



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Control Interno y su Relación con el Manejo de Inventarios Dentro de La Empresa Sacyr
Construcción Perú SAC Periodo 2018”

TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL

DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

FERNANDEZ TAPARA ABELARDO

ASESOR:

MG. DE LA CRUZ CARRION, SABINO MARIANO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORIA

LIMA –PERÚ

2018

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña)
 ABELARDO FERNANDEZ TAPARA
 cuyo título es: CONTROL INTERNO Y SU RELACION
 (CON EL MANEJO DE INVENTARIOS)
 DENTRO DE LA EMPRESA SACYS 2018
 " "

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 14... (número) (letras).

Lugar y fecha: 09 julio 2018

.....
 PRESIDENTE

.....
 SECRETARIO
Alberto Alvarez Lopez

.....
 VOCAL
Mag. Marcos Cuevas

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

El presente trabajo está dedicado a mis padres, por ser mi ejemplo a seguir, por ser las personas que me permitieron culminar mis estudios sin que me falte nada.

El presente trabajo está dedicado a mis señores padres, por ser mi ejemplo a seguir, por ser las personas que me permitieron culminar mis estudios sin que me faltase nada.

Agradezco a mis padres por ser siempre mi fortaleza y principales pilares en los momentos de mayor dificultad. Por demostrarme el valor del trabajo, estudio y perseverancia en la vida.

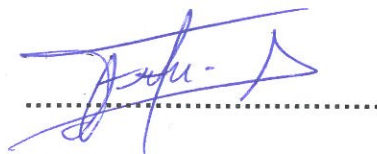
Declaración de autenticidad

Yo, Abelardo Fernández Tapara con DNI 72783126, a efectos de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de Metodología de Investigación Científica, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, 09 de julio de 2018.



Abelardo Fernández Tapara

DNI: 72783126

Presentación

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “Control Interno y su Relación con el Manejo de Inventarios Dentro de La Empresa Sacyr Construcción Perú SAC Periodo 2018”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título de Contador público.

Tiene como finalidad demostrar la relación entre el Control interno y el Manejo de Inventarios, no solo en los procesos administrativos, sino también las consecuencias tributarias y contables. Se busca dar a conocer la importancia de implementar un programa de control interno en los inventarios de la empresa Sacyr Construcción Perú SAC. También ofrecer una visión a la empresa sobre las posibles contingencias tributarias y contables al no contar con un programa de inventarios y su respectivo control interno.

El presente trabajo de investigación está estructurado bajo el esquema de 8 capítulos. En el capítulo I, se expone la introducción. En el capítulo II, se presenta el marco metodológico y método de investigación. En el capítulo III, se muestra los resultados de la investigación. En el capítulo IV, las discusiones. En el capítulo V, las conclusiones. En el capítulo VI, se presenta las recomendaciones. En el capítulo VII, se detalla la bibliografía. Por último en el capítulo VIII, Los anexos, el instrumento, la matriz de consistencia y validación del instrumento.

El Autor

Contenido

Página del Jurado	
Dedicatoria.	
Agradecimiento	
Resumen.....	8
CAPITULO I	1
INTRODUCCION	1
1.1 Realidad Problemática	2
1.2 Trabajos previos.....	4
1.3 Teorías relacionadas al tema	9
1.3.1 Control Interno.....	9
1.3.2 Manejo de Inventarios	15
1.4 Formulación del problema.....	20
1.3.1. Problema General.....	20
1.3.2. Problemas Específicos	20
1.5 Justificación del estudio	20
1.4.1. Conveniencia.....	21
1.4.2. Relevancia Social.	21
1.4.3. Implicaciones Prácticas.	21
1.4.4. Valor Teórico.	21
1.4.5. Utilidad Metodológica.	21
1.6 Hipótesis	21
1.6.1 Hipótesis general	22
1.6.2 Hipótesis específicos.....	22
1.7 Objetivos	22
CAPITULO II	23
MÉTODO	23
2.1. Diseño de investigación	24
2.2. Variables y operacionalización.....	25
2.2.1. Primera Variable	25
2.2.2. Segunda Variable	26
2.3. Matriz de Operacionalización	26

2.4. Población y muestra.....	27
2.4.1. Población.....	27
2.4.2. Muestra.....	27
2.4.3. Muestreo.....	28
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	29
2.5.1. Técnicas de recolección de datos.....	29
2.5.2. Instrumentos de recolección de datos	29
2.5.3. Validez.....	34
2.5.4. Confiabilidad.....	35
2.6. Métodos de análisis de datos.....	37
2.7. Aspectos éticos	37
CAPITULO III	38
RESULTADOS.....	38
3.1. Análisis de confiabilidad de instrumento	39
3.2. Resultados	44
3.3. Validación de hipótesis.....	65
CAPITULO IV.....	73
DISCUSIÓN	73
CAPITULO V.....	79
CONCLUSIONES.....	79
CAPITULO VI.....	82
RECOMENDACIONES	82
CAPITULO VII.....	85
REFERENCIAS.....	85
Bibliografía	86
CAPITULO VIII.....	89
ANEXOS	89
Anexo 01 Matriz de Consistencia.....	90
Anexo 02 Encuesta.....	91
Anexo 03 Validación de Instrumentos.....	93

Resumen

El presente trabajo de investigación, tiene por objetivo analizar el control interno y su relación con el manejo de inventarios dentro de la empresa Sacyr Construcción Perú SAC en el periodo 2018, la importancia del estudio realizado, radica en la necesidad de información precisa de los saldos y costos en almacén que exige la empresa para la toma de decisiones y posibles auditorias por parte de la entidad fiscalizadora Súper Intendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). Así mismo, se desprenden tres objetivos específicos el primero describir la relación de los procedimientos implementados por la empresa con el manejo de inventarios, analizar las políticas de la empresa y su influencia en la adquisición de existencias y por último, describir la relación entre el control interno y el proceso continuo de las operaciones. Para lo cual se utilizaron las teorías de Meléndez con respecto al control interno y Zapata al manejo de inventarios.

De la investigación pudimos ver que existe deficiencia en los controles internos de almacén y esto genera conflictos entre las políticas, la estructura jerárquica de la empresa con las funciones de los trabajadores involucrados en el manejo de inventarios.

La muestra estuvo compuesta por 67 trabajadores activos que tienen relación directa con el manejo de inventarios dentro de la empresa Sacyr Construcción Perú SAC. Los datos recolectados fueron analizados y procesados con el software SPSS versión 25

Palabras claves: Control Interno, Manejo de Inventarios

Abstract

The objective of this research is to analyze the internal control and its relation with the inventory management within the company Sacyr Construcción Perú S.A.C (Privately-Held Company) in 2018, the importance of this study lies in the need of accurate information about the balances and warehouse costs required by the company in order to make decisions and possible audits by the National Superintendency of Tax Administration – SUNAT. Also, three specific objectives emerge, the first one is to describe the relationship of the procedures implemented by the company with the management of inventories, the second one is to analyze the policies of the company and its influence on the acquisition of stocks and the last one is to describe the relationship between internal control and the continuous process of the operations. The theories of Meléndez related to the internal control and the handling of inventories by Zapata were used. From the research, a deficiency in the internal warehouse controls was found, which generates conflicts between the policies, the hierarchical structure of the company and the functions of the workers involved in the inventory management.

The sample consisted of 67 active workers who are directly related to inventory management within the company Sacyr Construcción Perú S.A.C. The data collected was analyzed and processed with the software SPSS Statistics 25.

Keywords: Internal Control, Inventory Management.

CAPITULO I INTRODUCCION

1.1 Realidad Problemática

Las empresas buscan obtener información que sea razonable y fiable; puesto que esto influye en aspectos importantes, como en la toma de decisiones, manejo contable, financiero y tributario. Dicha información la obtienen directamente de los operadores que alimentan su base de datos.

Para ello deben de tener implementado un adecuado control interno de los diferentes procesos que se desarrollan en cada área, ya sea mediante manuales de operaciones, guías de referencia, designando responsabilidades y distribuyendo adecuadamente tareas para que cada persona desarrolle sus labores dentro de la empresa y pueda responder ante cualquier eventualidad.

Uno de los principales informes dentro de una empresa en el sector de construcción, es el del control de inventarios, ya que al no contar con un sistema automatizado puede llegar a incurrir en errores, ya sea de cantidad, costos, tiempo y manejo de información, influyendo inclusivamente en sus utilidades puesto que representan parte vital de los activos en una empresa de construcción.

El Perú, en los últimos años, está experimentando el desarrollo de obras que en periodos pasados quedaron estancados, adicional a ello se está desarrollando nuevas obras de infraestructura y saneamiento. Según Proinversion para el año 2017 se está proyectando a cuadruplicar la inversión en adjudicaciones de proyectos APP (Asociación Pública Privada), las cuales consisten en desarrollar obras mediante concesiones, Operaciones, gerencia y otros permitidos por ley peruana.

De acuerdo al portal de Proinversion a mediados del año 2017 las obras por impuestos representan el 115% de inversión de las obras por impuesto del año 2016, lo cual demuestra que se están priorizando las obras de desarrollo en infraestructura. Así mismo Proinversion afirma que para el periodo 2018 se estaría adjudicando 18 nuevos proyectos con un valor aproximado de US\$ 4,150 millones de dólares. Adicional a ello también debemos tocar el tema de las obras de los

complejos deportivos para el desarrollo de los juegos Panamericanos que se realizaran el 2019, este tipo de obras son fast-track, la cual obliga a las empresas de construcción, que pretendan adjudicarse dichas obras, desarrollar el proyecto en un tiempo determinado menor a un año, lo que demanda una alta precisión en el manejo de inventarios, personal y presupuesto.

También debemos resaltar las perspectivas de Proinversión para los años 2019-2021 la cual pretende desarrollar en dicho plazo 50 proyectos adicionales de infraestructura con un valor aproximado de US\$ 7,600 millones de dólares.

La empresa Sacyr Construcción Perú SAC viene desarrollando sus actividades económicas desde el año 2013, actualmente tiene obras como: Carretera Longitudinal de la Sierra Tramo 2, se adjudicó la construcción de la planta de compresión de Nuevo Mundo, ampliación de la refinería de la Pampilla, infraestructura deportiva en Villa María del Triunfo y Villa Regional del Callao.

En su corto tiempo en el mercado peruano la empresa Sacyr, al ser una empresa netamente española, viene experimentando cambios en sus políticas, cultura y manera de trabajar, puesto que el ambiente político y fiscal del Perú es muy estricto en cuanto a los controles del sector de infraestructura, y vienen cambiando por cada periodo de gobernabilidad, actualmente se han simplificado los procesos de licitaciones por el incremento de inversión en este rubro, lo cual hace que la empresa, en cuestión, este atenta a las nuevas normas y poder aprovecharlas a su favor.

La empresa Sacyr cuenta con herramientas tecnológicas e informáticas para poder llevar un control adecuado de sus diferentes sucursales y sus actividades. Sin embargo dichas herramientas no cuentan con manuales de procedimiento, por lo que genera el entorpecimiento de las actividades de los profesionales que no tienen conocimiento de su uso. Al tener dicho problema, en la parte operaria que alimenta la base de datos, genera no solo retrasos en y falta de fiabilidad en la información brindada, sino que también hace obsoletos la tecnología que se implementa dentro de la empresa. Dichas herramientas son

software contable SAP BO, que ayuda en el manejo netamente contable y financiero, por otro lado el software de costos SLIGO, el cual maneja los costos incurridos de las diferentes obras que se vienen ejecutando.

1.2 Trabajos previos

Para Hermeryth & Sánchez (2013) en su tesis de grado titulada “Implementación de un sistema de Control Interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo – 2013”, dicha tesis tiene por objetivo demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorara la gestión de los inventarios dentro de la constructora.

Dicho trabajo concluye que ante la falta de una estructura organizativa y manuales de organización y función la gestión de dichos inventarios son deficientes, por lo que es necesario la implementación de dichos procedimientos, así mismo como recomendación implementa un manual organizacional y funcional para los procesos de almacén.

Podemos inferir que la estructura organizacional u organigrama tiene un papel importante, puesto que delimita las responsabilidades para las personas que desarrollan sus actividades dentro de la empresa.

Salazar (2014) en su tesis de maestría titulada “El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia publica de hoy” tiene por objetivo demostrar que a falta de la implementación integral de los sistemas de control en los procesos, dificulta la integración de las diferentes áreas de las organizaciones estatales, puesto que estos sistemas pasaron de ser efectivos a solo referenciales en el sector público, permiten no solo mejorar el control interno; sino también mejoran gerenciamiento público, al mejorar la transparencia de información, rendiciones de cuenta y otros procedimientos involucrados en la evaluación de procesos.

Dicha tesis concluye en que el actual concepto de control interno está dentro de una visión integral, donde la gestión pública y la validación del cumplimiento de normas legales; se realizan no solo a nivel externo, sino también a nivel interno. Así mismo busca que la alta dirección, gerentes y demás personal, desarrollen acciones de prevención, durante y después de sus actividades, con la finalidad de que el uso de los bienes estén orientados a los objetivos de la empresa.

Al encontrar errores y posibles riesgos, todo el personal involucrado en dicho proceso debe estar dispuesto a desarrollar actividades para subsanarlos y evitarlos, de igual manera prevenir futuros riesgos.

Salazar & Villamarín (2011), en su tesis de grado “Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers Cía. Ltda. Ubicada en la parroquia Aláquez del Cantón Latacunga, para el periodo Económico 2011”, tiene por objetivo mejorar los procesos financieros y administrativos de la empresa, con un diseño de Sistema de Control interno en el que se detalla de forma ordenada y clara procedimientos, políticas y funciones que se deben seguir y así alcanzar la eficiencia, efectividad y eficacia de sus recursos.

Los autores concluyen en que la empresa en estudio no cuenta con responsabilidades delimitadas y esto afecta directamente a las actividades de los empleados, la empresa no presenta capacitación a sus trabajadores, los operadores desconocen de sus beneficios sociales, de igual manera muestran el desinterés de los colaboradores por estos temas, adicionalmente la empresa no cuenta con controles internos adecuados que ayuden en su desarrollo de actividades económicas.

El compromiso de los trabajadores por los objetivos de la empresa es vital para el desarrollo económico de una entidad, puesto que son ellos los operadores de dichas actividades, a ello se debe adicionar que la empresa debe dar a conocer a sus trabajadores las tareas que deben desarrollar día a día mediante manuales o guías de procedimientos implementando políticas que sus trabajadores puedan

acatar en sus actividades laborales. De igual manera buscar que se comprometan con la empresa brindando información de los beneficios que tiene cada trabajador en la empresa.

Crespo y Suárez (2014) con su tesis de grado titulada “Elaboración e implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013” los autores tiene por objetivo elaborar, implementar y fortalecer el sistema de control interno de la empresa en estudio, así mismo buscan conocer y analizar la estructura organizacional de la empresa identificando riesgos potenciales y desarrollar manuales de funciones y procedimientos en cada área.

Los autores concluyen que la empresa Multitecnos S.A. no cuenta con un sistema de control interno, no designo jerarquías ni responsabilidades en los diferentes departamentos, para este caso los autores priorizan la información que se brindara a los socios y el trato a los clientes, para lo cual desarrollan propuestas de comunicación y diagramas de flujo entre departamentos de negocio. Asignación de funciones en cada actividad e implementación de políticas para cada puesto de trabajo.

El mapa organizacional es de vital importancia para toda empresa, puesto que allí se puede denotar las responsabilidades jerárquicas de cada empleado y su influencia en las actividades económicas de la empresa, así mismo volvemos a ver la importancia de los manuales y guías de trabajo para el adecuado control interno.

Hernández y Torres (2007) en su tesis de grado titulado “Propuesta de Mejora en el Sistema de Control Interno del Inventario de la Empresa Cenprofot C.A; para Lograr Eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos” buscan desarrollar una propuesta de mejora en el sistema de control de inventarios de la empresa, para así lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos, así mismo buscan diagnosticar las deficiencias en los procedimientos de control interno de los inventarios, establecer

bases teóricas que respalden el sistema que implementarás y proponer una mejora en el sistema de control de inventarios.

Las autoras concluyeron en que el control interno en almacén es deficiente en el servicio de despacho, muestran fallas en las actividades de almacén por lo que genera insuficiencia de productos para cubrir los pedidos, así mismo indican que existe desperdicios de materiales, pérdida de tiempo en el proceso de transformación de materia prima y el manejo inadecuado de los mismos. Así mismo indican que la falta de delimitación de tareas hace que personal no autorizado desarrolle deberes que no le corresponden según su jerarquía.

La falta de control en el almacén hace que dicha área presente pérdidas y especialmente cuando no tienen un personal adecuado ni responsabilidades delimitadas.

Soto (2005) en su tesis de grado “Propuesta de un Sistema de Manejo de Inventarios como Medida de Control de Materiales para le empresa Melgees, S.A.” tiene por objetivo rediseñar y mejorar los procesos en el área de logística, para que, en el proceso, se implemente un sistema ERP (*Enterprise Resource Planning*) como un mecanismo que permita optimizar los procesos, así obtener resultados óptimos en la productividad y sobre todo un mejor control en los inventarios de la empresa.

El autor concluye en que los sistemas de manejo de inventarios, son una forma de minimizar costos ya que mejora el control de materias primas y otros materiales, muestra una mejoría en la eficiencia y eficacia de las empresa, mejorando así su productividad, así mismo implanta la idea de que el almacén es una tienda dentro de la empresa la cual provee de todos los materiales a cada área y evita retrasos que afectan a la producción.

Albujar y Huaman (2014) en su tesis de grado “Estrategias de Control de Inventarios Para Optimizar la Producción y rentabilidad de la empresa Agro Macathon S.A.C.” tienen por objetivo diseñar estrategias de control de inventario,

identificar los principales problemas del personal involucrado en los procesos para establecer controles de inventarios y determinar la distribución de insumos para el mejoramiento de procesos productivos.

Las autoras concluyen en que la empresa no efectúa inventarios a través de un Kardex o tarjeta de control visible Bincard, el cual le permitiría conocer a tiempo real el número exacto de los insumos, así mismo por la alta cantidad de activos biológicos es difícil establecer los costos de alimentación, así mismo no cuentan con procesos de preparación definidos y al no tener información de costos no permiten calcular la información real de rentabilidad dentro de la empresa.

Es importante poder tener un control sobre los activos dentro de una empresa y especialmente tener conocimiento de los costos que incurren al momento de llevar o colocar dichos activos en actividad, esto tiene influencia en los precios de venta.

Misari (2012) en su tesis de grado “El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas de Fabricación de Calzados en el Distrito de Santa Anita” el autor tiene por objetivo establecer si el sistema de control interno influye en la gestión de las empresas, así mismo determinar si el registro sistemático influye en el cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados, también determinar si las revisiones periódicas permiten una mejor gestión.

El autor concluye en que la actualización permanente de los registros sistemáticos de inventario son, como resultado, un cálculo eficiente y proyección de la distribución de los productos elaborados, así mismo indica que las revisiones periódicas son vitales para la actualización de dicha información y rotación de inventarios, finalmente indica que la aplicación de un control de inventarios eficiente, sirve como base y sustento para una gestión eficaz.

Al tener ya un sistema de control de inventarios implementado, este debe tener constante actualización que facilite los procesos en almacén y hagan saber

de la información a tiempo real.

De los trabajos expuestos podemos decir que los manuales y guías de procedimientos para los trabajadores, juegan un papel importante al momento de implementar un control interno, puesto que delimitan las responsabilidades y tareas. Una de las principales áreas de la organización, que es almacén o logística, debe tener un sistema implementado para evitar pérdida de mercadería y desperdicios en los procesos productivos. Así mismo la implementación de un ERP (*Enterprise Resource Planning*), ayuda al control de las unidades, costos y proyecciones de los almacenes.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Control Interno

“[...] el termino control interno comprende la organización, políticas y procedimientos adoptados por los directores y gerentes de las entidades, para administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados deseados.”(Meléndez, 2016, p. 20)

El control interno involucra a todas las ramas del organigrama, con el fin de resguardar los bienes como los activos y el mismo patrimonio, impulsando la rentabilidad de la organización a través de la buena administración de los recursos.

Así mismo la NIA 315 *Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material Mediante el Conocimiento de la Entidad y de su Entorno*, nos indica que el control interno, adicional a los procesos y políticas diseñados por la empresa para la seguridad razonable y la fiabilidad de la información, el término controles se refiere a los rasgos del control interno ya que contiene varios componentes para su implementación.

Así mismo la definición que le da el Instituto Americano de Contadores Públicos Titulados (AICPA) la cual indica que el control interno involucra los planes, métodos y medidas de coordinación de la empresa, las cuales van encausadas a salvaguardar los bienes, corroborar la exactitud y veracidad de los

diferentes datos contables, promoviendo la eficiencia e incitando a la incorporación de de métodos prescritos por la empresa.(Meléndez, 2016, p.24).

Por otra parte debemos ver el enfoque COSO 2013 según la *Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores*, este enfoque define al control interno como un proceso en el cual se lleva a cabo por la administración, dirección y el personal involucrado de la entidad, con el fin de proporcionar información real y veraz de las diferentes operaciones, la información emitida y el cumplimiento de normas legales, políticas implantadas dentro y fuera de la organización.

De acuerdo a Fonseca(2011) Los objetivos del control interno se describen en tres dimensiones las cuales son:

- *Eficiencia y eficacia*: Esta dimensión va vinculada al cumplimiento de los objetivos y metas como se planificaron, así mismo involucra el uso eficiente de los diferentes recursos de la empresa como el efectivo y los distintos activos de la entidad, la cual debe ser supervisada por el directorio y la gerencia para asegurar la obtención de información razonable (p.42).

Podemos entender que el uso adecuado de los recursos ayuda al cumplimiento de objetivos y metas de la empresa. Estos recursos deben ser adecuadamente administrados por las diferentes áreas de la empresa para lograr una buena eficiencia y eficacia.

- *Confiabilidad de la información*: esta dimensión abarca las diferentes políticas, procedimientos y métodos de la entidad que aseguren que la información presentada sea fiable, para brindar seguridad a quienes la usan, y valida, es decir que las operaciones deben ser debidamente sustentadas y reúnan las condiciones necesarias para su procedimiento. (p.43).

Esta dimensión va de la mano con la elaboración de los estados financieros, los diferentes reportes, memorias anuales, que son de uso de los directores, gerentes y público en general interesada en la situación financiera de la empresa, ya que a base de esta información se realizan diferentes tomas de decisiones. Con esta dimensión se tiene la protección

de evitar el mal uso de los recursos empresariales.

- *Cumplimiento de Leyes y regulaciones aplicables:* Esta dimensión se refiere al cumplimiento normativo de cada sociedad, se debe recordar que las políticas y procedimientos de las empresas deben estar acorde a la realidad social y legal de cada país.(p.43)

De acuerdo a Barquero (2013) los componentes del control interno y al informe COSO 2013 cuenta con cinco componentes así mismo adicional a ello Fonseca (2011) concuerda en que los cuatro primeros son referidos al diseño y operación y el último y quinto componente, es para garantizar la operacionalización y continuidad del control interno implementado. A continuación se mencionan dichos componentes:

- *Ambiente de control o entorno de control:* Es considerado la base del control interno, puesto que si no se tiene conocimiento de este componente difícilmente se podrá implementar el control interno y el resto de procedimientos dentro de la empresa.(p.49)

Es todo aquello que tiene influencia en las actividades empresariales ya impuestas, se puede incorporar conceptos como:

- *Integridad y valores éticos:* que involucran al personal en sus actividades y conductas dentro de la entidad, para ello se debe contar con el ejemplo de las gerencias de cada área.
- *Competencia:* involucra a los perfiles profesionales del recurso humano para desarrollar correctamente las actividades que se le designa.(p.49)
- *Experiencia y dedicación de la Alta Administración:* Referido a la experiencia de las cabezas del organigrama, así mismo mostrar su compromiso con la entidad y de mantener el ambiente de control.(p.49)
- *Filosofía Administrativa:* en esta parte el organigrama tiene una gran influencia por la delegación de autoridades, responsabilidades políticas y prácticas.(p.49)

De acuerdo a la NIA 315 el ambiente de control tiene efecto sobre la efectividad y eficacia de los procedimientos de control específico.

- *Evaluación de riesgos:* En este componente se analizan los posibles

riesgos que puedan afectar a la empresa, para lo cual debe documentarlo, evaluarlo y desarrollar estrategias para afrontarlos. Para ello se debe identificar lo siguiente: Obejetivos operativos, los cuales comprenden las acciones y tareas del recurso humano. Por otro lado los objetivos de la informacion reportada la cual involucra a la informacion suministrada, la cual debe estar libre de errores para que sea altamente confiable. Y por utlimo los objetivos en relacion con el cumplimiento de las normas legales, las que van de la mano con las leyes ya instituidas dentro de cada pais y normas que puedan regir el rubro empresarial.(p.49)

Para cada uno de esos objetivos se analiza cuales podrian ser los riesgos que puedan tener repercusion a nivel operacional, general y las diferentes transacciones, para lo cual se debe tener el apoyo de las diferentes personas de diferentes niveles de organización. Una vez identificados los riesgos se debe ver las probabilidad de ocurrencia, la magnitud del impacto, el tiempo que demore en concretarse dicho riesgo y por utlimo la peersistencia de dicho impacto. Para esta parte se utilizan clasificaciones de tipo alto, medio, bajo.

De acuerdo a la NIA 315 el riesgo de negocio son derivados de hechos y diferentes acciones y omisiones que tienen una importancia significativa, las cuales afectan negativamente a los objetivos de la entidad, asi mismo esta NIA indica que estos riesgos deben ser valorados y de acuerdo a dicha valoracion se le dara un trato especial considerando los resultados de la auditoria.

- *Actividades de control:* Son los diferentes procedimientos diseñados por la direccion para mitigar los diferentes riesgos detectados a lo largo del desarrollo de actividades en este componente es vital la segregacion de funciones, los cuales pueden ser verificaciones, conciliaciones, autorizaciones, controles fisicos, controles sobre bases de datos fijos, supervision, controles preventivos y detectivos. Estos tipos de control son manuales, automaticas e incluso la combinacion de ambas.

En este componente podemos hallar las politicas y procedimientos que aseguren el desarrollo de actividades del recurso humano y sobre todo poder limitar y controlar su accionar en cada proceso.

- *Información y comunicación:* Este componente es un soporte para el resto, es el la mezcla de union de diferentes datos analizados y con una adecuada presentacion para que tengan relevancia para sus usuarios, para lo cual se recomienda desarrollar canales de comunicación que permitan a los diferentes empleados denunciar malas practicas dentro de la empresa e incluso a l ambiente externo como proveedores y clientes.
- *Seguimiento:* Es el componente que permite el seguimiento de los diferentes procedimientos, ayuda a evaluar cada uno de los anteriores componentes, por lo tanto evalua al control interno en conjunto y su desempeño a lo largo del teimpo.

Cualquier sistema de control interno, al pasar del tiempo, muestra deterioros si no son monitoreados continuamente, aquí la administracion juega un papel muy importante puesto que evalua cada procedimiento; se puede evaluar las politicas los cambios operacionales para asi poder tomar oportunamente medidas efectivas para corregir o mejorar dichos procesos.

Para Isidro (2016) el principal proposito del control es el cumplimiento de las diferentes metas planteadas, asi como los objetivos de la empresa, de igual manera menciona que el control tiene diferentes fasetas empesando con la observacion directa, el informe verbal, las diferentes politicas y procedimientos, los diferentes informes con resultados reales. (pp.657, 658).

Dichos propocitos estan enfocados a demostrar el desempeño de cada area de la organización, esto acorde al proposito del control interno.

Estos informes deben tener las siguientes características:

- ✓ Debe ser acorde a las responsabilidades, los cuales son designados de acuerdo a la estructura organizacional.
- ✓ Se determina los conceptos controlables y no controlables, en ambos casos se deben de describir claramente, puesto que de estos conceptos depende el desempeño de la gerencia o el responsable de area.
- ✓ Los informes deben ser oportunos, pueden ser de periodos mensuales, semanales e incluso diarios.
- ✓ Con la finalidad de un buen control se realizara comparacion entre los

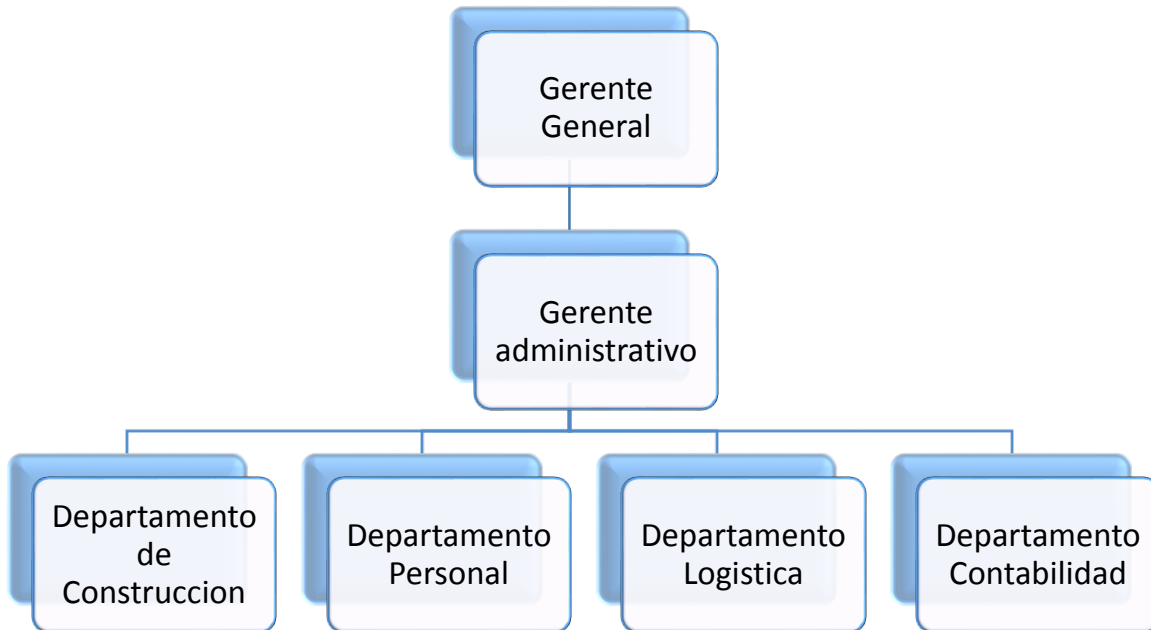
resultados reales y los resultados planeados, con la finalidad de cumplir con el control y la toma de decisiones. (Isidro, 2016, p.658)

Podemos afirmar que para complementar el control interno no solo debe quedar en comparaciones visuales, sino se debe realizar informes comparativos para realizar una mejor toma de decisiones. Estos enfoques deben estar acorde a los objetivos del informe COSO los cuales son:

- a) *Objetivo operativo*: enfocados a la eficiencia y eficacia de las distintas operaciones de la empresa, en este objetivo se tiene los rendimientos financieros, las operaciones realizadas de control y sobre todo a la protección de activos.
- b) *Objetivos de Información*: Enfocada a la información financiera y no financiera que puedan alcanzar aspectos como la confiabilidad, transparencia y otros conceptos que son establecidos por las políticas de la empresa.
- c) *Objetivos de Cumplimiento*: Enfocadas al cumplimiento de leyes a las que se sujeta la entidad.

En cuanto a las responsabilidades Isidro (2016) menciona que las responsabilidades con la base principal de una planificación, la cual se hace con referencia a base de datos históricos.(p.659)

Estas responsabilidades se ven reflejadas en los diferentes niveles jerárquicos de la empresa conocido como organigrama. La cual se asocia las diferentes áreas.



Fuente: Isidro(2016) Costos para Gerenciar Organizaciones Por Sectores Economicos

De acuerdo a Melendez (2016) La estructura organizativa varía según el tipo y sector de la empresa, sin embargo recalca que este debe ser simple, flexible con lineamientos claros de autoridad y responsabilidad. Debe estar acorde a los manuales de organización.(pp.34-36)

Podemos afirmar que un buen control interno va de la mano con el organigrama, los manuales de funciones y procedimientos, donde se delimiten adecuada y claramente las responsabilidades de cada área Para poder cumplir con los objetivos planteados por la empresa enfocados siempre a las normas internacionales y nacionales para la elaboración de información.

1.3.2 Manejo de Inventarios

“[...] proceso encargado de asegurar la cantidad de productos adecuados en la organización, de tal manera que se pueda asegurar la operación continua de los procesos [...]” (Zapata, 2014, p. 11)

Podemos afirmar que el manejo de inventarios es un proceso de almacén que ayuda a asegurar y abastecer con productos a las diferentes áreas de la empresa, para permitir el desarrollo continuo de sus operaciones.

En el caso de una empresa constructora el almacén es vital puesto que resguarda las bienes que serán utilizados en el proceso productivo y dicha información debe ser veraz, eficaz y actualizada constantemente para tener datos exactos.

1.3.2.1 Inventarios

Se entiende por inventarios, a las existencias, bienes y otros productos que tenga la entidad y mantiene para ser vendidos o para su proceso productivo. (Granados, 2006, pág. 64)

Así mismo podemos ver la definición de la Norma Internacional de Contabilidad Inventarios (NIC 2) que define a los inventarios como activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones de la empresa, también se pueden utilizar en los procesos productivos, los cuales involucran materiales, suministros mantenidos para el proceso productivo o que son utilizados en la prestación de algún servicio. Para lo cual se debe asignar un valor ya sea por el valor neto realizable o el valor razonable (Ministerio de Economía y Finanzas, 2005).

- *Valor neto Realizable*: precio de venta que estimamos en el transcurso de una operación, donde se tiene en cuenta los costos incurridos para terminar su producción.
- *Valor Razonable*: precio del mercado establecido en una fecha de medición.

La diferencia entre los conceptos anteriores es que el primero no hace referencia al precio establecido por el mercado, mientras que por otro lado, el segundo sí toma en cuenta el precio del mercado. Cabe resaltar que cuando hay diferencia entre los dos se debe explicar el motivo de dicha diferencia y realizar los ajustes correspondientes, ya sea por ganancia o pérdida, se hará dicho ajuste siempre acorde al valor razonable.

Por consiguiente podemos decir que los inventarios forman parte del proceso productivo de las empresas, puesto que son utilizados día a día para evitar que la producción se detenga, ya sean estos mantenidos para la venta, para producir un producto final o brindar un servicio. Por lo que contablemente se

considera como un activo.

De acuerdo al Plan contable General Empresarial nos indica que estos deben ser reconocidos en el *elemento 2 Activo Realizables*, las cuales abarcan a los bienes propios de la entidad que son destinados a la venta, a la producción de un bien final. Dentro de estos podemos encontrar productos de manufactura, biológicos y otros (Ministerio de Economía y Finanzas, 2010, p. 88)

Recordemos que todos los costos incurridos en la adquisición de estos activos ya sean flete, almacenamiento y otros, forman parte del costo total de la existencia.

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) en el punto 11 dentro de la medición de inventarios nos indica que se consideran parte de los costos los impuestos que no son recuperables, como aranceles de importación transporte, y otros que incurran al momento de adquirir la existencia. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2005).

Hay costos adicionales que se deben tener en cuenta adicionales a los que vimos en puntos pasados, según Zapata (2014), el hecho de mantener los inventarios dentro de la empresa involucran desembolsos económicos adicionales como por ejemplo el incurrido en el espacio donde se depositan dichas existencias, el sueldo del personal que llevara el manejo de dichos inventarios, la custodia del almacén y el recurso tecnológico para su control. El propósito del manejo de inventarios es asegurar la operacionalización de las diferentes actividades de la entidad mediante la optimización conjunta de tres objetivos que son: servicio al cliente, costos de inventarios y costos operativos. (p.13 – 14)

Podemos decir que el mantenimiento de los inventarios en almacén conlleva un desembolso económico adicional a los fletes o impuestos que podamos pagar para su internamiento, estos costos debemos contemplarlo adecuadamente al momento de realizar nuestro cálculo de precio y rentabilidad.

Dentro de nuestro país, la entidad recaudadora de impuestos Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria SUNAT, hace énfasis en la obligación de llevar el control de dichos registros en la Ley del impuesto a la Renta dentro del capítulo IX artículo 35 *Inventarios y Contabilidad*

de Costos nos indica una serie de requisitos que las empresas deben tener.

- Los ingresos brutos anuales del periodo pasado sea superior a 1,500 UIT (unidades impositivas tributarias), el cual se atribuirá el valor del periodo en curso. De igual manera deberán realizar inventarios físicos, como mínimo una vez dentro del periodo.
- Las empresas llevaran el registro de inventario permanente de unidades físicas, cuando sus ingresos brutos sean mayores a 500 UIT y menores a 1,500 UIT. Para este caso deberán realizar, dentro del periodo, como mínimo un inventario físico de las existencias.
- Si sus ingresos durante el periodo anterior son menores a 500 unidades impositivas, solo estarán obligadas a realizar inventarios físicos al final del periodo.

Para estos casos las empresas son obligadas a llevar contabilidad completa, dependiendo de sus ingresos de periodos pasados, así mismo se debe ver el rubro de las empresas, puesto que no todas las empresas tienen un stock de unidades físicas por lo que se les complicaría el llevado de un inventario del cual no cuentan.

FORMATO 13.1

"INGRESO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO"

PERÍODO : Enero 2010
 RUC : 20403020109
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : "Sillas del Oriente" S.R.L.
 ESTABLECIMIENTO^(*) : 001 Almacén General
 CÓDIGO DE LA EXISTENCIA : 201010
 TIPO (TABLA 5) : 01 Mercaderías
 DESCRIPCIÓN : Escritorios
 CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6) : 07
 MÉTODO DE VALUACIÓN : Promedio

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
			SALDO INICIAL	16	00	00					00	00	00
15.01.2010	01	001	25980	02	24	500	12,000				24	500	12,000
17.01.2010	01	001	0001	01				10	500	5,000	14	500	7,000
21.01.2010	01	001	5640	02	120	500	60,000				134	500	67,000
27.01.2010	01	001	0002	01				100	500	50,000	34	500	17,000
TOTALES					144		72,000	110		55,000			

TABLA 10

00 Otros (especificar)

01 Factura

02 Recibo por Honorarios

03 Boleta de Venta

04 Liquidación de compra

...

99 Otros - Consolidado de Boletas de Venta

TABLA 12

01 VENTA

02 COMPRA

03 CONSIGNACIÓN RECIBIDA

...

99 OTROS (ESPECIFICAR)

(*) Dirección del Establecimiento o Código según el Registro Único de Contribuyentes.

Fuente: http://www.asesorempresarial.com/web/blog_i.php?id=43

De acuerdo a Zapata (2014) nos indica que para asegurar la operación continua de procesos, existen varios tipos de existencias dentro de almacén entre ellos se tiene: (p.12)

- *Materias primas*: productos que se encuentran en su estado bruto, es decir sin modificación alguna. Estos sirven para elaborar nuevos productos en un proceso de fabricación o producción.
- *Provisiones*: Productos que la empresa necesita utilizar en los procesos productivos o de fabricación.
- *Componentes*: Son los elementos que forman parte de la maquinaria, que sirven para los diferentes procesos e incluso se consideran los inmuebles que son necesarios para el correcto funcionamiento de la entidad.
- *Productos en Proceso*: Son los productos que han pasado por un proceso de transformación parcial, es decir semielaborados.
- *Productos terminados*: productos que pasaron por un proceso completo de fabricación que cumplen un propósito específico.

Según Anaya (2008) hoy en día el responsable de almacén se considera un gestor de recursos, cuyo propósito principal es optimizar los diferentes procesos establecidos por su departamento. Es decir dar un buen servicio en términos de tiempo de respuesta y calidad de servicio. (p.28)

De acuerdo al autor antes mencionado las responsabilidades de esta área son las siguientes:

- a) Garantizar la disponibilidad de toda la maquinaria, instalaciones y equipos en condiciones que puedan ser utilizadas sin ningún problema.
- b) Asegurar la presencia del personal necesario y adecuadamente capacitado para atender el flujo de entradas y salidas de existencias.
- c) Mantener la seguridad, condiciones de salubridad acorde a las normas vigentes dentro del país.
- d) Mantener un sistema de información adecuado sobre las actividades que se realizan en el área.
- e) Garantizar conservación y vigilar adecuadamente los inventarios, que se encuentran bajo su responsabilidad.

Como podemos observar la responsabilidad del encargado de almacén no solo radica en resguardar las existencias, sino que debe tener constante participación en la gestión de los mismos y sobre todo conocimientos de cómo manejarlos.

Para Zapata (2014) la revisión de los inventarios debe realizarse cada cierto tiempo, en dichas revisiones se debe calcular el inventario disponible y de igual manera determinar la cantidad que se necesitara para cubrir las futuras necesidades. (p.50)

De lo anterior podemos afirmar que para tener información más exacta debemos constatar físicamente lo plasmado en los informes que se tiene. Adicional a ello debemos prever el posible desabastecimiento, tener una gestión de compra adecuada donde los costos no sean superiores a los que podemos cubrir, así como el planeamiento y programación continua de pedidos.

1.4 Formulación del problema

1.3.1. Problema General

¿Cómo el Control Interno se relaciona con el Manejo de Inventarios dentro de la empresa Sacyr Construcción Perú SAC en el periodo 2018?

1.3.2. Problemas Específicos

¿Cómo se relacionan los procedimientos, establecidos por la empresa, con el manejo de inventarios?

¿En qué medida las políticas de la empresa se relacionan en la adquisición de existencias?

¿De qué manera los manuales de operación se relacionan con el manejo de inventarios?

1.5 Justificación del estudio

1.4.1. Conveniencia.

El desarrollo de la investigación ayudara a la empresa a conocer la relación que guarda el control interno con el manejo de inventarios. Se analizará las posibles falencias en el control interno del manejo de inventarios.

1.4.2. Relevancia Social.

El aporte de esta investigación será de gran beneficio para los usuarios, ya que existe una necesidad de armonizar los procedimientos, políticas y la organización de la empresa, para evitar problemas contables, tributarios y de manejo de inventarios.

1.4.3. Implicaciones Prácticas.

Se convierte en un aspecto importante, ya el control interno en el manejo de inventarios conlleva una respuesta rápida a los problemas detectados al momento de llevar un control de los stocks en los almacenes, así mismo previene las posibles multas impuestas por el ente fiscalizador (SUNAT), de igual manera tener un mejor control sobre los costos incurridos en almacén y tener información real, precisa y oportuna para la toma de decisiones.

1.4.4. Valor Teórico.

Abordaremos, teorías, conocimientos, actitudes empresariales relacionados al control interno y su relación con el manejo de inventarios.

1.4.5. Utilidad Metodológica.

Con esta investigación daré a conocer la relación que tiene el control interno y el manejo de inventarios así mismo contribuirá a entender mejor la definición de las variables en estudio.

1.6 Hipótesis

1.6.1 Hipótesis general

El control interno tiene relación con el manejo de inventarios de la empresa Sacyr Construcción Perú SAC en el periodo 2018

1.6.2 Hipótesis específicos

- Los procedimientos establecidos por la empresa se relacionan con el manejo de inventarios.
- Las políticas de la empresa se relacionan con la adquisición de existencias.
- El control interno tiene relación con la operación continua de la empresa.

1.7 Objetivos

Objetivo general.

- Analizar el control interno y su relación con el manejo de inventarios dentro de la empresa Sacyr Construcción Perú SAC en el periodo 2018

Objetivos específicos

- Describir la relación de los procedimientos de la empresa con el manejo de inventarios.
- Analizar las políticas de la empresa y su relación con la adquisición de existencias.
- Describir la relación entre el control interno y el proceso continuo de la empresa.

CAPITULO II

MÉTODO

2.1. Diseño de investigación

Hernandez, Fernández y Baptista (2014) indican que el diseño es *“Plan o estrategia que se desarrolla para obtener la información que se requiere en una investigación y responder al planteamiento”* (p.128)

Para el desarrollo de una investigación se desarrolla un plan que permitirá la recolección de información y ayudara a responder nuestros objetivos planteados, existen dos tipos de investigación el experimental y no experimental.

Como señala Ramírez (2010) el diseño no experimental es cuando *“[...] no se puede manipular las variables, además la investigación se realiza una vez ya ocurrido los hechos”* (p. 255).

Así mismo Hernandez, Fernández y Baptista (2014) afirman que la *“Investigación no experimental estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de las variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos.”* (p.152)

El diseño de la presente investigación es no experimental puesto que las variables no pueden ser manipuladas como afirman los autores anteriormente citados, adicionalmente solo observaremos su desempeño en su ámbito natural.

De acuerdo a Hernandez, Fernández y Baptista (2014) Dentro del diseño no experimental se puede observar dos clasificaciones el transaccional y longitudinal, el autor afirma que *“Diseño Transeccional (transversal) investigaciones que recopilan datos en un momento único. [...] su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.”* (p. 154)

Así mismo Ramírez (2010) señala que *“[...] es utilizada en investigaciones de tipo exploratorio descriptivo para evaluar la relación entre las variables”.* (p.253)

En el presente trabajo solo describiremos las variables sujetas a la investigación, así mismo pondremos a prueba la relación que mantienen.

Como afirman Hernandez, Fernández y Baptista (2014) dentro del diseño transeccionales se dividen en explorativos, descriptivos y correlacionales – causales. Los autores afirman que los *“Diseños transeccionales descriptivos indagan las incidencias de las modalidades, categorías o niveles de una o más variables en una población, son estudios puramente descriptivos.”* (p. 155)

El presente trabajo es transaccional descriptivo puesto que solo procederemos a describir y recolectar información con respecto a las variables así mismo poder establecer la relación entre las variables de estudio.

2.2. Variables y operacionalización

2.2.1. Primera Variable

Control Interno.

De acuerdo a Meléndez (2016) *“[...] el termino control interno comprende la organización, políticas y procedimientos adoptados por los directores y gerentes de las entidades, para administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados deseados”* (p.20)

Dimensiones

1. Organización
2. Políticas
3. Procedimientos

Indicadores

- a) Organigrama
- b) Sistema Administrativo
- c) Delegación de tareas
- d) Responsabilidades
- e) Decisiones
- f) Acciones

- g) Estrategias
- h) Guías de procesos

2.2.2. Segunda Variable

Manejo de Inventarios

Zapata (2014) nos indica que “[...] proceso encargado de asegurar la cantidad de productos adecuados en la organización, de tal manera que se pueda asegurar la operación continua de los procesos [...]” (p.11)

Dimensiones

- Productos
- Operación Continua

Indicadores

- a) Gestión de Almacén
- b) Documentos de logística
- c) Costos de Inventarios
- d) Kardex
- e) Abastecimiento
- f) Gestión de Compras Programación de pedidos
- g) Planeamiento

2.3. Matriz de Operacionalización

Hipótesis General	VARIABLES	Definición de Variables	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de Medición
El control interno tiene relación con el manejo de inventarios dentro de la empresa Sacyr Construcción Perú SAC en el periodo 2018	Control Interno	De acuerdo a Meléndez (2016) “[...] el término control interno comprende la organización, políticas y procedimientos adoptados por los directores y gerentes de las entidades, para administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados deseados” (p.20)	El control interno comprende las diferentes medidas de control tomadas con el fin de cumplir las diferentes tareas designadas dentro de una entidad.	Organización	Organigrama	Nominal
					Sistema administrativo	Nominal
					Delegación de Tareas	Nominal
					Responsabilidades	Nominal
				Políticas	Decisiones	Nominal
					Acciones	Nominal
					Estrategias	Nominal
					Guías de procesos	Nominal
				Procedimientos	Estandarización de procesos	Nominal
					Manejo de información	Nominal
	Programación	Nominal				
	Manuales de procedimientos	Nominal				
	Manejo de Inventarios	Zapata (2014) nos indica que “[...] proceso encargado de asegurar la cantidad de productos adecuados en la organización, de tal manera que se pueda asegurar la operación continua de los procesos [...]” (p.11)	Método para garantizar el stock de productos en las diferentes aéreas de la organización y así garantizar los diferentes procedimientos operacionales de la entidad.	Productos	Gestión de Almacén	Nominal
					Documentos de logística	Nominal
Costos de inventarios					Razón	
Kardex					Nominal	
Operación continua de los procesos				Abastecimiento	Nominal	
				Gestión de Compras	Nominal	
				Programación de pedidos	Nominal	
				Planeamiento	Nominal	

2.4. Población y muestra

2.4.1. Población

Según Icart, Fuentelsaz y Pulpon (2006) indican que *“Es el conjunto de individuos que tienen ciertas características o propiedades que son las que se desean estudiar.”* (p.55)

Para esta investigación la población estará conformada por los trabajadores en oficina de la empresa Sacyr Construcciones Perú SAC, involucrados en el área de administrativa, contable y logística. Siendo un total de 80 trabajadores en planilla activos.

2.4.2. Muestra

Según Icart, Fuentelsaz y Pulpon (2006) indican que *“La muestra es el grupo de individuos que realmente se estudiarán, es un subconjunto de la población [...] dicha muestra debe ser representativa”* (p.55).

La muestra utilizada estará conformada por trabajadores que se encuentran dentro de las diferentes aéreas involucradas con los procesos relacionados a inventarios.

Para este trabajo se utilizara el tipo de muestreo probabilístico Icart, Fuentelsaz y Pulpon (2006) indican que es aquel donde los individuos tienen las mismas alternativas y probabilidades de formar parte del estudio. (p.56)

Para lo cual se utilizara la siguiente fórmula para calcular el tamaño de muestra:

$$n = \frac{z^2 * p * q * N}{E^2 * (N - 1) + z^2 * p * q}$$

Donde:

n: tamaño de la muestra

N: tamaño de la población

z: valor de la distribución normal estandarizado correspondiente al nivel de confianza (95%) z=1.96

E: Máximo error posible (5%=0.05)

p: proporción de la población que cuenta con las características que nos interesa medir (50%=0.50)

q: proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir (50%=0.50)

$$n = \frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5 * 36}{0.05^2 * (36 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5}$$

Aplicando dicha fórmula, la muestra para el presente trabajo es de 67 individuos involucrados con el control interno del manejo de inventarios.

Estratificación de muestra

		Área de trabajo			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Administrativo	12	17,9	17,9	17,9
	Contabilidad	16	23,9	23,9	41,8
	Logística	39	58,2	58,2	100,0
	Total	67	100,0	100,0	

2.4.3. Muestreo

De acuerdo a Hernandez, Fernández y Baptista (2014) el muestreo se clasifica en probabilístico y no probabilístico. Así mismo señalan que el muestreo probabilístico es *“Subgrupo de la población en la que todos los elementos tienen la misma probabilidad de ser elegido.”* (p. 176)

Por lo que el presente trabajo se considera el tipo de muestreo probabilístico puesto que las personas que conforman la población cuentan con las mismas características y capacidades para desarrollar el instrumento a aplicar.

Dentro de del muestreo probabilístico se puede observar tres tipos diferentes los cuales son: muestreo aleatorio simple, muestreo estratificado, muestra por racimos o clusters. (Hernandez, Fernandez y Baptista. 2014. p. 171).

El presente trabajo presenta el tipo de muestreo aleatorio simple, puesto que cada elemento de la población y cada opción de muestra tienen las mismas opciones de ser elegidas.

2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.5.1. Técnicas de recolección de datos

Arias (2012) afirma que *“Se entenderá por técnica de investigación, el procedimiento o forma particular de obtener datos o información.”* (p. 67)

Podemos entender por ello que ejecutaremos procedimientos que nos permitan conocer la información necesaria acorde a los objetivos e hipótesis del trabajo.

Como afirma Arias (2012) existen diferentes tipo de marcas entre ellas menciona el los diseños de investigación documental compuestas por: análisis documental, análisis de contenido y por último los diseños de investigación de campo conformado por: observación, encuestas y entrevistas. (p. 68)

Entonces podemos decir que la técnica de recolección es el procedimiento que aplicaremos para la obtención de información acorde a los objetivos los cuales pueden ser documentales o aplicados en trabajos de campo como es el caso de la encuesta.

2.5.2. Instrumentos de recolección de datos

Hernandez, Fernández y Baptista (2014) indican que los instrumentos de

recolección de datos son *“Recursos que utiliza el investigador para registrar la información o datos sobre las variables que tiene en mente.”* (p. 199)

Así mismo Arias (2012) indica que *“Un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información.”* (p. 68)

Como pudimos ver anteriormente Arias (2012) indica una serie de instrumentos posibles de aplicar en los trabajos como la encuesta, entrevista, observaciones y análisis de documentación. Para este trabajo se optó por el uso del instrumento de la encuesta.

La encuesta según Ramírez (2010) es el instrumento donde *“[...] la hipótesis juega un papel importante en este instrumento, pues es la base para la elaboración de preguntas, ya que estas deben ser guiadas a comprobar dicha hipótesis”*.(p. 298)

Así mismo Arias (2012) define a la encuesta como *“[...] una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de si mismos, o en relación con un tema en particular.”* (p. 72)

De igual manera Carrasco (2006) señala que es uno de los instrumentos más utilizados, ya que no es necesaria la relación directa con la muestra de estudio, así mismo indica que las preguntas son elaboradas a base de las variables y especialmente con los indicadores que se desglosan de ellas. (p. 318)

Por lo que este instrumento será adecuado a las necesidades que requiere el presente trabajo con el fin de obtener la información y datos propuestos por la hipótesis y los objetivos a alcanzar.

2.5.2.1. Construcción operacional del instrumento

Variable: Control Interno

Dimensión	Sub-dimensión	Indicador	ITEMS	Escala Valorativa
Organización	Organigrama	Estructura grafica de una empresa demostrando la jerarquía	¿Considera que la jerarquía presentada en el organigrama de la organización hace posible un adecuado control interno?	a. Nunca
				b. Casi nunca
				c. Algunas Veces
				d. Casi siempre
				e. Siempre
	Sistema Administrativo	Deberes realizadas por las áreas comprendidas en la administración	¿Los deberes de las diferentes áreas del sistema administrativo de la organización posibilitan un mejor control interno?	a. Nunca
				b. Casi nunca
				c. Algunas Veces
				d. Casi siempre
				e. Siempre
	Delegación de Tareas	Proporcionar autonomía, deberes a las diferentes áreas	¿Se toma en cuenta la autonomía, como parte de la delegación de tareas, dentro de la organización para desarrollar controles internos?	a. Nunca
				b. Casi nunca
c. Algunas Veces				
d. Casi siempre				
e. Siempre				
Responsabilidades	Obligación de responder ante hechos ocurridos	¿Considera que las responsabilidades otorgadas, permiten responder ante hechos ocurridos en el desarrollo del control interno?	a. Nunca	
			b. Casi nunca	
			c. Algunas Veces	
			d. Casi siempre	
			e. Siempre	
Políticas	Toma de Decisiones	Elección entre diferentes opciones para resolver ciertos problemas	¿Se realiza elecciones entre diferentes opciones, como parte de toma de decisiones, para resolver problemas encontrados en el control interno?	a. Nunca
				b. Casi nunca
				c. Algunas Veces
				d. Casi siempre
				e. Siempre
	Acciones empresariales	Desarrollo de alternativas seleccionadas	¿Desarrollan alternativas, como parte de las acciones empresariales	a. Nunca
				b. Casi nunca
				c. Algunas Veces

		para alcanzar objetivos	dentro de las políticas, ante defectos detectados en el control interno?	d. Casi siempre
				e. Siempre
	Estrategias	Planificación que contiene un conjunto de acciones, enfocados a metas.	¿Considera que las estrategias desarrolladas van acorde a las políticas de la empresa?	a. Nunca
				b. Casi nunca
				c. Algunas Veces
				d. Casi siempre
				e. Siempre
	Guías de Procesos	Lineamientos para desarrollar actividades determinadas para alcanzar una meta.	¿Considera que las guías de procesos implementados en su área tienen relación con las políticas de la empresa?	a. Nunca
				b. Casi nunca
				c. Algunas Veces
				d. Casi siempre
				e. Siempre
Procedimientos	Estandarización de procesos	Unificar diferentes procesos que tienen un mismo objetivo.	¿Se considera la estandarización de procesos como parte de procedimientos para simplificar el control interno?	a. Nunca
				b. Casi nunca
				c. Algunas Veces
				d. Casi siempre
				e. Siempre
	Manejo de información	Conjunto de datos que sirven de respaldo para los procesos.	¿Considera que el manejo de información influye en los procedimientos del control interno?	a. Nunca
				b. Casi nunca
				c. Algunas Veces
				d. Casi siempre
				e. Siempre
	Programación	Establecer horarios y periodos para realizar acciones.	¿Se realizan programaciones, como horarios y cortes de periodos, como parte de procedimientos de control interno?	a. Nunca
				b. Casi nunca
				c. Algunas Veces
				d. Casi siempre
				e. Siempre
	Manuales de procedimientos	Reglamento mediante el cual se establece las	¿Se realiza inducciones con respecto a los manuales de	a. Nunca
b. Casi nunca				
c. Algunas Veces				

		tareas, responsabilidades y procedimientos del personal.	procedimientos como parte del control interno?	d. Casi siempre
				e. Siempre

Variable: Manejo de Inventarios

Dimensión	Sub-dimensión	Indicador	ITEMS	Escala Valorativa
Productos	Gestión de Almacén	Manejo físico de productos en almacén.	¿Se realiza conteos físicos de productos periódicamente como parte del manejo de almacén?	a. Nunca
				b. Casi nunca
				c. Algunas Veces
				d. Casi siempre
				e. Siempre
	Documentos de Logística	Formatos establecidos para formalizar movimientos de materiales.	¿Se utilizan formatos como documentos de logística para controlar los productos como parte del manejo de inventarios?	a. Nunca
				b. Casi nunca
				c. Algunas Veces
				d. Casi siempre
				e. Siempre
	Costos de inventarios	Costos relacionados con el manejo de materiales.	¿Se tienen identificados los costos relacionados con los productos como parte del manejo de inventarios?	a. Nunca
				b. Casi nunca
c. Algunas Veces				
d. Casi siempre				
e. Siempre				
Kardex	Instrumento de registro de materiales dentro de almacén.	¿Se utilizan instrumentos de registro de materiales como el kardex como parte del manejo de inventarios?	a. Nunca	
			b. Casi nunca	
			c. Algunas Veces	
			d. Casi siempre	
			e. Siempre	
Operación Continua	Abastecimiento	Actividad encargada de cubrir las	¿Se realizan actividades de abastecimiento para asegurar las operaciones	a. Nunca
				b. Casi nunca
				c. Algunas Veces

	necesidades de cada área.	continuas como parte del manejo de almacenes?	d. Casi siempre e. Siempre
Gestión de Compras	Asegurar de contar con los mejores productos, proveedores y servicios al valor mínimo.	¿Se toma en cuenta la calidad y precio en la gestión de compras para asegurar las operaciones continuas como parte del manejo de almacén?	a. Nunca
			b. Casi nunca
			c. Algunas Veces
			d. Casi siempre
			e. Siempre
Programación de pedidos	Identificar las principales necesidades y cubrir a tiempo las necesidades.	¿Considera que la programación de pedidos asegura la operación continua como parte del manejo de inventarios?	a. Nunca
			b. Casi nunca
			c. Algunas Veces
			d. Casi siempre
			e. Siempre
Planeamiento	Proceso de diseño de métodos para alcanzar objetivos y metas.	¿Considera que el planeamiento como parte del manejo de almacén, asegura la operación continua?	a. Nunca
			b. Casi nunca
			c. Algunas Veces
			d. Casi siempre
			e. Siempre

2.5.3. Validez

Según Hernandez, Fernández y Baptista (2014) la validez es “*Grado en que un instrumento en verdad mide la variable*”. (p. 200)

De acuerdo a Carrasco (2006) “[...] es un atributo de los instrumentos de investigación la cual consiste en la objetividad, precisión, veracidad y autenticidad de las variables que se desean medir.” (p.336)

Entonces podemos decir que un instrumento es válido cuando nos da a conocer con exactitud la veracidad de las variables que deseamos medir.

Existen los siguientes métodos de validez de instrumentos: 1) Método de Contenido o racional o lógica; 2) Método de Agregados Individuales, 3) Método

Delphi, 4) Técnica de Grupo Nominal, 5) Método del Consenso Grupal, 6) Validez de Constructo, 7) Validez Predictiva o de Criterio Externo o Empírica.

El presente trabajo se utilizara el método agregado individual, la cual consiste en solicitar el juicio de expertos para la validez del instrumento a aplicar.

2.5.4. Confiabilidad

Hernandez, Fernández y Baptista (2014) afirman que es el *“Grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes.”* (p. 200)

De acuerdo a Carrasco (2006) Un instrumento es confiable cuando permite obtener el mismo resultado aplicado en la misma o diferentes personas en diferentes tiempo, es decir los resultados obtenidos en la primera aplicación no deben cambiar si es aplicada por segunda vez. (p. 339)

Hernandez, Fernández y Baptista (2014) afirma que el método más común utilizado es el método de Likert la cual *“[...] consiste en un conjunto de ítems presentados en forma de afirmaciones o juicios, ante los cuales se pide la reacción de los participantes. Es decir, se presenta cada afirmación y se solicita al sujeto que externe su reacción eligiendo uno de los cinco puntos o categorías de la escala”.* (p. 238)

Para el presente trabajo, en el instrumento a aplicar se utilizara el método Likert la cual nos permitirá obtener los datos que el encuestado considere pertinente.

Existen las siguientes técnicas: 1) Método Test-Retest, 2) Método común de división por mitades o Hemitest, 3)El método de división por mitades de Rulon, 4)El método de división por mitades de Guttman. 5) Coeficiente Alfa de Cronbach. 6) Método de Kuder-Richarson 20, 7) Método de Kuder-Richarson 21.

2.5.4.1. Coeficiente Alfa de Cronbach.

Evalúa la confiabilidad o la homogeneidad de las preguntas o ítems cuando se

trata de alternativas de respuestas de varios niveles, como las que se presentan en la escala tipo Likert; la cual puede tomar valores entre 0 y 1, donde: 0 significa confiabilidad nula y 1 representa confiabilidad total. El coeficiente α de Cronbach puede ser calculado por medio de dos formas:

$$r_{tt} = \frac{K}{(K-1)} \left[\frac{1 - \sum S_i^2}{S_t^2} \right].$$

Donde:

r_{tt} : coeficiente de confiabilidad de la prueba o cuestionario.

k: número de ítems del instrumento.

S_t^2 : Varianza total del instrumento.

$\sum S_i^2$: Sumatoria de las varianzas de los ítems.

A menor variabilidad de respuesta, mayor será el Alfa de Cronbach.

También se puede usar el siguiente modelo,

$$\alpha = \frac{np}{1+p(n-1)}.$$

Donde:

n: Número de ítems

p: Promedio de las correlaciones lineales entre cada uno de los ítems

Sí es mayor la correlación lineal entre ítems, mayor será el alfa de Cronbach.

2.5.4.2. Interpretación del coeficiente de Confiabilidad del instrumento

El coeficiente de confiabilidad de un instrumento es el coeficiente de correlación, teóricamente significa la correlación del test consigo mismo. Sus valores oscilan entre 0 y 1.

Coeficiente de Correlación	Magnitud
0,70 a 1,00	Muy fuerte
0,50 a 0,69	Sustancial
0,30 a 0,49	Moderada
0,10 a 0,29	Baja

Ambiente

Coeficiente de Correlación	Magnitud
0,81 a 1,00	Muy Alta
0,61 a 0,80	Alta
0,41 a 0,60	Moderada
0,21 a 0,40	Baja
0,01 a 0,20	Muy Baja

2.6. Métodos de análisis de datos

Para el análisis de los datos recolectados en la presente investigación, se utilizara el programa Paquete Estadístico para las Ciencias Sociales versión 25 (SPSS) que permite manipular la matriz de datos encontrados y seleccionar la opción de análisis adecuada, además de la elaboración de informes, tablas y gráficos.

2.7. Aspectos éticos

Para el presente proyecto de investigación se ha tomado como referencia trabajos de terceros para el sustento informativo del mismo, también se ha cumplido con las exigencias de la investigación, no se ha producido alteraciones en la información, se ha aplicado la objetividad e imparcialidad. Además se ha tomado en cuenta los valores redactados en código de ética para profesionales de la contabilidad.

CAPITULO III

RESULTADOS

3.1. Análisis de confiabilidad de instrumento

Control interno

Para la validez del instrumento se utilizó el Alpha de Cronbach, que se encarga de calcular la correlación entre los ítems que son parte de la encuesta aplicada.

$$r_{tt} = \frac{K}{(K-1)} \left[\frac{1 - \sum S_i^2}{S_t^2} \right].$$

Donde:

r_{tt} : Coeficiente de confiabilidad de la prueba o cuestionario.

k: número de ítems del instrumento.

S_t^2 : Varianza total del instrumento.

$\sum S_i^2$: Sumatoria de las varianzas de los ítems.

El instrumento está compuesto por 12 ítems, aplicado en un tamaño de muestra de 67 encuestados. El nivel de confiabilidad para la presente investigación es 95%. Para determinar el nivel de confiabilidad se utilizó el software estadístico SPSS versión 25.

Resultados:

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	67	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	67	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,729	12

Discusión:

Recordemos que el valor del alpha de Cronbach cuanto más cerca se aproxime al valor máximo 1, la fiabilidad es de mayor escala. Para el instrumento de Control interno podemos observar que el valor obtenido es 0,729 el cual, según el cuadro explicado en el punto 2.5. del presente trabajo, dicho instrumento es de alta confiabilidad.

Validez Ítem por Ítem

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
¿Considera que la jerarquía presentada en el organigrama de la organización hace posible un adecuado control interno?	49,8485	29,570	,020	,780
¿Los deberes de las diferentes áreas del sistema administrativo de la organización posibilitan un mejor control interno?	50,0303	26,155	,470	,728
¿Se toma en cuenta la autonomía, como parte de la delegación de tareas, dentro de la organización para desarrollar controles internos?	49,9697	26,905	,219	,762
¿Considera que las responsabilidades otorgadas, permiten responder ante hechos ocurridos en el desarrollo del control interno?	49,9091	28,585	,186	,756

¿Se realiza elecciones entre diferentes opciones, como parte de toma de decisiones, para resolver problemas encontrados en el control interno?	49,4848	25,133	,526	,720
¿Desarrollan alternativas, como parte de las acciones empresariales dentro de las políticas, ante defectos detectados en el control interno?	49,2424	24,939	,646	,709
¿Considera que las estrategias desarrolladas van acorde a las políticas de la empresa?	49,5152	23,758	,706	,698
¿Considera que las guías de procesos implementados en su área tienen relación con las políticas de la empresa?	49,4848	27,570	,302	,745
¿Se considera la estandarización de procesos como parte de procedimientos para simplificar el control interno?	49,2727	28,080	,237	,752
¿Considera que el manejo de información influye en los procedimientos del control interno?	49,3333	26,729	,478	,729
¿Se realizan programaciones, como horarios y cortes de periodos, como parte de procedimientos de control interno?	49,6970	26,343	,395	,736
¿Se realiza inducciones con respecto a los manuales de procedimientos como parte del control interno?	49,1818	27,341	,419	,735

¿Se realiza conteos físicos de productos periódicamente como parte del manejo de almacén?	49,7576	26,002	,461	,728
---	---------	--------	------	------

Manejo de Inventarios

Para la validez del instrumento se utilizó el Alpha de Cronbach, que se encarga de calcular la correlación entre los ítems que son parte de la encuesta aplicada.

$$r_{tt} = \frac{K}{(K-1)} \left[\frac{1 - \sum S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Donde:

r_{tt} : Coeficiente de confiabilidad de la prueba o cuestionario.

k: número de ítems del instrumento.

S_t^2 : Varianza total del instrumento.

$\sum S_i^2$: Sumatoria de las varianzas de los ítems.

El instrumento está compuesto por 8 ítems, aplicado en un tamaño de muestra de 67 encuestados. El nivel de confiabilidad para la presente investigación es 95%. Para determinar el nivel de confiabilidad se utilizó el software estadístico SPSS versión 25.

Resultados:

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	67	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	67	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,811	8

Recordemos que el valor del alpha de Cronbach cuanto más cerca se aproxime al valor máximo 1, la fiabilidad es de mayor escala. Para el instrumento de Manejo de Inventarios podemos observar que el valor obtenido es 0,811 el cual, según el cuadro explicado en el punto 2.5. Del presente trabajo, dicho instrumento es de muy alta confiabilidad.

Validez Ítem por Ítem

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
¿Se realiza conteos físicos de productos periódicamente como parte del manejo de almacén?	27,4030	18,365	,325	,817
¿Se utilizan formatos como documentos de logística para controlar los productos como parte del manejo de inventarios?	27,6866	16,491	,582	,782
¿Se tienen identificados los costos relacionados con los productos como parte del manejo de inventarios?	27,8209	18,452	,345	,813
¿Se utilizan instrumentos de registro de materiales como el kardex como parte del manejo de inventarios?	27,6866	16,249	,656	,772
¿Se realizan actividades de abastecimiento para asegurar las operaciones continuas como parte del manejo de almacenes?	27,1791	14,877	,742	,754

¿Se toma en cuenta la calidad y precio en la gestión de compras para asegurar las operaciones continuas como parte del manejo de almacén?	27,5821	16,429	,462	,803
¿Considera que la programación de perdidos asegura la operación continua como parte del manejo de inventarios?	27,1791	14,877	,742	,754
¿Considera que el planeamiento como parte del manejo de almacén, asegura la operación continua?	27,0746	18,797	,365	,810

3.2. Resultados

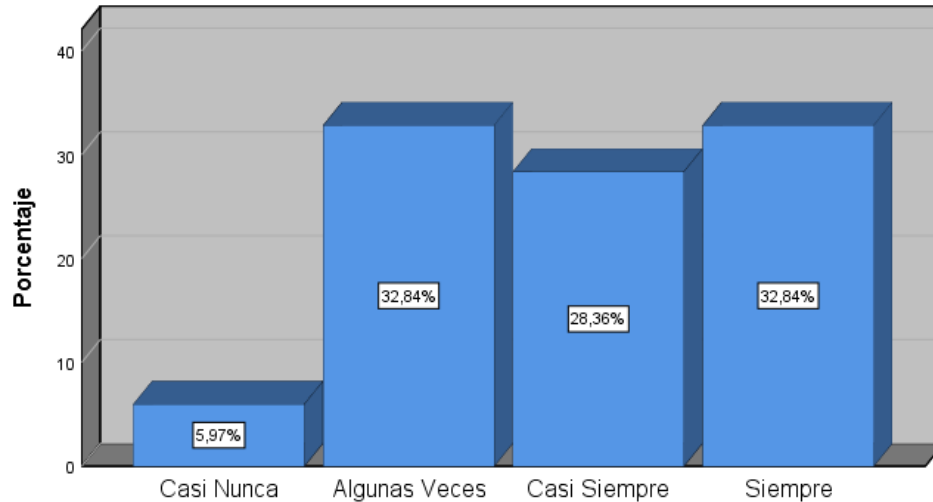
Tabla N°01

¿Considera que la jerarquía presentada en el organigrama de la organización hace posible un adecuado control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	4	6,0	6,0	6,0
	Algunas Veces	22	32,8	32,8	38,8
	Casi Siempre	19	28,4	28,4	67,2
	Siempre	22	32,8	32,8	100,0
	Total	67	100,0	100,0	

Figura N°01

¿Considera que la jerarquía presentada en el organigrama de la organización hace posible un adecuado control interno?



De la encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Sacyr Construcción Perú SAC se obtuvo que el 32.84% considera que la jerarquía presentada en el organigrama de la organización, siempre hace posible un adecuado control interno, 32.84% algunas veces, 28.36% casi siempre y el 5.97% casi nunca.

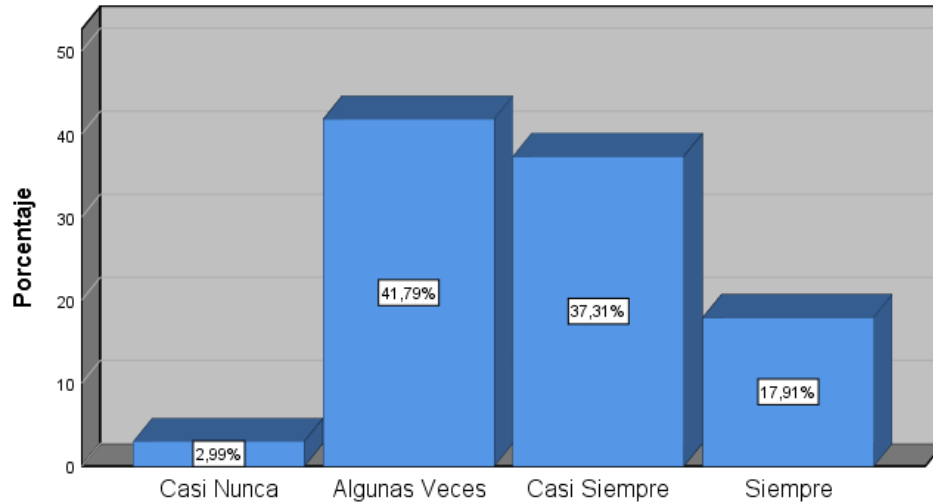
Tabla N°02

¿Los deberes de las diferentes áreas del sistema administrativo de la organización posibilitan un mejor control interno?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Casi Nunca	2	3,0	3,0	3,0
Algunas Veces	28	41,8	41,8	44,8
Casi Siempre	25	37,3	37,3	82,1
Siempre	12	17,9	17,9	100,0
Total	67	100,0	100,0	

Figura N°02

¿Los deberes de las diferentes áreas del sistema administrativo de la organización posibilitan un mejor control interno?



De la encuesta aplicada el 41.79% considera los deberes de las diferentes áreas del sistema administrativo de la organización algunas veces posibilitan un mejor control interno, el 37.31% casi siempre, el 17.91% siempre y el 2.99% casi nunca.

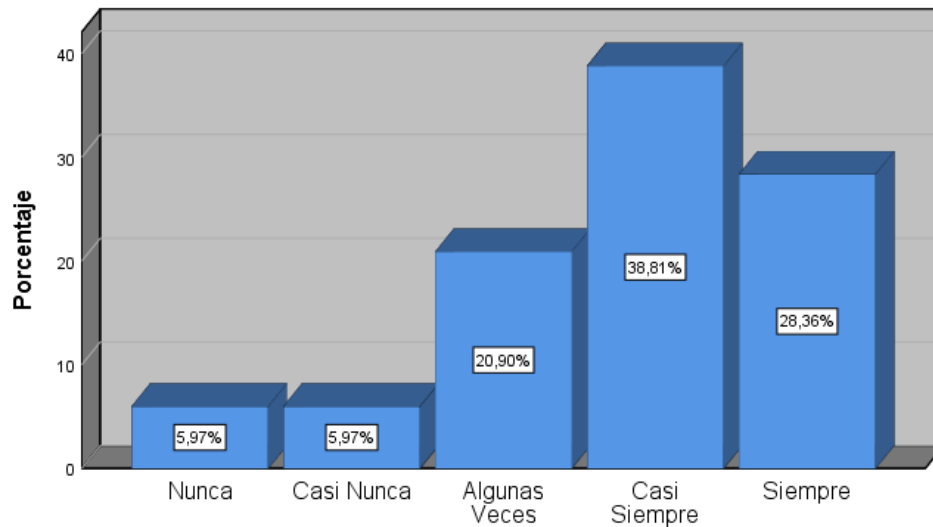
Tabla N°03

¿Se toma en cuenta la autonomía, como parte de la delegación de tareas, dentro de la organización para desarrollar controles internos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	6,0	6,0	6,0
	Casi Nunca	4	6,0	6,0	11,9
	Algunas Veces	14	20,9	20,9	32,8
	Casi Siempre	26	38,8	38,8	71,6
	Siempre	19	28,4	28,4	100,0
	Total	67	100,0	100,0	

Figura N°03

¿Se toma en cuenta la autonomía, como parte de la delegación de tareas, dentro de la organización para desarrollar controles internos?



Con respecto al ítem 03 de la encuesta aplicada a los trabajadores, se obtuvo que el 38.81% casi siempre toma en cuenta la autonomía, como parte de la delegación de tareas, dentro de la organización para desarrollar controles internos, el 28.36% siempre el 5.97% casi nunca y el 5.97% nunca.

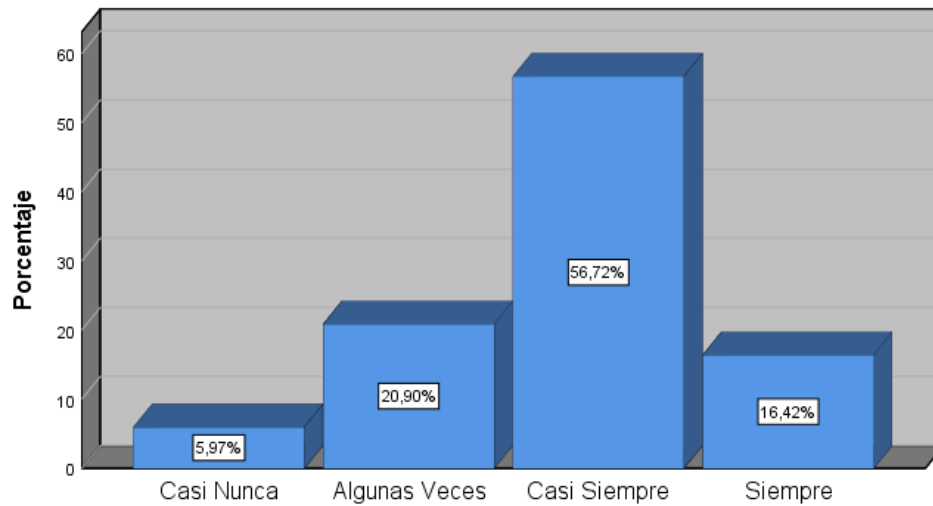
Tabla N°04

¿Considera que las responsabilidades otorgadas, permiten responder ante hechos ocurridos en el desarrollo del control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	4	6,0	6,0	6,0
	Algunas Veces	14	20,9	20,9	26,9
	Casi Siempre	38	56,7	56,7	83,6
	Siempre	11	16,4	16,4	100,0
	Total	67	100,0	100,0	

Figura N°04

¿Considera que las responsabilidades otorgadas, permiten responder ante hechos ocurridos en el desarrollo del control interno?



De acuerdo a la encuesta aplicada con respecto al ítem 04 el 56.72% considera que las responsabilidades otorgadas casi siempre permiten responder ante hechos ocurridos en el desarrollo del control interno, 20.90% algunas veces 16.42% siempre y el 5.97% casi nunca.

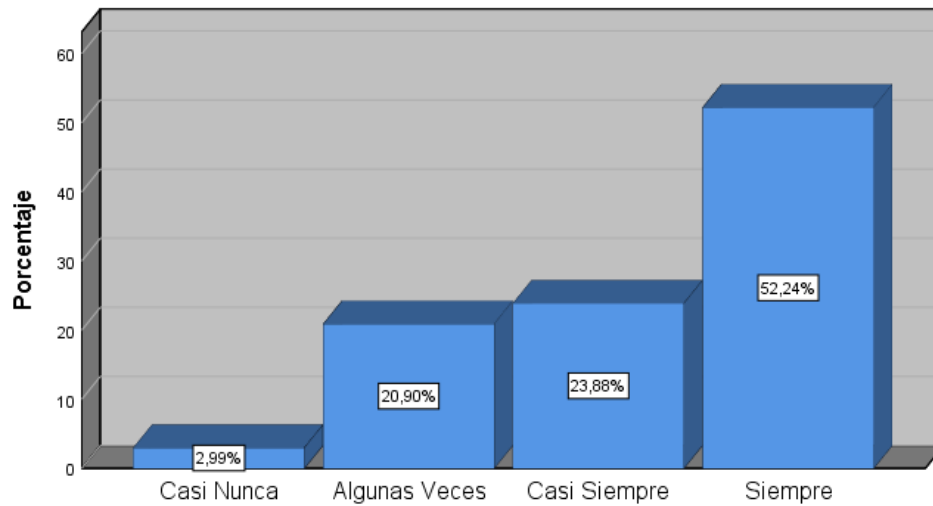
Tabla N°05

¿Se realiza elecciones entre diferentes opciones, como parte de toma de decisiones, para resolver problemas encontrados en el control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	3,0	3,0	3,0
	Algunas Veces	14	20,9	20,9	23,9
	Casi Siempre	16	23,9	23,9	47,8
	Siempre	35	52,2	52,2	100,0
	Total	67	100,0	100,0	

Figura N°05

¿Se realiza elecciones entre diferentes opciones, como parte de toma de decisiones, para resolver problemas encontrados en el control interno?



Con respecto al ítem 05 de la encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa se obtuvo que el 52.24% siempre realiza elecciones entre diferentes opciones, como parte de toma de decisiones, para resolver problemas encontrados en el control interno, 23.88% casi siempre 20.90% algunas veces y 2.99% casi nunca.

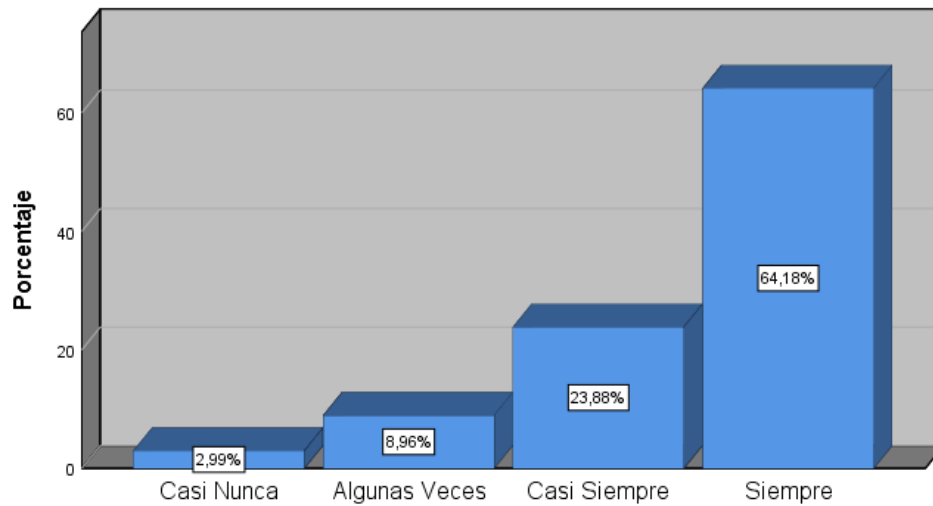
Tabla N°06

¿Desarrollan alternativas, como parte de las acciones empresariales dentro de las políticas, ante defectos detectados en el control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	3,0	3,0	3,0
	Algunas Veces	6	9,0	9,0	11,9
	Casi Siempre	16	23,9	23,9	35,8
	Siempre	43	64,2	64,2	100,0
	Total	67	100,0	100,0	

Figura N°06

¿Desarrollan alternativas, como parte de las acciones empresariales dentro de las políticas, ante defectos detectados en el control interno?



De la encuesta aplicada con respecto al ítem 06 se obtuvo que el 64.18% siempre desarrollan alternativas, como parte de las acciones empresariales dentro de las políticas, ante defectos detectados en el control interno, el 23.88% casi siempre el 8.96 % algunas veces y el 2.99% casi nunca.

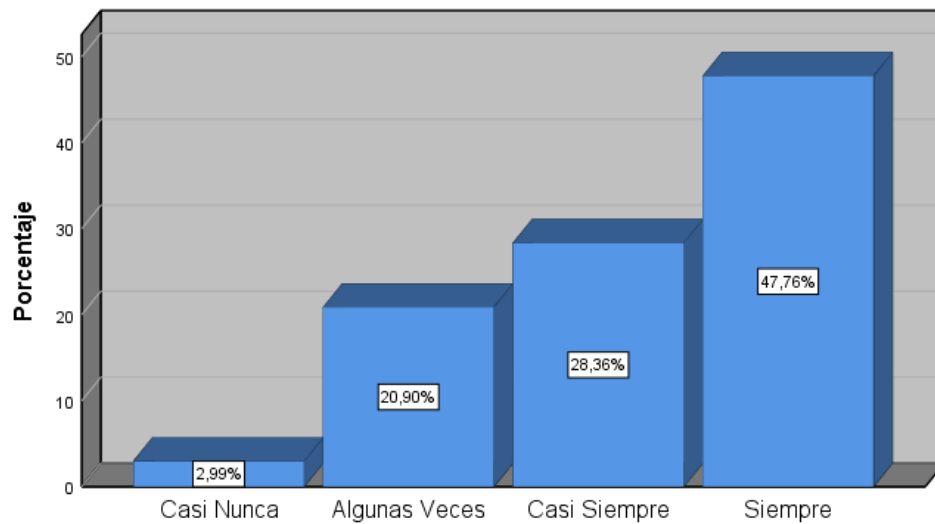
Tabla N°07

¿Considera que las estrategias desarrolladas van acorde a las políticas de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	3,0	3,0	3,0
	Algunas Veces	14	20,9	20,9	23,9
	Casi Siempre	19	28,4	28,4	52,2
	Siempre	32	47,8	47,8	100,0
	Total	67	100,0	100,0	

Figura N°07

¿Considera que las estrategias desarrolladas van acorde a las políticas de la empresa?



Con respecto al ítem 07 de la encuesta aplicada a los trabajadores se obtuvo que el 47.76% de los encuestados consideran que las estrategias desarrolladas siempre van acorde a las políticas de la empresa, el 28.36% casi siempre el 20.90% algunas veces y el 2.99% casi nunca.

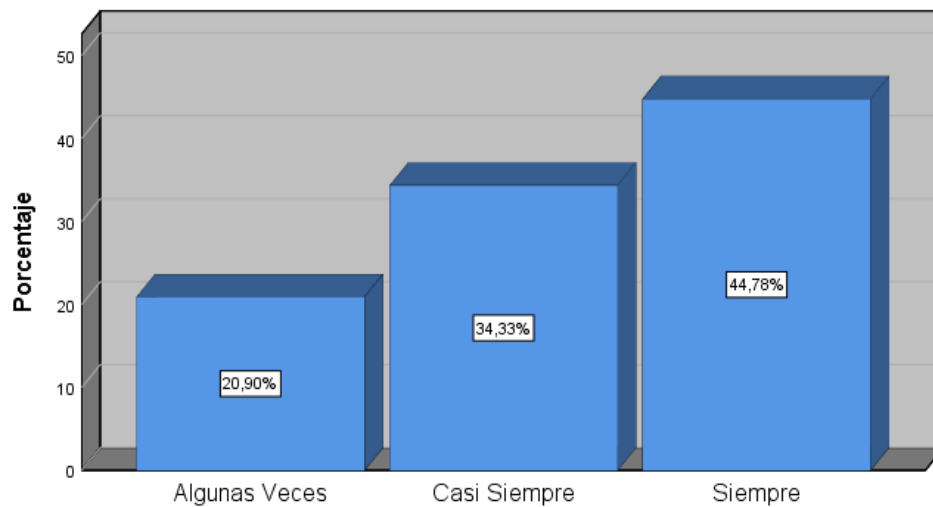
Tabla N°08

¿Considera que las guías de procesos implementados en su área tienen relación con las políticas de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas Veces	14	20,9	20,9	20,9
	Casi Siempre	23	34,3	34,3	55,2
	Siempre	30	44,8	44,8	100,0
	Total	67	100,0	100,0	

Figura N°08

¿Considera que las guías de procesos implementados en su área tienen relación con las políticas de la empresa?



De acuerdo a la encuesta aplicada a los trabajadores el 44.76% considera que las guías de procesos implementados en su área siempre tienen relación con las políticas de la empresa, el 34.33% casi siempre y el 20.90% algunas veces.

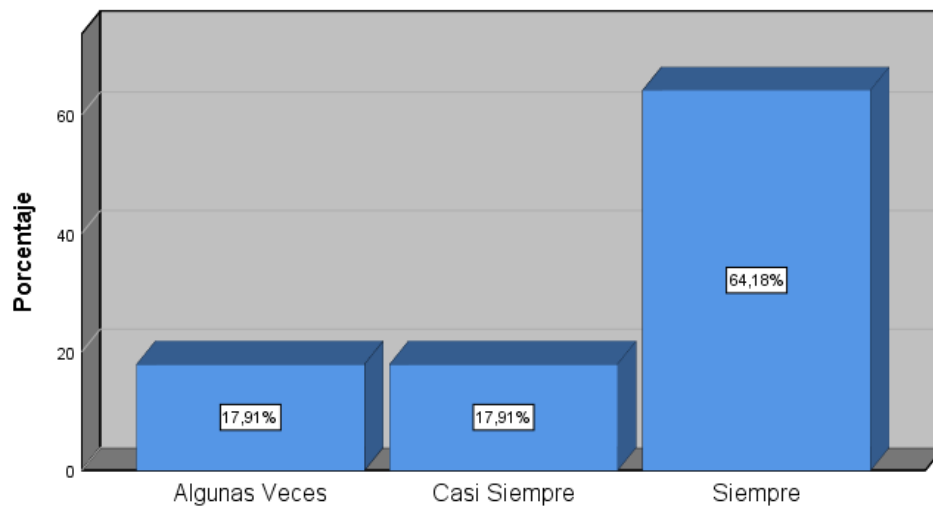
Tabla N°09

¿Se considera la estandarización de procesos como parte de procedimientos para simplificar el control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas Veces	12	17,9	17,9	17,9
	Casi Siempre	12	17,9	17,9	35,8
	Siempre	43	64,2	64,2	100,0
	Total	67	100,0	100,0	

Figura N°09

¿Se considera la estandarización de procesos como parte de procedimientos para simplificar el control interno?



Con respecto al ítem 09 de la encuesta aplicada el 64.18% siempre considera la estandarización de procesos como parte de los procedimientos para simplificar el control interno, mientras que el 17.91% casi siempre y el otro 17.91% algunas veces.

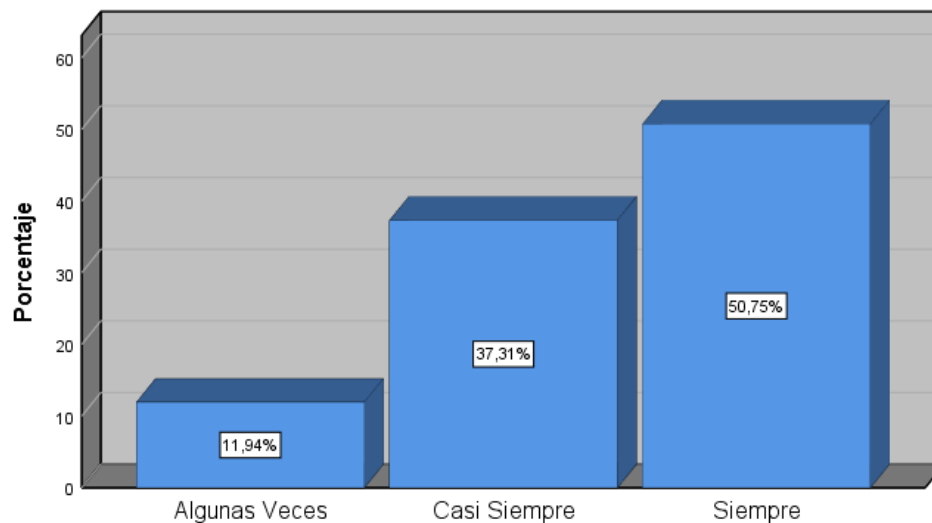
Tabla N°10

¿Considera que el manejo de información influye en los procedimientos del control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas Veces	8	11,9	11,9	11,9
	Casi Siempre	25	37,3	37,3	49,3
	Siempre	34	50,7	50,7	100,0
	Total	67	100,0	100,0	

Figura N°10

¿Considera que el manejo de información influye en los procedimientos del control interno?



Con respecto al ítem 10 de la encuesta aplicada a los trabajadores se obtuvo que el 50.75% considera que el manejo de información siempre influye en los procedimientos del control interno, mientras que el 37.31% casi siempre y el 11.94% algunas veces.

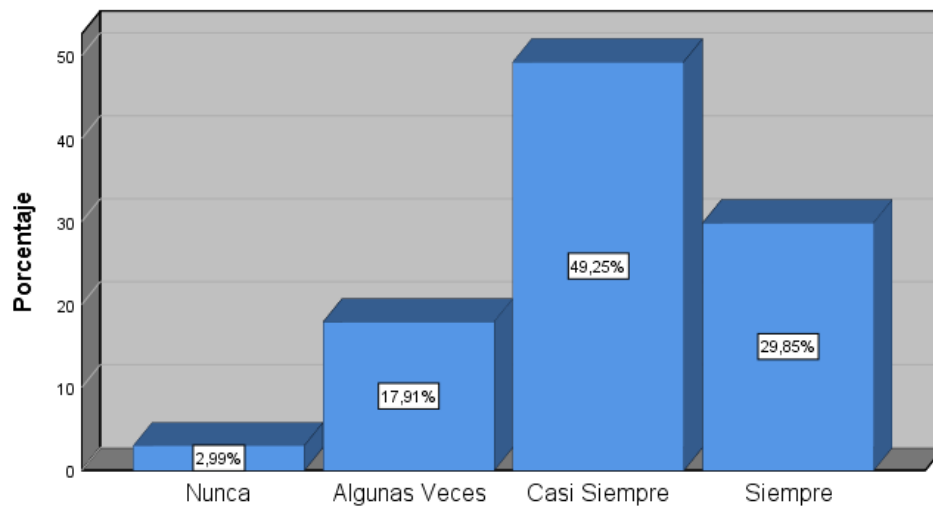
Tabla N°11

¿Se realizan programaciones, como horarios y cortes de periodos, como parte de procedimientos de control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	3,0	3,0	3,0
	Algunas Veces	12	17,9	17,9	20,9
	Casi Siempre	33	49,3	49,3	70,1
	Siempre	20	29,9	29,9	100,0
	Total	67	100,0	100,0	

Figura N°11

¿Se realizan programaciones, como horarios y cortes de periodos, como parte de procedimientos de control interno?



De la encuesta aplicada a los trabajadores, con respecto al ítem 11 se obtuvo que el 49.25% siempre realizan programaciones, como horarios y cortes de periodos, como parte de procedimientos del control interno, mientras que el 29.85% lo realiza algunas veces, el 17.91% algunas veces y el 2.99% nunca.

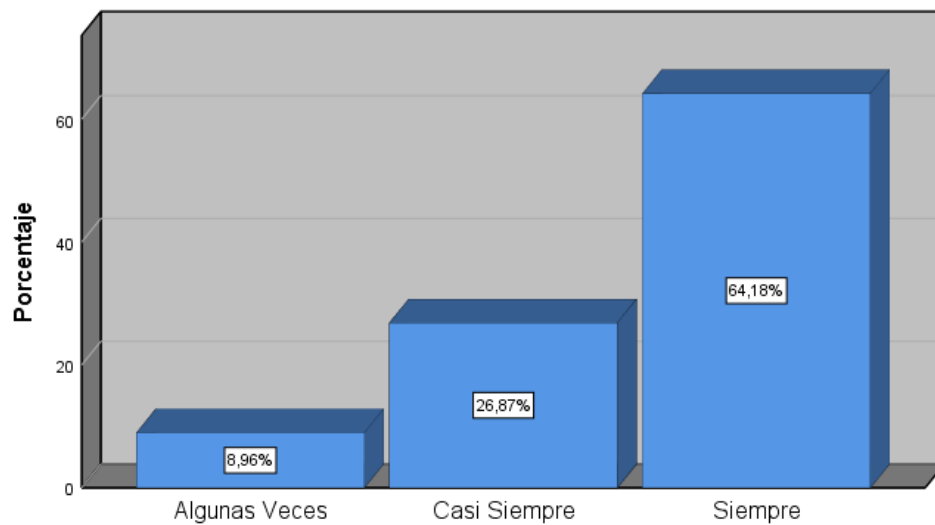
Tabla N°12

¿Se realiza inducciones con respecto a los manuales de procedimientos como parte del control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas Veces	6	9,0	9,0	9,0
	Casi Siempre	18	26,9	26,9	35,8
	Siempre	43	64,2	64,2	100,0
	Total	67	100,0	100,0	

Figura N°12

¿Se realiza inducciones con respecto a los manuales de procedimientos como parte del control interno?



Con respecto al ítem 12 de la encuesta aplicada se obtuvo que el 64.18% realizan inducciones con respecto a los manuales de procedimientos como parte del control interno, el 26.87% casi siempre y el 8.96% algunas veces.

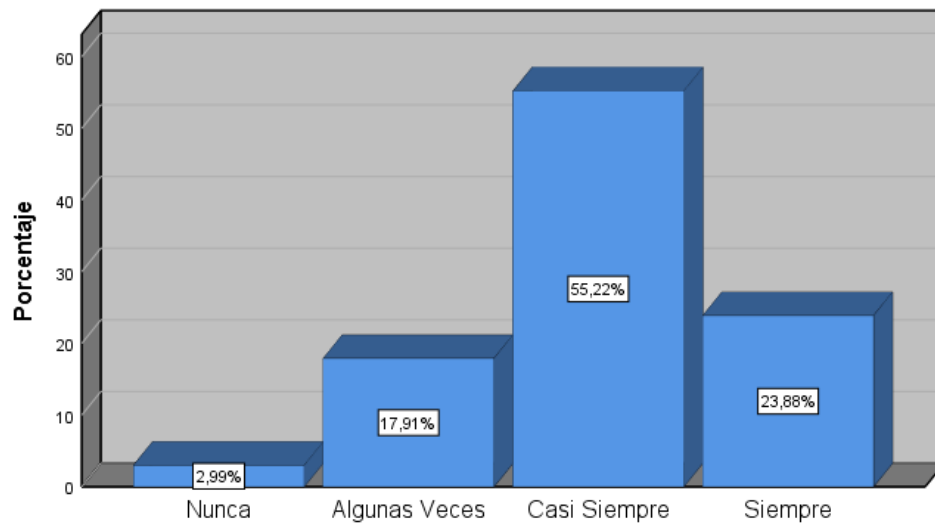
Tabla N°13

¿Se realiza conteos físicos de productos periódicamente como parte del manejo de almacén?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	3,0	3,0	3,0
	Algunas Veces	12	17,9	17,9	20,9
	Casi Siempre	37	55,2	55,2	76,1
	Siempre	16	23,9	23,9	100,0
	Total	67	100,0	100,0	

Figura N°13

¿Se realiza conteos físicos de productos periódicamente como parte del manejo de almacén?



Con respecto al ítem 13 de la encuesta aplicada se obtuvo que el 55.22% realiza conteos físicos de productos periódicamente como parte del manejo de almacén, mientras que el 23.88% siempre, el 17.91% algunas veces y por último el 2.99% nunca.

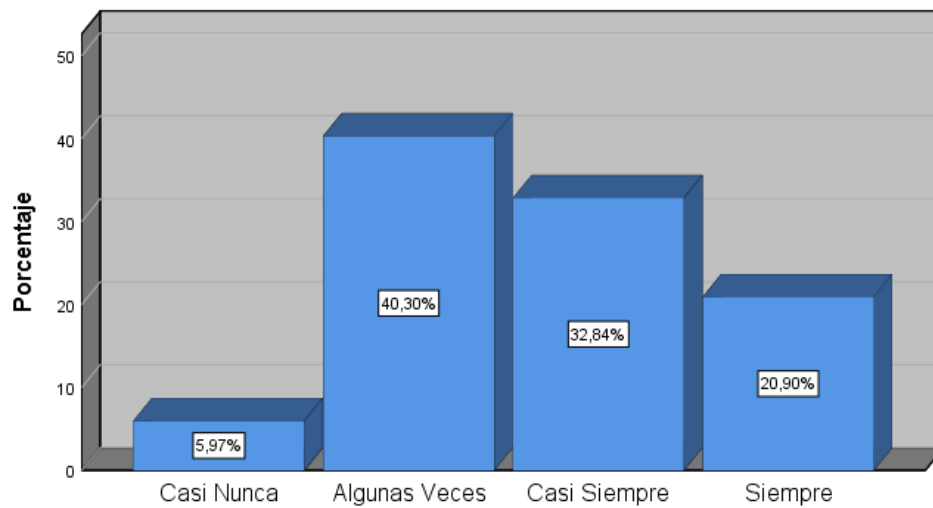
Tabla N°14

¿Se utilizan formatos como documentos de logística para controlar los productos como parte del manejo de inventarios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	4	6,0	6,0	6,0
	Algunas Veces	27	40,3	40,3	46,3
	Casi Siempre	22	32,8	32,8	79,1
	Siempre	14	20,9	20,9	100,0
	Total	67	100,0	100,0	

Figura N°14

¿Se utilizan formatos como documentos de logística para controlar los productos como parte del manejo de inventarios?



De la encuesta aplicada a los trabajadores, con respecto al ítem 14 se obtuvo que el 40.30% algunas veces utilizan formatos, como documentos de logística para controlar los productos como parte del manejo de inventarios, mientras que el 32.84% casi siempre, el 20.90% siempre y el 5.97% casi nunca.

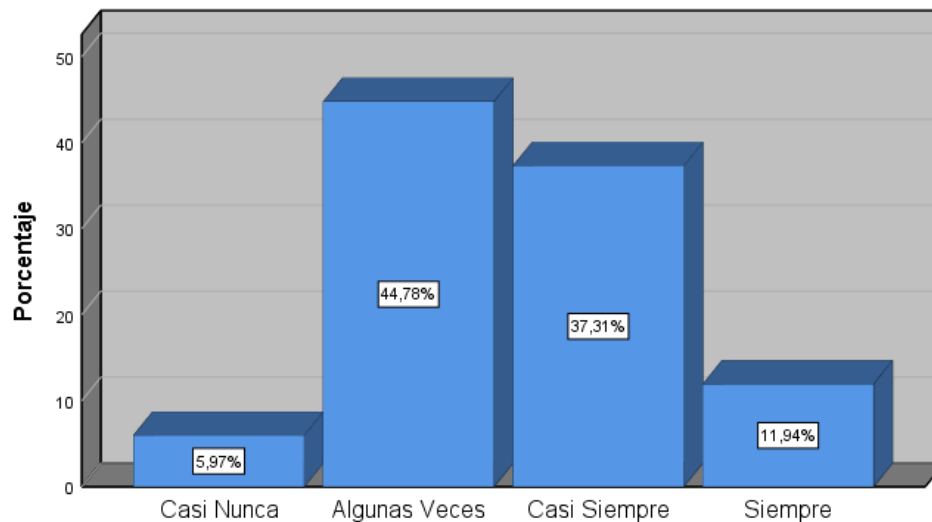
Tabla N°15

¿Se tienen identificados los costos relacionados con los productos como parte del manejo de inventarios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	4	6,0	6,0	6,0
	Algunas Veces	30	44,8	44,8	50,7
	Casi Siempre	25	37,3	37,3	88,1
	Siempre	8	11,9	11,9	100,0
	Total	67	100,0	100,0	

Figura N°15

¿Se tienen identificados los costos relacionados con los productos como parte del manejo de inventarios?



Con respecto al ítem 15 de los encuestados el 44.78% algunas veces identifica los costos relacionados con los productos como parte del manejo de inventario, el 37.31% casi siempre, el 11.94% siempre y el 5.97% casi nunca.

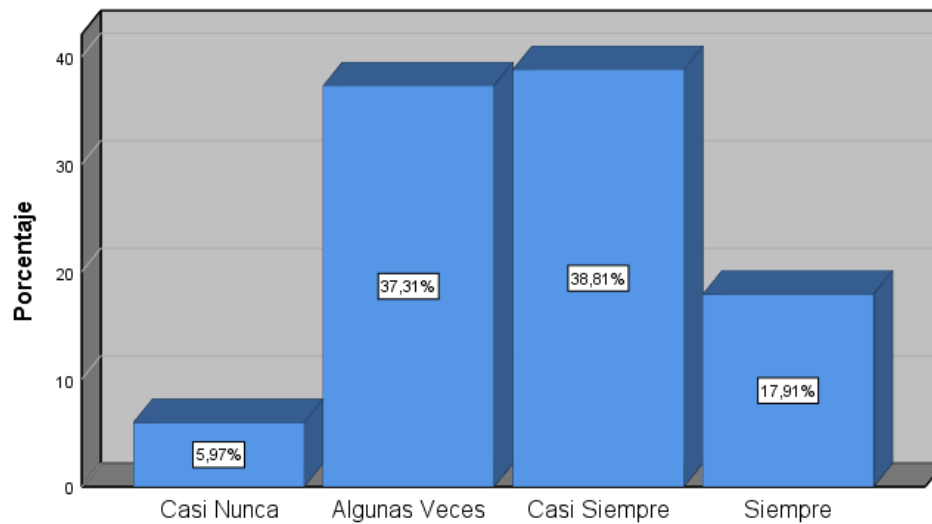
Tabla N°16

¿Se utilizan instrumentos de registro de materiales como el kardex como parte del manejo de inventarios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	4	6,0	6,0	6,0
	Algunas Veces	25	37,3	37,3	43,3
	Casi Siempre	26	38,8	38,8	82,1
	Siempre	12	17,9	17,9	100,0
	Total	67	100,0	100,0	

Figura N°16

¿Se utilizan instrumentos de registro de materiales como el kardex como parte del manejo de inventarios?



De la encuesta aplicada con respecto al ítem 16 se obtuvo que el 38.81% casi siempre utilizan instrumentos de registro de materiales, como el kardex, como parte del manejo de inventarios, mientras que el 37.31% algunas veces, el 17.91% siempre y el 5.97% casi nunca.

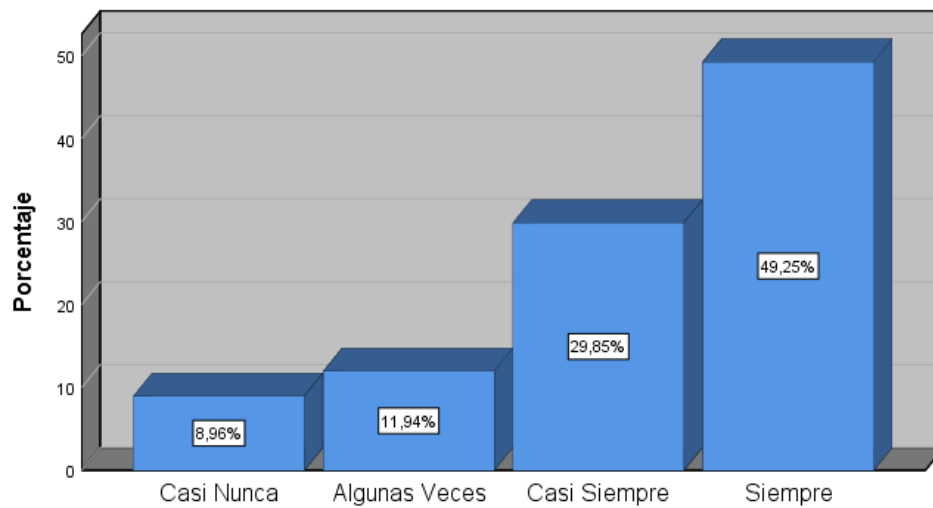
Tabla N°17

¿Se realizan actividades de abastecimiento para asegurar las operaciones continuas como parte del manejo de almacenes?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	6	9,0	9,0	9,0
	Algunas Veces	8	11,9	11,9	20,9
	Casi Siempre	20	29,9	29,9	50,7
	Siempre	33	49,3	49,3	100,0
	Total	67	100,0	100,0	

Figura N°17

¿Se realizan actividades de abastecimiento para asegurar las operaciones continuas como parte del manejo de almacenes?



De la encuesta aplicada con respecto al ítem 17 el 49.25% siempre realizan actividades de abastecimiento para asegurar las operaciones continuas como parte del manejo de almacén, mientras que el 29.85% casi siempre, el 11.94% algunas veces y el 8.96% casi nunca.

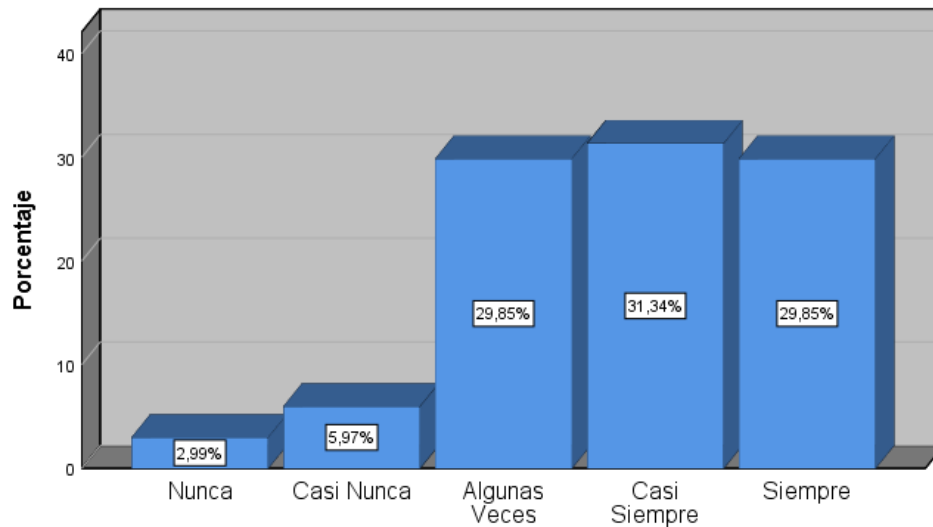
Tabla N°18

¿Se toma en cuenta la calidad y precio en la gestión de compras para asegurar las operaciones continuas como parte del manejo de almacén?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	3,0	3,0	3,0
	Casi Nunca	4	6,0	6,0	9,0
	Algunas Veces	20	29,9	29,9	38,8
	Casi Siempre	21	31,3	31,3	70,1
	Siempre	20	29,9	29,9	100,0
	Total	67	100,0	100,0	

Figura N°18

¿Se toma en cuenta la calidad y precio en la gestión de compras para asegurar las operaciones continuas como parte del manejo de almacén?



Por otro lado el ítem 18 de la encuesta aplicada a los trabajadores muestra que el 31.34% toma en cuenta la calidad y precio en la gestión de compras para asegurar las operaciones continuas como parte del manejo de almacén, el 29.85% siempre, el 29.85% algunas veces, el 5.97% casi nunca y el 2.99% nunca.

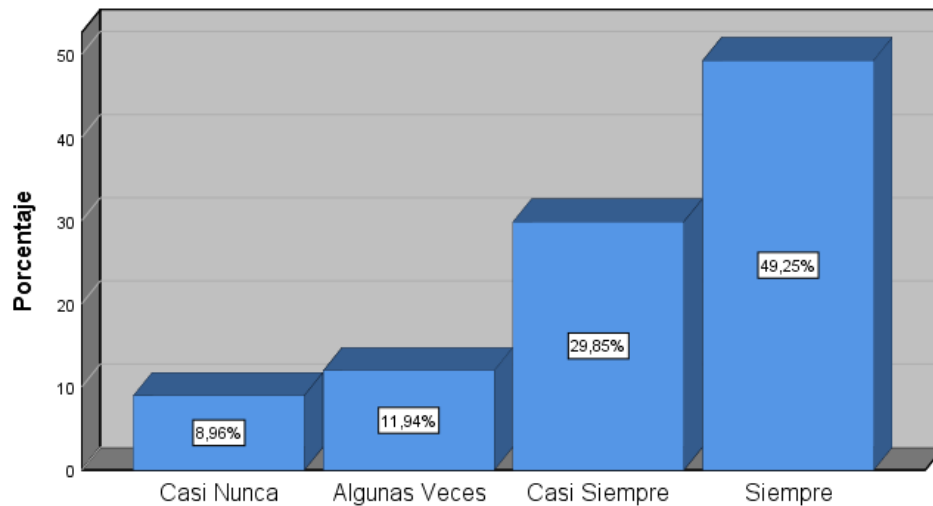
Tabla N°19

¿Considera que la programación de pedidos asegura la operación continua como parte del manejo de inventarios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	6	9,0	9,0	9,0
	Algunas Veces	8	11,9	11,9	20,9
	Casi Siempre	20	29,9	29,9	50,7
	Siempre	33	49,3	49,3	100,0
	Total	67	100,0	100,0	

Figura N°19

¿Considera que la programación de pedidos asegura la operación continua como parte del manejo de inventarios?



Con respecto al ítem 19 se obtuvo que el 49.25% considera que la programación de pedidos siempre asegura la operación continua como parte del manejo de inventarios

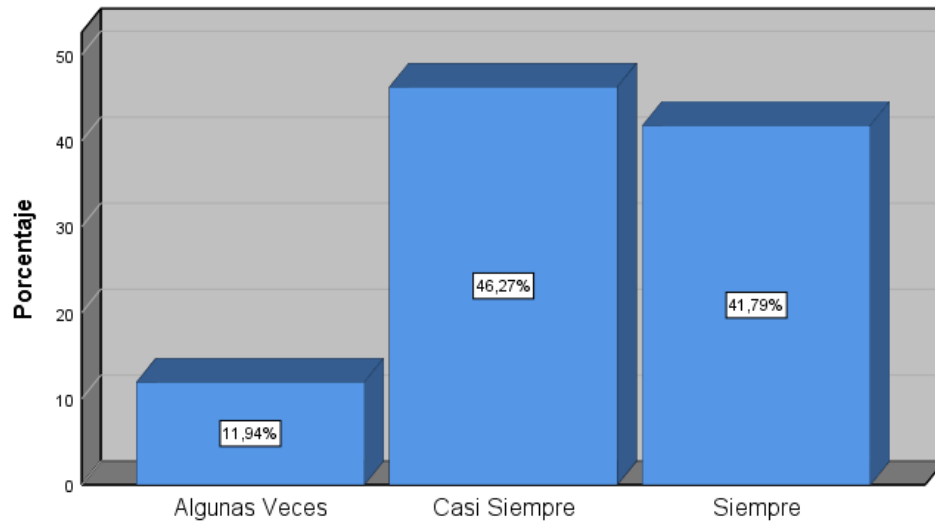
Tabla N°20

¿Considera que el planeamiento como parte del majeo de almacén, asegura la operación continua?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas Veces	8	11,9	11,9	11,9
	Casi Siempre	31	46,3	46,3	58,2
	Siempre	28	41,8	41,8	100,0
	Total	67	100,0	100,0	

Figura N°20

¿Considera que el planeamiento como parte del majeo de almacén, asegura la operación continua?



Con respecto al ítem 20 de la encuesta aplicada se obtuvo que el 46.27% casi siempre considera el planeamiento, como parte del manejo de almacén, asegura la operación continua, mientras que el 41.79% siempre y el 11.94% algunas veces.

3.3. Validación de hipótesis

Para la aplicación del chi-cuadrado se hizo pruebas de normalidad a las variables teniendo como resultado el siguiente:

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,216	67	,000	,883	67	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

El nivel de significancia para la prueba de normalidad en Kolmogorov es 0, teniendo en cuenta la teoría de que $p < 0.05$ nuestra prueba es paramétrica y por lo tanto es utilizable el chi-cuadrado.

Prueba de hipótesis general

Ho: El control interno no tiene relación con el manejo de inventarios dentro de la empresa Sacyr Construcción Perú SAC en el periodo 2018.

Ha: El control interno tiene relación con el manejo de inventarios dentro de la empresa Sacyr Construcción Perú SAC en el periodo 2018.

El método para comprobar la presente hipótesis es el chi-cuadrado (X^2) ya que es una prueba que nos permite medir aspectos cualitativos de las diferentes respuestas que se lograron obtener del cuestionario aplicado, midiendo las diferentes variables de la hipótesis en estudio.

La fórmula del chi-cuadrado es la siguiente:

$$X^2 = \frac{\sum(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Donde:

X^2 : Chi cuadrado

O_i : Frecuencia Observada (respuestas obtenidas del instrumento aplicado).

E_i : Frecuencia esperada (respuestas que se esperaban).

Tabla cruzada

Recuento

		Control Interno					Total
		Nunca	Casi nunca	Algunas Veces	Casi Siempre	Siempre	
Manejo de Inventarios	Nunca	4	2	0	2	0	8
	Casi nunca	0	10	4	0	0	14
	Algunas veces	0	4	8	7	0	19
	Casi siempre	0	4	6	12	0	22
	Siempre	0	0	0	2	2	4
Total		4	20	18	23	2	67

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	84,693 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	58,457	16	,000
Asociación lineal por lineal	24,820	1	,000
N de casos válidos	67		

a. 19 casillas (76,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,12.

Contrastación:

Para la validación de la hipótesis requerimos contrastar nuestra hipótesis con el valor del Chi cuadrado teórico, considerando el nivel de confiabilidad del 95% y 16 grados de libertad; dando como resultado que el valor para el chi-cuadrado teórico (X^2_t) de 20.98.

Discusión:

Haciendo comparación entre las hipótesis se obtiene lo siguiente valor de chi-cuadrado conceptual (X^2_c) y el chi-cuadrado teórico (X^2_t) tenemos $84,693 \geq 20.98$ quedando descartado la hipótesis nula y aceptando nuestra hipótesis planteada la cual es que El control interno tiene relación con el manejo de inventarios dentro de la empresa Sacyr Construcción Perú SAC en el periodo 2018

Hipótesis específica 1

Ho: Los procedimientos establecidos por la empresa no tiene relación con el manejo de inventarios.

Ha: Los procedimientos establecidos por la empresa tiene relación con el manejo de inventarios.

El método para comprobar la presente hipótesis es el chi-cuadrado (X^2) ya que es una prueba que nos permite medir aspectos cualitativos de las diferentes respuestas que se lograron obtener del cuestionario aplicado, midiendo las diferentes variables de la hipótesis en estudio.

La fórmula del chi-cuadrado es la siguiente:

$$X^2 = \frac{\sum(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Donde:

X^2 : Chi cuadrado

O_i : Frecuencia Observada (respuestas obtenidas del instrumento aplicado).

E_i : Frecuencia esperada (respuestas que se esperaban).

Tabla cruzada Manejo de Inventarios*Procedimientos

Recuento

	Procedimientos			Total
	Nunca	Casi nunca	Algunas veces	

Manejo de Inventarios	Nunca	4	2	2	8
	Casi nunca	2	8	4	14
	Algunas veces	0	14	5	19
	Casi Siempre	0	6	16	22
	Siempre	0	0	4	4
Total		6	30	31	67

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	36,732 ^a	8	,000
Razón de verosimilitud	33,871	8	,000
Asociación lineal por lineal	19,194	1	,000
N de casos válidos	67		

a. 9 casillas (60,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,36.

Contrastación:

Para la validación de la hipótesis requerimos contrastar nuestra hipótesis con el valor del Chi cuadrado teórico, considerando el nivel de confiabilidad del 95% y 8 grados de libertad; dando como resultado que el valor para el chi-cuadrado teórico (X^2_t) de 20.98.

Discusión:

Haciendo comparación entre las hipótesis se obtiene lo siguiente valor de chi-cuadrado conceptual (X^2_c) y el chi-cuadrado teórico (X^2_t) tenemos $36,732 \geq 20,98$ quedando descartado la hipótesis nula y aceptando nuestra hipótesis planteada la cual es que Los procedimientos establecidos por la empresa tienen relación con el manejo de inventarios.

Hipótesis Especifica 2

Ho: Las políticas de la empresa no tienen relación con la adquisición de existencias.

Ha: Las políticas de la empresa tienen relación con la adquisición de existencias.

El método para comprobar la presente hipótesis es el chi-cuadrado (X^2) ya que es una prueba que nos permite medir aspectos cualitativos de las diferentes respuestas que se lograron obtener del cuestionario aplicado, midiendo las diferentes variables de la hipótesis en estudio.

La fórmula del chi-cuadrado es la siguiente:

$$X^2 = \frac{\sum(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Donde:

X^2 : Chi cuadrado

O_i : Frecuencia Observada (respuestas obtenidas del instrumento aplicado).

E_i : Frecuencia esperada (respuestas que se esperaban).

Tabla cruzada

Recuento

		Políticas			Total
		Nunca	Casi nunca	Algunas Veces	
Adquisición de existencias	Nunca	6	0	2	8
	Casi Nunca	2	8	4	14
	Algunas Veces	4	2	13	19
	Casi Siempre	2	4	16	22
	Siempre	0	0	4	4
Total		14	14	39	67

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	32,134 ^a	8	,000
Razón de verosimilitud	29,370	8	,000
Asociación lineal por lineal	14,105	1	,000
N de casos válidos	67		

a. 12 casillas (80,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,84.

Contrastación:

Para la validación de la hipótesis requerimos contrastar nuestra hipótesis con el valor del Chi cuadrado teórico, considerando el nivel de confiabilidad del 95% y 8 grados de libertad; dando como resultado que el valor para el chi-cuadrado teórico (X^2_t) de 20.98.

Discusión:

Haciendo comparación entre las hipótesis se obtiene lo siguiente valor de chi-cuadrado conceptual (X^2_c) y el chi-cuadrado teórico (X^2_t) tenemos $32,134 \geq 20.98$ quedando descartado la hipótesis nula y aceptando nuestra hipótesis planteada la cual es que Las políticas de la empresa tienen relación con la adquisición de existencias.

Hipótesis específica 3

Ho: El control interno no tiene relación con la operación continua de la empresa.

Ha: El control interno tiene relación con la operación continua de la empresa.

El método para comprobar la presente hipótesis es el chi-cuadrado (X^2) ya que es una prueba que nos permite medir aspectos cualitativos de las diferentes respuestas que se lograron obtener del cuestionario aplicado, midiendo las

diferentes variables de la hipótesis en estudio.

La fórmula del chi-cuadrado es la siguiente:

$$X^2 = \frac{\sum(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Donde:

X^2 : Chi cuadrado

O_i : Frecuencia Observada (respuestas obtenidas del instrumento aplicado).

E_i : Frecuencia esperada (respuestas que se esperaban).

Tabla cruzada

Recuento

		Operación continua				Total
		Nunca	Casi nunca	Algunas Veces	Casi Siempre	
Control Interno	Nunca	2	2	0	0	4
	Casi nunca	2	6	8	4	20
	Algunas veces	0	2	10	6	18
	Casi Siempre	2	0	4	17	23
	Siempre	0	0	0	2	2
Total		6	10	22	29	67

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	37,494 ^a	12	,000
Razón de verosimilitud	40,059	12	,000
Asociación lineal por lineal	19,499	1	,000
N de casos válidos	67		

a. 14 casillas (70,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,18.

Contrastación:

Para la validación de la hipótesis requerimos contrastar nuestra hipótesis con el valor del Chi cuadrado teórico, considerando el nivel de confiabilidad del 95% y 12 grados de libertad; dando como resultado que el valor para el chi-cuadrado teórico (X^2_t) de 20.98.

Discusión:

Haciendo comparación entre las hipótesis se obtiene lo siguiente valor de chi-cuadrado conceptual (X^2_c) y el chi-cuadrado teórico (X^2_t) tenemos $37,494 \geq 20.98$ quedando descartado la hipótesis nula y aceptando nuestra hipótesis planteada la cual es que El control interno tiene relación con la operación continua de la empresa.

CAPITULO IV DISCUSIÓN

Discusión

De los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, se puede establecer la siguiente interpretación y discusión.

El presente trabajo tuvo como objetivo principal analizar el control interno y su relación con el manejo de inventarios dentro de la empresa Sacyr Construcción Perú SAC en el periodo 2018.

En las pruebas de validez de instrumentos, se utilizó el Alpha de Cronbach obteniendo como resultados; para la variable Control Interno 0,729 y para la variable Manejo de Inventarios 0.811, los cuales constan de 12 y 8 ítems respectivamente. Con una confiabilidad del 95%, en ambos casos tiene valores mayores a 0.7, siendo el instrumento de alta confiabilidad, garantizando la fiabilidad de dicha escala.

Según los resultados estadísticos obtenidos, el control interno tiene relación con el manejo de inventarios dentro de la empresa Sacyr Construcción Perú SAC en el periodo 2018, debido a que al momento de aplicar la prueba chi-cuadrado teniendo como resultado que el chi-cuadrado conceptual ($X^2_c = 84,693$) y el chi-cuadrado teórico ($X^2_t = 20.98$) al hacer la comparación correspondiente $84,693 \geq 20.98$ quedando descartada la hipótesis nula y aceptando nuestra hipótesis planteada la cual es que El control interno tiene relación con el manejo de inventarios dentro de la empresa Sacyr Construcción Perú SAC en el periodo 2018 con un nivel de confiabilidad del 95%, margen de error del 5% y 16 grados de libertad. Estos resultados confirman el estudio realizado por Hernández & Torres (2007) en su tesis de grado titulado “Propuesta de Mejora en el Sistema de Control Interno del Inventario de la Empresa Cenprofot C.A; para Lograr Eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos” buscan desarrollar una propuesta de mejora en el sistema de control de inventarios de la empresa, para así lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos, así mismo buscan diagnosticar las deficiencias en los

procedimientos de control interno de los inventarios, establecer bases teóricas que respalden el sistema que implementarás y proponer una mejora en el sistema de control de inventarios.

En caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N°1 Se aplico la prueba chi-cuadrado, donde se obtuvieron los siguientes resultados el valor de chi-cuadrado conceptual ($X^2_c = 36,732$) y el chi-cuadrado teórico ($X^2_t = 20,98$) tenemos $36,732 \geq 20,98$ quedando descartado la hipótesis nula y aceptando la hipótesis planteada, la cual es: Los procedimientos establecidos por la empresa tienen relación con el manejo de inventarios. Con una confiabilidad del 95% margen de error del 5% y grado de libertad 8. Corroborando la teoría planteada por Hermeryth y Sánchez (2013) en su tesis de grado titulada “Implementación de un sistema de Control Interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo – 2013”, la cual tiene por objetivo demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorara la gestión de los inventarios dentro de la constructora. Así mismo hace énfasis en la problemática de la falta de una estructura organizativa, la falta de manuales de organización y función, es necesaria la implementación de dichos procedimientos, así mismo como recomendación implementa un manual organizacional y funcional para los procesos de almacén. Dentro de las conclusiones del trabajo señalan la importancia del nivel de conocimiento del personal involucrado en los procesos de almacén, debemos tener en cuenta el nivel de educación y los perfiles de los colaboradores puesto que recaerá en ellos la responsabilidad de los hechos ocurridos.

En caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N°2 se aplico la prueba chi-cuadrdo, donde se obtuvieron los siguientes resultados valor de chi-cuadrado conceptual ($X^2_c = 32,134$) y el chi-cuadrado teórico ($X^2_t = 20,98$) tenemos $32,134 \geq 20,98$ con una confiabilidad aplicada de 95% margen de error del 5% y 8 grados de libertad, quedando descartado la hipótesis nula y aceptando nuestra hipótesis planteada la cual es que Las políticas de la empresa tienen

relación con la adquisición de existencias. Lo cual confirma la teoría de Crespo y Suárez (2014) con su tesis de grado titulada “Elaboración e implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013” en donde se busca elaborar, implementar y fortalecer el sistema de control interno de la empresa en estudio, así mismo buscan conocer y analizar la estructura organizacional de la empresa identificando riesgos potenciales y desarrollar manuales de funciones y procedimientos en cada área. Por lo que al momento de implementar estos procedimientos mejoraría las utilidades, demostrando una mejor rentabilidad con base en el aumento de la producción, calidad de servicios y diferenciación entre sus competidores. Las autoras concluyen en que es importante la implementación de políticas en todas las áreas de la empresa, presentar capacitaciones para el personal y tener un flujograma marcado al momento de realizar adquisiciones de existencias.

Por otro lado también concuerda con el postulado de Soto (2005) en su tesis de grado “Propuesta de un Sistema de Manejo de Inventarios como Medida de Control de Materiales para le empresa Melgees, S.A.” que postula el rediseñar y mejorar los procesos en el área de logística, para que, en el proceso, se implemente un sistema ERP (*Enterprise Resource Planning*) como un mecanismo que permita optimizar los procesos, así obtener resultados óptimos en la productividad y sobre todo un mejor control en los inventarios de la empresa. El autor concluye en que los sistemas de manejo de inventarios, son una forma de minimizar costos ya que mejora el control de materias primas y otros materiales, muestra una mejoría en la eficiencia y eficacia de las empresa, mejorando así su productividad, así mismo implanta la idea de que el almacén es una tienda dentro de la empresa la cual provee de todos los materiales a cada área y evita retrasos que afectan a la producción.

En caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N°3 se aplico la prueba chi-cuadrado, donde se obtuvieron los siguientes resultados, el valor de chi-cuadrado conceptual ($X^2c = 37,949$) y el chi-cuadrado teórico ($X^2t = 20,98$) tenemos $37,949 \geq 20,98$ con un nivel de confiabilidad del 95% margen de error 5%

y grado de libertad de 12 quedando descartado la hipótesis nula y aceptando nuestra hipótesis planteada la cual es que El control interno tiene relación con la operación continua de la empresa. Lo cual corrobora la teoría de Misari (2012) en su tesis de grado “El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas de Fabricación de Calzados en el Distrito de Santa Anita” en donde el autor plantea la teoría que el control interno influye en la gestión de las empresas, así mismo determina si el registro sistemático influye en el cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados, también determina si las revisiones periódicas permiten una mejor gestión. El trabajo concluye en que la actualización permanente de los registros sistemáticos de inventario son, como resultado, un cálculo eficiente y proyección de la distribución de los productos elaborados, así mismo indica que las revisiones periódicas son vitales para la actualización de dicha información y rotación de inventarios, finalmente indica que la aplicación de un control de inventarios eficiente, sirve como base y sustento para una gestión eficaz.

Con respecto a la encuesta aplicada, con respecto a la tabla N°1 N°2 N°3 N°4 con un porcentaje de 32.84%, 41.79%, 38.81% y 56.72% muestran un nivel bajo con respecto a la dimensión de organización y el conocimiento que tiene cada trabajador con respecto al organigrama de la empresa y sus responsabilidades. Lo cual tiene relación con la dimensión de productos los cuales están representados con la tabla N°13, N°14, N°15, N°16, donde se muestra que 55.22%, 40.30%, 44.78% y el 38.81% con respecto a la gestión de productos relacionados con la gestión y el manejo de documentos e información de almacenes

. Isidro (2016) quien afirma que la principal finalidad del control es el logro de objetivos y las diferentes metas (p.657) de igual manera Melendez (2016) indica que el control interno comprende a la organización misma, junto con sus políticas y promover el cumplimiento de responsabilidades, los cuales son designados por la gerencia (p.20) estos procedimientos deben estar acorde a las normas y leyes del país. Dentro de la empresa Sacyr se puede observar la el poco compromiso de los trabajadores con la organización y la gestión de almacén por

parte de los trabajadores, tenemos que tener en cuenta los posibles riesgos como las multas impuestas por la Super Intendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria al no contar con la gestión adecuada de almacenes, un kardex implica la falta de conocimientos de llevar un registro de Libros de Manejo Inventarios ya sea Permanente Valorizado o de Unidades Físicas, de acuerdo al artículo 175° numeral 1 del TUO (Texto único Ordenado) las multas ascienden al 0.6% de los ingresos netos del periodo pasado. Adicional a ello no cumpliría con lo que afirma Fonseca (2011) quien indica los objetivos del control interno principalmente con la confiabilidad de la información puesto que no lo tendrá de forma precisa..

Con respecto a las políticas y procedimientos con los ítems N° 05, N°06, N°07, N°08, muestran el 52.24%, 64.18%, 47.76%, 44.76% muestran un nivel medio de compromiso por parte de los trabajadores con las políticas de la empresa, aplicando la toma de decisiones, desarrollar acciones empresariales y estrategias acorde a las guías de procesos, esto acorde a lo que afirma Fonseca (2011) con respecto a una de las dimensiones eficiencia y eficacia la cual va vinculada al cumplimiento de metas.(p.42) así mismo con el ambiente de control, la integridad y valores éticos que involucran a todo el personal. Lo cual se relaciona con las tablas N° 17, N° 18, N°19, N°20 que muestran 49.25%, 31.34%, 49.25%, 46.27% con respecto a las operaciones continuas es posible que no se tenga claro los ítems aplicados, puesto que no se tiene el compromiso de los trabajadores con las políticas de la empresa. Así como lo afirma Zapata (2014) quien indica que existen costos que son importantes a tomar en cuenta para mantener un adecuado control de inventarios, los cuales son importantes para la operación continua de los procesos productivos.(p.13)

Así mismo pasa con las tablas N°09, N°10, N°11, N°12, se muestra el 64.84%, 50.75%, 49.25%, 64.18% que muestra un porcentaje alto con respecto a la dimensión de procedimientos, con lo que nos indicaría que los trabajadores aplican de forma obligatoria alguna forma de la estandarización de procesos y

opinan que el manejo de información es vital dentro de la empresa, esto debido a que son supervisados.

CAPITULO V CONCLUSIONES

CONCLUSIONES

De la información obtenida del presente trabajo de investigación podemos determinar lo siguiente:

1. Se ha podido comprobar la hipótesis general planteada en el presente trabajo, El control interno tiene relación con el manejo de inventarios dentro de la empresa Sacyr Construcción Perú SAC en el periodo 2018, esta relación se muestra en la medida en que las políticas, procedimientos y organización de la empresa están reglamentadas y el control de inventarios como área fundamental de la empresa se debe sujetar a dichos reglamentos, por lo que estará siempre bajo un control determinado, delimitando las responsabilidades de dicha área en el manual de procedimientos que se entrega a cada trabajador.

2. Se pudo establecer la relación de los procedimientos de la empresa con el manejo de inventarios, pero que estos no son acatados del todo, se muestra un porcentaje bajo con respecto al compromiso de los trabajadores con las políticas de la organización, vale decir con el organigrama, el sistema administrativo, delegación de tareas y responsabilidades, esto siempre frente al manejo de productos de almacén, gestión de almacén y la manera en cómo se gestionan las mismas, el uso de documentos, como los vales de salida y entrada, son importante para tener un control adecuado de información, así como la incorporación de un kardex es primordial en una empresa que busca tener información real y sobre todo mejorar la eficiencia y eficacia del almacén.

3. Por otro lado se estableció la relación de las políticas de la empresa con la adquisición de existencias, mostrando un nivel bajo del conocimiento de los trabajadores con respecto al manejo de inventarios y la gestión que ello conlleva para asegurar la operación continua de los procesos, es importante que los perfiles profesionales y operativos se ajusten a las necesidades de una empresa en crecimiento para que estos presenten un nivel de estandarización en todos los proyectos a los que se aplique. Así mismo existe un riesgo a tener posibles multas con el ente recaudador de impuestos ya que no se maneja adecuadamente el control de dichas existencias.

4. Por último se demostró que el control interno tiene relación con la operación continua de los procesos de la empresa, puesto que el área que se encarga de las adquisiciones y el manejo de inventarios debe tener un control estricto, información que brinda debe ser exacta y actualizada constantemente.

CAPITULO VI RECOMENDACIONES

Recomendaciones

Se recomienda realizar capacitaciones constantes sobre el manual de procedimientos a los trabajadores, dejar en claro los procesos y responsabilidades de cada área y fortalecer la estructura organizativa de la empresa, puesto que la empresa tiene manuales organizacionales.

Es importante resaltar la función de control logístico, que consiste en la ejecución de las siguientes labores:


- ✓ La consolidación de los pedidos de materiales estándares provenientes de los diferentes frentes de producción por medio de las ordenes de pedido de materiales. Dichas cantidades son comparadas con las existencias de almacén para proceder a la compra de aquellos materiales faltantes.
- ✓ La gestión logística correspondiente a cada tipo de material según la clasificación de materiales por forma de pedido e importancia.
- ✓ El envío de la lista de todos los materiales que se necesitan comprar. Se diferenciarán los materiales según lo establecido en la matriz de alcance, con el fin de direccionar correctamente los pedidos a los responsables de Compras tanto en el Proyecto en la Oficina Principal.
- ✓ Dar seguimiento a todo el sistema logístico.

El responsable del control logístico debe asegurar que el pedido se ejecute con tiempo suficiente para que pueda llegar al proyecto en la fecha programada. También será el encargado de supervisar periódicamente el correcto cumplimiento de lo establecido en la matriz de Responsabilidades Logísticas. Esta función deberá ser encargada a una persona específica. En función de las características del proyecto podrá ser a tiempo completo o como parte de otras funciones.

Se recomienda implementar un sistema que permita el manejo de inventarios a tiempo real, actualmente se viene utilizando dos sistemas uno contable (SAP BO) y otro de manejo de costos (SLIGO) Los cuales por su alto costo, muy pocos profesionales tienen conocimiento de dichos sistemas, por lo que es mejor tener un sistema integrado donde todos manejen una sola información y evitar las constantes desfases de información se podría analizar la implementación y capacitación del sistema *SAP All in one* e incluso analizar la implementación del software SAP R3. Esto debido al crecimiento exponencial de

la empresa y sus pronósticos al futuro.

Se recomienda utilizar vales de ingresos y salidas para los diferentes materiales.

		N°:			
NOTA DE INGRESO DE MATERIALES					
REFERENCIA:					
CENTRO DE COSTOS:					
CODIGO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	P. UNITARIO	TOTAL
AUTORIZA			RECIBE CONFORME		

		N°:			
NOTA DE SALIDA DE MATERIALES					
REFERENCIA:					
CENTRO DE COSTOS:					
CODIGO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	P. UNITARIO	TOTAL
AUTORIZA			RECIBE CONFORME		

CAPITULO VII REFERENCIAS

Bibliografía

- Albujar, M., & Huaman, S. (2014). *Estrategias de Control de Inventarios para optimizar la producción y Rentabilidad de la empresa Agro Macathon S.A.C.* Lima, Perú: Recuperado de:
<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/151/1/ALBUJAR%20ARANGO%20-%20HUAMAN%20IRRAZABAL.pdf>.
- Anaya, J. (2008). *Almacenes: Análisis, diseño y organización*. Madrid. ESIC Editorial.
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación Introducción a la metodología Científica. 6ta Ed.* Venezuela: Episteme.
- Barquero, M. (2013). *Manual Practico de Control Interno*. Barcelona: PROFIT.
- Crespo, B., & Suárez, M. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso "Multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013*. Guayaquil, Ecuador: Recuperado de:
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>.
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima : Instituto de Investigación en Accountability y Control IICO.
- Granados, I. (2006). *Contabilidad Gerencial. Fundamentos, principios e introducción a la Contabilidad*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Hermeryth, F., & Sánchez, J. (2013). *Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para Mejorar La Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C.de la Ciudad de Trujillo-2013*. Trujillo, Perú: Recuperado de:
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf.
- Hernández, A., & Torres, D. (2007). *Propuesta de Mejora en el Sistema de Control Interno del Inventario de la Empresa Cenprofot C.A; Para Lograr eficiencia en el Control de Existencias de Materiales y Productos Fotográficos*. Barbula, Venezuela: Recuperado de: <http://produccion-uc.bc.uc.edu.ve/documentos/trabajos/63001F07.pdf>.

- Hernandez, R. F. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Interamericana Editores.
- Icart, M. F. (2006). *Elaboración y Presentación de un Proyecto de Investigación y Tesina*. Barcelona: Universidad de Barcelona.
- Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas. (2013). NIA 315 Identificación de los Riesgos de Incorrección Material Mediante el Conocimiento de la Entidad y de su Entorno. España: Recuperado de:
<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>.
- Isidro, G. (2016). *Costos para Gerenciar Organizaciones por Sectores Económicos*. Lima. Instituto Pacifico Editores.
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Ancash: ULADECH.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2005). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Lima: Recuperado de:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/NIC02_04.pdf.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2010). *Plan Contable General Empresarial*. Lima: Recuperado de:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/documentac/VERSION_MODALIDAD_PCG_EMPRESARIAL.pdf.
- Misari, M. (2012). *El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas de Fabricación de Calzados en el Distrito de Santa Anita*. Lima, Perú: Recuperado de:
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf.
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (2015). *El Control Interno desde la perspectiva del enfoque COSO - su Aplicación y evaluación en el sector público*. Santiago de Chile: Recuperado de: <http://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>.
- Salazar, E., & Villamarín, S. (2011). *Diseño de un Sistema de Control Interno para la empresa Sanbel Flowers Cía. Ltda. Ubicada en la Parroquia Aláquez del Cantón Latacunga, para el periodo económico 2011*. Latacunga, Ecuador: Recuperado de: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1434/1/T->

UTC-2072.pdf.

Salazar, L. (2014). *El Control Interno: Herramienta Indispensable para el Fortalecimiento de las Capacidades de la Gerencia Pública de Hoy*. Lima, Perú: Recuperado de:

<http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/123456789/5543>.

Soto, H. (2005). *Propuesta de un Sistema de Manejo de Inventarios como Medida de Control de Materiales para la empresa Melgees, S.A.* Guatemala, Guatemala: Recuperado de:

http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/08/08_1516_IN.pdf.

Super Intendencia Nacional De Aduanas y de Administración Tributaria. (s.f.). *Ley del Impuesto a la Renta* . Obtenido de

<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/regla/cap9.htm>

Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la Gestión de Inventarios*. Medellín: Esumer.

CAPITULO VIII

ANEXOS

Anexo 01 Matriz de Consistencia

Título: CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON EL MANEJO DE INVENTARIOS DENTRO DE LA EMPRESA SACYR CONSTRUCCION PERU SAC PERIODO 2018

Problemas General	Objetivos General	Hipótesis General	Indicadores	Metodología
¿Cómo el control interno se relaciona con el manejo de inventarios dentro de la empresa Sacyr Construcción Perú SAC en el periodo 2018?	Analizar el control interno y su relación con el manejo de inventarios dentro de la empresa Sacyr Construcción Perú SAC en el periodo 2018	El control interno tiene relación con el manejo de inventarios dentro de la empresa Sacyr Construcción Perú SAC en el periodo 2018.	Organigrama	1. Tipo de Estudio. Descriptiva Correlacional ya que se describirá a cada variable y determinaremos la relación que existe entre las dos variables. 2. Diseño de Estudio Diseño No Experimental ya que las variables no serán manipuladas. 3. Población Conformado por los trabajadores de la empresa Sacyr Construcciones Perú SAC 4. Muestra Conformado por los trabajadores de oficina administrativa
			Sistema Administrativo	
			Delegación de tareas	
			Responsabilidades	
			Decisiones	
			Acciones	
			Estrategias	
			Guías de procesos	
Estandarización de procesos				
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis específicos	Indicadores	
¿Cómo se relacionan los procedimientos establecidos por la empresa con el manejo de inventarios?	Describir la relación de los procedimientos de la empresa con el manejo de inventarios.	Los procedimientos establecidos por la empresa tienen relación con el manejo de inventarios.	Manejo de Información	
			Programación	
			Manuales de procedimientos	
¿En qué medida las políticas de la empresa se relacionan con la adquisición de existencias?	Analizar las políticas de la empresa y su relación con la adquisición de existencias.	Las políticas de la empresa tienen relación con la adquisición de existencias.	Gestión de Almacén	
			Documentos de Logística	
			Costos de inventarios	
¿De qué manera el control interno se relaciona con la operación continua de procesos?	Describir la relación entre el control interno y el proceso continuo de la empresa.	El control interno tiene relación con la operación continua de los procesos	Kardex	
			Abastecimiento	
			Gestión de Compras	
			Programación de pedidos	
			Planeamiento	

Anexo 02 Encuesta

INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS						
Título: EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON EL MANEJO DE INVENTARIOS DENTRO DE LA EMPRESA SACYR CONSTRUCCION PERU SAC PERIODO 2018						
Generalidades: La presente encuesta es anónima. Marque con una "X" la respuesta que considere conveniente.						
Preguntas generales						
1. ¿Cuántos años viene laborando dentro de la empresa?						
a) Menos de 1 año		b) Más de 1 año				
2. ¿Con que especialidad cuenta?						
() Administrativo		() Contable		() Logístico		
3. Genero						
Masculino ()			Femenino ()			
ITEMS		VALORIZACION				
		Siempre	Casi Siempre	Algunas Veces	Casi Nunca	Nunca
		5	4	3	2	1
1	¿La jerarquía presentada en el organigrama de la organización hace posible un adecuado control interno?					
2	¿Los deberes de las diferentes áreas del sistema administrativo de la organización posibilitan un mejor control interno?					
3	¿Se toma en cuenta la autonomía dentro de la organización para desarrollar controles internos?					
4	¿Las responsabilidades otorgadas, permiten responder ante hechos ocurridos en el desarrollo del control interno?					
5	¿Se realiza elecciones entre diferentes opciones, para resolver problemas encontrados en el desarrollo del control interno?					
6	¿Desarrollan alternativas, como parte de las políticas,					

	ante defectos detectados en el control interno?					
7	¿Las estrategias desarrolladas van acorde a las políticas de la empresa?					
8	¿Las guías de procesos implementados en su área, tienen relación con las políticas de la empresa?					
9	¿Se considera la estandarización de procesos, como parte de procedimientos, para simplificar el control interno?					
10	¿El manejo de información influye en los procedimientos del control interno?					
11	¿Se realizan programaciones, como horarios y cortes de periodos, como parte de procedimientos de control interno?					
12	¿Se realiza inducciones con respecto a los manuales de procedimientos como parte del control interno?					
13	¿Se realiza conteos físicos de productos periódicamente como parte del manejo de almacén?					
14	¿Se utilizan formatos como documentos de logística para controlar los productos como parte del manejo de inventarios?					
15	¿Se tienen identificados los costos relacionados con los productos, como parte del manejo de inventarios?					
16	¿Se utilizan instrumentos de registro de materiales, como el kardex, como parte del manejo de inventarios?					
17	¿Se realizan actividades de abastecimiento para asegurar las operaciones continuas de los procesos, como parte del manejo de almacenes?					
18	¿Se toma en cuenta la calidad y precio en la gestión de compras para asegurar las operaciones continuas de los procesos como parte del manejo de almacén?					
19	¿La programación de pedidos asegura la operación continua de los procesos, como parte del manejo de inventarios?					
20	¿El planeamiento asegura la operación continua de los procesos continuos dentro del manejo de inventarios?					

Anexo 03 Validación de Instrumentos

**DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN
A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
Solo para los que quieren salir adelante

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita):

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de la UCV, en la sede Lima norte aula requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de titulado en contabilidad.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: **“Control Interno y su relación con el Manejo de Inventarios dentro de la empresa Sacyr Perú Construcciones SAC en el periodo 2018”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Abelardo Fernández Tapara

D.N.I.:72783126



DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Primera Variable: Control Interno

Meléndez (2016) “[...] el termino control interno comprende la organización, políticas y procedimientos adoptados por los directores y gerentes de las entidades; para administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados deseados” (p.20)

Dimensiones de las variables:

- Organización.
- Políticas.
- Procedimientos.

Segunda Variable: Manejo de Inventarios

Zapata (2014) nos indica que “[...] proceso encargado de asegurar la cantidad de productos adecuados en la organización, de tal manera que se pueda asegurar la operación continua de los procesos [...]” (p.11)

Dimensiones de las variables:

- Productos
- Operación Continua de los procesos



MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: Control Interno

Dimensión	Sub-dimensión	Indicador	ITEMS	Escala Valorativa
Organización	Organigrama	Estructura grafica de una empresa demostrando la jerarquía	La jerarquía presentada en el organigrama de la organización hace posible un adecuado control interno	a. Nunca b. Casi nunca c. Algunas Veces d. Casi siempre e. Siempre
	Sistema Administrativo	Deberes realizadas por las áreas comprendidas en la administración	Los deberes de las diferentes áreas del sistema administrativo de la organización posibilitan un mejor control interno	a. Nunca b. Casi nunca c. Algunas Veces d. Casi siempre e. Siempre
	Delegación de Tareas	Proporcionar autonomía, deberes a las diferentes áreas	Se toma en cuenta la autonomía dentro de la organización para desarrollar controles internos	a. Nunca b. Casi nunca c. Algunas Veces d. Casi siempre e. Siempre
	Responsabilidades	Obligación de responder ante hechos ocurridos	Las responsabilidades otorgadas, permiten responder ante hechos ocurridos en el desarrollo del control interno	a. Nunca b. Casi nunca c. Algunas Veces d. Casi siempre e. Siempre
Políticas	Toma de Decisiones	Elección entre diferentes opciones para resolver ciertos problemas	Se realiza elecciones entre diferentes opciones, para resolver problemas encontrados en el desarrollo del control interno	a. Nunca b. Casi nunca c. Algunas Veces d. Casi siempre e. Siempre
	Acciones empresariales	Desarrollo de alternativas seleccionadas para alcanzar objetivos	Desarrollan alternativas, como parte de las políticas, ante defectos detectados en el control interno	a. Nunca b. Casi nunca c. Algunas Veces d. Casi siempre e. Siempre
	Estrategias	Planificación que contiene un conjunto de acciones, enfocados a metas.	Las estrategias desarrolladas van acorde a las políticas de la empresa	a. Nunca b. Casi nunca c. Algunas Veces d. Casi siempre e. Siempre
	Guías de Procesos	Lineamientos para	Las guías de procesos	a. Nunca

		desarrollar actividades determinadas para alcanzar una meta.	implementados en su área, tienen relación con las políticas de la empresa	b. Casi nunca
				c. Algunas Veces
				d. Casi siempre
				e. Siempre
Procedimientos	Estandarización de procesos	Unificar diferentes procesos que tienen un mismo objetivo.	Se considera la estandarización de procesos, como parte de procedimientos, para simplificar el control interno	a. Nunca
				b. Casi nunca
	Manejo de información	Conjunto de datos que sirven de respaldo para los procesos.	El manejo de información influye en los procedimientos del control interno	c. Algunas Veces
				d. Casi siempre
	Programación	Establecer horarios y periodos para realizar acciones.	Se realizan programaciones, como horarios y cortes de periodos, como parte de procedimientos de control interno	e. Siempre
				a. Nunca
	Manuales de procedimientos	Reglamento mediante el cual se establece las tareas, responsabilidades y procedimientos del personal.	Se realiza inducciones con respecto a los manuales de procedimientos como parte del control interno	b. Casi nunca
				c. Algunas Veces
				d. Casi siempre
				e. Siempre

Fuente: Elaboración propia.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: Manejo de Inventarios

Dimensión	Sub-dimensión	Indicador	ITEMS	Escala Valorativa
Productos	Gestión de Almacén	Manejo físico de productos en almacén.	Se realiza conteos físicos de productos periódicamente como parte del manejo de almacén	a. Nunca
				b. Casi nunca
				c. Algunas Veces
				d. Casi siempre
				e. Siempre
	Documentos de Logística	Formatos establecidos para formalizar movimientos de materiales.	Se utilizan formatos como documentos de logística para controlar los productos como parte del manejo de inventarios	a. Nunca
				b. Casi nunca
				c. Algunas Veces
				d. Casi siempre
				e. Siempre
	Costos de inventarios	Costos relacionados con el manejo de materiales.	Se tienen identificados los costos relacionados con los productos, como parte del manejo de inventarios	a. Nunca
				b. Casi nunca
c. Algunas Veces				
d. Casi siempre				
e. Siempre				
Kardex	Instrumento de registro de materiales dentro de almacén.	Se utilizan instrumentos de registro de materiales, como el kardex, como parte del manejo de inventarios	a. Nunca	
			b. Casi nunca	
			c. Algunas Veces	
			d. Casi siempre	
			e. Siempre	
Operación Continua de los procesos	Abastecimiento	Actividad encargada de cubrir las necesidades de cada área.	Se realizan actividades de abastecimiento para asegurar las operaciones continuas de los procesos, como parte del manejo de almacenes	a. Nunca
				b. Casi nunca
				c. Algunas Veces
				d. Casi siempre
				e. Siempre
	Gestión de Compras	Asegurar de contar con los mejores productos, proveedores y servicios al valor mínimo.	Se toma en cuenta la calidad y precio en la gestión de compras para asegurar las operaciones continuas de los procesos como parte del manejo de almacén	a. Nunca
				b. Casi nunca
				c. Algunas Veces
				d. Casi siempre
				e. Siempre
	Programación de pedidos	Identificar las principales necesidades y cubrir a tiempo las necesidades.	La programación de pedidos asegura la operación continua de los procesos, como parte del manejo de inventarios	a. Nunca
				b. Casi nunca
c. Algunas Veces				
d. Casi siempre				
e. Siempre				
Planeamiento	Proceso de diseño de métodos para alcanzar objetivos y metas.	El planeamiento asegura la operación continua de los procesos continuos dentro del manejo de inventarios	a. Nunca	
			b. Casi nunca	
			c. Algunas Veces	
			d. Casi siempre	
			e. Siempre	

Fuente: Elaboración propia.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Soñe para los que su sueño es realidad

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON EL MANEJO DE INVENTARIOS DENTRO DE LA EMPRESA SACYR CONSTRUCCION PERÚ SAC EN EL EPRIDO 2018".

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE : Control Interno							
	DIMENSIÓN 1: Organigrama	Si	No	Si	No	Si	No	
1	La jerarquía presentada en el organigrama de la organización hace posible un adecuado control interno							
a	Nunca							
b	Casi Nunca							
c	Algunas Veces							
d	Casi siempre							
e	Siempre							
2	Los deberes de las diferentes áreas del sistema administrativo de la organización posibilitan un mejor control interno							
a	Nunca							
b	Casi Nunca							
c	Algunas Veces							
d	Casi siempre							
e	Siempre							
3	Se toma en cuenta la autonomía, como parte de la delegación de tareas, dentro de la organización para desarrollar controles internos							
a	Nunca							
b	Casi Nunca							
c	Algunas Veces							
d	Casi siempre							
e	Siempre							
4	Las responsabilidades otorgadas, permiten responder ante hechos ocurridos en el desarrollo del control interno							
a	Nunca							
b	Casi Nunca							
c	Algunas Veces							
d	Casi siempre							
e	Siempre							
	DIMENSIÓN 2: Políticas	Si	No	Si	No	Si	No	
5	Se realiza elecciones entre diferentes opciones, para resolver problemas encontrados en el desarrollo del control interno							
a	Nunca							
b	Casi Nunca							
c	Algunas Veces							
d	Casi siempre							
e	Siempre							
6	Desarrollan alternativas, como parte de las políticas, ante defectos detectados en el control interno							
a	Nunca							
b	Casi Nunca							
c	Algunas Veces							
d	Casi siempre							
e	Siempre							
7	Las estrategias desarrolladas van acorde a las políticas de la empresa							
a	Nunca							
b	Casi Nunca							
c	Algunas Veces							

d	Casi siempre						
e	Siempre						
8	Las guías de procesos implementados en su área, tienen relación con las políticas de la empresa						
a	Nunca						
b	Casi Nunca						
c	Algunas Veces						
d	Casi siempre						
e	Siempre						
9	Se considera la estandarización de procesos, como parte de procedimientos, para simplificar el control interno						
a	Nunca						
b	Casi Nunca						
c	Algunas Veces						
d	Casi siempre						
e	Siempre						
10	El manejo de información influye en los procedimientos del control interno						
a	Nunca						
b	Casi Nunca						
c	Algunas Veces						
d	Casi siempre						
e	Siempre						
11	Se realizan programaciones, como horarios y cortes de periodos, como parte de procedimientos de control interno						
a	Nunca						
b	Casi Nunca						
c	Algunas Veces						
d	Casi siempre						
e	Siempre						
12	Se realiza inducciones con respecto a los manuales de procedimientos como parte del control interno						
a	Nunca						
b	Casi Nunca						
c	Algunas Veces						
d	Casi siempre						
e	Siempre						
	VARIABLE: Manejo de Inventarios						
	DIMENSIÓN 1: Productos	Si	No	Si	No	Si	No
13	Se realiza conteos físicos de productos periódicamente como parte del manejo de almacén.						
a	Nunca						
b	Casi Nunca						
c	Algunas Veces						
d	Casi siempre						
e	Siempre						
14	Se utilizan formatos como documentos de logística para controlar los productos como parte del manejo de inventarios						
a	Nunca						
b	Casi Nunca						
c	Algunas Veces						
d	Casi siempre						
e	Siempre						
15	Se tienen identificados los costos relacionados con los productos, como parte del manejo de inventarios						
a	Nunca						
b	Casi Nunca						
c	Algunas Veces						
d	Casi siempre						
e	Siempre						
16	Se utilizan instrumentos de registro de materiales, como el kardex, como parte del manejo de inventarios						

a	Nunca							
b	Casi Nunca							
c	Algunas Veces							
d	Casi siempre							
e	Siempre							
DIMENSIÓN 2: Resultados Esperados								
17	Se realizan actividades de abastecimiento para asegurar las operaciones continuas de los procesos, como parte del manejo de almacenes							
a	Nunca							
b	Casi Nunca							
c	Algunas Veces							
d	Casi siempre							
e	Siempre							
18	Se toma en cuenta la calidad y precio en la gestión de compras para asegurar las operaciones continuas de los procesos como parte del manejo de almacén							
a	Nunca							
b	Casi Nunca							
c	Algunas Veces							
d	Casi siempre							
e	Siempre							
19	La programación de pedidos asegura la operación continua de los procesos, como parte del manejo de inventarios							
a	Nunca							
b	Casi Nunca							
c	Algunas Veces							
d	Casi siempre							
e	Siempre							
20	El planeamiento asegura la operación continua de los procesos continuos dentro del manejo de inventarios							
a	Nunca							
b	Casi Nunca							
c	Algunas Veces							
d	Casi siempre							
e	Siempre							

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador.DNI:.....*ORIHUELA RIOS NATIVIDAD* *07902310*

Especialidad del validador:.....*Contador Publico y M. y MBA*

.....*6*.....de.....*7*.....del 2018

- ¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

..........
Firma del Experto Informante.

d	Casi siempre							
e	Siempre							
16	Se utilizan instrumentos de registro de materiales como el kardex como parte del manejo de inventarios							
a	Nunca							
b	Casi Nunca							
c	Algunas Veces							
d	Casi siempre							
e	Siempre							
	DIMENSIÓN 2: Resultados Esperados							
17	Se realizan actividades de abastecimiento para asegurar las operaciones continuas como parte del manejo de almacenes							
a	Nunca							
b	Casi Nunca							
c	Algunas Veces							
d	Casi siempre							
e	Siempre							
18	Se toma en cuenta la calidad y precio en la gestión de compras para asegurar las operaciones continuas como parte del manejo de almacén							
a	Nunca							
b	Casi Nunca							
c	Algunas Veces							
d	Casi siempre							
e	Siempre							
19	Considera que la programación de pedidos asegura la operación continua como parte del manejo de inventarios							
a	Nunca							
b	Casi Nunca							
c	Algunas Veces							
d	Casi siempre							
e	Siempre							
20	Considera que el planeamiento como parte del manejo de almacén, asegura la operación continua							
a	Nunca							
b	Casi Nunca							
c	Algunas Veces							
d	Casi siempre							
e	Siempre							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador.DNI: SANTOVAL LAGUNA Myrna

Especialidad del validador: Dra. en Metodología de Investigación

21 de 06 del 2018

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



Firma del Experto Informante.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

a	Nunca								
b	Casi Nunca								
c	Algunas Veces								
d	Casi siempre								
e	Siempre								
DIMENSIÓN 2: Resultados Esperados									
17	Se realizan actividades de abastecimiento para asegurar las operaciones continuas de los procesos, como parte del manejo de almacenes								
a	Nunca								
b	Casi Nunca								
c	Algunas Veces								
d	Casi siempre								
e	Siempre								
18	Se toma en cuenta la calidad y precio en la gestión de compras para asegurar las operaciones continuas de los procesos como parte del manejo de almacén								
a	Nunca								
b	Casi Nunca								
c	Algunas Veces								
d	Casi siempre								
e	Siempre								
19	La programación de pedidos asegura la operación continua de los procesos, como parte del manejo de inventarios								
a	Nunca								
b	Casi Nunca								
c	Algunas Veces								
d	Casi siempre								
e	Siempre								
20	El planeamiento asegura la operación continua de los procesos continuos dentro del manejo de inventarios								
a	Nunca								
b	Casi Nunca								
c	Algunas Veces								
d	Casi siempre								
e	Siempre								

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador.DNI: 09402744 DRA PADILLA VENTO PATRICIA

Especialidad del validador: DRA EN CONTABILIDAD

.....de.....del 2018

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



 Firma del Experto Informante.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

“Control Interno y su Relación con el Manejo de Inventarios Dentro de La Empresa Sacyr
Construcción Perú SAC Periodo 2018”

TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL

DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

FERNANDEZ TAPARA ABELARDO

ASESOR:

MG. DE LA CRUZ CARRION, SABINO MARIANO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORIA

Resumen de coincidencias

24 %

Se están viendo fuentes estándar

[Ver fuentes en inglés \(Beta\)](#)

Coincidencias

1	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	10 %	>
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	5 %	>
3	repositorio.uladech.ed... Fuente de Internet	1 %	>
4	repositorioacademico.... Fuente de Internet	1 %	>
5	www.scribd.com Fuente de Internet	1 %	>
6	www.slideshare.net Fuente de Internet	1 %	>

Yo, Ricardo García Céspedes
docente de la Facultad Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Lima Norte (precisar filial o sede), revisor(a) de la tesis titulada

" Control Interno y Su relación con el Manejo de Inventarios Dentro de la empresa Sacyr Construcción Perú SAC periodo 2018 "

del (de la) estudiante Abelardo Fernández Tapara, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 24 % verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Lugar y fecha 17 de Julio 2018



Firma

Nombres y apellidos del (de la) docente

DNI: 07815251

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

Escuela de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Abelardo Fernandez Tapaca

INFORME TITULADO:

Control Interno y su Relación con el Manejo de Inventarios

Dentro de la empresa Sacyr Construcción Perú SAC Período 2018

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 17 Julio 2018

NOTA O MENCIÓN: 14



FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN

2



FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

Fernandez Tapara Abelardo
D.N.I.: 72783126
Domicilio: Jr. Manuel de Lara 418 Villa Sol Los Olivos
Teléfono Fijo: Móvil: 992564807
E-mail: abelardo17@hotmail.com

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

[] Tesis de Pregrado

Facultad: Ciencias Empresariales
Escuela: Contabilidad
Carrera: Contabilidad
Título: Contador Público

[] Tesis de Post Grado

[] Maestría

[] Doctorado

Grado:
Mención:

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es):

Fernandez Tapara Abelardo

Título de la tesis:

Control Interno y su Relación con el Manejo de Inventarios dentro de la empresa Sacyr Construcción Perú SAC periodo 2018

Año de publicación: 2019

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento, autorizo a la Biblioteca UCV-Lima Norte, a publicar en texto completo mi tesis.

Firma: [Signature]

Fecha: 12/02/19