



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

Control interno de la materia prima en la empresa YS Empresas  
S.A.C. – Santiago de Surco, 2022.

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público**

**AUTORES:**

Angulo Ambrocio, Luis Felipe ([orcid.org/0000-0001-9414-6825](https://orcid.org/0000-0001-9414-6825))  
Huarhua Henostroza, Leidy Noemi ([orcid.org/0000-0002-4925-6774](https://orcid.org/0000-0002-4925-6774))

**ASESOR:**

DR. Ibarra Fretell, Walter Gregorio ([orcid.org/0000-0003-4276-5389](https://orcid.org/0000-0003-4276-5389))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2022

## DEDICATORIAS

A mi padre, por siempre haber confiado en mí, a mis hermanos por su cariño y amor; les dedico todo el esfuerzo y compromiso puesto para la elaboración del presente trabajo de investigación.

**Leidy Noemi**

La presente investigación se la dedico a mis familiares por haber sido un apoyo a lo largo de toda esta travesía universitaria. Asimismo, dedico y agradezco infinitamente a mi novia, por ser un pilar esencial en mi vida.

**Luis Felipe**

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, a Dios por habernos permitido continuar a pesar de la situación que estamos atravesando. A nuestra universidad por habernos brindado su templo del saber y haber logrado formar excelentes profesionales. Al Dr. Walter Ibarra Fretell por su compañía y apoyo en la elaboración del presente escrutinio y a la empresa YS Empresas S.A.C. por brindarnos su constante apoyo para la culminación de la investigación.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula .....	i
Dedicatorias.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de gráficos y figuras .....	vi
Resumen .....	vii
Abstract .....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA.....	12
3.1 Tipo y diseño de investigación .....	13
3.2. Categorías, subcategorías y matriz de categorización.....	13
3.3 Escenario de estudio.....	14
3.4 Participantes.....	14
3.5 Técnicas e instrumento de recolección de datos .....	14
3.6 Procedimiento .....	15
3.7 Rigor científico .....	15
3.8 Método de análisis de la información .....	15
3.9 Aspectos éticos .....	16
IV. RESULTADOS.....	17
V. DISCUSIÓN .....	37
VI. CONCLUSIONES .....	42
VII. RECOMENDACIONES .....	44
REFERENCIAS.....	45
ANEXOS .....	50

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 : Clasificación de controles .....	19
Tabla 2 : Nivel de cumplimiento de control interno de la materia prima.....	19
Tabla 3 : Debilidades en el control.....	20
Tabla 4 : Guía de observación aplicada al proceso de recepción .....	24
Tabla 5 : Nivel de cumplimiento de control interno en el recepcionamiento .....	25
Tabla 6 : Guía de observación aplicada al proceso de almacenamiento.....	28
Tabla 7 : Nivel de cumplimiento de control interno en el almacenamiento .....	29
Tabla 8 : Guía de observación aplicada al proceso de despacho .....	32
Tabla 9 : Nivel de cumplimiento de control interno en el despacho .....	32
Tabla 10 : Guía de observación aplicada al proceso de utilización .....	35
Tabla 11 : Nivel de cumplimiento de control interno en la utilización.....	35

## ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

Figura 1: Control interno de la materia prima en los cuatro procesos. ....	21
Figura 2: Organigrama de YS Empresas.....	22
Figura 3: Proceso de recepción de la materia prima .....	23
Figura 4: Proceso del almacenamiento de la materia prima.....	26
Figura 5: Disposición- ubicación del almacén.....	27
Figura 6: Disposición- distribución del almacén.....	27
Figura 7: Disposición- despacho de la materia prima.....	30
Figura 8: Proceso de despacho de materia prima- producción .....	31
Figura 9: Proceso del uso de materia prima .....	34

## RESUMEN

La presente investigación denominada “Control interno de la materia prima en la empresa YS Empresas S.A.C. – Santiago de Surco, 2022”, tuvo como objetivo describir el nivel de control interno de la materia prima en la empresa. Asimismo, con lo que refiere a la metodología esta fue de tipo básica con planteamiento cualitativo, el diseño fue no experimental transversal y de alcance descriptivo. Además de ello, la población estuvo conformada por documentaciones, incluyendo a las facturas, y otros comprobantes de pago electrónicos, planos, documento de salida de materia prima, aceptación del área de construcción y ficha de validadora de la materia prima, donde se determinó como muestra los documentos, comprendidos entre los períodos de abril y julio del 2022, a quienes se realizó la técnica del análisis documental. En base a los resultados obtenidos dieron a conocer que la entidad presenta deficiencias en el control ya que al evaluar sus procesos se pudo comprobar las carencias en la recepción, almacenamiento, despacho y uso. Se concluyó que es necesario la implementación de los controles internos, para mitigar los riesgos y disminuir las debilidades que se poseen en YS Empresas S.A.C.

**Palabras clave:** Materia prima, inventarios, control interno, constructora.

## **Abstract**

The present investigation called "Internal control of raw material in the company YS Empresas S.A.C. – Santiago de Surco, 2022", had the objective of describing the level of internal control of the raw material in the company. Likewise, with regard to the methodology, it was of a basic type with a qualitative approach, the design was non-experimental, cross-sectional, and descriptive in scope. In addition to this, the population was made up of documentation, including invoices, and other electronic payment vouchers, plans, raw material output document, acceptance of the construction area and raw material validator file, where it was determined as it shows the documents, between the periods of April and July 2022, to which the documentary analysis technique was carried out. Based on the results obtained, they revealed that the entity has deficiencies in control since when evaluating its processes, it was possible to verify the deficiencies in reception, storage, dispatch, and use. It was concluded that the implementation of internal controls is necessary to mitigate the risks and reduce the weaknesses that YS Empresas S.A.C.

**Keywords:** Raw material, inventories, internal control, construction.

## **I. INTRODUCCIÓN**

Con el transcurrir del tiempo, las compañías en el plano internacional vienen considerando a la gestión de los inventarios de materia prima como un tema de vital importancia, puesto que representa primordialidad especialmente en las empresas dedicadas al rubro construcción, pues se trata de materia prima que será procesada y se convertirán en proyectos terminados que necesita la empresa para así desarrollar sus actividades operativas y de esta manera conseguir cumplir sus objetivos productivos. Este interés se encuentra demostrado en el acrecentamiento de los porcentajes con respecto al empleo, la comercialización de departamentos, y la construcción de nuevos proyectos (Juárez, et al., 2018). Sin embargo, en el año 2020 este sector sufrió un gran impacto debido a la crisis de la economía originada por la pandemia del coronavirus, surgió la paralización de la industria, teniendo altos costos en el mantenimiento de su materia prima y gastos para reanudar las obras con retrasos mayores para poder culminarlos. Esta industria tenía que levantarse pues presentaba un efecto multiplicador en la economía forjando empleo indirecto y dinamizando otras industrias que conforman la cadena productiva (Aguiar, et al., 2020).

En nuestro país, el sector construcción en los últimos 8 años viene teniendo una mayor preeminencia a la resolución de problemas en relación a la revisión y la orientación de las existencias pero aún se presentan carencias, Gonzáles (2017) refiere que aún están presente distintos limitantes en la gestión de inventarios de la materia prima por las decisiones poco asertivas, falta de idoneidad, sucesos por fallas del personal e incidentes externos que no pueden ser controlados por la compañía, razón por la cual se obstaculiza la continuación de un control eficientemente en las empresas. Los estudios realizados en el Perú respecto a la industria de la construcción y el control de sus inventarios determinan que el uso de controles evita que haya errores voluntarios o también los involuntarios en la gestión de sus inventarios. Asencio, et al. (2017) afirman que: “Las posibilidades de fraude no se elimina al 100% con los sistemas de control interno, pero son un medio que ayudan a las empresas a prevenir ciertos actos anómalos, para poder hallarlos y corregirlos evitando actos fraudulentos.

Lamentablemente las organizaciones constantemente están expuestas a

diversos riesgos tanto operativos como financieros que pueden afectar su estabilidad económica. Para Rodríguez (2018), el manejo de las mercaderías es un tema con cierta complejidad debido a que las compañías se ven confrontadas recurrentemente a dificultades para lograr el punto de equilibrio en sus inventarios, y en varias ocasiones encargan estas responsabilidades a los administradores, pero estos a pesar de tener ciertos estudios y habilidades; no siempre alcanzan el camino idóneo para llegar a los objetivos propuestas por la empresa.

Razón por lo cual, la carencia de una adecuada gestión conlleva en la mayor parte a que se tomen decisiones incorrectas puesto que la información no es precisa y por consiguiente la institución se ve afectada, teniendo pérdida de rentabilidad pues el mal inventario es bastante costoso para la empresa, aquellas que no le dan un debido peso a la gestión de las mercaderías están destinadas a tener repercusiones económicas, en efecto a la actualidad hay un gran número de empresas que cierran sus operaciones antes de alcanzar los 5 años.

Seguidamente de relatar el entorno a nivel universal y nacional se plantea el siguiente problema general: ¿Cuál es el nivel de control interno de la materia prima en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022? Se posee los siguientes problemas específicos: a) ¿Cuál es el nivel de control interno en el proceso de recibimiento de la materia prima en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022?; b) ¿Cuál es el nivel de control interno en el proceso de almacenaje de materia prima en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022?; c) ¿Cuál es el nivel de control interno en el despacho de materia prima en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022? y d) ¿Cuál es el nivel de control interno en cuanto a la utilización de la materia prima en el proceso de construcción en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022?

Por otro lado, la investigación fue conveniente porque los resultados servirán como un marco orientador para las empresas del sector construcción, en el cual las empresas tomarán mejores decisiones respecto al cumplimiento de contar con un apropiado control de sus inventarios de materia prima. Se justifica socialmente

porque al elaborar un eficiente plan de control de la materia prima, se logrará que la compañía YS Empresas SAC obtengan más información y conocimiento respecto a las ventajas y desventajas de tener un control interno en la compañía, logrando así una mejor gestión de sus inventarios. De la misma forma, se evitará tener gastos adicionales en cuanto al almacenamiento y contará con recursos que sean necesarios para dar desempeño a sus fines, entre ellos claramente tener una información actualizada en el momento preciso.

De igual forma, aporta teóricamente a la comunidad científica con las teorías sobre la variable control interno de la materia prima, considerando las dimensiones que serán tomadas como referencias para posteriores escrutinios. Como justificación práctica, la investigación ayudará como herramienta en los resultados obtenidos para solucionar problemas en el ámbito de gestionamiento del control interno a la materia prima, a través de un oportuno nivel de desempeño. Con relación a la metodología se justifica en el tipo de indagación, el diseño, la técnica e instrumentos que serán de utilidad para investigaciones similares posteriormente.

Del mismo modo, se estipuló el objetivo general: Describir el nivel de control interno de la materia prima en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022. Como objetivos específicos se consideró, a) Determinar el nivel de control interno en la recepción de la materia prima en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022, b) Establecer el nivel de control interno en el almacenamiento de materia prima en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022, c) Describir el nivel de control interno en el despacho de materia prima en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022 y d) Establecer el nivel de control interno en la utilización de la materia prima en el proceso de construcción en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022.

## **II. MARCO TEÓRICO**

Para poder desarrollar el presente escrutinio, se realizó la indagación y se obtuvo los siguientes antecedentes nacionales que fundamentaran el proyecto:

Ocupa (2018) realizó una investigación teniendo como objetivo conformar un método para el desarrollo próspero de las operaciones en el depósito de una empresa constructora de Lima, esta investigación tiene un enfoque mixto, ya que utiliza datos cuantitativos y cualitativos para dar solución al problema planteado; cuenta con un número de empleados involucrados en la gestión del almacén, está organizada por trabajadores de la compañía. Finalmente, se ha realizado un perfeccionamiento en la gestión de operaciones de almacén en una sociedad constructora para reducir la cantidad de materiales sobrantes al final del proyecto, gracias al uso del modelo de Cantidad Económica de Orden (EOQ) para la organización de materiales. Además, la creación de un procedimiento de liquidación y venta de equipos y, por último, la creación de un lugar para el seguimiento de los depósitos de la empresa, así como para la mejora de las instalaciones. Se implementó esta tecnología para una buena gestión.

Continuando, mencionamos a Crespo y Torres (2019) quienes en su estudio realizado en una constructora de la ciudad de Trujillo; presentó como objetivo establecer el acontecimiento de las falencias del control interno en el área de adquisiciones y depósito, en el retorno de la utilidad de la empresa Constructora de Trujillo. Plantea como diseño de su exploración no experimental- descriptiva, las técnicas de recopilación de datos fueron el examen, entrevista, encuesta y análisis documental. Para finalizar se llegó a determinar que las falencias del desarrollo del control en el área de adquisición y almacenamiento se reflejaban negativamente en la utilidad de la compañía, debido a que se rentabiliza en el trimestre primero del año, obtuvo pérdidas pecuniarias debido a los inventarios vencidos, deteriorados, compras no planificadas a costos excesivos y reparación de daños relacionados a materiales inadecuados.

Además, damos a conocer a Carhuaz (2020) en su estudio tiene como objetivo desenvolver una propuesta de control de depósitos en la empresa inmobiliaria y de servicios públicos KM E.I.R.L, para asistir al servicio público; el tipo de investigación empleado fue el de tipo aplicado porque se basa en teorías conocidas, además el estudio es descriptivo porque se han analizado, definido e identificado los procesos de administración de almacenes de la compañía. Como conclusión se obtuvo que la mencionada administración no es eficaz, porque hay muchos problemas; como recomendación se planteó implementar las mejoras propuestas que repercutirán positivamente en beneficio de la empresa.

Y para finalizar los antecedentes nacionales, referimos a Rojas (2021) en su estudio presento como objetivo reducir los costos de inventario a través de la aplicación de un diseño de control de inventario de la sociedad Abengoa Perú, el tipo de investigación fue aplicada, llegando a establecer que las problemáticas tienen una incidencia negativa en los costos de inventario. De acuerdo con el gráfico de Ishikawa y su aplicación de instrumentos de recolección de información, pudo apreciarse entre las problemáticas: retrasos en la localización de productos, operadores no capacitados, altas tasas de desperdicio, mala clasificación de los materiales, falta de partes de máquinas, procesos no estandarizados, falta de formas de control, y un control de cumplimiento sistemático deficiente.

Así mismo, entre los antecedentes internacionales, a través de la indagación, se hallaron los siguientes:

Martínez (2017), en su trabajo tuvo como objetivo mejorar el mecanismo de almacenamiento de materiales de la compañía Marval solucionando las falencias detectadas por medio de técnicas y métodos de manipulación apropiados. La investigación utilizada es de enfoque mixto, puesto que se hizo recolección y estudio de datos numéricos y cualitativos; el tipo de investigación fue descriptiva, se usó la encuesta y la entrevista como instrumentos; tuvo como población las obras de construcción de Marval S.A., para finalizar se determinó que la solución es una distribución del almacén con el fin de

aprovechar los espacios, reducir los ajustes por material deteriorado y disminuir costos en adquisición de mercancía. Buscando también la disminución de tiempo en la recepción y preparación de pedidos generando orden y control en el inventario.

Prosiguiendo presentamos a Viera, et al. (2017) en su investigación presentó como objetivo valorar la administración de las existencias a través de instrucciones del área contable y financiera con el fin de mejorar la utilidad de la empresa, estados financieros y movimientos de cuentas de inventario. Durante la recopilación de datos, se hicieron herramientas de monitoreo manual y encuestas personales, con el área administrativa como gerentes y contadores, ya que la empresa objeto de estudio no contaba con instrucciones detalladas sobre el manejo de inventarios. En ocasiones conduce a una escasez de inventario, lo que conlleva a una pérdida, por lo que las políticas y procedimientos en esta área se presentan como una solución.

Por otro lado, Akankwatsa (2019) en su trabajo de indagación presentó como objetivo determinar los enfoques para el control de inventario utilizados por Roko Construction. La investigación fue diseñada de tal manera que permitió al investigador cumplir con los objetivos del estudio, por lo que utilizó diseños de investigación cuantitativa, que fue de naturaleza descriptiva y analítica. El aspecto descriptivo del diseño de investigación se utilizó para establecer el rendimiento de la empresa y el diseño de investigación analítica se utilizó para establecer correlación entre la administración del inventario y la utilidad. Los hallazgos revelaron que los bienes no se inspeccionan al recibirlos, los miembros del personal de la compañía no prestan la máxima atención a los inventarios cuyo valor es más alto, todo el personal de las tiendas no está altamente calificado, experimenta situaciones irregulares de almacenamiento y obtiene productos dañados de su almacenamiento.

Para concluir con los antecedentes internacionales presentamos a Chan, et al. (2017) en su investigación tuvieron como objetivo principal señalar el problema de manejo de inventario que enfrenta la pequeña y mediana

empresa manufacturera y también establecer los factores que influirán en la certeza del manejo de inventario. Para completar esta investigación, se seleccionaron al azar 80 empleados de las mypes manufactureras en Batu Pahat, Johor, y se les pidió que completaran cuestionarios. Los resultados han demostrado que las dificultades del control de inventario que afronta la organización de fabricación fueron la baja producción, la sobreproducción, la situación de carestía, las demoras en los pedidos de materias primas y la disconformidad de registros. Los factores, documentación, exámenes de almacenamiento, planificación, conocimiento de los empleados, habilidades del personal han demostrado influencia relevante en la eficiencia de la gestión de inventario, mientras que los capitales han mostrado un dominio ligeramente demostrativo en la administración de inventario en las mypes manufactureras. Al realizar esta investigación cuantitativa es significativo para la compañía manufacturera en Malasia porque da los reglamentos a los empresarios de las mypes manufactureras en Batu Pahat, Johor, que ayudaran a la gestión de sus inventarios.

A partir de los antecedentes expuestos, se plasman los distintos conceptos, teorías y bases teóricas que van a enmarcar la variable, las cuales permiten dar un sustento a la indagación con el fin de entender el proceder de la variable: el control interno de las existencias.

Boffil, et al. (2017) refieren que el control interno es el procedimiento en el cual se verifica el desempeño, resguardando los recursos de la entidad para impedir que surjan inconvenientes y de esta manera conseguir los objetivos trazados (p. 22). Desde otro punto de vista, Gómez y Lazarte (2019) nos definen el control interno como el ligado de instrucciones, política, directivas y metas organizacionales para asegurar la efectividad, la seguridad y el orden en la gestión de la compañía.

De acuerdo con Diaz y Villacampa (2020) la materia prima es primordial en toda organización de transformación, pues sin ella no se logran producir productos y bienes, y de su gestionamiento dependerá en gran parte la viabilidad de una compañía. Asimismo, Ascencio, et al. (2017) definen como

materia prima todos los elementos contenidos en el proceso de transformación del producto, y todos estos ingredientes son transformados e incorporados al producto final. El producto final consiste en una serie de elementos y subproductos que pueden producir el producto final a través del proceso de transformación.

Respecto a inventarios, Meana (2017), ella argumenta que el stock físico nos da una estimación precisa de nuestro suministro en la existencia física aproximada y el consumo real. Al hacerlo, es necesario verificar que los productos allí ofrecidos coincidan con los de nuestro stock.

Para definir a nuestra variable de estudio citamos a Wang, et al. (2021) quienes se refieren al control interno sobre las materias primas como los diversos procesos de verificación que resultan de la fidelidad de datos reportados por las diferentes áreas operativas de la compañía. Asimismo, Contreras, et al. (2018), refiere que el control interno del almacén de materiales es muy importante debido a las grandes sumas de dinero que representa y qué difícil es manejar las finanzas de manera efectiva, para no surgir con mayores costos de almacenamiento.

Para medir la variable se tendrá en cuenta lo indicado por Ortiz, et al. (2018), quien realizó un estudio y lo dimensionó en aceptación de los inventarios, almacenaje, reparto y utilización de los materiales.

La primera dimensión, denominada recepción de la materia prima, Flamarique (2018) precisa que el proceso de cumplimiento de la obligación del proveedor de proporcionar al cliente los bienes solicitados por pedido, en cantidad, lugar, tiempo, técnica, legal y de calidad acordados. Esto contribuye en gran medida a nuestro trabajo, ya que establece una idea del objetivo principal de recibir la mercancía, proceso que debe ser cuidadosamente controlado para evitar errores y así satisfacer la demanda de la empresa y de los futuros compradores.

La segunda dimensión, denominada almacenamiento de la materia prima.

Para Ortiz, et al. (2018), el almacenamiento es el tema general que se ocupa

del acopio y de la integridad de los productos, manteniendo un riesgo bajo para el producto, los empleados y la compañía con un criterio de optimización de los espacios físicos de un almacén. Complementa lo expuesto Flamarique (2017), quien reitera que el almacenamiento de productos y materiales es fundamental para la mayoría de las empresas comerciales, de servicios o industriales, debido a que en sus actividades necesitan compensar el desequilibrio entre oferta y demanda.

La tercera dimensión, denominada despacho de la materia prima. En relación a los envíos de los materiales a la construcción, mencionamos lo que señala Usman, et al. (2020), quienes afirman que este proceso es necesario porque el uso de las materias primas en la construcción requiere eficiencia, la más alta para poder alcanzar las mejores condiciones de calidad en la producción del producto.

En ese sentido podemos precisar, según Mendieta (2019), el despacho es la entrega de mercancía en stock, función práctica que se destaca porque el gerente tiene la tarea de verificar que la mercadería salga en la calidad óptima y en la cantidad razonable requerida, y sincronizada con la instrucciones de envío y entrega en la unidad de transporte para asegurar que el producto sea entregado en su destino final.

Y la cuarta dimensión, denominada utilización de la materia prima. Gonzáles (2019) manifiesta que las materias primas recogidas con antelación se convierten en el producto producido por la compañía a través del proceso productivo. En este punto, es necesario respetar la calidad y sus estándares, así como también el control de su cumplimiento, esta etapa va según lo planeado y para evitar problemas, se necesita hacer algo de trabajo, como monitorear el entorno para poder predecir cambios y así poder elaborar un planeamiento de acción para estar al corriente de cómo accionar en cada momento y seguir enfocados hacia las metas.

### **III.METODOLOGÍA**

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

#### **3.1.1 Tipo de investigación**

El actual escrutinio será de tipo básico. En este sentido Rosendo (2018), sostiene que las investigaciones básicas son aquellas que toman el conocimiento para lograr ampliarla. Consiguientemente, esta tipología de investigación independientemente de ser primordial básico solo logrará permitir absorber conocimiento, colocarlo en la proposición de investigación, pero no transfigurarlo.

Además, esta indagación tendrá un planteamiento cualitativo, será de tipo descriptivo. Este tipo de estudio tiene como tarea identificar las características de la población, y describir la información sin darse la manipulación de las variables. En este sentido, Hernández-Sampieri y Mendoza (2020) señalan que la investigación descriptiva indaga en describir a las personas, grupos o procesos que son objeto de análisis. En conclusión, se pretende conseguir los informes de manera independiente sobre la definición de nuestra variable, con el fin de describir la problemática de la organización.

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

Esta investigación presentará un diseño no experimental – transversal, el presente tipo de diseño va a describir la variable para lograr examinar el acontecimiento y no se ejecutará ninguna manipulación deliberada. En pocas palabras se medirá, evaluará, analizará y estudiará la problemática. Es por ello por lo que Cvetkovic, et al. (2021), refieren que es de corte transversal puesto que recogerá datos en un lapso único establecido.

### **3.2 Categorías, subcategorías y matriz de categorización**

Esta investigación contará con una variable denominada control interno de la materia prima, la cual se encuentra comprendida por las siguientes dimensiones: recepcionamiento de la materia prima, despacho, almacenaje de la materia prima y utilización de materia prima, que son los términos en el que

se desglosa la variable de estudio.

### **3.3 Escenario de estudio**

Agudelo (2018), sostiene que el escenario es el lugar en el que la investigación se va a desarrollar, así como el acceso, las características de los participantes y los recursos disponibles que han sido establecidos desde la elaboración del estudio. En la investigación el escenario será la empresa YS Empresas SAC, la cual se halla ubicada en el rubro de construcción de edificios, cuenta con más de 10 años en el mercado.

### **3.4 Participantes**

Las fuentes de información estarán conformadas por documentaciones, incluyendo a las facturas, y otros comprobantes de pago electrónicos, planos, documento de salida de materia prima, aceptación del área de construcción y ficha validadora de la materia prima. Con relación a ello, Garrido y Cejas (2017), sostienen que, la población se caracteriza por lo incluido, lugar y tiempo. La población está conformada por todos los dispositivos de análisis que conciernen a un espacio donde los compendios serán analizados y observados. La muestra estará conformada por los documentos, comprendidos entre los períodos de abril y julio de 2022.

### **3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

El escrutinio poseerá como técnica, el análisis de la documentación, después de operacionalizar la variable de estudio, es decir incluir a sus dimensiones e indicadores quienes permitirán medir la información. Nos basaremos en este tipo de técnica, ya que se recopilará y se seleccionará información a través de los documentos de la empresa con la finalidad de interpretarlos.

Mientras que el instrumento a emplear es la guía de observación, que es una herramienta de evaluación del desempeño donde se crean categorías con rangos en listas de verificación y segmentación de documentos. La herramienta seguirá instrucciones prácticas y completas para recopilar y poder examinar la información. Los trabajos de análisis de documentos y las pruebas de control

serán evaluados por juicio de expertos para asegurar la corrección de lo desarrollado.

### **3.6 Procedimiento**

Este escrutinio se desempeñará de la siguiente manera, como primer procedimiento fue el de conocer la problemática en la empresa sujeto de estudio, para proseguir con las búsquedas del tema, mediante la exploración en la base de datos confiables y repositorios empleando la biblioteca virtual de la universidad. Posterior a ello, se logró definir a la variable de estudio y sus dimensiones. Luego, con la aceptación del gerente se acordará el recojo de información, mediante la aplicación del instrumento de observación y verificación de los ítems trazados.

Después de programar los resultados, se continuará con la guía de observación acordada, teniendo en cuenta el control basado en la unidad de muestreo para examinar algunos documentos, luego obtener y determinar los hallazgos, las conclusiones y las sugerencias de la exploración.

### **3.7 Rigor científico**

Sánchez (2017) refiere que el rigor científico involucra la evaluación de los escenarios en los cuales una exploración logre ser reconocida como creíble, para ello, es fundamental la pesquisa de argumentaciones fiables que pueden ser demostrados en los resultados del estudio realizado. La credibilidad en esta investigación se apoyará en los aspectos siguientes: Valoración por juicios de expertos de instrumento de recolección y la estimación calificativa de los datos, informaciones derivadas del instrumento que será aplicado.

### **3.8 Método de análisis de la información**

En el actual escrutinio, se tabularán los resultados obtenidos para establecer los niveles del desempeño teniendo como base a un grado valorativo, el cual permitirá medir este nivel. Además, se ejecutará las pertinentes comparaciones tomadas en la guía para de esa forma alcanzar una deducción

y poder exhibir los resultados, de manera que posteriormente se pueda dar las conclusiones de acuerdo con nuestra variable y dimensiones.

### **3.9 Aspectos éticos**

Se considerará en esta investigación, los principios que se encuentran establecidos en el código de ética de la Universidad César Vallejo (2021). Se trabajará con la empresa YS Empresas S.A.C, y se contará con la carta en la cual se autoriza para poder ejecutar la investigación y poder emplear el instrumento elaborado, además se considerará la confidencialidad, puesto que, durante el trabajo de la recolección, toda la información que brindarán será íntegramente confidencial.

## **IV. RESULTADOS**

A continuación, se plasmará los resultados del trabajo que se ejecutó en la empresa constructora YS Empresas S.A.C. cuyo número de RUC es 20512432264, el cual se encuentra domiciliado en la avenida Angamos Este N° 1309 Urb. Primavera- Santiago de Surco. Al presente, dicha empresa se encuentra en la ejecución del proyecto inmobiliario Central Home, ubicado en Santa Beatriz 951 Lima.

Hoy por hoy debido al crecimiento demográfico de la capital, se tiene una demanda por la adquisición de departamentos en zonas céntricas, que para muchos jóvenes lo toman como una buena inversión. Es por ello, que la empresa cuenta con los mejores especialistas que se encargan de la infraestructura, y que ello sea apto ante los fenómenos naturales; de acuerdo con dicha infraestructura de calidad, se utilizan los mejores materiales para la construcción como el acero, el concreto, los ladrillos, etc.

Es realmente importante en el proceso constructivo de los departamentos el uso de las materias primas; por ello que en esta investigación se planteó hacer una descripción minuciosa del grado de controles de los materiales, a través de la aplicación del instrumento de investigación, el cual fue el análisis documental y la guía de observación realizada al área de almacén, para poder dar a conocer el manejo que está llevando la compañía, y si esto es el más adecuado para el rubro.

#### **4.1 Resultados referentes al objetivo general**

**Objetivo general:** Describir el nivel de control interno de la materia prima en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022.

Para poder describir el nivel del cumplimiento del control interno de la materia prima se realizó un análisis a la documentación que fue brindada por la empresa y a los cuatro procesos que involucran a la materia prima en YS Empresas, apoyada en una guía de observación realizada a la planta.

**Tabla 1***Tabla de clasificación de controles.*

ITEM DE CONTROL	NIVEL DE CUMPLIMIENTO
Desde 0% a 25%	Inexistente
Desde 26% a 50%	Deficiente
Desde 51% a 75%	Medio
Desde 76% a 100%	Bueno

**Fuente:** Castillo, L. (2013).

De acuerdo con esta tabla podremos establecer el nivel de cumplimiento que se da en el control interno de las materias primas de la empresa YS Empresas S.A.C., ello nos ayudará a calificar los controles que existen en la planta respecto a estos bienes que son tan esenciales en todo tipo de empresa.

**Tabla 2***Tabla de nivel de cumplimiento de control interno de la materia prima*

Procesos de control	% Incumplimiento	% Cumplimiento	Clasificación
Recepción	64%	36%	Deficiente
Almacenamiento	55%	45%	Deficiente
Despacho	73%	27%	Deficiente
Utilización	55%	45%	Deficiente
<b>PROMEDIO</b>	<b>61.75%</b>	<b>38.25%</b>	

**Fuente:** Elaboración propia.

De acuerdo con la tabla 2, se pudo observar que en los cuatros procesos en estudio se obtuvo un 36% en el proceso de recepción de la materia prima, en almacenamiento un 45%, en despacho un 27%, y en utilización un 45% de cumplimiento. Lo cual refleja que el nivel de cumplimiento del control interno de la materia prima en la empresa es deficiente en los 4 procesos de la cadena de abastecimiento.

En este caso se determinó luego del análisis documental y la guía de observación realizada a los procesos, que la compañía no cuenta con un control interno establecido de manera adecuada a sus bienes, por lo tanto, se desarrolló un listado de las deficiencias encontradas para su posterior mejora, para no ser vulnerables y poder medir dichos riesgos y se puedan tomar decisiones acertadas que favorezcan al desempeño de los objetivos de la compañía.

**Tabla 3**

*Tabla de debilidades en el control.*

<b>Debilidades en el control</b>	<b>Detalles</b>
La compañía no cuenta con procedimientos establecidos para el tratamiento de las materias primas.	En la compañía no existen procesos o procedimientos determinados para el tratamiento de las materias primas que abarca desde la recepción hasta su uso en la construcción, lo cual origina problemas de pérdidas, desmedros y mermas no controladas que acrecientan los costos.
No se cuenta con herramientas o equipos propios y necesarios para dar la manipulación y traslado de las materias primas.	La compañía no tiene maquinarias propias para poder recepcionar las materias primas más grandes y pesadas, lo cual conlleva a que sean ubicadas fuera del almacén y evita el fácil traslado.
La comunicación entre las áreas que involucran toda la logística de estos bienes no se da de manera formal ni cuenta con la fluidez requerida.	Las áreas que inician el proceso de compras no remiten a tiempo los documentos con los detalles de características y cantidades, lo cual genera que no se puedan habilitar espacios para tener un control correcto de los materiales, y como consecuencia de la falta de comunicación ocasiona errores en el recepcionamiento.
Las áreas destinadas para la materia prima no cuentan con el tamaño adecuado.	No se cuenta con un espacio con la dimensión requerida para poder resguardar productos de gran tamaño y volumen , lo

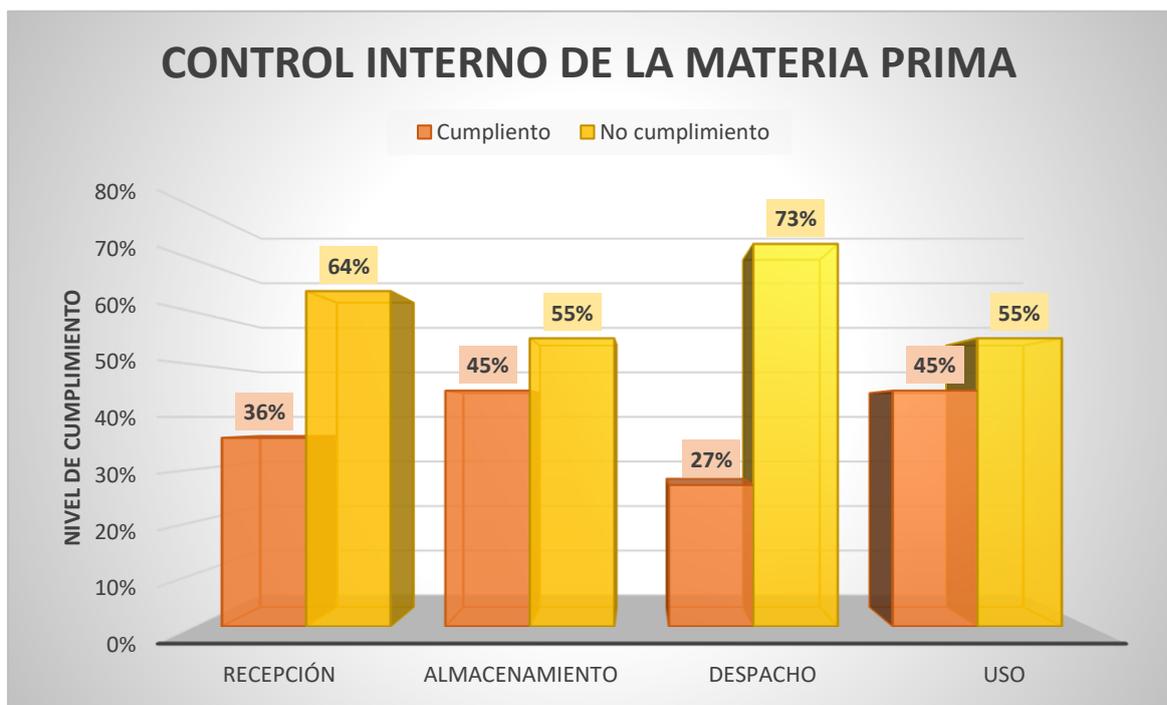
que provoca cierta desorganización fuera del almacén .

Carencia de la documentación establecida para el control de las materias primas.

En la empresa no existen documentos formales para darse el manejo de las materias primas, y por ende el control de los bienes no es el adecuado para este tipo de empresa.

**Fuente:** Elaboración propia.

Como se logró observar, el nivel de cumplimiento del control interno presenta debilidades en la empresa, las cuales pueden ocasionar grandes pérdidas.



**Figura 1:** Control interno de la materia prima en los cuatro procesos

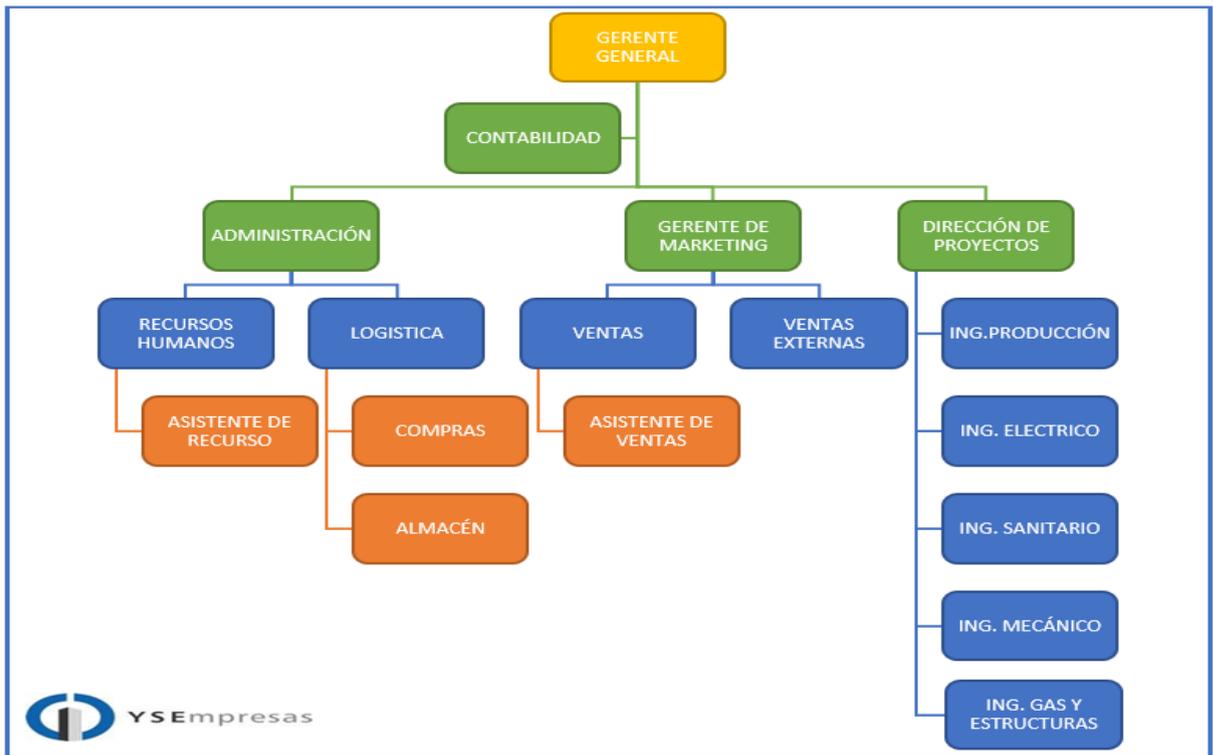
**Fuente:** Elaboración propia

## 4.2 Resultados referentes a los objetivos específicos

**Objetivo específico N° 1:** Determinar el nivel de control interno en la recepción de la materia prima en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022.

Para poder determinar el nivel del control interno dado en el recepcionamiento de las materias primas, se realizó un análisis a la documentación brindada por la empresa y al proceso operativo que lleva YS Empresas.

A través de la guía de observación se expuso que el proceso de la recepción se encuentra a cargo del área de logística y la persona encargada es el almacenero.



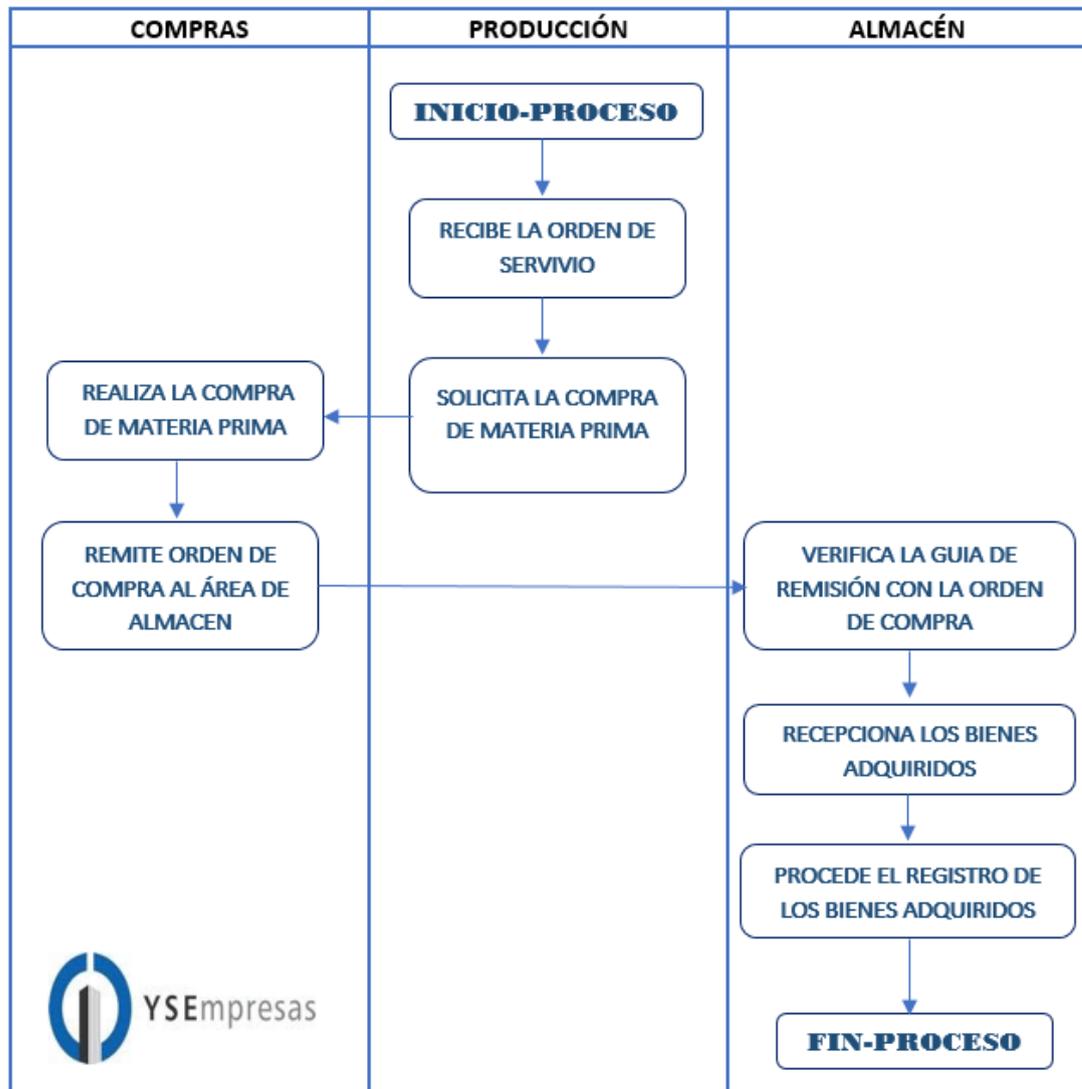
**Figura 2:** Organigrama de YS Empresas.

**Fuente:** Documentación de la empresa

De acuerdo con dicho organigrama el departamento de logística se encuentra compuesto por el área de almacén y el área de compras.

Es este proceso con el cual se da iniciación a todo, y ello inicia a través de la solicitud del área de producción, el cual realiza su requerimiento de los materiales, de acuerdo a su avance de obra, posteriormente pasa al área de logística que realiza las cotizaciones, los cuadros comparativos para evaluar cual es la mejor calidad, precio, etc., y al terminar estos análisis envía la orden de compra al proveedor ganador, el cual atiende nuestro pedido realizando el envío a la obra, el almacenero al recibir los materiales de acuerdo a la factura,

guía de remisión y la orden de compra. Dando conformidad de los materiales con su sello de recepción, esos materiales son registrados en el programa S10 para el control del almacén.



**Figura 3:** Proceso de recepción de la materia prima.

**Fuente:** Documentación de la empresa

**Tabla 4***Guía de observación aplicada al proceso de recepción*

N°	ITEM	CUMPLIMIENTO	
		SI	NO
1	¿Se tiene procedimientos para el recepcionamiento de los materiales?		X
2	¿Se tiene empleado designado para la recepción, descarga y manipulación de los materiales?	X	
3	¿El almacenero tiene un cronograma de las recepciones que se efectuaran durante el día?	X	
4	¿Se cuenta con un almacén destinado a la recepción de los materiales?	X	
5	¿Se tiene a disposición equipos que faciliten la descarga y manipuleo de los materiales?		X
6	¿El almacén cuenta con las dimensiones adecuadas para recibir los volúmenes de los materiales?		X
7	¿Se realiza un contraste entre los materiales recibidos y los que indican en los documentos, guía de remisión y orden de compra?		X
8	¿Se contrasta la documentación con el producto que se recibe?		X
9	¿Se realiza documentación con la conformidad de la recepción de las materias primas?		X
10	¿Se tiene establecido las políticas de rechazo, cuando el material no cumple el control de calidad?	X	
11	¿Se deja constancia de los materiales que llegaron incompletos al momento de la recepción de los pedidos?		X
	<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>7</b>

**Tabla 5**

*Tabla de nivel de cumplimiento de control interno en el recepcionamiento*

<b>CONTROL</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>% CUMPLIMIENTO</b>
Si cumple	4	36%
No cumple	7	64%
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

De acuerdo con la guía de observación planteada, se posee un nivel deficiente, ya que el nivel del control interno en el proceso de recepción de la materia prima obtuvo un porcentaje de 36%.

En el proceso de la recepción de las materias primas, el curso normal es realizado a través de la coordinación por los medios de los correos corporativos y el uso del teléfono celular; la documentación debe venir con la orden de compra, la guía de remisión y la factura si fuese el caso. Ya con la documentación conforme se pasa a la observación de materiales que se encuentren completas, sin daños o defectuosas.

Posteriormente se derivan los materiales a almacén u otros casos directos a ser usados en la obra. Se puede observar directamente en este punto que al no tener una planificación de los materiales que llegarán a obra, suelen saturar el stock para el cual se tiene el almacén, lo que provoca que las materias se dañen.

**Objetivo específico N° 2:** Establecer el nivel de control interno en el almacenamiento de materia prima en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022.

Para poder establecer el nivel del cumplimiento del control interno dado en el almacenamiento de las materias primas, se realizó un análisis a la

documentación brindada por la empresa y al proceso operativo que lleva YS Empresas.

A través de la guía de observación se expuso que el proceso del almacenamiento se encuentra a cargo del área de logística y la persona encargada es el señor John Martínez quien cumple la función de almacenero.



**Figura 4:** Proceso del almacenamiento de la materia prima.

**Fuente:** Elaboración propia.



**Figura 5:** Disposición- ubicación del almacén

**Fuente:** Elaboración propia.

Las materias primas adquiridas son almacenadas en el primer sótano de la obra ubicada en Santa Beatriz 951 en el proyecto Central Home.



**Figura 6:** Disposición- distribución del almacén

**Fuente:** Elaboración propia.

Todas las materias primas son ubicadas dentro del almacén ubicado en el primer sótano, están distribuidas como se muestra en la figura 6, y esta cuenta con una pequeña área de despacho.

**Tabla 6***Guía de observación aplicada al proceso de almacenamiento*

N°	ITEM	CUMPLIMIENTO	
		SI	NO
1	¿Se cuenta con los manuales de procedimiento para el almacenamiento de los materiales?		X
2	¿Se cuenta con un operario encargado del almacenamiento de los materiales?	X	
3	¿Los materiales son codificados por categoría?	X	
4	¿Existe un área destinada para el almacenamiento de los materiales?	X	
5	¿Se cuenta con la dimensión adecuada para el almacenamiento de todos los materiales?		X
6	¿Se cuenta con los equipos adecuados para el almacenamiento de los materiales?	X	
7	¿Los materiales son almacenados de acuerdo con sus dimensiones dentro del almacén?		X
8	¿Los materiales están clasificados, para su fácil localización y control?		X
9	¿Se tiene un Kardex donde se detalle la lista completa de los materiales que se encuentran en el almacén?	X	
10	¿Se cuenta con ambientes idóneos para adecuada conservación de la materia prima?		X
11	¿Se realiza inventarios periódicamente de los materiales que se cuentan en el almacén?		X
	<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>6</b>

**Tabla 7***Tabla de nivel de cumplimiento de control interno en el almacenamiento*

<b>Control</b>	<b>Cantidad</b>	<b>% Cumplimiento</b>
Si cumple	5	45%
No cumple	6	55%
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

De acuerdo con la guía de observación planteada, se posee un nivel deficiente, debido a que el nivel de control interno en el proceso de almacenamiento de la materia prima obtuvo una calificación del 45%.

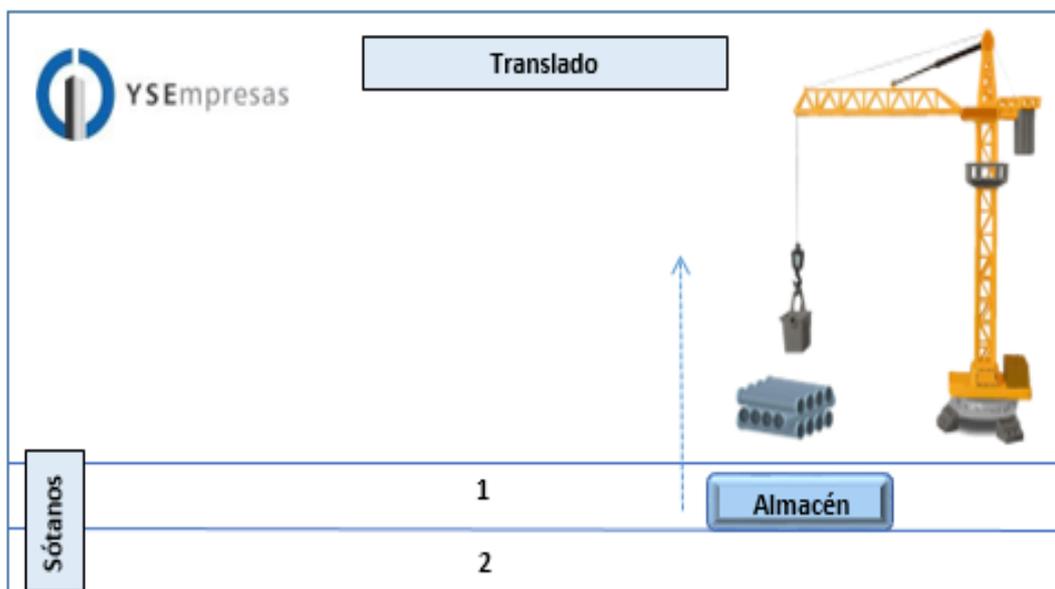
El proceso de almacenamiento de las materias primas se da mediante la distribución adecuada de los materiales dentro de almacén, en algunas ocasiones se requiere el uso de maquinarias como el montacargas, este equipo es alquilado para el trabajo específico cuando se requiera, una de las debilidades es que debido a las malas gestiones no se fija un horario para la carga o descarga es allí donde el equipo alquilado consume horas no productivas y genera un sobre costo.

En la etapa de almacenamiento en sí, el almacén al encontrarse dentro de la obra en ejecución los espacios para grandes volúmenes no es el adecuado, es por ello por lo que en algunos casos se pierde materiales, o son sustraídos por personal mal intencionado, como también el sobre stock de estos con un incorrecto almacenamiento lo cual genera que se dañen materiales que representan un costo para la empresa. Podemos observar en este punto que una de las falencias es la mala gestión de los pedidos que al llegar a almacén generan un tráfico de materiales porque el material no es usado lo más pronto posible y se mantiene almacenado muchos más días de los debidos.

**Objetivo específico N° 3:** Describir el nivel de control interno en el despacho de materia prima en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022.

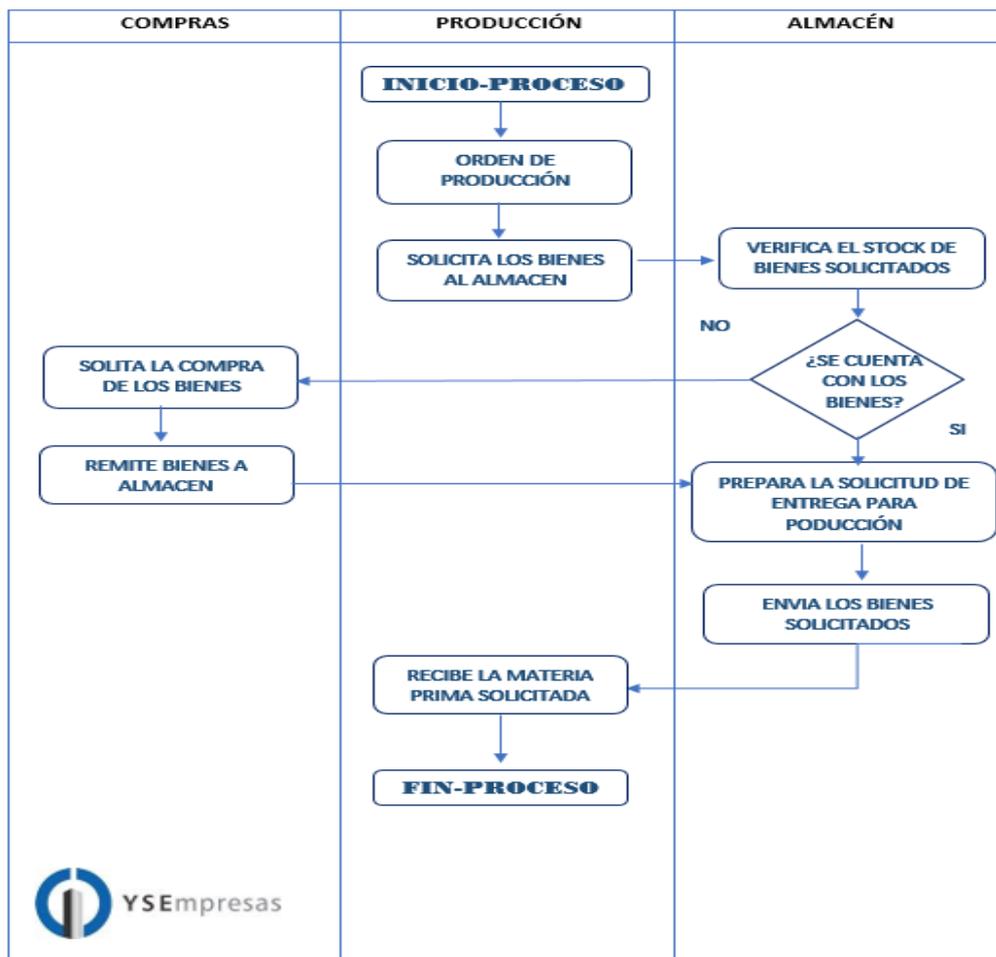
Para poder describir el nivel de cumplimiento del control interno dado en el despacho de las materias primas, se realizó un análisis a la documentación brindada por la empresa y al proceso operativo que lleva YS Empresas S.A.C.

En el despacho de los materiales interviene almacén y tiene el fin de poder abastecer los requerimientos de producción y la entrega a los contratistas de materiales para que realicen algunos servicios que no se pueden realizar en la obra.



**Figura 7:** Disposición- Despacho de la materia prima.

**Fuente:** Elaboración propia.



**Figura 8:** Proceso de despacho de materia prima- producción.

**Fuente:** Elaboración propia.

En el proceso de despacho de las materias primas internamente para ser consumidas en la construcción de la obra, realizada de acuerdo con las solicitudes del área productiva al área de almacenaje, estas salidas de almacén se ven reflejado en las anotaciones del sistema S10 que sirve como un control de los consumos en obra.

**Tabla 8***Guía de observación aplicada al proceso de despacho*

N°	ITEM	CUMPLIMIENTO	
		SI	NO
1	¿Se cuenta con un procedimiento para la salida de almacén de los materiales?		x
2	¿Se cuenta con personal responsable del despacho de los materiales?	x	
3	¿Se cuenta con equipos adecuadas para el despacho de los materiales?		x
4	¿Se cuenta con un procedimiento para la salida del almacén de los materiales al área de construcción?	x	
5	¿Se cuenta con vales de consumo para el despacho de los materiales al área de construcción?	x	
6	¿Se cuenta con documentación de las salidas del almacén, con las cantidades de materiales despachadas?		x
7	¿Existe un área destinada al despacho de los materiales de construcción?		x
8	¿Se realiza periódicamente un control de stock de materiales?		x
9	¿Se deja registro de todas las salidas del almacén?		x
10	¿Se cuenta con una documentación que evidencie el registro de productos dañados en el área?		x
11	¿Se cuenta con la documentación para la baja de materiales extraviados?		x
	<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>8</b>

**Tabla 9***Tabla de nivel de cumplimiento de control interno en el despacho*

CONTROL	CANTIDAD	% CUMPLIMIENTO
Si cumple	3	27%
No cumple	8	73%
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

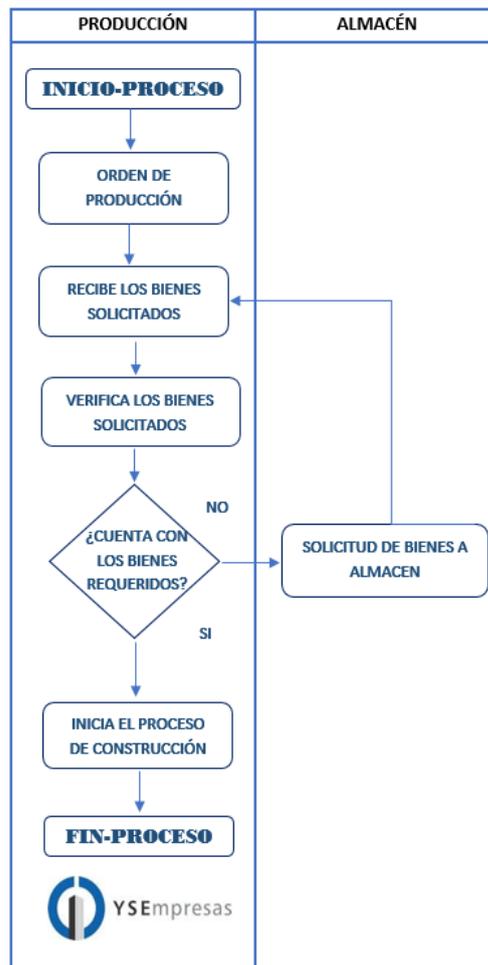
**Fuente:** Elaboración propia.

De acuerdo con la guía de observación planteada, se determinó un nivel deficiente, ya que el nivel de control interno en el proceso de despacho de la materia prima obtuvo una calificación del 27% de cumplimiento.

Una de las dificultades que pudo encontrar en este proceso es cuando no se tiene planificado el uso de cierto material y el almacén no cuenta con estos. En una ocasión se pidió concreto en exceso, el camión mezclador de la empresa UNICON tuvo que tirar toda la mezcla ya que ellos cuentan con una programación y no la pueden alterar. Aquí se pudo observar una debilidad del control, ya que no se realizaron las debidas gestiones para evitar la pérdida de este material, lo cual representa un costo para la empresa.

**Objetivo específico N° 4:** Establecer el nivel de control interno en la utilización de la materia prima en el proceso de construcción en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022.

Para poder determinar el nivel del control interno dado en el uso de las materias primas, se realizó un análisis a la documentación brindada por la empresa y al proceso operativo que lleva YS Empresas S.A.C.



**Figura 9:** Proceso del uso de materia prima

**Fuente:** Elaboración propia.

El uso de la materia prima se da directamente en la construcción, de acuerdo con las descripciones técnicas de los planos, el requerimiento de material de acuerdo nivel de construcción; estas son programadas de acuerdo con el ingeniero de producción con la expedición de las hojas de producción, posteriormente el almacén entrega los requerimientos; estos materiales se les da salida en el sistema S10 como parte del control del stock de los materiales.

**Tabla 10***Guía de observación aplicada al proceso de utilización*

N°	ITEM	CUMPLIMIENTO	
		SI	NO
1	¿Se cuenta con un manual de procedimiento de control para el uso de los materiales?		X
2	¿Se cuenta con operario encargado de entregar los materiales del almacén cuando la obra lo requiera?	X	
3	¿Se lleva registro de los materiales entregados al área de producción?	X	
4	¿Se tiene un registro que evidencie las cantidades y características de materiales necesarias para la etapa de construcción?	X	
5	¿Se verifica las cantidades de materias primas recibidas con la orden de producción de cada piso?	X	
6	¿Se realiza el control de calidad de los materiales recibidos con la orden de producción de cada piso?	X	
7	¿Se lleva un control que evidencie el consumo realizado en la etapa de construcción?		X
8	¿Se lleva un registro del control de las mermas y desmedros de materia prima?		X
9	¿Se cuenta con un procedimiento para la gestión de las mermas de materia prima en la producción?		X
10	¿Se cuenta con procesos para el tratamiento de las mermas de materiales en la producción?		X
11	¿Se cuenta con un control sobre las materias primas no utilizadas en la producción, que se retornan al almacén?		X
	<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>6</b>

**Tabla 11***Tabla de nivel de cumplimiento de control interno en la utilización*

Control	Cantidad	% Cumplimiento
Si cumple	5	45%
No cumple	6	55%
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

De acuerdo con la tabla 11, el nivel de cumplimiento del control Interno en el uso de la materia prima es del 45%, por lo tanto, el nivel es deficiente.

En este proceso de la utilización de las materias primas son empleadas en la construcción del edificio, estos consumos se dan de acuerdo con las especificaciones técnicas y los planos para poder destinar los materiales en los diferentes niveles de la construcción.

Se ha visto niveles de mermas en los materiales cuando los cálculos de los metrados no son los correctos, esto genera que los trabajos no se avancen como se tenía planificado, también generando costos asociados al transporte por recoger los saldos faltantes a los almacenes de los proveedores. Podemos encontrar en este proceso falencias del área de ingeniería que no realizan un buen cálculo de los metros que se requieren de los materiales.

## V. DISCUSIÓN

Esta investigación conservó como objetivo general describir el nivel de control interno de la materia prima en la empresa YS Empresas SAC, por ende, se realizó una revisión documental apoyado en una guía de observación realizada a la planta esencialmente a los 4 procesos que intervienen en la materia prima como son la recepción, el almacenamiento, el despacho en obra y la utilización en obra; el cual fue un instrumento validado por especialistas. Se logró observar que el nivel de cumplimiento del control interno a la materia prima exterioriza deficiencias, los cuales pueden originar el deterioro y grandes pérdidas. Podemos indicar que los resultados guardan relación con la investigación de Ocupa (2018) en su trabajo donde con relación a contar con un control interno próspero mencionan que para el desarrollo óptimo se ve involucrado todas las operaciones del almacén, y se revisó a detalle encontrándose como problemática fundamental la deficiencia en cada proceso y los escasos de información que tenían los colaboradores en la empresa constructora de Lima.

En consecuencia, podemos mencionar que es primordial para este tipo de empresas llevar un control adecuado de la materia prima, puesto que son activos esenciales, los cuales tienen que ser resguardados con la finalidad de poder determinar con exactitud la información de estos bienes y a su vez contar con los datos confiables para poder llevar una producción adecuada con las exigencias y resultados que pide gerencia. Lo cual se relaciona a lo hallado respecto a la variable control interno de la materia prima, por lo tanto, las empresas constructoras que lleven un control oportuno a sus bienes lograrán tener una producción efectiva con datos fiables en cantidad, calidad e incluso distribución de estas ayudará a que las ordenes se despachen más rápido y la obra pueda contar con los estándares y resultados que espera la gerencia.

Con respecto a la hipótesis específica 1 referente a determinar el nivel de control interno en la recepción de la materia prima en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022. Nuestros resultados obtenidos a permitido determinar que no se cuenta con un proceso establecido ya que el área del almacén en ocasiones no tiene la información de los pedidos que se realizan

por el departamento de compras, por ende, no cuenta con los datos exactos de cantidad, características, calidad y al momento de poder dar el recibimiento de los bienes tienden a consultar en el momento ya que no se cuenta con documentos formales y no se deja constancia alguna. Podemos decir que estos resultados no se relacionan con lo que nos indica Angulo (2019) en su trabajo de investigación: "Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda" pues se encontró que un nivel mayor consideró que el control interno se aplicaba de manera adecuada, y en menor cantidad de los encuestados refirieron lo contrario. De esta investigación podemos resaltar que nuestros hallazgos o resultados obtenidos no concuerdan con el estudio del autor, puesto que el nivel de cumplimiento en esta área es deficiente. Ya que se logró observar directamente en este punto que al no tener una planificación de los materiales que llegaran a obra, suelen saturar la capacidad con la que cuenta el almacén, lo cual provoca que las materias primas se dañen.

En lo que respecta a la hipótesis específica 2 referente a establecer el nivel de control interno en el almacenamiento de materia prima en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022. Nuestros resultados obtenidos con respecto al control interno en el almacenamiento, se observó que no se encuentra ordenado adecuadamente y no cuenta con la ubicación ni el tamaño que se requiere para poder ser almacenados los bienes adquiridos, además de ello los bienes no están organizados por alguna codificación lo cual dificulta el acceso más rápido. Estos resultados se asemejan al estudio de Crespo y Torres (2019) en su estudio: "Deficiencias de control interno en el área de compras y almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa constructora Janet EIRL, de Trujillo, año 2017", pues determinó que las falencias del desarrollo del control en el área de adquisición y almacenamiento se reflejan negativamente, debido a que se vio afectada por pérdidas pecuniarias debido a los inventarios vencidos, deteriorados, compras no planificadas a costos excesivos y reparación de daños relacionados a materiales inadecuados.

En lo que respecta a la hipótesis específica 3 referente a describir el nivel de

control interno en el despacho de materia prima en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022, los resultados logrados nos permite observar que la compañía cuenta con un formato de salida del almacén, que es llenada a mano posteriormente se descuenta en el software S10, pero esta data no viene siendo alimentada de manera correcta ya que no se tiene los registros de las devoluciones de los materiales, siendo este proceso de mucha importancia debido al valor que tienen estos materiales, también la falta de control puede ocasionar que los materiales se dañen o extravíen, ello guarda relación con el escrutinio de Martínez (2017), quien en su investigación determinó que la solución es una distribución del almacén con el fin de aprovechar los espacios, reducir los ajustes por material deteriorado y disminuir costos en adquisición de mercancía. Buscando también la disminución de tiempo en la recepción y preparación de pedidos generando orden y control en el inventario. De la misma forma, en su trabajo de investigación González (2019) indica que al no poseer procesos adecuados establecidos no se llega a realizar una ejecución buena en los controles de los bienes, lo que conlleva a que los resultados no se alcancen de manera eficaz y eficiente, ya que si se realiza la ejecución correcta se logrará resultados mejores que cumplan con minimizar los riesgos que existan en la compañía.

En lo que respecta a la hipótesis específica 4 referente a establecer el nivel de control interno en la utilización de la materia prima en el proceso de construcción en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022, los resultados nos muestran que no se cuenta con un debido procedimiento establecido por la empresa como tal, no obstante si llevan documentación de las cantidades y características de los materiales que se consumen en cada partida, la documentación que maneja ingeniería son los planos y las órdenes de producción; sin embargo no se cuenta con un tratamiento adecuado de las mermas y desmedros lo cual tiene asociado a riesgos para la compañía. Al disentir los resultados, notamos que el resultado, se asimila al trabajo de Rojas (2021) puesto que se presentan retrasos en la localización de productos, operadores no capacitados, altas tasas de desperdicio, mala clasificación de los materiales, falta de partes de máquinas, procesos no estandarizados, falta

de formas de control, un control de cumplimiento sistemático deficiente.

Es por ello por lo que el control interno viene siendo uno de los pilares esenciales en todas las compañías, ya que nos permite tener con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones que viene realizando la compañía; así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y aplicados en los procesos productivos.

Como se apreció en la investigación, en la compañía en estudio se logró establecer que no existen documentos formales para darse el manejo de las materias primas, y por ende el control de los bienes no es el adecuado para este tipo de empresa, asimismo se dio a conocer sus deficiencias esencialmente en los costos de los materiales de la obra ya que son importantes, y por ende sirve como precedente para que YS Empresas pueda mejorar sus procesos y mantenga un mejor control de las materias primas que involucran la construcción de departamentos. De igual forma pueda tomar manejo de las mermas y los desmedros que en la actualidad se acumulan en la obra. Para finalizar es fundamental indicar que un adecuado control interno en las materias primas podrá lograr que se cuente con una adquisición, mantenimiento, despacho y uso eficiente de estas, así evitando que la empresa constructora logre tener riesgos de costos adicionales o pérdidas cuantiosas, logrando alcanzar sus objetivos de entregar departamentos con infraestructura de calidad.

## VI. CONCLUSIONES

1. Al analizar el nivel de control interno de la materia prima en la empresa YS Empresas S.A.C., Santiago de Surco, 2022 se determinó que se presentan deficiencias en el control ya que al evaluar sus procesos se pudo comprobar las carencias en los cuatro procesos involucrados: la recepción, almacenamiento, despacho y uso. A partir de estos resultados se ve necesario la implementación de los controles internos, para mitigar los riesgos y disminuir las debilidades que se poseen en la constructora.
2. De acuerdo con el nivel de control interno en el proceso de recibimiento de la materia prima en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022; se concluye que de acuerdo con la evaluación se presentan deficiencias en el control lo cual representa un 64% del incumplimiento. Puesto que la compañía no posee políticas para este proceso. La falta de controles conlleva a que los materiales en ocasiones al no tener la orden de compra adjunta no sean las mismas que se especificaron en este documento.
3. De acuerdo con el nivel de control interno en el proceso de almacenaje de materia prima en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022; se concluye que de acuerdo con la evaluación se presentan deficiencias en el control lo cual representa un 55% del incumplimiento. La falta de controles en este proceso genera que, al no tener un planeamiento de la llegada de los materiales a obra, la capacidad con la que cuenta el almacén se vea sobrepasado por la cantidad de materiales solicitados que llegaron de más.
4. En relación con el nivel de control interno en el despacho de materia prima en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022 se concluye que de acuerdo con la evaluación aún presentan deficiencias en el control lo cual representa un 73% del incumplimiento. La falta de

controles en este proceso logra generar que se desperdicie los materiales que se usarán en obra, cuando el área de producción no realiza las gestiones y coordinaciones correspondientes, ocasionando así sobrecostos y perjudicando el logro de los objetivos trazados como empresa.

5. De acuerdo con el nivel de control interno en cuanto a la utilización de la materia prima en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022 se concluye que de acuerdo con la evaluación se presentan aún deficiencias en el control interno, lo cual representa un 55% del incumplimiento. La falta de controles en este proceso genera que los recursos no se utilicen de manera eficiente, adecuada y oportuna generando pérdidas pecuniarias por el uso incorrecto de los materiales.

## VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda la implementación de controles en los procesos involucrados y que estos se ajusten a las necesidades de la empresa como también ponerlos en evaluación de manera periódica y si es necesario actualizarlo de acuerdo con lo requerido por la empresa.
2. Se recomienda que se ejecute una restauración de acuerdo con lo que se establece en un control para las áreas de recepcionamiento para que así se logre un ingreso de productos con lineamientos de ubicación y retiro posterior con facilidad. De la misma forma se adapte espacios en el almacén para alcanzar un conservamiento adecuado de las materias primas más grandes.
3. Se recomienda contar con un inventario o un control digital para conocer de manera oportuna las salidas y los ingresos de materiales al almacenaje, asimismo tener que presentar periódicamente los inventarios de las materias primas utilizadas en obra.
4. Se recomienda que los vales de salida del despacho a producción sean firmados por el ingeniero encargado de la obra, ya que se observó que esto no se realiza, al igual que la alimentación al sistema S10 y solicitar la activación del software completo ya que no se cuenta con todos los módulos integrados.
5. Se recomienda realizar documentos como liquidaciones de entrega y uso de materia prima y que éstas sean apoyadas con el sistema empleado S10 para de esta forma contar con información completa, detallada e integrada del uso de las materias primas que se emplea por cada piso e incluso por cada tipo de departamento que se realiza en el proyecto Central Home.

## REFERENCIAS

- Akankwatsa, P. (2019). The Effects of inventory control on the performance of construction companies in Uganda: A case study of Roko Construction Ltd. <http://hdl.handle.net/20.500.12306/5536>
- Angulo-Rivera, R. J. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas SR Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2), 129-137. <http://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696>
- Agudelo, D. (2018). Dinámica de sistemas en la gestión de inventarios. *Ingenierías USBMed*, 9(1), 75-85. doi:10.21500/20275846.3305 [https://www.researchgate.net/publication/322971598\\_Dinamica\\_de\\_sistemas\\_en\\_la\\_gestion\\_de\\_inventarios](https://www.researchgate.net/publication/322971598_Dinamica_de_sistemas_en_la_gestion_de_inventarios)
- Asencio, L., González, E., & Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 13(1), 123-142. [https://www.researchgate.net/publication/316500265\\_El\\_inventario\\_como\\_determinante\\_en\\_la\\_rentabilidad\\_de\\_las\\_distribuidoras\\_farmaceuticas](https://www.researchgate.net/publication/316500265_El_inventario_como_determinante_en_la_rentabilidad_de_las_distribuidoras_farmaceuticas)
- Aguiar, D. S., Aristimuño, F. J., Bekerman, F. A., & Magrini, N. (2020). La influencia del Banco Interamericano de Desarrollo en la política de ciencia y tecnología de Argentina: una mirada de largo alcance. <https://ri.conicet.gov.ar/handle/11336/124946>
- Bofill Placeres, Arturo, Sablón Cossío, Neyfe, & Florido García, Rigoberto. (2017). Procedimiento para la gestión de inventario en el almacén central de una cadena comercial cubana. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(1), 41-51. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S2218-36202017000100006](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2218-36202017000100006)
- Bolaños-Zúñiga, L., & Vidal-Holguín, C. J. (2021). The impact of inventory holding costs on the strategic design of supply chains/El impacto de los costos de mantenimiento de inventario sobre el diseño estratégico de cadenas de suministro. *Revista Facultad de Ingeniería. Universidad de Antioquia*, 101, 45. [http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0120-62302021000400045&script=sci\\_arttext&tlng=en](http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0120-62302021000400045&script=sci_arttext&tlng=en)
- Carhuaricra Martínez, L. S., & Travezaño Martínez, E. J. P. (2019). Gestión de inventario en la empresa Promax Perú SAC para incrementar la calidad de servicio en Ate, 2019.
- Carhuaz Fitter, M. M. D. L. Á. (2020). Gestión de almacenes en la empresa constructora y servicios generales km EIRL, para mejorar su rentabilidad–Chiclayo 2018.
- Carleton, J. (2021, August 1). Inventory Reboot: How Supply Chain Disruptions Changed Inventory Management. *Hardware Retailing*, 221(2), 32. <https://eds.p.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=25&sid=1f31dcd7-606a-40f8-a5bb->

[44518da75a5d%40redis&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=edsgcl.682600768&db=edsgih](https://doi.org/10.1088/1757-899X/226/1/012024/meta)

Chan, S. W., Tasmin, R., Aziati, A. N., Rasi, R. Z., Ismail, F. B., & Yaw, L. P. (2017, August). Factors influencing the effectiveness of inventory management in manufacturing SMEs. In IOP Conference Series: Materials Science and Engineering (Vol. 226, No. 1, p. 012024). IOP Publishing.

<https://iopscience.iop.org/article/10.1088/1757-899X/226/1/012024/meta>

Contreras Juárez, A., Atziry Zuñiga, C., Martínez Flores, J. L., & Sánchez Partida, D. (2018). Gestión De Políticas De Inventario en El Almacenamiento De Materiales De Acero Para La Construcción. Revista Ingeniería Industrial, 17(1), 5–22. <https://doi.org/10.22320/S07179103/2018.01>

Crespo Ortiz, Z. M., & Torres Saldaña, D. F. (2019). Deficiencias de control interno en el área de compras y almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa constructora Janet EIRL, de Trujillo, año 2017. [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UUPN\\_4ac43f532a8822b96d2499757ca379c7](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UUPN_4ac43f532a8822b96d2499757ca379c7)

Cvetkovic, V, A, Maguiña, Jorge L., Soto, Alonso, Lama-Valdivia, Jaime, & López, Lucy E. Correa. (2021). Estudios transversales. Revista de la Facultad de Medicina Humana, 21(1), 179-185. [http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2308-05312021000100179#aff1](http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2308-05312021000100179#aff1)

Díaz Ponce, L. F., & Villacampa Vásquez, A. A. (2020). Aplicación de gestión de inventarios para disminuir costos de almacenamiento en la empresa comercializadora y servicios Bodserg S.A.C, 2020.

<https://eds.p.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=15&sid=c7582c9b-136d-4690-a2bf-7b1bfca3f0a2%40redis&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=edsbas.7FFE7F08&db=edsbas>

Flamarique, S. (2018). Flujos de mercancías en el almacén, procesos internos y de entrada y salida. Mage Books. <https://ebookcentral.proquest.com/lib/tdeasp/reader.action?docID=5426432>

García, X., & Imbaquingo, N. (2019). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. Revista Ciencias Sociales y Económicas - UTEQ (2019), 3(1), 58-72

Garrido, I. y Cejas, M. (2017). La Gestión De Inventario Como Factor Estratégico en La Administración De Empresas. Revista Negotium, 37, 109–129.

<https://eds.p.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=2&sid=1f31dcd7-606a-40f8-a5bb-44518da75a5d%40redis&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=124589377&db=a9h>

Gómez, M. C., & Lazarte Barbeito, C. P. (2019). Control interno (Doctoral dissertation, Facultad de Ciencias Económicas-Universidad Nacional de Tucumán).

[http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/bitstream/handle/123456789/29/  
CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/bitstream/handle/123456789/29/CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Gonzáles, L. (2017). Gestión de inventarios y control interno. (Trabajo de suficiencia profesional de licenciatura en Contabilidad y Auditoría). Universidad de Piura. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Programa Académico de Contabilidad y Auditoría. Piura, Perú. .  
[https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3119/TSP\\_CyA\\_007.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3119/TSP_CyA_007.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

González, A. (2019). Un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia competitiva. INGENIARE - Revista Chilena de Ingeniería, 28(1), 133–142.

<https://web.p.ebscohost.com/ehost/detail/detail?vid=5&sid=095e4ad2-be37-4cb4-b2d4-3873269796d9%40redis&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1laG9zdC1saXZl#db=fua&AN=143379497>

Hasan, M. R., Daryanto, Y., Roy, T. C., & Feng, Y. (2020). Inventory management with online payment and preorder discounts. *Industrial Management & Data Systems*, 120(11), 2001-2023. <http://dx.doi.org/10.1108/IMDS-05-2020-0314>

<https://www.proquest.com/scholarly-journals/inventory-management-with-online-payment-preorder/docview/2454402396/se-2?accountid=37408>

Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2020). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mcgraw-hill.

Juárez, A. C., Zuñiga, C. A., Flores, J. L. M., & Partida, D. S. (2018). Gestión de políticas de inventario en el almacenamiento de materiales de acero para la construcción. *Revista Ingeniería Industrial*, 17(1), 5-22.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7047360>

Lozada Silva, K. R. (2020). El presupuesto financiero como herramienta para la toma de decisiones en la empresa Agro PBS SAC, distrito San Martín de Porres, Año 2019.

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1148>

Martínez Castillo, F. A. (2017). Propuesta de optimización en las técnicas del sistema de almacenamiento en Marval (Doctoral dissertation, Corporación Universitaria Minuto de Dios).

<https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/6252>

Meana Coalla, P. P. (2017). Gestión de inventarios. Ediciones Paraninfo, SA.

<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=MI5lDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=P>

[P1&dq=gesti%C3%B3n+de+inventarios&ots=6ww9sxErEY&sig=Qrvx0tcp4n1\\_ApDY3jvbq1Xy1Wl#v=onepage&q=gesti%C3%B3n%20de%20inventarios&f=false](http://P1&dq=gesti%C3%B3n+de+inventarios&ots=6ww9sxErEY&sig=Qrvx0tcp4n1_ApDY3jvbq1Xy1Wl#v=onepage&q=gesti%C3%B3n%20de%20inventarios&f=false)

Méndez Narváez, J. G. (2020). Plan de mejora para optimizar el almacenamiento de materiales de la empresa CNEL EP Unidad de Negocio Guayaquil (Doctoral dissertation).

<http://181.39.139.68:8080/handle/123456789/1210>

Mendieta, E. (2019). Diseño de un manual de control interno según las nuevas normas técnicas de control interno (NTCI), emitidas por la contraloría general de la república (CGR) para la alcaldía municipal de Villa el Carmen.

<https://repositorio.unan.edu.ni/10741/1/19451.pdf>

Ocupa Saavedra, S. J. (2018). Gestión de procesos en el almacén de una empresa constructora en Lima-2018.

<http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/2071>

Opoku, R. K., Abboah, C. K. B., & Owusu, R. T. (2021). Inventory Management Strategies of Food Manufacturing Industries in a Developing Economy. *LogForum*, 17(1), 37–48. <https://doi.org/10.17270/J.LOG.2021.557>

<https://eds.p.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=31&sid=1f31dcd7-606a-40f8-a5bb-44518da75a5d%40redis&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=edsbaz.171611363&db=edsbaz>

Ortiz, M., García, M., Paladines, M., Rodríguez, R., & Murcia, L. (2018). Gestión de inventarios, almacenes y aprovisionamientos. *Gestión de inventarios, almacenes y aprovisionamientos*.

<https://repository.unad.edu.co/bitstream/handle/10596/18575/36284840.pdf;jsessionid=07DE5E2AE6EF18BD93D8A8FE18713FF4.jvm1?sequence=4>

Payne, M. K., Nelson, A. W., Humphrey, W. R., & Straut, C. M. (2020). The Chemical Management System (CMS): A Useful Tool for Inventory Management. *Journal of Chemical Education*, 97(7), 1795.

<https://www.proquest.com/scholarly-journals/chemical-management-system-cms-useful-tool/docview/2426550744/se-2>

Prak, Dennis & Teunter, Ruud & Babai, Mohamed Zied & Boylan, John E. & Syntetos, Aris, 2021. "Robust compound Poisson parameter estimation for inventory control," *Omega*, Elsevier, vol. 104(C).

<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0305048321000906>

- Rodríguez Bernal, M. F. (2018). Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para el almacén de materia prima en la Compañía de Diseño, Montaje y Construcción-CMD SAS  
[. https://repositorio.uptc.edu.co/handle/001/2526](https://repositorio.uptc.edu.co/handle/001/2526)
- Rojas Quispe, G. (2021). Modelo de gestión de almacén para disminuir los costos de almacenamiento en la empresa Abengoa Perú SA-Lima, 2020.  
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8334/Rojas%20Quispe%2c%20Gladys.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rosendo, V. (2018). Investigación de mercados: *Aplicación al marketing estratégico empresarial*. ESIC editorial.
- Sánchez-Muniz, F. J. (2017). Teorías, evidencias, fraude y rigor científico. Una breve reflexión. *Journal of Negative & No Positive Results*, 2(10), 431-432.  
<https://doi.org/10.19230/jonnpr.1638>
- Stopka, O., & Ľupták, V. (2019). Inventory Model Design by Implementing New Parameters into the Deterministic Model Objective Function to Streamline Effectiveness Indicators of the Inventory Management. *Sustainability*, 11(15), 4175.  
<https://www.proquest.com/scholarly-journals/inventory-model-design-implementing-new/docview/2535395537/se-2>
- Usman, A., Salah, B., Naeem, K., Abdul, S. K., Khan, R., Catalin, I. P., Abas, M., & Khan, S. (2020). Improved MRO Inventory Management System in Oil and Gas Company: Increased Service Level and Reduced Average Inventory Investment. *Sustainability*, 12(19), 8027.  
<https://www.proquest.com/scholarly-journals/improved-mro-inventory-management-system-oil-gas/docview/2548735581/se-2>
- Viera Manzo, E., Cardona Mendoza, D., Torres Rodríguez R. & Mera Gutiérrez, B. (2017). Diagnóstico de los modelos de gestión de inventarios de alimentos en empresas hoteleras. *Revista científica ecociencia*, 4(3)  
<https://www.proquest.com/docview/1908311957/622E1CEAA0D4DB6PQ/3?accountid=37408>
- Wang, Y., Jia, H., & Shi, M. (2021). Distribution network planning and inventory management in a multi-retailing supply chain. *Journal of Physics: Conference Series*, 1903(1)  
<https://www.proquest.com/docview/2524933995/CA1677D35EA24CBFPQ/1?accountid=37408>

# **ANEXOS**

## Anexo 1

### Matriz de operacionalización

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN					
Control interno de la materia prima en la empresa YS Empresas S.A.C. – Santiago de Surco, 2022					
VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
<b>CONTROL INTERNO DE LA MATERIA PRIMA</b>	Bofill, et al (2018) refieren que el control interno es el proceso en cual se verifica el desempeño , resguardando los recursos de la entidad para impedir que surjan inconvenientes y de esta manera conseguir los objetivos trazados (p. 22).	Para García e Imbaquingo (2019) el control interno es un conjunto de acciones, planes, normas, procedimientos, registros, incluyendo al entorno y las actitudes que desempeñan los jefes y su personal a cargo, con la finalidad de prevenir los riesgos posibles que afecten a una empresa.	Recepción de la materia prima	Nivel documentario de recepción de la materia prima.	Nominal
				Políticas establecidas en la recepción de materia prima	
				Nivel de validación de la materia prima.	
			Almacenamiento de la materia prima	Control de ingresos y salidas de materia prima	
				Ubicación y codificación de la materia prima	
				Nivel de stock	
			Despacho de la materia prima	Nivel documentario de despacho	
				Control en el traslado hacia área productiva	
				Cumplimiento de entrega de materia prima	
			Utilización de la materia prima	Eficiencia en el uso de la materia prima en proceso productivo	
				Aplicación de la materia prima en el proceso productivo	
				Control de sobrantes de materia prima	

## Anexo 2

### Matriz de Consistencia

<b>MATRIZ DE CONSISTENCIA</b>				
<b>Control interno de la materia prima en la empresa YS Empresas S.A.C. – Santiago de Surco, 2022</b>				
<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>VARIABLE</b>		
<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Variable</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Metodología</b>
¿Cuál es el nivel de control interno de la materia prima en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022?	Describir el nivel de control interno de la materia prima en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022.	<b>CONTROL INTERNO DE LA MATERIA PRIMA</b>	-Recepción de la materia prima -Almacenamiento de la materia prima -Despacho de la materia prima -Utilización de la materia prima	1. Tipo de estudio Básica
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>			2. Diseño de la investigación No experimental- transversal
¿Cuál es el nivel de control interno en la recepción de la materia prima en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022?	Determinar el nivel de control interno en la recepción de la materia prima en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022.			3. Nivel de la investigación Descriptivo
¿Cuál es el nivel de control interno en el almacenamiento de materia prima en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022?	Establecer el nivel de control interno en el almacenamiento de materia prima en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022.			4. Población Documentación recibida
¿Cuál es el nivel de control interno en el despacho de materia prima en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022?	Describir el nivel de control interno en el despacho de materia prima en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022.			5. Método de la investigación Cualitativo
¿Cuál es el nivel de control interno en la utilización de la materia prima en el proceso de construcción en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022?	Establecer el nivel de control interno en la utilización de la materia prima en el proceso de construcción en la empresa YS Empresas SAC, Santiago de Surco, 2022.			6. Técnica Análisis documental
				7. Instrumento Guía de observación

## Anexo 3

### Carta de autorización.



#### AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

##### Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20512432264
YS Empresas S.A.C.	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos:	DNI:
Cesar Yi Siucho	40239908

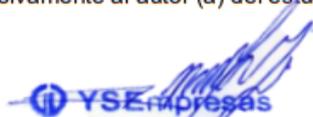
##### Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (\*), autorizo [ x ], no autorizo [ ] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Control interno de la materia prima en la empresa YS Empresas S.A.C. – Santiago de Surco, 2022	
Nombre del Programa Académico:	
Pregrado	
Autores:	DNI:
Luis Felipe Angulo Ambrocio	76011607
Leidy Noemi Huarhua Henostroza	76183772

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha:

  
YSEmpresas  
Cesar Yi Siucho  
Gerente General

Firma: \_\_\_\_\_

**(Titular o Representante legal de la Institución)**

(\*). Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal " f " Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.

## Anexo 4

Validación de expertos.



### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: DR. BERNALES ARANDA, EDUARDO ALFREDO

Presente

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la EP de Contabilidad en la UCV, en la sede de Ate, requerimos validar el instrumento con el cual recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación.

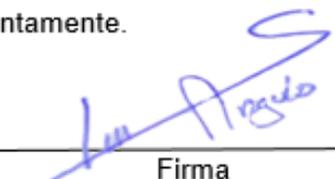
El título de investigación es: **Control interno de la materia prima en la empresa YS Empresas S.A.C., Santiago de Surco 2022**, siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante 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 la variable y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de la variable.
- 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  
Angulo Ambrocio, Luis Felipe

  
\_\_\_\_\_  
Firma  
Huarhua Henostroza, Leidy Noemi

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE, EL CONTROL INTERNO DE LA MATERIA PRIMA**

N.º	VARIABLES/DIMENSIONE/INDICADORES	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE:</b>							
	EL CONTROL INTERNO DE LA MATERIA PRIMA							
	<b>DIMENSIÓN</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>1</b>	<b>Recepción de la materia prima.</b>							
	¿Existe un procedimiento para la recepción de las materias primas?	X		X		X		
	¿Se tiene definido al personal responsable de la recepción, descarga y manipuleo de las materias primas suministradas por los proveedores externos?	X		X		X		
	¿El personal delegado de la recepción tiene conocimiento de los pedidos realizados por el área de compras?	X		X		X		
	¿Existe un lugar destinado para la recepción de las materias primas suministradas por los proveedores externos?	X		X		X		
	¿Se prepara el área de la recepción, despejándola de obstáculos como envases o embalajes vacíos, etc., que deberán situarse en su respectivo espacio?	X		X		X		
	¿Se cuenta con las herramientas y/o equipos necesarios para la descarga o manipuleo de las materias primas de las unidades de transporte del proveedor hacia la zona de recepción?	X		X		X		
	¿El área destinada para la recepción de materia prima se encuentra en un lugar estratégico para el posterior almacenamiento de los bienes?	X		X		X		
	¿Se comprueba que las materias primas recibidas correspondan con las anotadas en la orden de compra, en cantidad, peso, calidad y especificaciones?	X		X		X		
	¿Se comparan los documentos de la empresa con la guía de remisión del proveedor para corroborar que las especificaciones sean coincidentes?	X		X		X		
	¿Se deja constancia de la recepción de las materias primas mediante documento emitido por el área encargada?	X		X		X		
	¿Se tiene definido el detalle de los motivos para el rechazo de la materia prima?	X		X		X		

	DIMENSIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
<b>2</b>	<b>Almacenamiento de la materia prima.</b>	X		X		X		
	¿Existe un procedimiento para el almacenamiento de las materias primas?	X		X		X		
	¿Se tiene definido al personal responsable del almacenamiento de las materias primas?	X		X		X		
	¿Las materias primas cuentan con una codificación por categoría?	X		X		X		
	¿Existe un lugar destinado para el almacenamiento de las materias primas?	X		X		X		
	¿El almacén cuenta con la dimensión adecuada para el almacenamiento de todas las materias primas adquiridas?	X		X		X		
	¿Se cuenta con las herramientas y/o equipos necesarios para el almacenamiento de las materias primas.	X		X		X		
	¿Las materias primas se organizan por categoría dentro del almacén?	X		X		X		
	¿Las materias primas se encuentran organizadas para una fácil localización y control de las cantidades almacenadas?	X		X		X		
	¿Se cuenta con un documento que detalle la lista completa de las materias primas que se encuentran en el almacén?	X		X		X		
	¿El ambiente del área es adecuado para la conservación de la materia prima?	X		X		X		
	DIMENSIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
<b>3</b>	<b>Despacho de la materia prima.</b>	X		X		X		
	¿Existe un procedimiento para el despacho de las materias primas?	X		X		X		
	¿Se tiene definido al personal responsable del despacho de las materias primas?	X		X		X		
	¿Se cuenta con las herramientas y/o equipos necesarios para el despacho de las materias primas?	X		X		X		
	¿Se cuenta con un documento para el despacho de las materias primas al área de producción?	X		X		X		
	¿Se cuenta con un documento para el despacho de las materias primas a terceros?	X		X		X		

	¿Se verifica las cantidades de materias primas despachadas con las guías emitidas a terceros?	X		X		X		
	¿Existe un lugar destinado para el despacho de las materias primas?	X		X		X		
	¿Existe un control de stock de materia prima que asegure contar las cantidades requeridas?	X		X		X		
	¿Se deja registro de todos los despachos realizados en el almacén?	X		X		X		
	¿Se cuenta con una documentación para la baja de productos dañados o deteriorados en el área ?	X		X		X		

	DIMENSIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
<b>4</b>	<b>Uso de la materia prima en el proceso productivo.</b>	X		X		X		
	¿Existe un procedimiento de control para el uso de las materias primas?	X		X		X		
	¿Se tiene definido al personal responsable del control de las materias primas para el uso?	X		X		X		
	¿Se cuenta con un documento de recepción de las materias primas entregadas por el almacén para la etapa de construcción?	X		X		X		
	¿Se cuenta con un documento que detalle las cantidades y características de materias primas necesarias para la etapa de construcción ?	X		X		X		
	¿Se verifica las cantidades de materias primas recibidas con la orden de producción de cada piso?	X		X		X		
	¿Se verifica las características de las materias primas recibidas con la orden de producción de cada piso?	X		X		X		
	¿Se verifica que la totalidad de materias primas recibidas se utilicen en la etapa de construcción ?	X		X		X		
	¿Se tiene un control de las mermas de materia prima?	X		X		X		
	¿Se cuenta con un procedimiento para el tratamiento de las mermas y desmedros de materia prima en la producción?	X		X		X		
	¿Se tiene un control sobre las materias primas no utilizadas en la producción, que se retornan al almacén?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: **BERNALES ARANDA EDUARDO ALFREDO**  
Especialidad del validador: **AUDITORIA**

DNI: 09523405

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: 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.

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador: **MG. VIZCARRA QUIÑONES, ALBERTO MIGUEL**  
Especialidad del validador: **MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS**

DNI: 09330150

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: 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.

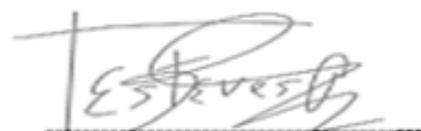
Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: DR. ESTEVES PAIRAZAMAN, AMBROCIO TEODORO    DNI: 17846910  
Especialidad del validador: ADMINISTRACIÓN

- <sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- <sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- <sup>3</sup>**Claridad:** 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.**

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de  
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e  
Información Universitaria y  
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
BERNALES ARANDA, EDUARDO ALFREDO DNI 09523405	<b>BACHILLER EN CONTABILIDAD</b>  Fecha de diploma: 06/11/95 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL <b>PERU</b>
BERNALES ARANDA, EDUARDO ALFREDO DNI 09523405	<b>CONTADOR PUBLICO</b>  Fecha de diploma: 22/06/00 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL <b>PERU</b>
BERNALES ARANDA, EDUARDO ALFREDO DNI 09523405	<b>DOCTOR EN ADMINISTRACION</b>  Fecha de diploma: 30/03/15 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. <b>PERU</b>
BERNALES ARANDA, EDUARDO ALFREDO DNI 09523405	<b>MAESTRO EN ADMINISTRACION Y DIRECCION DE EMPRESAS</b>  Fecha de diploma: 17/07/2013 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. <b>PERU</b>

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de  
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e  
Información Universitaria y  
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
VIZCARRA QUIÑONES, ALBERTO MIGUEL <b>DNI 09330150</b>	<b>MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS - MBA</b>  Fecha de diploma: 06/11/17 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matrícula: 14/04/2015 Fecha egreso: 24/04/2017	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <b>PERU</b>
VIZCARRA QUIÑONES, ALBERTO MIGUEL <b>DNI 09330150</b>	<b>BACHILLER EN CIENCIAS FINANCIERAS Y CONTABLES</b>  Fecha de diploma: 09/12/93 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD DE SAN MARTÍN DE PORRES <b>PERU</b>
VIZCARRA QUIÑONES, ALBERTO MIGUEL <b>DNI 09330150</b>	<b>CONTADOR PUBLICO</b>  Fecha de diploma: 12/09/94 Modalidad de estudios: PRESENCIAL	UNIVERSIDAD DE SAN MARTÍN DE PORRES <b>PERU</b>

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de  
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e  
Información Universitaria y  
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
ESTEVEZ PAIRAZAMAN, AMBROCIO TEODORO DNI 17846910	<b>LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN</b> Fecha de diploma: 28/04/18 Modalidad de estudios: PRESENCIAL	UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO BENEDICTO XVI <i>PERU</i>
ESTEVEZ PAIRAZAMAN, AMBROCIO TEODORO DNI 17846910	<b>BACHILLER EN ADMINISTRACIÓN</b> Fecha de diploma: 22/07/17 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matricula: 07/08/2012 Fecha egreso: 17/01/2017	UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO BENEDICTO XVI <i>PERU</i>
ESTEVEZ PAIRAZAMAN, AMBROCIO TEODORO DNI 17846910	<b>DOCTOR EN ADMINISTRACION DE LA EDUCACION</b> Fecha de diploma: 28/01/16 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matricula: 03/10/2013 Fecha egreso: 31/12/2013	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>
ESTEVEZ PAIRAZAMAN, AMBROCIO TEODORO DNI 17846910	<b>BACHILLER EN EDUCACION</b> Fecha de diploma: 09/05/2005 Modalidad de estudios: -  Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO <i>PERU</i>
ESTEVEZ PAIRAZAMAN, AMBROCIO TEODORO DNI 17846910	<b>LICENCIADO EN EDUCACION CIENCIAS NATURALES</b> Fecha de diploma: 24/10/2007 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO <i>PERU</i>
ESTEVEZ PAIRAZAMAN, AMBROCIO TEODORO DNI 17846910	<b>BACHILLER EN CIENCIAS BIOLÓGICAS</b> Fecha de diploma: Modalidad de estudios: -  Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO <i>PERU</i>

## Anexo 5

### Guías de remisión.



**UNIÓN DE CONCRETERAS S.A.**  
**OFICINA PRINCIPAL**  
 CAR. PANAMERICANA SUR KM. 11.400 Z.II. FUNDO EL CHICAL  
 SAN JUAN DE MIRAFLORES - LIMA - LIMA  
**CENTRAL DE PROGRAMACIÓN DE PEDIDOS**  
 TELÉFONO: 215-4600

**R.U.C. 20297543653**  
**GUIA DE REMISION**  
**ELECTRÓNICA**  
**T409 - 00020645**

<b>FECHA DE INICIO DE TRASLADO:</b>	11-04-2022
<b>DOMICILIO DE PARTIDA:</b>	JR. PLACIDO JIMENEZ NRO. 790
<b>DOMICILIO DE DESTINO:</b>	. AVENIDA PETIT THOUARS 951 - LIMA
<b>MOTIVO DE TRASLADO:</b>	VENTA

<b>DESTINATARIO:</b>			
<b>NOMBRE Y/O RAZÓN SOCIAL:</b>	YS EMPRESAS S.A.C.		
<b>R.U.C. N°:</b>	20512432264		
<b>UNIDAD DE TRANSPORTE / CONDUCTOR:</b>			
<b>PLACA VEHÍCULO N°:</b>	BBW807	<b>PLACA REMOLQUE:</b>	<b>MARCA:</b> CAMC
<b>LICENCIA DE CONDUCTOR N°:</b>	20430792	VASQUEZ CASTRO MIGUEL ANGEL	<b>N° INTERNO:</b> 793

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANT.	UNIDAD MEDIDA	PESO (KG)
30111505	Concreto 210Kg/cm2,T1,P57,Plastificado	4.50	M3	10592
72152709	BOMBEO DE CONCRETO	4.50	M3	0

<b>Observaciones SUNAT:</b> TODA ADICIÓN DE AGUA CONLLEVA A PÉRDIDA DE GARANTÍA. PARA LA IDENTIFICACIÓN DEL DOCUMENTO CONSIDERAR EL NÚMERO DE LA SERIE Y LOS ÚLTIMOS 7 DÍGITOS DEL CORRELATIVO.
---

<b>INFORMACIÓN ADICIONAL:</b>	
1	NOMBRE DE LA OBRA AC. 258571: CENTRAL HOME - EDIFICIO PETIT THOUARS 951
2	N° PRECINTO 1966645
3	SLUMP 6
4	OBSERVACIONES P-VIVIENDA-230922-. -M NO APLICA - Informacion del Bombeo: RV=SERVICIO FACTIBLE VIRTUAL / B1=TK70 / TA=SI 04 tubos de 3 m. + 02 curvas de 45° / MO=NO / PA=SI DE OBRA 02 / TI=90 MINUTOS / EV=LOSA Piso 02 / RH=09:00 - 17:00 / MIX=NINGUNA / TS=B - PLASTIFICADO / OBS=EL CLIENTE CONFIRMARA VIA CORREO EL HORARIO Y VOLUMEN DE SU PEDIDO / B2=CONVERTIBLE / CON=ING LUIS COHEN, 989 784 000 /
5	DISEÑO 1210N57B



**CORPORACIÓN  
ACEROS AREQUIPA S. A.**

CARRETERA PANAMERICANA SUR NRO 241, ICA Pisco Paracas  
Teléfonos: (+51) 54.23.2430, 54.21.5341 Fax: 54.21.9796.  
COMPRADOR: YS EMPRESAS S.A.C.  
RUC: 20512432264

CALLAO, 27 DE ABRIL DEL 2022

N° FACTURA:  
NRO BOLETA:  
FECHA FACT/BOLETA:  
ORDEN VENTA: 5111782634  
N° INTERNO: 5102300681  
FECHA INICIO TRASLADO: 27/04/2022



RUC: 20370146994  
**GUIA REMISIÓN ELECTRÓNICA**  
Nro. T073-0261646

CE R ZT  
ZH CCCL10 LICONCERCA

SEDE	PEDIDO U OIC	CLIENTE
3111	OC 0365	1100000290

DT: 779074

ITEM	CODIGO	DETALLE	UNIDAD	CANTIDAD
1	408574	BARRA DE CONSTRUCCION ASTM A615/A706 GRADO 60 3/8" X 9M	RD	576.000

Resumen : RSgNwY7d9Lc5mY9o7J0gu67EOLi=  
Punto de Partida: AV. ARGENTINA 5682 PROV. CONST. DEL CALLAO CALLAO PROV. CONST. DEL CALLAO  
Punto de Llegada: AV. PETIT THOUARS 951 LIMA LIMA PERU  
Fecha impresión: 27/04/2022 06:34:27 AM

COMPRA	DEVOLUCION	VENTA	TRANSFOR- MACIÓN	CONSIGNA- CIÓN	TRASLADO/ SEDES	EXPORTACIÓN	OTROS
		X					

EMITIDO POR	REVISADO POR	REVISADO POR	RECIBI CONFORME
			DOC.IDENTID:

Empresa de Transportes: LOGISTRATE S.A.C.  
Chofer: ISAU AUGUSTO PECEROS PERALTA  
Placa: A1W937  
Config. Veh.: Se3

RUC: 20601381045  
Licencia Cond.: Q42644366  
Peso (TN): 2.787

Obra: 2200012276 EDIF. CENTRAL HOME

Dirección Transportista: PRO. HUAMANGA NRO. 1236 URB. MATUTE LA VICTORIA LIMA LIMA PERU



Representación impresa de la guía de remisión electrónica, consulte en [www.acerosarequipa.com](http://www.acerosarequipa.com)  
Autorizado mediante la Resolución de intendencia N° N 052005000009/SUNAT

Emitido a través de



# Anexo 6

## Órdenes de compra.



Orden N.- 004

### Orden de Compra

Año: 2021

Fecha de Emisión : 30/11/2018  
 Código de Obra :  
 Obra : CENTRAL HOME  
 Ubicación : AV. PETIT THOUARS 951  
 Logística : Martín Noda  
 Residente de Obra :  
 proveedor :  
 contacto : CORPORACION ACEROS AREQUIPA SA  
 RUC : JORGE HERRERA ZUÑIGA  
 Teléfonos : 20370146994  
 forma de pago : 998-368-578  
 cta bancaria soles : 30% ADELANTO, SALDO CONTRAENTREGA  
 nro. Documento : CCI SCOTIA 009-254-00000245781-40  
 FACTURA

ITEM	FASE	NOMBRE DE FASE	DESCRIPCION ACERO	UM TM	CANT.	P.U.	TOTAL
							202,372.88
							0.00
							0.00
							0.00
							0.00

SON SESENTA MIL Y 00/100 DOLARES AMERICANOS

SUBTOTAL USD 202,372.88  
 IGV USD 36,427.12  
 TOTAL USD 238,800.00



Orden N.- 010

### Orden de Compra

Año: 2021

Fecha de Emisión : 30/01/2021  
 Código de Obra :  
 Obra : CENTRAL HOME  
 Ubicación : AV. PETIT THOUARS 951  
 Logística : Martín Noda  
 Residente de Obra :  
 proveedor :  
 contacto : union de concretas s.a  
 RUC : JORGE HERRERA ZUÑIGA  
 Teléfonos : 20297543653  
 forma de pago : 998-368-578  
 cta bancaria soles : 25% ADELANTO, SALDO CONTRAENTREGA  
 nro. Documento : CCI SCOTIA 009-254-00000245781-40  
 FACTURA

ITEM	FASE	NOMBRE DE FASE	DESCRIPCION CONCRETO	UM TM	CANT.	P.U.	TOTAL
							700,110.05
							0.00
							0.00
							0.00
							0.00

SON SESENTA MIL Y 00/100 DOLARES AMERICANOS

SUBTOTAL USD 700,110.05  
 IGV USD 126,019.81  
 TOTAL USD 826,129.86

## Anexo 7

*Recepción de materiales.*



## Anexo 8

*Fotos del almacén.*



## **Anexo 9**

*Obra en ejecución.*



## **Anexo 10**

*Mermas de obra.*



# Anexo 11

## Plano de obra.





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.

R.U.C. 20164113532

AV. LARCO 1770 - URB. SAN ANDRES 5TA ETAPA -  
VICTOR LARCO - TRUJILLO - TRUJILLO

UCV CAMPUS ATE VITARTE

FND LA ESTRELLA SUB LT B -PARTE DE LOTES 120 Y 73 -  
ATE

BOLETA DE VENTA ELECTRONICA

BJ13 - N° 0241080

Codigo : 7001123858  
Nombres : ANGULO AMBROCIO LUIS FELIPE  
Unidad : CONTABILIDAD  
Programa : PREGRADO

Cant. x Prec. Unit.  
Descripción

1.00 x 1,500.00		
DERECHO A TRAMITE DE OBTENCION DE TITULO PROFESIONAL		1,500.00
TOTAL		1,500.00
EXONERADA	S/	0.00
INAFECTA	S/	1,500.00
GRAVADA	S/	0.00
I.G.V.	S/	0.00
TOTAL		1,500.00

Emisión : 29/07/2021 Venc. : 29/07/2021  
Estado : CANC. T.C. : 0.00  
VENTA CONTADO

SEUSS SEUSS SEUSS ADMIN (SEUSS)

Programación Online Tramite Doc.

05/12/2022 01:21:43 p.m.  
Representación impresa del comprobante de venta electrónico,  
puede consultar el documento en [www.ucv.edu.pe](http://www.ucv.edu.pe)  
Autorizado mediante resolución N° 062-005-0000021/SUNAT  
hv2QLM8IPerNXAE+biKDrM3250Yo=



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.

R.U.C. 20164113532

AV. LARCO 1770 - URB. SAN ANDRES 5TA ETAPA -  
VICTOR LARCO - TRUJILLO - TRUJILLO

UCV CAMPUS ATE VITARTE

FND LA ESTRELLA SUB LT B -PARTE DE LOTES 120 Y 73 -  
ATE

BOLETA DE VENTA ELECTRONICA

BJ13 - N° 0417131

Codigo : 7001142099  
Nombres : HUARHUA HENOSTROZA LEIDY NOEMI  
Unidad : CONTABILIDAD  
Programa : PREGRADO

Cant. x Prec. Unit.  
Descripción

1.00 x 1,500.00		
DERECHO A TRAMITE DE OBTENCION DE TITULO PROFESIONAL		1,500.00
TOTAL		1,500.00
EXONERADA	S/	0.00
INAFECTA	S/	1,500.00
GRAVADA	S/	0.00
I.G.V.	S/	0.00
TOTAL		1,500.00

Emisión : 05/12/2022 Venc. : 05/12/2022  
Estado : CANC. T.C. : 0.00  
VENTA CONTADO

SEUSS SEUSS SEUSS ADMIN (SEUSS)

Programación Online Tramite Doc.

05/12/2022 01:18:49 p.m.  
Representación impresa del comprobante de venta electrónico,  
puede consultar el documento en [www.ucv.edu.pe](http://www.ucv.edu.pe)  
Autorizado mediante resolución N° 062-005-0000021/SUNAT  
UHYS0oZAP15Pwr84fmmI4O+GaXQ=





**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, WALTER GREGORIO IBARRA FRETTELL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis Completa titulada: "Control interno de la materia prima en la empresa YS Empresas S.A.C. – Santiago de Surco, 2022", cuyos autores son ANGULO AMBROCIO LUIS FELIPE, HUARHUA HENOSTROZA LEIDY NOEMI, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 10.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis Completa cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

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 vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 12 de Diciembre del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
WALTER GREGORIO IBARRA FRETTELL <b>DNI:</b> 06098355 <b>ORCID:</b> 0000-0003-4276-5389	Firmado electrónicamente por: WIBARRA el 12-12- 2022 08:24:29

Código documento Trilce: TRI - 0483924