



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control Interno para mejorar el manejo de inventarios en la Empresa Milkat
Contratistas Generales S.C.R.L – Bagua 2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORA:

Br. Leydy Katherine Chapoñan Ramos. (ORCID: 0000-0002-9662-5480)

ASESORA:

Mg. Liliana del Carmen Suarez Santa Cruz (ORCID: 0000-0003-2560-7768)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

CHICLAYO – PERÚ

2020

Dedicatoria

A Dios por la vida y buena salud que me brindo en el transcurso de mis estudios; por la fortaleza para no rendirme y seguir hacia adelante hasta lograr mi objetivo, el de culminar con éxito la carrera profesional de contabilidad.

A mi pequeño Leonardo Yerik y a mi madre Gloria Amparo, por su cariño, comprensión y apoyo incondicional en cada una de las decisiones tomadas, para cumplir mi segundo proyecto profesional.

Leydy Katherine

Agradecimiento

A la Universidad César Vallejo por la creación del programa de formación para adultos que me permitió seguir creciendo profesionalmente; a su plana docente por los conocimientos, aportes y experiencias que impartían en aula con el fin de formar profesionales íntegros y competitivos.

A la Mg. Liliana Suarez Santa Cruz, por su desempeño, paciencia y comprensión para lograr con éxito el desarrollo y sustentación de la presente tesis.

La Autora.

Página del Jurado

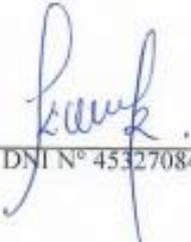
Declaratoria de Autenticidad

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Leydy Katherine Chapoñan Ramos, identificada con DNI. N° 45327084, en cumplimiento a las normas actuales del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales y Contables de la Escuela Académico de Contabilidad, declaro bajo juramento que el presente documento de investigación titulado "Control Interno Para Mejorar el Manejo de Inventarios en la Empresa Milkat Contratistas Generales S.C.R.L. – Bagua 2018", es de mi autoría, por lo tanto, certifico su veracidad y legitimidad.

Asimismo, de identificarse fraude alguno asumo con responsabilidad las consecuencias y sanciones que de mis acciones se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Chiclayo Julio del 2019



DNI N° 45327084

Índice

Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Página del Jurado	iv
Declaratoria de Autenticidad.....	v
Índice	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MÉTODO.....	17
2.1 Tipo y diseño de investigación.....	17
2.2 Operacionalización de variables	17
2.3 Población, muestra y muestreo	22
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	22
2.5 Procedimientos.....	24
2.6 Método de análisis de datos.....	25
2.7 Aspectos éticos.....	25
III. RESULTADOS	26
IV. DISCUSIÓN	39
V. CONCLUSIONES	41
VI. RECOMENDACIONES	42
VII. PROPUESTA	43
REFERENCIAS	53
ANEXOS	57
Acta de aprobación de originalidad de tesis	73
Reporte de Turnitin.....	74
Autorización de publicación de tesis en repositorio institucional UCV	75
Autorización de la versión final del Trabajo de Investigación	76

RESUMEN

El objetivo de esta investigación fue elaborar una propuesta para mejorar el control interno del manejo de inventarios en la empresa MILKAT Contratistas Generales S.C.R. L. la misma que permitirá aplicar procedimientos para disminuir los costos que se generan por la falta de control en las existencias.

Para esto se consideró una población y muestra de 17 trabajadores, y en la recolección de la información se aplicó como instrumentos de recolección de datos el cuestionario, la guía de entrevista y guía de análisis documental; encontrando que para el 82,3% de los trabajadores de la empresa el control realizado es deficiente, seguido del 5.9% de trabajadores que manifiesta que el control realizado es eficiente y el 11,8% de los trabajadores que desconocen sobre este tema.

Luego con la aplicación de la propuesta se generarán estrategias de control, logrando que los procedimientos se automaticen, y con el buen uso de los registros de ingreso, salida de los materiales y herramientas se tenga una evaluación y control más eficiente, que en consecuencia traerá una disminución en los costos y un aumento en el desarrollo adecuado de las actividades que realizan los trabajadores de la empresa.

Palabras claves: Control Interno, Control de Inventarios, Inventarios.

ABSTRACT

The objective of this investigation was to implement a proposal to improve the internal control of the inventory management in the company MILKAT Contratistas Generales S.C.R. L. the same that will allow to apply procedures to reduce the costs that are generated by the lack of control in the stocks, that is, in the inventories.

For this a population and sample of 15 workers was considered, and in the collection of the information the questionnaire and the interview were applied, finding that for 82.3% of the workers of the company there is no Internal control; followed by 11.8% of workers who are unaware of this issue.

Then with the aplicación of the proposal will generate control policies, making the procedures are automated, and with the proper use of the records of entry, output of materials and tools have a more efficient evaluation and control, which consequently will bring a decrease in costs and an increase in the development of activities

Keywords: Internal Control, Inventory Control, Inventories

I. INTRODUCCIÓN

La realidad problemática en la que se enfoca la presente tesis es, Bind ERP (2018) empresa mexicana se orientó a apoyar a las PYME, manifiesta que existen problemas comunes en los inventarios de las constructoras como:

Carencia de información entre oficinas; sucede con frecuencia, sobre todo en organizaciones que cuentan con varios almacenes, debido a que el proceso de compra depende de varias personas, lo que implica que no se presentan a tiempo las aprobaciones necesarias; materiales extraviados por falta de programas para inventarios; debido a que la empresa no actualiza y mantiene en desorden las existencias que se encuentran en almacén.

Por tanto, el resguardo de almacenes y mercaderías es una parte fundamental en el desarrollo de las organizaciones y que el poseer un software para controlar los inventarios es un elemento fundamental que debe tener la logística porque ayudó a lograr la calidad que se requiere en cuanto a la comunicación con nuestros clientes potenciales, así como también con los (Bind ERP, 2018).

García (2015), empresario chileno del sector construcción, manifestó que los principales problemas dentro de la empresa radica en los cambios e innovación que se pretende realizar en la misma; es por ello que permanentemente se debe concientizar a los colaboradores hacía el alcance de metas u objetivos, a través de actualizaciones en la planificación, aplicación adecuada de un método de control de inventarios, innovación del sistema de información y entre otros aspectos manejados eficientemente por la unidad de logística; es por eso que lo recomendable para la empresa es considerar a ésta área como una inversión y no como gasto.

Es por lo que su enfoque se basó en la logística, considerándolo como un área estratégica que incide directamente en la productividad, generando un aumento en la rentabilidad y permitiendo así fortalecer positivamente el sector construcción (García, 2015).

Palenzuela (2016), consultor español enfocado en la logística de pequeñas y medianas empresas, manifestó que hace ya tiempo la cadena de suministro de

de ser de poca importancia al que nadie miraba, para que actualmente sea el foco de atención de cada una de las empresas del país; debido a los diversos problemas que se presentaban internamente como: el insuficiente espacio y desconocimiento de la ubicación de la mercadería, inexistencia de organización en los almacenes, inadecuada gestión de la información de la mercadería y deficiente integración en los procesos logísticos que se ejecutan.

A todo lo antes mencionado considera que la tecnología permite la innovación de procesos y disminuye los costos en una institución a través de la utilización de un sistema de gestión de almacén logrando manejar adecuadamente sus mercaderías y tomando decisiones apropiadas en bien de la organización (Palenzuela ,2016).

Montoya (2015), representante legal del departamento la Libertad, manifestó que la empresa KMME CONSTRUCTORES S.A.C. necesita implementarse adecuadamente con un sofisticado sistema de vigilancia en inventarios, porque no posee ningún control, por lo tanto no existe orden y una persona responsable de llevar un estable control de materiales que ingresan y salen de almacén, generando pérdidas y distribución inadecuada de los materiales y bienes; todo ello debido a la carencia de resguardo y/o control, permitiendo elevados sobre costos. Por lo tanto, es preciso adquirir elementos electrónicos que favorezca frontalmente a la organización incrementando su rentabilidad a través de una optimización de materiales de construcción.

Huatay (2016), administrador de la entidad Contratistas Integrales El Chonta S.R.L. del departamento de Cajamarca, manifestó que dentro de la organización existe escasa valoración del trabajo en equipo, inadecuada distribución de recursos humanos y falta de seguimiento, inexistente control de costos y de los materiales en stock con los que dispone la organización conllevando a realizar gastos innecesarios que le permita reducir en el tiempo sus pérdidas y generar mayores utilidades a sus socios.

Por tanto, sugirió que se centralice los procesos y defina plenamente a los responsables; saber exactamente la cantidad de todo lo que posee su almacén, cuya cantidad de mercadería representa dinero e implementar programas

informáticos, con el fin de registrar todas las salidas de mercaderías y conocer el stock mínimo para adquirir nuevos productos. (Huatay, 2016).

Coto (2017) Lima, director de Microsip manifestó que, es común que pequeñas empresas no lleguen a tener un control adecuado de sus inventarios, esto debido al desconocimiento de cómo controlarlo es por ello que optan por no hacerlo; las pequeñas empresas optan por realizar conteos al finalizar el año la cual es una práctica común que requiere de horas de trabajo adicionales lo que representa un costo extra.

Asimismo, estos inventarios duran largas jornadas de conteo, donde las primeras horas se realizan eficientemente, pero las restantes generan error humano el cual es un factor crítico y para evitar estos contratiempos se recomienda a las empresas llevar clasificadamente por producto tanto los ingresos como egresos de los productos a comercializar, desde luego con orden y limpieza, entre otros factores; logrando así sus objetivos de preservar los activos para poder brindar un buen servicio a la demanda de los clientes. (Coto, 2017).

Huamán (2018), representante legal de la empresa Constructora Servicios de Ingeniería Construcción y Electrificación S.R.L. del departamento de Amazonas, manifestó que el mercado de la construcción en Bagua es bastante competitivo y rentable y que dentro de las debilidades que existe en su empresa es limitaciones en el capital y falta de organización, dentro de ello se encuentra la inexistencia de un sistema de control de materiales de construcción que ingresan y salen de almacén en el desarrollo de una obra determinada; generando así en ocasiones un sobre stock o desabastecimiento de materiales por no realizar un registro oportuno y adecuado de los mismos al momento de la entrega de los proveedores.

Navarro (2017) gerente general de la empresa Consultoría y Construcción J & K S.A.C de Chachapoyas, diagnosticó que la situación problemática de la empresa se refiere exclusivamente a las insuficiencias respecto a la administración de inventarios, por presentar falencias y demoras en las actividades diarias que realiza, esto debido a que no existen manuales de custodia y control, lo cual viene perjudicando en los stocks mínimos y máximos que debe poseer la citada empresa; adicionalmente manifestó que el no contar con los principales

documentos de gestión institucional influyen negativamente en el buen desempeño y desarrollo de la misma.

La entidad edificadora Milkat Contratistas Generales S.A.C de la ciudad de Bagua, inició sus actividades con capital íntegramente peruano e inmersa en el mercado de la región Amazonas, especializados en todo tipo de consultorías y obras públicas que licita el estado (Gob. Locales, Gobierno Regional, Gobierno Nacional y otras entidades del estado), cuenta con una capacidad para contratar de hasta 900, 000 soles.

La empresa dedicada al sector construcción, refleja algunas debilidades en la parte de la organización y gestión institucional; dentro de ello el inadecuado manejo y control de los materiales, equipos y bienes con los que cuenta; esta deficiencia genera que la empresa realice sus compras en exceso o de forma limitada, trayendo como consecuencia el deterioro de materiales, pérdidas económicas y deficiente desarrollo en su actividad.

A toda esta problemática institucional se planteó la posible solución, la cual se basa en realizar un control interno de inventarios para así mejorar positivamente el desarrollo de su actividad económica; considerando que es una empresa nueva en crecimiento y que la aplicación de las estrategias le permitirá ser eficiente en el rubro.

En los trabajos previos se ha tomado como referencia a los siguientes países como, en Colombia, la investigación titulada *“Proposición de Ordenamientos de Control Interno para mejorar el sistema contable de la Empresa SAJOMA S.A.C”*, cuya finalidad es “Establecer determinados procedimientos para mejorar el control, el proceso contable para la entidad SALOMA S.A.C, de diseño de investigación fue la utilización del método deductivo; a través de su propuesta pretende alcanzar un nivel de desempeño óptimo, garantizar información financiera y contable verás, reconocer los riesgos institucionales, controlar adecuadamente las actividades a desempeñar de cada uno de sus colaboradores, alineado a cada proceso que se ejecuta en la entidad, con el fin de proporcionar a la gerencia general información clara y precisa sobre la situación económica financiera de la misma.

asegurando así a disminuir las deficiencias presentadas dentro de la organización (Melo y Uribe, 2017).

En Ecuador la tesis titulada “*Estructura para un Sistema de Control Interno en área de inventarios, de la Empresa edificadora de los Andes Cía. Ltda., cuyo trabajo es edificación de Obras Públicas de entorno local e Internacional Quito – Ecuador*”, tiene como objetivo general la “ Propuesta de estructurar un sistema de control diseñado respecto al medio en el que se desarrolla la entidad” cuyo fin ha sido tener comunicación fidedigna y ventajoso para bajar los costos, salvaguardar un nivel óptimo de inventario, maximizar la rentabilidad y el empleo de todos los recursos tangibles, tecnológicos y humanos (Castellano, 2014).

En Bolivia, en el estudio “*Análisis para Control Interno en la elaboración proyectos para Obras Urbanos Caso entidad Edificadora Elda*” su como objetivo principal “Descripción de la implantación de este informática de Control orientado en informe COSO, que contribuyó a incrementar los Procesos Contables - Administrativos aplicados en los proyectos de obras civiles desarrollados por Empresa Constructora ELDA” cuya línea de investigación se desarrolló en función a la aplicación de los métodos descriptivo y explicativo (Remo, 2016).

La presente tesis muestra los aprietos reconocidas en los períodos de los métodos de vigilancia de la entidad, como inexistencia del registro de inventarios, entre otros; lo que llevo a implementar el desempeño de la gestión proponiendo recomendaciones sobre una adecuada implementación del control central que admitirá un elemental manejo de contabilidad, en las diversas actividades institucionales no se perciben falencias ni insuficiencias (Remo, 2016).

En Kenia, la investigación titulada “*El Papel de la administración de Inventarios en Competitivo Ventaja entre las entidades Manufactureras en Kenia: A Estudio de caso de UNGA Group LIMITED - 2015*”, cuyo objetivo principal “Implementar una adecuada gestión de inventarios aprovechando su ventaja competitiva de las empresas manufactureras en Kenia con referencia a UNGA

Group Limited”; su problemática de las empresas manufactureras se basaba en su limitada capacidad competitiva, por el no empleo de procesos de la comunicación, por no emplear oportuna y adecuadamente un procedimiento de examen de inventarios y por la demora en la entrega de los productos; es por ello que a través del desarrollo de ésta tesis se recomienda que para alcanzar un nivel de competitividad elevado se debe implementar lo antes mencionado; línea de investigación es descriptivo (Naliaka, 2015).

Stockholm la investigación titulada “Interrelación entre diferentes componentes de la interna controlar”, objetivo principal “Es obtener un juicio más profundo de cómo los componentes del control interno interactúan y se afectan entre sí”; la problemática existente dentro del municipio de Estocolmo fue determinar que existe una fuerte correlación entre los componentes del control interno y los cuales se afectan entre sí en diversas maneras, obteniendo como resultado de la utilización del procedimiento de custodia, un desarrollo deficiente en las labores operativas de los trabajadores de la empresa, línea de investigación cuantitativa – correlacional. (Ekaterina, 2015)

En Trujillo, el estudio “*Elaboración de un programa informático en Control Interno para incrementar procedimientos logísticos y aumentar la Rentabilidad de la Edificadora RIO BADO S. A. C. en el Año 2016*” la cual tiene por objetivo principal “Determinar el impacto de la implementación de un procedimiento que aplique adecuadamente los dispositivos del control interno en el sistema logístico y contribuya así en incrementar la utilidad de la empresa materia de estudio, cuya línea de indagación es explicativa; la propuesta nació por los percances que deben afrontar las empresas dedicadas a la actividad económica de la construcción, respecto al proceso logístico que va de la mano de los procesos de selección que realiza la entidad, dónde se debe reflejar la adecuada utilización de los recursos institucionales, con el fin evitar la malversación y disminución de la rentabilidad. (Cruzado, 2015).

En Tarapoto la presente investigación titula “*Propuesta de un sistema de control de inventarios, en la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL, 2016.*” tuvo como objetivo principal “Plantear la utilización de un método de control de inventarios para la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL, año 2016.” cuyo tipo de investigación fue cualitativa. La problemática de la organización radica en la inexperiencia para administrar adecuadamente sus inventarios debido a que carecen de un sistema de control idóneo; es por ello que su fin era elaborar una propuesta con los elementos que forman parte un sistema de control de inventarios para así generar mayores ingresos y reducción de riesgos de pérdida de materiales (Jiménez, 2016).

En Chiclayo, la investigación “*Proposición para elaborar un programa de Administración Logística en la entidad Edificadora, Vidarte S.A.C – 2016* tiene como elemento principal el de “Utilizar e implementarse con un sistema de calidad de la comunicación eficiente y de utilidad para bajar los costes de comercialización y lograr así el incremento de la rentabilidad; tipo de investigación es descriptivo y utilizará el método analítico – comparativo, el único fin de la presente investigación es contribuir a optimizar el control de inventarios y disminuir los costos, evitando pérdidas y deterioros dentro de la empresa (Vidarte, 2016).

En Amazonas la presente investigación se titula “*Confeción de estructuras respecto al Control Interno, para elevar la administración de Inventarios en la Institución Amazonas E.I.R.L. – Bagua – Año 2017*” tiene como objetivo principal “Bosquejar una procedimiento de control interno operativo, que mejore constantemente la gestión de existencias en la Empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L. – Bagua – Año 2016” cuyo tipo de investigación es descriptiva; en la presente investigación se diagnosticó que la empresa tenía problemas por no aplicar adecuadamente el software de control interno en sus respectivos cobertizos, generando deficiencias en la ejecución de sus actividades operativas de cada trabajador, a la vez no poder proporcionar información adecuada sobre el nivel de stock que cuenta el almacén (Oré, 2016).

Es por ello que su fin estuvo en el diseño de una estructura de manejo de inventarios que permita un desarrollo eficiente de actividades maximizando así la rentabilidad de la empresa (Oré, 2016).

En proposiciones relacionadas al texto, la variable control interno se define:

Según Walter Rojas (2007), lo define como una actividad orientada a controlar las actividades, lo cual faculta a prevenir cualquier manejo en las finanzas y efectuar correcciones mediáticas para prevenir inconvenientes en la organización.

. A la vez considera que la intención esencial del control es resguardar la existencia de cualquier empresa y apoyar su desarrollo con el único fin de contribuir a alcanzar sus resultados esperados.

De acuerdo a lo normado por la Contraloría General de la República (2016), indica que hay 2 formas de custodia los cuales son, control exterior, conjunto técnicas, normas y políticas utilizados por el órgano de control nacional – CGR y otros órganos nacionales ; control interno, proceso integral de gestión implementado dentro de una organización pública o privada, con el fin de que sus colaboradores conozcan y apliquen adecuadamente el sistema y puedan enfrentar riesgos que perjudiquen el cumplimiento de objetivos institucionales.

Control Interno según el Coso (2007), manifiesta que es un procedimiento realizado por el titular de la organización y sus colaboradores, con el fin de garantizar el cumplimiento adecuado y oportuno de los ecuánimes planteados para un determinado periodo.

Asimismo “El Control interno, se define como un proceso puesto en marcha por los altos directivos de una organización, a la vez por; los colaboradores que realizan actividades operativas quienes son los que permiten el funcionamiento institucional; con el fin de proporcionar seguridad en la realización de cada uno de los objetivos trazados institucionalmente. (Gaitán, 2015).

Según Hamed Arad (2009), manifiesta que existe: control interno preventivo basado en anticipar errores o irregularidades y el control interno de detección enfocado en el reconocimiento de errores e irregularidades después de que ha ocurrido.

Según Coso (2007), refiere que los Componentes del Control Interno se puede aplicar a entidades públicas y privadas y son los siguientes, ambiente de control es el cimiento del control interno, componente fundamental para clarificar desde un inicio lo favorable que es usar un software de control, dentro de este componente se considera los siguientes factores: integridad, valores éticos, capacidad, estilo y gestión evaluación de riesgos relacionado con la reducción de presupuesto en una entidad, cambios en los procesos administrativos y desconocimiento y falta de capacitación del personal que se encuentra bajo la dirección de un área, oficina o entidad determinada; diligencias de control vienen a ser acciones a realizar por parte de una entidad, enfocada en sus puntos críticos con la finalidad de disminuir en gran medida los riesgos institucionales; información y comunicación consiste en reconocer y divulgar información adecuada y oportuna que permita cumplir con sus responsabilidades y obligaciones de cada funcionario dentro de la organización; supervisión y monitoreo procedimientos para verificar la eficacia de un software de control es fundamental en las organizaciones porque ayudan a supervisar las diferentes actividades que se realizan en la organización.

Objetivos de este control, según la Contraloría General de la República sus objetivos principales son, estimular la oportuna y la nitidez económica en las operaciones de la organización, protege y cuida los recursos de la organización, por actos deshonestos como robos, asimismo, cualquier desperfecto o carencia de los mismos.

Para la Contraloría General de la República (2016) el procedimiento de custodia interno hace prevalecer su interés en: promover una cultura de control que contribuya al desarrollo adecuado de las actividades institucionales alcanzando un nivel de rentabilidad óptimo y así lograr una gestión eficaz que genere mayor confianza dentro de la entidad, a vez sirve como herramienta para controlar los índices de malversación y mal empleo de los dineros asignados por el gobierno nacional.

Asimismo, Daniela P. (2013), manifiesta que el control interno tiene ciertas particularidades que no se debe pasar desapercibido como el procesamiento dinámico de información utilizado por el administrador, adaptación a los cambios por parte de los trabajadores en la utilización de instrumentos y técnicas; a la vez se puede decir que el control interno no proporciona seguridad absoluta contra riesgos, sino seguridad razonable, universalidad procedimiento a tenerse en cuenta por las escalas jerárquicas de la empresa y que muestra la responsabilidad del personal.

De acuerdo con Coso (2004), manifiesta que los objetivos del software de custodia interno en las organizaciones estatales y privadas se basa en alcanzar la eficiencia y eficacia en sus actividades operativas, proporcionar información financiera confiable y que las leyes y regulaciones sean aplicables.

Asimismo (Cheung, 1997), el software de control interno está enfocado en una combinación organizada de funciones y procedimientos determinados por la gestión institucional y cuya intención es el desenvolvimiento exitoso del negocio.

Francis. S. (2018), determinó que este sistema emplea técnicas que ayude a utilizar óptimamente los dineros, evitando así la malversación de fondos institucionales.

La variable inventarios se define como:

López (2010), los inventarios son mercancías o materiales que se encuentran en almacén disponibles para su venta, que serán utilizados en el proceso de ejecución de las actividades operativas de la empresa, procesados hasta convertirse en un bien final o destinados a la prestación de servicios.

Chapter (2005), los inventarios son bienes que se encuentran almacenados en un lugar determinado perteneciente a una institución, a espera de ser procesados para convertirse en un bien final disponible para el consumidor; en diferentes organizaciones no es una actividad esencial la realización de inventarios porque aducen que es dinero estancado y sin movimiento, son inversiones que no originan retorno incurriendo en un costo de endeudamiento.

Serhii Ziukov (2015), expone que la gestión de inventarios está enfocada en la administración oportuna y adecuada de las existencias con las que debe disponer la empresa para el desarrollo efectivo de sus actividades cotidianas; permite el planteamiento de estrategias de control de tal forma que se maneje adecuadamente los ingresos y egresos de mercadería de logística con el fin de conseguir un empleo eficiente de los dineros de la institución.

Adam Hayes (2019), la gestión de inventario es un proceso de ordenamiento, almacenamiento y utilización de los inventarios que se encuentran a disposición en una empresa; esto incluye la gestión adecuada de las materias primas, productos terminados, almacenamiento y procesamiento de los mismos.

Kontus (2014), el sistema de gestión de inventarios permite fiscalizar minuciosamente los bienes o materiales de la institución, con la finalidad de evitar acumulaciones innecesarias.

Para Radford Noori (2013), indica que los inventarios están clasificados de acuerdo a su forma como a la función; con respecto a la Forma de Inventarios, esto equivale a los procedimientos en materia prima (MP), de producto en proceso (PP) y de producto terminado (PT), estos elementos son tan indispensables al momento de la elaboración de un producto, ya que representa inversión para la organización y posteriormente en mercadería para ser comercializados a los usuarios finales.

Asimismo, entrega y según su Función tenemos, inventario de seguridad o reserva es el que se mantiene para compensar los riesgos de paros no planeados de la producción o incrementos inesperados en la demanda de los clientes, inventario de desacoplamiento es el que se requiere entre dos procesos u operaciones adyacentes cuyas tasas de producción no pueden sincronizarse esto permite que cada proceso funcione como se planea, inventario en tránsito constituido por materiales que avanzan en la cadena de valor; son materiales que se han perdido pero no se han recibido todavía, inventario de ciclo resulta cuando la cantidad de unidades compradas o producidas con el fin de reducir los costos por unidad de compra es mayor que las necesidades identificadas dentro de la empresa, inventario de previsión estacional de una empresa se da cuando la producción de

bienes es mayor de lo programado ocasionado por la disminución de la demanda del mencionado bien.

Según Feliz Valera (2010) , los sistemas de control de inventarios permite a la organización llevar un manejo adecuada de los inventarios que se encuentran en almacén; nos da a conocer con cuánto se dispone y en qué condiciones se encuentra las materia prima que se emplean en las diversas acciones de la organización, tenemos los siguientes, sistema de revisión constante permite a la empresa llevar un control permanente de cada artículo del inventario, permitiendo ofrecer información real de las mercancías en stock; sirve para preparar estados financieros periódicos o estados intermedios, es el sistema de mayor aplicación en nuestro país, sistema de revisión periódico realiza un control del inventario cada determinado tiempo y para eso es necesario hacer un conteo físico; con la utilización de este sistema de inventarios las empresas pueden determinar la cantidad exacta de mercancías con la que cuenta la empresa.

Godwin Emmanuel (2016), manifestó que existen 2 tipos de sistemas de inventario, el de cantidad de orden fija caracterizado en que la cantidad de la orden permanece constante pero el tiempo entre pedidos varía; período de tiempo fijo enfocado en la constancia del tiempo en que se realiza el pedido, pero la cantidad del pedido varía.

Métodos de Valuación de Inventarios:

Según Gil (2009), manifiesta que son técnicas que permiten clasificar y aplicar un procedimiento específico adecuado para la valuación de inventarios en términos monetarios. Cabe resaltar la importancia de utilizar eficientemente los métodos de valuación de inventarios.

Las metodologías de precio mejor utilizadas por las organizaciones según Gil (2009) son: Primeros en Entrar Primeros en Salir – PEPS, o también llamado FIFO. Este sistema es de gran utilidad para las entidades porque nos permite comercializar los productos que han ingresado primero, con ello también se evita que alguna mercadería que sea perecible se pueda malograr, lo cual ocasiona pérdida para la empresa, el costo promedio constante o ponderado deduce los precios, lo que será dividido entre el valor del inventario de mercaderías y el número de las unidades en existencia que se encuentran en almacén; por lo que se puede decir que el motivo de aplicar éste método es conocer el costo de ventas de los productos que serán destinados a su respectiva venta, últimos en entrar primeros en salir – UEP método que consiste en rotar con más frecuencia los bienes que se adquirieron recientemente, con el fin que en existencias en un almacén se encuentren las mercaderías que fueron primeras en adquirirse; técnica de mucha utilidad cuando se da un incremento de precios, caracterizado por darse en países con tendencias inflacionarias; dicho método no se aplica en el Perú.

Para Castellano (2013) el almacenamiento de inventarios menciona que adicional a una buena utilización del sistema de control de inventarios, se debe tomar importancia al almacenaje de los materiales dentro de la organización cumpliendo ciertas características como el lugar, temperatura, el orden, otros, es por ello que se debe contar con un espacio adecuado para el almacenamiento donde los materiales no sufran ningún daño durante su estadía, se debe tener en cuenta la temperatura, alumbrado, protección contra robos, inundaciones e incendios, acorde a lo normal con el fin de evitar deterioro del material que existe en almacén, se debe mantener un orden adecuado de cada uno de los materiales

que ingresan a almacén, con el fin de localizarlos y entregarlos en el momento oportuno.

Asimismo, para Kiisler. Ain (2014), manifiesta que el correcto control de inventario se realiza a través del almacenaje de una unidad de un determinado producto, diferenciándose uno de otro por diversas características como tamaño, color, marca, modelo, paquete, función o alguna otra característica relevante.

Castellano (2013), la identificación de los inventarios en cada organización se debe realizar adecuadamente con la finalidad de llevar un orden, una mejor localización y estandarización de cada uno de los materiales que ingresan y se encuentran en almacén; y permitir así la familiarización de los mismos con cada uno de los trabajadores dentro de la organización, es por ello que deben tener un nombre bien definido, debe ser etiquetado y se debe dividir en secciones según la clase de mercadería; para así garantizar un adecuado manejo de inventarios dentro de la organización; codificación de inventarios la organización debe utilizar una codificación viable y eficaz al punto de mantener un sistema de codificación apropiada, que le permita identificar la mercadería de forma oportuna; este código debe contener las características que identifiquen a los materiales de forma individual.

Para House Coopers (2015), menciona la importancia de los inventarios dentro de una empresa, radica que para alcanzar resultados positivos y elevadas rentabilidades en el tiempo, se debe manejar adecuadamente los inventarios; por lo que la deducción lógica a la llegan las empresas, es que si se mantienen inventarios elevados, generará costos excesivos a la empresa y por ende tendrá problemas de liquidez; esto se manifiesta por el estancamiento de los inventarios en almacén, lo que a su vez corre el riesgo de tornarse obsoleto, dañarse, entre otros. Por esta razón es que revista gran importancia para toda empresa en general llevar inventarios saludables, garantizando una adecuada información de las existencias reales que se encuentran en almacén.

August (2017), manifestó que existen cinco factores que influyen en los inventarios que son: primero adquirir un artículo considerando el tiempo, la previsión, las ventas y el calendario de producción; segundo cantidad en orden relacionado a la disponibilidad, saldos y órdenes de compra cumplidas; tercero plazo de adquisición y de entrega, relacionado con el plazo administrativo y la contratación; cuarto obsolescencia al que le puede afectar el cambio de diseño u otros factores que volverían obsoleto al artículo y quinto la rentabilidad, relacionado al costo que genera el tener material o mercancía sin rotar, con el transcurrir del tiempo afecta negativamente la rentabilidad empresarial.

En la formulación de problema tenemos, ¿Cómo influyen el control interno en el manejo de inventarios en la entidad Constructora Milkat Contratistas Generales S.C.R.L. del distrito de Bagua?

El presente trabajo de investigación justifica su estudio de la siguiente manera, justificación científica, la presente investigación es desarrollada con la finalidad de solucionar un problema de gran magnitud que existe en la empresa, la inexistencia de estrategias eficientes que permita realizar un mejor control de inventarios en la organización MILKAT Contratistas Generales S.C.R.L.; asimismo sirve de guía u orientación para los estudiantes de pre grado de la universidad Cesar Vallejo y públicos en general ,que necesiten ampliar y conocer el adecuado manejo de los inventarios en una organización; justificación social, con el desarrollo de la presente investigación, se mejorará el proceso de registro de los bienes y materiales de construcción, reduciendo efectivamente los costos generados por exceso en la adquisición de materiales; esto permitirá que la rentabilidad de la empresa se incremente paulatinamente beneficiando al cliente y empleado, a la vez se realizará el pago oportuno de las obligaciones tributarias donde el estado obtendrá mayor recaudación el cual se orientará a la elaboración de trabajos a instituciones del Estado en provecho de la sociedad y justificación institucional, esta investigación en su culminación permitirá a la organización, realizar compras más eficientes, reducir costos de almacenamiento, disminución de pérdidas o robos de materiales, reducción de la obsolescencia de inventarios, movimiento eficiente del flujo de caja, conocer y controlar el costo de los inventarios, lo cual traerá como resultado una mayor rentabilidad institucional.

El objetivo general es elaborar propuesta de control interno para mejorar el manejo de inventarios en la empresa Milkat Contratistas Generales S.C.R.L. del distrito de Bagua.

Los objetivos específicos son evaluar el control interno de la empresa Constructora Milkat Contratistas Generales S.C.R.L. del distrito de Bagua, diagnosticar el manejo de inventarios de bienes en la organización Constructora Milkat Contratistas Generales S.C.R.L del distrito de Bagua y diseñar una propuesta de control interno para mejorar el manejo de inventarios en la empresa Milkat Contratistas Generales S.C.R.L. Bagua.

II. MÉTODO

2.1 Tipo y diseño de investigación

Será de dirección **cuantitativo**, dado que realiza análisis y recolección de datos que sirven para responder interrogantes de investigación y así poder corroborar las hipótesis establecidas en la investigación, confía en el empleo de la estadística con el fin de estudiar el procedimiento de la población.

Diseño de Investigación

Empleamos esbozo **no experimental**, debido a que ambas variables dependiente e independiente no serán manipuladas deliberadamente; solo serán observadas y analizadas en un periodo de tiempo determinado.

Alcance de la Investigación

En la presente investigación su alcance fue descriptivo – propositivo; descriptivo porque describe las condiciones actuales sobre la organización; donde se pudo constatar que no dispone de ningún método o procedimiento a seguir que mejore la gestión operativa de los inventarios de la empresa en estudio. A la vez fue propositivo porque realizó la proposición sobre el diseño de custodia interno que permita optimizar los inventarios dentro de la institución

2.2 Operacionalización de variables

2.2.1 Variable Independiente

Control Interno: Procedimiento realizado por la dirección y el personal de una entidad, a fin de brindar la custodia eficiente de todos los bienes que posee la entidad para la obtención de objetivos.

2.2.2 Variable Dependiente

Inventarios: Consiste en la forma y modo de cuidar todo aquello que posee la institución y cuyos productos se encuentren en buenas condiciones de presentación y conservación.

Tabla 1. *Operacionalización de Variables.*

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEM'S	TÉCNICA E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS
INDEPENDIENTE: Control Interno	Ambiente de control	-Administración estratégica.	1.- ¿Cree usted que existe una adecuada administración de control?	Encuesta / Cuestionario
		-Estructura organizacional.	2.- ¿La empresa cuenta con una estructura organizacional definida?	
		- Comité de control.	3.- ¿La gerencia evalúa, periódicamente la estructura organizacional al haber cambios en el sector construcción? 4.- ¿Los empleados cuentan con el tiempo y recurso suficiente para llevar a cabo sus funciones en forma efectiva?	
		-Planeamiento de la administración.	5.- ¿Existe un comité de control en funcionamiento dentro de la empresa? 6.- ¿Qué mecanismos y/o estrategias ha implementado la administración de la empresa para el control de sus inventarios?	
	Evaluación de riesgos	-Identificación del riesgo.	7.- ¿Cuenta la empresa con un mecanismo de identificación de riesgo?	
	Actividades de Control	-Verificación de cuaderno de control de materiales, guías de remisión, facturas u otro comprobante de pago.	8.- ¿Se realiza la verificación física de los materiales con el cuaderno de control de materiales, las guías de remisión, facturas u otro comprobante de pago?	Encuesta / Cuestionario
		-Segregación de funciones.	9.- ¿La empresa cuenta con alguna área o persona responsable de realizar el control del ingreso de materiales a almacén?	
		-Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.	10.- ¿Existe restricciones para el acceso a la información del personal que trabaja en la empresa?	

**DEPENDIENTE:
Inventarios**

Información comunicación	y	-Información responsabilidad.	y	11.- ¿El encargado del área de almacén emite información periódica sobre los materiales que ingresan y salen de almacén de forma responsable y oportuna a la gerencia de la empresa?	
		-Sistemas información.	de	12.- ¿La empresa cuenta un software que controle adecuadamente los inventarios?	
Supervisión Monitoreo	o	-Actividades prevención y monitoreo.	de	13.- ¿La Gerencia realiza una adecuada supervisión y monitoreo de las actividades que realiza el área de almacén?	
		-Seguimiento resultados.	de	14.- ¿La Gerencia realiza adecuadamente el seguimiento de las actividades que permiten alcanzar los objetivos de la empresa?	
Sistema de Control de inventarios		- Inventario Constante.		1.- ¿Considera usted que el realizar inventario constantemente de los materiales optimizará los resultados de la empresa?	
		- Inventario Periódico.		2.- ¿Considera usted que el realizar inventarios periódicos es más óptimo que el inventario constante.?	Entrevista/ Guía de entrevista.
		- Proceso de Control.		3.- ¿Cuál es el actual procedimiento de control de inventarios que realiza para evitar así la pérdida de materiales?	Análisis Documental/Guía de Revisión Documental
Codificación inventarios	de	-Codificación única permanente.	y	4.- ¿Realiza una adecuada codificación, a fin de facilitar la localización de los materiales almacenados?	
		-Determinación Códigos	de	5.- ¿Se realiza una adecuada determinación de códigos teniendo en cuenta las características específicas de los materiales, explique?	Entrevista/ Guía de entrevista.
					Análisis Documental/Guía de Revisión Documental

Valuación Inventarios	de	-Métodos de Valuación de Inventarios.	6.- ¿Utiliza algún método de valuación de inventarios dentro de la empresa, especifique y explique?
		-Eficiencia del método de valuación.	7.- ¿Considera usted que el método utilizado es eficiente para el control de inventarios, explique?

Fuente: Coso II (2013). Recuperado de https://archivo.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf.

2.3 Población, muestra y muestreo

2.3.1 Población

La población que se consideró en la investigación está representada a través de la entidad materia de estudio, la cual cuenta con un total de 17 trabajadores para la ejecución de obras

2.3.2 Muestra

La población es igual 17 colaboradores de la empresa, que son parte de como análisis de la presente investigación.

Tabla 02. *Equipo de Trabajo de la entidad.*

Empresa Milkat Contratistas Generales S.C.R.L.		
N° de Trabajadores	Cargo	Profesión
01	Residente de Obra	Ing. Mecánico Eléctrico
01	Maestro de Obra	Técnico en Electricidad
02	Operarios	Técnico en Electricidad
03	Oficiales	Técnico en Electricidad
10	Mano de Obra no Calificada - ayudantes	Sin profesión
17		Total

Fuente: Elaboración propia.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

2.4.1 Técnicas de recolección de datos

Se utilizó:

Encuesta

Metodología que radica en obtener información sobre opiniones, que para el caso de la investigación se aplicó a los 17 colaboradores de la entidad dentro de ello al encargado de llevar un adecuado manejo de los inventarios. El tipo de encuesta que se aplicará a la muestra es de forma personal.

Entrevista.

Es una técnica que recoge información mediante un proceso directo de comunicación entre entrevistador y el entrevistado. Para el caso de la presente tesis los entrevistados son el asesor legal de la institución y el jefe de llevar la custodia de inventarios dentro de la institución.

Examen Documental.

Técnica que utiliza fuente de información secundaria, donde para la presente investigación se analizó los documentos principales con los que dispone la empresa Milkat Contratistas Generales S.C.R.L., de tal forma que permita diagnosticar como se realiza el control de inventarios

2.4.2 Instrumentos de Recolección de Datos

Se utilizarán los siguientes elementos:

Cuestionario

El cuestionario que se aplicó a la muestra fue de preguntas cerradas, donde las alternativas fueron: si, no, desconoce.

Guía de entrevista.

Documento que contiene los temas, preguntas sugeridas y aspectos a analizar en una entrevista, se realizó al gerente de la empresa y al responsable de almacén.

Guía de Revisión Documental

En la presente investigación se realizó el análisis al detalle de los documentos disponibles dentro de la organización, donde solo se pudo evaluar a las facturas de adquisición de materiales; documento que a la fecha de entrega fue utilizado para controlar los materiales que ingresaron a almacén.

2.4.3 Validez y Confiabilidad

Validez

La validez de los instrumentos del cuestionario y guía de entrevista se dio por dos expertos profesionales con grado de magister, los mismos que fueron firmados y aprobados.

Confiabilidad

Dentro de la presente investigación para determinar la confiabilidad de la variable independiente control interno se aplicó una encuesta, cuyo cuestionario constaba de 13 interrogantes donde sus opciones de respuesta fueron dicotómicas; el mencionado instrumento se aplicó a los 17 trabajadores de la empresa Milkat Contratistas Generales S.C.R.L; donde el coeficiente de Alfa de Cronbach que se indica.

Tabla 3. *Resumen de Procesamiento de Casos.*

		N	Porcentaje
Asuntos	Legítimo	17	100
	Excluido ^a	0	
	Total	17	100

a. La exclusión por listado se fundamenta en las variables procedimentales.

Tabla 4. *Estadísticas de Fiabilidad.*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,710	13

Fuente: SPSS versión 25

El resultado obtenido del Alfa de Cronbach es 0.710, el cual refleja la confiabilidad de las preguntas que se aplicó en el instrumento de recolección de datos el cuestionario.

2.5 Procedimientos

Se utilizó tres técnicas de recopilación de información donde:

La primera es la encuesta cuyo instrumento es el cuestionario el cual fue aplicado a una muestra de 17 trabajadores, con la finalidad de obtener información real respecto a la variable control interno y como esta ópera dentro de la empresa.

La segunda técnica es la entrevista cuyo instrumento es la guía de conversación, el cual se aplicó a dos colaboradores dentro de la organización que fueron el gerente

general y el responsable del área de almacén, con la finalidad de conocer si se desarrolla un adecuado manejo de los inventarios.

La tercera técnica es el análisis documental cuyo instrumento es la guía de revisión documental, donde se verificó a través de las facturas los materiales, equipos y bienes con los que cuenta la empresa en la actualidad.

2.6 Método de análisis de datos

De acuerdo con los instrumentos de recolección de información, para el procesamiento de esta, se utilizó el programa SPSS versión 25 de donde se obtuvo gráficos y tablas estadísticas que fueron analizadas e interpretadas.

2.7 Aspectos éticos

Confidencialidad.

En la presente investigación se debe preservar la información plasmada con el fin de evitar modificaciones en su contenido, a la vez proteger la identidad de los encuestados.

Objetividad.

La investigación fue elaborada en base a la realidad que aqueja actualmente a la organización

Originalidad.

Esta investigación Tesis elaborada de acuerdo con las normas APA, con el fin de evitar plagio por parte de los usuarios.

Veracidad.

La información que contiene la presente investigación es verdadera y acorde a la realidad que afronta la actividad económica del sector construcción

III. RESULTADOS

3.1 Tablas y Figuras.

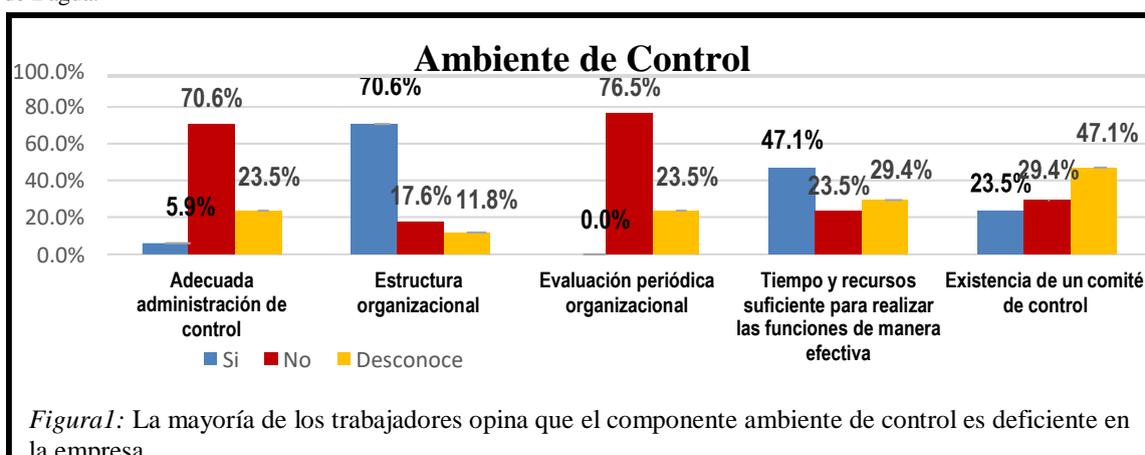
A. Evaluar el control interno de la empresa Edificadora Milkat Contratistas Generales S.C.R.L. ciudad de Bagua.

Se aplicó la técnica de encuesta a 17 trabajadores de la empresa, a fin de evaluar el control interno, cuyos resultados se detallan a continuación:

Tabla 5. Control interno en su extensión de Control de la Empresa Constructora MILKAT Contratistas Generales S.C.R.L. Bagua.

Ambiente de Control	Si		No		Desconoce		Total	
	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%
Adecuada administración de control	1	5,9%	12	70,6%	4	23,5%	17	100%
Estructura organizacional	12	70,6%	3	17,6%	2	11,8%	17	100%
Evaluación periódica organizacional	0	0,0%	13	76,5%	4	23,5%	17	100%
Tiempo y recursos suficiente para realizar las funciones de manera efectiva	8	47,1%	4	23,5%	5	29,4%	17	100%
Existencia de un comité de control	4	23,5%	5	29,4%	8	47,1%	17	100%

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la empresa Constructora Milkat Contratistas Generales S.C.R.L. del distrito de Bagua.



Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la empresa Constructora Milkat Contratistas Generales SCRL. Bagua

En lo relacionado a la dimensión ambiente de control se observa que 12(70,6%) de los trabajadores opinan que no hay una adecuada administración de control; mientras que 23,5% desconoce si hay una adecuada administración de control. En cuanto a la estructura organizacional se tiene que 12(70,6%) de los trabajadores opinan que conocen la estructura organizacional, sin embargo 3(17,6%) de los trabajadores opinan que no hay estructura organizacional. Con respecto a la evaluación periódica organizacional se tiene que 13(76,5%) de los trabajadores opinan que no se realiza la evaluación periódica organizacional, mientras que 4(23,5%) de los trabajadores desconocen sobre esta evaluación.

Para 8(47,1%) de los trabajadores si existe tiempo y recursos suficientes para realizar sus funciones de manera efectiva, sin embargo 4(23,5%) de los trabajadores opinan que no existe tiempo y recursos suficientes para realizar sus funciones de manera efectiva.

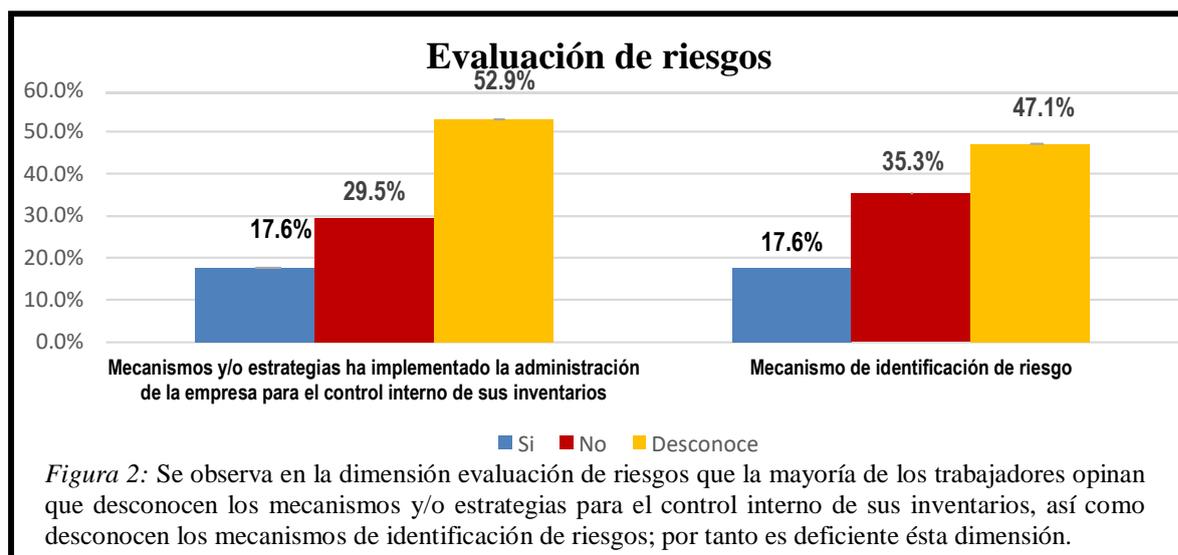
En cuanto a la existencia de un comité de control se tiene que 8(47,1%) de los trabajadores opinan que desconocen sobre este comité, mientras que 5(29,4%) de los trabajadores opinan que no existe este comité y 4(23,5%) trabajadores opina que si existe este comité de control.

Lo observado nos permite afirmar que el control interno en su dimensión ambiente de control es deficiente.

Tabla 6. Control interno en su dimensión Evaluación de Riesgos de la entidad Edificadora Milkat Contratistas Generales S.C.R.L. del distrito de Bagua.

Evaluación de riesgos.	Si		No		Desconoce		Total	
	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%
Mecanismos y/o estrategias ha implementado la administración de la empresa para el control interno de sus inventarios	3	17,6%	5	29,5%	9	52,9%	17	100%
Mecanismo de identificación de riesgo	3	17,6%	6	35,3%	8	47,1%	17	100%

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la empresa Constructora Milkat Contratistas Generales S.C.R.L. del distrito de Bagua.



Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la empresa Constructora Milkat Contratistas Generales S.C.R.L. del distrito de Bagua.

Con respecto a Evaluación de Riesgos observamos que 9(52,9%) de los trabajadores opinan que desconocen los mecanismos y/o estrategias que la empresa haya implementado para el control interno de los inventarios; mientras que 5(29,5%) de los trabajadores no conocen estos mecanismos ni estrategias y 3(17.6%) manifiesta tener conocimiento sobre los mecanismos y/o estrategias de control de inventarios.

En cuanto a los mecanismos de identificación de riesgos se observa que 8(47,1%) de los trabajadores opinan que desconocen sobre estos mecanismos,

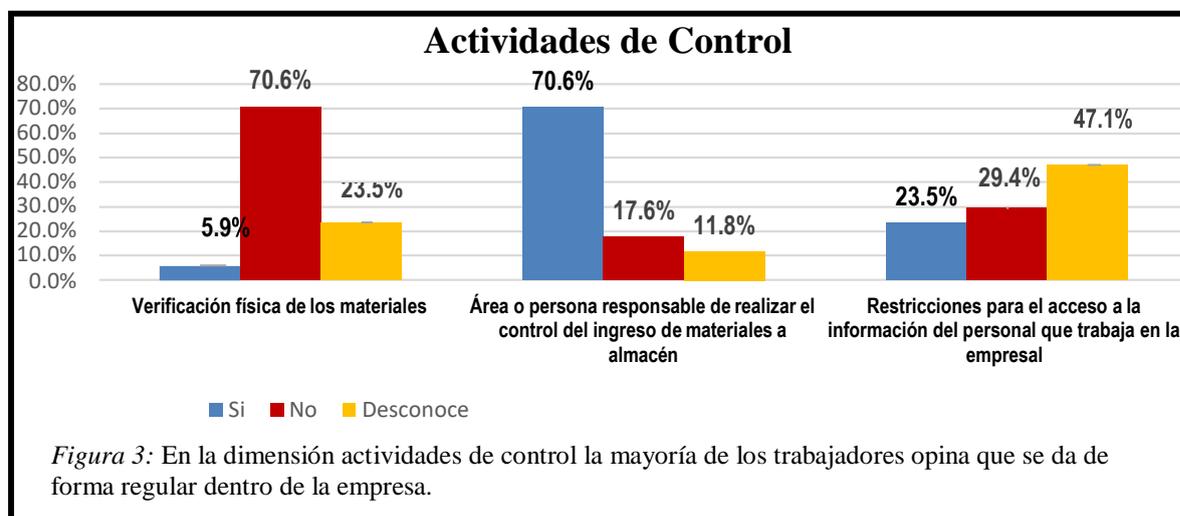
mientras que 6(35,3%) de los trabajadores opinan que no conocen sobre estos mecanismos y 3(17.6%) afirma conocer que mecanismos utiliza la empresa para la identificación de riesgos.

Lo observado nos permite afirmar que en esta dimensión es deficiente.

Tabla 7. Control interno en su dimensión Actividades de Control de la empresa Constructora Milkat Contratistas Generales S.C.R.L. del distrito de Bagua.

Actividades de Control	Si		No		Desconoce		Total	
	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%
Verificación física de los materiales	1	5,9%	12	70,6%	4	23,5%	17	100%
Área o persona responsable de realizar el control del ingreso de materiales a almacén	12	70,6%	3	17,6%	2	11,8%	17	100%
Restricciones para el acceso a la información del personal que trabaja en la empresa	4	23,5%	5	29,4%	8	47,1%	17	100%

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la empresa Constructora Milkat Contratistas Generales S.C.R.L. del distrito de Bagua.



Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la empresa Constructora Milkat Contratistas Generales S.C.R.L. del distrito de Bagua.

En cuanto a la dimensión Actividades de Control, se observa con respecto a la verificación de materiales que 12(70,6%) de los trabajadores opinan que no lo

conocen y 4(23,5%) de los trabajadores opinan que desconocen esta verificación y 1(5.9%) opina que si se realiza la verificación de materiales.

En cuanto al área o persona responsable de realizar el control del ingreso de materiales a almacén se tiene que 12(70,6%) de los trabajadores opinan que si se cuenta con una persona responsable; mientras que 3(17,6%) de los trabajadores opinan que no existe una persona responsable y 2(11.8%) opina que desconoce la existencia de una persona responsable del control de materiales.

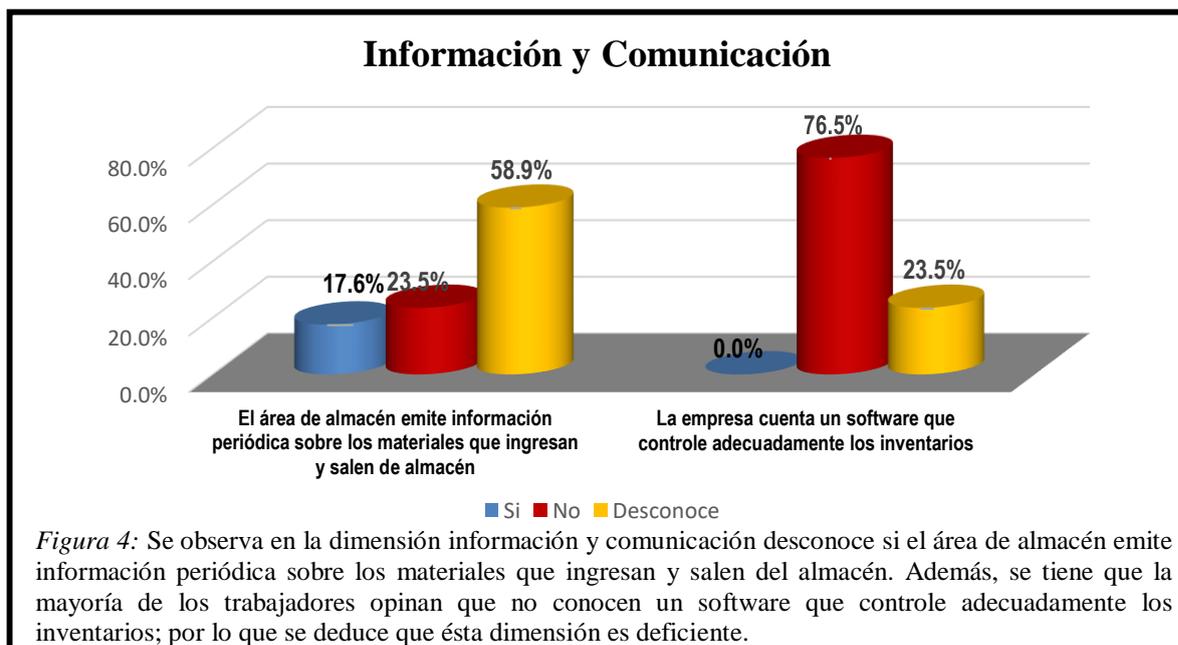
Con respecto a las restricciones para el acceso a la información del personal que trabaja en la empresa se tiene que 8(47,1%) de los trabajadores desconocen estas restricciones, mientras que 5(29,4%) de los trabajadores no conocen estas restricciones y 4(23.5%) opina que si tiene conocimiento de las restricciones de acceso a la información.

Por lo observado podemos afirmar que en este aspecto está considerado como regular.

Tabla 8. *Control interno en su dimensión Información y Comunicación de la organización Edificadora Milkat Contratistas Generales S.C.R.L. del distrito de Bagua.*

Información y Comunicación	Si		No		Desconoce		Total	
	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%
El área de almacén emite información periódica sobre las mercaderías que ingresan y egresan de logística	3	17,6%	4	23,5%	10	58,9%	17	100%
La empresa cuenta un software que controle adecuadamente los inventarios	0	0,0%	13	76,5%	4	23,5%	17	100%

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la empresa Constructora Milkat Contratistas Generales S.C.R.L. del distrito de Bagua.



Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la empresa Constructora Milkat Contratistas Generales SCRL. Bagua

Sobre esta dimensión se tiene 10(58,9%) de los trabajadores opinan que desconocen si el área de almacén emite información periódica respecto a las mercaderías ingresan y egresan de logística, mientras que 4(23,5%) de los trabajadores opinan que no conocen y solo 3(17,6%) de los trabajadores opinan que si conocen este procedimiento.

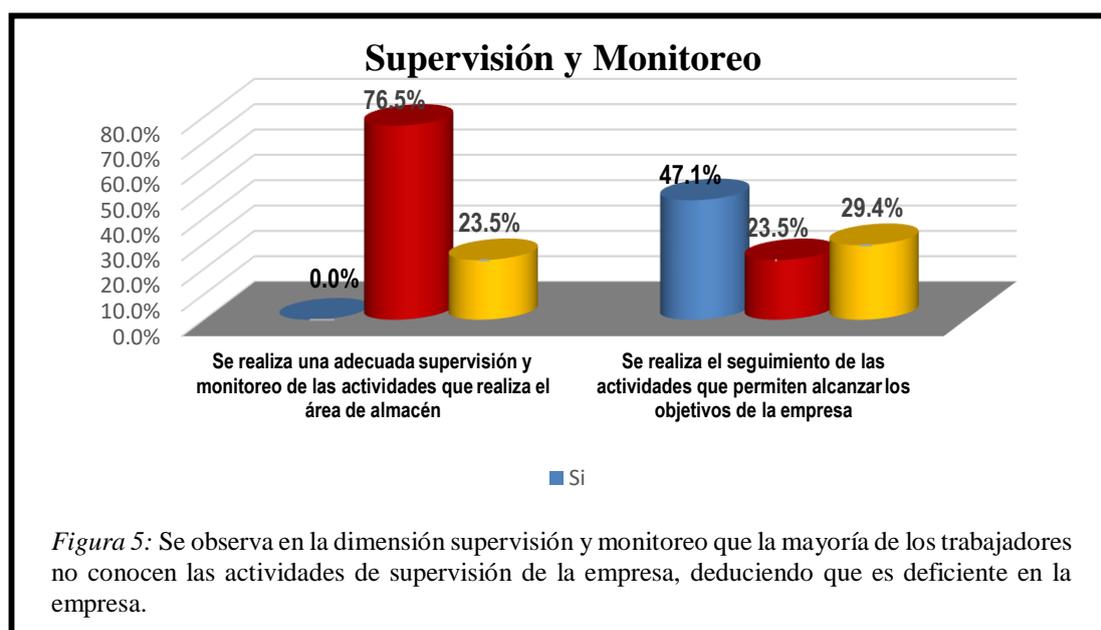
Con respecto a que la empresa cuenta con un software que controle adecuadamente los inventarios se tiene 13(76,5%) de los trabajadores no conocen sobre el software y 4(23,5%) de los trabajadores desconocen si la empresa utiliza un software para el control de inventarios.

Por lo observado se puede afirmar que en esta dimensión el control interno es deficiente.

Tabla 9. *Control interno en su dimensión Vigilancia o Monitoreo de la organización Edificadora Milkat Contratistas Generales S.C.R.L. Bagua.*

Información y Comunicación	Si		No		Desconoce		Total	
	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%
Se realiza una oportuna inspección sobre las actividades que realiza el área de almacén	0	0,0%	13	76,5%	4	23,5%	17	100%
Se realiza el seguimiento de las actividades que permiten alcanzar los objetivos de la empresa	8	47,1%	4	23,5%	5	29,4%	17	100%

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la empresa Constructora Milkat Contratistas Generales SCRL. Bagua



Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la empresa Constructora Milkat Contratistas Generales S.C.R.L. del distrito de Bagua.

En cuanto a la dimensión Supervisión o Monitoreo para 13(76,5%) de los trabajadores opinan que no se realiza esta actividad de supervisión y/o monitoreo a nivel institucional y 4(23,5%) de los trabajadores desconocen la supervisión y/o monitoreo de las actividades dentro de la empresa.

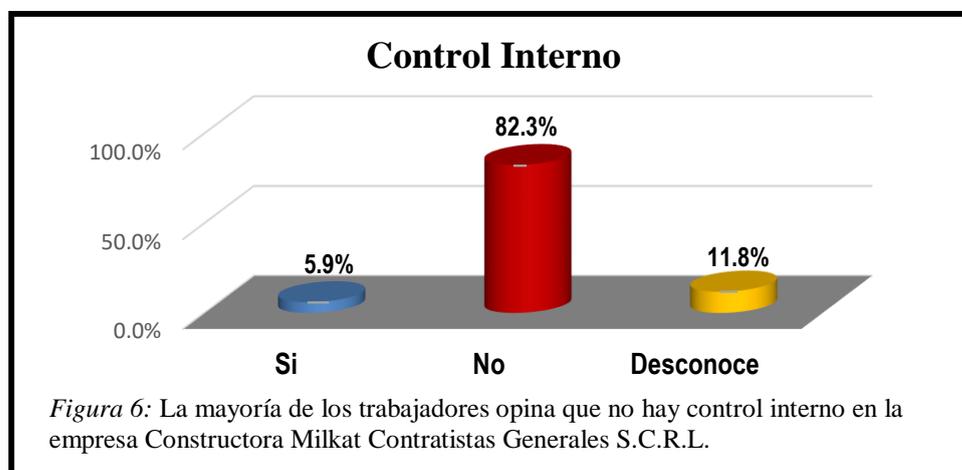
Con respecto al seguimiento que se realiza de las actividades que permiten

alcanzar los objetivos de la empresa se tiene que 8(47,1%) de los trabajadores si lo conocen, 5(29,4%) de los trabajadores desconocen si la empresa realiza el seguimiento de actividades dentro de la empresa y 4(23.5%) de los trabajadores no lo conocen.

Tabla 10. *Control interno de la empresa Constructora Milkat Contratistas Generales S.C.R.L. del distrito de Bagua.*

Control	N°	%
Interno		
Si	1	5,9
No	14	82,4
Desconoce	2	11,8
Total	17	100,0

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la empresa Constructora Milkat Contratistas Generales SCRL. Bagua



Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la empresa Constructora Milkat Contratistas Generales SCRL. Bagua

El 14(82,3%) de los trabajadores opinan que el Control Interno en la empresa se da de forma deficiente; seguido de 2(11,8%) de los trabajadores que opinan que desconocen sobre el Control Interno y 1(5,9%) de los trabajadores opinan que el Control Interno se da de forma eficiente.

B. Diagnosticar el manejo de inventarios de bienes en la empresa MILKAT Contratistas Generales S.C.R.L del distrito de Bagua.

Se realizó la técnica de entrevista al gerente y responsable de almacén a fin de evaluar la variable de manejo de inventarios, cuyos resultados se muestran a continuación:

Tabla10. *Cuestionario realizado al Gerente General y responsable de almacén de la empresa Constructora MILKAT Contratistas.*

Nº	Preguntas de la entrevista	Respuestas del Gerente General	Respuestas del responsable de almacén
1	¿Considera usted que el realizar inventario constantemente de los materiales optimizará los resultados de la empresa?	Actualmente el almacén no se encuentra inventariado, dificultando la ubicación de las herramientas y materiales a usar en la obra.	Si, el control de todos los materiales de construcción permite disminuir costos.
2	¿Considera usted que el realizar inventarios periódicos es más óptimo que el inventario constante?	No, es más adecuado realizar el inventario constante.	No, porque no se tendría conocimiento claro de lo que existe en el almacén.
3	¿Cuál es el actual procedimiento de control de inventarios que realiza para evitar así la pérdida de materiales?	No existe, un procedimiento de control de inventario en la empresa MILKAT Contratistas Generales S.C.R.L.	Procedimiento formal no existe, solo el registro en un cuaderno de apuntes de materiales que ingresan y salen de almacén.

4	¿Realiza una adecuada codificación, a fin de facilitar la localización de los materiales almacenados?	No se realiza la codificación de los materiales que ingresan al almacén.	No.
5	¿Se realiza una adecuada determinación de códigos teniendo en cuenta las características específicas de los materiales?	La empresa no cuenta con códigos específicos para los materiales.	No.
6	¿Utiliza algún método de evaluación de inventarios dentro de la empresa?	La empresa no cuenta con un método de valuación de inventario.	No, por desconocimiento
7	¿Considera usted que el método utilizado es eficiente para el control de inventarios?	No, se cuenta con ningún método de control de inventarios	

Fuente: Elaboración propia

A través de la entrevista realizada al gerente general y al responsable de almacén de la empresa Constructora MILKAT Contratistas Generales S.C.R.L., el gerente mencionó que actualmente el almacén no se encuentra inventariado, lo que dificulta la ubicación de herramientas y materiales, corroborando esto el responsable de almacén indicó que no hay un control de los materiales de construcción y que debería existir con el fin de disminuir los costos dentro de la institución, además se mencionó que es adecuado realizar inventarios constantes para tener un conocimiento claro de lo que existe en el almacén.

El gerente de la empresa indico que no existe un procedimiento de custodia de inventarios en la institución, mientras que el encargado de almacén indicó que existe solo un cuaderno donde se anota la entrada y egreso de los materiales del almacén. Otra deficiencia que manifestaron tanto el gerente general como el encargado de almacén es la falta de codificación de las herramientas y materiales, lo que dificulta su registro tanto para el ingreso como la salida de los mismos; en cuanto a la valuación de inventario también el gerente general y el encargado de almacén indicaron que la empresa no cuenta con un método de valuación debido al desconocimiento de este procedimiento.

Asimismo, se realizó la técnica de Análisis Documental que consistió en la revisión del comprobante de pago – facturas; según manifestación del gerente general y del responsable de almacén éste documento servía para constatar los materiales que iban a ser entregados en almacén por parte del proveedor; es aquí la debilidad de la empresa dado que no cuenta con la utilización física de una hoja de Kardex que permita llevar un control constante de los materiales que ingresan y salen de almacén en una obra determinada. A continuación, se muestra el comprobante utilizado:

 VENTA DE ARTÍCULOS DE FERRETERIA EN GENERAL, AL POR MAYOR Y MENOR AGREGADOS, TUBERIA DE AGUA Y DE SAGUE, PINTURA, MATERIALES ELECTRICOS, CEMENTO, YESO, ETC CALLE HEROES CIVILES N° 163 - INT. 2 - C. COMERCIAL CESAR'S CHICLAYO - CHICLAYO - LAMBAYEQUE - CEL: 979940918		R.U.C. N° 20539251628 FACTURA 0001 - N° 002107 <table border="1"> <tr> <th>DIA</th> <th>MES</th> <th>AÑO</th> </tr> <tr> <td>04</td> <td>Abril</td> <td>2018</td> </tr> </table>		DIA	MES	AÑO	04	Abril	2018
DIA	MES	AÑO							
04	Abril	2018							
Señor (es): <u>MILKAT CONTRATISTAS GENERALES S.C.R.L.</u> Dirección: <u>Jr HUANDUY # 800 - BAGA</u> RUC: <u>20488059816</u> Guía Transp. N°									
CANT.	DESCRIPCION	P. UNIT	TOTAL						
18	Conecorde Split Bolt 35mm	4.50	81.00						
20	tipo AB. 5/8"	3.50	70.00						
48	Bimetálico 50mm	3.00	144.00						
36 unts	Cable desnudo ca. 25mm	7.50	270.00						
06	CABLE CPI 35mm	12.00	72.00						
12	PERNO ojo 5/8" x 10"	11.00	132.00						
09	TUERCA ojo	6.50	58.50						
06	PERNO GANCHO	10.00	60.00						
06	GRANPA DE SUSPENSION	7.00	42.00						
18	GRANPA CONICA	10.00	180.00						
300 unts	CABLE CAA1 1x16	2.00	600.00						
11 unts	CABLE DE COBRE 25mm	7.50	82.50						
03	VARIAS COOPERWELD	30.00	90.00						
SON: un MIL OCHOCIENTOS OCHENTA DOS y 00/100 Soles IMPRESIONES "ROBINSON" EIRL RUC: 2047878046 - 7 DE ENERO 1087 - CEL: 979036384 SERIE 0001 DEL 2051 AL 2200 AUTOSUMAT: 1167047073 - FI: 07/05/2018		SUB TOTAL S/ 1,594.92 I.G.V. S/ 287.08 TOTAL S/ 1,882.00 USUARIO							

Figura 7. Comprobante de pago

C. Elaborar una propuesta de control interno para incrementar el manejo de inventarios en la entidad Milkat Contratistas Generales S.C.R.L. Bagua.

El control interno cumple un rol importante dentro de toda empresa, pues evita las pérdidas y/o fraudes; en el caso de la organización MILKAT Contratistas Generales

S.C.R.L se ha detectado que el sistema de control interno para el manejo de inventarios es ineficiente, es por lo que en algunos casos se han adquirido materiales de manera innecesaria lo que ha ocasionado costos excesivos a la empresa.

Con relación al problema hallado existe un ineficiente control interno en la organización Milkat Contratistas Generales S.C.R.L, se propone establecer estrategias de mejora en los cuatro componentes principales del control Interno, con el fin de lograr un manejo adecuado de los materiales que ingresan y salen de almacén; a la vez se propone la utilización de una tarjeta física de Kardex utilizando el método de valuación de inventarios Primeras Entradas Primeras Salidas – PEPS, establecido con la finalidad de realizar un control al detalle de los materiales

existentes y futuros dentro del almacén institucional. La propuesta del control interno se ha desarrollado a más detalle en el punto VII – Propuesta.

IV. DISCUSIÓN

Con relación al objetivo específico, Evaluar el control interno de la entidad “Milkat Contratistas Generales S.C.R.L, se analizó teniendo en cuenta los cinco componentes del control interno establecido por Coso; dónde los componentes ambiente de control, evaluación de riesgo, información y comunicación, supervisión y monitoreo, en los resultados arrojó que es deficiente, en cambio para el componente actividad de control arrojó que es regular; diagnóstico realizado a 17 colaboradores de la entidad Milkat Contratistas Generales S.C.R.L.

Es por ello que de forma general podemos afirmar que del total de encuestados el 82,4% de los trabajadores opinan que el Control Interno en la empresa es deficiente (tabla 10 y figura 6), a esto podemos añadir que el personal no conoce sus funciones y no existe un manual de procedimientos, donde la información no es oportuna ni confiable.

Ante los resultados obtenidos lo contrastamos con la investigación realizada por Remo 2016, quien manifestó las dificultades identificadas en las etapas de los procesos de control de la Empresa Constructora Elda, como inexistencia del registro de inventarios, entre otros; lo que llevo a implementar el desempeño de la gestión proponiendo recomendaciones que fortalecerán la eficiencia del control interno que permitirá un mejor manejo Contable – Administrativo dentro de las organizaciones. Por lo antes mencionado se concuerda que con una adecuada implementación de los componentes de control interno se mejoraría en gran medida la gestión institucional de la empresa Milkat Contratistas Generales S.C.R.L.

En el segundo objetivo específico, diagnosticar el manejo de inventarios de bienes de la empresa constructora Milkat Contratistas Generales S.C.R.L, se observa que el proceso de inventarios no se da conforme a lo normado en un almacén especializado, lo cual no permite conocer la cantidad exacta de las existencias, ni el stock de materiales y herramientas con los que se cuenta, esto es lo manifestado por el gerente general y el responsable de almacén, donde se confirma la deficiencia en el manejo de los inventarios dentro de la organización. Ante los resultados obtenidos lo contrastamos con la investigación realizada por Oré 2016,

quién manifestó que la empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L., presentaba problemas por no utilizar adecuadamente los componentes del control interno de sus inventarios, originando fallas en las actividades operativas que ejecuta cada personal de la empresa, así como también el inoportuno control de las mercaderías teniendo desconocimiento sobre el stock actual. Es por ello nuestra concordancia con la solución al objetivo específico dos, el plantear estrategias o acciones a realizar para alcanzar un adecuado manejo de inventarios que permita un desarrollo eficiente de las actividades maximizando así la rentabilidad institucional.

Tercer objetivo específico, diseñar una propuesta de control interno para mejorar el manejo de inventarios en la empresa Milkat Contratistas Generales S.C.R.L., se busca contribuir en la mejora de la gestión de inventarios, ya que tiene como fin primordial conservar de manera adecuada las existencias de la empresa, de tal manera que se disponga de ellos de manera adecuada y oportuna, evitando el exceso de compras o la falta de los mismos que traen como consecuencia pérdidas o deficiencias en las actividades. Este planteamiento tiene concordancia con lo expuesto por Jiménez 2016 en su estudio realizado a la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL, donde su problemática radica en la inexperiencia para administrar adecuadamente sus inventarios debido a que carecen de un sistema de control idóneo; es por ello que su fin era elaborar una propuesta con los elementos que forman parte del sistema de control interno que permita manejar adecuadamente los inventarios para así generar mayores ingresos y reducción de riesgos de pérdida de materiales.

V. CONCLUSIONES

La situación en la empresa Constructora Milkat Contratistas Generales S.C.R.L. del distrito de Bagua, es preocupante dado que cuatro componentes del control interno como , ambiente de control , evaluación de riesgos, información y comunicación y supervisión y monitoreo reflejan resultados deficientes; a excepción del componente actividades de control que se da de forma regular; es por ello que englobado en el sistema de control interno se puede afirmar que dentro de la organización el desarrollo del mismo es deficiente, perjudicando a la empresa, pues se realizan compras excesivas, adicional a que no existen documentos que normen las funciones ni los procedimientos del personal que trabaja en la empresa.

En la empresa Constructora Milkat Contratistas Generales S.C.R.L. del distrito de Bagua, se diagnosticó que no existe un adecuado manejo de inventarios, constatando que al momento de ingresar y salir materiales y herramientas de almacén no existe un adecuado control de los mismos, generando así pérdidas y adquisiciones innecesarias que no permiten incrementar la rentabilidad empresarial.

La propuesta elaborada sobre un software de control interno busca perfeccionar el manejo de inventarios en la empresa Constructora MILKAT Contratistas Generales S.C.R.L, lo que facultará elevar la administración de los inventarios, siendo una administración más efectiva de los mismos y en consecuencia, traerá una disminución en los costos y un aumento de la eficacia en el desenvolvimiento de las diligencias.

VI. RECOMENDACIONES

Se recomienda al gerente general realizar una adecuada segregación de funciones, que permita definir adecuadamente sus responsabilidades de cada uno de los colaboradores de la institución, a fin de que desarrollen sus actividades eficientemente y permita así mejorar en gran medida un eficiente control interno y una adecuada gestión institucional.

Se recomienda al gerente y al responsable de almacén realizar inventario constantemente y a utilizar una metodología de precio de inventarios, como las Primeras Entradas Primeras Salidas – PEPS, que permita registrar y controlar adecuadamente los ingresos y salidas de materiales que se utilizan en una obra determinada.

Se propone al Gerente General institucionalizar la propuesta presentada, la cual se enfoca en realizar acciones estratégicas que permita que cada componente del control interno se desarrolle eficientemente, a la vez se debe sensibilizar a los colaboradores en la utilización adecuada del método de valuación de inventarios y su formato Kardex respectivo y lograr así un mejor empadronamiento de mercaderías que entran y egresan de almacén.

VII. PROPUESTA

Generalidades

El control interno se refiere a una gama de procedimientos que sirve para inspeccionar, fiscalizar y medir el desempeño y cumplimiento de los objetivos que cada entidad se traza en un periodo determinado; con la utilización y aplicación eficiente de cada uno de los componentes que éste sistema engloba se puede alcanzar resultados favorables para la institución, dado que permitirá controlar y manejar los recursos institucionales de forma óptima, permitiendo conocer los materiales sobrantes y faltantes, la caducidad de los productos y el deterioro de los mismos; lo que influye directamente en la liquidez de la empresa permitiendo así cumplir o no adecuadamente con los objetivos institucionales trazados.

Introducción

En este trabajo de investigación se estudió como el control interno influirá en el manejo de inventarios de la empresa MILKAT Contratistas Generales S.C.R.L. del distrito de Bagua.

Un sistema de control interno para el adecuado manejo de los inventarios contiene métodos, normas y procedimientos que se deben proponer para planificar, controlar, informar y supervisar cada uno de los materiales que se encuentran en el almacén de la empresa, con el fin de conocer oportuna y adecuadamente con qué y cuánto de materiales se cuenta en stock al momento de la ejecución de obra y evitar así realizar compras innecesarias que conlleva a elevar nuestros costos y por ende disminuir la rentabilidad empresarial.

Fundamentos de la propuesta

El control interno es la acción utilizada para definir las acciones tomadas por los empresarios con el objeto de dirigir y controlar todas las actividades de la empresa, este proceso de control interno dependerá del tipo de empresa al que es aplicado, sin embargo, el control interno tiene pasos básicos como:

- Establecer criterios, es decir normas, metas y fines.
- Comparar el rendimiento y evaluación de los resultados
- Tomar decisiones correctivas según los resultados de la evaluación.

Estos procesos siempre implicaran una acción y su eficacia dependerá de la competencia y actitud de todos los elementos de la empresa, ya que serán directamente quienes realicen los trabajos y rindan cuenta de los resultados. Además, se contará con una supervisión y evaluación frecuente de las áreas implicadas.

Es importante considerar que las acciones tomadas después de la evaluación o supervisión permitirán tomar decisiones sobre medidas de corrección y adaptar nuevas medidas que permitan dar conformidad y lograr los objetivos deseados.

La empresa MILKAT Contratistas Generales S.C.R.L. pretende a través de su misión ser líder en la región en el sector construcción. Por lo tanto, es necesario que cuente con un sistema de control interno para el manejo de su inventario, lo que genera disminución en los costos y aumento de beneficios en la organización, por ello la presente propuesta está orientada para mejorar todos los procedimientos y operaciones en la gestión de inventarios de la empresa, brindando a los colaboradores facilidades para llevar el control de los inventarios y a la vez tener información confiable y oportuna para la toma de decisiones.

Objetivos de la propuesta

Objetivo General

Aplicar el sistema de control interno, como una herramienta eficaz para mejorar la gestión en los inventarios de la empresa MILKAT Contratistas Generales S.C.R.L, a fin de cumplir eficientemente los objetivos institucionales y mejorar los niveles de rentabilidad.

Objetivos específicos

Crear estrategias de mejora para el componente ambiente de control.

Crear estrategias de mejora para el componente evaluación de riesgos.

Crear estrategias de mejora para el componente información y comunicación.

Crear estrategias de mejora para el componente supervisión y monitoreo.

Generalidades de la empresa MILKAT Contratistas Generales S.C.R.L

Marco Legal de la empresa

Razón Social : MILKAT Contratistas Generales S.C.R.L

R.U.C. 20488059816

Actividad : Construcción de edificios completos

Ubicación : Bagua – Amazonas – La Peca

Actividad económica de la empresa: Actividad sector construcción

Visión

Consolidarnos como una empresa líder en el rubro de la construcción a nivel nacional e internacional, siempre enfocado en el desarrollo del trabajo responsable, dedicado e innovador por parte de sus directivos y colaboradores en general.

Misión

Brindar servicios de consultoría, ingeniería, construcción, mantenimiento y concesiones; contribuyendo así con el éxito y satisfacción de nuestros clientes y permitiendo que la sociedad goce del desarrollo de nuestro país.

Nuestro accionar se caracteriza por otorgar calidad y seguridad en la entrega final de la obra, promoviendo siempre la preservación y cuidado del medio ambiente.

Valores

Integridad

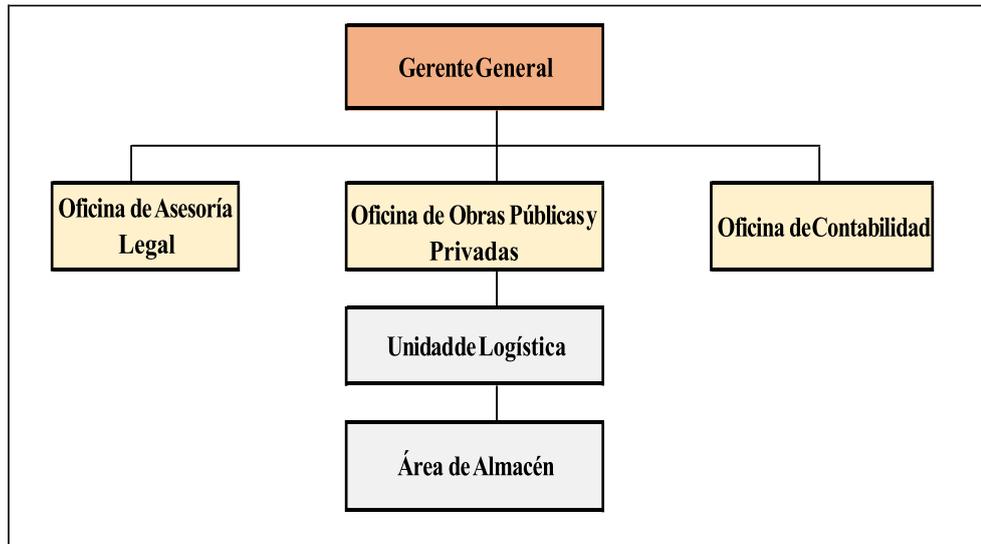
Responsabilidad

Equidad

Honradez

Trabajo en equipo

Organigrama de la Empresa *MILKAT Contratistas Generales S.C.R.L*



Fuente: Elaboración propia.

Gerente General: es el encargado de organizar, dirigir, supervisar y evaluar la ejecución de las actividades de la organización como, la realización de consultorías de obras, supervisión de obras, ejecución de obras y servicios de mantenimiento preventivo y/o correctivo de infraestructura en general.

Evaluar y proponer al personal idóneo para asumir el cargo de las diferentes jefaturas de las oficinas.

Convocar y dirigir las reuniones establecidas por la empresa, a fin de realizar un seguimiento y balance de las actividades programas en el mes.

Suscribir y/o rescindir contratos con instituciones públicas y privadas, a la vez evaluar el desempeño del personal a su cargo y determinar la rotación y/o despido de la empresa, entre otras.

Oficina de Asesoría Legal: es el encargado de realizar, revisar y/o modificar las cláusulas de los contratos del personal de la empresa.

Revisa los contratos de consultoría, supervisión, ejecución y servicios de mantenimiento.

Brinda el sustento legal de las diferentes controversias que pudieran existir con las entidades públicas y /o privadas.

Elaboración de los contratos de consorcio de los diversos procesos ganados, entre otras.

Oficina de Obras Públicas y Privadas: es el encargado de planificar, organizar, dirigir, controlar y evaluar la ejecución de estudios y obras que se ejecutan por cualquier modalidad.

Proponer y supervisar la elaboración de estudios y/o diseños de proyectos de obras públicas.

Ejecuta obras de acuerdo con la programación establecida mediante contrato, convenio, encargo o administración directa de acuerdo con la normatividad vigente.

Informa los avances físico-financieros mensuales de la ejecución de obras.

Controlar que las obras se ejecuten previo estudio de ingeniería, entre otras.

Unidad de Logística: es el encargado de abastecer de bienes, prestación de servicios y ejecución de obras que son requeridos por los usuarios internos y externos.

Crear mecanismos de supervisión sobre el cumplimiento de contratos de adquisición de bienes, servicios y ejecución de obras públicas y privadas.

Mantener el control de stock de bienes necesarios para la realización efectiva de las actividades de cada uno de los colaboradores de la empresa, entre otras.

Área de Almacén: es el encargado de recepcionar los materiales de construcción que se requieren en la ejecución de obras.

Encargado del almacenamiento (ubicación) de los materiales en zonas idóneas, con la finalidad de tener un fácil acceso a las mismas.

Responsable de la conservación y mantenimiento de cada uno de los materiales que ingresan y salen de almacén, preservando su buen estado, entre otros.

Oficina de Contabilidad: es el encargado de elaborar informes sobre los estados financieros de forma semestral y anual, con el fin de evaluar la situación económica – financiera de la empresa.

Remite de forma oportuna los indicadores de gestión a la gerencia general.

Proporciona información contable para fines interno y externos, previa coordinación con la gerencia, entre otras.

Desarrollo de la propuesta

Plan de Acción:

El plan de acción a realizar en la empresa Milkat Contratistas Generales, es el planteamiento de estrategias de mejorar los componentes del control interno, a fin de que permitan realizar un adecuado registro de los inventarios que se encuentran en almacén, previniendo así costos innecesarios y favoreciendo a la rentabilidad.

Objetivo específico 1: Crear estrategias de mejora para el componente ambiente de control.

El componente ambiente de control en la empresa Milkat Contratistas Generales S.C.R.L es deficiente, dado que la empresa no socializa de forma general con sus colaboradores su visión a futuro como empresa, su misión que es lo que pretende alcanzar con cada uno de los servicios que ofrece a empresas privadas y públicas, los valores éticos que caracteriza a cada uno de los trabajadores y su estructura organizacional la cual define sus funciones y responsabilidades de cada una de las oficinas, unidades y áreas con la que cuenta la organización.

Tabla 11. *Estrategia por implementar para mejorar el componente ambiente de control en la Empresa Milkat Contratistas Generales S.C.R.L.*

Estrategia	Periodicidad	Responsables
Reunión de Socialización para dar a conocer los documentos de gestión con los que cuenta la empresa.	Mensual	Gerente General
Reunión para actualización y mejoras de los documentos de gestión de la empresa.	Anual	Gerente General, Oficina de Asesoría Legal, Oficina de Obras Públicas y Privadas, Oficina de Contabilidad, Unidad de Logística y Área de Almacén.

Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 11, se propone realiza reuniones de forma periódica entre el gerente general, oficinas y unidades, con el fin de socializar como se encuentra compuesta

la empresa y cuáles son sus funciones y responsabilidades de cada uno de los colaboradores de la organización.

Objetivo específico 2: Crear estrategias de mejora para el componente evaluación de riesgos.

El componente evaluación de riesgos en la empresa Milkat Contratistas Generales S.C.R.L. es deficiente, debido a que no se realiza un diagnóstico general de cuáles son los riesgos que corre la empresa; dado que no se encuentra bien definido sus funciones y/o responsabilidades de sus colaboradores, esto ocurre porque no se ha implementado eficientemente el control interno dentro de la organización.

Tabla 12. *Estrategia por implementar para mejorar el componente evaluación de riesgos en la Empresa Milkat Contratistas Generales S.C.R.L.*

Estrategia	Periodicidad	Responsables
Reunión para realizar el diagnóstico situacional en la que se encuentra actualmente la empresa y así determinar sus puntos débiles y establecer alternativas de solución.	quincenal	Gerente General, Oficina de Asesoría Legal, Oficina de Obras Públicas y Privadas, y Oficina de Contabilidad
Establecer requisitos mínimos para la contratación de personal, de tal forma que demuestre ser competitivo y que asuma con responsabilidad cada una de las tareas encomendadas.	Semestral	Gerente General y Oficina de Asesoría Legal.

Fuente: Elaboración propia.

Con esto se propone que las áreas involucradas con la adecuada gestión institucional se reúnan de forma quincenal y semestral, para realizar un diagnóstico del estado situacional en que se encuentra la empresa y así describir los riesgos a los que ésta expuesta la organización; a la vez con el establecimiento del requisito mínimo para la contratación de personal, se realiza con la finalidad de saber su nivel de competencia y conocimiento sobre el área donde realizará y desempeñará sus actividades.

Objetivo específico 3: Crear estrategias de mejora para el componente información y comunicación.

El componente información y comunicación dentro de la empresa Milkat Contratistas Generales S.C.R.L, según la manifestación de sus colaboradores es deficiente, dado que no se proporciona información oportuna y adecuada sobre la existencia de materiales que se encuentran en almacén, reflejando un nivel de desempeño bajo en el desarrollo de cada una de sus actividades.

Tabla 13. *Estrategia por implementar para mejorar el componente información y comunicación en la Empresa Milkat Contratistas Generales S.C.R.L.*

Estrategia	Periodicidad	Responsables
Promover la toma de inventarios de forma constante de los materiales que existen en almacén	mensual	Gerente General y Área de Almacén.
Diseñar y utilizar un formato manual de Tarjeta Kardex, utilizando el método de valuación Primeras en Entrar y Primeras en Salir, a fin de registrar adecuadamente los inventarios	mensual	Gerente General, Oficina de Asesoría Legal, Oficina de Obras Públicas y Privadas, y Oficina de Contabilidad

Fuente: Elaboración propia.

Con la implementación de las actividades especificadas en la tabla 13, se quiere mejorar en gran medida el control y registro de los materiales que ingresan y salen de almacén en la ejecución de una determina obra.

Objetivo específico 4: Crear estrategias de mejora para el componente supervisión y monitoreo.

El componente supervisión y monitoreo también refleja ser ineficiente según los resultados; lo que no permite verificar el cumplimiento efectivo de las actividades y la correcta ejecución del control interno; por lo que se debe plantear actividades que permita realizar efectivamente el seguimiento de estas, logrando así cumplir con un adecuado manejo de los inventarios y disminuir proporcionalmente los costos adicionales por las compras innecesarias.

Tabla 14. Estrategia por implementar para mejorar el componente supervisión y monitoreo en la Empresa Milkat Contratistas Generales S.C.R.L.

Estrategia	Periodicidad	Responsables
Realizar actividades de prevención y monitoreo, que permita fiscalizar la correcta ejecución de cada una de las actividades de los colaboradores.	quincenal	Gerente General
Realizar actividades de supervisión, con el fin de corregir oportunamente los posibles errores que puedan existir en el desarrollo de sus funciones.	quincenal	Gerente General

Fuente: Elaboración propia.

Diseño de la Tarjeta Física de Kardex.

MÉTODO DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS - PEPS									
Control de Inventarios									
FECHA									
RAZÓN SOCIAL									
PROVEEDOR									
DESCRPCIÓN DEL BIEN	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	CANTIDAD	COSTO UNIDAD	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNIDAD	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNIDAD	COSTO TOTAL
TOTAL									

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 15. *Cronograma de la propuesta.*

Descripción	Semana 1	Semana 2	Semana 3	Semana 4	Semana 5	Semana 6	Semana 7	Semana 8	Semana 9	Semana 10	Semana 11	Semana 12
Presentación de la Propuesta	x											
Análisis de la propuesta		x	x									
Validación de la propuesta				x								
Organización de actividades generales					x							
Organización de actividades específicas					x	x						
Designación de funciones acorde a la propuesta							x					
Análisis de posibles dificultades en la ejecución de la propuesta								x				
Puesta en marcha									x			
Revisión periódica de la propuesta										x	x	x

Elaboración propia

REFERENCIAS

- Adam Hayes. (2019). Inventory Management. Recovered from <https://www.investopedia.com/terms/i/inventory-management.asp>
- Auditoría Interna de la Nación. (2007). Normas Generales de Control Interno. Recuperado de https://www.mef.gub.uy/innovaportal/file/7089/1/normas_ctrl_interno.pdf
- Alfredo. O. (2003). Planeamiento Estratégico (quinta edición) [archivo PDF]. Dirección de Estudios Informáticos. Recuperado de http://209.177.156.169/libreria_cm/archivos/pdf_318.pdf
- August. (2017). Inventory Management Strategies for Productivity Improvement in Equipment Manufacturing Firms. Recovered from <https://www.ijstr.org/final-print/aug2017/Inventory-Management-Strategies-For-Productivity-Improvement-In-Equipment-Manufacturing-Firms.pdf>
- Bind. ERP. (2018). Que el control de inventarios no sea un dolor de cabeza para tu constructora. Recuperado de <https://blog.bind.com.mx/que-el-control-de-inventarios-no-sea-un-dolor-de-cabeza-para-tu-constructora>
- Beuren, I. M., & Vinícius Costa da, S. Z. (2014). Profile of the articles on internal control in the public sector in national and international journals. *Revista De Administração Pública*, 48(5), 1135-1164. Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/1643152869?accountid=37408>
- Cruzado. M. (2015). Implementación de un Sistema de Control Interno en el Proceso Logístico y su Impacto en la Rentabilidad de la Constructora Rio Bado S.A.C. En *El Año 2014*". Recuperado de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6347/Cruzado%20Carrion%2C%20Milagritos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Capítulo I: Inventarios. Recuperado de http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lmnf/castillo_g_ka/capitulo1.pdf
- Cova. G y Moreno. C (2010). Diseño de un plan estratégico para el mejoramiento de las actividades de una Microempresa ubicada en la Vía Alternativa Barcelona – Puerto la Cruz, Estado Anzoátegui. Recuperado de <file:///F:/CONTABILIDAD/METODOLOGIA%20DE%20LA%20INVEST/inform%20proy%20insv/15-TEISIS.IS010C27-%20ante.pdf>
- Castellano. D. (2013). Diseño de un Sistema de Control Interno para Inventarios, Aplicado a la Empresa Constructora de los Andes Coandes Cía. Ltda. Dedicada a la Realización de Obras Civiles Públicas a Nivel Nacional e Internacional Quito –

Ecuador Caso: Coandes Cía Ltda”
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6271/1/UPS-QT04619.pdf>

- Celeste. V. (2016). Propuesta de un Sistema de Gestión Logística para Optimizar El Control de los Inventarios en una Empresa Constructora, Corporación Vidarte S.A.C – 2015. Recuperado de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/663/1/TL_Vidarte_Flores_CelesstheAdhelly.pdf
- C.G.R. (2014). Marco Conceptual de Control Interno. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Cruz.R. (2013). La planeación estratégica un pilar en la gestión empresarial. El Buzón de Pacioli. Volumen (I). Recuperado de <https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/81/Pacioli-81.pdf>
- Coso. II. (2013). Internal Control Integrated Framework. Recuperado de http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf
- Coto (2017). Mala gestión de inventarios causa de fracaso entre las pequeñas empresas. El economista. Recuperado de <https://www.economistaamerica.pe/emprendedores-eAm-mx/noticias/8553388/08/17/Mala-gestion-de-inventarios-causa-de-fracaso-entre-las-pequenas-empresas.html>
- Chapter (2005), Theoretical Framework of Inventory and Billing System. Recovered from https://www.academia.edu/30640559/CHAPTER_2_Theoretical_Framework_of_Inventory_and_Billing_System.
- D. George (1997).** Theoretical approach in an Internal Control System: A conceptual framework and usability of internal audit in hotel business. Recovered from http://www.drogalas.gr/uploads/publications/Theoretical_approach_in_an_Internal_Control_System_A_conceptual_framework_and_usability_of_internal_audit_in_hotel_business.pdf.
- Enciclopedia de Clasificaciones (2017). Tipos de planes. Recuperado de <https://www.tiposde.org/cotidianos/678-planes/>.
- Ekaterina. R (2015). Interrelationship between different components of internal control. Recovered from <https://translate.google.com/?hl=es#view=home&op=translate&sl=en&tl=es&text=Interrelationship%20between%20different%20components%20of%20internal%20control%20AA%20qualitative%20study%20in%20Stockholm%20Municipality>
- Figuroa. E. (2017). Diseño de un Plan Estratégico de la Empresa Constructora Romian SAC Del Sector Inmobiliario en la Región Arequipa. Recuperado de

<http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/2549/IIfihuem.pdf?sequence=1&isAllowed=y> problemática.

- Francis. S. (2018). Internal Control System as A Mechanism For Effective Fund Management Of Universities In Bayelsa State, Nigeria. Recovered from file:///C:/Users/Usuario/Downloads/177457-453427-1-SM.pdf
- Godwin. E. (2016), Accounting Theory: Review Of Theory In Purchasing And Inventory Management. Recovered from <https://poseidon01.ssrn.com/delivery.php?ID=652087122068026072069086108098004027024044014043036071094111017081092091026004092126123009016061033059096097072088095070119099106027069082063119031008117009013110092025086046082082073064086094118108107065102118127119112118112067118030096090025027064002&EXT=pdf>
- Valera. F. (2010). Sistema de Control de Inventarios. Recuperado de https://www.ecured.cu/Sistemas_de_control_de_inventarios
- García.E.M. (2015). Observatorio Tecnológico de la Construcción. Innovación en Construcción. Recuperado de <http://www.innovacion-construccion.cl/2015/10/21/la-logística-en-la-construcción/>
- Hernández. Y. Definición de Control. Recuperado de <https://es.scribd.com/document/262639376/Definicion-de-Control>
- Arad. H. (2009). A clear look at Internal Controls. Recovered from. file:///C:/Users/Usuario/Downloads/SSRN-id1342048.pdf
- Jiménez. V. (2016). Propuesta de un sistema de control de inventarios, en la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL, 2016. Recuperado de http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/699/Vanessa_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Johnson. M. (2016). Retail Inventory Control Strategies. Recovered from. <https://scholarworks.waldenu.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=4274&context=dissertations>
- Kiisler. Ain (2014). Inventory management – basic concepts. Recovered from. <https://www.vkok.ee/logontrain/wp-content/uploads/2014/03/Riga-3-july-2014.pdf>
- Manene, L. (2013). Estrategias Empresariales: Tipología, Características y Uso. Recuperado de <http://www.luismiguelmanene.com/2013/05/31/estrategias-empresariales-tipología-características-y-uso/>
- Mary. G. (2014). El Control Interno como Mecanismo de Transformación y Crecimiento, una Mirada desde la Gestión Gerencial de las Empresas. Recuperado de

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/12715/1/ENSAYO%20-%20OPCION%20DE%20GRADO%20-%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

- Melo. P y Uribe. M. (2017). Propuesta De Procedimientos De Control Interno Contable Para La Empresa Sajona S.A.S. Recuperado de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de_procedimientos_control_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Naliaka. V. (2015). Role of Inventory Management on Competitive Advantage among Manufacturing Firms in Kenya: A Case Study of Unga Group Limited. Recovered from http://hrmars.com/hrmars_papers/Role_of_Inventory_Management_on_Competitive_Advantage_among_Manufacturing_Firms_in_Kenya_A_Case_Study_Of_Unga_Group_Limited1.pdf
- Oré, M. (2016). “Diseño de una Estructura de Control Interno Operativo, para Mejorar la Gestión de Inventarios en la Empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L. – Bagua – Año 2016”. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10184/ore_nm.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Palenzuela. J. (2016). La logística representa casi un tercio de los gastos totales de cualquier pequeña y mediana empresa. Recuperado de <http://www.cadenadesuministro.es/noticias/los-10-problemas-mas-comunes-en-la-gestion-del-almacen-para-las-pymes/>
- Petrascu. D. (2013). International Economic Conference of Sibiu 2013 Post Crisis Economy.
- Remo. C. (2016). “Sistema de Control Interno para Proyectos de Obras Civiles Caso Empresa Constructora “Elda”. Recuperado de file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Candido_Control_Interno_.pdf
- Ronda.G. El Concepto de Estrategia. Recuperado de http://vmleon.tripod.com/Planestrategica/ESTRATEGIA_concp.pdf
- Sarmiento. A. (2016). “Caracterización del Control Interno de Inventarios de las Empresas Constructoras del Perú: Caso Empresa Corporación Omega Contratistas Generales S.A.C. Trujillo, 2016”. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2469/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_SARMIENTO_SALINAS_ALDO_OMAR%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ziukov. S. (2015). A Literature Review On Models Of Inventory Management Under Uncertainty. Recovered from <https://www.mruni.eu/upload/iblock/019/VSE-15-5-1-03.pdf>

ANEXOS

Apéndice A: Formatos de aplicación de instrumentos cuestionario, guía de entrevista y guía de revisión documental.

Cuestionario para la Variable Control Interno

Estimado Sr. Sra.:

Solicitamos su apoyo para recabar información que servirá para la elaboración de una tesis denominada “Control Interno para Mejorar el Manejo de Inventarios en la Empresa Milkat Contratistas Generales S.C.R.L. – Bagua 2018” a ser presentada ante la Universidad César Vallejo. La información que nos brinde tiene carácter reservado.

¡Gracias anticipadas por su amable colaboración!

Obligación y responsabilidad del personal, de realizar una adecuada gestión de control de inventarios en la organización.

1.- ¿Cree usted que existe una adecuada administración de control?

- a) Sí
- b) No
- c) Desconoce

Justifique su respuesta

2.- ¿La empresa cuenta con una estructura organizacional definida?

- a) Sí
- b) No
- c) Desconoce

Justifique su respuesta

3.- ¿La gerencia evalúa, periódicamente la estructura organizacional al haber cambios en el sector construcción?

- a) Sí
- b) No
- c) Desconoce

Justifique su respuesta

4.- ¿Los empleados cuentan con el tiempo y recurso suficiente para llevar acabo sus funciones en forma efectiva?

- a) Sí
- b) No
- c) Desconoce

Justifique su respuesta

5.- ¿Existe un comité de control en funcionamiento dentro de la empresa?

- a) Sí
- b) No
- c) Desconoce

Justifique su respuesta

6.- ¿Qué mecanismos y/o estrategias ha implementado la administración de la empresa para el control de sus inventarios?

- a) Sí
- b) No
- c) Desconoce

Justifique su respuesta

7.- ¿Existe un mecanismo formal que permita identificar los riesgos dentro de la empresa?

- a) Sí
- b) No
- c) Desconoce

Justifique su respuesta

8.- ¿Cuenta la empresa con un mecanismo de identificación de riesgo?

- a) Sí
- b) No
- c) Desconoce

Justifique su respuesta

9.- ¿Se realiza la verificación física de los materiales con el cuaderno de control de materiales, las guías de remisión, facturas u otro comprobante de pago?

- a) Sí
- b) No
- c) Desconoce

Justifique su respuesta

10.- ¿La empresa cuenta con alguna área o persona responsable de realizar el control del ingreso de materiales a almacén?

- a) Sí
- b) No
- c) Desconoce

Justifique su respuesta

11.- ¿Existe restricciones para el acceso a la información del personal que trabaja en la empresa?

- a) Sí
- b) No

c) Desconoce

Justifique su respuesta

12.- ¿El encargado del área de almacén emite información periódica sobre los materiales que ingresan y salen de almacén de forma responsable y oportuna a la gerencia de la empresa?

a) Sí

b) No

c) Desconoce

Justifique su respuesta

13.- ¿La empresa cuenta con un software que controle adecuadamente los inventarios?

a) Sí

b) No

c) Desconoce

Justifique su respuesta

14.- La Gerencia realiza adecuadamente el seguimiento de las actividades que permiten alcanzar los objetivos de la empresa?

a) Sí

b) No

c) Desconoce

Justifique su respuesta

Guía de Entrevista para la Variable Inventarios

Entidad:

Unidad territorial:

Fecha de Aplicación:

Nombre del Entrevistado:

Función:

Sr. Colaborador de la Empresa Milkat Contratistas Generales S.C.R.L, mucho agradezco en responder las preguntas planteadas en el presente cuestionario cuyo fin es Elaborar una propuesta de Control Interno para Mejorar el Manejo de Inventarios en la Empresa Milkat Contratistas Generales S.C.R.L. del distrito de Bagua.

Objetivo: Conocer acerca del manejo de inventarios en la Empresa Milkat Contratistas Generales S.C.R.L. del distrito de Bagua.

PREGUNTAS

1.- ¿Considera usted que el realizar inventario constantemente de los materiales optimizará los resultados de la empresa?

.....
.....
.....

2.- ¿Considera usted que el realizar inventarios periódicos es más óptimo que el inventario constante.?

.....
.....
.....

3.- ¿Cuál es el actual procedimiento de control de inventarios que realiza para evitar así la pérdida de materiales?

.....
.....
.....

4.- ¿Realiza una adecuada codificación, a fin de facilitar la localización de los materiales almacenados?

.....
.....
.....

5.- ¿Se realiza una adecuada determinación de códigos teniendo en cuenta las características específicas de los materiales, explique?

.....
.....
.....

6.- ¿Utiliza algún método de valuación de inventarios dentro de la empresa, especifique y explique?

.....
.....
.....

7.- ¿Considera usted que el método utilizado es eficiente para el control de inventarios, explique?

.....
.....
.....

Guía de Revisión Documental

Sr. Gerente General de la Empresa Milkat Contratistas Generales S.C.R.L, mucho agradezco pueda facilitar la documentación que se especifica a continuación, con el fin de realizar el análisis documental, que permite determinar acerca del manejo de inventarios que lleva la organización y establecer la propuesta de control interno para un adecuado manejo de inventarios, se adjunta:

- ✓ Facturas.

FERRETERIA

INVERSIONES BONILLA S.A.C.
 COMERCIO Y VENTA DE PRODUCTOS EN GENERAL
 COMERCIO Y VENTA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION
 PRODUCTOS ELECTRICOS Y EN MAQUINARIA INDUSTRIAL
 Sucursal: Mr. N. Lote 04 - Dist. Los Condes de la Pradera - Chiclayo - Chiclayo - Lambayeque - Cel. 942266427
 Dom. Fiscal: Mr. Milote 10 A.N. 10 de Junio - San Juan de Lurigancho - Lima - Lima
 www.inversionesbonilla.com

R.U.C. 20539287819
FACTURA
0001- N° 001095

Señor(es) MILKAT CONTRATISTAS GENERALES S.C.R.L.
 Dirección JR. HUANDAY N° 800 BAGUA

FECHA
 16 10 2014

Cant.	Unid.	CONCEPTO	P. Unitario	Precio de Venta
30	UND	GEARA SUSPENSION ANGULAR 23-35	3.50	105.00
35	UND	GEARA ANCLAJE CONICA PARA 23-35	7.00	315.00
20	UND	CONECTOR BUNTA LICO PARA AL 23/10 Y 10 C/2A	3.00	60.00
20	UND	CONECTOR BUNTA LICO PARA AL 23/10 Y 10 PERFORADA	6.00	120.00
350	Mts.	CONDUCTOR C/ CONECTOR 2.5 Cu	3.10	1085.00
100	Mts.	CONDUCTOR C/ DESNUDO 16 MM	4.80	480.00
40	UND	ARANDALA CUADRADA CURVA 57X57	1.00	40.00
20	UND	ARANDALA ANCLAJE A 6° 102X102	3.50	70.00
150	Mts.	CABLE DE ACERO GRADO SIEMENS MARINE	3.30	495.00

SON: DOS MIL SETECIENTOS SETENTA CON 00/100 Nuevos Soles

VALOR DE VENTA 2,347.46
 I.G.V. 422.54
 TOTAL SI. 2,770.00

R.U.C. 20480134223
 Grupo Impresor S.A.
 Av. BARRIO TIERRAS AZULES 2014
 Ave. 10258140823 - F.A. 26-11-26713
 Serv 001 Del 8007 AL 6290

CANCELADO
 INVERSIONES BONILLA S.A.C.

USUARIO

Formatos de Validación de Expertos.

FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Título del Proyecto:

"CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL MANEJO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA MILKAT CONTRATISTAS
GENERALES S.C.R.L. – BAGUA 2018".

Nombre del estudiante: Leydy Katherine Chapañan Ramos.

Experto: Mg. o.p.c. Anali Anair Vásquez Huanán.

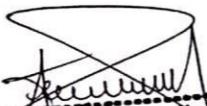
Instrucciones: Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa(X) en el casillero correspondiente.

N°	Indicadores	Definición	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades		X			
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	X				
3	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.		X			
4	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones		X			
5	Confiabilidad	El instrumento es confiables porque se aplicado el test-retest (piloto)	X				
6	Control de sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas			X		
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular		X			
8	Marco de Referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.		X			
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.		X			
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado		X			

Observaciones:.....

En consecuencia el instrumento puede ser aplicado-

Fecha, 25 mayo de 2019.


Mg. o.p.c. Anali A. Vásquez Huanán
MAT. 04-2831

FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Título del Proyecto: "CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL MANEJO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA MILKAT CONTRATISTAS GENERALES S.C.R.L. - BAGUA 2018" Nombre del estudiante: Leydy Katherine Chapañan Ramos.

Experto: *Dr. Manuel Tibero Valentín Puma*

Instrucciones: Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa(X) en el casillero correspondiente.

N°	Indicadores	Definición	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	X				
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	X				
3	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.		X			
4	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones		X			
5	Confiabilidad	El instrumento es confiables porque se aplicado el test-retest (piloto)		X			
6	Control de sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas		X			
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	X				
8	Marco de Referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	X				
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.	X				
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado	X				

Observaciones:.....

En consecuencia el instrumento puede ser aplicado-

Fecha, 25 mayo de 2019.

UNIVERSIDAD NACIONAL INTERCULTURAL
"FABIOLA SALAZAR LEGUÍA" DE BAGUA

Manuel Tibero Valentín Puma

Dr. Manuel Tibero Valentín Puma
COORDINADOR DE NEGOCIOS LOCALES

FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Título del Proyecto:

"CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL MANEJO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA MILKAT CONTRATISTAS GENERALES S.C.R.L. - BAGUA 2018".

Nombre del estudiante: Leydy Katherine Chapañan Ramos

Experto: Mg. CPC. Anali Anair Vásquez Huamán.

Instrucciones: Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa(X) en el casillero correspondiente.

N°	Indicadores	Definición	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades		X			
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	X				
3	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.		X			
4	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	X				
5	Confiabilidad	El instrumento es confiables porque se aplicado el test-retest (piloto)	X				
6	Control de sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas		X			
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular			X		
8	Marco de Referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.		X			
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.		X			
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado		X			

Observaciones:.....

En consecuencia el instrumento puede ser aplicado-

Fecha, 25 mayo de 2019.


Mg. CPC. Anali A. Vásquez Huamán
MAT. 04-2831

FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Título del Proyecto: *Dr. Manuel Tiberio Valentín Poma.*

"CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL MANEJO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA MILKAT CONTRATISTAS GENERALES S.C.R.L. – BAGUA 2018". Nombre del estudiante: Leydy Katherine Chapañan Ramos.

Expositor:

Instrucciones: Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa(X) en el casillero correspondiente.

N°	Indicadores	Definición	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
1	Cantidad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	X				
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	X				
3	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.		X			
4	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones		X			
5	Confiablez	El instrumento es confiables porque se aplicó el test-retest (piloto)		X			
6	Control de sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas		X			
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	X				
8	Marco de Referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	X				
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.	X				
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado	X				

Observaciones:.....

En consecuencia el instrumento puede ser aplicado-

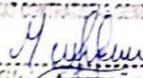
Fecha, 25 mayo de 2019.

UNIVERSIDAD NACIONAL INTERCULTURAL
FABIOLA SALAZAR VERA DE BAGUA
Manuel Tiberio Valentín Poma
Dr. Manuel Tiberio Valentín Poma
COORDINADOR DE NEGOCIOS GENERALES

CONSTANCIA DE AUTORIZACION

Yo, Milton César Chapoñan Ramos, identificado con DNI N° 41887672 , en la calidad de Gerente de la empresa MILKAT CONTRATISTAS GENERALES S.C.R.L., **autorizo** al Srta. Leydy Katherine Chapoñan Ramos, estudiante del X ciclo de la Carrera Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo filial Chiclayo para que utilice datos e información de mi representada para fines exclusivos de elaboración de la Tesis titulada **"Control Interno para Mejorar el Manejo de Inventarios en la Empresa Milkat Contratistas Generales S.C.R.L. - Bagua 2018"**, el mismo que viene desarrollando para la obtención del título profesional en dicho centro de estudios.

Cabe señalar que la citada autorización comprende la divulgación y comunicación pública del trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la UCV.

MILKAT CONTRATISTAS GENERALES S.C.R.L.


Milton Chapoñan Ramos
GERENTE

FIRMA

DNI: 41887672

FECHA: Bagua, 22 de Junio de 2019.

RUC: 20488059816

Diseño de la Tarjeta Física de Kardex.

MÉTODO DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS - PEPS									
Control de Inventarios									
FECHA									
RAZON SOCIAL									
PROVEEDOR									
DESCRIPCION DEL BIEN	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	CANTIDAD	COSTO UNIDAD	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNIDAD	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNIDAD	COSTO TOTAL
TOTAL									