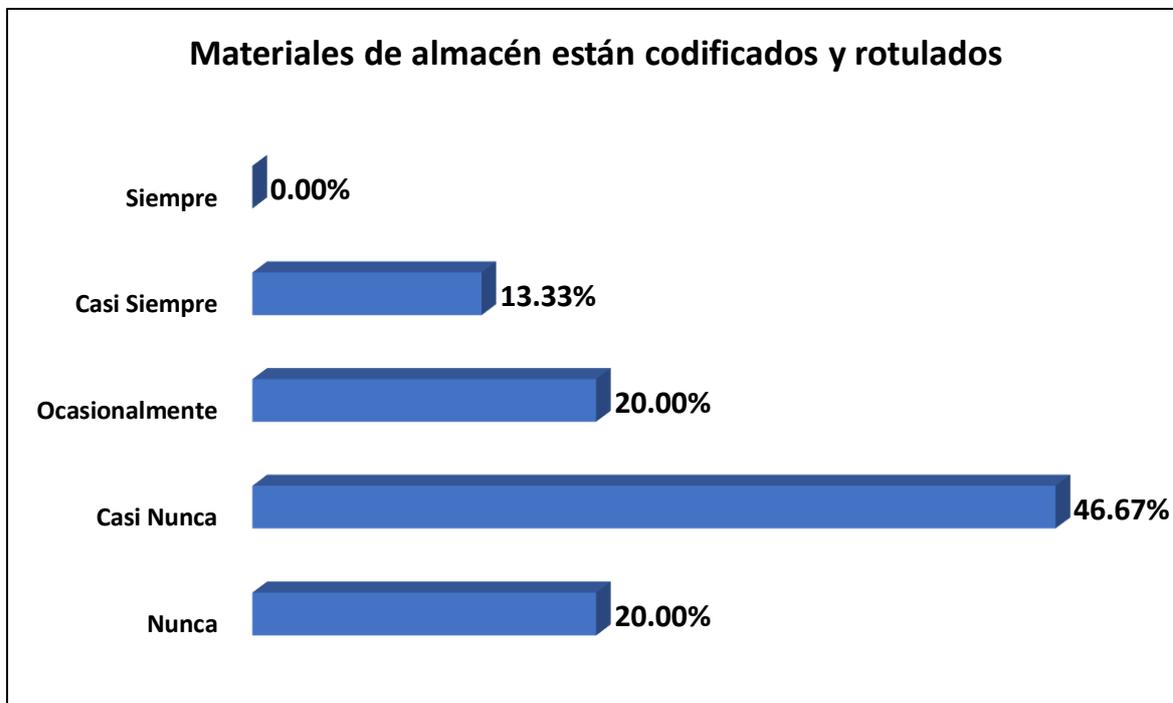


Fuente: Elaboración propia, 2022.

**Interpretación:** El gráfico en la figura 10 evidencia que, según la apreciación de los trabajadores de obra respecto al adecuado orden y limpieza de los espacios de almacenamiento de materiales, un 0% refiere que siempre y casi siempre es adecuado, un 20% que ocasionalmente lo es, un 60% casi nunca lo es y un 20% nunca lo es. El análisis del gráfico nos permitió inferir que no existe un adecuado orden y limpieza en los espacios de almacenamiento de materiales.

**Figura 11.**

*Frecuencia con la que los materiales de almacén se encuentran codificados y rotulados*

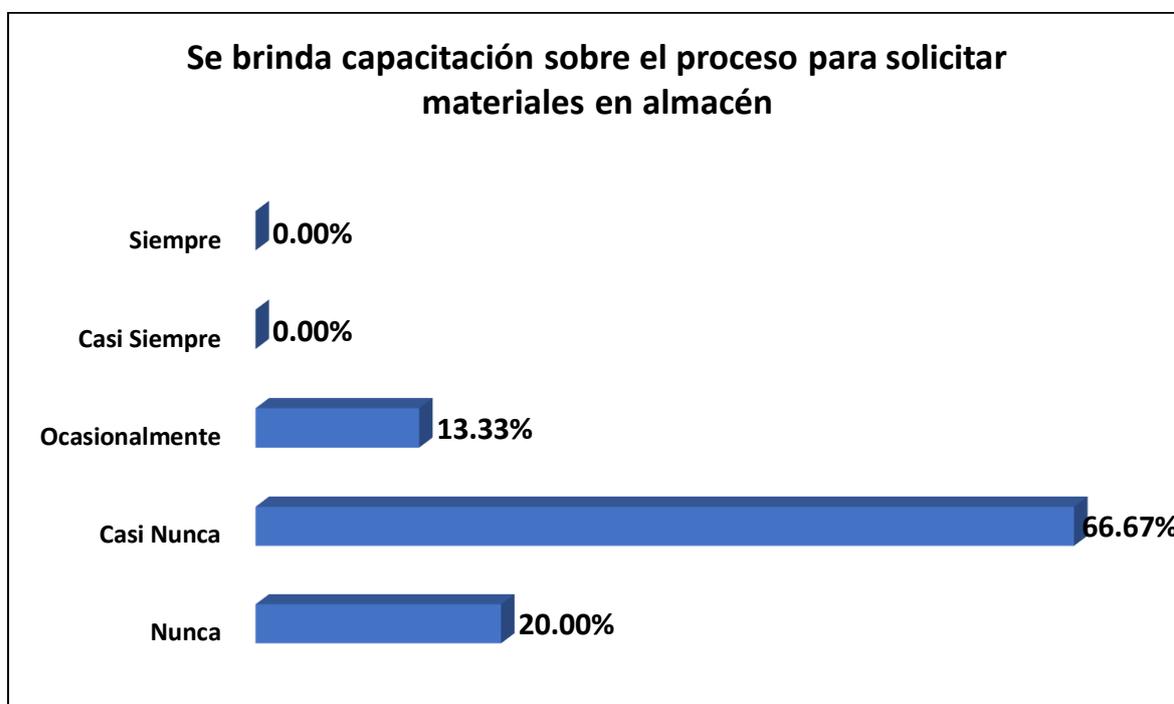


Fuente: Elaboración propia, 2022.

**Interpretación:** El gráfico en la figura 11 evidencia que, según la apreciación de los trabajadores de obra respecto a la codificación y rotulado de los materiales en almacén, un 0% refiere que siempre no se hace, un 13.33% casi siempre se hace, un 20% ocasionalmente se hace, 46.67% casi nunca se hace y un 20% nunca se hace. El análisis del gráfico permitió inferir que no existe una adecuada codificación y rotulado de los materiales en el almacén.

**Figura 12.**

*Frecuencia sobre si se brinda capacitación para solicitar materiales en almacén*



Fuente: Elaboración propia, 2022.

**Interpretación:** El gráfico en la figura 12 evidencia que, según la apreciación de los trabajadores de obra respecto a si reciben capacitación sobre el proceso de como solicitar materiales en almacén el 66.67% señaló que casi nunca recibe capacitación, un 20% refirió que nunca recibe capacitación, un 13.33% señala que la capacitación es ocasional y para las escalas casi siempre y siempre se obtuvo 0% de valoración. El análisis del gráfico permite inferir que no existe una capacitación adecuada al personal sobre cuál es la forma correcta de requerir los materiales en el almacén.

A continuación, se presentan los resultados de la aplicación del Check List, sobre los procesos desarrollados en almacén referentes a la adquisición, control de inventario, recepción almacenamiento y entrega de materiales o mercancías.

Se asumió una valoración de 20 puntos por cada hallazgo positivo (SI) y 0 puntos por cada hallazgo negativo (NO) con el propósito de estructurar una calificación sobre el nivel de riesgo que existe en cada uno de los procesos.

#### 4.2.2. Resultados del Instrumento 3 - Chek List aplicado al área de almacén.

**Tabla 2**

*Análisis del nivel de deficiencia y riesgo en los procesos de almacén*

PROCESO	(P)	(C)	(NC)	(NR)
Adquisición o compra de material	100	60	60%	40%
Control de inventario	100	20	20%	80%
Recepción de material	100	40	40%	60%
Almacenamiento de material	100	40	40%	60%
Distribución o entrega de material	100	40	40%	60%
<b>TOTAL</b>	<b>500</b>	<b>200</b>	<b>40%</b>	<b>60%</b>

Fuente: Elaboración propia, 2022.

**Donde:** **P:** Ponderación Total      **NC:** Nivel de Confianza (C/P)  
**C:** Calificación Obtenida      **NR:** Nivel de Riesgo (100% - NC)

**Interpretación:** Los resultados plasmados en la tabla 2 respecto a las deficiencias que ponen en riesgo los procesos en almacén evidencian que estos tienen un nivel de confianza (NC) en su mayoría inferior a la media porcentual con un 40% y un nivel de riesgo (NR) superior a la media porcentual con un 60% como resultados del análisis global. Respecto al análisis por proceso se tiene que para el de adquisiciones el NC es de 60% y su NR para el proceso es de 40%; en cuanto al proceso control de inventario el NC es de 20% y su NR es de 80%; mientras que los procesos de recepción, almacenamiento y distribución de materiales tiene un NC de 40% y un NR de 60% respectivamente cada uno. El análisis permite inferir que existe una gestión deficiente en el desarrollo de los procesos de almacén por lo que esta situación representa un riesgo que podría afectar la continuidad del proceso productivo de la empresa.

Asimismo, la evaluación permitió describir las principales deficiencias encontradas tras la evaluación de los procesos:

##### **Deficiencias del proceso de adquisiciones:**

- Los proveedores son diversos y no se cuenta con una lista específica y formal. Se efectúan los pedidos de compra según disponibilidad de

productos del proveedor y las condiciones de mercantiles de negocio.

- Las compras son desarrolladas por encargo a un personal del área administrativa de escasa experiencia, quien no tiene experiencia pertinente para negociar y verificar el estado de las mercancías que se adquieren.

#### **Deficiencias del proceso de control de inventario:**

- No se lleva un registro adecuado de inventario de los materiales que ingresan, por falta de personal, siendo el responsable de almacén quien realiza el registro en Kardex en tiempos disponibles, lo cual conlleva a tener errores de inventario.
- No existen periodos establecidos para realizar el control de inventario, los cuales solo se realizan a pedido del área de ingeniería, previo a la adquisición de materiales, por faltantes o inexistencias de materiales.
- El responsable de almacén no actualiza de forma adecuada el inventario por lo que este no resulta confiable para estimar la disponibilidad de existencias de materiales en almacén. Esto retrasa los tiempos del proceso de producción en obra.
- Las inconsistencias de inventario en cuanto a las existencias de materiales no permiten planificar un reabastecimiento adecuado. Lo que ha generado en ocasiones un sobreabastecimiento que perjudica la capacidad de espacio de almacenaje, o falta de abastecimiento afectando la producción en obra.

#### **Deficiencias del proceso de recepción:**

- No se verifica la calidad con la que llegan e ingresan los materiales a almacén. Esto debido al escaso personal con la que cuenta el área de almacén. Solo se verifica y coteja la recepción con la orden o factura de compra, a fin de comprobar que lo solicitado este completo.
- No se reporta de forma directa al área contable la recepción de los materiales, este se realiza a través del área de ingeniería que a su vez reporta al área contable.
- No existe un registro de control de devolución de reingresos de materiales

sobrantes.

#### Deficiencias del proceso almacenaje:

- No se cuenta con espacio físico suficiente para almacenar de forma adecuada los materiales o mercancías que ingresan a almacén. Esto genera desorden, poca precisión para realizar el control de inventario.
- No existe una distribución adecuada por clasificación de materiales.
- No se reporta al área contable los faltantes por pérdida de materiales, y no se tiene un registro para los mismos. Se reporta de manera verbal al área de ingeniería.

#### Deficiencias del proceso distribución:

- No se reporta de forma directa al área contable las salidas de los materiales. Se reporta al área de ingeniería quien a su vez reporta a contabilidad.
- No existe un documento de solicitud de material, el responsable de almacén solo registra la salida.
- No se supervisa si el material que sale de bodega es utilizado adecuadamente para el propósito que fueron solicitados.

#### 4.2.3. Resultados del Instrumento 3 - Check List aplicado al área de almacén.

Tabla 3

*Comparativo de presupuestos y gastos reales de proyectos de obra - Materiales*

PRESUPUESTO COMPARATIVO DE MATERIALES				
PROYECTO	INICIAL	FINAL	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Proyecto Barrio Antiguo – Tumán	S/ 1,039,169.79	S/ 1,132,539.69	S/. 93,369.90	8.99%
Proyecto Santa Felicia - Pueblo Nuevo	S/ 945,600.70	S/ 1,131,180.43	S/. 185,579.73	19.63%
Proyecto Complejo Deportivo Salas – Salas	S/ 2,539,879.68	S/ 2,853,554.94	S/.313,675.154	12.35%
Proyecto Veredas Barrio Moche – Mórrope	S/ 1,358,365.80	S/ 1,552,612.11	S/. 194,246.31	14.30%

Fuente: Elaboración propia, 2022. Adaptado sobre la base de los presupuestos y gastos de obras a cargo de la empresa Rase Constructor S.A.C, durante el periodo 2021.

**Interpretación:** La tabla 3 detalla el comparativo entre lo presupuestado para materiales por cada proyecto de obra y lo que realmente se gastó al concluirlo, evidenciando que para el proyecto Barrio Antiguo -Tumán existe una variación del 8.99% lo que incrementó su gasto en S/. 93,369.90, del mismo modo el Proyecto Santa Felicita – Pueblo Nuevo tuvo una variación de 19.63% que incrementó gasto en S/.185,579.73, para el proyecto Complejo Deportivo Salas - Salas la variación fue de 12.35% lo que generó un gasto mayor de S/.313,675.154 y para el proyecto Veredas Barrio Moche - Mórrope la variación fue de 14.30% generando un gasto de S/. 194,246.31. Estos incrementos de las partidas presupuestales podrían estar relacionados a la pérdida de materiales por su inadecuada utilización, almacenaje y robos sistemáticos del personal de obra, el incremento del costo de los materiales por parte de proveedores de las zonas, entre otros.

**Tabla 4**

*Comparativo de presupuestos y gastos reales de proyectos de obra - Maquinarias*

<b>PRESUPUESTO COMPARATIVO DE EQUIPOS</b>				
<b>PROYECTO</b>	<b>INICIAL</b>	<b>FINAL</b>	<b>VARIACIÓN</b>	<b>% VARIACIÓN</b>
<b>Proyecto Barrio Antiguo – Tumán</b>	S/ 349,791.35	S/ 472,418.28	S/. 32,626.93	<b>9.32%</b>
<b>Proyecto Santa Felicia - Pueblo Nuevo</b>	S/ 339,035.33	S/ 357,279.86	S/. 18,244.53	<b>5.38%</b>
<b>Proyecto Complejo Deportivo Salas – Salas</b>	S/ 637,989.34	S/, 669,187.02	S/.31,197.68	<b>4.89%</b>
<b>Proyecto Veredas Barrio Moche – Mórrope</b>	S/ 463,831.22	S/ 493,609.18	S/. 29,777.96	<b>6.42%</b>

Fuente: Elaboración propia, 2022. Adaptado sobre la base de los presupuestos y gastos de obras a cargo de la empresa Rase Constructor S.A.C, durante el periodo 2021.

**Interpretación:** La tabla 4 detalla el comparativo entre lo presupuestado para maquinaria por cada proyecto de obra y lo que realmente se gastó al concluirlo, evidenciando que para el proyecto Barrio Antiguo -Tumán existe una variación del 9.32% lo que incrementó su gasto en S/. 32,626.93, del mismo modo el Proyecto Santa Felicita – Pueblo Nuevo tuvo una variación de 5.38% que incrementó gasto en S/.18,244.33, para el Proyecto Complejo Deportivo Salas - Salas la variación fue de 4.89% lo que generó un gasto mayor de S/.31,197.68 y para el Proyecto Veredas

Barrio Moche - Mórrope la variación fue de 6.42% generando un gasto de S/. 29,777.96. Estos incrementos de las partidas presupuestales podrían estar relacionados a la pérdida de materiales por su inadecuada utilización, almacenaje y robos sistemáticos del personal de obra, el incremento del costo de los materiales por parte de proveedores de las zonas, entre otros.

### 4.3. Resultado del objetivo: Diseñar el modelo de control interno para mejorar la gestión de inventarios en el área de almacén de la empresa Rase Constructor S.A.C.

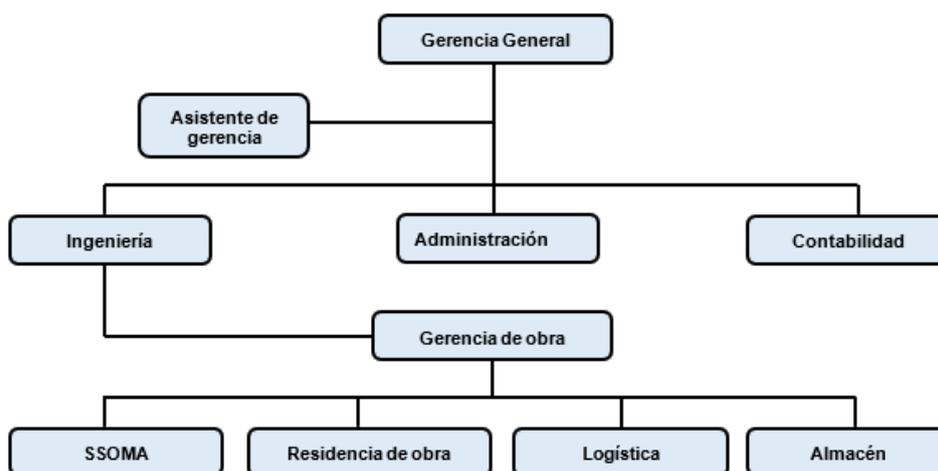
#### ESTRATEGIAS EN BASE A LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

##### 4.3.1. Ambiente de control:

- ✓ Rediseño del organigrama

#### Figura 13.

*Organigrama propuesto para la empresa Rase Constructor S.A.C.*



Fuente: La figura 13 señala la estructura organizativa que la empresa Rase Constructor S.A.C. debe tener.

Interpretación: en el presente organigrama propuesto, se consideró necesario agregar el área de logística con el fin de mejorar la estructura y la gestión de inventarios.

✓ Asignación de funciones

a. Área de Logística

- Gestionar y coordinar la supervisión que se realicen en el área de almacén.
- Encargado de realizar los pedidos, manejando un control del debido proceso de la actividad a través de la recepción, almacenamiento y despacho de la mercadería.
- Llevar el control de los inventarios y emitiendo reportes de los registros de los inventarios al área de gerencia.
- Elaborar informes que visualicen los movimientos que se realizan en el área de almacén de la empresa.
- Se encargará de supervisar y ordenamiento de los materiales para autorizar una nueva orden de salida.

b. Área de Almacén

- Recepcionar, ordenar y registra la mercadería que ingresa al almacén.
- Clasificar la mercadería generando un debido control en un ambiente adecuado.
- Codificar la mercadería para facilitar un mejor acceso y ubicación de los mismos.
- Proporcionar la mercadería correctamente al solicitante, a través de los documentos establecidos por logística.
- Llevar en un orden diario el registro de Kardex correspondientes al ingreso y salida de la mercadería.
- Tener limpiamente y ordenadamente el área de almacén.

✓ Políticas

a. Área de Logística

- Actualizar el sistema de forma diaria con los ingresos y salidas de la mercadería.

- Realizar los pedidos de mercadería cuando aún se cuente con un stock mínimo de 30 – 50 unidades, esto va a depender del tipo de mercadería.
  - Capacitar de manera frecuente al personal encargado de cumplir sus funciones en esta área.
  - Sellar toda orden de salida e ingreso de la mercadería.
- b. Área de Almacén
- Codificar toda la mercadería de acuerdo al tipo de producto.
  - Capacitar de manera frecuente al personal encargado de cumplir sus funciones en esta área.
  - Mantener el ingreso a personal autorizado.
  - Verificar que la orden de salida de la mercadería se encuentra debidamente sellada y firmada por el jefe de área de logística.
  - Llevar un control eficiente en las tarjetas Kardex, para el ingreso y salida de los productos.
  - Dar salida a la mercadería de acuerdo al tipo de producto (tener en cuenta la fecha de vencimiento y dar la salida a la mercadería más pronta a vencer)

#### 4.3.2. Evaluación de riesgos:

**Tabla 5**

*Análisis de las deficiencias y el nivel de riesgo que presentan.*

<b>DEFICIENCIAS</b>	<b>(P)</b>	<b>(C)</b>	<b>(NC)</b>	<b>(NR)</b>
Faltante de stock de materiales.	100	47	47%	53%
Materiales sobrantes que retornan al almacén.	100	47	47%	53%
Falta de supervisión de los materiales.	100	53	53%	47%
Falta de orden, por deficiencia en documentos.	100	19	19%	81%
Materiales que se encuentran en mal estado.	100	61	61%	39%
Ambiente inadecuado y falta de codificación.	100	40	40%	60%
Personal no preparado para control el área de almacén.	100	33	33%	67%
<b>TOTAL</b>	<b>700</b>	<b>300</b>	<b>43%</b>	<b>57%</b>

Fuente: Elaboración propia, 2022.



un registro de lo que se ingresa al área de almacén. Luego este documento deberá ser remitido al área de logística. Para ser revisado y evaluado, sobre los gastos que se ha realizado a diario, dentro de la realización de los movimientos de la empresa.

- ✓ Realizar la solicitud de materiales al área de logística

**Figura 15.**

*Documento de solicitud de materiales.*



**RASE CONSTRUCTOR S.A.C**  
SOLICITUD DE MATERIALES

NOMBRE SOLICITANTE	
DESCRIPCION DE OBRA	
	N°
	DOCUMENTO
	FECHA

ITEM	DESCRIPCION Y REFERENCIA	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO UNITARIO	CANTIDAD SOLICITADA	CANTIDAD APROBADA
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					

FIRMA SOLICITANTE		REPRESENTANTE LOGISTICO

*Fuente: Elaboración propia de las autoras, 2022.*

**Interpretación:** El encargado del área de almacén, después de haber realizado el conteo correspondiente sobre las cantidades que tiene en stock físico de los materiales, deberá proceder a realizar un requerimiento de los materiales que le hacen falta, para la realización normal de las actividades dentro de obra, deberá detallar la descripción del producto a solicitar, con el fin de poder mantener el área de almacén abastecido.

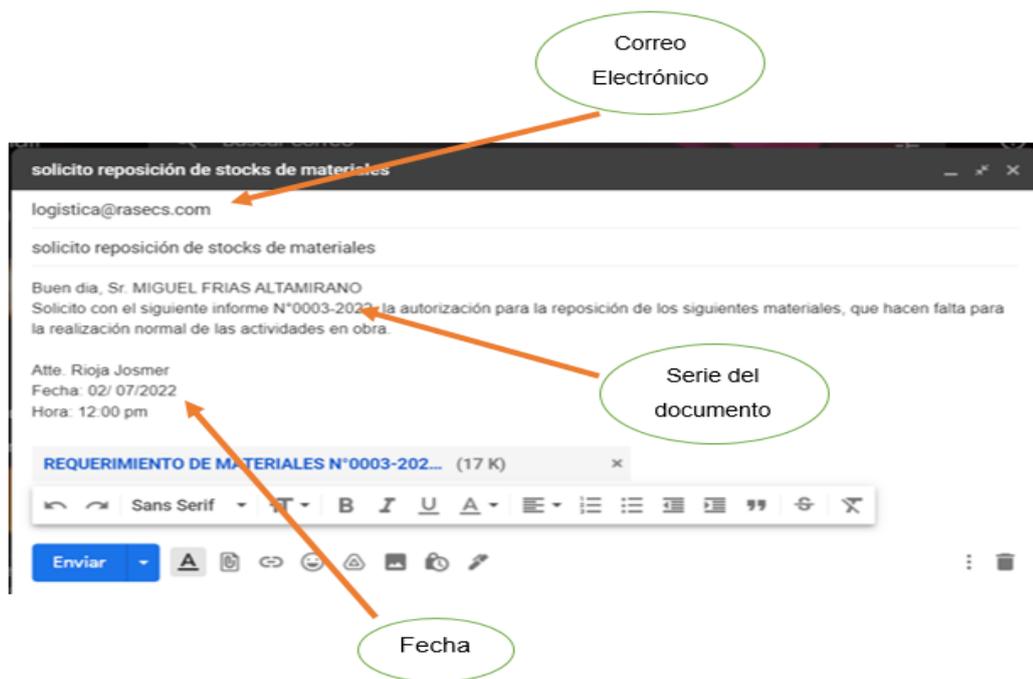
✓ Verificar el stock físico con el stock que se refleja en los cuadros de Excel.

**Interpretación:** El área de logística una vez recepcionados el documento de control de la mercadería deberá verificar dicha información con lo que se refleja en sus hojas de Excel, con el fin de que esta información se encuentre actualizada; una vez realizado el cruce de información; logística debe verificar la necesidad de adquisición de los productos de acuerdo al stock existente y a la solitud de materiales enviado por almacén.

✓ Presentar a través de correo al área para la reposición de materiales.

### Figura 16.

*Modelo de correo electrónico que se debe remitir para solicitar materiales.*



Fuente: Elaboración propia de las autoras, 2022.

**Interpretación:** Mediante la presente figura se puede observar un formato correcto de la solitud de materiales vía correo electrónico, el cual debe contener principalmente el área correcto para que firme la solicitud de los materiales, el número de expediente, la fecha, hora y el documento que se tiene que firmar.

#### 4.3.4. Información y comunicación:

- ✓ Realizar la adquisición y compra de un escáner de código de barras.

#### Figura 17.

*Escáner de código de barras y nomenclatura del código*



**Interpretación:** Mediante el escáner del código de barras en el cual reconocerá la clase, el grupo y subensamble del producto, se podrá manejar un orden de los productos que ingresan y saldrán del establecimiento, por ello, estos instrumentos facultarán que la empresa tenga un registro actualizado y ordenado de los materiales.

- ✓ Adquirir cámaras de seguridad que enfoquen el área de almacén.

#### Figura 18.

*Cámaras de seguridad direccionadas al área de almacén*



**Interpretación:** Las cámaras de seguridad puestas en el área de almacén permitirá conocer específicamente quien ingresa o sale del área, como también el orden de los materiales y su debido control del personal que se

encarga del área, como también de supervisar los movimientos diarios.

- ✓ Solicitar la contratación de personal de seguridad privada para cuidar diariamente el área de almacén.

**Figura 19.**

*Personal de seguridad que se debe contratar para el cuidado del almacén.*



**Interpretación:** El personal de seguridad va a garantizar el cuidado de los materiales, por lo cual este informará constantemente a las áreas relacionadas, sobre el ingreso de trabajadores como personas solicitantes de materiales para las obras.

**4.3.5. Supervisión y monitoreo:**

- ✓ Otorgar charlas y capacitaciones al personal encargado del almacén.

**Tabla 6**

*Charlas y capacitaciones para el personal de Rase Constructor SAC.*

<b>Charlas y capacitaciones dirigida al encargado de almacén</b>	
<b>Descripción</b>	Brindar información a través de capacitaciones y charlas los cuales son mecanismos con resultados factibles, debido a que permite orientar al personal dándole conocimientos fundamentales que deben conocer para cumplir con el propósito de la empresa.
<b>Problemática</b>	Desconocimiento del control interno de los inventarios por el personal encargado del área de almacén de la empresa Rase constructor SAC.
<b>Objetivo</b>	Facultar el detalle de información sobre el control interno, otorgando estrategias que ayuden a desarrollar la gestión correcta de los inventarios.
<b>Actividades</b>	Capacitación organizada sobre el control interno y sus componentes.

Transmitir información sobre el manejo de los inventarios.  
 Aplicar encuestas y verificar el nivel de conocimientos con la información brindada.  
 Otorgar premio previo desarrollo de las actividades y calificando su aprendizaje

<b>Contenido</b>	El esquema de la información a otorgar será la siguiente:		
	Control interno y sus componentes.		
	Conocimiento de la estructura de la empresa.		
	Manejo de los inventarios.		
	Documentos de respaldo y organización de los materiales.		
<b>Cronograma</b>	Causas del mal manejo de los inventarios		
	Codificación y registro de los materiales.		
	Cada sesión constará de 1 hora por capacitación, 3 veces por semana.		
		25/07/2022	02/08/2022
	1era semana:	27/07/2022	2da semana: 04/08/2022
	30/07/2022	06/08/2022	

Fuente: Elaboración propia, 2022.

**Interpretación:** En la tabla 6, se evidencia primordialmente la estrategia desarrollada con el fin de brindarle al personal mayor conocimiento acerca de cómo se debe llevar un control interno adecuado dentro del área de almacén el cual garantizará el pleno desarrollo del proceso desde el ingreso a almacén y su despacho a las obras.

✓ Supervisión por el área de logística

Establecer un jefe o encargado del área de logística que realice visitas cada 15 días al área de almacén para que a través de un cuadro verificar si se cumple con los controles adecuados y manejo de la gestión de los inventarios.

**Tabla 7**

*Determinación del cumplimiento de las actividades propuestas.*

Ítems	Observación	Mejora
Realiza los formatos de stock de inventario.	No se cumple de forma oportuna y a tiempo, por lo que a veces ya no hay material para abastecer a las obras.	Capacitar para que el almacén tenga la mercadería para poder abastecer lo solicitante.
Cumple con el llenado correcto	Se cumple pero con faltante de algunos datos faltantes.	Capacitar y presionar para que se cumpla con la

diariamente de los formatos.		organización y llenado de los formatos.
Emite informes quincenales sobre la realidad del almacén.	Se está emitiendo los informes quincenales manteniendo la información completa y actualizada.	Si se cumple.
Ordenamiento y control del almacén.	Se está codificando pero la organización no está siendo efectiva.	Designar personal que apoye con la organización de los materiales codificados.
Limpieza adecuada del área de almacén.	Si se realiza la limpieza oportuna con personal centrado específicamente para esa actividad.	Si se cumple.
Verificar si el personal de almacén cumple con sus funciones.	El personal se está familiarizándose con el manejo de sus funciones correctas en el área.	Otorgar manual de funciones al personal.
Se entregan los documentos de respaldo para la solicitud de materiales	Se están entregando solicitudes no firmadas por el jefe de logística.	Verificar que todos los documentos se encuentren debidamente firmados por algún encargo o jefe.

Fuente: Elaboración propia de las autoras, 2022.

**Interpretación:** En la tabla 7 se podrá verificar el diagnóstico de las visitas que el jefe de logística realiza al área de almacén para verificar si se está cumpliendo con las estrategias planteados y de esa forma determinar si esto ayudará a continuar realizando mejoras en la empresa.

**Tabla 8**

*Presupuesto de la implementación de estrategias.*

Estrategias planteadas	Recursos	Actividades	Costo S/.
Formatos de registro y solicitudes	*Recurso humano *Equipos informáticos	*Realizar los formatos del Kardex, solicitud y esquema de correo. *Plantear estructura correcta que sea específica para el manejo. *USB, laptop, internet e impresiones de los formatos.	S/ 100.00

Sistemas de control y seguridad	*Escáner de codificación *Tecnología *Cámara de seguridad *Vigilante	*Consultar sobre los sistemas de seguridad. *Elaborar los precintos de seguridad. *Adquirir escáner y cámaras de seguridad. *Contratar personal de una empresa de seguridad. *Pasajes y refrigerio	S/ 1,800.00
Taller de charlas y capacitaciones	*Recurso humano *Materiales informativos *Premios	*Especialista en el conocimiento de auditoría sobre control interno, alumnos de contabilidad. *Ambientar el salón de charlas con el proyector, laptop, internet, información y folletos. *Premios y aperitivos.	S/ 500.00
Establecer un área de logística	*Recurso humano *Equipos tecnológicos *Ambiente del área *Escritorio *Útiles de oficina	*Laptop, internet y programas para el desarrollo de las actividades. *Útiles de oficina *Mobiliario.	S/ 3,000.00
<b>Total presupuesto</b>			<b>S/ 5,400.00</b>

Fuente: Elaboración propia de las autoras, 2022.

**Interpretación:** En la tabla 8 se realizó el diagnóstico de los costos que incurrirán en la elaboración y desarrollo de las estrategias que se plantean teniendo un presupuesto de S/ 5,400.00, con el único fin de poder desarrollar la propuesta y dar mejoras en la empresa para el debido control y gestión de sus inventarios.

## V. DISCUSIONES

Los hallazgos resultantes del análisis de este primer objetivo específico permitieron definir la estructura organizativa de la empresa y de manera específica la del almacén. El análisis da cuenta que la estructura organizativa de la empresa no es la más adecuada y por lo tanto no contribuye a llevar un control interno óptimo en el área de almacén, la estructura jerárquica de mandos que existe a partir del área de ingeniería hacia los niveles menores suprime la interacción entre el área de contabilidad y el área de almacén. Las funciones establecidas en cuanto reportar todo lo relacionado a los procesos que implica las actividades del área de almacén se dan entre el responsable de almacén quien reporta de forma directa al área de ingeniería y esta última reporta y mantiene coordinación con el área de contabilidad, no existiendo por lo tanto interacción directa entre el área de almacén y contabilidad. Esta política no contribuye a llevar un control interno eficiente en cuanto a la gestión de inventarios en almacén. Por otro lado, al analizar los procesos involucrados en almacén se pudo observar que tanto las actividades adquisición, control de inventario, recepción, almacenaje y distribución son desarrolladas por una sola persona, lo cual no resulta conveniente dentro de su estructura orgánica y funcional, dado que se puede incurrir en errores en cada uno de los procesos de estas actividades, que al ser desarrollada por una sola persona pueden ocultarse; sumado a esta sobrecarga de funciones el responsable de almacén también tiene como función controlar la asistencia y organizar las horas trabajadas por el personal en obra.

La situación descrita evidencia que no existe una estructura organizativa adecuada por parte de la empresa que ayude a llevar un control interno óptimo que reduzca los riesgos para la empresa. Al respecto el estudio previo desarrollado por Grajales-Gaviria y Castellanos-Polo en el 2018 refuerzan lo encontrado en la presente investigación al señalar que las empresas que no cuentan con una estructura organizacional y administrativa bien definida, evidenciaban deficiencias en su sistema de control interno, esto por falta de una adecuada planificación, por lo que existe una marcada tendencia a dar solución a los problemas a medida que estos se van presentando. En efecto a lo señalado por el autor, la inadecuada estructura

organizativa de la empresa en estudio no contribuye a mantener un sistema de control interno que permita planificar y tomar acciones preventivas y correctivas adecuadas dentro del almacén de Rase Constructor S.A.C.

Los resultados del segundo objetivo específico permitieron establecer que las principales deficiencias encontradas en la gestión de inventarios están relacionadas a aspectos recurrentes como la falta de stock de materiales en almacén, la alta frecuencia de no regresar los materiales sobrantes de obra, la escasa supervisión del uso de los materiales o que estos se encuentren en mal estado de conservación que, en ocasiones es producto del inadecuado espacio, codificación y rotulado que existe en almacén. Situación que evidencia la inexistencia de un adecuado control interno. Asimismo, se pudo constatar como deficiencias del proceso de adquisiciones que la empresa no cuenta con una lista de proveedores específicos con el cual negociar sus compras de manera formal y segura y que el personal que las realiza carece de experiencia. En cuanto al proceso de control de inventario se determinó que no es adecuado dado que no se organiza en los tiempos pertinentes lo que conlleva a errores posteriores que originan no poder estimar con exactitud la existencia de materiales y consecuentemente la planificación de reabastecimiento de los mismos. En cuanto al proceso de recepción se tiene que no se verifica la calidad de los materiales, no se reporta directamente al área contable y no existe registros de materiales sobrantes. Para el proceso de almacenaje el espacio físico es deficiente, no se reporta los faltantes al área contable y no existe una distribución adecuada de los materiales. Finalmente, en el proceso de distribución, no se reporta la mercancía saliente de forma directa al área contable, no existe un documento de solicitud y pedido de materiales solo se registra la salida y no se fiscaliza si es utilizado para el propósito que fue solicitado. Ello también evidencia una falta de control interno

Gran parte de estas deficiencias presentes se han visto reflejadas en el incremento de los presupuestos de las partidas de obra analizadas, hallándose incrementos que oscilan entre el 4.8 y 19% del presupuesto asignado inicialmente, lo cual perjudica enormemente la economía de la empresa debido a la generación de

pérdidas no controladas.

Lo detallado concuerda con los estudios realizados por Ormaza en el 2019 quien encontró en una empresa de gestión comercial que el control interno no era adecuado para las actividades funcionales de la empresa debido a que no existen políticas que contribuyan con el manejo de los inventarios, dado que no existen procedimientos concretos para la salida de productos. Del mismo modo, Aguilar y Calderón en el 2019 señalaban que es necesario manejar con eficacia los procesos en una empresa a fin de que sus inventarios sean controlados al 100%. Por su parte, Norazira, Anuar y Ahmad 2018 referían que mantener en orden una producción implicará tener una adecuada gestión de inventarios y que a su vez repercuten en evitar pérdidas e inconsistencias financieras en la empresa.

Asimismo, los resultados encontrados concuerdan con Pazos en su estudio del 2021, quien concluía que las empresas que no tienen un control interno adecuado presentaban un 80% de deficiencia en su actividad empresarial, este porcentaje se asemeja al análisis realizado al área de almacén donde podemos apreciar un 60% de nivel de riesgo debido a las deficiencias presentes en los procesos de adquisición, control de inventario, registro, almacenamiento y distribución de materiales en la empresa Rase Constructor S.A.C.

En relación con el tercer objetivo Identificar las deficiencias en la gestión de inventarios de almacén de la empresa Rase Constructor S.A.C, en el cual se han propuesto una serie de acciones y procedimientos que permitirá que cada uno de los colaboradores se encuentren en mejor condición para realizar sus actividades, dentro de su labor de trabajo, permitiendo así que dentro del área de almacén se pueda brindar una información más clara y específica sobre la realidad de esa área. Es por ello que para cada componente del ambiente de control, evaluación de riesgos, sistema de información y comunicación, actividades de control, supervisión y seguimiento, se ha propuesto estrategias para poder tener mejores eficiencias en cada una de las actividades que realiza la empresa.

Estos resultados son constatados, por la teoría Estupiñán (2015), en el que expuso

que cada componente del control interno, son de gran importancia por la eficiencia de una empresa, es por ello que la implementación de este sistema tendrá una influencia positiva en la gestión de los inventarios de la empresa Rase Constructor.

Por otra parte, los resultados que respaldan este fundamento es la investigación de Zapata y Zapata (2021), en el que obtuvo como resultado que existen deficiencias en el área de almacén, esto por la falta de capacitación del personal, teniendo como porcentaje de dicha investigación de un 73.33% de irregularidades en distintos procesos de las actividades, por lo que, de acuerdo con sus resultados, la implementación de un control interno favorece el fortalecimiento de las distintas áreas de la empresa través de sus movimientos.

## VI. CONCLUSIONES

- Del primer objetivo específico se concluyó que, la existencia de una inadecuada estructura organizativa en la empresa Rase Constructor S.A.C. no permite desarrollar un sistema de control interno óptimo que contribuya a mejorar la gestión de inventarios en el área de almacén. Dado que la jerarquía de mandos existente impide la interacción directa entre el área de almacén y el área de contabilidad.
- Del segundo objetivo específico se identificó que, las deficiencias encontradas en la gestión de inventarios de almacén son de alto riesgo y generan pérdidas económicas a la empresa, dado que no se lleva un control interno adecuado, que permita fiscalizar de manera eficiente cada uno de los procesos operacionales desarrollados en el almacén, lo cual a su vez provoca deficiencias dentro del ciclo producción en obra.
- Del tercer objetivo específico, se propuso un diseño del modelo de control interno, que generó una mejor gestión para los inventarios, es decir permitió brindar los instrumentos adecuados para el alcance de los objetivos de la empresa, y a la vez analizó que se tenga una mejor información de la realidad de la entidad, para que de esa forma sea más manejable la información para los responsables del área logística y almacén, y esto concuerde con las políticas. Si bien esta propuesta es de gran importancia, ya que su finalidad fue centrar mejor las problemáticas que se pueda presentar en el área de almacén.

## VII. RECOMENDACIONES

- Se recomienda al Gerente General de la empresa Rase Constructor S.A.C., rediseñar su estructura organizativa y su manual de funciones a fin de establecer políticas y procedimientos de trabajo que permitan un trabajo más dinámico y a todo nivel entre las diversas áreas, pero de manera muy específica y puntual entre las áreas de contabilidad y almacén con el propósito de que se optimice el control interno en la gestión de inventarios de almacén.
- Se recomienda a la administradora de la empresa Rase Constructor S.A.C., que la estructura de control interno a implantar contemple procedimientos y mecanismos específicos que eliminen las deficiencias encontradas en el presente estudio a fin de que no se generen más pérdidas para la empresa RASE constructor S.A.C. y reducir sus gastos de manera considerable, por ende, es que la implementación del control interno reducirá sus costos y maximizar sus ganancias.
- Se le recomienda a la administradora de la empresa Rase Constructor S.A.C., que tenga en consideración la propuesta presentada en esta investigación, debido a que podrá permitir una mejor gestión dentro el área de almacén, y está enfocado en la mejora de cada uno de las actividades de esta área, de esta forma la empresa podrá lograr tener mejores resultados, con respecto a los movimientos que se pueda dar en el tiempo establecido de cada obra, de igual forma podrá minimizar los riesgos, mejorar en el despacho de los materiales, y en el registro de estos procesos, por ende, es que cada uno de los responsables del área deben estar aptos para el puesto, y así poder resguardar su economía.

## REFERENCIAS

- Adrianto, E., & Wahyuni, T. (2019). Evaluation of Internal Control Over Financial Reporting on Inventory Management: A Case Study on Inventory Management at National Human Right Commission. *Atlantis press*. <https://doi.org/10.2991/aprsh-18.2019.18>
- Aguilar Pereira, S., & Calderón Nicho, A. (2018). *Propuesta de un sistema de control interno de la cuenta de inventarios de la empresa Estructuras S.A.* [Tesis de Maestría, Universidad de Costa Rica]. <http://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr:8080/jspui/bitstream/123456789/6498/1/43218.pdf>
- Anaya, J. (2008). *Almacenes, Análisis, diseño y organización*. MADRID: ESIC editorial. <https://books.google.com.pe/books?id=ND-L5bo-5aYC&printsec=copyright#v=onepage&q&f=false>
- Beuren, I., & Dos Santos, V. (2019). *Effects of the Management Control System on Empowerment and Organizational Resilience*. Brasil. <https://www.redalyc.org/journal/1230/123063098005/>
- Bolaños Zuñiga, L., & Vidal Holguín, C. J. (2020). *The impact of inventory holding costs on the strategic design of supply chains*. Colombia. <https://doi.org/10.17533/udea.redin.20200692>
- Chancasanampa Mandujano, J., & Espinoza Poblete, K. (2019). *Inventory management model based on a stock control system and a kraljic matrix to reduce raw materials inventory*. Lima. <http://hdl.handle.net/10757/656253>
- Cohn, M. (2019). Guide to internal controls in business combinations released. *AccountingTODAY*. <https://www.accountingtoday.com/news/guide-to-internal-controls-in-business-combinations-released>
- Conexionesan. (2020). El futuro de la gestión de inventario tras la pandemia. *Conexionesan*. <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2020/07/el-futuro-de-la-gestion-de-inventario-tras-la-pandemia/>
- CPAs and Advisors. (2019). Using Internal Controls to Keep a Record of Your

- Inventory: Storing & Managing Inventory. *CRI Carr Riggs & Ingram*.  
<https://cricpa.com/insight/internal-inventory-controls-storage-management/>
- Escudero Serrano, J. (2015). *Técnicas de almacén*. España.  
[https://books.google.com.pe/books?id=btISCgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=isbn:8497322576&hl=es&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=btISCgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=isbn:8497322576&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)
- Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraude* (3era edicion ed.). Bogotá: ECOE.  
[https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjRm7Kcu\\_rdAhVST98KHav6BjsQ6AEIOzAE#v=onepage&q=control%20interno&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjRm7Kcu_rdAhVST98KHav6BjsQ6AEIOzAE#v=onepage&q=control%20interno&f=false)
- Garrido y Cejas. (2017). La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas. *Negotium*.  
<https://www.redalyc.org/pdf/782/78252811007.pdf>
- Grajales-Gaviria, D. A., & Castellanos-Polo, O. C. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 67-83. <https://doi.org/10.22430/24223182.760>
- Grande, I., & Abascal, E. (2013). *Fundamentos y técnicas de investigación comercial*. Madrid. <https://books.google.com.pe/books?isbn=8473569792>
- Guzman, P., & Montalvo, F. (2019). *Implementation of a process management model and inventory control to increase the level of service in the after-sales area of industrial equipment*. Lima. <http://hdl.handle.net/10757/656260>
- Hans Kembro, J., Norrman, A., & Ebba, E. (2017). *Adapting warehouse operations and design to omni-channel logistics*.  
<https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/IJPDLM-01-2017-0052/full/pdf?title=adapting-warehouse-operations-and-design-to-omni-channel-logistics-a-literature-review-and-research-agenda>
- Hayes, A. (2021). Inventory Management. *Investopedia*.  
<https://www.investopedia.com/terms/i/inventory-management.asp>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2014).

*Metodología de la Investigación* (Vol. 6ta edición). México: McGrawHill.  
<http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

INEI. (2017). Mala gestión de inventarios, una de las principales causas de quiebre de las PyMes. *Conexionesan*. <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/12/como-mejorar-la-gestion-de-tus-inventarios/>

Kot y Grondys. (2014). Theory of inventory management based on demand forecasting. *Researchgate*.  
[https://www.researchgate.net/publication/227470655\\_Theory\\_of\\_inventory\\_management\\_based\\_on\\_demand\\_forecasting](https://www.researchgate.net/publication/227470655_Theory_of_inventory_management_based_on_demand_forecasting)

Leal, A. (22 de Febrero de 2016). ¿Que es un Kardex? *Soy Contador*.  
<https://www.siigo.com/blog/empresario/que-es-un-kardex/>

Maestre, J., & Fernández, M. I. (2018). An application of economic model predictive control to inventory management in hospitals. *Sciencedirect*.  
<https://doi.org/10.1016/j.conengprac.2017.10.012>

Mogollón Adanaqué, E. R. (2019). *Propuesta de un sistema de control interno en el almacén para mejorar la gestión de inventarios de la Empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L., Jaén*. [Tesis de Pregrado, Universidad César Vallejo] Chiclayo.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/36469/Mogoll%C3%B3n\\_AER.pdf?sequence=1&isAllowed=](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/36469/Mogoll%C3%B3n_AER.pdf?sequence=1&isAllowed=)

Moreno, E. (19 de Junio de 2017). Metodologia de investigacion y pautas. *Metodologia de investigacion*. <http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2017/06/que-es-la-confiabilidad-en-una.html>

Norazira Abd, K., Anuar, N., & Ahmad Saiful, A. (2018). Inventory management effectiveness of a manufacturing company – Malaysian evidence. *Emerald*.  
<https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/IJLMA-04-2017-0094/full/html>

- Ñañez, P. (2016). Fases Del Control Interno. *oasis club*.  
<https://pt.slideshare.net/paolananez3/dps-de-control-interno-en-una-mype>
- Onny Siagian, A. (2020). Contribution of Inventory Accounting Systems in Improving Inventory Internal Control. *Journal of Social Science*.  
<https://www.jsss.co.id/index.php/jsss/article/view/12/9>
- Ormaza Espín, K. L. (2019). *Diseño de un Sistema para el mejoramiento del Control de Inventarios de la Microempresa Comercial Otavalo situada al sur de la ciudad de Quito*. [Tesis de Pregrado, Universidad Central del Ecuador]. Quito. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/20160/1/T-UCE-0003-CAD-199.pdf>
- Pazos Antezana, V. Y. (2021). *Control interno para mejorar la gestión de inventarios de la ferretería Pasitos, Chepén - 2020*. [Tesis de Pregrado, Universidad Señor de Sipán], Chepén.  
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8724/Pazos%20Antezana%20Vivian%20Yedit.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Peruano, E. (2020). Sector construcción se recupera y prevén avance significativo el 2021. *El Peruano*. <https://elperuano.pe/noticia/112626-sector-construccion-se-recupera-y-preven-avance-significativo-el-2021>
- Polo Ruiz, C. L. (2018). *Control Interno de Almacén y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Constructora Elham Asociados S.A.C Pacasmayo, 2018*. [Tesis de Pregrado, Universidad César Vallejo], Trujillo.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26665/polo\\_rc.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26665/polo_rc.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Priniotakis y Argyropoulos. (2018). Concepts and techniques of inventory management. *Researchgate*.  
[https://www.researchgate.net/publication/329484998\\_Inventory\\_management\\_concepts\\_and\\_techniques](https://www.researchgate.net/publication/329484998_Inventory_management_concepts_and_techniques)
- Rocha Munguia, F. E. (2019). *Evaluación de manual de control interno para el manejo de los inventarios de comercializadora Variedades Celeste a*

- implementar en el año 2019.* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua], Managua.  
<https://repositorio.unan.edu.ni/10969/1/19702.pdf>
- Sabino, C. (2014). *El proceso de la investigación.* Guatemala.  
<https://books.google.com.pe/books?id=jwejBAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=justificacion+social+segun+autores&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEWjgpJfkrqfgAhXMsIkKHWsiAEMQ6AEITDAG#v=onepage&q&f=true>
- Salem y Akram. (2017). "Inventory management, cost of capital and firm performance: evidence from manufacturing firms in Jordan". LLC "Consulting Publishing Company" "Business Perspectives".  
 file:///C:/Users/usuario/Downloads/imfi\_2017\_03\_Salem.pdf
- Schwarz, L. (2022). Inventory Control Defined: Best Practices, Systems, & Management. Oracle Netsuite.  
<https://www.netsuite.com/portal/resource/articles/inventory-management/what-are-inventory-management-controls.shtml>
- Serrano, Señalín y Vega. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 13.  
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Servin, L. (2 de Diciembre de 2020). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? *LinkedIn*. <https://www.linkedin.com/pulse/por-qu%C3%A9-es-importante-el-control-interno-en-las-godoy-salcedo/?originalSubdomain=es>
- Sherman, F. (2019). Internal Control Procedures for Warehouse Shipping & Receiving. *Small Business*. <https://smallbusiness.chron.com/internal-control-procedures-warehouse-shipping-receiving-41096.html>
- Suárez Manobanda, G. L. (2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil.* [Tesis de Pregrado, Universidad Politécnica Salesiana].

Guayaquil. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/UPS-GT002144.pdf>

Tenorio, Lozano y. (2017). El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción. *Revista de Investigación de Contabilidad Accounting power for business*. [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_apfb/article/view/896](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/896)

Zapata Borrero, D. F., & Zapata Rueda, G. M. (2021). *Control Interno de Almacén y Gestión de Inventarios en la empresa Agrofierro E.I.R.L. - Distrito Corrales. Tumbes, 2021*. [Tesis de Pregrado, Universidad César Vallejo]. Lima. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/67930/Zapata\\_BDF-Zapata\\_RGMC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/67930/Zapata_BDF-Zapata_RGMC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## ANEXOS

### Anexo 1: Carta de aceptación



"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

10 de noviembre de 2021

Señores

Escuela de contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus Chiclayo

A través del presente, Amparo Marivel Altamirano Lizarzaburu, identificado (a) con DNI N° 16440748, representante de la empresa/institución RASE CONSTRUCTOR S.A.C. con el cargo de Gerente General, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

a) Rosita Liliana Chapoñan Coronado

b) Yuly Yacky Fernández Pariatanta

Están autorizadas para:

a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada Control Interno Y Gestión del Inventario en el almacén de la Empresa RASE Constructor S.A.C.

Si  No

b) Publicar el nombre de nuestra organización en la investigación

Si  No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,

RASE CONSTRUCTOR S.A.C.  
RUC: 20602570526

Amparo M. Altamirano Lizarzaburu  
GERENTE

AMPARO M. ALTAMIRANO LIZARZABURU

GERENTE GENERAL

**Nombre y Apellidos:** Amparo Marivel Altamirano Lizarzaburu

**Cargo:** Gerente General

**Anexo 2: Operacionalización de la variable de control interno.**

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS / INSTRUMENTOS
<b>Variable Independiente:</b> Control Interno	Es un seguimiento exhaustivo de cada procedimiento de las actividades realizadas en el área para determinar si se está cumpliendo con efectividad, eficiencia y eficacia los objetivos. (Estupiñán, 2015)	La variable se medirá por medio de las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, sistema de información y comunicación, actividades de control y supervisión y seguimiento	Ambiente de control	Asignación de responsabilidades Organización	Encuesta Entrevista Guía de observación
			Evaluación de riesgos	Determinación de riesgos Puntos críticos	
			Actividades de control	Procedimientos Controles Físicos Segregación de funciones	
			Información y comunicación	Reportes emitidos Reportes Comunicados	
			Supervisión y monitoreo	Continuidad de evaluaciones Evaluación	
<b>Variable dependiente:</b> Gestión de inventarios	La gestión de inventarios se define por la realización de monitoreo y control exhaustivo del inventario que presenta una empresa, ya que garantiza el cuidado y protección de los materiales, así mismo, se relaciona con el ingreso de nuevos materiales para satisfacer la demanda. Siendo importante el nivel de inventario ya que este relaciona el dinero y el rendimiento. (Escudero, 2019).	La variable se medirá por medio de las dimensiones: adquisición, almacenamiento y distribución.	Adquisición	Programación Clasificación del stock Tamaño del stock Rotación del stock	Análisis documental
			Almacenamiento	Recepción del producto Etiquetado de mercaderías Control de existencias	
			Distribución	Localización Asignación de espacios Zonas de distribución	

*Nota. Elaboración propia, 2022.*

### Anexo 3: Instrumentos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INSTRUMENTO N°1  
GUÍA DE OBSERVACIÓN (Técnica observación)

Control Interno y Gestión del Inventario en el Almacén de la Empresa RASE  
Constructor S.A.C, Chiclayo.

**Objetivo:** Determinar la estructura organizativa en el área de gestión de inventarios de la empresa RASE constructor S.A.C.

Identifique la cadena de mando de la empresa (Jerarquía de puestos o cargos)	
Identifique la relación de jerarquía y subordinación entre la cadena de mando (a quien reporta, a quien supervisa con quien coordina)	
Identifique los departamentos o áreas operativas de la organización	
Identifique en el área de almacén sus procesos	
Identifique si existen responsables del control de inventario del área de almacén	
Identifique si existen responsables del abastecimiento del área de almacén	
Identifique si existen responsables de la recepción de mercancías (materiales, maquinarias, otros) del área de almacén	
Identifique si existen responsables de la entrega de mercancías (materiales, maquinarias, otros) del área de almacén	

Nota. Elaboración propia, 2022.

Control Interno y Gestión del Inventario en el Almacén de la  
Empresa RASE Constructor S.A.C, Chiclayo.

**Objetivo:** Identificar las deficiencias en la gestión de inventarios de almacén de la empresa RASE constructor S.A.C.

**Instrucciones:** Lea y marque del 1 al 5 según corresponda la alternativa que usted considera pertinente a la pregunta

**Alternativas: 1. Nunca – 2. Casi Nunca – 3. Ocasionalmente – 4. Casi siempre – 5. Siempre**

ITEMS	1	2	3	4	5
1. ¿Con que frecuencia existe la falta de stock de materiales en almacén?					
2. ¿El abastecimiento de las mercancías (materiales, herramientas equipos o maquinaria) satisfacen los requerimientos de producción en obra?					
3. ¿Los materiales u otras mercancías restantes de obra son retornadas al almacén?					
4. ¿Considera que el control y manejo del abastecimiento de los materiales o mercancías existentes por parte del responsable de almacén es adecuado?					
5. ¿Existe una supervisión sobre el uso correcto de los materiales u mercancías en el proceso productivo de construcción en obra?					
6. ¿La salida de materiales u mercancías que serán empleados en obra son solicitados mediante algún formato documentario?					
7. ¿Con que frecuencia los materiales o mercancías solicitados al almacén se encuentran en mal estado de conservación?					
8. ¿Considera que los materiales y mercancías existentes en almacén mantienen un orden y limpieza adecuados en el almacén?					
9. ¿Considera que el rotulado y codificación de materiales y mercancías es adecuado en el almacén?					
10. ¿La capacitación brindada sobre cómo es el proceso para requerir materiales o mercancías en almacén es adecuada?					

Nota. Elaboración propia, 2022



**Objetivo:** Identificar las deficiencias en la gestión de inventarios de almacén de la empresa RASE constructor S.A.C.

ITEM	PREGUNTAS	RESPUESTA		VALORACIÓN		OBSERVACIÓN / HALLAZGO
		SI	NO	P	C	
<b>Proceso de adquisición de materiales o mercancías</b>						
1	¿La compra de materiales o mercancías son previamente autorizadas por el área contable?					
2	¿La compra de materiales o mercancías está a cargo de una persona específica especializada con experiencia?					
3	¿La compra de materiales y mercancías se realiza a través de una lista de proveedores autorizados?					
4	¿La compra de materiales se realiza en función de los requerimientos de obra?					
5	¿La empresa tiene solvencia financiera para la adquisición de materiales y mercancías?					
		<b>SUB TOTAL</b>				
<b>Proceso de control de inventario materiales o mercancías</b>						
6	¿Los materiales o mercancías que ingresan a almacén son registrados en inventarios?					
7	¿El control de inventario se elabora a través de un Kardex? Especifique si es manual, Excel u software					
8	¿El control de inventario en almacén se efectúa en periodos establecidos por la empresa? Especifique tiempo					
9	¿El inventario disponible permite estimar de forma precisa el nivel de existencias de los materiales o mercancías en almacén?					
10	¿El control de inventario permite planificar el reabastecimiento en almacén?					
		<b>SUB TOTAL</b>		<b>100</b>	<b>20</b>	

<b>Proceso de recepción de materiales o mercancías</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>P</b>	<b>C</b>
11	¿Los materiales o mercancías recibidas son verificadas y contrastadas con la orden de compra?				
12	¿Se verifica la calidad de los materiales y mercancías que ingresan a almacén?				
13	¿Se cuenta con registro de recepción de materiales o mercancías?				
14	¿Se reporta al área contable la recepción de materiales o mercancías?				
15	¿Existe un registro de reingreso de los materiales o mercancías sobrantes?				
		<b>SUB TOTAL</b>			
<b>Proceso de almacenamiento de materiales o mercancías</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>P</b>	<b>C</b>
16	¿Existe orden, codificación y rotulado de los materiales o mercancías en las zonas de almacenamiento?				
17	¿El espacio físico disponible es adecuado para las necesidades de almacenaje de los materiales o mercancías?				
18	¿Los materiales o mercancías obsoletas son clasificadas y retiradas de la bodega de almacenaje?				
19	¿Se reporta al área contable la pérdida de materiales o mercancías?				
20	¿Se reporta con documentos el stock de materiales al área contable?				
		<b>SUB TOTAL</b>			
<b>Proceso de entrega de materiales o mercancías</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>P</b>	<b>C</b>
21	¿Se cuenta con un registro de materiales o mercancías que salen de almacén?				
22	¿Se cuenta con un registro de los materiales o mercancía que son dadas de baja por deterioro o mal estado?				
23	¿Se entregan reportes al área contable sobre el movimientos o consumo de materiales o mercancías?				
24	¿La salida de materiales o mercancías a obra son solicitadas mediante un documento?				
25	¿Se supervisa que la entrega de materiales o mercancías sean utilizadas adecuadamente para su propósito?				
		<b>SUB TOTAL</b>			
		<b>TOTAL</b>			

**Objetivo:** Identificar las deficiencias en la gestión de inventarios de almacén de la empresa RASE constructor S.A.C.

Nombre de proyecto	Monto presupuestado	Monto gastado	Variación (S/.)	Variación (%)	Observación
<b>MATERIALES</b>					
<b>MAQUINARIAS Y EQUIPOS</b>					

Nota. Elaboración propia, 2022.



**Objetivo:** Identificar las deficiencias en la gestión de inventarios de almacén de la empresa RASE constructor S.A.C.

ITEM	PREGUNTAS	RESPUESTA		VALORACIÓN		OBSERVACIÓN / HALLAZGO
		SI	NO	P	C	
<b>Proceso de adquisición de materiales o mercancías</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>P</b>	<b>C</b>	
1	¿La compra de materiales o mercancías son previamente autorizadas por el área contable?	X		20	20	Se coordina con el área de ingeniería
2	¿La compra de materiales o mercancías está a cargo de una persona específica especializada con experiencia?		X	20	0	No es especialista lo realiza un encargado del área administrativa
3	¿La compra de materiales y mercancías se realiza a través de una lista de proveedores autorizados?		X	20	0	No existe una lista específica de proveedores
4	¿La compra de materiales se realiza en función de los requerimientos de obra?	X		20	20	Está presupuestado según avance de obra
5	¿La empresa tiene solvencia financiera para la adquisición de materiales y mercancías?	X		20	20	Se designan partidas para la adquisición de materiales
		<b>SUB TOTAL</b>		<b>100</b>	<b>60</b>	
<b>Proceso de control de inventario materiales o mercancías</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>P</b>	<b>C</b>	
6	¿Los materiales o mercancías que ingresan a almacén son registrados en inventarios?		X	20		No se ingresan de forma inmediata, se realiza pasado unos días.
7	¿El control de inventario se elabora a través de un Kardex? Especifique si es manual, Excel u software	X		20	20	Un Kardex físico o en papel que luego es ingresado a un Kardex en Excel
8	¿El control de inventario en almacén se efectúa en periodos establecidos por la empresa? Especifique tiempo		X	20		No se realiza de forma periódica, se realiza cuando existen faltantes de material o a pedido de ingeniería.
9	¿El inventario disponible permite estimar de forma precisa el nivel de existencias de los materiales o mercancías en almacén?		X	20		El responsable, no actualiza adecuadamente la disponibilidad de las existencias de material o mercancías
10	¿El control de inventario permite planificar el reabastecimiento en almacén?		X	20		El responsable de almacén no precisa, adecuadamente las existencias por lo que se presentan inconsistencias.
		<b>SUB TOTAL</b>		<b>100</b>	<b>20</b>	

<b>Proceso de recepción de materiales o mercancías</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>P</b>	<b>C</b>	
11	¿Los materiales o mercancías recibidas son verificadas y contrastadas con la orden de compra?	X		20	20	Siempre se realiza
12	¿Se verifica la calidad de los materiales y mercancías que ingresan a almacén?		X	20		No se realiza por escasez de personal en el área de almacén
13	¿Se cuenta con registro de recepción de materiales o mercancías?	X		20	20	Si cuenta
14	¿Se reporta al área contable la recepción de materiales o mercancías?		X	20		Se reporta al área de ingeniería que a su vez remite al área contable
15	¿Existe un registro de reingreso de los materiales o mercancías sobrantes?		X	20		No existe, no es frecuente la devolución de sobrantes
<b>SUB TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>40</b>	
<b>Proceso de almacenamiento de materiales o mercancías</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>P</b>	<b>C</b>	
16	¿Existe orden, codificación y rotulado de los materiales o mercancías en las zonas de almacenamiento?		X	20		El material o mercancías se almacena de forma muy general
17	¿El espacio físico disponible es adecuado para las necesidades de almacenaje de los materiales o mercancías?		X	20		Falta espacio para almacenar de forma adecuada los materiales
18	¿Los materiales o mercancías obsoletas son clasificadas y retiradas de la bodega de almacenaje?	X		20	20	Se acumulan en un lugar específico para su retiro
19	¿Se reporta al área contable la pérdida de materiales o mercancías?		X	20		Se reporta al área de ingeniería que a su vez remite al área contable
20	¿Se reporta con documentos el stock de materiales al área contable?	X		20	20	Si a pedido del área contable
<b>SUB TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>40</b>	
<b>Proceso de entrega de materiales o mercancías</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>P</b>	<b>C</b>	
21	¿Se cuenta con un registro de materiales o mercancías que salen de almacén?	X		20	20	Si existen formatos de registro
22	¿Se cuenta con un registro de los materiales o mercancía que son dadas de baja por deterioro o mal estado?	X		20	20	Si existen formatos de registro
23	¿Se entregan reportes al área contable sobre el movimientos o consumo de materiales o mercancías?		X	20		Se reporta al área de ingeniería que a su vez remite al área contable
24	¿La salida de materiales o mercancías a obra son solicitadas mediante un documento?		X	20		No, solo son registradas por el responsable de almacén
25	¿Se supervisa que la entrega de materiales o mercancías sean utilizadas adecuadamente para su propósito?		X	20		No, por falta de personal en el área de almacén
<b>SUB TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>40</b>	
<b>TOTAL</b>				<b>500</b>	<b>200</b>	

## Anexo 4: Validación de Instrumentos

### FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS JUICIO DE EXPERTOS

#### I. DATOS GENERALES

- Apellidos y Nombres del experto: EDUARDO ANDRADE GUIMAREY
- Grado Académico: Magister
- Instrumento donde labora: .....
- Dirección: Eugenio Moya #456                      Teléfono: 939464405                      Email: eduardoandrade2077@gmail.com
- Autor (es) del Instrumento:  
Chapoñan Coronado Rosita Liliana;  
Fernández Pariatanta Yuly Yacky

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

#### INSTRUMENTO N° 1

N°	INDICADORES	Deficiente 1	Bajo 2	Regular 3	Bueno 4	Muy Bueno 5
1	El instrumento considera la definición conceptual de la variable					X
2	El instrumento considera la definición procedimental de la variable					X
3	El instrumento tiene en cuenta la operacionalización de la variable					X
4	Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable				X	
5	Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores				X	
6	El instrumento persigue los fines del objetivo general			X		
7	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos					X
8	Las preguntas o ítems miden realmente la variable					X
9	Las preguntas o ítems están redactadas claramente				X	
10	Las preguntas siguen un orden lógico			X		
11	El N° de ítems están redactadas claramente					X
12	La estructura del instrumento es la correcta				X	
13	Los puntajes de calificación son adecuados			X		
14	La escala de medición del instrumento utilizado es la correcta					X

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: .....APLICABLE.....

Fecha: 07/06/2022

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: .....

  
 MG. C.P.C. EDUARDO ANDRADE GUIMAREY  
 ASESOR METODOLÓGICO  
 Firma

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS  
JUICIO DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES

- Apellidos y Nombres del experto: EDUARDO ANDRADE GUIMAREY
- Grado Académico: Magister
- Instrumento donde labora: .....
- Dirección: Eugenio Moya #456                      Teléfono: 939464405                      Email: eduardoandrade2077@gmail.com
- Autor (es) del Instrumento:  
Chapoñan Coronado Rosita Liliana;  
Fernández Pariatanta Yuly Yacky

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INSTRUMENTO N° 2

N°	INDICADORES	Deficiente 1	Bajo 2	Regular 3	Bueno 4	Muy Bueno 5
1	El instrumento considera la definición conceptual de la variable					X
2	El instrumento considera la definición procedimental de la variable				X	
3	El instrumento tiene en cuenta la operacionalización de la variable					X
4	Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable					X
5	Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores				X	
6	El instrumento persigue los fines del objetivo general			X		
7	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos				X	
8	Las preguntas o ítems miden realmente la variable					X
9	Las preguntas o ítems están redactadas claramente					X
10	Las preguntas siguen un orden lógico			X		
11	El N° de ítems están redactadas claramente					X
12	La estructura del instrumento es la correcta					X
13	Los puntajes de calificación son adecuados			X		
14	La escala de medición del instrumento utilizado es la correcta					X

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: .....APLICABLE..... Fecha: 07/06/2022

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: .....

  
 MG. C.P.C. EDUARDO ANDRADE GUIMAREY  
 ASESOR METODOLÓGICO  
 Firma

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS  
JUICIO DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES

- Apellidos y Nombres del experto: EDUARDO ANDRADE GUIMAREY
- Grado Académico: Magister
- Instrumento donde labora: .....
- Dirección: Eugenio Moya #456                      Teléfono: 939464405                      Email: eduardoandrade2077@gmail.com
- Autor (es) del Instrumento:  
Chapoñan Coronado Rosita Liliana;  
Fernández Pariatanta Yuly Yacky

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INSTRUMENTO N° 3

N°	INDICADORES	Deficiente 1	Bajo 2	Regular 3	Bueno 4	Muy Bueno 5
1	El instrumento considera la definición conceptual de la variable			X		
2	El instrumento considera la definición procedimental de la variable					X
3	El instrumento tiene en cuenta la operacionalización de la variable					X
4	Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable				X	
5	Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores				X	
6	El instrumento persigue los fines del objetivo general					X
7	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos			X		
8	Las preguntas o ítems miden realmente la variable					X
9	Las preguntas o ítems están redactadas claramente				X	
10	Las preguntas siguen un orden lógico					X
11	El N° de ítems están redactadas claramente					X
12	La estructura del instrumento es la correcta				X	
13	Los puntajes de calificación son adecuados					X
14	La escala de medición del instrumento utilizado es la correcta					X

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: .....APLICABLE..... Fecha: 07/06/2022

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: .....

  
 MS. C.P.C. EDUARDO ANDRADE GUIMAREY  
 ASESOR METEOROLÓGICO  
 Firma

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS  
JUICIO DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES

- Apellidos y Nombres del experto: CPC Plácido Eduardo Incio Ñañez
- Grado Académico: Magister
- Instrumento donde labora: Universidad Señor de Sipán
- Dirección: Calle Alfonso Ugarte 720 Teléfono: 943443606 Email: p\_incio@yahoo.es
- Autor (es) del Instrumento:  
Chapoñan Coronado Rosita Liliana;  
Fernández Pariatanta Yuly Yacky

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INSTRUMENTO N° 1

N°	INDICADORES	Deficiente 1	Bajo 2	Regular 3	Bueno 4	Muy Bueno 5
1	El instrumento considera la definición conceptual de la variable					X
2	El instrumento considera la definición procedimental de la variable					X
3	El instrumento tiene en cuenta la operacionalización de la variable				X	
4	Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable					X
5	Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores			X		
6	El instrumento persigue los fines del objetivo general				X	
7	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos				X	
8	Las preguntas o ítems miden realmente la variable					X
9	Las preguntas o ítems están redactadas claramente			X		
10	Las preguntas siguen un orden lógico					X
11	El N° de ítems están redactadas claramente					X
12	La estructura del instrumento es la correcta				X	
13	Los puntajes de calificación son adecuados					X
14	La escala de medición del instrumento utilizado es la correcta					X

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: .....APLICABLE.....

Fecha: 08/06/2022

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: .....



P. EDUARDO INCIO ÑAÑEZ  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
004 - 1972

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS  
JUICIO DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES

- Apellidos y Nombres del experto: CPC Plácido Eduardo Incio Ñañez
- Grado Académico: Magister
- Instrumento donde labora: Universidad Señor de Sipán
- Dirección: Calle Alfonso Ugarte 720 Teléfono: 943443606 Email: p\_incio@yahoo.es
- Autor (es) del Instrumento:  
Chapoñan Coronado Rosita Liliana;  
Fernández Pariatanta Yuly Yacky

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INSTRUMENTO N° 2

N°	INDICADORES	Deficiente 1	Bajo 2	Regular 3	Bueno 4	Muy Bueno 5
1	El instrumento considera la definición conceptual de la variable					X
2	El instrumento considera la definición procedimental de la variable					X
3	El instrumento tiene en cuenta la operacionalización de la variable				X	
4	Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable				X	
5	Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores					X
6	El instrumento persigue los fines del objetivo general			X		
7	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos				X	
8	Las preguntas o ítems miden realmente la variable					X
9	Las preguntas o ítems están redactadas claramente				X	
10	Las preguntas siguen un orden lógico					X
11	El N° de ítems están redactadas claramente			X		
12	La estructura del instrumento es la correcta				X	
13	Los puntajes de calificación son adecuados					X
14	La escala de medición del instrumento utilizado es la correcta					X

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: .....APLICABLE..... Fecha: 08/06/2022

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: .....



P. EDUARDO INCIO ÑAÑEZ  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
004 - 1972

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS  
JUICIO DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES

- Apellidos y Nombres del experto: CPC Plácido Eduardo Incio Ñañez
- Grado Académico: Magister
- Instrumento donde labora: Universidad Señor de Sipán
- Dirección: Calle Alfonso Ugarte 720 Teléfono: 943443606 Email: p\_incio@yahoo.es
- Autor (es) del Instrumento:  
Chapoñan Coronado Rosita Liliana;  
Fernández Pariatanta Yuly Yacky

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INSTRUMENTO N° 3

N°	INDICADORES	Deficiente 1	Bajo 2	Regular 3	Bueno 4	Muy Bueno 5
1	El instrumento considera la definición conceptual de la variable					X
2	El instrumento considera la definición procedimental de la variable			X		
3	El instrumento tiene en cuenta la operacionalización de la variable				X	
4	Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable					X
5	Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores					X
6	El instrumento persigue los fines del objetivo general				X	
7	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos					X
8	Las preguntas o ítems miden realmente la variable			X		
9	Las preguntas o ítems están redactadas claramente				X	
10	Las preguntas siguen un orden lógico					X
11	El N° de ítems están redactadas claramente					X
12	La estructura del instrumento es la correcta				X	
13	Los puntajes de calificación son adecuados					X
14	La escala de medición del instrumento utilizado es la correcta				X	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: .....APLICABLE..... Fecha: 08/06/2022

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: .....



P. EDUARDO INCIO ÑAÑEZ  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
004 - 1972



FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS  
JUICIO DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES

- Apellidos y Nombres del experto: HUGO YVAN COLLANTES PALOMINO
- Grado Académico: Maestro
- Instrumento donde labora: Universidad César Vallejo
- Dirección: Km 3.5 Carretera a Pimentel                      Teléfono: 93613339                      Email: hcollantes@ucv.edu.pe
- Autor (es) del Instrumento:  
Chapoñan Coronado Rosita Liliana;  
Fernández Pariatanta Yuly Yacky

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN                      INSTRUMENTO N° 2

N°	INDICADORES	Deficiente 1	Bajo 2	Regular 3	Bueno 4	Muy Bueno 5
1	El instrumento considera la definición conceptual de la variable					X
2	El instrumento considera la definición procedimental de la variable				X	
3	El instrumento tiene en cuenta la operacionalización de la variable			X		
4	Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable					X
5	Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores				x	
6	El instrumento persigue los fines del objetivo general				X	
7	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos				X	
8	Las preguntas o ítems miden realmente la variable					X
9	Las preguntas o ítems están redactadas claramente				X	
10	Las preguntas siguen un orden lógico					X
11	El N° de ítems están redactadas claramente					X
12	La estructura del instrumento es la correcta				X	
13	Los puntajes de calificación son adecuados			X		
14	La escala de medición del instrumento utilizado es la correcta					X

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: SE PUEDE APLICAR EL INSTRUMENTO

Fecha: 10/06/2022

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: .....

  
Hugo Yván Collantes Palomino  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
MATRICULA 04-1677

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS  
JUICIO DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES

- Apellidos y Nombres del experto: HUGO YVAN COLLANTES PALOMINO
- Grado Académico: Maestro
- Instrumento donde labora: Universidad César Vallejo
- Dirección: Km 3.5 Carretera a Pimentel                      Teléfono: 93613339                      Email: hcollantes@ucv.edu.pe
- Autor (es) del Instrumento:  
Chapoñan Coronado Rosita Liliana;  
Fernández Pariatanta Yuly Yacky

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INSTRUMENTO N° 3

N°	INDICADORES	Deficiente 1	Bajo 2	Regular 3	Bueno 4	Muy Bueno 5
1	El instrumento considera la definición conceptual de la variable					X
2	El instrumento considera la definición procedimental de la variable					X
3	El instrumento tiene en cuenta la operacionalización de la variable				X	
4	Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable				X	
5	Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores					X
6	El instrumento persigue los fines del objetivo general			X		
7	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos				X	
8	Las preguntas o ítems miden realmente la variable					X
9	Las preguntas o ítems están redactadas claramente				X	
10	Las preguntas siguen un orden lógico					X
11	El N° de ítems están redactadas claramente					X
12	La estructura del instrumento es la correcta				X	
13	Los puntajes de calificación son adecuados				X	
14	La escala de medición del instrumento utilizado es la correcta					X

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: SE PUEDE APLICAR EL INSTRUMENTO

Fecha: 08/06/2022

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: .....

Hugo Yván Collantes Palomino  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
MATRICULA 04-1677

## **Anexo 5: Propuesta**

### **PROPUESTA**

#### **Propuesta de control interno para mejorar la gestión de inventarios en el área de almacén de la empresa Rase Constructor S.A.C. Chiclayo 2021**

##### **Introducción**

En la actualidad, las empresas deben manejar un control interno eficiente que brinde seguridad para la gestión de los inventarios en el área de almacén, debido a que este fundamente implica realizar un detallado seguimiento para cumplir con el registro de los ingresos y salidas de la mercadería. Es por ello, que este tema se centra en analizar el adecuado proceso de las actividades que las empresas ejecutan, teniendo en cuenta que se brinda información administrativa y financiera concreta, además esto facilita la prevención de riesgos que pretendan perjudicar a la empresa.

Sin embargo, el control interno al ser un tema relevante para las entidades, pero podemos notar que muchas organizaciones no han implementado mecanismos de control que facilite el desarrollo adecuado de las actividades, esto afecta de forma notoria la operatividad y competitividad de las empresas, abordándolas en muchas ocasiones a cerrar sus actividades. Es por ello, que las empresas deben prevalecer la realización de sus políticas de control dentro de toda la organización, a su vez se recalca que el control de los inventarios en el área de almacén no es realizado de forma correcta, desarrollando políticas deficientes, mal manejo de los registros manuales y la desinformación de los trabajadores para la realización de sus actividades.

De los resultados de la investigación, se pudo observar que la empresa Rase Constructor S.A.C, no cuenta con un adecuado sistema de control interno que ayude a mejorar la reciente gestión de los inventarios dentro del área de almacén. Debido a que no se presentan políticas y procedimientos de control para el desarrollo, lo que complica que el almacén presente una información real de sus materiales.

## **Fundamentación de la propuesta**

El control interno es definido por Estupiñán (2015), como un mecanismo de desarrollo que facilitaría el cumplimiento de los objetivos, estos a través de la ejecución de los procedimientos para el buen manejo de los procesos en sus actividades, siendo así los riesgos que se puedan presentar dentro de la misma deban ser verificados y evaluados para gestionar su prevención.

Así mismo, Estupiñán menciona la existencia de los 05 componentes del control interno, los cuales son:

Ambiente de control; nos menciona las políticas y procedimientos que presentan las entidades, basándose en los objetivos para disminuir los riesgos.

Evaluación de riesgos; en este componente nos permite diagnosticar y tratar los riesgos que se ven involucrados en el logro de los objetivos de la empresa.

Actividades de control; manifiesta las actividades que ejecuta cada área de la empresa, las cuales pueden ser verificadas por el desempeño en que se realiza.

Información y comunicación; este mecanismo permite verificar la manera de como tienen las responsabilidades del control interno, además permite conocer con exactitud la información que se emite.

Supervisión; este nos permite verificar el cumplimiento correcto de los 04 componentes anteriores, debido a que supervisa que las actividades estén siendo completadas en el proceso de la empresa.

La gestión de inventarios según Escudero (2015), indica que es la realización del monitoreo y control adecuado del almacén que posee una empresa, debido a que esto determina el cuidado y protección de la mercadería, de igual forma evalúa el ingreso y salida de los suministros.

## **Justificación**

La presente propuesta, tiene la finalidad de mejorar la gestión de inventarios en el área de almacén que tiene actualmente la empresa Rase Constructor S.A.C, Chiclayo, a través de un modelo de control interno, debido a que no contar con un

control interno genera fallas en la información y registro de los materiales, causando pérdidas y desconocimiento de la mercadería. La mejora de la propuesta, se basa en brindar un diseño de control interno proporcionando estrategias que beneficien a la empresa.

## **Planteamiento de los objetivos de la propuesta.**

### **Objetivo principal.**

Proponer un modelo de control interno adecuado para mejorar la gestión de inventarios en el almacén de la empresa Rase Constructor S.A.C.

## **Generalidades de la propuesta**

### **a. Reseña Histórica**

La empresa Rase Constructor está dedicada a la venta principal de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo de fontanería y calefacción. A su vez cuenta con transporte de carga, alquiler y arrendamiento de maquinarias para obras públicas o privadas, siendo nuestro departamento un lugar muy comercial debido a la necesidad de obras públicas lo que beneficia al sector de construcción.

La Empresa fue Inscrita el 25 de octubre del 2017, iniciando sus actividades el 01 de octubre del mismo año, siendo una empresa de Sociedad Anónima Cerrada la cual fue denominada como Rase Constructor SAC, con domicilio fiscal en la calle Manuel Pardo N° 653, en el distrito de Chiclayo, provincia Chiclayo, Departamento de Lambayeque. Así mismo, la empresa en mención se encuentra bajo la dirección de su Gerente General Altamirano Lizarzaburu Amparo Marivel, con DNI 16440748, de nacionalidad peruana.

### **b. Misión, Visión y Valores**

#### **b.1. Misión (Propuesto)**

Rase Constructor SAC es una empresa constructora, que trabajamos diariamente para ofrecer un servicio exclusivo a entidades públicas o privadas contando con un equipo de trabajo exclusivo para construir sus obras, brindando

asesoría en planos y materiales de construcción. Por eso, trabajamos en ser una empresa de éxito, brindando seguridad y confianza a los clientes para una mejor calidad de vida.

### **b.2. Visión (Propuesto)**

Nuestra visión es afianzarnos como una empresa líder en el mercado nacional con proyección internacional en servicios de ingeniería, construcción, mantenimiento y concesiones; sustentada en el trabajo responsable, dedicado e innovador de sus directivos y colaboradores.

### **b.3. Valores**

- **Íntegros:** La transparencia y honestidad rigen todas nuestras relaciones.
- **Serviciales:** Comprometidos con la satisfacción a largo plazo de nuestros clientes.
- **Innovadores:** Enfocados en la calidad y mejora continua de los espacios que creamos.
- **Respetuosos:** Valoramos a las personas, las comunidades y el medio ambiente.

## **Desarrollo de la propuesta**

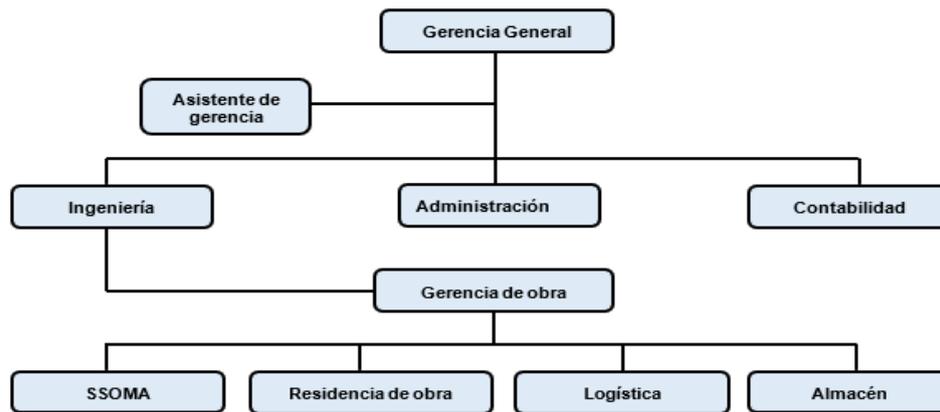
### **ESTRATEGIAS EN BASE A LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO**

#### **5.1.1. Ambiente de control:**

- ✓ Rediseño del organigrama

#### **Figura 13**

*Organigrama propuesto para la empresa RASE constructor S.A.C.*



Fuente: La figura 13 señala la estructura organizativa que la empresa RASE constructor S.A.C. debe tener.

Interpretación: en el presente organigrama propuesto, se consideró necesario agregar el área de logística con el fin de mejorar la estructura y la gestión de inventarios.

✓ Asignación de funciones

c. Área de Logística

- Gestionar y coordinar la supervisión que se realicen en el área de almacén.
- Encargado de realizar los pedidos, manejando un control del debido proceso de la actividad a través de la recepción, almacenamiento y despacho de la mercadería.
- Llevar el control de los inventarios y emitiendo reportes de los registros de los inventarios al área de gerencia.
- Elaborar informes que visualicen los movimientos que se realizan en el área de almacén de la empresa.
- Se encargará de supervisar y ordenamiento de los materiales para autorizar una nueva orden de salida.

d. Área de Almacén

- Recepcionar, ordenar y registra la mercadería que ingresa al almacén.
- Clasificar la mercadería generando un debido control en un ambiente adecuado.

- Codificar la mercadería para facilitar un mejor acceso y ubicación de los mismos.
- Proporcionar la mercadería correctamente al solicitante, a través de los documentos establecidos por logística.
- Llevar en un orden diario el registro de Kardex correspondientes al ingreso y salida de la mercadería.
- Tener limpiamente y ordenadamente el área de almacén.

✓ Políticas

c. Área de Logística

- Actualizar el sistema de forma diaria con los ingresos y salidas de la mercadería.
- Realizar los pedidos de mercadería cuando aún se cuente con un stock mínimo de 30 – 50 unidades, esto va a depender del tipo de mercadería.
- Capacitar de manera frecuente al personal encargado de cumplir sus funciones en esta área.
- Sellar toda orden de salida e ingreso de la mercadería.

d. Área de Almacén

- Codificar toda la mercadería de acuerdo al tipo de producto.
- Capacitar de manera frecuente al personal encargado de cumplir sus funciones en esta área.
- Mantener el ingreso a personal autorizado.
- Verificar que la orden de salida de la mercadería se encuentra debidamente sellada y firmada por el jefe de área de logística.
- Llevar un control eficiente en las tarjetas Kardex, para el ingreso y salida de los productos.
- Dar salida a la mercadería de acuerdo al tipo de producto (tener en cuenta la fecha de vencimiento y dar la salida a la mercadería más pronta a vencer)

### 5.1.2. Evaluación de riesgos:

**Tabla 5**

*Análisis de las deficiencias y el nivel de riesgo que presentan.*

DEFICIENCIAS	(P)	(C)	(NC)	(NR)
Faltante de stock de materiales.	100	47	47%	53%
Materiales sobrantes que retornan al almacén.	100	47	47%	53%
Falta de supervisión de los materiales.	100	53	53%	47%
Falta de orden, por deficiencia en documentos.	100	19	19%	81%
Materiales que se encuentran en mal estado.	100	61	61%	39%
Ambiente inadecuado y falta de codificación.	100	40	40%	60%
Personal no preparado para control el área de almacén.	100	33	33%	67%
<b>TOTAL</b>	<b>700</b>	<b>300</b>	<b>43%</b>	<b>57%</b>

Fuente: Elaboración propia, 2022.

Donde:	P:	Ponderación Total	NC:	Nivel de Confianza (C/P)	Aceptable	0% - 20%
	C: <th>Calificación Obtenida</th> <th>NR:</th> <th>Nivel de Riesgo (100% - NC)</th> <td>Bajo</td> <td>21% - 40%</td>	Calificación Obtenida	NR:	Nivel de Riesgo (100% - NC)	Bajo	21% - 40%
					Moderado	41% - 60%
					Alto	61% - 80%
					Muy Alto	81% - 100%

**Interpretación:** En la tabla 5 se presenta la evaluación de riesgos verificando cuales son de mayor rigor y en donde deben plantearse estrategias que solucionen de forma rápida y organizada los riesgos, para que la empresa los pueda aplicar en todas las obras que ejecuta.

### 5.1.3. Actividades de control:

- ✓ Verificar que la empresa cuente con un stock mínimo de mercadería.

**Figura 14**

*Documento Kardex para verificar el stock de la mercadería*





RASE CONSTRUCTOR S.A.C  
SOLICITUD DE MATERIALES

NOMBRE SOLICITANTE	N° DOCUMENTO	FECHA
DESCRIPCION DE OBRA		

ITEM	DESCRIPCION Y REFERENCIA	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO UNITARIO	CANTIDAD SOLICITADA	CANTIDAD APROBADA
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					

FIRMA SOLICITANTE	REPRESENTANTE LOGISTICO
-------------------	-------------------------

Fuente: Elaboración propia de las autoras, 2022.

**Interpretación:** El encargado del área de almacén, después de haber realizado el conteo correspondiente sobre las cantidades que tiene en stock físico de los materiales, deberá proceder a realizar un requerimiento de los materiales que le hacen falta, para la realización normal de las actividades dentro de obra, deberá detallar la descripción del producto a solicitar, con el fin de poder mantener el área de almacén abastecido.

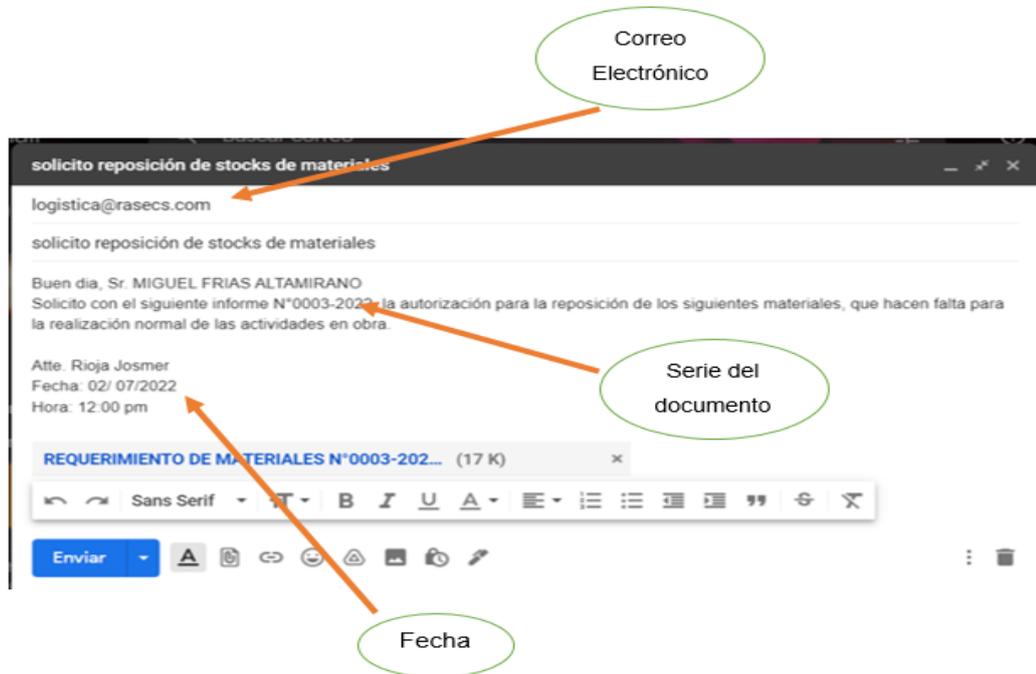
✓ Verificar el stock físico con el stock que se refleja en los cuadros de Excel.

**Interpretación:** El área de logística una vez recepcionados el documento de control de la mercadería deberá compara dicha información con lo que se refleja en sus hojas de Excel, con el fin de que esta información se encuentre actualizada; una vez realizado el cruce de información; logística debe verificar la necesidad de adquisición de los productos de acuerdo al stock existente y a la solicitud de materiales enviado por almacén.

✓ Presentar a través de correo al área para la reposición de materiales.

### Figura 16

*Modelo de correo electrónico que se debe remitir para solicitar materiales.*



Fuente: Elaboración propia de las autoras, 2022.

**Interpretación:** Mediante la presente figura se puede observar un formato correcto de la solicitud de materiales vía correo electrónico, el cual debe contener principalmente el área correcto para que firme la solicitud de los materiales, el número de expediente, la fecha, hora y el documento que se tiene que firmar.

#### 5.1.4. Información y comunicación:

✓ Realizar la adquisición y compra de un escáner de código de barras.

### Figura 17

*Escáner de código de barras y nomenclatura del código*



**Interpretación:** Mediante el escáner del código de barras en el cual reconocerá la clase, el grupo y subensamble del producto, se podrá manejar un orden de los productos que ingresan y saldrán del establecimiento, por ello, estos instrumentos facultarán que la empresa tenga un registro actualizado y ordenado de los materiales.

✓ Adquirir cámaras de seguridad que enfoquen el área de almacén.

### **Figura 18**

*Cámaras de seguridad direccionadas al área de almacén*



**Interpretación:** Las cámaras de seguridad puestas en el área de almacén permitirá conocer específicamente quien ingresa o sale del área, como también el orden de los materiales y su debido control del personal que se encarga del área, como también de supervisar los movimientos diarios.

✓ Solicitar la contratación de personal de seguridad privada para cuidar diariamente el área de almacén.

### **Figura 19**

*Personal de seguridad que se debe contratar para el cuidado del almacén.*



**Interpretación:** El personal de seguridad va a garantizar el cuidado de los materiales, por lo cual este informará constantemente a las áreas relacionadas, sobre el ingreso de trabajadores como personas solicitantes de materiales para las obras.

#### 5.1.5. Supervisión y monitoreo:

- ✓ Otorgar charlas y capacitaciones al personal encargado del almacén.

#### Tabla 6

*Charlas y capacitaciones para el personal de Rase Constructor SAC.*

<b>Charlas y capacitaciones dirigida al encargado de almacén</b>	
<b>Descripción</b>	Brindar información a través de capacitaciones y charlas los cuales son mecanismos con resultados factibles, debido a que permite orientar al personal dándole conocimientos fundamentales que deben conocer para cumplir con el propósito de la empresa.
<b>Problemática</b>	Desconocimiento del control interno de los inventarios por el personal encargado del área de almacén de la empresa Rase constructor SAC.
<b>Objetivo</b>	Facultar el detalle de información sobre el control interno, otorgando estrategias que ayuden a desarrollar la gestión correcta de los inventarios.
<b>Actividades</b>	Capacitación organizada sobre el control interno y sus componentes. Transmitir información sobre el manejo de los inventarios. Aplicar encuestas y verificar el nivel de conocimientos con la información brindada. Otorgar premio previo desarrollo de las actividades y calificando su aprendizaje
<b>Contenido</b>	El esquema de la información a otorgar será la siguiente: Control interno y sus componentes.

Conocimiento de la estructura de la empresa.  
 Manejo de los inventarios.  
 Documentos de respaldo y organización de los materiales.  
 Causas del mal manejo de los inventarios  
 Codificación y registro de los materiales.

Cada sesión constará de 1 hora por capacitación, 3 veces por semana.

<b>Cronograma</b>	25/07/2022		02/08/2022
1era semana:	27/07/2022	2da semana:	04/08/2022
	30/07/2022		06/08/2022

Fuente: Elaboración propia, 2022.

**Interpretación:** En la tabla 6, se evidencia primordialmente la estrategia desarrollada con el fin de brindarle al personal mayor conocimiento acerca de cómo se debe llevar un control interno adecuado dentro del área de almacén el cual garantizará el pleno desarrollo del proceso desde el ingreso a almacén y su despacho a las obras.

✓ Supervisión por el área de logística

Establecer un jefe o encargado del área de logística que realice visitas cada 15 días al área de almacén para que a través de un cuadro verificar si se cumple con los controles adecuados y manejo de la gestión de los inventarios.

**Tabla 7**

*Determinación del cumplimiento de las actividades propuestas.*

Ítems	Observación	Mejora
Realiza los formatos de stock de inventario.	No se cumple de forma oportuna y a tiempo, por lo que a veces ya no hay material para abastecer a las obras.	Capacitar para que el almacén tenga la mercadería para poder abastecer lo solicitante.
Cumple con el llenado correcto diariamente de los formatos.	Se cumple pero con faltante de algunos datos faltantes.	Capacitar y presionar para que se cumpla con la organización y llenado de los formatos.
Emite informes quincenales sobre la realidad del almacén.	Se está emitiendo los informes quincenales manteniendo la información completa y actualizada.	Si se cumple.

Ordenamiento y control del almacén.	Se está codificando pero la organización no está siendo efectiva.	Designar personal que apoye con la organización de los materiales codificados.
Limpieza adecuada del área de almacén.	Si se realiza la limpieza oportuna con personal centrado específicamente para esa actividad.	Si se cumple.
Verificar si el personal de almacén cumple con sus funciones.	El personal se está familiarizándose con el manejo de sus funciones correctas en el área.	Otorgar manual de funciones al personal.
Se entregan los documentos de respaldo para la solicitud de materiales	Se están entregando solicitudes no firmadas por el jefe de logística.	Verificar que todos los documentos se encuentren debidamente firmados por algún encargo o jefe.

Fuente: Elaboración propia de las autoras, 2022.

**Interpretación:** En la tabla 7 se podrá verificar el diagnóstico de las visitas que el jefe de logística realiza al área de almacén para verificar si se está cumpliendo con las estrategias planteados y de esa forma determinar si esto ayudará a continuar realizando mejoras en la empresa.

**Tabla 8**

*Presupuesto de la implementación de estrategias.*

Estrategias planteadas	Recursos	Actividades	Costo S/.
Formatos de registro y solicitudes	*Recurso humano *Equipos informáticos	*Realizar los formatos del Kardex, solicitud y esquema de correo. *Plantear estructura correcta que sea específica para el manejo. *USB, laptop, internet e impresiones de los formatos.	S/ 100.00
Sistemas de control y seguridad	*Escáner de codificación *Tecnología *Cámara de seguridad *Vigilante	*Consultar sobre los sistemas de seguridad. *Elaborar los precintos de seguridad. *Adquirir escáner y cámaras de seguridad. *Contratar personal de una empresa de seguridad. *Pasajes y refrigerio	S/ 1,800.00

Taller de charlas y capacitaciones	*Recurso humano *Materiales informativos *Premios	*Especialista en el conocimiento de auditoría sobre control interno, alumnos de contabilidad. *Ambientar el salón de charlas con el proyector, laptop, internet, información y folletos. *Premios y aperitivos.	S/ 500.00
Establecer un área de logística	*Recurso humano *Equipos tecnológicos *Ambiente del área *Escritorio *Útiles de oficina	*Laptop, internet y programas para el desarrollo de las actividades. *Útiles de oficina *Mobiliario.	S/ 3,000.00
<b>Total presupuesto</b>			<b>S/ 5,400.00</b>

Fuente: Elaboración propia de las autoras, 2022.

**Interpretación:** En la tabla 8 se realizó el diagnóstico de los costos que ocurrirán en la elaboración y desarrollo de las estrategias que se plantean teniendo un presupuesto de S/ 5,400.00, con el único fin de poder desarrollar la propuesta y dar mejoras en la empresa para el debido control y gestión de sus inventarios.

## **Anexo 6: Validación de la Propuesta**

### **Validación de Propuesta – Juicio de Experto I**

Ficha de Evaluación por juicio de experto

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FILIAL CHICLAYO

ESCUELA DE PREGRADO

OBTENCIÓN DE TÍTULO PARA CONTADOR PÚBLICO

FICHA DE EVALUACIÓN DE PROPUESTA DE SOLUCIÓN POR JUICIO DE  
EXPERTO

#### **TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DEL INVENTARIO EN EL ALMACÉN DE  
LA EMPRESA RASE CONSTRUCTOR S.A.C, CHICLAYO.”

#### **AUTORES:**

- ✓ CHAPOÑAN CORONADO ROSITA LILIANA
- ✓ FERNÁNDEZ PARIATANTA YULY YACKY

DATOS INFOMATIVOS DEL EXPERTO:

**NOMBRE:** KARIM VIOLETA HERRERA RUESTA

**TÍTULO UNIVERSITARIO:** CONTADOR PÚBLICO

**POST GRADO:** MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

**OTRA FORMACIÓN:**

**OCUPACIÓN ACTUAL:** CONTADOR PUBLICO

**FECHA DE LA ENTREVISTA:** 28.06.2022

Mensaje al especialista:

En la Universidad "César Vallejo" – Filial Chiclayo, se está realizando una investigación dirigida a realizar una propuesta de un Control Interno y Gestión del Inventario en el almacén de la Empresa RASE Constructor S.A.C, Chiclayo.

Por tal motivo, se requiere de su reconocida experiencia, para corroborar que la propuesta de esta investigación genera los resultados establecidos en la investigación. Su información será estrictamente confidencial. Se agradece por el tiempo invertido.

1. En la tabla siguiente, se propone una escala del 1 al 5, que va en orden ascendente del desconocimiento al conocimiento profundo. Marque con una "X" conforme considere su conocimiento sobre el tema de la tesis evaluada.

1 Ninguno	2 Poco	3 Regular	<del>4</del> Alto	5 Muy alto
--------------	-----------	--------------	----------------------	---------------

2. Sírvase marcar con una "x" las fuentes que considere han influenciado en su conocimiento sobre el tema en un grado alto, medio o bajo.

FUENTES DE ARGUMENTACIÓN	GRADO DE INFLUENCIA DE CADA UNA DE LAS FUENTES EN SUS CRITERIOS		
	A (ALTO)	M (MEDIO)	B (BAJO)
a) Análisis teóricos realizados (AT)	x		
b) Experiencia como profesional (EP)	x		
c) Trabajos estudiados de autores nacionales (AN)	x		
d) Trabajos estudiados de autores extranjeros (AE)	x		
e) Conocimientos personales sobre el estado del problema de investigación (CP)	x		

FIRMA DEL EXPERTO

Estimado(a) experto (a):

Con el objetivo de corroborar que la propuesta de esta investigación sea correcta, se le solicita realizar la evaluación siguiente:

1. ¿Considera adecuada y coherente la estructura de la propuesta?  
Adecuada\_x\_\_ Poco adecuada\_\_\_Inadecuada\_\_\_
2. ¿Considera que cada parte de la propuesta se orienta hacia el logro del objetivo planteado en la investigación?  
Totalmente\_x\_\_ Un poco\_\_\_Nada\_\_\_
3. ¿En la investigación se han considerado todos los aspectos necesarios para resolver el problema planteado?  
Todos\_x\_ Algunos\_\_\_ Pocos\_\_\_ Ninguno\_\_\_
4. ¿Cómo calificaría cada parte de la propuesta?

N°	Objetivos	Excelente	Buena	Regular	Inadecuada
1	Generar motivación		x		
2	Asumir compromisos		x		
3	Generar trabajo en equipo		x		
4	Generar grupos internos de apoyo		x		

5. ¿Cómo calificaría a toda la propuesta?  
Excelente\_\_\_ Buena\_X\_\_ Regular\_\_\_ Inadecuada\_\_\_
6. ¿Qué sugerencias les haría a los autores de la investigación para lograr los objetivos tarazados en la investigación?



---

FIRMA

**Validación de Propuesta – Juicio de Experto II**

Ficha de Evaluación por juicio de experto

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FILIAL CHICLAYO

ESCUELA DE PREGRADO

OBTENCIÓN DE TÍTULO PARA CONTADOR PÚBLICO

FICHA DE EVALUACIÓN DE PROPUESTA DE SOLUCIÓN POR JUICIO DE  
EXPERTO

**TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DEL INVENTARIO EN EL ALMACÉN DE  
LA EMPRESA RASE CONSTRUCTOR S.A.C, CHICLAYO.”

**AUTORES:**

- ✓ CHAPOÑAN CORONADO ROSITA LILIANA
- ✓ FERNÁNDEZ PARIATANTA YULY YACKY

DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO:

**NOMBRE:** HUGO YVAN COLLANTES PALOMINO

**TÍTULO UNIVERSITARIO:** CONTADOR PÚBLICO

**POST GRADO:** MAESTRIA EN TRIBUTARIA

**OTRA FORMACIÓN:** MAESTRIA EN ADMINISTRACIÓN DE LA EDUCACIÓN

**OCUPACIÓN ACTUAL:** DOCENTE A TIEMPO COMPLETO

**FECHA DE LA ENTREVISTA:** 24 DE JUNIO DEL 2022

Mensaje al especialista:

En la Universidad "César Vallejo" – Filial Chiclayo, se está realizando una investigación dirigida a realizar una propuesta de un Control Interno Y Gestión del Inventario en el almacén de la Empresa RASE Constructor S.A.C, Chiclayo.

Por tal motivo, se requiere de su reconocida experiencia, para corroborar que la propuesta de esta investigación genera los resultados establecidos en la investigación. Su información será estrictamente confidencial. Se agradece por el tiempo invertido.

1. En la tabla siguiente, se propone una escala del 1 al 5, que va en orden ascendente del desconocimiento al conocimiento profundo. Marque con una "X" conforme considere su conocimiento sobre el tema de la tesis evaluada.

1 Ninguno	2 Poco	3 Regular	<del>4 Alto</del>	5 Muy alto
--------------	-----------	--------------	-----------------------	---------------

2. Sírvase marcar con una "x" las fuentes que considere han influenciado en su conocimiento sobre el tema en un grado alto, medio o bajo.

FUENTES DE ARGUMENTACIÓN	GRADO DE INFLUENCIA DE CADA UNA DE LAS FUENTES EN SUS CRITERIOS		
	A (ALTO)	M (MEDIO)	B (BAJO)
a) Análisis teóricos realizados (AT)	X		
b) Experiencia como profesional (EP)	X		
c) Trabajos estudiados de autores nacionales (AN)	X		
d) Trabajos estudiados de autores extranjeros (AE)	X		
e) Conocimientos personales sobre el estado del problema de investigación (CP)	X		

  
Hugo Yván Collantes Palomino  
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
MATRICULA 04-1677  
FIRMA DEL EXPERTO

Estimado(a) experto (a):

Con el objetivo de corroborar que la propuesta de esta investigación sea correcta, se le solicita realizar la evaluación siguiente:

1. ¿Considera adecuada y coherente la estructura de la propuesta?  
Adecuada\_X\_\_ Poco adecuada\_\_ Inadecuada\_\_
2. ¿Considera que cada parte de la propuesta se orienta hacia el logro del objetivo planteado en la investigación?  
Totalmente\_X\_\_ Un poco\_\_ Nada\_\_
3. ¿En la investigación se han considerado todos los aspectos necesarios para resolver el problema planteado?  
Todos\_X\_ Algunos\_\_ Pocos\_\_ Ninguno\_\_
4. ¿Cómo calificaría cada parte de la propuesta?

N°	Objetivos	Excelente	Buena	Regular	Inadecuada
1	Generar motivación	X			
2	Asumir compromisos	X			
3	Generar trabajo en equipo	X			
4	Generar grupos internos de apoyo	X			

5. ¿Cómo calificaría a toda la propuesta?  
Excelente\_X\_\_ Buena\_\_ Regular\_\_ Inadecuada\_\_
6. ¿Qué sugerencias les haría a los autores de la investigación para lograr los objetivos tarazados en la investigación?  
Ninguna.



Hugo Yván Collantes Palomino  
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
MATRICULA 04-1677  
FIRMA

**Validación de Propuesta – Juicio de Experto III**

Ficha de Evaluación por juicio de experto

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FILIAL CHICLAYO

ESCUELA DE PREGRADO

OBTENCIÓN DE TÍTULO PARA CONTADOR PÚBLICO

FICHA DE EVALUACIÓN DE PROPUESTA DE SOLUCIÓN POR JUICIO DE  
EXPERTO

**TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DEL INVENTARIO EN EL ALMACÉN DE  
LA EMPRESA RASE CONSTRUCTOR S.A.C, CHICLAYO.”

**AUTORES:**

- ✓ CHAPOÑAN CORONADO ROSITA LILIANA
- ✓ FERNÁNDEZ PARIATANTA YULY YACKY

DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO:

**NOMBRE:** EDUARDO ANDRADE GUIMAREY

**TÍTULO UNIVERSITARIO:** CONTADOR PÚBLICO

**POST GRADO:** MAGISTER EN TRIBUTACIÓN Y GESTIÓN FISCAL

**OTRA FORMACIÓN:**

**OCUPACIÓN ACTUAL:** DOCENTE UNIVERSITARIO

**FECHA DE LA ENTREVISTA:** 28 DE JUNIO DEL 2022

Mensaje al especialista:

En la Universidad "César Vallejo" – Filial Chiclayo, se está realizando una investigación dirigida a realizar una propuesta de un Control Interno Y Gestión del Inventario en el almacén de la Empresa RASE Constructor S.A.C, Chiclayo.

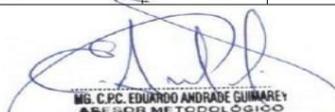
Por tal motivo, se requiere de su reconocida experiencia, para corroborar que la propuesta de esta investigación genera los resultados establecidos en la investigación. Su información será estrictamente confidencial. Se agradece por el tiempo invertido.

1. En la tabla siguiente, se propone una escala del 1 al 5, que va en orden ascendente del desconocimiento al conocimiento profundo. Marque con una "X" conforme considere su conocimiento sobre el tema de la tesis evaluada.

1 Ninguno	2 Poco	3 Regular	<del>4 Alto</del>	5 Muy alto
--------------	-----------	--------------	-----------------------	---------------

2. Sírvase marcar con una "x" las fuentes que considere han influenciado en su conocimiento sobre el tema en un grado alto, medio o bajo.

FUENTES DE ARGUMENTACIÓN	GRADO DE INFLUENCIA DE CADA UNA DE LAS FUENTES EN SUS CRITERIOS		
	A (ALTO)	M (MEDIO)	B (BAJO)
a) Análisis teóricos realizados (AT)	X		
b) Experiencia como profesional (EP)	X		
c) Trabajos estudiados de autores nacionales (AN)		X	
d) Trabajos estudiados de autores extranjeros (AE)	X		
e) Conocimientos personales sobre el estado del problema de investigación (CP)	X		

  
Mg. C.P.C. EDUARDO ANDRADE GUIMAREY  
ASESOR METODOLÓGICO  
FIRMA DEL EXPERTO

Estimado(a) experto (a):

Con el objetivo de corroborar que la propuesta de esta investigación sea correcta, se le solicita realizar la evaluación siguiente:

1. ¿Considera adecuada y coherente la estructura de la propuesta?  
Adecuada\_X\_\_ Poco adecuada\_\_ Inadecuada\_\_
2. ¿Considera que cada parte de la propuesta se orienta hacia el logro del objetivo planteado en la investigación?  
Totalmente\_X\_\_ Un poco\_\_ Nada\_\_
3. ¿En la investigación se han considerado todos los aspectos necesarios para resolver el problema planteado?  
Todos\_X\_ Algunos\_\_ Pocos\_\_ Ninguno\_\_
4. ¿Cómo calificaría cada parte de la propuesta?

N°	Objetivos	Excelente	Buena	Regular	Inadecuada
1	Generar motivación	X			
2	Asumir compromisos	X			
3	Generar trabajo en equipo	X			
4	Generar grupos internos de apoyo		X		

5. ¿Cómo calificaría a toda la propuesta?  
Excelente\_X\_\_ Buena\_\_ Regular\_\_ Inadecuada\_\_
6. ¿Qué sugerencias les haría a los autores de la investigación para lograr los objetivos tarazados en la investigación?  
Ninguna sugerencia.



Mg. C.P.C. EDUARDO ANDRADE GUIMAREY  
ASESOR METODOLÓGICO  
FIRMA