



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA  
DE ALMACÉN DE LAS MICROEMPRESAS DEL RUBRO  
CONSTRUCCIÓN: CASO VECTOR CCG. EIRL.  
HUÁNUCO, 2018.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

**PILCO SOBRADO, CONSTANTINO**

**ORCID: 0000-0001-6368-7549**

**ASESOR**

**PEÑA CELIS, ROBERTO**

**ORCID: 0000-0002-7972-4903**

**HUÁNUCO – PERÚ**

**2020**

## **2. EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Pilco Sobrado, Constantino

ORCID: 0000-0001-6368-7549

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Bachiller de la Escuela de  
Contabilidad, Huánuco-Perú

### **ASESOR**

Peña Celis, Roberto

ORCID: 0000-0002-7972-4903

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,  
Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Huánuco- Perú.

### **3. HOJA DE JURADO**

PARDAVE BRANCACHO, JULIO VICENTE

PRESIDENTE

ORCID ID 0000-0002-1665-9120

. SINCHE ANAYA, AIICHIRA YELMA

MIEMBRO

ORCID ID 0000-0002-5300-377X

GAVIDIA MEDRANO, GERONCIO ALGEMIRO

MIEMBRO

ORCID ID 0000-0002-2413-1155

#### **4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA**

##### **AGRADECIMIENTO**

Infinitamente agradezco a Dios por darme las fuerzas y valor en cada momento de mi vida y permitirme alcanzar mis metas tan anhelados.

A mi madre, por su apoyo y sacrificio mediante su demostración ejemplar me ha enseñado a no rendirme ante nada y siempre guardare sus consejos.

Al Ingeniero Luis Enrique Enciso Flores por brindarme todas las facilidades de su empresa para elaboración de mi informe final de tesis

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por forjarme profesionalmente durante estos años como contador público.

Al Mgtr. Roberto Peña Celis Tutor investigador por su dedicación, motivación y esmero en la tutoría de la tesis

Muchísimas gracias por su ayuda.

## **DEDICATORIA**

A mi madre Nélica y a mi padre Francisco que está en el cielo, porque creyeron en mí y porque me sacaron adelante, dándome ejemplos dignos de superación y entrega ya que siempre estuvieron impulsándome en los momentos más difíciles de mi carrera, gracias por cada consejo y por cada una de sus palabras que me guiaron durante mi vida.

A mis Hermanos, Tíos, Primos y Amigos. Gracias por haberme fomentado en mi deseo de superación y agradecerles su tiempo, comprensión y contar con su valioso apoyo, sincero e incondicional. Gracias a todos.

## 5. RESUMEN Y ABSTRACT

### RESUMEN

La presente investigación denominada propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de las microempresas del rubro construcción: caso Vector CCG. EIRL. Huánuco, 2018? Se tuvo como objetivo general: Identificar los factores relevantes del control interno que mejoren el área de almacén de las microempresas del rubro construcción: caso Vector CCG. EIRL. Huánuco, 2018. La microempresa su control interno es deficiente, no cuenta con reglamento interno de trabajo, no tiene mecanismos o programas en el área de almacén que mejoren el control interno. En cuanto a la metodología fue de enfoque cuantitativo, tipo descriptivo y diseño no experimental descriptivo y transversal. Para el recojo de información se utilizó como instrumento el cuestionario. Posteriormente, para la muestra se ha tomado a la microempresa vector CCG. EIRL. como estudio de caso integrado por 3 el gerente y el personal administrativo. Por tanto, se obtuvo los resultados según la tabla N° 4 el 100% manifiestan que no conocen el reglamento interno de trabajo, existe desconocimiento por parte del gerente. En conclusión, la microempresa su control interno es deficiente no hay normas, mecanismos, en las cuales se evidencio una serie de debilidades, en el área de almacén se encuentra desordenado en el cual los materiales están en malas condiciones.

**Palabra clave:** Control interno, Área de almacén.

## **ABSTRACT**

The present investigation, called the proposal to improve the relevant factors of internal control in the warehouse area of micro-enterprises in the construction category: Vector CCG case. EIRL. Huánuco, 2018? The general objective was to: Identify the relevant factors of internal control that improve the warehouse area of micro-enterprises in the construction category: Vector CCG case. EIRL. Huánuco, 2018. The microenterprise has poor internal control, it does not have internal work regulations, it does not have mechanisms or programs in the warehouse area that improve internal control. Regarding the methodology, it was a quantitative approach, a descriptive type and a descriptive and transversal non-experimental design. To collect information, the questionnaire was used as an instrument. Subsequently, for the sample, the CCG vector microenterprise was taken. EIRL. as a case study made up of 3 the manager and the administrative staff. Therefore, the results were obtained according to table No. 4 100% state that they do not know the internal work regulations, there is ignorance on the part of the manager. In conclusion, the microenterprise has poor internal control, there are no norms or mechanisms, in which a series of weaknesses were evident. In the warehouse area, it is disorganized, in which the materials are in poor condition.

Keyword: Internal control, Warehouse area

## 6. CONTENIDO

1. TITULO .....	i
2. EQUIPO DE TRABAJO .....	ii
3. HOJA DE JURADO.....	iii
4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA .....	iv
5. RESUMEN Y ABSTRACT .....	vi
6. CONTENIDO.....	viii
7. INDICE DE TABLA.....	ix
8. INDICE DE GRAFICOS .....	x
I. INTRODUCCIÓN .....	11
II. REVISION DE LITERATURA .....	13
III. HIPOTESIS: .....	43
IV. METODOLOGÍA .....	44
4.1 Diseño de investigación .....	44
4.2 Población y Muestra .....	44
4.3 Definición y operacionalizacion de variables .....	45
4.4 Técnicas y Instrumentos de recolección de datos .....	46
4.5 Plan de análisis.....	46
4.6 Matriz de consistencia.....	47
4.7 Principios éticos .....	48
V. RESULTADOS .....	50
5.1 resultados .....	50
5.2 Análisis de resultados .....	62
VI. CONCLUSIONES .....	64
6.1 Conclusiones.....	64
6.2 propuestas .....	65
Referencias bibliográficas .....	66
Anexos.....	70



## 7. INDICE DE TABLA

Tabla 1¿Conoce usted sobre los componentes del control interno?.....	50
Tabla 2¿Cree usted que existe una apropiada información y comunicación en la microempresa?.....	51
Tabla 3¿La supervisión en el área de almacén es constante? .....	52
Tabla 4¿Conoce usted el reglamento interno de trabajo?.....	53
Tabla 5¿En el área de almacén cuenta con un sistema de seguridad contra robos y perdidas?.....	54
Tabla 6¿Sabe usted si existe sanciones administrativas por incumplimiento de sus funciones?.....	55
Tabla 7¿conoce usted la estructura organizacional de la microempresa? .....	56
Tabla 8¿La empresa brinda capacitación a sus trabajadores? .....	57
Tabla 9¿Usted sabe si el personal de almacén cumplen sus funciones con honestidad para el cumplimiento de los objetivos de la empresa? .....	58
Tabla 10¿La recepción de los materiales son autorizados por el personal responsable? .....	59
Tabla 11¿Usted sabe si los materiales están almacenados adecuadamente?.....	60
Tabla 12¿En el área de almacén cuenta con un sistema computarizado o instrumento para registrar los materiales? .....	61

## 8. INDICE DE GRAFICOS

Grafico 1¿Conoce usted sobre los componentes del control interno?.....	50
Grafico 2¿Cree usted que existe una apropiada información y comunicación en la microempresa?.....	51
Grafico 3¿La supervisión en el área de almacén es constante?.....	52
Grafico 4¿Conoce usted el reglamento de interno de trabajo?.....	53
Grafico 5¿En el área de almacén cuenta con un sistema de seguridad contra robos y perdidas?.....	54
Grafico 6¿Sabe usted si existe sanciones administrativas por incumplimiento de sus funciones?.....	55
Grafico 7¿conoce usted la estructura organizacional de la microempresa? .....	56
Grafico 8¿La empresa brinda capacitación a sus trabajadores? .....	57
Grafico 9¿Usted sabe si el personal de almacén cumplen sus funciones con honestidad para el cumplimiento de los objetivos de la empresa? .....	58
Grafico 10¿La recepción de los materiales son autorizados por el personal responsable? .....	59
Grafico 11¿Usted sabe si los materiales están almacenados adecuadamente?.....	60
Grafico 12¿En el área de almacén cuenta con un sistema computarizado o instrumento para registrar los materiales?.....	61

## **I. INTRODUCCIÓN**

Actualmente el rubro construcción es una de las actividades con mayores ingresos económicos en el país, por tanto, las microempresas deben estar bajo un control interno para la supervisión de las operaciones, en la cual pueden estar expuestas de ciertas irregularidades como malversaciones, actos indebidos por parte de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una microempresa. Asimismo, El control interno garantiza la `protección de los bienes mostrando confiabilidad en sus registros contables y estados financieros, además, el control interno es indispensable para medir el estado actual de la microempresa, y también identificar los riesgos que se presentan para mitigarlos, con el fin de alcanzar el logro de los objetivos de la microempresa.

Respecto a la microempresa fue creada el 2009 con nombre de razón social: Vector CCG. CONTRATISTAS CONSULTORES GENERALES EIRL., con RUC: 20489530261 y sus actividades económicas dedicadas al rubro de construcción de edificios completos, consultoría técnica y transporte de carga por carretera. En la cual se encuentran empadronada en el registro nacional de proveedores para hacer contrataciones con el estado peruano.

En cuanto a los factores más relevantes del control interno se destacó para el estudio de investigación tales como: ambiente de control, identificación de riesgos, actividades de control, comunicación y información, supervisión o monitoreo, la estructura organizacional, reglamentos, políticas, autoridad y responsabilidad. Posteriormente, se identificó la problemática en la microempresa como; el control interno inadecuado, de la misma forma, no cuenta con un documento de reglamento interno de trabajo establecido para medir las condiciones de los trabajadores. Además, en el área de almacén su situación está desordenado no dispone de los mecanismos o instrumentos necesarios que mejoren la situación de la microempresa. Del mismo modo, para la recepción de los

materiales carece de un sistema computarizado o algún instrumento de registro que mejoren la información dentro del área de almacén.

Para la presente investigación se planteó el siguiente enunciado del problema: ¿En qué medida los factores relevantes del control interno mejoraran el área de almacén de las microempresas del rubro construcción: caso Vector CCG. EIRL. Huánuco, 2018?

Para responder al problema se planteó el siguiente objetivo general: Identificar los factores relevantes del control interno que mejoren el área de almacén de las microempresas del rubro construcción: caso Vector CCG. EIRL. Huánuco, 2018.

Asimismo, para dar repuesta al objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer los componentes del control interno que mejoren la logística en el área de almacén de las microempresas del rubro construcción: caso Vector CCG. EIRL. Huánuco, 2018.
2. Describir el reglamento interno de trabajo que mejoren las condiciones en el área de almacén de las microempresas del rubro construcción: caso Vector CCG. EIRL. Huánuco, 2018.
3. Explicar la relación que existe entre el control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las microempresas del rubro construcción: caso Vector CCG. EIRL. Huánuco, 2018.

La presente investigación se justifica porque permitió identificar el problema de la microempresa Vector CCG. EIRL. Además, mediante el cuestionario se recolectó información de las variables en estudio que proporcionó información valiosa para fundamentar ideas de propuesta mucho más concreta lo cual reflejó la importancia de aplicar adecuadamente el control interno en la microempresa, en el cual se buscó medir

la situación actual de la microempresa para el logro de sus objetivos. Además, esta investigación quedara como antecedentes para futuros investigadores y dar a conocer la realidad del control interno en la empresa constructora de nuestra localidad de Huánuco y también a nivel regional y nacional del Perú.

Para el desarrollo del trabajo de la investigación la metodología fue de enfoque cuantitativo, tipo descriptivo y diseño no experimental descriptivo y transversal en estudio de caso.

En cuanto al resultado principal se obtuvo según la tabla N° 1 el 33% manifiestan que si conocen los componentes del control interno; en tanto el 67% manifiestan que no conocen los componentes del control interno, hay un desconocimiento de parte del gerente en las cuales la microempresa presenta unas series de debilidades de control.

En conclusión, la microempresa su control interno es deficiente, en las cuales se evidencio que no cuenta con normas, mecanismos y sistemas. Por otra parte, la situación en el área de almacén se encuentra desordenado hay materiales que están en mal estado.

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **2.1 ANTECEDENTES**

#### **2.1.1 Internacionales**

Medina (2019), en su tesis de titulación, *“propuesta de implementación de un sistema de control de inventarios para la “ferretería palacios” dedicada a la compra y venta de materiales de construcción ubicada en la ciudad de quito”*.

Tuvo como objetivo: Implementar un sistema de control de inventarios para la “Ferretería Palacios” dedicada a la compra y venta de materiales de construcción, ubicada en la ciudad de quito.

La justificación del presente trabajo se lleva a cabo con la finalidad de proponer un sistema de control de inventarios para la ferretería Palacios, ubicada al sur de la ciudad de Quito, ofreciendo a sus clientes por más de 20 años, una alternativa y variedad en materiales de construcción y de ferretería en general, debido a la ausencia de un control y registro de los inventarios es indispensable la implementación de dicho sistema. En la ferretería se observa ciertos errores y desajustes en el manejo de los inventarios, por no contar con un sistema, que permita llevar un orden y registro correcto de la información contable, donde se utilicen métodos y técnicas de contabilidad y auditoría, que brinde soluciones para eliminar tales pérdidas. Así mismo también desarrollar un trabajo claro de las actividades que realiza cada trabajador en los diferentes procesos de compra, inventarios, almacenamiento y venta de la mercadería, desarrolladas dentro de la ferretería, que conlleve a mejorar la calidad en la atención al cliente.

La metodología que utilizó fue enfoque inductiva para poder determinar las conclusiones generales sobre los hechos ocurridos.

Concluyo, la relación al marco teórico la propuesta determinó que cumplen con los requerimientos para aplicar de manera factible, ya que llegará a controlar las entradas y salidas de los inventarios y con esto cumplir con el objetivo e importancia de la gestión de inventarios, llevando un registro ordenado y detallado del manejo de inventario, para la obtención de información confiable y oportuna para la toma de decisiones. Mediante la encuesta realizada a los empleados de la ferretería se pudo determinar la necesidad de implementar un sistema que controle las entradas y salidas de los inventarios, ya que en ocasiones no hay la suficiente mercadería debido a que el encargado de la bodega no realiza un registro de la salida lo que ocasiona pérdida de tiempo y dinero y la mayoría de veces el cliente

prefiere irse que esperar o también sucede lo contrario que hay exceso de mercadería. Adicionalmente se observó que los empleados no tienen claras cuáles son sus funciones dentro de la ferretería y hacen lo que surge en ese momento y no la actividad que le corresponde. La implementación de un sistema de control de inventarios es fundamental para la ferretería ya que en esta área se observan muchas falencias que afectan el control de los mismos porque no se realiza ningún tipo de registro diario sobre la entrada y salida de los mismos, esta propuesta permitirá optimizar los recursos de la ferretería con el fin de direccionar el cumplimiento de las actividades administrativas y operativas y alcanzar los objetivos planeados, este sistema permitirá conocer con exactitud las actividades de cada trabajador correspondiente a su área de trabajo y así se evitara la duplicidad de funciones asignando responsabilidades con el fin de disminuir las deficiencias mediante los procedimientos establecidos disminuyendo errores que afectan la continuidad de los procesos y brindar solución que faciliten la toma de decisiones.

Salamanca & Téllez (2018), en su tesis de titulación, *“Diseño de un Sistema de Control Interno: Estudio de caso para la empresa “Sobre Ruedas Colombia S.A.S.”* tuvo como objetivo general: Diseñar un sistema de control interno para la empresa “Sobre Ruedas Colombia S.A.S, en la ciudad de Villavicencio.

Justificación, el presente trabajo es relevante para la empresa, si se tiene en cuenta que el control interno permite describir y analizar los diferentes componentes de un sistema de control interno. Así mismo, define el control interno sobre la información financiera, y se diferencia del resto de los controles. Se busca concientizar a los responsables del control interno, establecer la importancia del mismo y de su adecuada revisión; proporcionar una base teórica de los elementos

que componen un sistema de control interno; así como una descripción de la normatividad vigente con relación a la temática abordada. Entre los resultados esperados se busca diagnosticar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional, en el proceso de aplicación del sistema de control interno para la empresa “Sobre Ruedas Colombia S.A.S”; así mismo, conocer los procesos internos existentes que conlleve a diagnosticar la normatividad en tal sentido; proponer medidas para prevenir riesgos, detectar y corregir las desviaciones que puedan afectar el logro de los objetivos y metas e incluye un manual de funciones y de procedimientos que permita fortalecer de manera más eficaz y eficiente las operaciones.

Metodología, teniendo en cuenta la temática de estudio correspondió al enfoque mixto (cualitativo – cuantitativo). La cual correspondió al tipo de investigación descriptiva.

Concluyo, El diseño de un Sistema de Control Interno para la empresa “Sobre Ruedas Colombia S.A.S.”, demandó el establecimiento de un canal entre la gerencia y las ejecutoras, habilitando el acceso a metodologías e información que sirvieron de insumo en la elaboración de la propuesta. Tras la identificación de que la empresa “Sobre Ruedas Colombia S.A.S, no contaba con una estructura organizacional, ni manual de funciones, procesos y procedimientos, se usó como instrumento la aplicación de un cuestionario que permitió conocer e identificar cinco áreas básicas fundamentales, logrando como resultado el desarrollo de los procesos, documentándolos de tal manera que la empresa disminuya los riesgos y responda a las necesidades empresariales. La aplicación del cuestionario permitió conocer e identificar cinco áreas básicas fundamentales: ambiente de control, riesgo de control, actividad de control, sistema de información y comunicación,



monitoreo y supervisión, logrando como resultado el desarrollo de los procesos documentándolos de tal manera que la empresa disminuya los riesgos y responda a las necesidades empresariales. La metodología propuesta ha permitido que la empresa “Sobre Ruedas Colombia S.A.S”, encuentre dentro de la administración del riesgo los pasos adecuados para prevenir y detectar desviaciones de tal forma que se logre la mayor eficacia y eficiencia en cada una de sus operaciones. Así mismo, se mencionan las medidas para prevenir riesgos; para lo cual la empresa debe tener en cuenta para hacer los correctivos necesarios y verificar la correcta aplicación de los mismos. Es importante recalcar que todo el personal de la empresa es parte fundamental y responsable del sistema de control interno, ya que el cumplimiento de los objetivos de la empresa va de la mano con el sistema de control interno. El modelo del sistema de control interno para la empresa “Sobre Ruedas Colombia S.A.S.”, contribuye como herramienta a otras empresas, identificando los procesos internos y la normatividad legal vigente en dicha materia; así mismo, sirve de instrumento de gestión organizacional acorde con sus requerimientos. Finalmente, el trabajo se convirtió en un reto muy valioso, en calidad de futuras contadoras; recalcando la importancia de llevar a cabo diseños del sistema de control interno más eficaces y eficientes, con base a las actividades que desarrolle cada organización.

Rodríguez del pezo (2015), en su tesis de titulación, “*manual de control interno contable para la empresa constructora saltos S.A. del cantón la libertad, provincia de santa Elena, año 2015 – Ecuador*”. Tuvo como objetivo: Evaluar la incidencia de la gestión contable en la información financiera, mediante la aplicación de técnicas de investigación, direccionadas a la elaboración de un

manual de control interno contable para la empresa Constructora Saltos S.A. del cantón La Libertad de la provincia de Santa Elena.

Se justifica porque permite que el control interno contable es importante porque contribuye a la seguridad de los procesos contables de la empresa, estableciendo y evaluando los procedimientos administrativos, contable y financieros que ayuden a la empresa logre sus metas. La aplicación del Manual de Control Interno Contable fortalece a la empresa en el desarrollo adecuado de sus operaciones o actividades, establece responsabilidades de los empleados, información, y objetivos que participen en el cumplimiento con la misión propuesta. La implementación de procesos, procedimientos y funciones servirán a la empresa Constructora Saltos S.A. para asegurar un funcionamiento interno contable, con ejecución eficiente y efectiva de las operaciones, la confiabilidad y razonabilidad de la información financiera y de gestión, protección de los activos, y el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias en el funcionamiento interno contable. El manual de control interno contable permitirá a la Constructora Saltos S.A. conocer de manera oportuna y con certeza, los informes financieros real de la compañía y controlar los procesos contables, fortaleciendo la transparencia y credibilidad de la compañía.

La metodología que utilizó fue de enfoque cualitativo porque es de tipo descriptivo y cuantitativo porque es secuencial y probatorio.

Concluyo, esta investigación que se ilustra la organización de las actividades de la empresa Constructora Saltos mediante la representación gráfica de una estructura orgánica funcional, fortaleciendo con esto la protección de sus recursos. Se define las funciones y responsabilidades de cada uno de los empleados de la Constructora Saltos S.A. para el eficiente desempeño en el área contable. Se

define los factores administrativos para el crecimiento y bienestar a largo plazo de la empresa. Se direcciona el logro de la confiabilidad y precisión de la información financiera de la Constructora Saltos S.A. a través objetivos y procedimientos de control interno.

### **2.1.2 Nacionales**

Martínez (2019), en su tesis de titulación, *“propuestas de mejora del control interno en la gestión administrativa de la empresa estudios y construcciones HR SAC. Piura- 2018”*. Tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno en la Gestión Administrativa que mejoren las posibilidades de la empresa Estudios y Construcciones HR SAC., Piura-2018.

Se justifica porque determinó desde un punto de vista teórico; dado que, la finalidad del mismo, es dar a conocer a la empresa objeto de estudio y demás organizaciones, la importancia y relevancia del control interno dentro de una empresa, como sabemos el control interno ayuda a controlar y salvaguardar los recursos de cualquier organización, es por ello, la necesidad de fomentar y aplicar un óptimo control interno, llevando a generar buenas prácticas en los integrantes de las organizaciones, que permite elevar el potencial de los mismos, generando una apropiada gestión administrativa.

La metodología que utilizó fue Cualitativo Descriptivo debido a que solo se limitó a la investigación de datos de las fuentes de información originales, sin entrar en detalle de cantidades. Con un nivel de la investigación fue descriptivo.

Concluyo, que es una empresa formal inscrita en registros públicos y en Sunat, acogida en el Régimen tributario Mype, que cumple de manera oportuna con la declaración y pago de los tributos correspondientes. Tiene certificado de defensa

civil, y licencia de funcionamiento otorgado por la municipalidad distrital de castilla. Posee activos fijos propios. La empresa no dispone de un manual de organización y funciones, lo que genera una mala rotación y segregación de funciones por parte de los trabajadores. Existe una mala práctica en el control de presupuesto de obras y servicios, porque la empresa minimiza los costos de los materiales, mano de obra, etc.; con la finalidad de ganar una concesionaria. Es necesario que se implemente un manual de organización y funciones en la empresa para que entre los trabajadores y el gerente exista una mejor productividad y desarrollo dentro de la organización interna.

Condori (2019), en su tesis de titulación, *“el control interno en la gestión de los almacenes de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa constructora de postes de concreto el altiplano SRL Juliaca 2018”*. Tuvo como objetivo general: Describir el control interno en la gestión de los almacenes de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa Constructora de postes de concreto El Altiplano S.R.L Juliaca 2018.

Esta investigación justificó es dar a conocer el estado en que se encuentra la empresa constructora de postes de concreto el altiplano S.R.L. de la ciudad de Juliaca, cuya actividad principal es la construcción de Postes de concreto, contando capital humano profesional; pero se desconoce si aplica o no el control interno, es por ello, se vio por conveniente describir el control interno y gestión de almacenes de la organización en cuestión en base al componente COSO y son: ambiente de control; valoración de riesgos; actividades de control; información y comunicación y monitoreo.

La metodología que utilizó esta investigación fue descriptivo, no experimental, bibliográfico, documental con enfoque cualitativo. El diseño que se manejó en esta investigación fue no experimental – descriptivo.

Concluyo, los resultados de los antecedentes pertinentes revisados, la mayoría de los autores internacionales, nacionales en sus trabajos de investigación sólo se dedican a describir aspectos relacionados con lo establecido a la teoría del control interno y la gestión de los inventarios, descuidándose de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO; no obstante a ello, existe un estudio que ha demostrado estadísticamente que el control interno influye efectivamente en la gestión de los almacenes de las empresas del sector construcción del Perú; pese a ello no se puede determinar conclusiones consistentes. Sin embargo, de acuerdo a la revisión de la literatura pertinente, se puede afirmar que el control interno influye positivamente en la gestión de los almacenes del sector construcción del Perú, razón por lo cual se necesite el soporte en el estudio y conocimiento del sistema de control interno, como fundamento teórico y práctico, para que la empresas constructoras logren a través de su mejoramiento, optimizar todos y cada uno de sus procesos internos, y de forma que el área de logística vuelva más rentable a la empresa, teniendo en cuenta que el cumplimiento de la normativa pertinente y la políticas aprobadas dentro del sector de la construcción los cuales requieren de constante revisión, manejo y control para evitar riesgos materiales y humanos, técnicos y financieros que perjudiquen su comportamiento dentro del mercado y la reducción de las utilidades, aspectos fundamentales para el desarrollo de futuras prestación de bienes, servicios y obras en toda la ciudad y el país. El caso en estudio ha reflejado que la empresa constructora, de postes de concreto el Altiplano S.R.L. Juliaca, aún

no tiene implementado un sistema de control interno formal ni ha tomado conciencia de la importancia del control interno como parte de la gestión del área de almacén de vital importancia para una empresa del sector construcción. Así también, de la medición de los sub componentes del control interno establecidos en el informe COSO, se ha podido conocer que no se está aplicando correctamente, por cuanto su control interno con respecto a la gestión de almacén que se llevan a cabo en la empresa es bajo, por lo tanto el control interno no está influenciando positivamente en el desarrollo de sus procesos; lo cual implica que las metas y objetivos de la empresa estén expuestas al riesgo y convierte a esta organización en una empresa menos confiable y competente, con más problemas de rentabilidad; y cuyos bienes, servicios y obras que se brinden no satisfagan la necesidad de la población. Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa constructora, de postes de concreto el Altiplano S.R.L. Juliaca, de las 25 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, solo 07 han sido SI y 18 NO haciendo un 28% y 72% respectivamente, se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en el área de almacén, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión de almacén, debido a la falta de su implementación y /o correcta aplicación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa y del área carezcan de un adecuado control interno. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas y caminar hacia la consecución de una misma visión, misión y objetivos respectivos con una buena toma de decisiones.

Carranza (2017), en su tesis de bachiller, "*propuesta de mejora del control interno en el área de almacén en la empresa TECNOQUIM SAC.*". Tuvo como objetivo general: Determinar una propuesta de mejora de control interno que aumente la confiabilidad del área de almacén de la empresa Tecnoquim SAC.

La justificación de esta investigación determinó que el departamento de almacén se requiere contar con normas de control que permita evaluar las entradas y salidas de mercaderías de manera que los procesos de control se ejecuten de forma eficaz y así el responsable del almacén desempeñe sus funciones bajo parámetros establecidos por la empresa. Además, sirve de base de estudio a los estudiantes de la carrera profesional de ciencias económicas y comerciales permitiendo ser un modelo de consulta en casos futuros similares.

La metodología que utilizó esta investigación no experimental y de tipo descriptiva ya que se va a medir las características de las variables, analítico porque analizar la Información que se recoge de la empresa y explicativo porque va a explicar las situaciones que desarrollen en el presente trabajo de investigación y las técnicas fueron de observación directa, cuestionario y encuesta.

Concluyo, que no existe un sistema de inventarios que permita el adecuado registro, control y valuación de la mercadería dentro de almacén. Existen debilidades en el control de los procedimientos tales como: mal manejo de la documentación, desconocimiento de responsabilidades, desorden y falta de limpieza del almacén. El personal no está capacitado para el manejo del Kárdex, lo que ha facilitado el descontrol de los registros de las entradas y salidas de la mercadería. En consecuencia, existen diferencias entre lo registrado y la mercadería existente en el almacén. El personal asignado para el área de almacén no se abastece para el cumplimiento de sus funciones. La mercadería no está

clasificada, ni ubicada en el lugar que le corresponde, esta situación ha ocasionado retrasos en el despacho de los productos e insumos.

### **2.1.3 Local**

Meza (2019), en su tesis de titulación, *“el control interno de almacenes y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa constructora, consultora e inmobiliaria O & F. S.R.L distrito amarilis-2018”*. Tuvo como objetivo general: Analizar en qué Medida el Control Interno de Almacenes inciden en la Gestión de Inventario de la empresa Constructora, Consultora e Inmobiliaria O & F S.R.L. Distrito de Amarilis – 2018.

La justificación de esta investigación se realizó con el propósito de aportar al conocimiento existente sobre control interno y la incidencia en la gestión de almacenes de inventarios de almacenes, La investigación se Justificó de forma metodológica, porque se aplicó métodos científicos, una vez que sean demostradas su validez y confiabilidad podrían ser utilizadas en otro trabajos de investigación, Para la elaboración del proyecto de Investigación se podrá ser utilizado como modelo del control interno de los Almacenes y su Incidencia en la Gestión de Inventario de la empresa Constructora, Consultora e Inmobiliaria O & F S.R.L Distrito de Amarilis – 2018.

La metodología que utilizó fue de enfoque cuantitativo ya que se basó mediante estadísticas, el nivel de esta investigación es descriptiva.

Concluyo, esta investigación de mejorar en la empresa, ya que no existe un adecuado control interno en los almacenes, lo que esto provoca que el periodo de ejecución de obras, que allá retraso cuando se requiere materiales y eso afectan directamente a la liquidez de la empresa. En la empresa los ambientes de los



almacenes no tienen ningún control ni están ordenados, por secciones por tipo y tamaño, y eso complica al personal encargo de logística encontrar los materiales porque no sabe en cuales de los almacenes se encuentra tal cosa. La empresa no cuenta con un manual de norma de control interno que permita controlar el ingreso y salida y rotación de los inventarios, lo que provoca tener capital de trabajo amortizado en los almacenes. En la empresa cuanto se solicita informes de los almacenes no se hacía llegar al momento porque no contaba con un inventario exacto con las cantidades y estados de las máquinas y equipos.

López (2019), en sus tesis de titulación, *“el control interno y su incidencia en la gestión del capital de trabajo en la empresa induga felix E.I.R.L., distrito de amarilis – 2018”*. Tuvo como objetivo general: Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión de capital de trabajo en la empresa Induga Félix E.I.R.L en el distrito de Amarilis -Huánuco 2018.

Justificación Práctica, el presente trabajo de investigación tuvo por finalidad describir si existen irregularidades en el control interno que inciden en la gestión del capital de trabajo en la empresa galletera Induga Félix E.I.R.L en el distrito de Amarilis - Huánuco 2018. Los aportes de la investigación, va permitir mejoras en la operatividad y control interno, así como en la gestión del capital de trabajo, que les permitirá tener una mejor identificación de sus procesos, prevenir los riesgos, promover una cultura orientada al buen desempeño y una conducta centrada en valores, así mismo podrá verificar la situación real de la empresa cerciorándose e informarse si los hechos van de acuerdo a los objetivos trazados.

Justificación Teórica, Según Gómez (2001), el sistema de control interno fue fundamental ya que se integró normas y procedimientos para toda información requerida, de forma detallada para distintas operaciones que se realiza en la

empresa, el control interno beneficia a la empresa al brindar una seguridad efectuando los manuales de procedimiento ya que son la mejor herramienta, idónea para plasmar el proceso de actividades específicas dentro de la organización en las cuales se especifica aspectos legales, procedimientos, controles para realizar actividades de una manera eficaz y eficiente.

Justificación Metodológica, En este proyecto de investigación se optó por la metodología científica de investigación, en la que utilizamos la técnica de entrevista y encuesta para dar mejor información de la recopilación de datos, que necesitamos para que este proyecto de estudio se realice.

La metodología que utilizó en la presente investigación es del tipo Aplicada del enfoque cuantitativo, el método descriptivo porque el mismo se complementó con el estadístico, análisis, síntesis, educativo, inductivo entre otros y el diseño es no experimental. Transacción o transversal son estudios que se realizó sin la manipulación deliberada de variables y en los que se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos.

Por otra parte concluyo, que el control interno influye en la gestión de capital de trabajo en la empresa Induga Félix E.I.R.L del distrito de Amarilis –Huánuco, debido a que el 50% de los entrevistados consideran que la identificación y análisis de riesgo influyen en la gestión del capital de trabajo, porque así se puede ver si se tiene un efecto positivo o negativo en uno o más de los objetivos trazados por la empresa, que puedan atentar contra su gestión. Así mismo, el 50% de los entrevistados manifiestan que desconocen las políticas de cobranza en la empresa establecidos en el sistema de control interno, por falta de información y comunicación de parte de los colaboradores, ello debido a que falta ampliar los canales de comunicación. Por lo descrito se puede concluir que el control interno

tiene un efecto significativo en la gestión de capital de trabajo de la empresa productora galletera Induga Feliz E.I.R.L del distrito de Amarilis-Huánuco.

Además, que la información y comunicación influye en la gestión de capital de trabajo en la empresa Induga Félix E.I.R.L del distrito de Amarilis-Huánuco, debido a que el 75% de los entrevistados confirman que, si conocen las funciones que realiza a dentro de la empresa, éstas son conocidas por los diferentes departamentos que integran la estructura de la empresa. Así mismo el 62.5% de los entrevistados manifiestan que siempre cumplen con rapidez y economía los controles internos de efectivo en la empresa, porque es parte del quehacer del personal, dado que el control y la gestión deben encaminar hacia el logro de las metas, objetivos y misión empresarial. Por lo descrito se puede concluir que la información y comunicación tiene un efecto significativo en la gestión de capital de trabajo de la empresa productora galletera Induga Feliz E.I.R.L del distrito de Amarilis-Huánuco.

Asimismo, que la evaluación de riesgo influye en la gestión de capital de trabajo en la empresa Induga Félix E.I.R.L en el distrito de Amarilis – Huánuco, debido a que el 82.5% afirman que siempre cumplen con las evaluaciones internos evitando riesgos de la empresa, lo que coadyuva a la empresa a mantener el rumbo a sus objetivos de rentabilidad y al logro de su misión, con el fin de minimizar imprevistos en su desarrollo. Así mismo porque el 75% señalan que, si identifica la influencia en el suministro de tiempo de entrega como objetivo de los inventarios, para reducir al mínimo los niveles de tiempo y asegurar la disponibilidad de existencias (productos terminados, productos en proceso, materia prima, insumos etc.) en el momento y tiempo justo. Por lo descrito se puede concluir que la evaluación de riesgos tiene un efecto significativo en la

gestión de capital de trabajo de la empresa productora galletera Induga Feliz E.I.R.L del distrito de Amarilis-Huánuco.

Para concluir, que la actividad de control influye en la gestión de capital de trabajo en la empresa Induga Félix E.I.R.L en el distrito de Amarilis – Huánuco, ello debido a que el 50% de los entrevistados señalan no conocer las políticas y procedimientos en lo relacionado al capital de trabajo, esto evidencia que no se cuenta con los medios de hacer llegar y darlos a conocer a fin de que sea de su conocimiento, dificultando así contar con la información, a falta de claves en el internet o que no exista manuales impresos. Así mismo debido a que, el 50% de los entrevistados señalan que, no tienen conocimiento de las políticas de cobranza que la empresa ha establecido en el sistema de control interno, esto hace entender que conocen poco de las políticas por falta de información y comunicación de parte de los jefes hacia los trabajadores. Por lo descrito se puede concluir que las actividades de control tienen un efecto significativo en la gestión de capital de trabajo de la empresa productora galletera Induga Félix E.I.R.L del distrito de Amarilis-Huánuco.

Acuña (2018), en su tesis de titulación, *“sistema de control interno y la gestión logística en la empresa consultora y constructora hermat Huánuco – 2018”*. Tuvo como objetivo general: Analizar cómo el sistema de control interno influye en la gestión logística de la empresa consultora y constructora Hermat Huánuco-2018.

La justificación de esta investigación menciona que se pueda tener un mejor desempeño en todas las áreas respectivas, con el propósito de ejecutar los procedimientos establecido, y teniendo en cuenta la gestión logística y el sistema de control interno en la empresa consultora y constructora Hermat Huánuco-2018. La cual permitirá mejorar el funcionamiento del manejo de la gestión logística de

la empresa en estudio y los diversos procedimientos, logrando la buena administración de los registros de los materiales tanto entrada como salida y asegurar los registros contables y logísticos , además de que se mantendrá el presupuesto planeado de la empresa en sus obras y no generara un exceso, por esta razón la presente investigación tiene como finalidad beneficiar principalmente a la empresa, en cuanto se pueda apoyarse al momento el control interno en el área. Indudablemente el logro de la investigación servirá para contribuir con la empresa y cuya información servirá de base para la búsqueda de nuevas alternativas.

La metodología que utilizó fue de enfoque cuantitativo, la cual usa la estadística como una herramienta para el análisis de los datos. Y el nivel de investigación es aplicativo para la mejora de una situación identificada con el apoyo del control interno.

Concluyo y recomiendo esta investigación la cual precisa que el equipo de trabajo, con el apoyo de la Gerencia General anuncie los talleres de capacitación para dar cumplimiento a los objetivos y actividades del presente Plan. Precisamente la Gerencia General lleve a cabo un proceso de sensibilización, con el objeto de decidir e involucrar a todo el personal de la empresa Consultora y Constructora Hermat sobre el rol activo que debe ejercer en la implementación del Sistema de control interno.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Propuesta de mejora**

Es un conjunto de medidas de cambio que se toman en una organización para mejorar su rendimiento, la organización de la empresa. Asimismo, la

mejora continua es el conjunto de acciones dirigidas a obtener la mayor calidad posible de los productos, servicios y procesos de una empresa.

### **2.2.2 Teorías del control interno**

Según informe coso (2013), define: es el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

El control interno es un conjunto de sistemas integrados que se encargan de planificar, organizar y ejecutar una serie de operaciones que ayuden a mejorar la protección de los recursos informáticos de la empresa.

### **2.2.3 Reglamento Interno de Trabajo**

Según gaceta laboral (2016), define; es un documento de suma importancia en toda empresa, debido a que se convierte en norma reguladora de las relaciones internas de la empresa con el trabajador.

Además, es una norma elaborada por la empresa en donde determina las condiciones que deben sujetarse todos los trabajadores sean estos empleados u obreros, es decir en este documento los empleadores consignarán las condiciones o reglas de una empresa.

### **Objeto, finalidad y alcance**

ARTICULO 1°.- El presente Reglamento Interno de Trabajo, en adelante RIT, tiene por objeto establecer normas y procedimientos para regular los derechos, obligaciones y responsabilidades de los trabajadores, en el cumplimiento de sus labores.

ARTICULO 2°.- La Finalidad del RIT es lograr una adecuada y ordenada administración de los recursos humanos con los que cuenta la empresa.

ARTICULO 3°.- Las disposiciones contenidas en el presente RIT, se aplican a los trabajadores contratados en las diversas modalidades que establece el régimen laboral de la actividad privada del Artículo 2° del Decreto Supremo N° 039-91-TR.

### **Qué debe contener el reglamento interno de trabajo:**

El reglamento debe contener las principales disposiciones que regulan las relaciones laborales, tales como:

- La hora de ingreso de los trabajadores
- Las Jornadas y horarios de trabajo.
- El tiempo de alimentación principal.
- Normas de control de asistencia al trabajo.
- Normas de permanencia en el puesto de trabajo, permisos, licencias, inasistencia.
- Descansos semanales.
- Derechos y Obligaciones del empleador
- Derechos y Obligaciones de los trabajadores.
- Normas relacionadas al fomento y mantenimiento de la armonía.
- Medidas disciplinarias (sanciones).
- Persona o dependencia encargada de atender asuntos laborales.
- Disposiciones de Seguridad y Salud en el trabajo.
- Otras disposiciones que disponga el empleador.

### **Qué obligaciones debe cumplir el empleador para registrar su Reglamento Interno de Trabajo:**

El empleador debe entregar por triplicado a la Sub. Dirección de Registros Generales, el Reglamento Interno de Trabajo para su respectiva aprobación, una vez aprobado por la Autoridad de Trabajo, el Reglamento Interno de Trabajo debe ser puesto a disposición de los trabajadores, dentro de los 05 días naturales posteriores de su aprobación, debiendo constar el cargo de recepción de dicho reglamento a todos los trabajadores del Artículo 4° del Decreto Supremo N° 039-91-TR.

#### **2.2.4 Tipos del control interno**

Según autor anónimo (2016), menciona: que los tipos de control interno se clasifican de las siguientes que son:

##### **a) Control administrativo:**

Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todos controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

##### **b) Control contable:**

Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.



### **2.2.5 Objetivos del control interno**

Según marco coso (2013), menciona; que establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno:

- **Objetivos Operativos:** Hacen referencias a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la empresa, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- **Objetivos de Información:** Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia empresa.
- **Objetivos de Cumplimiento:** Referidos al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

### **2.2.6 Principios del control interno**

Según auditool (2016), menciona; que las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y los 17 principios según coso 2013 que son:

#### **Entorno de control**

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

### **Evaluación de riesgos**

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

### **Actividades de control**

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información Relevante

### **Sistemas de información**

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

### **Supervisión del sistema de control - Monitoreo**

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

Los principios de aplicación es importante para generar un ambiente de control adecuado que genere seguridad para la correcta determinación de los alineamientos por la de la gerencia y un adecuado seguimiento.

### **2.2.7 Componentes del control interno**

Según marco coso (2013), lo clasifica de cinco componentes del control interno para el proceso de gestión de una empresa y son los siguientes:

#### **a) Ambiente de control:**

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el control interno de la organización. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona a la administración de la empresa.

**b) Evaluación de riesgos:**

Implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán.

La empresa debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas.

Finalmente, los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados. La evaluación del riesgo tiene un carácter preventivo y se debe convertir en parte natural del proceso de planificación de la empresa.

**c) Actividades de control:**

Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

Asimismo, las actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones.

**d) Información y comunicación:**

La información es necesaria para que la empresa pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria.

Asimismo, se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar la empresa de forma adecuada.

**e) Supervisión o monitoreo:**

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades

normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

### **6.2.8 Fundamentos del control interno**

Los fundamentos del control interno están referidas a los pilares que favorecen la efectividad del mismo y estas son las siguientes:

#### **a) Autocontrol**

Es la capacidad que ostenta cada trabajador al servicio de la empresa para controlar su trabajo para detectar desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función, de tal manera que la ejecución de los procesos se desarrollen bajo fundamento en los principios establecidos en la constitución política.

#### **b) Autorregulación**

Es la capacidad organizacional para aplicar de manera participativa al interior de la administración los métodos y procedimientos establecidos en la normatividad que permitan el desarrollo e implementación del sistema del control interno.

#### **c) Autogestión**

Es la capacidad organizacional de la empresa para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz de la función administrativa que le ha sido asignada por los directivos.

### **6.2.9 Roles y responsabilidades del control interno**

Según rincón (2011), menciona; que el gerente, director general o cualquier otra denominación dentro de una empresa, es el máximo responsable del mantenimiento del sistema de control interno; influye de una manera importante en la integridad, la ética y demás factores definitivos para la consecución de unos controles favorables al cumplimiento de los objetivos, además, lidera y dirige el equipo directivo. Igualmente, le corresponde designar los responsables que cumplirán las funciones dentro de cada uno de los niveles directivo, ejecutivo, profesional y otros, de los diferentes procesos que realiza la compañía y establece políticas y procedimientos de control interno. De igual forma, el gerente o director responde ante la junta de socios o junta directiva y ante terceros, por las deficiencias que presente el sistema de control interno.

De igual forma, la administración es responsable directa de todos sus planes, programas, proyectos y actividades que debe realizar para cumplir con los objetivos, que hacen parte integral del sistema de control interno en una empresa y tendrá diferentes niveles de responsabilidad, según el nivel jerárquico al que corresponda y las características de cada empresa.

### **2.2.10 Área de almacén**

Según spc consulting group (2014), menciona; el almacén es un lugar especialmente estructurado y planificado para custodiar, proteger y controlar los bienes de activo fijo o variable de la empresa, antes de ser requeridos para la administración, la producción o a la venta de artículos o mercancías.

Todo almacén puede considerarse redituable para un negocio según el apoyo que preste a las funciones productoras de utilidades: producción y ventas. Es

importante hacer hincapié en que lo almacenado debe tener un movimiento rápido de entrada y salida, o sea una rápida rotación.

### **2.2.11 Objetivos y funciones de almacenes**

Según business school (2018), hace mención: a la hora de gestionar un almacén, el responsable de esta gestión tiene que tener claro cuáles son los objetivos de ésta para poder alcanzarlos de la manera más eficiente posible. Algunas de las finalidades de la existencia de una gestión de almacenes serán:

- Agilidad y rapidez en la distribución del producto.
- Honestidad e integridad en el servicio.
- Minimización de costes.
- Optimización de la capacidad de volumen disponible.
- Minimización de las operaciones de manipulación y transporte.

Las funciones de un almacén dependen de varios factores tales como el tamaño, el grado de descentralización deseado, la variedad de productos fabricados, la flexibilidad relativa de los equipos y facilidades de manufactura. La programación de la producción establece los parámetros que serán claves para los diseños futuros de los almacenes. Para proporcionar un servicio eficiente, las siguientes funciones son comunes a todo tipo de almacenes:

- Recepción de los materiales.
- Registro de entradas y salidas del almacén.
- Almacenamiento de materias primas.
- Conservación de materiales y de almacén.
- Distribución de materiales.

- Coordinación del almacén con los departamentos de control de inventarios y contabilidad.

### **2.2.12 Tipos de Almacenes**

Según ractem (2018), menciona: un almacén es una infraestructura para el almacenaje de bienes dentro de la cadena de suministro. Los almacenes son espacios físicos que cubren el periodo entre los flujos de entrada y de salida, que no suelen coincidir. Vamos a conocer los tipos de almacenes, que se dividen en varias clasificaciones:

- Según su recinto:
  - ✓ Cubierto; Los almacenes cubiertos están protegidos por una estructura con techo que resguarda a los materiales almacenados de las inclemencias meteorológicas.
  - ✓ Al aire libre; Se trata de un almacén que no requiere de ninguna construcción, aunque su zona suele estar delimitada por vallas o señales.
- Según el grado de automatización:
  - ✓ Almacén convencional; se compone de estanterías metálicas.
  - ✓ Almacén automático; se utilizan equipos robotizados para la manipulación de la carga.
- Según la mercancía almacenada:
  - ✓ Materias primas
  - ✓ Productos intermedios
  - ✓ Productos terminados
- Según su función logística:



- ✓ Almacén central; También denominado como de planta, este almacén está localizado lo más cerca posible del centro de fabricación para reducir los costes de transporte y manipulación de la mercancía. En este almacén se gestiona el stock y se suministran las mercancías correspondientes a los almacenes regionales.
- ✓ Almacén regional; El almacén regional se sitúa en una zona de expedición menor, con el objetivo de cubrir las necesidades de un ámbito geográfico concreto en el que los productos se puedan distribuir rápidamente.
- ✓ Almacén de tránsito; Se encuentra en un punto intermedio entre almacén regional y el centro de consumo cuando entre ellos hay una distancia de más de un día.
- ✓ almacén temporal; Son almacenes temporales o de depósito que sirven para almacenar el stock durante las subidas de demanda de un bien determinado

### **2.2.13 Características del almacén**

Según fuentes (2012), menciona que las principales características que podemos encontrar con las que cuenta un almacén son:

- Salida de emergencia
- Debe ser espacioso
- Contar con electricidad suficiente
- Tener aire acondicionado suficiente
- Cámaras de vigilancia
- Tener estantes adecuados
- Ventanas en forma estratégica

- Responsable que verifique y controle las entradas y salidas del producto
- Debe contar con un extinguidor en zona estratégica
- El color del almacén debe ser claro para que se distinga el producto
- Debe contar con mobiliario adecuado
- Debe tener líneas de división y dirección
- Debe tener limpieza y mantenimiento constante

#### **2.2.14 Sector construcción**

Es uno de los sectores más dinámicos de la economía peruana generando mayor crecimiento en el empleo y tiene una importante inversión privada.

##### **Características**

- **mano de obra no capacitada:** los trabajadores de la construcción carece de capacitación formal en áreas especialidades la cual ingresan la mayoría sin tener oficio o profesión determinada. Pues con el transcurso de los años se convierten en maestros de obra.
- **Rotación de mano de obra:** una característica muy particular de la construcción es la rotación de trabajadores y también la inestabilidad del trabajo, pues se debe a la corta duración de las obras y baja ocupación del personal.
- **Cambios de lugares de trabajo:** otras características del rubro de la construcción es el cambio frecuente de lugares de trabajo debido a diferentes emplazamientos y ubicación de las obras.
- **Cambios de sistemas de trabajo:** el trabajador debe adaptarse a constantes cambios ya que requiere de adaptación al nuevo sistema a veces desorienta al trabajador la cual se hace complejo al cambio. También a las

nuevas tecnologías que las empresas constructoras van implementando en su sistema de trabajo.

- **Alta competencia en el sector:** las empresas trabajan con presupuestos muy ajustados pues se tratan de propuesta la requiere ajustes de precios para llevar a cabo el contrato.
- **Infraestructuras de empresas:** pues existen diversidad de empresas constructoras en tamaño, infraestructura y capacidad económica.

### **Economía del sector construcción**

Según instituto nacional de estadística e informática (2019), el sector construcción fue el que tuvo el mayor impacto negativo, debido a que registró un retroceso de 2.5 % y contribuyó con -0.21 puntos porcentuales al crecimiento de la región. Esto se vio reflejado en la contracción de los despachos de cemento (-6.9 %) y el deterioro de la inversión privada (-15.8 %).

### **III. HIPÓTESIS:**

La presente investigación por ser diseño no experimental descriptiva – transversal. Por tanto, no se formuló hipótesis.

Según galán (2009), “Las hipótesis en la investigación”, determinó que “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio no las requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis.

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1 Diseño de investigación**

No experimental descriptivo – transversal.

Según Hernández, Fernández & baptista (2003), para la presente investigación se utilizó el diseño no experimental descriptivo porque no se manipulo ninguna de las variables que solo se observó para después analizarlos y es transversal porque la recolección de datos se realizó en un solo momento, con el propósito de describir las variables y así realizar propuestas que mejoren a la microempresa.

### **4.2 Población y Muestra**

#### **4.2.1 Población**

Según arias (2012), define: “es un grupo de individuos grande o pequeño que posee unas características específicas y comunes de donde saldrán conclusiones determinantes en una investigación”.

Para la presente investigación la población está compuesto por todas las microempresas del rubro construcción del distrito de Huánuco.

#### **4.2.2 Muestra**

Según arias (2012), define: “un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible. Es decir, representa una parte de la población objeto de estudio. De allí es importante asegurarse que los elementos de la muestra sean lo suficientemente representativos de la población que permita la recolección de datos en estudio”.

Para la presente investigación la muestra se ha tomado a la microempresa Vector CCG. EIRL. como estudio de caso.

**LA MUESTRA DE LA MICROEMPRESA VECTOR CCG. EIRL. 2018**

<b>Cargos</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Total</b>
Gerente general	<b>1</b>	<b>1</b>
Contador	<b>1</b>	<b>1</b>
administrador	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

Fuente: nómina de la microempresa VECTOR CCG. EIRL. 2018

Elaboración propia.

**4.3 Definición y Operacionalización de Variables**

<b>VARIABLES</b>	<b>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ITEMS</b>
<b>Variable independiente:</b>  Control interno	Es el conjunto de planes, sistemas, políticas, normas, métodos a través del cual se adoptan medidas dentro de una empresa con el objetivo de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.	Componentes del control interno  Reglamento interno de trabajo	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Actividades de control</li> <li>- Comunicación y información</li> <li>- Supervisión o monitoreo</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Conoce usted sobre los componentes del control interno?</li> <li>2. ¿Cree usted que existe una apropiada información y comunicación en la microempresa?</li> <li>3. ¿la supervisión en el área de almacén es constante?</li> </ol>
			<ul style="list-style-type: none"> <li>- Reglamentos y normas</li> <li>- disposiciones de seguridad</li> <li>- sanciones</li> <li>- estructura organizacional</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>4. ¿Conoce usted el reglamento interno de trabajo?</li> <li>5. ¿En el área de almacén cuenta con un sistema de seguridad contra robos y pérdidas?</li> <li>6. ¿Sabe usted si existe sanciones administrativas por incumplimiento de sus funciones?</li> <li>7. ¿Conoce usted la estructura organizacional de la microempresa?</li> </ol>
<b>Variable dependiente:</b>  Área de almacén	Como el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de	Objetivos del área de almacén	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Capacitación</li> <li>- honestidad</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>8. ¿La empresa brinda capacitación a sus trabajadores?</li> <li>9. ¿Usted sabe si el personal de almacén cumplen sus funciones con honestidad para el cumplimiento de los objetivos de la empresa?</li> </ol>

	consumo de cualquier material – materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento e información de los datos generados.	Funciones del área de almacén	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Recepción</li> <li>- Almacenamiento</li> <li>- Registro</li> </ul>	<p>10. ¿La recepción de los materiales son autorizados por el personal responsable?</p> <p>11. ¿Usted sabe que si los materiales están almacenados adecuadamente?</p> <p>12. ¿En el área de almacén cuenta con un sistema computarizado o instrumento para registrar los materiales?</p>
--	--	-------------------------------	---	--

#### **4.4 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos**

##### **4.6.1 Técnicas**

La principal técnica que se utilizó en la presente investigación fue la encuesta, que se aplicó al gerente y al personal administrativo de la microempresa Vector CCG. EIRL. Huánuco, 2018.

##### **4.6.2 Instrumentos**

El principal instrumento que se aplicó en la presente investigación fue el cuestionario. La cual está compuesto por 12 preguntas que fue contestado por el gerente y el personal administrativo de la microempresa Vector CCG. EIRL. Huánuco, 2018.

#### **4.5 Plan de Análisis**

De acuerdo a la naturaleza de mi investigación, los análisis de los resultados se tabulo usando la estadística descriptiva y para la elaboración de los resultados se presentó en gráficos y tablas de distribución de frecuencias absolutas y relativas porcentuales. El procesamiento de los datos se realizó con el programa informático Microsoft Excel.

#### 4.6 Matriz de Consistencia

PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MICROEMPRESAS DEL RUBRO CONSTRUCCIÓN: CASO VECTOR CCG. EIRL. HUÁNUCO, 2018.

ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p><b>Problema General:</b> ¿En qué medida los factores relevantes del control interno mejoraran el área de almacén de las microempresas del rubro construcción: caso Vector CCG. EIRL. Huánuco, 2018?</p> <p><b>Enunciados Específicos:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>¿En qué medida los componentes del control interno mejoraran la logística en el área de almacén de las microempresas del rubro construcción: caso Vector CCG. EIRL. Huánuco, 2018?</li> <li>¿En qué medida el reglamento interno de trabajo mejoraran las condiciones en el área de almacén de las microempresas del rubro construcción: caso Vector CCG. EIRL. Huánuco, 2018?</li> <li>¿En qué medida la relación existe entre el control interno en el área de almacén mejoraran las posibilidades de las microempresas del rubro construcción: caso Vector CCG. EIRL. Huánuco, 2018?</li> </ol>	<p><b>Objetivo General:</b> Identificar los factores relevantes del control interno que mejoren el área de almacén de las microempresas del rubro construcción: caso Vector CCG. EIRL. Huánuco, 2018.</p> <p><b>Objetivos Específicos:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Establecer los componentes del control interno que mejoren la logística en el área de almacén de las microempresas del rubro construcción: caso Vector CCG. EIRL. Huánuco, 2018.</li> <li>Describir el reglamento interno de trabajo que mejoren las condiciones en el área de almacén de las microempresas del rubro construcción: caso Vector CCG. EIRL. Huánuco, 2018.</li> <li>Explicar la relación que existe entre el control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las microempresas del rubro construcción: caso Vector CCG. EIRL. Huánuco, 2018.</li> </ol>	<p>La presente investigación por ser diseño no experimental descriptiva – transversal. Por tanto, no se formuló hipótesis.</p> <p><b>Según galán (2009)</b>, “Las hipótesis en la investigación”, determinó que “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio no las requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis.</p>	<p><b>Variable Independiente:</b> Control interno</p> <p><b>DIMENSIONES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Componentes del control interno.</li> <li>- Reglamento interno de trabajo.</li> </ul> <p><b>Variable Dependiente:</b> Área de almacén</p> <p><b>DIMENSIONES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Objetivos del área de almacén</li> <li>- Funciones del área de almacén</li> </ul>	<p><b>Diseño de Investigación:</b> No experimental descriptivo - transversal</p> <p><b>Población:</b> Para la presente investigación la población está compuesto por todas las microempresas del rubro construcción del distrito de Huánuco.</p> <p><b>Muestra:</b> Para la presente investigación la muestra se ha tomado a la microempresa Vector CCG. EIRL. como estudio de caso.</p> <p><b>Técnicas e Instrumentos:</b> La encuesta y el cuestionario.</p>

## **4.7 Principios Éticos**

### **4.9.1 Principios a la Protección a las Personas**

Se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

### **4.9.2 Principio de Beneficencia y no Maleficencia**

“Hacer el bien”, la obligación moral de actuar en beneficio de los demás. Curar el daño y promover el bien o el bienestar. En cambio no maleficencia es no producir daño y prevenirlo. Incluye no matar, no provocar dolor ni sufrimiento, no producir incapacidades.

### **4.9.3 Principio de Justicia**

Debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

### **4.9.4 Principio de Integridad Científica**

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su



ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

#### **4.9.5 Principio de Consentimiento Informado y Expreso**

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

## V. RESULTADOS

### 5.1 Resultados

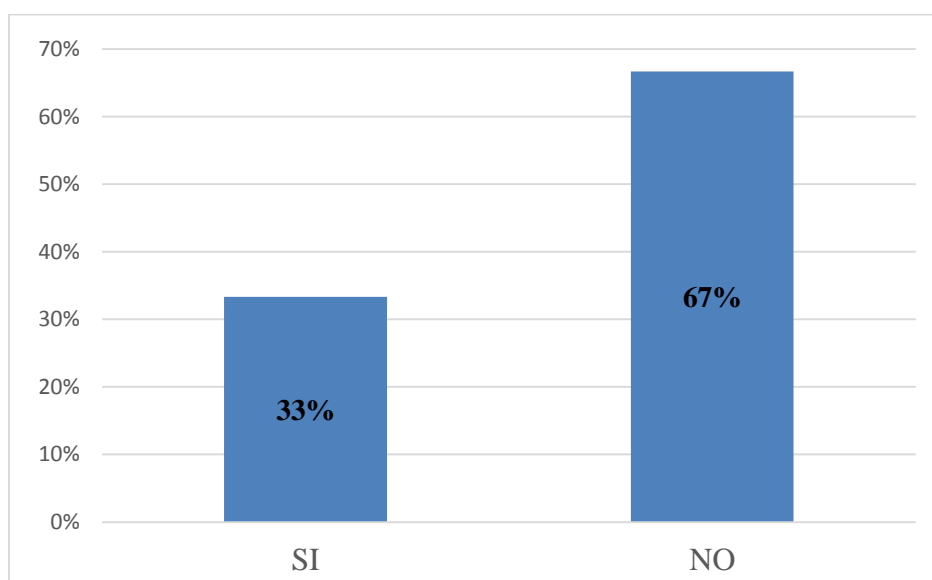
*Tabla 1*; Conoce usted sobre los componentes del control interno?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	33%
NO	2	67%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado a la microempresa VECTOR CCG. EIRL.

**Elaboración:** propia.

*Grafico 1*; Conoce usted sobre los componentes del control interno?



**Fuente:** tabla 1

**Elaboración:** propia

#### **Interpretación:**

De acuerdo a los encuestados: el 33% manifiestan que si conocen los componentes del control interno; en tanto el 67% manifiestan que no conocen los componentes del control interno, existe un desconocimiento por parte del gerente y no se aplican adecuadamente los componentes de control.

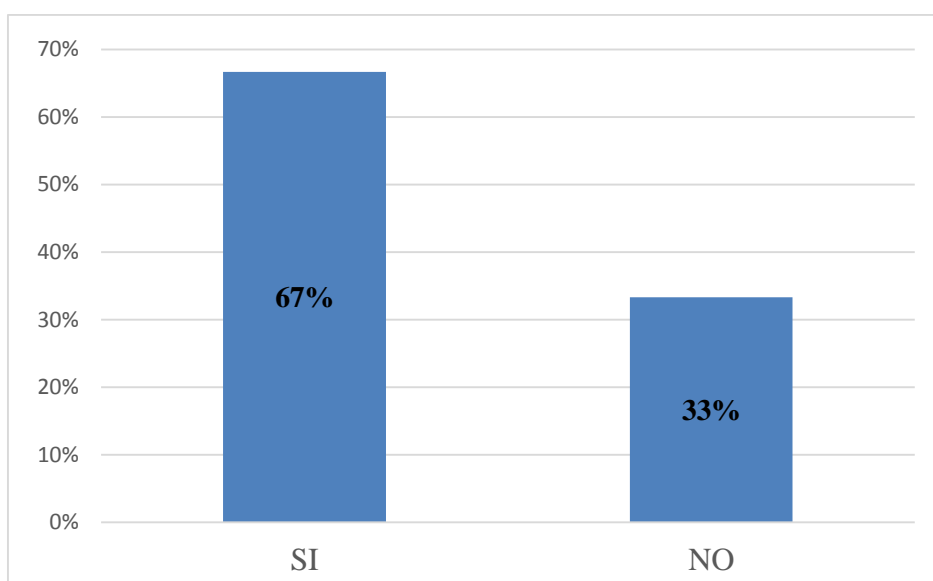
**Tabla 2** ¿Cree usted que existe una apropiada información y comunicación en la microempresa?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	67%
NO	1	33%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado a la microempresa VECTOR CCG. EIRL.

**Elaboración:** propia.

**Grafico 2** ¿Cree usted que existe una apropiada información y comunicación en la microempresa?



**Fuente:** tabla 2

**Elaboración:** propia

### **Interpretación:**

De acuerdo a los encuestados: el 67% manifiestan que si hay una apropiada información y comunicación, es buena la comunicación entre trabajadores; en tanto el 33% manifiesta que no hay una apropiada información y comunicación, la comunicación entre personales es bajo.

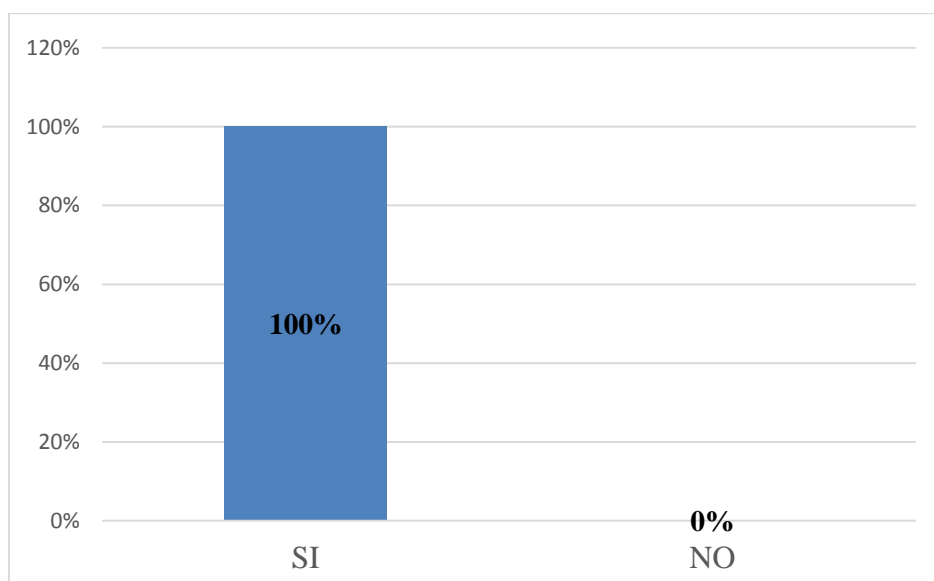
**Tabla 3** ¿La supervisión en el área de almacén es constante?

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	3	100%
NO	0	0%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado a la microempresa VECTOR CCG. EIRL.

**Elaboración:** propia.

**Grafico 3** ¿La supervisión en el área de almacén es constante?



**Fuente:** tabla 3

**Elaboración:** propia

**Interpretación:**

De acuerdo a los encuestados: el 100% manifiestan que si hay supervisión constante; en el cual, la supervisión en la microempresa es buena permitiéndole tener un mejor control de las actividades en el almacén.

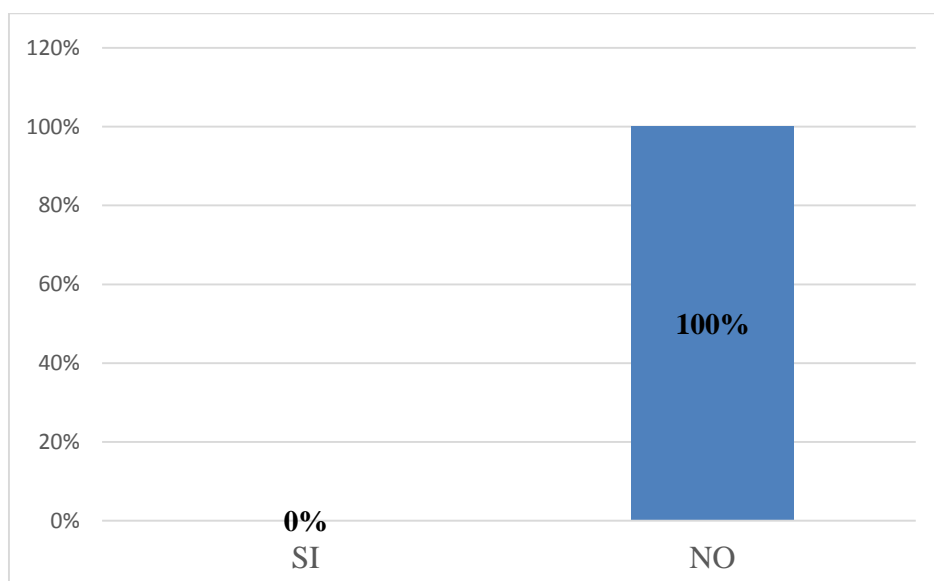
**Tabla 4**; Conoce usted el reglamento interno de trabajo?

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	0	0%
NO	3	100%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado a la microempresa constructora VECTOR CCG. EIRL.

**Elaboración:** propia.

**Grafico 4**; Conoce usted el reglamento de interno de trabajo?



**Fuente:** tabla 4

**Elaboración:** propia

**Interpretación:**

De acuerdo a los encuestados: el 100% manifiestan que no conocen el reglamento interno de trabajo; por lo cual, existe un desconocimiento de estas normas por parte de la gerencia para conocer sus derechos y obligaciones del trabajador.

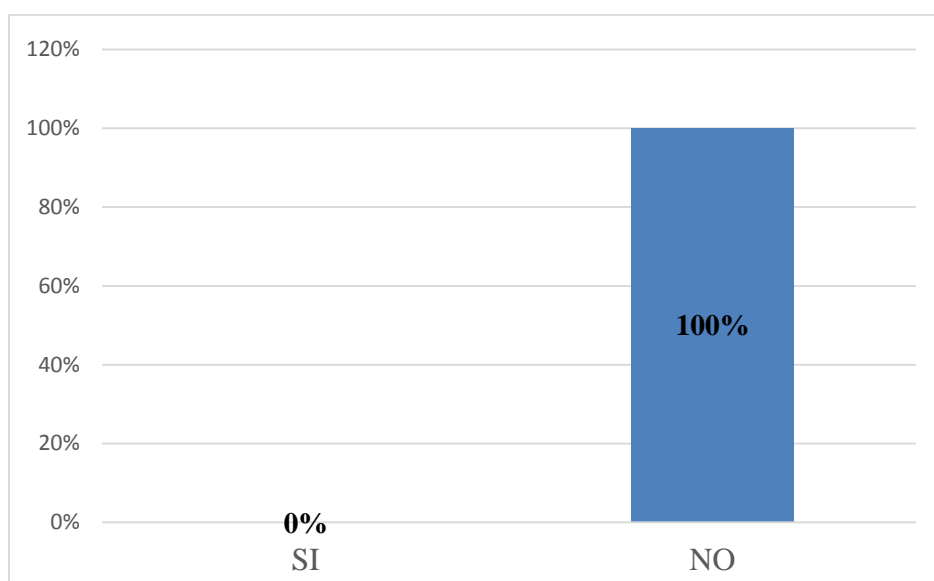
**Tabla 5** ¿En el área de almacén cuenta con un sistema de seguridad contra robos y perdidas?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	3	100%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado a la microempresa VECTOR CCG. EIRL.

**Elaboración:** propia.

**Grafico 5** ¿En el área de almacén cuenta con un sistema de seguridad contra robos y perdidas?



**Fuente:** tabla 5

**Elaboración:** propia

### **Interpretación:**

De acuerdo a los encuestados: el 100% manifiestan que no cuentan con un sistema de seguridad; en el cual, se evidencia que las condiciones de protección en el almacén no tiene ningún sistema de seguridad para garantizar el resguardo y seguridad de los bienes de la microempresa.

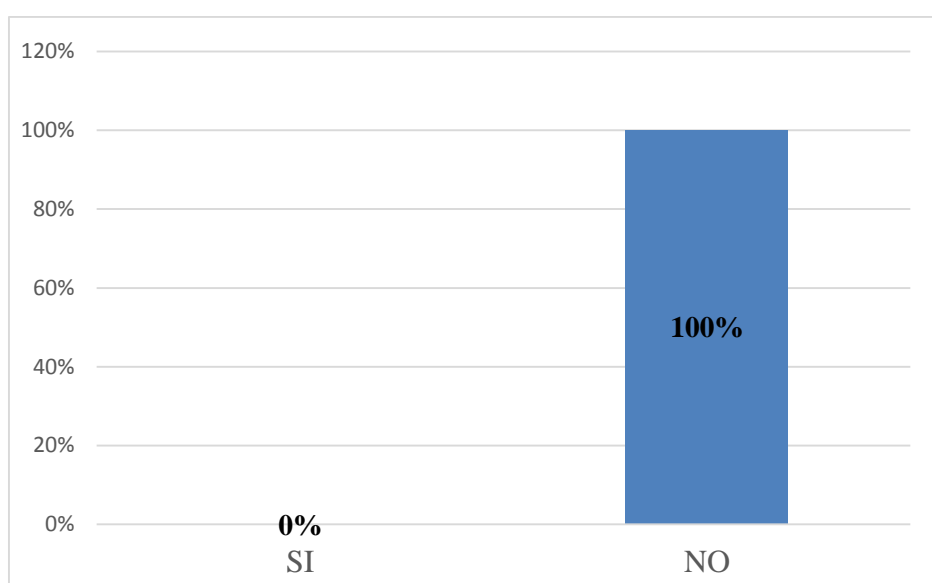
**Tabla 6** ¿Sabe usted si existe sanciones administrativas por incumplimiento de sus funciones?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	3	100%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado a la microempresa VECTOR CCG. EIRL.

**Elaboración:** propia.

**Grafico 6** ¿Sabe usted si existe sanciones administrativas por incumplimiento de sus funciones?



**Fuente:** tabla 6

**Elaboración:** propia

**Interpretación:**

De acuerdo a los encuestados: el 100% manifiestan que no hay sanciones administrativas, ya que no existe normas establecidas por la gerencia para evitar malas conductas en la microempresa.

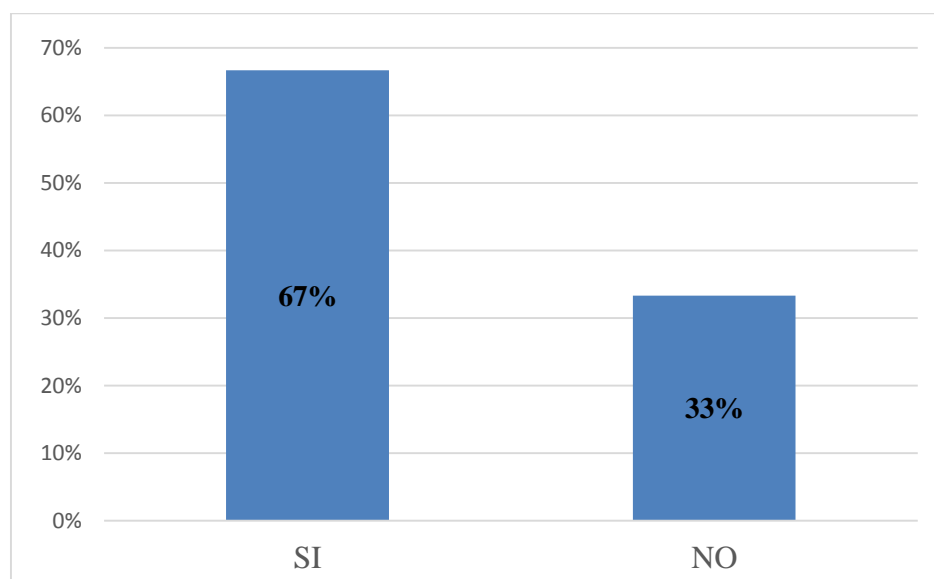
**Tabla 7** ¿conoce usted la estructura organizacional de la microempresa?

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	2	67%
NO	1	33%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado a la microempresa VECTOR CCG. EIRL.

**Elaboración:** propia.

**Grafico 7** ¿conoce usted la estructura organizacional de la microempresa?



**Fuente:** tabla 7

**Elaboración:** propia

**Interpretación:**

De acuerdo a los encuestados: el 67% manifiestan que si conoce la estructura organizacional; en tanto el 33% manifiestan que no conocen la estructura organizacional, por lo tanto, la estructura organizacional no están bien definidas en la microempresa.



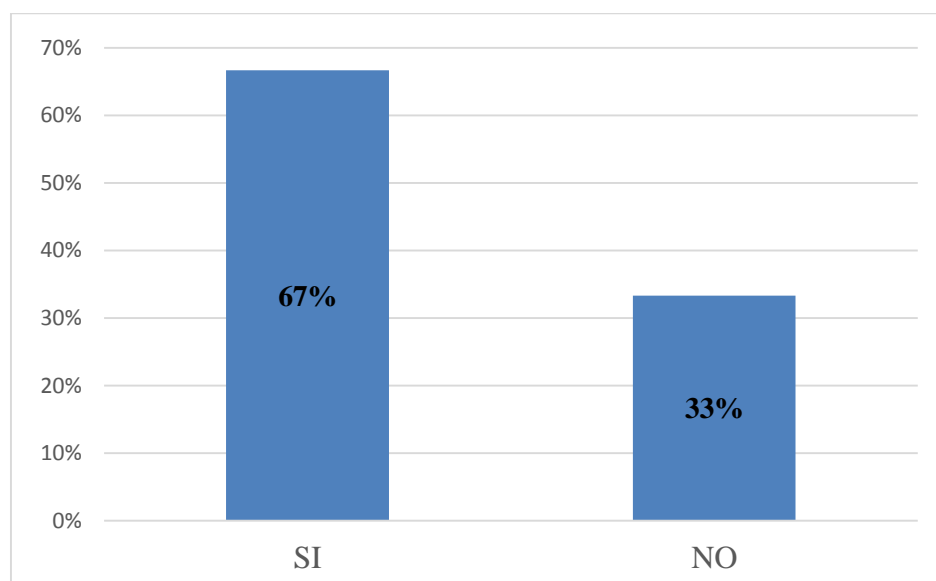
**Tabla 8** ¿La empresa brinda capacitación a sus trabajadores?

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	2	67%
NO	1	33%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado a la microempresa VECTOR CCG. EIRL.

**Elaboración:** propia.

**Grafico 8** ¿La empresa brinda capacitación a sus trabajadores?



**Fuente:** tabla 8

**Elaboración:** propia

**Interpretación:**

De acuerdo a los encuestados: el 67% manifiestan que si brindan capacitación a sus trabajadores, que si esta está capacitado para cumplir sus funciones laborales; en tanto el 33% manifiestan que no brinda capacitación, en el cual el trabajador tiene poca capacitación.

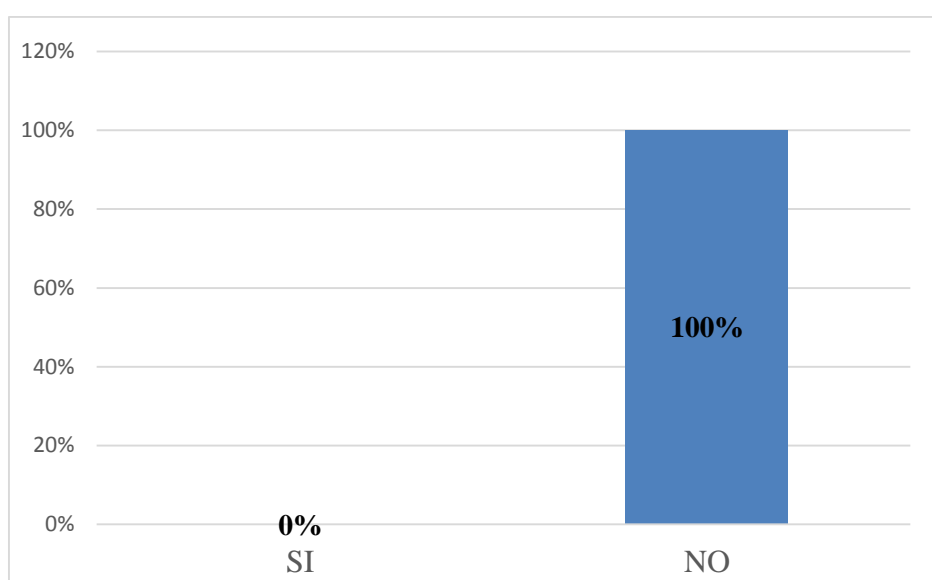
**Tabla 9** ¿Usted sabe si el personal de almacén cumplen sus funciones con honestidad para el cumplimiento de los objetivos de la empresa?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	3	100%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado a la microempresa VECTOR CCG. EIRL.

**Elaboración:** propia.

**Grafico 9** ¿Usted sabe si el personal de almacén cumplen sus funciones con honestidad para el cumplimiento de los objetivos de la empresa?



**Fuente:** tabla 9

**Elaboración:** propia

**Interpretación:**

De acuerdo a los encuestados: el 100% manifiestan que no hay honestidad por parte de los trabajadores, en el cual, no hay honestidad de las funciones que cumplen los trabajadores.

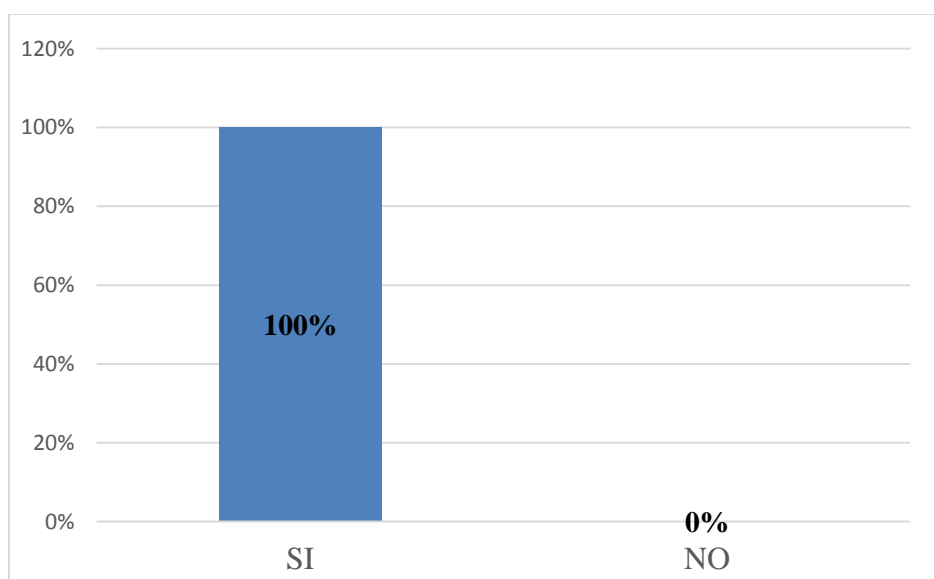
**Tabla 10** ¿La recepción de los materiales son autorizados por el personal responsable?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100%
NO	0	0%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado a la microempresa VECTOR CCG. EIRL.

**Elaboración:** propia.

**Grafico 10** ¿La recepción de los materiales son autorizados por el personal responsable?



**Fuente:** tabla 10

**Elaboración:** propia

**Interpretación:**

De acuerdo a los encuestados: el 100% manifiestan que si son autorizado por el personal responsable; por lo cual, la recepción de los materiales están autorizado por el personal responsable designado por el gerente de la microempresa.

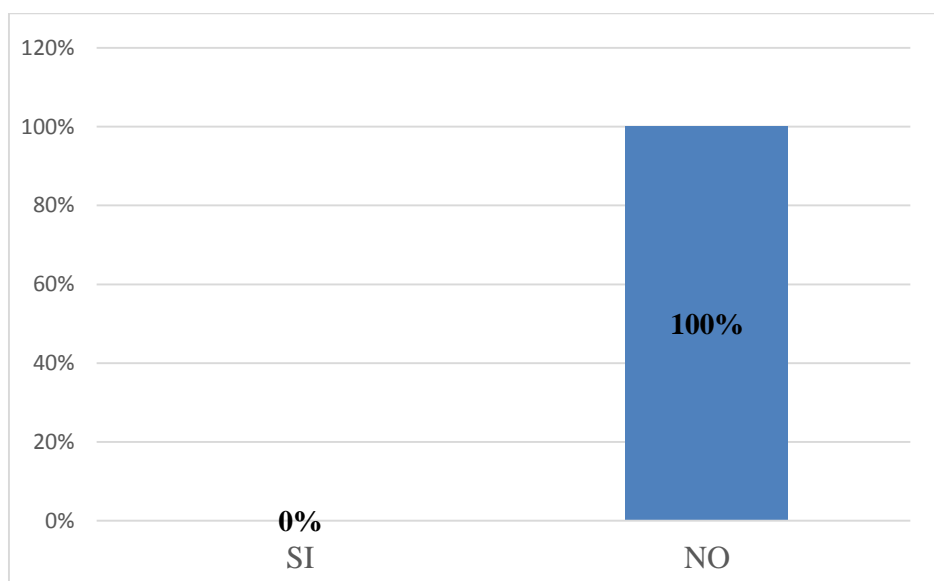
**Tabla 11** ¿Usted sabe si los materiales están almacenados adecuadamente?

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	0	0%
NO	3	100%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado a la microempresa VECTOR CCG. EIRL.

**Elaboración:** propia.

**Gráfico 11** ¿Usted sabe si los materiales están almacenados adecuadamente?



**Fuente:** tabla 11

**Elaboración:** propia

### **Interpretación:**

De acuerdo a los encuestados: el 100% manifiestan que no están almacenados adecuadamente los materiales; por lo tanto, se evidencia una desorganización no tiene áreas por secciones que identifique los materiales y que estén almacenados adecuadamente.

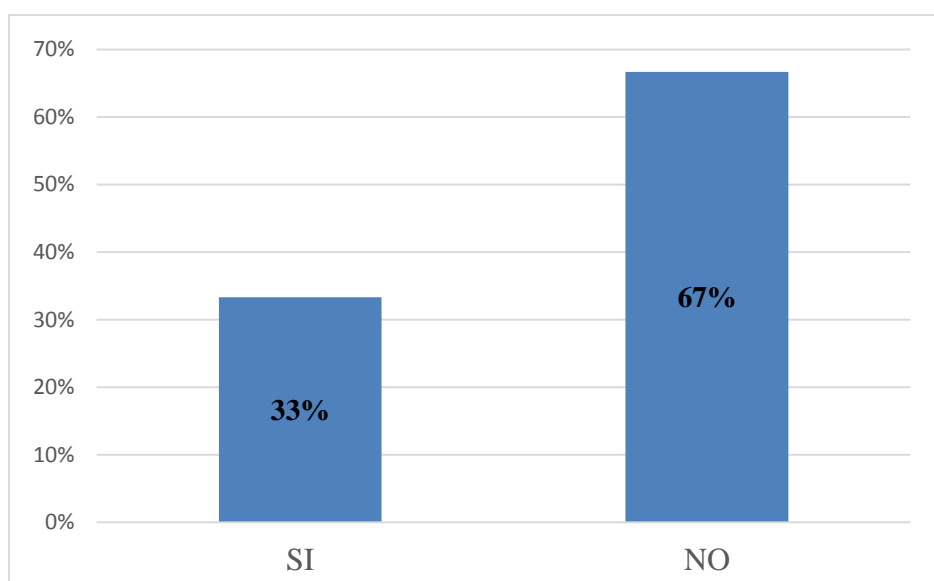
**Tabla 12** ¿En el área de almacén cuenta con un sistema computarizado o instrumento para registrar los materiales?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	33%
NO	2	67%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado a la microempresa VECTOR CCG. EIRL.

**Elaboración:** propia.

**Grafico 12** ¿En el área de almacén cuenta con un sistema computarizado o instrumento para registrar los materiales?



**Fuente:** tabla 12

**Elaboración:** propia

### **Interpretación:**

De acuerdo a los encuestados: el 33% manifiestan que si cuentan con un sistema computarizado; en tanto el 67% manifiestan que no cuentan con sistema computarizado, la situación muestra que no tiene un programa informático en el área de almacén.

## 5.2 Análisis de Resultados

A continuación, se presentan los resultados de los objetivos a luz del marco teórico:

**Respecto al objetivo general:** Identificar los factores relevantes del control interno que mejoren en el área de almacén de las microempresas del rubro construcción: caso Vector CCG. EIRL. Huánuco, 2018. Según la tabla N° 11 De acuerdo a los encuestados: el 100% manifiestan que no están almacenados adecuadamente los materiales; por lo tanto, se evidencia una desorganización no tiene áreas por secciones que estén almacenados adecuadamente. Estos resultados concuerdan con **Martínez (2019)**, La empresa no dispone de un manual de organización y funciones, lo que genera una mala rotación y segregación de funciones por parte de los trabajadores, lo cual es necesario que se implemente un manual de organización y funciones en la empresa para que entre los trabajadores y el gerente exista una mejor productividad y desarrollo dentro de la organización interna.

**Respecto al objetivo específico 1:** Establecer los componentes del control interno que mejoren la logística en el área de almacén de las microempresas del rubro construcción: caso Vector CCG. EIRL. Huánuco, 2018. Según la tabla N° 1 el 33% manifiestan que si conocen los componentes del control interno; en tanto el 67% manifiestan que no conocen los componentes del control interno, existe un desconocimiento por parte del gerente. Estos resultados concuerdan con **Condori (2019)**, se ha podido conocer que no se está aplicando correctamente, por cuanto su control interno con respecto a la gestión de almacén que se llevan a cabo en la empresa es bajo.

**Respecto al objetivo específico 2:** Describir el reglamento interno de trabajo que mejoren las condiciones en el área de almacén de las microempresas del rubro construcción: caso Vector CCG. EIRL. Huánuco, 2018. Según la tabla N° 4 el 100%

manifiestan que no conocen el reglamento interno de trabajo; por lo cual, existe un desconocimiento de estas normas por parte de la gerencia para conocer sus derechos y obligaciones del trabajador. Estos resultados concuerdan con **meza (2019)**, la empresa no tienen ningún control ni están ordenados, por secciones por tipo y tamaño, y eso complica al personal encargado de logística encontrar los materiales porque no sabe en cuales de los almacenes se encuentra tal cosa. La empresa no cuenta con un manual de norma de control interno que permita controlar el ingreso y salida y rotación de los inventarios.

**Respecto al objetivo específico 3:** Explicar la relación que existe entre el control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las microempresas del rubro construcción: caso Vector CCG. EIRL. Huánuco, 2018. Según la tabla N° 12 el 33% de los encuestados nos dice si tiene un sistema computarizado, en tanto el 67% de los encuestados nos dice no tiene un sistema computarizado. En el cual, se evidencia que no tiene un programa informático para el registro de almacenamiento de datos de los materiales en el almacén. Estos resultados concuerdan con **Carranza (2017)**, que no existe un sistema de inventarios que permita el adecuado registro, control y valuación de la mercadería dentro de almacén. Existen debilidades en el control de los procedimientos tales como: mal manejo de la documentación, desconocimiento de responsabilidades, desorden y falta de limpieza del almacén. El personal no está capacitado para el manejo del Kárdex.

## VI. CONCLUSIONES

### 6.1 Conclusiones

- **Objetivo general:** se identificó que la microempresa su control interno que maneja es deficiente, en el cual se evidencio que no cuenta con normas, mecanismos y sistemas suficientes para mitigar los riesgos que se presentan en la microempresa. Por tanto, la situación real en el área de almacén esta desordenado que conlleva que los materiales se encuentran en mal estado.
- **Objetivo específico 01:** se establece que los componentes del control interno hay desconocimiento por la gerencia, en el cual, no están aplicando correctamente para medir su eficiencia del control, asimismo, los componentes del control aplicándose de forma correcta ayuda a que la microempresa tenga mejor control y que integren a todo el personal en el proceso.
- **Objetivo específico 02:** se describe que la microempresa carece de reglamento interno de trabajo, en el cual, no se están regulando las condiciones laborales del trabajador, además, el reglamento interno de trabajo como norma permite evaluar el desempeño del trabajador tener claridad cuáles son las sanciones, beneficios y obligaciones del trabajador, también ayuda controlar las actividades en la microempresa.
- **Objetivo específico 03:** se concluye explicando que el control interno no se toman las medidas correctivas necesarias que impulsen a manejar adecuadamente el área de almacén dado que presenta deficiencias, por otra parte, la falta de un sistema o programa informático para constatar los movimientos de los materiales se encuentra pésima, para uno obtener información no es oportuna.



## **6.2 Propuestas**

1. Se propone a la microempresa; contar con cámara de video vigilancia que permite identificar posibles malas prácticas y robos que pueda realizar el personal. Por lo tanto, este sistema hace que mejoren la seguridad dentro del área de almacén, cuidando los bienes de la microempresa.
2. Se propone a la microempresa; brindar capacitación a los trabajadores, en el cual, se busca que mejoren sus conocimientos, habilidades y actitudes que ayude elevar su rendimiento productivo dentro de la microempresa.
3. Se propone a la microempresa; elaborar su reglamento interno de trabajo para establecer normas laborales que determinan derechos y obligaciones entre el empleador y los trabajadores, que mejoren el logro de los objetivos de la microempresa y el bienestar de sus trabajadores.
4. Se propone a la microempresa; contar con sistema computarizado que sirve para registrar los movimientos de los materiales en forma ordenada y detallada usando el programa Excel, permitiéndole que mejoren el manejo de la información más confiable para la toma de decisiones en el momento oportuno.

## Referencias Bibliográficas

- Acuña, F. (2018). *Sistema de control interno y la gestión logística en la empresa consultora y constructora Hermat Huánuco – 2018*. Tesis de titulación. Universidad de Huánuco.
- Condori, R. (2019). *El control interno en la gestión de los almacenes de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa constructora de postes de concreto el altiplano SRL. Juliaca 2018*. Tesis de titulación. Universidad católica los ángeles de Chimbote. Puno.
- Carranza, M. (2017). *Propuesta de mejora del control interno en el área de almacén en la empresa TECNOQUIM SAC*. Tesis de bachillerato. Universidad privada del norte. Lima.
- López, S. (2019). *El control interno y su incidencia en la gestión del capital de trabajo en la empresa induga felix E.I.R.L., distrito de amarilis – 2018*. Tesis de titulación. Universidad de Huánuco.
- Medina, M. (2019). *Propuesta de implementación de un sistema de control de inventarios para la “Ferretería Palacios” dedicada a la compra y venta de materiales de construcción ubicada en la ciudad de Quito*. Tesis de licenciatura. Universidad tecnológica Israel de Ecuador.
- Martínez, U. (2019). *Propuestas de mejora del control interno en la gestión administrativa de la empresa estudios y construcciones HR SAC. Piura-2018*. Tesis de titulación. Universidad católica los ángeles de Chimbote. Piura.
- Meza, J. (2019). *El control interno de almacenes y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa constructora, consultora e inmobiliaria. O & F. S.R.L distrito amarilis-2018*. Tesis de titulación. Universidad de Huánuco.
- Rodríguez del peso, C. (2015). *Manual de control interno contable para la empresa constructora saltos S.A. del cantón la libertad, provincia de santa Elena, año 2015*. Tesis en licenciatura. Universidad estatal península de santa Elena de ecuador.
- Salamanca, Y. & Téllez, L. (2018). *Diseño de un Sistema de Control Interno: Estudio de caso para la empresa “Sobre Ruedas Colombia S.A.S.* tesis de titulación. Universidad de los llanos de Colombia. Recuperado de: <https://repositorio.unillanos.edu.co/bitstream/001/743/1/DISE%c3%91O%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20ESTUDIO%20DE%20CASO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20SOBRE%20RUEDAS%20COLOMBIA%20SAS.pdf>

## **Página Web:**

- Auditool (1 de junio de 2016). *17 principios del control interno coso 2013*. Blog Red global de conocimientos en auditoría y control interno. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
- Arias, F. (9 de enero de 2012). *Tesis de investigación*. Recuperado de: <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2012/01/poblacion-y-muestra.html>
- Autor anónimo (s.f.). *Clasificación del control interno*. Recuperado de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html>
- Business School (2018). *Gestión de almacenes*. Recuperado de: <https://www.retos-operaciones-logistica.eae.es/gestion-de-almacenes-todo-lo-que-hay-que-saber/>
- Informe coso, (s.f.). *Nuevos conceptos del control interno*. Recuperado de: <https://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>
- INEI (30 de septiembre de 2019). *Sector construcción*. Huánuco. Diario ahora. Recuperado de: <http://www.ahora.com.pe/huanuco-crecio-1-1-en-el-segundo-trimestre/>
- Fuentes, D. (13 de febrero de 2012). *Características del almacén*. Blogger. Recuperado de: <http://almacentr.blogspot.com/2012/06/caracteristicas-del-almacen.html>
- Gaceta laboral (7 de octubre de 2016). *Reglamento interno de trabajo*. Empresa en línea. Recuperado de: <http://gacetalaboral.com/que-es-un-reglamento-interno-de-trabajo-y-que-empresas-estan-obligadas-contar-con-el/>
- Galán, M. (24 de agosto de 2009). *La hipótesis en la investigación*. Blogger. Recuperado de: <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>
- Hernández, Fernández & baptista (2003). *Metodología*. Recuperado de: [http://catarina.udlap.mx/u\\_dl\\_a/tales/documentos/lhr/romero\\_d\\_cl/capitulo3.pdf](http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lhr/romero_d_cl/capitulo3.pdf)
- Coso (2013). *Marco integrado de control interno*. Recuperado de: <https://www.auditoriainternadegobierno.gob.cl/wp-content/uploads/2014/12/COSO-2013.pdf>
- Ractem (29 de mayo de 2018). *Tipos de almacenes y características*. Recuperado de: <https://www.ractem.es/blog/tipos-almacenes-caracteristicas>
- Rincón, A. (2011). *El control interno, responsabilidad de todos Internal control*. Recuperado de: <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:XPWU0rz50t0J:revistas.curnvirtual.edu.co/index.php/aglala/article/view/875/704+&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>

Consulting group (10 de febrero de 2014). *Que es almacén*. México, recuperado de:  
<https://spcgroup.com.mx/que-es-un-almacen/>

# **ANEXOS**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**INSTRUMENTO PARA LA RECOLECCION DE DATOS  
CUESTIONARIO PARA LA EMPRESA CONSTRUCTORA**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa constructora para desarrollar el trabajo de investigación denominado - PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ALMACEN DE LAS MICROEMPRESAS DEL RUBRO CONSTRUCCION: CASO VECTOR CCG. EIRL. HUANUCO, 2018. La información que usted proporcione ha sido utilizado sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

**INSTRUCCIONES:** Marca con un (x), solo una respuesta que crea conveniente para las siguientes preguntas: El cuestionario es anónimo.

1. ¿Conoce usted sobre los componentes del control interno?  
SI ( ) NO ( )
2. ¿Cree usted que existe una apropiada información y comunicación en la microempresa?  
SI ( ) NO ( )
3. ¿la supervisión en el área de almacén es constante?  
SI ( ) NO ( )
4. ¿Conoce usted el reglamento interno de trabajo?  
SI ( ) NO ( )
5. ¿En el área de almacén cuenta con un sistema de seguridad contra robos y pérdidas?  
SI ( ) NO ( )
6. ¿Sabe usted si existe sanciones administrativas por incumplimiento de sus funciones?  
SI ( ) NO ( )
7. ¿conoce usted la estructura organizacional de la microempresa?  
SI ( ) NO ( )
8. ¿La empresa brinda capacitación a sus trabajadores?  
SI ( ) NO ( )
9. ¿Usted sabe si el personal de almacén cumplen sus funciones con honestidad para el cumplimiento de los objetivos de la empresa?

- SI ( )                      NO ( )
10. ¿La recepción de los materiales son autorizados por el personal responsable?  
SI ( )                      NO ( )
11. ¿Usted sabe que si los materiales están almacenados adecuadamente?  
SI ( )                      NO ( )
12. ¿En el área de almacén cuenta con un sistema computarizado o instrumento para registrar los materiales?  
SI ( )                      NO ( )

MODELO DE CAMARA DE SEGURIDAD PARA EL AREA DE ALMACEN





## **MODELO DE REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO**

CAPITULO I : GENERALIDADES

CAPITULO II : INGRESO

CAPITULO III : JORNADA Y HORARIO DE TRABAJO

CAPITULO IV : ASISTENCIA, PERMANENCIA E INASISTENCIA AL TRABAJO

CAPITULO V : PERMISOS Y LICENCIAS

CAPITULO VI : DE LAS VACACIONES ANUALES, DESCANSOS SEMANALES

CAPITULO VII : OBLIGACIONES Y DERECHOS

CAPITULO VIII : DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LOS TRABAJADORES

CAPITULO IX : PROHIBICIONES Y ABSTENCIONES A LOS TRABAJADORES

CAPITULO X : NORMAS TENDIENTES AL FOMENTO DE ARMONIA ENTRE  
LOS TRABAJADORES

CAPITULO XI : MEDIDAS DISCIPLINARIAS

CAPITULO XII : ATENCION Y TRAMITE DE ASUNTOS LABORALES

CAPITULO XIII : NORMAS DE SEGURIDAD E HIGIENE LABORAL

DISPOSICIONES FINALES Y COMPLEMENTARIAS

MODELO UN COMPUTADOR PARA EL AREA DE ALMACEN UTILIZANDO EL  
PROGRAMA EXCEL



**Para el registro de los  
materiales**



CONSULTA RUC: 20489530261 - VECTOR CCG CONTRATISTAS CONSULTORES GENERALES EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA			
Número de RUC:	20489530261 - VECTOR CCG CONTRATISTAS CONSULTORES GENERALES EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA		
Tipo Contribuyente:	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA		
Nombre Comercial:	VECCGEN EIRL		
Fecha de Inscripción:	08/01/2009	Fecha Inicio de Actividades:	02/01/2009
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	CAL. JAVIER HERAUD NRO. 320 , COOPERATIVA DE VIVIENDA LA UNIVERSAL) LIMA - LIMA - SANTA ANITA		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 45207 - CONSTRUCCION EDIFICIOS COMPLETOS. Secundaria 1 - 7110 - ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA E INGENIERÍA Y ACTIVIDADES CONEXAS DE CONSULTORÍA TÉCNICA Secundaria 2 - 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA		
Comprobantes de Pago c/aut. de Impresión (F. 806 u 815):	FACTURA GUIA DE REMISION - REMITENTE DOCUMENTO DE ATRIBUCION GUIA DE REMISION - TRANSPORTISTA		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 09/05/2018		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones :	NINGUNO		

[Imprimir](#)



PERÚ

Ministerio de Trabajo  
y Promoción del Empleo

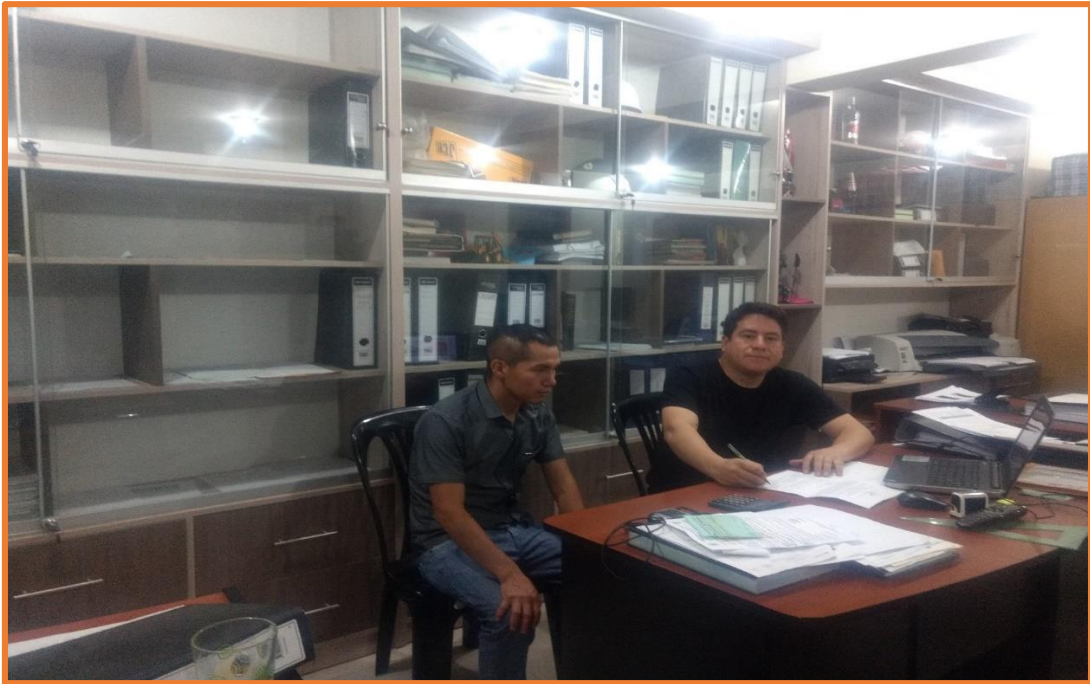
REMYPE

Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa

## CONSULTA DEL REGISTRO NACIONAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA

REGISTRO NACIONAL DE MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA - REMYPE (Desde el 20/10/2008)							
Nº DE RUC.	RAZÓN SOCIAL	FECHA SOLICITUD	ESTADO/CONDICIÓN	FECHA DE ACREDITACIÓN	SITUACIÓN ACTUAL	RESOLUCIÓN / OFICIO DGPE	FECHA DE BAJA / CANCELACIÓN
20489530261	VECTOR CCG CONTRATISTAS CONSULTORES GENERALES EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	04/02/2015	ACREDITADO COMO MICRO EMPRESA	09/02/2015	ACREDITADO	--- --- ---	--- --- ---

REGISTRO NACIONAL DE EMPRESAS ACOGIDAS AL REGIMEN ESPECIAL LABORAL - LEY 28015 (Hasta el 19/10/2008)			
Nº DE RUC.	RAZÓN SOCIAL	ESTADO	FECHA
NO SE ENCONTRARON RESULTADOS PARA ESTA BUSQUEDA			



Gerente de la microempresa vector CCG. EIRL.



Supervisor de la microempresa vector CCG. EIRL.