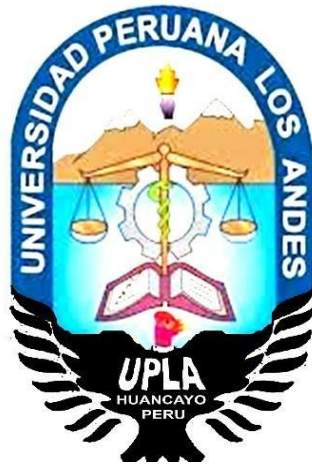


UNIVERSIDAD PERUANA “LOS ANDES”
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

Título : “El Control Interno de Existencias y los Resultados Económicos en la Empresa Constructora e Inmobiliaria Alva S.A.C. “Emcina” – 2016”

Para Optar : El Título Profesional De Contador Público

Autora : Bach. Fernández Andía, Sayury Norma

Asesora : CPC. Carmen Rosa Dolorier Aguirre

Área De Investigación : Auditoría y Control

Línea De Investigación : Control Interno

Resolución de expediente N° :

HUANCAYO - PERU

2017

.....

Presidente

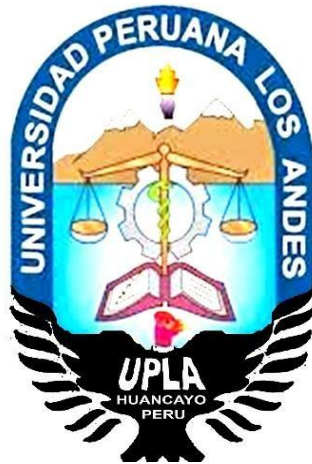
.....

Secretario

.....

Vocal

UNIVERSIDAD PERUANA “LOS ANDES”
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

Título : “El Control Interno de Existencias y los Resultados Económicos en la Empresa Constructora e Inmobiliaria Alva S.A.C. “Emcina” – 2016”

Para Optar : El Título Profesional De Contador Público

Autora : Bach. Fernández Andía, Sayury Norma

Asesora : CPC. Carmen Rosa Dolorier Aguirre

Área De Investigación : Auditoría y Control

Línea De Investigación : Control Interno

Resolución de expedito N° :

HUANCAYO - PERU

2017

ASESORA:

CPC. Carmen Rosa Dolorier Aguirre

DEDICATORIA

A mis Padres, por su apoyo y motivación, gracias por estar siempre conmigo en todo momento.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Peruana “Los Andes” directivos y docentes por haber compartido su experiencia y conocimientos durante mi permanencia.

A mis compañeros de estudio con quienes compartimos todas nuestras experiencias enriqueciendo nuestros conocimientos.

A mi Asesora CPC. Carmen Rosa Dolorier Aguirre por su apoyo y dedicación hizo posible concluir mi tesis.

Y a la Empresa Constructora e Inmobiliaria Alva S.A.C. por brindar la confianza y todas las facilidades para realizar este trabajo de investigación.

La autora.

ÍNDICE

	Pág.
Portada	i
Hoja de Aprobación de Jurados	ii
Falsa Portada	iii
Asesor	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice	vii
Índice de tablas	x
Índice de gráficos	xi
Resumen	xii
Introducción	xiii
Abstract	xiv

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

I. PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	15
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	17
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	17
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	17
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	18
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	18
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	18
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	18
1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA	18
1.4.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA	19
1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA	19
1.4.4. JUSTIFICACIÓN SOCIAL	19
1.4.5. JUSTIFICACIÓN DE CONVENIENCIA	20

1.5. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	20
1.5.1. DELIMITACIÓN ESPACIAL	20
1.5.2. DELIMITACIÓN TEMPORAL	20
1.5.3. DELIMITACIÓN CONCEPTUAL O TEMÁTICA	20

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

II. MARCO TEORICO

2.1. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO	21
2.2. BASES TEÓRICAS	29
2.3. DEFINICIÓN DE CONCEPTOS	51
2.4. HIPÓTESIS Y VARIABLES	54
2.4.1 HIPÓTESIS	54
2.4.1.1 ÓTESIS GENERAL	54
2.4.1.2 ÓTESIS ESPECÍFICAS	54
2.4.2 VARIABLES	55
2.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	56

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

III. METODOLOGIA

3.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	62
3.2. TIPO DE LA INVESTIGACIÓN	63
3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN	63
3.4. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	63
3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA	64
3.5.1. POBLACIÓN	64
3.5.2. MUESTRA	64
3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	64
3.6.1. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	64
3.6.2. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	65
3.7. PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS	66

CAPÍTULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

IV. ANALISIS Y DISCUSION DE RESULTADOS	
4.1. TÉCNICA DE PROCEDIMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS	67
4.2. RESULTADOS DESCRIPTIVOS DE LA VARIABLE 1	68
4.3, RESULTADOS DESCRIPTIVOS DE LA VARIABLE 2	73
4.4. CONTRASTACION DE HIPOTESIS	78
4.5. DISCUSION DE RESULTADOS	83
CONCLUSIONES	87
RECOMENDACIONES	88
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	89
ANEXOS	93
1) MATRIZ DE CONSISTENCIA - OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	
2) INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	
3) ALFA DE CONBACH	
4) TABLA RHO DE SPEARMAN	
5) BASE DE DATOS SPP	
6) PLAN DE CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA ALVA SAC “EMCINA”,	
7) CONSIDERACIONES ÉTICAS	
8) FOTOS	

INDICE DE TABLAS

		Pág.
TABLA Nº 01	Planeamiento	68
TABLA Nº 02	Compra u obtención	69
TABLA Nº 03	Almacenaje	70
TABLA Nº 04	Producción	71
TABLA Nº 05	Nivel de control interno de existencias	72
TABLA Nº 06	Utilidad	73
TABLA Nº 07	Ventas	74
TABLA Nº 08	Gastos	75
TABLA Nº 09	Control económico	76
TABLA Nº 10	Nivel de resultados económicos	77
TABLA Nº 11	Rho de Spearman para la relación entre control interno de existencias y los resultados económicos	78
TABLA Nº 12	Rho de Spearman para la relación entre planeamiento y los resultados económicos	79
TABLA Nº 13	Rho de Spearman para la relación entre compra u obtención y los resultados económicos	80
TABLA Nº 14	Rho de Spearman para la relación entre almacenaje y los resultados económicos	81
TABLA Nº 15	Rho de Spearman para la relación entre producción y los resultados económicos	82

INDICE DE GRÁFICOS

	Pág.
GRAFICO N° 01 Planeamiento	68
GRAFICO N° 02 Compra u obtención	69
GRAFICO N° 03 Almacenaje	70
GRAFICO N° 04 Producción	71
GRAFICO N° 05 Nivel de control interno de existencias	72
GRAFICO N° 06 Utilidad	73
GRAFICO N° 07 Ventas	74
GRAFICO N° 08 Gastos	75
GRAFICO N° 09 Control económico	76
GRAFICO N° 10 Nivel de resultados económicos	77

RESUMEN

La presente tesis titulada “El control interno de existencias y los resultados económicos en la Empresa Constructora e Inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016”, se consideró como planteamiento de problema ¿Qué relación existe entre el control interno de existencias y los resultados económicos en la empresa Constructora e Inmobiliaria Alva S.A.C.?

Donde se tiene como objetivo determinar la relación entre el control interno de existencias y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016.

El tipo de estudio fue básico y su diseño es correlacional, siendo la hipótesis de investigación que existe relación directa y significativa entre el control interno de existencias y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA, con un muestreo no probabilístico y censal, para el recojo de la información se empleó la técnica de la encuesta en ambas variables con el instrumento el cuestionario el cual fue aplicado a una muestra de 40 trabajadores; luego del estudio se llegó a la Conclusión, que existe relación directa y significativa entre el control interno de existencias y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016. ($r= 0.789$; $p= 0.000 < 0.05$).

Palabras claves: Control interno de existencias, resultados económicos

INTRODUCCION

El motivo de este estudio es porque la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. "EMCINA", difiere de las grandes y medianas empresas; en el aspecto de resultados económico, así como de herramientas de control como el control interno de existencias que se hace tan necesario para poder elevar el rendimiento de la empresa tanto económico, por lo cual es necesario la adopción de este tipo de control que permitan reflejar resultados reales en rentabilidad económica, así como solvencia. Donde se encontró deficiencias también en el aspecto contable, en el exceso de confianza, en la centralización de los recursos administrativos, la falta de preparación profesional de quienes administran la empresa, lo que ha repercutido en los resultados económicos.

Para el informe de esta tesis se ha dividido en 04 capítulos: En el capítulo I se da a conocer el problema, los objetivos, la justificación y la delimitación de la investigación.

En el capítulo II se presenta al marco teórico del estudio que contiene los antecedentes, las bases teóricas, la definición de conceptos, la hipótesis y variables de la investigación y la operacionalización de las variables.

En el capítulo III corresponde a la metodología, método de la investigación, tipo de investigación, nivel de investigación, diseño de la investigación, población y muestra, técnica e instrumentos de recolección de datos y procedimientos de recolección de datos.

En el capítulo IV presenta los resultados de la investigación, técnicas de procesamiento y análisis de datos y discusión de resultados.

Al término del estudio se da a conocer las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos.

LA AUTORA

ABSTRACT

This thesis entitled "Internal control of inventories and economic results in the Construction and Real Estate Company Alva S.A.C." EMCINA "- 2016" was considered as a problem approach. What is the relationship between internal stock control and economic performance in The company Constructora e Inmobiliaria Alva S.A.C.?

The objective is to determine the relationship between internal stock control and economic performance in the construction and real estate company Alva S.A.C. "EMCINA"- 2016.

The type of study was basic and its design is correlational, being the research hypothesis that there is a direct and significant relationship between the internal control of stocks and economic results in the construction and real estate company Alva S.A.C. "EMCINA, with non-probabilistic sampling and For the collection of the information was used the technique of the survey in both variables with the instrument the questionnaire which was applied to a sample of 40 workers; ($R = 0.789$, $p = 0.000 < 0.05$). The results of this study show that there is a direct and significant relationship between internal stock control and economic performance in the construction and real estate company Alva S.A.C. "EMCINA".

Key words: Internal stock control, economic performance

CAPÍTULO I

I. PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En la actualidad, en todo el mundo las empresas buscan mantenerse en un mercado muy competitivo, se hace necesario tener estrategias para mantener a flote una empresa.

Es así, que se requiere el empleo de herramientas que aportean al óptimo desarrollo de las organizaciones en lo que respecta al control interno para que se halle en equilibrio con el área económica y financiera. (Bacon, 1973, p-10)

Nuestro país no está exento de este proceso y desde hace décadas busca que sus empresas sean más competitivas, no sólo en nuestro país sino también internacionalmente.

En este caso el sector construcción es uno de los que más ha crecido en los últimos 5 años en nuestro país. Por este motivo se requiere que los gerentes y trabajadores de estas empresas tenga el conocimiento necesario

acerca de estos entes para gestionar y administrar las finanzas que aporten al óptimo avance del desarrollo económico para así garantizar la calidad del servicio y los clientes se encuentren satisfechos.

Por ese motivo la relevancia que tiene la administración de las finanzas en las operaciones como responsabilidad de la gestión organizacional, para el logro de la gestión eficaz de los bienes y operaciones de la empresa, así como la obtención de las metas esperadas. (Aguirre, 1997, p.33).

Sin embargo, las empresas constructoras, no cuentan con los instrumentos contables y administrativos que le faciliten un eficiente desenvolvimiento; sin querer desmerecer las cualidades de los empresarios, que de manera intuitiva consiguen muchas veces implantar esquemas de alta eficacia en lo productivo.

Es así en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. "EMCINA", difiere de las grandes y medianas empresas; en el aspecto de resultados económico, así como de herramientas de control como el control interno de existencias que se hace tan necesario para poder elevar el rendimiento de la empresa tanto económico, por lo cual es necesario la adopción de este tipo de control que permitan reflejar resultados reales en rentabilidad económica, así como solvencia.

Se encontró deficiencias también en el aspecto contable, en el exceso de confianza, en la centralización de los recursos administrativos, la falta de preparación profesional de quienes administran la empresa, lo que ha repercutido en los resultados económicos. Todo esto nos lleva a hacernos las preguntas siguientes.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema General

¿Qué relación existe entre el control interno de existencias y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016?

1.2.2. Problemas Específicos

- 1) ¿Qué relación existe entre el planeamiento y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016?
- 2) ¿Qué relación existe entre la compra u obtención y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016?
- 3) ¿Qué relación existe entre el almacenaje y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016?
- 4) ¿Qué relación existe entre la producción y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo General

Determinar la relación entre el control interno de existencias y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016

1.3.2. Objetivos Específicos

- 1) Determinar la relación entre el planeamiento y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016
- 2) Determinar la relación entre la compra u obtención y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016.
- 3) Determinar la relación entre el almacenaje y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016
- 4) Determinar la relación entre la producción y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016

1.4. JUSTIFICACIÓN

1.4.1. Justificación Teórica

Actualmente se requiere contar con datos fiables, actualizados y sistematizados los cuales sirven para tomar disposiciones que cumplan con el logro de las metas de la estructura de control interno,

consiguiendo de esta forma que se cumplan los reglamentos y políticas para la mejora y la optimización de la estructuración de la empresa Constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. "EMCINA". Por estos motivos se justifica la relevancia del sistema de control interno, ya que a través de él se verifican y validan las labores desarrolladas en la organización con la finalidad de que se obtengan mayores resultados financieros.

1.4.2. Justificación práctica

En la práctica esta investigación se justifica por lo importante de ejecutar un sistemas de control interno de inventarios, pues del mismo depende la continuidad de la organización, ya que aunque no presente una disminución en sus ganancias, si se aprecia que el incremento de las mismas es pausado, el cual puede mejorar al realizar un óptimo control en los depósitos, esta es una estructura para control interno ventajosa y eficiente, la cual se ajusta a los requerimientos organizacionales, pues se puede manejar e interpretar fácilmente, y refleja la realidad con exactitud, coherencia y veracidad, proporcionando datos actuales que sean útiles en la toma de decisiones.

1.4.3. Justificación Metodológica

Metodológicamente, esta investigación aporta con 2 cuestionarios validados oportunamente. Estos instrumentos fueron uno para medir el control interno de inventarios y el otro para la medición de resultados financieros, los cuales serán útiles para investigaciones similares, y la toma de decisiones por parte de la Gerencia.

1.4.4. Justificación Social

La tesis se encuentra dirigida a la rentabilidad financiera de la organización, pues al llevar adecuadamente un control interno de inventarios ello tendrá una repercusión económica, primero para la entidad y luego para los trabajadores de la misma, lo cual aportará

positivamente la calidad de vida de la comunidad, por ese motivo se requiere conocer si las dos variables se relacionan directamente

1.4.5. Justificación de conveniencia

Es conveniente ya que contribuye a decidir con una mejor perspectiva acerca del control interno de los inventarios, el cual sea eficaz para optimizar los recursos en la organización.

1.5. Delimitación

1.5.1. Delimitación espacial

Geográficamente la investigación se realizará en la ciudad de Huancayo.

1.5.2. Delimitación temporal

Temporal, el estudio corresponde al presente año 2016

1.5.3. Delimitación Conceptual o temática

La definición acerca de control interno, se orienta a los inventarios de la empresa, ya que el correcto control de los materiales y bienes de la entidad influyen en el desarrollo de las diversas áreas y cada una de ellas tiene algún nivel de control sobre los mismos. Luego la rentabilidad de la empresa es el resultado de los procesos y herramientas utilizadas para tomar correctas determinaciones en pro del logro de objetivos.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

II. MARCO TEORICO

2.1. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Benitez (2014). Presento la tesis Diseñó de un Sistema de **Control Interno** Administrativo, Financiero y Contable para la Ferretería My Friend, ubicada en el sector Los Ceibos de la Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura. Para la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A. en la Universidad Técnica del Norte. Esta investigación, se realizó mediante una entrevista dirigida al Gerente Propietario de la ferretería “My Friend”, Donde Benítez llega a las conclusiones siguientes:

- Está ausente una estructura para control interno en el departamento administrativo, de contabilidad y financiero, cuyos resultados se reflejan en el servicio al cliente y la satisfacción de los mismos.
- En la actualidad no cuentan con un organigrama bien estructurado, para conocer el lugar de cada cargo y tampoco cuenta con un MOF ni manual de normas internas.
- No existe un plan técnico laboral, ni acerca del trabajo a realizar por cada uno de los colaboradores de la empresa que aporte a que mejoren sus labores diarias.
- No aplican tácticas publicitarias, y tampoco se realizan capacitaciones para los trabajadores
- La planificación, normas y reglamentos administrativos y de contabilidad que se aplican en cada uno de los departamentos se realizan basándose en órdenes y autorizaciones las cuales emite el administrador, todo ello sin contar con ningún manual referente.

Concluyendo que no existe un sistema o estructura de control interno en los departamentos administrativo, de contabilidad y financiero, cuyos resultados se reflejan al manejar algunos servicios y al atender a los clientes.

Paiva (2013) realizó el artículo científico sobre **Control interno** y su incidencia en la **rentabilidad** de empresa cobros del norte S.A. Para la Revista Científica de FAREM-Estelí. Medio ambiente, tecnología y desarrollo humano. N° 7. Managua – Nicaragua. El método usado fue de tipo descriptivo y de corte transversal porque se está evaluando un periodo siendo este el 2011. El enfoque es cualitativo con técnicas cuantitativas y cualitativas. Aplicando como técnica e instrumento la

encuesta y la entrevista, reforzando la tesis a través de bases documentales para que se confirme lo verás de los datos obtenidos. La tesis fue elaborada con fundamentos a los elementos del diseño COSO I y la ganancia está basada en el estudio costo – beneficio. Siendo las conclusiones:

- En lo referente al entorno de control se halla una pésima asignación de responsabilidades, lo cual resulta en que no sean detectados errores casuales o negligencias, lo cual los expone a acciones ilícitas, ya que el mismo trabajador realiza el cobro de las facturas y luego se encarga de hacer los depósitos; tampoco se efectúan arqueos sorpresa.
- Cada quien conoce cuáles son sus funciones y responsabilidades, aunque carecen de un manual guía, luego realizan las coordinaciones en equipo, las mismas que quedan en un registro. Un manual de organización y funciones es importante para un trabajo más organizado por parte de los administradores y personas en general.
- Se carece de un control de riesgos adecuado, lo cual expone a la empresa a sufrir un fraude y perjudicarse financieramente.
- También hace falta métodos para un mejor control de caja chica y caja general, asimismo en la forma en qué se efectúan los pagos en los centros autorizados por parte de la empresa.
- El análisis financiero que realiza la empresa no es el más óptimo, pues están basados en el estudio costo – beneficio y los egresos no se contabilizan de manera adecuada ya que los mismos se incluyen en otros lugares de pago, y no se conoce con certeza cuan beneficios son los mismo para la organización.

En lo que concierne al entorno de control se halla una pésima asignación de responsabilidades, lo que resulta en que no se descubran errores casuales o negligencias, lo cual les expone a acciones ilícitas, ya que el mismo trabajador realiza los cobros y luego los depósitos de las facturas; tampoco se realizan arqueos sorpresa.

Los informes financieros no se encuentran actualizados, y lo peor es que quienes retrasan esta información son los directivos de la organización, por no rendir cuentas oportunamente, generando que no se conozca la rentabilidad de la empresa.

Yaguargos (2015) en la tesis: El **Control Interno** en el proceso de comercialización y su incidencia en la **rentabilidad** de la empresa Supermarcas de la ciudad de Ambato en el Año 2014 Universidad Técnica de Ambato para obtener el título de ingeniera en contabilidad y auditoría CPA. Facultad de Contabilidad y Auditoría Carrera De Contabilidad y Auditoría Ambato – Ecuador 2015. Y concluye que:

- La inversión realizada en el activo de la empresa específicamente en el Realizable (inventarios) no está rindiendo de manera efectiva esto se debe a que no se cuenta con procedimientos de control establecidos dentro del proceso de comercialización lo cual conlleva a mantener productos en stock.
- Actualmente Supermarcas dentro del mercado tiene un porcentaje de participación poco significativo, debido a que no cuenta con una publicidad efectiva.

En este caso el control interno no ha influido de manera significativa en la rentabilidad.

Macas & Lunas (2010) en la tesis: Análisis de **rentabilidad económica** y financiera y propuesta de mejoramiento en la empresa

comercializadora y exportadora de Bioacuáticos “Coexbi S.A” del Canton Huaquillas en los periodos contables 2008 – 2009. Universidad Nacional de Loja – Ecuador. Quienes concluyen que:

- Con la finalidad de optimizar la administración de recursos se propone realizar mejoras las cuales se basan en realizar nuevas tácticas al aplicar los reglamentos crediticios para la recuperación de créditos de manera puntual y efectiva.
- Consecuentemente la responsabilidad principal al analizar los beneficios económicos y financieros consiste en que los datos sean útiles y permitan a los directivos el logro de las metas y misión planteadas por la organización.

Por lo que se afirma que esta investigación pretende mejorar la gestión administrativa, económica y financiera para mejorar la rentabilidad económica y financiera y poder cumplir con los objetivos de la empresa.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Tincopa (2008), realizó el Desarrollo de un **control de inventarios** para mejorar la **rentabilidad** de la Empresa Book Center SAC de la ciudad de Trujillo. Para optar el Título de: Contador Público en la Universidad Privada del Norte. Trujillo – Perú. La metodología fue: técnica: entrevista y encuesta, las cuales se aplicaron al gerente, contadora y almacenero, con la finalidad de obtener información básica. Los Instrumentos de recolección de datos fue el cuestionario de la Entrevista. Donde se llega a las conclusiones siguientes:

- Al implementar la estructura de control de existencias que se propuso, ello optimizó los beneficios en la organización

Book Center SAC de Trujillo, pues de acuerdo a los índices de rentabilidad que se aplicaron en los 3 primeros meses de los años dos mil siete y dos mil ocho, se evidenció dicha optimización.

- El lector de códigos de barras y la impresora de ticket, beneficia a la empresa ya que se ahorra tiempo cuando se reciben las mercancías en los depósitos, asimismo cuando se expenden los mismos a los compradores
- El lector de códigos de barras provee que se actualicen las mercancías que se hallan en los almacenes, en el sistema, pues para el control de la salida o entrada de un producto se hacen uso de kardex sistematizados.
- Previo a que se implemente la estructura de control de existencias que se propuso, las facturas de compra eran ingresadas al fin de un determinado día o al otro día, por el tiempo que requería el que se digite producto por producto, ello resultaba que cuando se consultaban los Kardex no mostraban información real.
- Los inventarios se realizan a puerta abierta en el momento en que se está atendiendo a los clientes, y lo realiza el mismo personal que se encarga de vender y manejar los materiales de almacén.
- El depósito no es seguro y tampoco el ingreso es limitado, lo cual produce que no pueda responsabilizarse a ningún trabajador por la pérdida sufrida de algún producto.

En esta tesis se evidencia que la organización carecía de una estructura de control de inventarios óptima. Previo a que se implemente la estructura de control de existencias que se propuso, las

facturas de compra eran ingresadas al fin de un determinado día o al otro día, por el tiempo que requería que se digite producto por producto, ello resultaba que cuando se consultaban los Kardex no mostraban información real.

Zarpán (2012). Realizó la tesis titulada: Evaluación del sistema de **control interno** del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad distrital de Pomalca -2012. Para optar el título de Contador Público en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo- Perú. En lo que respecta a la metodología la tesis fue de tipo aplicada no experimental usando el diseño descriptivo explicativo.

Se concluyó en que no eran empleados los controles internos determinados en los Reglamentos Técnicos de control y consecuentemente no se establecen acciones de control que aporten a disminuir los riesgos. Así también se comprobó que la gestión de riesgos es ineficiente al detectar que la respuesta consistía en la paralización frente al riesgo no aplicando las normas de control para que se mitiguen los perjuicios que puedan producirse en la organización. Sin embargo se constató que la empresa cumplía con los reglamentos vigentes (D.L. N° 1017 - Ley de contrataciones y adquisiciones del Estado).

Hurtado (2013). Realizó la investigación titulada El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la Empresa Curtiduría ORION SAC en la ciudad de Trujillo, año 2012. Para optar el Título de Contador Público en la Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo – Perú. El método utilizado fue descriptivo –analítico, la técnica de recopilación utilizada fue de entrevistas y encuestas. Donde se concluye en lo siguiente:

- A través de analizar los Estados Financieros, se pudo establecer la importancia de sistematizar el control interno de productos y materiales, lo cual producirá un resultado óptimo en las finanzas de la empresa Curtiduría Orión SAC.
- Cuando no existe un control interno la empresa sufre pérdidas económicas, siendo el resultado que disminuye el margen de ganancia. Se puede observar que el margen de utilidad en el 2012, fue de 1.73%, siendo menor al 2013 de 4.9% lo que se debió al exceso de inventario en ese año, así como los gastos de operación.

Por lo que se afirma que esta investigación ha aplicado el sistema de control interno lo que ha beneficiado económicamente a la Empresa Curtiduría ORION SAC en la ciudad de Trujillo.

Casique & Villalobos (2013) en la Tesis Influencia del Sistema de Control Interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Universidad Privada Antenor Orrego Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad Trujillo – Perú. Para obtener el Título Profesional de Contador Público, Trujillo – Perú. Estudio mediante la investigación bibliográfica y documental, determinando la población y muestra con la que cuenta la empresa para el desarrollo de las técnicas de investigación.

- Concluye que al proponer mejoras en el sistema de control interno operativo del área de compras de la empresa comercializadora de vehículos Autonort Trujillo S.A., se decidió realizar propuestas que activen los datos administrativo y económico – financiero de manera precisa, óptima y clara, como ayuda a la gestión al tomar determinaciones y rendir las cuentas de administración de cada responsable y de esta manera logras las metas de la organización.

Entonces se evidenció la optimización en la estructura de control interno lo que se derivó en la optimización en la gestión empresarial y beneficios económico - financieros, con una toma de decisiones oportuna.

2.2. Base Teórica

2.2.1. Control interno de existencias

a) Definición

Es una parte del control interno, que sólo ve el control de los materiales, ya que distintas formas de la obligación sobre estos bienes de la organización afectan a muchas áreas y cada uno de ellos desempeña cierto nivel de control sobre los artículos o productos, a medida que éstos se trasladan a través de los diversos procedimientos del balance. Todos estos controles que engloban, a partir del proceso para realizar las estimaciones o previsiones de venta y producción hasta los inventarios de gastos y establecen la estructura de control interno sobre los balances. (Falcón & Fuentes, 2006, p.5)

b) Origen del control interno

El origen del Control Interno, habitúa situarse en el tiempo con el surgir de la partida doble, que fue una de las normas de inspección, sin embargo, no fue hasta finales del siglo XIX que los hombres de negocios se inquietaron por establecer estructuras adecuadas para la seguridad de sus ganancias. (Estupiñán, 2003, p-74).

A fines de este siglo, como resultado del importante incremento de la producción, los dueños de los comercios se hallaron impedidos de proseguir atendiendo de forma personal las dificultades productivas, mercantiles y administrativas, siendo obligados a delegar labores

dentro de la empresa simultáneamente con la innovación de sistemas y procesos que previnieran o amenoren fraudes o equivocaciones, por este motivo empezó a hacerse notorio lo necesario de que se lleve a cabo un control sobre la administración de los negocios, ya que se había brindado mayor atención a la etapa de producción y comercialización que a la etapa administrativa u organizativa, evidenciándose lo necesario de que se cree e implemente un sistema de control como resultado del significativo crecimiento efectuado dentro de las organizaciones. Podemos afirmar que el Control Interno es parte relevante de la mayoría de las empresas, empero con diversos enfoques y términos, lo cual se puede demostrar al consultar los textos de auditoría, los artículos publicados por entidades competentes, instituciones de educación superior y escritores individuales. Por ello en el presente trabajo se aborda la transformación del mismo y sus precedentes. (Santillana, 2006, p.23).

Como consecuencia del apogeo que adoptó el comercio en los pueblos de Egipto, Fenicia, Siria, entre otros países del Medio Oriente se incrementó la administración de salida simple. En estos periodos los métodos de observaciones habían sido asequibles por motivo de la escasa cantidad de procedimientos. Cada persona habría podido desempeñar su propio control. (Estupiñán, 2003, p.75)

Con la venida de Imperios antiguos se hallaron rastros de sistemas de control en las cuentas públicas. Si bien en un inicio el Control Interno empieza con los trabajos de la gestión pública, existen rastros de que desde un periodo distante se usaba al rendir las cuentas de los factores de los estados feudales y fincas privadas. Dichos controles los realizaba el auditor, individuo calificado que escuchaba las rendiciones de cuenta de los funcionarios y delegados, quienes por falta de adiestramiento no podían mostrarlo por escrito. (Estupiñán, 2003. p.75).

Luego, con el aumento del comercio en las urbes italianas durante los años 1400, se evidenció una evolución en el aspecto contable, como los registros de las transacciones, manifestándose los libros contables para regular las operaciones de los comercios.

En este ámbito comercial, el monje de Venecia Fray Luca Bartolomeo de Pacioli más conocido como Luca di Borgo, matemático, desarrolló en 1494 la partida doble, examinando el hecho económico desde dos aspectos: partida y contrapartida.

El autor Gómez (2006) en su libro *“Control Interno: Una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial”* menciona lo siguiente: El Control Interno ha sido proyectado, adaptado y examinado como el instrumento más relevante para el logro de los resultados, el uso eficaz de los bienes y para alcanzar el rendimiento esperado, además de prever estafas, errores y abusos a principios y normas contables, fiscales y tributarias.

c) Control interno de existencias

Santillana (2006. P-18) refiere que su meta fundamental es determinar el nivel más económico de existencias en cuanto a materiales, productos en marcha y productos acabados. Santillana, J. (2006). Establecimiento de sistemas de control interno. Editorial Cengage Learning

Un correcto control interno de existencias permite:

- Calidad
- Acondicionar los montos pertinentes de materiales y/o productos para afrontar las exigencias de la organización.
- Prevenir pérdidas importantes en las ventas.

- Prevenir pérdidas inútiles por desperfectos o por demasía de material en almacén.
- Disminuir lo más posible las suspensiones de la producción.
- Disminuir los costos en: materiales inactivos, mantenimiento de registros, atrasos en la producción, derechos por almacenamiento y devaluación.

Por tanto, el control de inventarios tiene la función de regular en forma eficiente los materiales en los depósitos, tanto refacciones, instrumentos y materias primas así como productos acabados. En resumen, la empresa debe tener un inventario apto para satisfacer sus exigencias. La carencia o atraso de un producto por déficit de material, puede ser motivo de perder clientes, lo que resulta en pérdidas económicas.

d) Clases de existencias

Bacón (1973. p.22) puntualiza las siguientes:

- ✓ Materias primas. Son aquellas que no han tenido ninguna modificación previa al proceso de producción y se usan de forma directa en el mismo.
- ✓ Productos de procesamiento. Son usados en la fabricación del producto y su aspecto ha sido modificado como consecuencia del proceso.
- ✓ Material terminado. Son aquellos productos acabados que se encuentran prestos para ser almacenados.
- ✓ Fragmentos de las maquinarias y/o instrumentos. No son componentes del producto, sin embargo, son piezas esenciales para la correcta operatividad de las máquinas.

Para controlar la lista de existencias se utilizan: Desde procedimientos muy elementales como kardex perforados, solicitud de pedido y de restitución, kardex de ingreso y salida; hasta métodos más complejos como la indagación de operaciones.

e) Base Legal

e.1. Constitución Política del Perú de 1993 - del Régimen Económico

En sus artículos siguientes dice:

Artículo 22°. El trabajo es un deber y un derecho. Basado en la satisfacción social y el medio para que las personas se realicen.

Artículo 58°. Existe libertad para la iniciativa privada. Ejercida en una economía social de mercado. Por tanto, el Estado dirige el progreso del país, y trabaja preponderantemente en los ámbitos de promoción de trabajo, salud, educación, seguridad, servicios públicos e infraestructura.

Artículo 59°. El Estado incentiva la generación de riquezas y avala el libre trabajo y la libertad de empresa, comercio e industria. Al ejercer esta libertad, no se debe dañar la moral, salud y seguridad pública. El Estado ofrece opciones para superarse en los sectores en las que haya cualquier diferencia; en tal sentido.

Artículo 60° “El Estado acepta la diversidad económica. La economía de nuestra nación es sustentada cuando co existen variadas maneras de propiedad y de empresa. Lo cual se autoriza por el reglamento expreso, que el Estado puede ejecutar si es necesaria la labor empresarial, directa o indirecta, por razones de elevado interés público o de manifiesta utilidad nacional. La labor empresarial pública o no pública, recibe el mismo trato legal”

e.2. Decreto Legislativo N° 821 del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo /2004

ARTÍCULO 1º. OPERACIONES GRAVADAS

El Impuesto General a las Ventas grava las siguientes operaciones:

- a) La venta dentro del país de un bien mueble;
- b) Prestar o utilizar servicios dentro del país;
- c) Los contratos de construcción;
- d) La primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos.

e.3. Art. 2 Ley General de Sociedades N° 26887

Artículo 1º. La Sociedad

Quienes conforman la Sociedad acuerdan en contribuir con recursos o servicios para el trabajo colectivo de labores económicas.

Artículo 2º. Ámbito de aplicación de la ley

Toda sociedad debe acoger alguno de los procedimientos dispuestos en esta Ley. Las sociedades sometidas a un sistema legal especial se regulan por los reglamentos de la actual Ley.

Artículo 3º. Modalidades de constitución

La sociedad anónima se conforma paralelamente en un solo acto por los socios iniciadores o de manera progresiva a través de oferta a terceros, la cual forma parte de la programación de iniciación brindada por los fundadores.

Las sociedades que pueden constituirse paralelamente y en un solo acto son: La sociedad colectiva, las sociedades en comandita, la sociedad comercial de responsabilidad limitada y las sociedades civiles.

e.4. NIC 2: Existencias

Este reglamento aclara el trato que se le debe otorgar a las existencias, el monto de costo que será identificado como activo y el tratamiento hasta que las correspondientes ganancias ordinarias sean verificadas. La norma indica la forma de hallar ese gasto, así como para posteriormente reconocerle como un costo del ejercicio.

Valoración de Existencias:

Las existencias se apreciarán al menor de: el costo o el precio estimado de venta del activo.

El costo de las existencias contiene todos los gastos que se derivan al adquirir y transformar las mismas, así también otros costos que se hayan realizado para otorgarles su estado y posición actuales.

Costos de Adquisición:

El costo por adquirir materiales y/o productos contiene el precio por adquisición, los impuestos de importación y otros (que no se puedan recuperar ulteriormente por las autoridades fiscales), el transporte, almacenamiento y otros costos que se atribuyen de forma directa a la compra de las mercancías, materiales o los servicios. Las deducciones comerciales, los descuentos y otras partidas similares se descontarán para definir el costo total de compra.

Costo de Transformación:

Los costos de transformación de los productos y/o materiales contienen aquellos gastos que se relacionan de forma indirecta con las unidades fabricadas, así como el costo por trabajo directo. También conformarán una parte, que se calcula de manera estructurada, de los gastos indirectos, variables o fijos, que se hayan realizado para la transformación de las materias primas en productos finales.

Costos indirectos fijos:

Son aquellos que se mantienen parcialmente constantes, con independencia de la magnitud de producción, así como el abono y conservación de la infraestructura y equipos de la empresa y los costos por gestionar y administrar la planta.

Costos indirectos variables:

Comprenden costos todos aquellos que cambian directamente y la mano de obra indirecta.

Información a revelar:

En los Estados Financieros explicará la siguiente comunicación:

- a) El régimen contable adoptado para la evaluación de las existencias incorporando la fórmula de evaluación de los costos que se hayan empleado.

- b) El precio total en libros de las existencias, y los costos parciales según ordenación que resulte conveniente para la empresa.
- c) El precio en libros de las existencias que se administren para su valor equitativo excepto los costos de venta.
- d) El precio de las existencias identificado como gasto durante el ejercicio.
- e) Informe Coso – Control Interno

El control interno puede ser explicado como el plan de estructuración y el conjunto de planes, estrategias, procedimientos y otras disposiciones de una organización, inclinado a ofrecer una garantía suficiente para que se realicen las siguientes metas principales:

- Impulsar operaciones sistemáticas, económicas, eficientes y eficaces, así como manufactura y servicios de calidad óptima.
- Impulsar los bienes de pérdidas por derroche, exceso, mala gestión, fallo, fraudes o irregularidades.
- Obedecer las leyes y normativas, como igualmente las directivas y alentar al mismo tiempo la conformidad de los integrantes de la empresa a las políticas y metas de la misma.
- Conseguir información financiera y de trámites completos y confiables y presentados a través de datos precisos.

Para la alta dirección es esencial lograr los más óptimos resultados con economía de esfuerzos y bienes, es decir, al menor precio posible. Para ello debe dirigirse hacia donde sus determinaciones se cumplan favorablemente, por la razón que las acciones

realizadas deben ir de acorde al logro de las mismas, dentro de un bosquejo básico y observar las circunstancias actuales en cada ocasión.

f) Beneficios del control interno de existencias

Según Zarpán (2012, p-10) entre los principales beneficios podemos mencionar

- Información precisa que será eficaz para el abastecimiento de productos sin demasía y sin escasear.

- Ahorro y disminución de tiempos y costos, durante el desarrollo de abastecimiento.

- Preparar proyectos de abastecimiento acorde con la planeación de producción y ventas.

- Localizar y gestionar los materiales caducados o con poca circulación.

g) Métodos de Valuación de Existencias Aceptados Tributariamente

Dentro de las empresas hallamos algunos problemas para tomar la decisión acerca del precio de los productos o materiales en almacén y, asimismo, es dificultoso que se reconozca la factura o documentos con que son cotejados. Ello nos refiere que si ha habido variación de precios en un determinado tiempo, se debe hacer frente a una dificultad relativamente complicada acerca del

análisis del costo real de los productos y materiales de existencia. (Carrasco & Farro, 2014).

Por tanto, en concordancia con la ley de impuesto a la renta existen formas de valorar los materiales o productos que se admiten tributariamente y que de manera obligatoria deben cumplir estos son:

g.1. PRIMERAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS (PEPS)

Estos procesos se basan en la suposición de las primeras. Esta metodología, es la más generalizada debido a su eficacia para productos comprados que se hallan todavía en los inventarios, son aquellos que primordialmente son consumidos o se venden. Es así que logramos que los productos todavía están en los registros formen parte de las adquisiciones más recientes, luego inventariar y se designa a las salidas de artículos un mismo precio unitario, es decir, con el cual ingresó al almacén.

Al hacer uso de este proceso contamos con varios beneficios:

- Se favorece en el costo del o los artículos.
- Se favorece en inventarios reales y se realiza de una forma sistematizada y conforme, sin la necesidad de efectuar cálculos imprecisos.
- El saldo de inventarios al concluir la fase se determina a valores corrientes.
- En cuanto al movimiento de existencias en el depósito existe una apropiada distribución de las mismas.

g.2. PROMEDIO PONDERADO O MOVIL

- Promedio Ponderado: El costo de los productos o materiales que pueden ser usados para ser expendidos o consumo son fraccionados entre el total de unidades aprovechables, así también para ser consumido o vendido. Bajo esta estructura los inventarios poseen igual costo unitario, es decir, el costo total se reparte entre todas los artículos de existencia.

- Promedio Móvil: Bajo esta estructura se valoran los materiales, definiéndose con un nuevo costo unitario después de cada compra. Las salidas de los materiales se valorizan.

h) Dimensiones de control interno de existencias

De acuerdo a Perdomo (2006, p.25) en el control de existencia permitiremos examinar lo siguiente: Perdomo, A. (2006). Fundamentos del control interno. Editorial Cengage Learning.

h.1. Planeamiento

Los principios para la planificación de la producción y valorizar los requerimientos en lo que se refiere a los inventarios, se determina por los presupuestos o previsiones de venta. Las distintas áreas trabajan de manera variada sobre el presupuesto:

- El departamento comercial requiere contar con materiales utilizables los cuales puedan ofrecerse rápidamente a los clientes.

- El departamento de producción requiere llevar a lo práctico las labores de fabricación, con la finalidad de que se logre lo máximo de eficacia a un bajo costo por unidad.
- El departamento de ingeniería requiere obtener productos de óptima calidad.
- El departamento financiero necesita mantener un mínimo de inversión en registros y un alto diseño de rotación, con la finalidad de obtener una rentabilidad al máximo y lograr que se reduzca el riesgo de desgaste de los materiales.
- Los proyectos de elaboración, presupuesto de inventario y el detalle de materias primas y mano de obra imprescindibles se establecen o llevan a cabo con una perspectiva al importe de ventas. A pesar que la citada planificación se basa en evaluaciones, que regularmente contarán una variante relacionada a los resultados reales, los mismos hacen posible un control que comprende los trabajos de producción y niveles de inventarios, proveyendo un fundamento para medición de la realidad de los trabajos actuales.

h.2. Compra u obtención

Cuando se efectúa un abastecimiento se hacen notorias por lo regular dos tareas por separado:

- Tarea para controlar la producción, que radica en establecer las características así como la cantidad de materiales que se necesitan.

- Tarea de efectuar las compras, que se trata de registrar la orden de compra y conservar la vigilancia para entregar oportunamente los materiales.

Se aconseja que las competitividades de control de producción y de compras se encuentren separadas, con el fin de que el encargado de abastecimiento pueda concentrarse en la adquisición de los productos en el estado más conveniente de acuerdo a la lista de proveedores calificados.

- El área encargada de abastecimiento no tiene que realizar funciones de contabilidad o recepción.

h.3. Almacenaje

Las materias primas y elementos idóneos para ser procesados o utilizados, así como el producto terminado, pueden estar bajo el control de un área de almacén.

La labor sobre los inventarios en los depósitos comprende lo siguiente:

- Realizar la verificación de la cantidad de material que se recepciona para certificar si es correcta. De esta manera se hace una verificación independientemente de los recuentos hechos en los departamentos de recepción y producción.
- Hace posible que se almacene apropiadamente, como parte de la seguridad, para que no se realicen salidas sin autorización.
- El que salgan productos autorizados previamente.
- Entre las labores prioritarias del área de almacén está el registra permanentemente el ingreso y salida de materiales,

así como embarcar los mismos realizar un control contable bajo cuidado físico.

h.4. Producción

Los productos en proceso se encuentran por lo general custodiados en el departamento de producción, a través de un registro continuo, o de otra forma se puede sustentar un control sobre cantidades por parte de un departamento independiente.

En lo que concierne al control interno sobre los registros, la función más importante del departamento de producción comprende:

- Datos apropiados acerca de la rotación de los productos y los registros.
- Informar oportunamente acerca de restos productivos, productos estropeados y otros, de manera que la cantidad y el costo que corresponde a los registros pueda encajar de manera oportuna en los inventarios.

2.2.2. Resultados Económicos

a) Definición

Los aspectos económicos de las acciones productivas que se llevan a cabo por las empresas constructoras objeto de estudio se interpretan en resultados, que estas unidades económicas tienen la capacidad de producir, entretanto que los aspectos financieros supeditan su solvencia. (Falcón & Fuentes, 2006)

b) Ratios para resultados económicos

De acuerdo a Apaza (2008) las ratios económicas más eficaces son:

b.1. Rotación del Activo Fijo:

Establece el potencial de la organización para aprovechar el capital en bienes tangibles o intangibles. Asimismo precisa las labores de ventas de la entidad. Nos muestra el número de veces que se puede colocar entre los compradores un valor similar a la adquisición que se realizó en activo fijo.

b.2. Análisis de Solvencia, endeudamiento o apalancamiento:

Estas medidas, muestran el total de recursos que consiguen terceros para la empresa. Muestran el soporte que posee la organización ante el íntegro de sus débitos. Permite entender cuan afianzada se halla la organización en lo referente a los pasivos y su peso en lo relacionado al capital y el patrimonio.

Del mismo modo determina los riesgos que son asumidos por los inversionistas que desean destinar un capital adicional a una entidad y miden también, quienes contribuyeron los fondos financiados en los bienes de la empresa.

b.3. Endeudamiento

Se refiere a la parte de la inversión con la cual intervienen los acreedores, pudiendo ser a breve, medio o largo plazo. Aquí, el objetivo es que se determine el grado de endeudamiento global de capital contribuido por los inversionistas.

b.4. Análisis de Rentabilidad

Especifica el potencial de la empresa para que genere bienes y ganancias. Mide el resultado económico del trabajo organizacional. Evidencia el nivel de producción empresarial en lo relacionado a sus ventas, recursos o capital. Uniendo directamente la facultad para la producción de recursos en operaciones de corto plazo. Un indicador negativo manifiesta la fase de descongestión que la empresa está afrontando y que será perjudicial en toda su organización cuando se demande un mayor costo financiero o mayores esfuerzos de los propietarios, para sostener el negocio.

b.5. Rendimiento sobre la inversión

Se consigue al dividir las ganancias netas entre los todos los bienes de la organización, para conformar el íntegro de la gestión y producir utilidades sobre los recursos totales de los cuales se dispone. Es una manera de conocer la medida de cuan rentable es el negocio como plan independiente de los accionistas.

b.6. Margen Bruto

Esta medida ayuda a vincular las ventas disminuyéndole el costo de ventas con las ventas, así también indica la cantidad obtenida de beneficio por cada venta, después que la empresa cubrió el total del costo de los recursos que son producidos o vendidos. En tanto sea más extenso el margen bruto de ganancias, será más óptimo, pues ello quiere decir que se tiene un bajo costo de las productos elaborados o vendidos.

b.7. Rentabilidad

La rentabilidad, vincula la utilidad neta con el nivel de las ventas líquidas. Determina el porcentaje de cada Unidad de Medida de ventas que queda luego de que todos los gastos, incluidos los tributos, que han sido descontados. En tanto sea más amplio el margen neto de la organización, tanto mejor.

c) Dimensiones de resultados económicos

En concordancia con lo anterior, Falcón y Fuente (2008) consideran como dimensiones para el logro económico y financiero lo siguiente:

c.1. Utilidades. Es la capacidad que algo tiene para originar rentabilidad. También se puede referir a los beneficios que una empresa determinada genera a lo largo de un determinado período y tiene relación con las diferencias entre ingresos y egresos monetarios en cierta actividad económica; de este modo, la utilidad puede comprenderse como un flujo de caja positivo. Sin embargo, ambas concepciones poseen fundamentos similares a través de las cuales vincularse.

Para Rawls, la definición de utilidad, de acuerdo al sentido habitual, quiere decir satisfacción de un deseo, y permite comparaciones interpersonales que pueden al menos ser sumadas al margen. Quiere decir también que la rentabilidad de una empresa se determina a través de algún proceso independiente de las elecciones que conllevan riesgo, pretendiendo una capacidad para clasificar diferencias entre diferentes niveles de satisfacción. Este principio tradicional de utilidad requiere que las organizaciones se hallen proyectadas para potencializar la suma total de expectativas de las personas verdaderamente representativas. (Rawls, 2001)

A esta suma se llega validando cada objetivo por el total de personas en la posición correspondiente, y luego sumando. De esta manera cuando se duplica la cantidad de personas en la comunidad se duplica la rentabilidad total. (Por supuesto que, según el concepto utilitarista, las perspectivas que se miden son las satisfacciones totales, disfrutadas y planificadas; y no, como en la justicia como imparcialidad, exclusivamente los bienes primarios). (Rawls, 2006).

Empero, el principio de utilidad media requiere que la sociedad potencialice no el total sino la rentabilidad promedio (per cápita). Este al parecer es una forma de ver vanguardista o de actualidad. Para la aplicación de esta percepción al sistema básico se necesita que las organizaciones se encuentren cimentadas de tal forma que desarrollen las expectativas de los representantes individuales, valorado de acuerdo al porcentaje de la suma total.

En el organismo económico de una sociedad capitalista, los inversionistas determinan la proyección de la productividad. En la ejecución de esta función se encuentran sujetos a la demanda del público consumido, es decir, los compradores. Si los inversionistas yerran en producir de la forma óptima y en la manera más barata posible aquellos bienes que los compradores demandan de la manera más urgente, sufren pérdidas y, como consecuencia son descartados como empresarios. Son reemplazados por personas que sirven de forma más óptima a los consumidores. (Ludwig von Mises, 2010)

Si todas las personas previeran adecuadamente el estado futuro del mercado, los inversionistas no lograrían beneficios ni tendrían pérdidas. Tendrían que adquirir elementos complementarios de producción a precios que, en el instante de la adquisición,

evidenciarían los precios futuros de los productos. Así que no habría lugar ni para obtener utilidades ni para la pérdida.

c.2. Ventas. La venta se refiere al acto y efecto de vender. La venta consiste en ofertar productos o brindar servicios a cambio de dinero. Las ventas se pueden realizar personalmente, por correo electrónico, por llamadas telefónicas, redes sociales u otros medios.

Actualmente, las ventas son un importante instrumento de gestión empresarial, principalmente en las organizaciones con orientación a la satisfacción del cliente. Al constituir y desarrollar las empresas, los conocimientos de ventas y la experiencia que se relaciona con ellos son relevantes, ya que coadyuvan a que las relaciones con los clientes sean constantes. (Calvin, 2004)

Las ventas son prioritarias para el avance de la empresa y, principalmente, para que una empresa pueda sobresalir en el competitivo mundo comercial. Existe una diferencia entre ventas y mercadeo: las ventas son más metódicas y el mercadeo suele ser más estratégico. Por ese motivo, para que el personal de ventas tome decisiones estratégicas en lo que respecta a su fuerza de ventas, deben comprender cómo actúa la estructura de marketing en la empresa. (Camey, 2008)

La venta es la acción a través de la cual una persona transmite a otra la propiedad que tiene sobre un bien, a cambio de cierto precio. Asimismo se puede afirmar que la venta consiste en ceder la propiedad de un producto a cambio de una compensación económica, servicio o especies. Es un procedimiento activo y es parte de un ciclo, el cual necesita tiempo y planificar los métodos para conseguir resultados favorables (Garafalo, 2008)

c.3. Gastos. En contabilidad, se nombra como gasto o egreso a la anotación o partida contable que mengua la rentabilidad o

incrementa la pérdida de toda una sociedad o persona. Se distingue del término costo ya que especifica que se realizó o se realizará un abono financiero (movimiento de caja o bancos).

Cuando surge un gasto se provoca un doble movimiento económico: por un lado existe salida dinero, y, por otro lado, se percibe en el instante algo real, una contraprestación en bienes y servicios que aportan en el proceso productivo. Los gastos se reconocen con la corriente real de las operaciones de consumo de bienes y servicios, en las que incide una organización para que se pueda llevar a cabo su actividad de fabricación y acciones inusuales. (Chile, 2002)

Es decir, que gastos son los que se originan de la compra de mercaderías, de la contratación de servicios brindados por terceros, la concesión a las liquidaciones del inmovilizado y la concesión al aprovisionamiento para la devaluación de bienes y para cubrir otros posibles riesgos, como es la insolvencia e impago de créditos comerciales y no comerciales. El gasto comúnmente implica desembolsar determinado monto de dinero que puede ser en efectivo o bien, en el caso que se trate de un gasto que se afrontará mediante una cuenta bancaria, implicará un movimiento de banco. (Carbajo, 2011)

Un gasto puede asumir el modo del pago de algún servicio como puede ser electricidad, agua y alcantarillado, servicio de internet, el pago del teléfono móvil, el pago del servicio de cable, entre otros y también otras formas también muy comunes de gastos como son la adquisición de algún bien personal, tales como unos pantalones, un polo, un par de zapatillas, y cualquier otra necesidad que incluya el desembolso de dinero en cualquiera de las formas vigentes en la actualidad. (Chile, 2002)

Esto que se menciona, con respecto de los gastos personales en los que puede incurrir un individuo, entre tanto, en el caso de los gastos de una organización se tienen algunas otras consideraciones, ya que algunos gastos en los cuales una empresa puede hallarse inmersa a través del tiempo, pueden traducirse en rentabilidad, aún mayores al gasto asumido en su momento. (Carbajo, 2011)

Por ejemplo, en las adquisiciones de mercadería que efectúa cierto comercio u organización, no todo significa egreso de dinero, es decir, en el instante que se adquiere la compra a restituir se está incidiendo en un gasto, pero después ese gasto puede recobrase con intereses si la mercancía logra venderse en un corto plazo y por supuesto con un valor mayor al cual se adquirió. (Carbajo, 2011)

C.4. Control económico. Es aquel tipo de control que lleva a cabo una organización con el fin de que la economía permanezca equilibrado. Todo esto está basado por leyes precisas y normas emitidas por el Estado.

El control, implica seguir y evaluar los resultados; son secuencias esenciales para una óptima administración económica-financiera ya que permiten: corregir desviaciones a través de acciones reparadoras; la evaluación de la eficiencia y eficacia en la administración de los recursos financieros; la evaluación de la solvencia, rentabilidad y sostenibilidad económica de la empresa. (Moreno, 2011)

Con la finalidad de avalar la secuencia de las metas sociales fijadas anticipadamente y congruente con la misión empresarial.

2.3. DEFINICIÓN DE CONCEPTOS

Abastecimiento. Es la agrupación de labores que admite la identificación y adquisición de bienes y servicios que una empresa necesita para realizar adecuadas operaciones y eficientes, ya sea de fuentes internas o externas.

Almacén. O depósito es una construcción totalmente necesaria para realizar actividades de toda índole de agentes financieros.

Análisis situacional. Nos faculta el poder realizar un análisis del ámbito real de la empresa, ya que tiene en cuenta las informaciones pasadas, presentes y futuras. Para que una empresa realice sus funciones óptimamente se necesita tomar en consideración los antecedentes, los sucesos actuales y la proyección a futuro de la organización, tener las previsiones necesarias para evitar el fracaso.

Cliente. Individuo que adquiere un producto o servicio a partir del desembolso de un pago. También se refiere a la persona que efectúa una compra de algún bien o usa un servicio.

Control Interno, Consiste en planificar la organización del departamento de contabilidad, las funciones de los trabajadores y los procedimientos a seguir en una entidad del Estado, privada o mixta para contar con información contable, proteger sus bienes, promocionar la eficiencia de sus operaciones y adherirse a sus normas administrativas.

Diseñar. Consiste en el procedimiento precedente a buscar determinada solución. También consiste en que se plasme las ideas para tener alternativas de solución a través de modelos realizados durante o posteriores a un procedimiento de observación de una investigación o estudio.

Evaluar. Evaluar una entidad es una labor que se relaciona con la contabilidad y se trata de valorar la situación financiera de una organización o negocio.

Evidenciar. Poner de manifiesto, que se afirme lo válido de un contenido como veraz, con seguridad; tan claro y real que resulte incuestionable o irrefutable.

Existencias. Son bienes que posee un negocio para ser comerciados; son bienes en proceso de producción los cuales posteriormente serán vendidos; en forma de productos o abastos para ser aprovechados en el procedimiento de producción o en al suministrar un servicio.

Impacto, Consecuencia de cierta determinación o empleo de tácticas que tiene sobre la entidad, ya sea negativa o positivamente.

Implementar. Poner en marcha, aplicación de las metodologías y medidas necesarias para realizar o ejecutar de un procedimiento, pensamiento, diseño.

Insuficiencia de inventario. No tener la mercadería suficiente para ser vendida, cuya consecuencia puede ser la pérdida de una venta y/ un cliente. Cuando no se tiene ciertos materiales o productos, ello induce a que el comprador se vaya a otro negocio, pues la competitividad en el mercado es muy alta.

Manual de Procedimientos. Son los documentos que contienen el detalle de las funciones que se deben seguir al realizar las tareas o labores de un área de gestión, o de 2 o más de ellas.

Mercadería. Son todos los materiales o productos que se adquirieron con la finalidad de ser expendidos y que se usan en cualquier operación de compra y venta.

Merma. Consiste en la disminución de la cantidad de artículos o productos producidos una diferencia entre los libros de inventario y las cantidades reales de materiales disponibles.

Recursos. Vienen a ser los bienes con que cuenta una entidad, así los que se hallen registrados como capital del propietario, así como los que se recibieron por negocios a terceros: Compra, intercambio, concesión en pago o donaciones, en tanto puede ser valorizadas y que exista se cuente con los documentos necesarios para registrarlos dentro del activo.

Riesgo. La contingencia ante la ocurrencia de algún imprevisto que pudiese retrasar el normal avance de las labores de la empresa, y le imposibilite lograr sus metas.

Robo. O hurto, consiste en delinquir contra los bienes de otro, consiste apoderarse de bienes ajenos, con el fin de obtener lucro, haciendo uso de la fuerza, violencia o amedrentando a la persona.

Salvaguardar. La salvaguarda de activos consiste en que se establezcan formas de control interno para mantenerlos resguardados y en buen estado nuestros activos.

Sistema de Control Interno. Es un instrumento de muy útil que contiene el plan de organización en todas las metodologías y procesos que de manera ordenada se adopta en una empresa, para cuidar los activos, realizar la verificación, precisión y fiabilidad de la información contable, así como llevar la eficacia, productividad y resguardo en las operaciones para motivar la adhesión a los requerimientos ordenados por la administración.

Stock. Stock es una palabra inglesa, usada en el castellano con el sentido de existencias (todo lo que se refiere a los recursos de un individuo o empresa y que son útiles para el logro de sus metas).

2.4 HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.4.1. Hipótesis

2.4.1.1. Hipótesis General

Existe una relación directa y significativa entre el control interno de existencias y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016

2.4.1.2. Hipótesis Específicas

- 1) Existe relación directa y significativa entre el planeamiento y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016
- 2) Existe relación directa y significativa entre la compra u obtención y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016.
- 3) Existe relación directa y significativa entre el almacenaje y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016
- 4) Existe relación directa y significativa entre la producción y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016.

2.4.2. Variables de Investigación

VARIABLE 1:

CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS

Dimensiones:

- Planeamiento
- Compra u obtención
- Almacenaje
- Producción

VARIABLE 2

RESULTADOS ECONOMICOS

Dimensiones:

- Utilidad
- Ventas
- Gastos
- Control económico

2.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

CUADRO N° 01

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
VARIABLE 1 CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS	Es una parte del control interno, que sólo ve el control de las existencias, ya que diversos aspectos de la responsabilidad sobre estos bienes de la empresa afectan a muchos departamentos y cada uno de ellos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a	El principio para planificar la producción y valorar las necesidades en cuanto a los inventarios la establece el presupuesto o previsión de venta. Los diversos departamentos actúan de forma variada sobre el presupuesto:	PLANEAMIENTO	Plan de presupuesto de ventas.	En la empresa se tiene en cuenta el plan de presupuesto de ventas	ORDINAL
		Plan de reducción de gastos.		En la inmobiliaria se aplica un plan de reducción de gastos		
		Plan de organizaciones.		Se cuenta con un plan de organizaciones		
		Plan de pronóstico de producción		Al inicio del año se elabora un plan de pronóstico de producción.		
		Al realizar una compra u obtención se hacen notorias regularmente 2	COMPRA U OBTENCIÓN	Programación de las compras.	Se programa las compras cada vez que es necesario.	
				Realizar Cotizaciones.	Cuando se va a hacer compras	

<p>través de los diversos procedimientos del inventario. Todos esos controles que comprenden, desde el proceso para que se desarrollen presupuestos o pronósticos de venta y producción hasta los registros de costos, conforman la estructura de control interno sobre los inventarios. (Falcón & Fuentes, 2008.).</p>	<p>responsabilidades por separado:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La de control de fabricación, que se trata de establecer los tipos y cantidades de materiales que se necesitan. • La de compras, que se trata de colocar la orden de compra y mantener la vigilancia sobre la entrega apropiada del material. 			<p>se realizan cotizaciones.</p>		
			<p>Verificar las existencias compradas en cuanto a números y calidad.</p>	<p>Se verifica las existencias compradas en cuanto a número y calidad</p>		
			<p>Preparación de informes para la entrega de materiales.</p>	<p>El departamento de compras prepara un informe para la entrega de materiales</p>		
		<p>Las materias primas y elementos aptos para ser procesados o armados, así como los productos finalizados, pueden hallarse bajo la vigilancia de un</p>	<p>ALMACENAJE</p>	<p>Notificación sobre materiales dañados o rotos.</p>	<p>El área de almacén informa sobre los materiales dañados o rotos</p>	
				<p>Autorización de salida de material.</p>	<p>Todo material que se entrega desde almacén tiene autorización</p>	
				<p>Nivel de cumplimiento del despacho.</p>	<p>Se controla el nivel de cumplimiento</p>	

		departamento de almacenes			del despacho en almacén	
				Estrategia en la organización del almacén.	Existe una estrategia en la organización del almacén	
		Los materiales en proceso se hallan por lo general bajo custodia física del área de producción, empero, mediante un registro permanente, o de otra manera podrá sustentarse un control sobre cantidades por un área independiente.	PRODUCCION	Mejoramiento en la calidad de la producción.	Existe un plan de mejoramiento en la calidad de la producción	
				Firmar la recepción de los materiales recibidos	El área de producción verifica la cantidad de material recibido	
				Medición de la producción.	El área de producción tiene un sistema de medición de la producción	
	Los aspectos económicos de las actividades	Es la capacidad que algo tiene para originar rentabilidad.	UTILIDADES	Satisfacción con las utilidades.	Hay satisfacción con las utilidades que está	

VARIABLE 2 RESULTADOS ECONÓMICOS	productivas llevadas a cabo por las empresas constructoras objeto de estudio se traducen en resultados, que estas unidades económicas son capaces de generar, mientras que los aspectos financieros condicionan su solvencia; estas dos magnitudes, rentabilidad y solvencia, serán analizadas a continuación. (Falcón & Fuentes, 2008.).	También se puede referir a los beneficios que una empresa determinada genera a lo largo de un determinado período			generando la empresa en estos momentos.	ORDINAL
				Inversión de las utilidades.	Es conocido dónde fueron invertidas las utilidades de los últimos seis meses.	
				Margen de ganancia.	Se puede considerar que han bajado los márgenes de ganancia.	
				Margen operacional.	Se calcula el margen operacional anual	
	La venta se refiere al acto y efecto de vender. La venta consiste en ofertar productos o brindar servicios a cambio de dinero. Las ventas se pueden realizar personalmente, por correo	VENTAS	Estrategia que permite aumentar las ventas en los próximos dos años	La empresa cuenta con una estrategia que permite aumentar las ventas en un 50% en los próximos dos años		
			Insuficiencia de inventarios.	Los inventarios son insuficientes		

		electrónico, por llamadas telefónicas, redes sociales u otros medios		Desempeño del departamento de ventas.	Se puede considerar que el departamento de ventas tiene un buen desempeño
				Variación en las ventas.	Se considera que hasta ahora las ventas están manteniéndose, de tal manera que puede continuar así el resto de este año
		En contabilidad, se nombra como gasto o egreso a la anotación o partida contable que mengua la rentabilidad o incrementa la pérdida de toda una sociedad o persona	GASTOS	Reducción de los gastos corrientes (Sueldos y salarios).	La empresa le ha dado a conocer que existe un plan de reducción de los gastos corrientes (sueldos y salarios)
				Reducción de los gastos de inversión.	Existe un plan de reducción de los gastos de inversión

				Control en los gastos de producción.	Existe control en los gastos de producción.
				Reducción en los gastos administrativos.	Existe un plan de reducción de gastos administrativos
		Es aquel tipo de control que lleva a cabo una organización con el fin de que la economía permanezca equilibrado.	CONTROL ECONÓMICO	Equilibrio operativo y financiero de la empresa.	Saben los directores cuál es el punto de equilibrio operativo y financiero de la empresa
				Control administrativo de la empresa.	Existe un control administrativo
				Información contable para la toma de decisiones y para el control gerencial.	Realizan información contable para la toma de decisiones.

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

III. METODOLOGIA

3.1. MÉTODO DE INVESTIGACION

3.1.1 Método General

El método general es el método científico que según (Sánchez & Reyes, 2002) consiste en un método de estudio o investigación, el cual se usa preponderantemente en la producción de conocimiento en las ciencias. Para que pueda ser llamado científico, un método de investigación debe basarse en la formulación del problema y la respuesta mediante hipótesis que luego serán contrastadas.

3.1.2. Métodos Específicos

También se utilizó como método específico, el método Inductivo porque se obtuvieron conclusiones generales a partir de la particularización específica de hechos.

3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación es básica según Hernández, Fernández, & Baptista (2010) la investigación básica, pues no depende de los descubrimientos y avances de la investigación, sino que al hacer un buen análisis la teoría crecerá.

3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

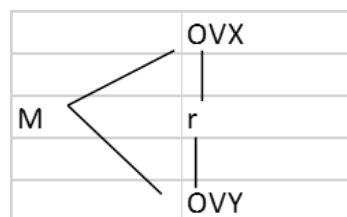
El nivel es correlacional simple. Este nivel intenta establecer la relación existente entre dos o más variables, pero sin pretender dar una explicación completa del fenómeno investigado. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010)

3.4. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño es correlacional causal, no experimental y de corte transversal. Es correlacional, ya que tiene como intención medir el nivel de relación que existe entre 2 o más variables, en un contexto en particular (Hernández, Fernández y Baptista, 2010).

Kerlinger (1979) indica que la investigación no experimental es cualquier estudio en el que resulta imposible manipular variables o designar al azar a los sujetos o a las condiciones. De hecho, no hay contextos o estímulos a los cuales se expongan los sujetos de la investigación. Los sujetos se observan en su entorno natural en su realidad, y de corte transversal porque se hará una sola medición de la variable en el tiempo.

El esquema es:



Dónde:

M= Muestra:

Ovs = Variable Independiente: Control interno de existencias

Ovy = Variable dependiente: Resultado Económico

r = Relación entre variables

3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.5.2. Población

La población es aquel componente que tienen características en común conformando una unidad de estudio. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010). En el caso de nuestra investigación está conformada por el total de trabajadores la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. "EMCINA", que es de 40 trabajadores.

3.5.3. Muestra

Se ha determinado mediante un muestreo no probabilístico Solís (1991, p.21) dice acerca del muestreo no probabilístico o empírico que en este caso la selección de los elementos de la muestra no se fundamenta en la teoría matemática – estadística, sino básicamente en el criterio del investigador (Solís, 1991)

De esta manera se ha determinado una muestra del 100% de trabajadores la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. "EMCINA". Siendo la muestra de 40 trabajadores

3.6. TÉCNICA E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

La técnica será la encuesta. Que es un proceso cognitivo de carácter intencional, definido como el empleo sistemático de nuestros sentidos en la búsqueda de datos que se necesitan para resolver un problema de investigación. (Sierra, 1985)

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

El instrumento el cuestionario, donde hay un I cuestionario por variable. El cuestionario es un instrumento utilizado para recolectar datos, que consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir, teniendo en cuenta los problemas de investigación. (Ramirez, 1999)

Confiabilidad

Cuestionario Control Interno de Existencias

Por ser de alternativas múltiples o politómicas se ha hallado la confiabilidad con el estadístico de fiabilidad alfa de cronbach, cuyo coeficiente para 15 ítems es el siguiente

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.924	15

Al valor de alfa de cronbach de 0.924 nos indica que el instrumento es confiable.

Cuestionario Resultado económico

Por ser de alternativas múltiples o politómicas se ha hallado la confiabilidad con el estadístico de fiabilidad alfa de cronbach, cuyo coeficiente para 15 ítems es el siguiente:

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.861	15

Al valor de alfa de cronbach de 0.861 nos indica que el instrumento es confiable.

3.7. PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

El procedimiento de recolección de datos seguirá los siguientes pasos:

1. Elaboración de encuestas en base a las variables de la hipótesis.
2. Visitas de acuerdo al cronograma establecido para encuestar.
3. Aplicación del cuestionario de Auditoría de gestión
4. Aplicación del cuestionario de rentabilidad

CAPÍTULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

IV. ANALISIS Y DISCUSION DE RESULTADOS

4.1. TÉCNICA DE PROCEDIMIENTOS Y ANÁLISIS DE DATOS

Los datos obtenidos en la encuesta serán procesados en el software estadístico SPSS de donde se obtendrán los resultados descriptivos de cada una las variables, así como los resultados inferenciales mediante la contratación de hipótesis con el estadístico rho de Spearman para el logro de cada uno de los objetivos y llegar a las conclusiones del estudio.

Los resultados se tabularon en el programa estadístico SPSS obteniendo la Base de datos (Ver Anexo 04) en donde las filas corresponden a la muestra, las columnas a las preguntas y en medio está el dato tabulado. A partir de ahí se obtuvo los resultados descriptivos e inferenciales. Los resultados descriptivos nos muestran la frecuencia y porcentaje del nivel de cada dimensión y los resultados inferenciales corresponden a la contrastación de hipótesis.

4.2. RESULTADOS DESCRIPTIVOS DE LA VARIABLE 1: CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS

La variable 1 tiene 4 dimensiones: Planeamiento, Compra u Obtención, Almacenaje, Producción

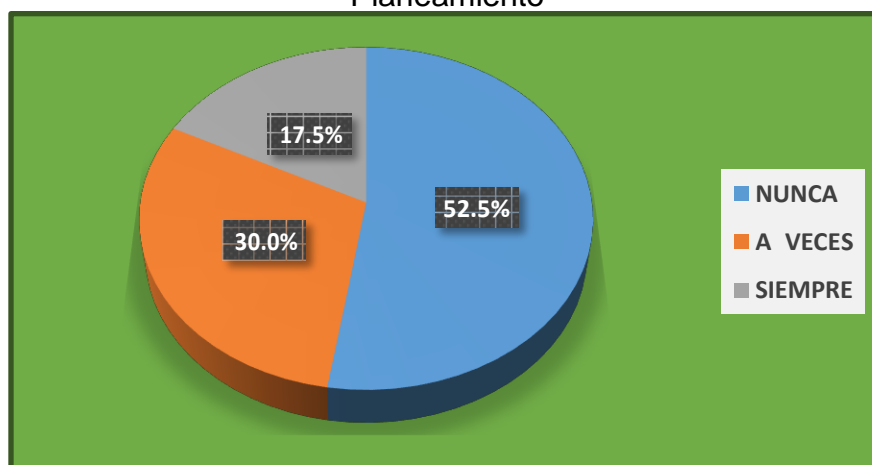
4.2.1. Resultados de la Dimensión 1 de control interno de existencias: Planeamiento

TABLA N° 01
Planeamiento

NIVEL	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	21	52.5
A VECES	12	30.0
SIEMPRE	7	17.5
Total	40	100.0

Fuente: Base de datos SPSS

GRÁFICO N° 01
Planeamiento



Fuente: Elaboración propia en base a la Tabla N° 01

INTERPRETACIÓN

La tabla y gráfico N° 01 nos muestran los resultados para planeamiento donde podemos ver que para nunca se cumple el 52.5%, a veces 30% y siempre 17.5%

Por lo tanto, se afirma que la mayoría (52%) de los trabajadores de la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. "EMCINA" percibe que nunca se cumple los requerimientos de planeamiento del control interno de existencias

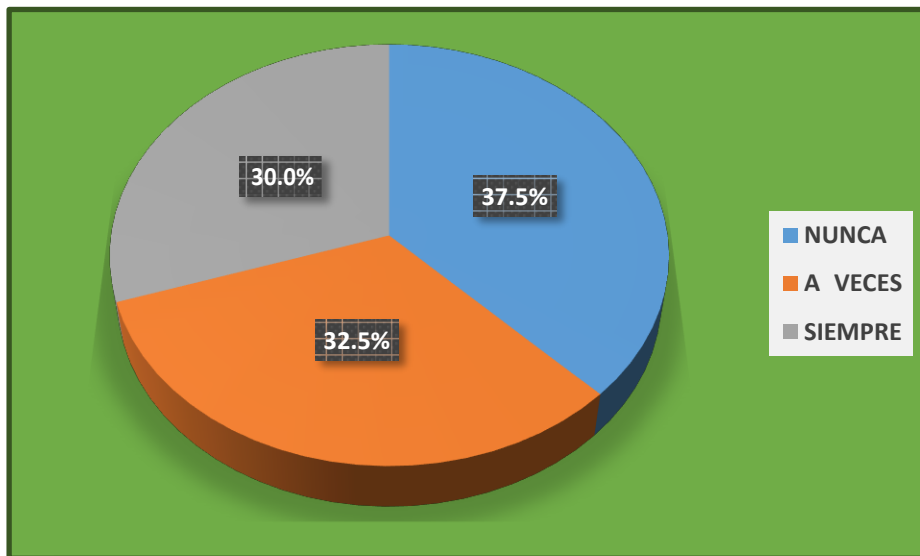
4.2.2. Resultados de la Dimensión 2 de control interno de existencias: compra u obtención

TABLA N° 02
Compra u obtención

NIVEL	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	15	37.5
A VECES	13	32.5
SIEMPRE	12	30.0
Total	40	100.0

Fuente: Base de datos SPSS

GRÁFICO N° 02
Compra u obtención



Fuente: Elaboración propia en base a la Tabla N° 02

INTERPRETACIÓN

La tabla y gráfico N° 02 nos muestran los resultados para Compra u obtención donde podemos ver que para nunca se cumple el 37.5%, a veces 32.5% y siempre 30%

Por lo tanto, se afirma que la mayoría (37.5%) de los trabajadores de la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. "EMCINA" percibe que nunca se cumple los requerimientos de compra u obtención del control interno de existencias

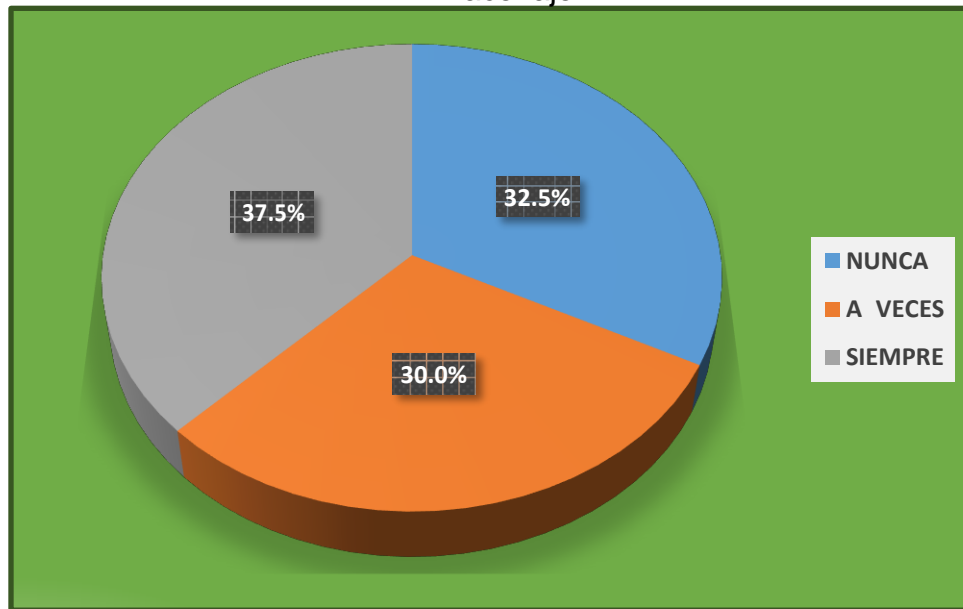
4.2.3. Resultados de la Dimensión 3 de control interno de existencias: Almacenaje

TABLA N° 03
Almacenaje

NIVEL	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	13	32.5
A VECES	12	30.0
SIEMPRE	15	37.5
Total	40	100.0

Fuente: Base de datos SPSS

GRÁFICO N° 03
Almacenaje



Fuente: Elaboración propia en base a la Tabla N° 03

INTERPRETACIÓN

La tabla y gráfico N° 03 nos muestran los resultados para almacenaje donde podemos ver que para nunca se cumple el 32.5%, a veces 30% y siempre 37.5%

Por lo tanto, se afirma que la mayoría (37.5%) de los trabajadores de la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. "EMCINA" percibe que siempre se cumple los requerimientos de almacenaje del control interno de existencias

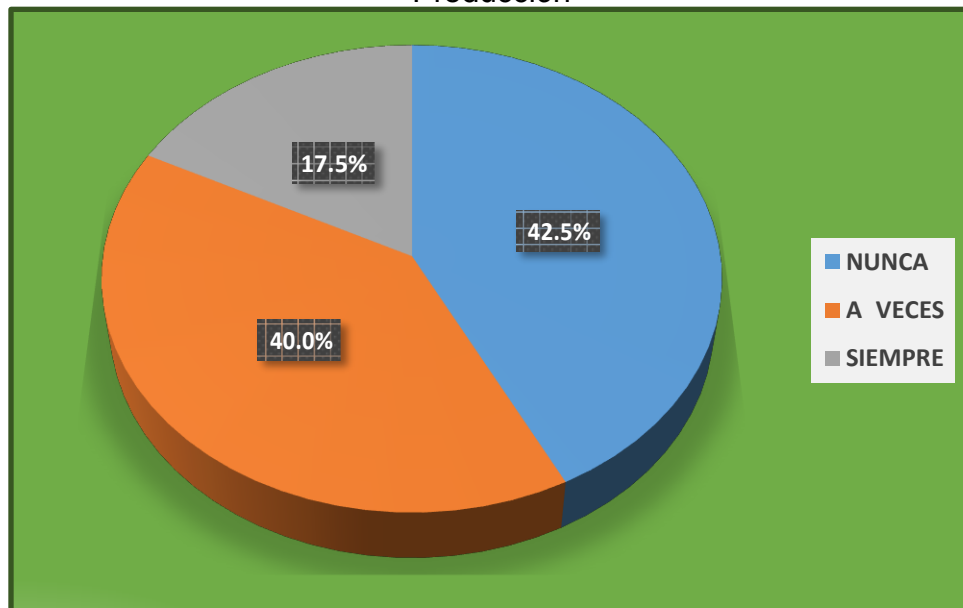
4.2.4. Resultados de la Dimensión 4: Producción

TABLA N° 04
Producción

NIVEL	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	17	42.5
A VECES	16	40.0
SIEMPRE	7	17.5
Total	40	100.0

Fuente: Base de datos SPSS

GRÁFICO N° 04
Producción



Fuente: Elaboración propia en base a la Tabla N° 04

INTERPRETACIÓN

La tabla y gráfico N° 04 nos muestran los resultados para producción, donde podemos ver que para nunca se cumple el 42.5%, a veces 40% y siempre 17.5%

Por lo tanto, se afirma que la mayoría (42.5%) de los trabajadores de la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. "EMCINA" percibe que nunca se cumple los requerimientos de producción del control interno de existencias

4.2.5. Nivel de la Variable 1: Control interno de existencias

TABLA N° 05

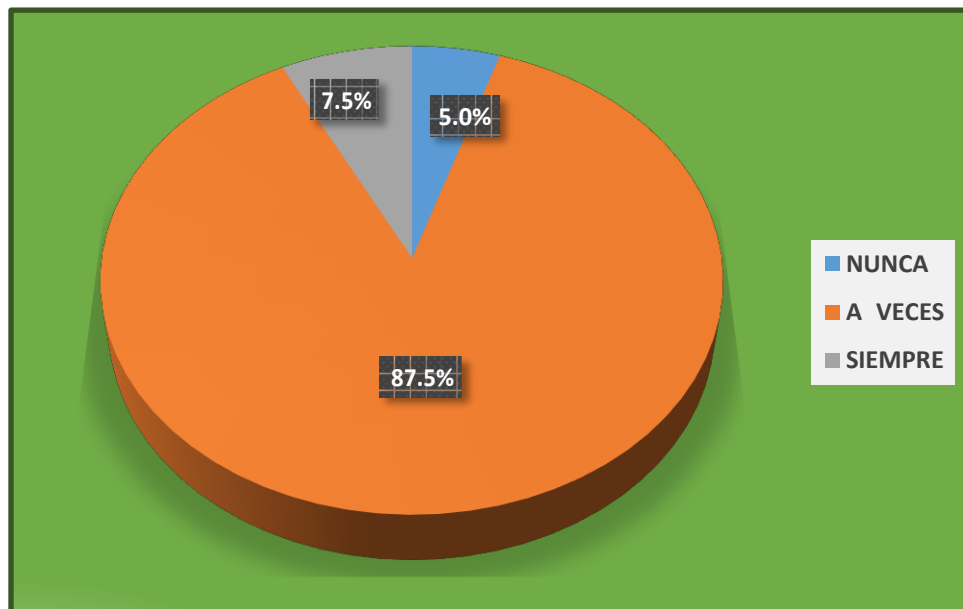
Nivel del Control interno de existencias

NIVEL	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	2	5.0
A VECES	35	87.5
SIEMPRE	3	7.5
Total	40	100.0

Fuente: Base de datos SPSS

GRÁFICO N° 05

Control interno de existencias



Fuente: Elaboración propia en base a la Tabla N° 05

INTERPRETACIÓN

La tabla y gráfico N° 05 nos muestran los resultados para el nivel del control interno de existencias, donde podemos ver que para nunca se cumple el 5%, a veces 87.5% y siempre 7.5%

Por lo tanto, se afirma que la mayoría (87.5%) de los trabajadores de la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. "EMCINA" percibe que sólo a veces se cumple el control interno de existencias

4.3. RESULTADOS DESCRIPTIVOS DE LA VARIABLE 2: RESULTADOS ECONÓMICOS

La variable 2 tiene 4 dimensiones: Utilidades, Ventas, Gastos y control económico.

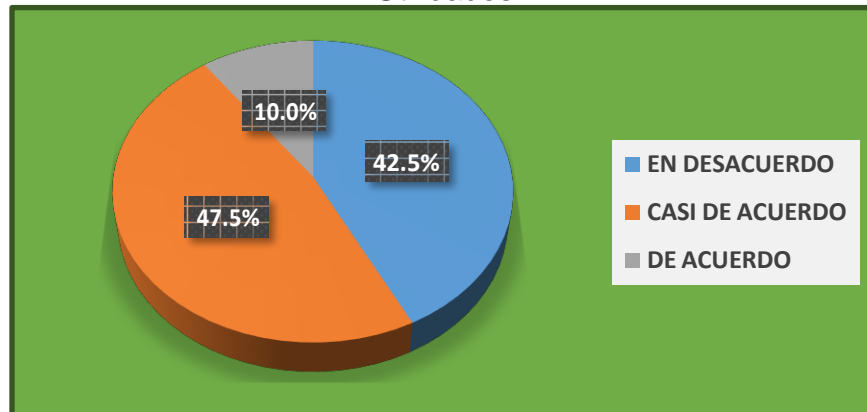
4.3.1. Resultados de la Dimensión 1 de resultados económicos: Utilidades

TABLA N° 06
Utilidades

NIVEL	Frecuencia	Porcentaje
EN DESACUERDO	17	42.5
CASI DE ACUERDO	19	47.5
DE ACUERDO	4	10.0
Total	40	100.0

Fuente: Base de datos SPSS

GRÁFICO N° 06
Utilidades



Fuente: Elaboración propia en base a la Tabla N° 06

INTERPRETACIÓN

La tabla y gráfico N° 06 nos muestran los resultados para el nivel de utilidades, donde podemos ver que están en desacuerdo que las utilidades estén mejorando el 42.5%, casi de acuerdo el 47.5% y de acuerdo el 10%

Por lo tanto, se afirma que la mayoría (47.5%) de los trabajadores de la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. "EMCINA" casi de acuerdo ante la percepción de utilidades como parte de los resultados económicos.

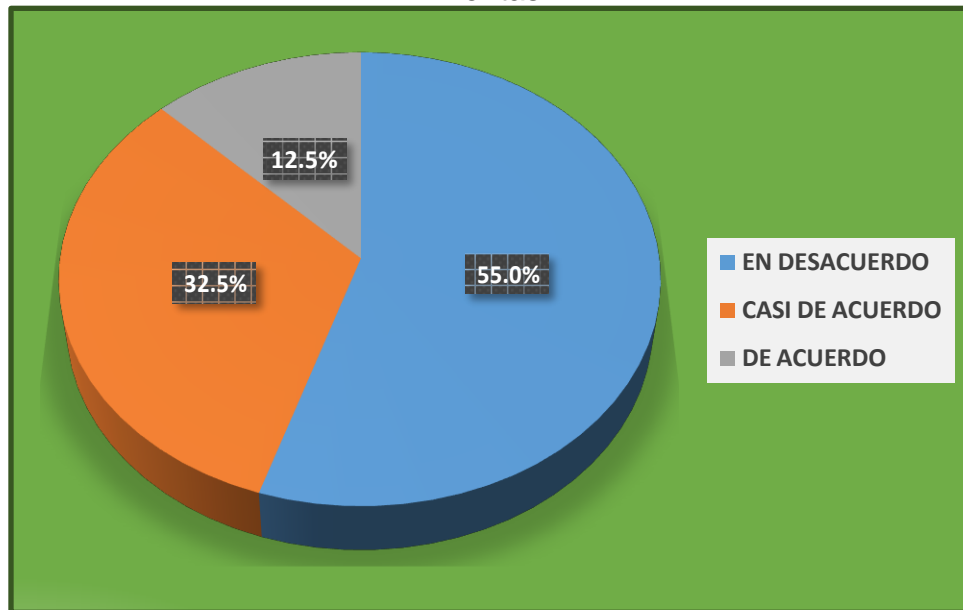
4.3.2. Resultados de la Dimensión 2 de resultados económicos: Ventas

TABLA N° 07
Ventas

NIVEL	Frecuencia	Porcentaje
EN DESACUERDO	22	55.0
CASI DE ACUERDO	13	32.5
DE ACUERDO	5	12.5
Total	40	100.0

Fuente: Base de datos SPSS

GRÁFICO N° 07
Ventas



Fuente: Elaboración propia en base a la Tabla N° 07

INTERPRETACIÓN

La tabla y gráfico N° 07 nos muestran los resultados para el nivel de ventas, donde podemos ver que están en desacuerdo que las ventas estén mejorando el 55%, está casi de acuerdo el 32.5% y de acuerdo 12.5%

Por lo tanto, se afirma que la mayoría (55%) de los trabajadores de la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. "EMCINA" se muestra en desacuerdo a que las ventas estén mejorando como parte de los resultados económicos.

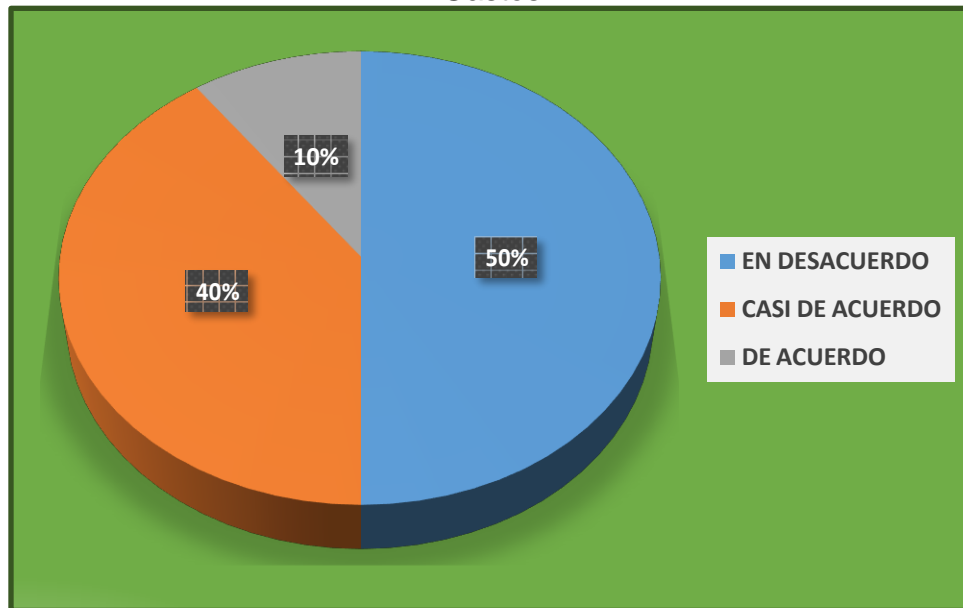
4.3.3. Resultados de la Dimensión 3 de resultados económicos: Gastos

TABLA N° 08
Gastos

NIVEL	Frecuencia	Porcentaje
EN DESACUERDO	20	50.0
CASI DE ACUERDO	16	40.0
DE ACUERDO	4	10.0
Total	40	100.0

Fuente: Base de datos SPSS

GRÁFICO N° 08
Gastos



Fuente: Elaboración propia en base a la Tabla N° 08

INTERPRETACIÓN

La tabla y gráfico N° 08 nos muestran los resultados para el nivel de gastos, donde podemos ver que se muestran en desacuerdo a que los gastos disminuyan el 50%, casi de acuerdo 40% y de acuerdo 10%

Por lo tanto, se afirma que la mayoría (50%) de los trabajadores de la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. "EMCINA" se muestra en desacuerdo a que los gastos disminuyan como parte de los resultados económicos.

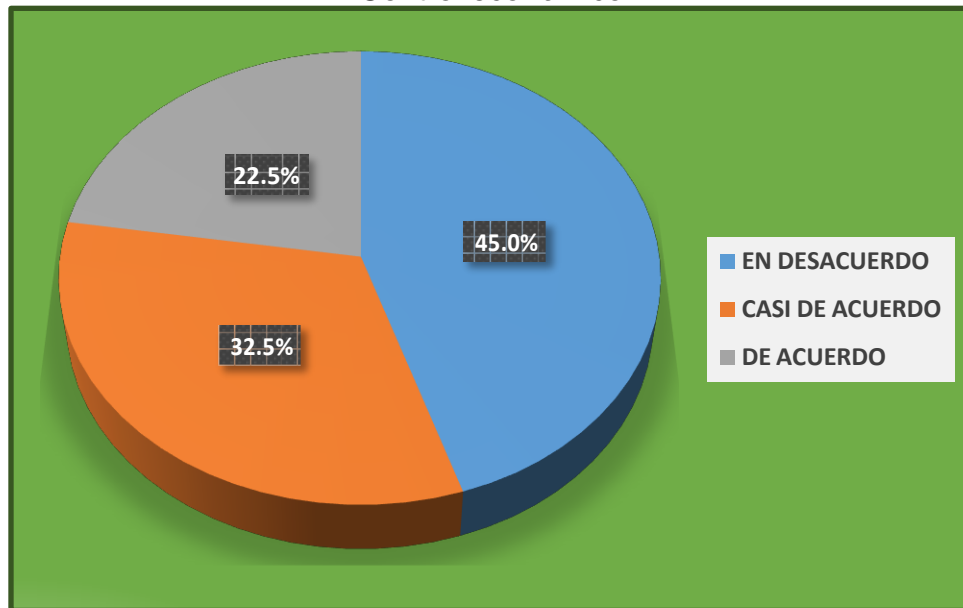
4.3.4. Resultados de la dimensión 4: Control económico

TABLA N° 09
Control económico

NIVEL	Frecuencia	Porcentaje
EN DESACUERDO	18	45.0
CASI DE ACUERDO	13	32.5
DE ACUERDO	9	22.5
Total	40	100.0

Fuente: Base de datos SPSS

GRÁFICO N° 09
Control económico



Fuente: Elaboración propia en base a la Tabla N° 09

INTERPRETACIÓN

La tabla y gráfico N° 09 nos muestran los resultados para el control económico, donde podemos ver que se muestran en desacuerdo a que exista control económico el 45%, casi de acuerdo 32.5% y de acuerdo 22.5%.

Por lo tanto, se afirma que la mayoría (45%) de los trabajadores de la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. "EMCINA" se muestran en desacuerdo a que exista control económico como parte de los resultados económicos.

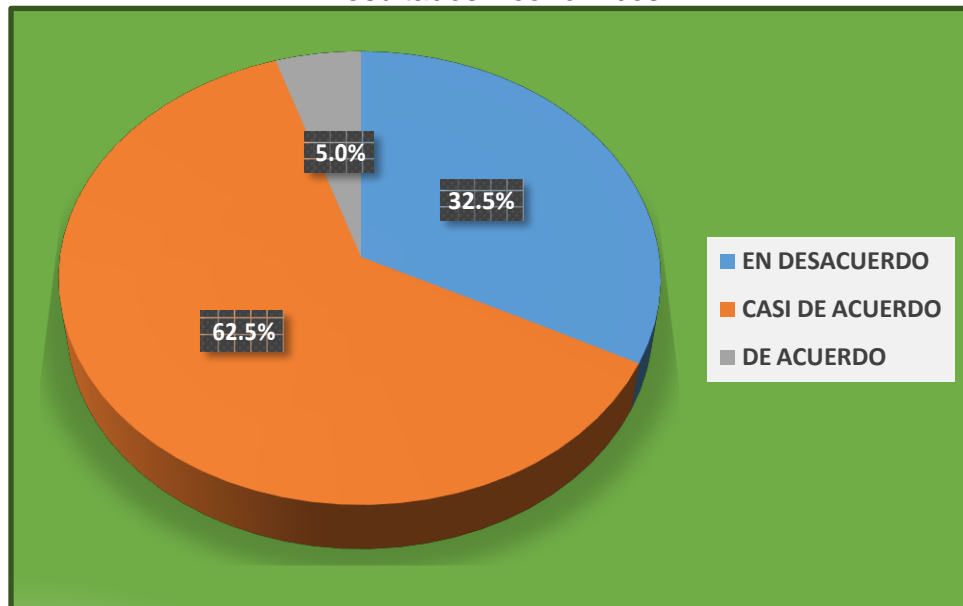
4.3.5. Resultados del nivel de Resultados económicos

TABLA N° 10
Resultados Económicos

NIVEL	Frecuencia	Porcentaje
EN DESACUERDO	13	32.5
CASI DE ACUERDO	25	62.5
DE ACUERDO	2	5.0
Total	40	100.0

Fuente: Base de datos SPSS

GRÁFICO N° 10
Resultados Económicos



Fuente: Elaboración propia en base a la Tabla N° 10

INTERPRETACIÓN

La tabla y gráfico N° 10 nos muestran el nivel de resultados económicos, donde podemos ver que para están en desacuerdo a que los resultados económicos mejoren el 32.52%, casi de acuerdo el 62.5% y de acuerdo el 5%

Por lo tanto, se afirma que la mayoría (62.5%) de los trabajadores de la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. "EMCINA" está casi de acuerdo a que los resultados económicos estén mejorando.

4.4. Contrastación de Hipótesis

4.4.1. Contrastación de la Hipótesis General

H₀= No existe una relación directa y significativa entre el control interno de existencias y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016

H₁= Existe una relación directa y significativa entre el control interno de existencias y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016

Nivel de significancia = 0.05

Grados de libertad = N = 40

TABLA Nª 11

RHO DE SPEARMAN PARA LA RELACIÓN ENTRE CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS Y LOS RESULTADOS ECONÓMICOS

			V1	V2
Rho de Spearman	V1	Coeficiente de correlación	1.000	,789**
		Sig. (bilateral)		.000
		N	40	40
	V2	Coeficiente de correlación	,789**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	40	40

Fuente: Matriz tripartita de datos (SPSS).

La correlación entre las variables control interno de existencias y los resultados económicos nos da un valor de $r = 0.789$ lo que nos indica que la relación es directa que es una correlación alta (Ver Anexo 05) y un p valor de $0.000 < 0.05$ indicándonos que la correlación es significativa.

CONCLUSIÓN ESTADÍSTICA

El valor de $r = 789$ nos indica que la relación entre las variables control interno de existencias y los resultados económicos es directa siendo una correlación alta y un p valor de $0.000 < 0.05$ indicándonos que la correlación es significativa, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, en el sentido que: Existe una relación directa y significativa entre el control interno de existencias y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016.

4.4.2. Contrastación de la Hipótesis Específica 1

H₀= No existe relación directa y significativa entre el planeamiento y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. "EMCINA" – 2016

H₁= Existe relación directa y significativa entre el planeamiento y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. "EMCINA" – 2016

Nivel de significancia = 0.05

Grados de libertad = N = 40

TABLA Nª 12

RHO DE SPEARMAN PARA LA RELACIÓN ENTRE PLANEAMIENTO Y LOS RESULTADOS ECONÓMICOS

			D1	V2
Rho de Spearman	D1	Coeficiente de correlación	1.000	,662**
		Sig. (bilateral)		.000
		N	40	40
	V2	Coeficiente de correlación	,662**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	40	40

Fuente: Matriz tripartita de datos (SPSS).

La correlación entre planeamiento y los resultados económicos nos da un valor de $r = 0.662$ lo que nos indica que la relación es directa que es una correlación aceptable (Ver Anexo 05) y un p valor de $0.000 < 0.05$ indicándonos que la correlación es significativa.

CONCLUSIÓN ESTADÍSTICA

El valor de $r = 0.662$ nos indica que la relación entre las variables control interno de existencias y los resultados económicos es directa siendo una correlación aceptable y un p valor de $0.000 < 0.05$ indicándonos que la correlación es significativa, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, en el sentido que: Existe relación directa y significativa entre el planeamiento y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. "EMCINA" – 2016

4.4.3. Contrastación de la Hipótesis Específica 2

H₀= No existe relación directa y significativa entre la compra u obtención y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016.

H₁= Existe relación directa y significativa entre la compra u obtención y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016.

Nivel de significancia = 0.05

Grados de libertad = N = 40

TABLA Nª 13

RHO DE SPEARMAN PARA LA RELACIÓN ENTRE COMPRA U OBTENCIÓN Y LOS RESULTADOS ECONÓMICOS

			D2	V2
Rho de Spearman	D2	Coeficiente de correlación	1.000	,544**
		Sig. (bilateral)		.000
		N	40	40
	V2	Coeficiente de correlación	,544**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	40	40

Fuente: Matriz tripartita de datos (SPSS).

La correlación entre compra u obtención y los resultados económicos nos da un valor de $r = 0.544$ lo que nos indica que la relación es directa que es una correlación aceptable (Ver Anexo 05) y un p valor de $0.000 < 0.05$ indicándonos que la correlación es significativa.

CONCLUSIÓN ESTADÍSTICA

El valor de $r = 0.544$ nos indica que la relación entre las variables control interno de existencias y los resultados económicos es directa siendo una correlación aceptable y un p valor de $0.000 < 0.05$ indicándonos que la correlación es significativa, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, en el sentido que: Existe relación directa y significativa entre la compra u obtención y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016.

4.4.4. Contrastación de la Hipótesis Específica 3

H_0 = No existe relación directa y significativa entre el almacenaje y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016

H_1 = Existe relación directa y significativa entre el almacenaje y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016

Nivel de significancia = 0.05

Grados de libertad = N = 40

TABLA Nª 14

RHO DE SPEARMAN PARA LA RELACIÓN ENTRE ALMACENAJE Y LOS RESULTADOS ECONÓMICOS

			D3A	V2
Rho de Spearman	D3A	Coeficiente de correlación	1.000	,511**
		Sig. (bilateral)		.001
		N	40	40
	V2	Coeficiente de correlación	,511**	1.000
		Sig. (bilateral)	.001	
		N	40	40

Fuente: Matriz tripartita de datos (SPSS).

La correlación entre almacenaje y los resultados económicos nos da un valor de $r = 0.511$ lo que nos indica que la relación es directa que es una correlación aceptable (Ver Anexo 05) y un p valor de $0.001 < 0.05$ indicándonos que la correlación es significativa.

CONCLUSIÓN ESTADÍSTICA

El valor de $r = 0.511$ nos indica que la relación entre las variables control interno de existencias y los resultados económicos es directa siendo una correlación aceptable y un p valor de $0.001 < 0.05$ indicándonos que la correlación es significativa, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, en el sentido que: Existe relación directa y significativa entre el almacenaje y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016.

4.4.5. Contratación de la Hipótesis Específica 4

H₀= No existe relación directa y significativa entre la producción y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016.

H₁= Existe relación directa y significativa entre la producción y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016.

Nivel de significancia = 0.05

Grados de libertad = N = 40

TABLA Nª 15

RHO DE SPEARMAN PARA LA RELACIÓN ENTRE PRODUCCIÓN Y LOS RESULTADOS ECONÓMICOS

			D4A	V2
Rho de Spearman	D4A	Coeficiente de correlación	1.000	,446**
		Sig. (bilateral)		.004
		N	40	40
	V2	Coeficiente de correlación	,446**	1.000
		Sig. (bilateral)	.004	
		N	40	40

Fuente: Matriz tripartita de datos (SPSS).

La correlación entre producción y los resultados económicos nos da un valor de $r = 0.446$ lo que nos indica que la relación es directa que es una correlación aceptable (Ver Anexo 05) y un p valor de $0.004 < 0.05$ indicándonos que la correlación es significativa.

CONCLUSIÓN ESTADÍSTICA

El valor de $r = 446$ nos indica que la relación entre las variables control interno de existencias y los resultados económicos es directa siendo una correlación aceptable y un p valor de $0.004 < 0.05$ indicándonos que la correlación es significativa, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, en el sentido que: Existe relación directa y significativa entre la producción y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” – 2016.

4.5 DISCUSION DE RESULTADOS

Los resultados nos muestran que la mayoría (87.5%) de los trabajadores de la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. “EMCINA” está casi de acuerdo a que exista control interno de existencias y que el 62.5% está casi de acuerdo a que los resultados económicos estén mejorando.

Los resultados por objetivos nos muestran que Existe una relación directa y significativa entre el control interno de existencias y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria S.A.C. “EMCINA” – 2016 ($r= 0.789$; $p= 0.000 < 0.05$); también que existe relación directa y significativa entre el planeamiento y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria S.A.C. “EMCINA” – 2016. ($r= 0.662$; $p= 0.000 < 0.05$).

Del mismo modo se ha demostrado que existe relación indirecta y significativa entre la compra u obtención y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria S.A.C. “EMCINA” – 2016. ($r= 0.544$; $p= 0.000 < 0.05$), que existe relación directa y significativa entre el almacenaje y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria S.A.C. “EMCINA” – 2016. ($r= 0.511$; $p= 0.001 < 0.05$) y que existe relación directa y significativa entre la producción y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria S.A.C. “EMCINA” – 2016. ($r= 0.446$; $p= 0.004 < 0.05$).

En este sentido, tenemos estudios similares como el de Benitez (2014) en su estudio Diseñó de un Sistema de Control Interno Administrativo, Financiero y Contable para la Ferretería My Friend, ubicada en el sector Los Ceibos de la Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura, quien demuestra que está ausente una estructura para control interno en el departamento administrativo, de contabilidad y financiero, cuyos resultados se reflejan en el servicio al cliente y la satisfacción de los mismos. Los procesos, procedimientos, políticas administrativas

financieras y contables que se desarrollan en cada una de las áreas se ejecutan en base a órdenes y autorizaciones emitidas por el gerente propietario, ya que no se encuentran establecidos en ningún modelo o manual, que sirvan de referencia.

También se tiene la investigación de Paiva (2013) quien realizó el artículo científico sobre Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. En lo referente al entorno de control se halla una pésima asignación de responsabilidades, lo cual resulta en que no sean detectados errores casuales o negligencias, lo cual los expone a acciones ilícitas, ya que el mismo trabajador realiza el cobro de las facturas y luego se encarga de hacer los depósitos; tampoco se efectúan arqueos sorpresa. La asignación y responsabilidad cada quien sabe cuáles son sus funciones que tiene asignada, las decisiones más importantes se hacen en conjunto y quedan registrada, sin embargo no tienen un manual de funciones escrito. Esto es fundamental para lograr un compromiso mayor en las personas que se desempeñan en una organización. En lo que concierne al entorno de control se halla una pésima asignación de responsabilidades, lo que resulta en que no se descubran errores casuales o negligencias, lo cual les expone a acciones ilícitas, ya que el mismo trabajador realiza los cobros y luego los depósitos de las facturas; tampoco se realizan arqueos sorpresa

Del mismo modo, Yaguargos (2015) en su estudio acerca del control interno en el proceso de comercialización y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Supermarcas de la ciudad de Ambato en el Año 2014; afirma que esta investigación pretende mejorar la gestión administrativa, económica y financiera para mejorar la rentabilidad económica y financiera y poder cumplir con los objetivos de la empresa.

También en nuestro país se tiene estudios como el de Tincopa (2008), quien realizó el Desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la Empresa Book Center SAC de la ciudad de Trujillo. En esta tesis se evidenció que la organización carecía de una estructura de control de inventarios óptima. Previo a que se implemente la estructura de control de existencias que se propuso, las

facturas de compra eran ingresadas al fin de un determinado día o al otro día, por el tiempo que requería el que se digite producto por producto, ello resultaba que cuando se consultaban los Kardex no mostraban información real. Los inventarios se realizan a puerta abierta en el momento en que se está atendiendo a los clientes, y lo realiza el mismo personal que se encarga de vender y manejar los materiales de almacén.

Otro estudio es el de Zarpán (2012), acerca de la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad distrital de Pomalca -2012. Estudio donde Se concluyó en que no eran empleados los controles internos determinados en los Reglamentos Técnicos de control y consecuentemente no se establecen acciones de control que aporten a disminuir los riesgos. Así también se comprobó que la gestión de riesgos es ineficiente al detectar que la respuesta consistía en la paralización frente al riesgo no aplicando las normas de control para que se mitiguen los perjuicios que puedan producirse en la organización, para poder mitigar o disminuir el riesgo producido en la entidad. Así también se comprobó que la gestión de riesgos es ineficiente al detectar que la respuesta consistía en la paralización frente al riesgo no aplicando las normas de control para que se mitiguen los perjuicios que puedan producirse en la organización. Sin embargo se constató que la empresa cumplía con los reglamentos vigentes (D.L. N° 1017 - Ley de contrataciones y adquisiciones del Estado).

También otro estudio es el de Hurtado (2013), quien realizó la investigación titulada El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la Empresa Curtiduría ORION SAC en la ciudad de Trujillo, año 2012. Afirmando que esta investigación ha aplicado el sistema de control interno lo que ha beneficiado económicamente a la Empresa Curtiduría ORION SAC en la ciudad de Trujillo.

Finalmente Casique & Villalobos (2013) en la Tesis Influencia del Sistema de Control Interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort propone mejoras en el sistema de control interno operativo del área de

compras de la empresa comercializadora de vehículos Autonort Trujillo S.A., proponer mejoras en el sistema de control interno operativo del área de compras de la empresa comercializadora de vehículos Autonort Trujillo S.A., se decidió realizar propuestas que activen los datos administrativo y económico – financiero de manera precisa, óptima y clara, como ayuda a la gestión al tomar determinaciones y rendir las cuentas de administración de cada responsable y de esta manera lograr las metas de la organización.

Entonces se evidenció la optimización en la estructura de control interno lo que se derivó en la optimización en la gestión empresarial y beneficios económico - financieros, con una toma de decisiones oportuna.

Por lo tanto se adjunta a la presente tesis el plan de acción de control interno y de resultados actual proponiendo además un plan de mejora de control interno (Anexo 06)

CONCLUSIONES

1. Se ha determinado existe relación directa y significativa entre el control interno de existencias y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. "EMCINA" – 2016. ($r= 0.789$; $p= 0.000 < 0.05$).
2. Se ha determinado existe relación directa y significativa entre el planeamiento y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. "EMCINA" – 2016. ($r= 0.662$; $p= 0.000 < 0.05$).
3. Se ha determinado existe relación directa y significativa entre la compra u obtención y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. "EMCINA" – 2016. ($r= 0.544$; $p= 0.000 < 0.05$).
4. Se ha determinado existe relación directa y significativa entre el almacenaje y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. "EMCINA" – 2016. ($r= 0.511$; $p= 0.001 < 0.05$).
5. Se ha determinado existe relación directa y significativa entre la producción y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria Alva S.A.C. "EMCINA" – 2016. ($r= 0.446$; $p= 0.004 < 0.05$).

RECOMENDACIONES

1. A los directivos de la Empresa Constructora e Inmobiliaria Alva S.A.C. "Emcina" se recomienda implementar un sistema de control interno de existencias, porque dado de esta manera los resultados económicos para la empresa mejorarán. Donde la empresa crecerá en utilidad, en ventas, sus gastos disminuirán y mejorará el control económico.
2. A la gerencia se recomienda de manera específica que establezca políticas y procedimientos de planeamiento para todas las áreas porque de esta manera los resultados económicos de la empresa mejoran.
3. A la administración se le recomienda diseñar un control de los procedimientos en compra u obtención, así como en el almacenaje que permitan administrar riesgos menores, que se puedan detectar mediante el control interno con facilidad y de esta manera los resultados económicos de la empresa mejoran.
4. A la gerencia se recomienda velar que exista una buena producción que permita mejorar los resultados económicos de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre. (1997). *Control Interno: Áreas específicas de implantación y control*. . Lima - Perú.: Didáctica multimedia, S.A. Tomo III.
- AICPA. (2013). *Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados*.
- Apaza, M. (2008). *Gestión financiera empresarial*. . Lima - Perú: Real S.R.L.
- Ayaviri, D. (2010). *Contabilidad básica y documentos mercantiles*. Argentina: Editorial N-DAG.
- Bacón. (1973). *Manual de auditoría interna*. México: Uteha. Uteha.
- Benitez, C. (2014). *Diseño de un Sistema de Control Interno Administrativo, Financiero y Contable para la Ferretería My Friend, ubicada en el sector Los Ceibos de la Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura. Previo la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad*. Universidad Técnica del Norte. Ibarra - Ecuador.
- Bernestein, L. (1993). *Análisis de estados financieros*.
- Calvin, R. (2004). *Gerencia de Ventas modelos para desarrollar estrategias y tácticas de ventas*. México: Gránica.
- Camey, G. (2008). *Programa completo de ventas*. México: Diana editores.
- Carbajo, D. (2011). *Los gastos fiscales y su reflejo en el presupuesto español*. Cuadernos de Economía y Finanzas.
- Carrasco, M., & Farro, C. (2014). *Evaluación del Control Interno a las cuentas por cobrar de la Empresa de Transportes y Servicios Vanina E.I.R.L. Para mejorar la eficiencia y gestión, durante el período 2012. Para optar el Título de Contador Público*. en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo - Perú.

- Casique, B., & Villalobos, M. (2013). *Influencia del Sistema de Control Interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort*. Trujillo - Perú: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Chile, M. (2002). *Análisis de los gastos deducibles conforme la Ley del Impuesto Sobre la Renta*. Guatemala: Universidad de San Carlos.
- Díez de Castro, E. (2013). *Distribución comercial*. España: Mc Graw Hill.
- Estupiñán, R. (2003). *Control Interno y Fraudes*. . Editorial ECOE Ediciones.
- Falcón, E., & Fuentes, J. (2006). (2006). *Guía Práctica de la Pequeña y Mediana Empresa*. . Editorial Océano.
- Garafalo, G. (2008). *Guía Práctica para Ventas y Marketing*. México: Edición Prentice Hall.
- García, A. (2002). *Almacenes Planeación, organización y control*. México: Trillas.
- Gómez, G. (2006). *Control interno: Una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial*. Editorial Consejo Económico y Social.
- Hernández, Fernández, & Baptista. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: Mc. Graw Hill.
- Hurtado , E. (2013.). *Realizó la investigación titulada El control interno de la existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la Empresa Curtiduría ORION SAC en la ciudad de Trujillo, año 2012. Para optar el Título de Contador Público*. Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo - Perú.
- Kerlinger, F. (1979). *Enfoque conceptual de la investigación del comportamiento*. México D.F.: Nueva editorial interamericana.
- Kotler, P., & Armstrong, G. (2008). *Fundamentos de Marketing*. México: Pearson.
- Lamb, C., Hair, J., & Mc Daniel, C. (2006). *Fundamentos de marketing*. México.
- Ludwig von Mises. (2010). *Utilidad y pérdida*. Revista Opinión.

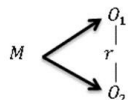
- Macas, Y., & Lunas, G. (2010). *Análisis de rentabilidad económica y financiera y propuesta de mejoramiento en la empresa comercializadora y exportadora de Bioacuáticos "Coexbi S.A" del Canton Huaquillas en los periodos contables 2008 – 2009*. Loja - Ecuador: Universidad Nacional de Loja * Ecuador.
- Moreno, A. (2011). *Introducción a la contabilidad de entidades no lucrativas*. Madrid: Economistas sin fronteras.
- Paiva, F. (2013). *Realizó el artículo científico sobre Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. Para la Revista Científica de FAREM-Estelí. Medio ambiente, tecnología y desarrollo humano. Nº 7. . Managua – Nicaragua*.
- Pares, A. (1979). *Rentabilidad y Endeudamiento en el análisis financiero y la planificación empresarial*. Revista Moneda y Crédito. Nº 151.
- Perdomo, A. (2006). *Fundamentos del control interno*. . Editorial Cengage Learning.
- Ramirez, T. (1999). *Cómo hacer un proyecto de investigación* . Caracas.
- Rawls, J. (2001). *La justicia como equidad: una reformulación*. España: Ibérica.
- Sabino, C. (2007). *El proceso de investigación*. Caracas: PANAPO.
- Sala, M. (2000). *Apuntes de Crecimiento Económico*. Segunda edición.
- Sánchez, & Reyes. (2002). *Metodología y diseños en la investigación científica*. . Lima - Perú: Universitaria.
- Santillana, J. (2006). *Establecimiento de sistemas de control interno*. . Editorial Cengage Learning .
- Schumpeter, J. (1957). *La teoría del desenvolvimiento económico: Una investigación sobre ganancias, capital, crédito, interés y ciclo económico*. Medellín: Fondo de cultura económica.
- Sierra, B. (1985). *Técnicas de investigación social*. España: Paraninfo.

- Solís. (1991). *Metodología de la Investigación Social*. . Lima - Perú.
- Solis, J. (2004). *El manejo del marketing en el servicio educativo en la organización educativa continental, para optar el Título Profesional de Ingeniero Industrial en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos*. Lima – Perú.
- Stem, L., El-Ansary, A., Coughlan, A., & Cruz, I. (2009). *Canales de comercialización*. España: Prentice - Hall.
- Sydney, Davidson, Roman, & Weil. (2013). *Biblioteca Mc Graw Hill de Contabilidad*. Mc Graw Hill.
- Terán, G. (2012). *Temas de contabilidad básica e intermedia*. Edición, Editorial Educación y cultura.
- Tincopa, L. (2008). *realizó el Desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la Empresa Book Center SAC de la ciudad de Trujillo. Para optar el Título de: Contador Público en la Universidad Privada del Norte*. Trujillo – Perú.
- Yaguargos, M. (2015). *El Control Interno en el proceso de comercialización y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Supermarcas de la ciudad de Ambato en el Año 2014*. Ambato - Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Zarpán, D. (2012). *tesis titulada: Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad distrital de Pomalca. Para optar el título de Contador Público*. en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo - Perú.

ANEXOS

ANEXO 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p>Problema General</p> <p>¿Cuál es la relación entre el control interno de existencias y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria S.A.C. “EMCINA” – 2016?</p> <p>Problemas Específicos</p> <p>1) ¿Cuál es la relación entre el planeamiento y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria S.A.C. “EMCINA” – 2016?</p> <p>2) ¿Cuál es la relación entre la compra u obtención y los resultados económicos en la empresa</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar la relación entre el control interno de existencias y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria S.A.C. “EMCINA” – 2016</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>1) Determinar la relación entre el planeamiento y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria S.A.C. “EMCINA” – 2016</p> <p>2) Determinar la relación entre la compra u obtención y los resultados económicos en la empresa</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>Existe una relación directa y significativa entre el control interno de existencias y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria S.A.C. “EMCINA” – 2016</p> <p>Hipótesis Específicas</p> <p>1) Existe relación directa y significativa entre el planeamiento y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria S.A.C. “EMCINA” – 2016</p> <p>2) Existe relación indirecta y significativa entre la compra u obtención y los resultados económicos</p>	<p>VARIABLE 1:</p> <p>CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Planeamiento • Compra u obtención • Almacenaje • Producción <p>VARIABLE 2</p> <p>RESULTADOS ECONÓMICOS</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Utilidades • Ventas • Gastos • Control económico 	<p>Método:</p> <p>Método científico</p> <p>Tipo:</p> <p>Básica</p> <p>Nivel:</p> <p>Nivel correlacional</p> <p>Diseño:</p> <p>El diseño es correlacional, no experimental y de corte transversal</p> <p>El esquema es:</p>  <p>Dónde:</p> <p>M= Muestra. O_1 = Observación variable 1 Control interno de existencias</p>

<p>constructora e inmobiliaria S.A.C. "EMCINA" – 2016?</p> <p>3) ¿Cuál es la relación entre el almacenaje y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria S.A.C. "EMCINA" – 2016?</p> <p>4) ¿Cuál es la relación entre la producción y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria S.A.C. "EMCINA" – 2016?</p>	<p>constructora e inmobiliaria S.A.C. "EMCINA" – 2016.</p> <p>3) Determinar la relación entre el almacenaje y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria S.A.C. "EMCINA" – 2016</p> <p>4) Determinar la relación entre la producción y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria S.A.C. "EMCINA" – 2016.</p>	<p>en la empresa constructora e inmobiliaria S.A.C. "EMCINA" – 2016.</p> <p>3) Existe relación directa y significativa entre el almacenaje y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria S.A.C. "EMCINA" – 2016</p> <p>4) Existe relación directa y significativa entre la producción y los resultados económicos en la empresa constructora e inmobiliaria S.A.C. "EMCINA" – 2016.</p>		<p>$O_2 =$</p> <p>Observación variable 2 resultados económicos y financieros</p> <p>$r =$ Relación entre variables</p> <p>Población</p> <p>El número total de trabajadores empresa constructora e inmobiliaria S.A.C. "EMCINA", que es de 40 trabajadores</p> <p>Muestra</p> <p>No probabilística y censal donde la muestra es igual al 100% de la población, que es de 40 trabajadores</p>
--	---	---	--	---

**ANEXO 02
INTRUMENTO
CUESTIONARIO**

INSTRUCCIONES

La presente técnica tiene por finalidad recoger información importante que ayude a complementar el trabajo de investigación titulado: “EL CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS Y LOS RESULTADOS ECONÓMICOS EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S.A.C. “EMCINA” - 2016

Siendo una encuesta anónima, se agradecerá su sinceridad, dado que la información que nos proporcione nos permitirá detectar deficiencias y mejorar la gestión de la empresa.

A continuación, encontrará alternativas de respuesta; por lo que, luego de leer la pregunta, sírvase marcar con un aspa (x) la respuesta que ha su criterio considere correcta.

I PARTE: CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS

Nº	ALTERNATIVAS	Alternativas		
		Nunca	A veces	Siempre
PLANEAMIENTO				
01	En la empresa se tiene en cuenta el plan de presupuesto de ventas			
02	En la inmobiliaria se aplica un plan de reducción de gastos			
03	Se cuenta con un plan de organizaciones			
04	Al inicio del año se elabora un plan de pronóstico de producción.			
COMPRA U OBTENCIÓN		Nunca	A veces	Siempre
05	Se programa las compras cada vez que es necesario.			
06	Cuando se va a hacer compras se realizan cotizaciones.			
07	Se verifica las existencias compradas en cuanto a número y calidad			
08	El departamento de compras prepara un informe para la entrega de materiales			
ALMACENAJE		Nunca	A veces	Siempre
09	El área de almacén informa sobre los materiales dañados o rotos			

10	Todo material que se entrega desde almacén tiene autorización			
11	Se controla el nivel de cumplimiento del despacho en almacén			
12	Existe una estrategia en la organización del Almacén			
PRODUCCIÓN		Nunca	A veces	Siempre
13	Existe un plan de mejoramiento en la calidad de la producción			
14	El área de producción verifica la cantidad de material recibido			
15	El área de producción tiene un sistema de medición de la producción			

II PARTE: RESULTADOS ECONÓMICOS

Nota: Si Ud. no forma parte de la dirección de la empresa, conteste a las preguntas que siguen lo que Ud. percibe.

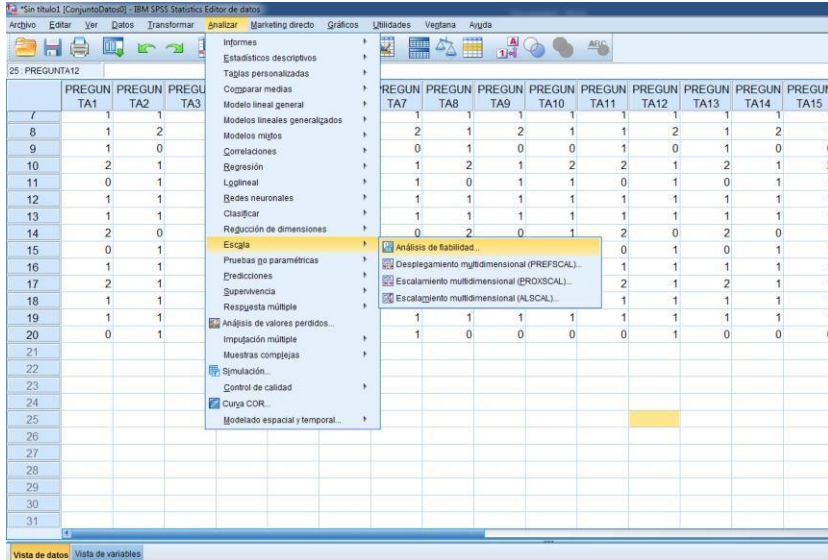
Nº	ALTERNATIVAS	Alternativas		
		De acuerdo	Casi de acuerdo	En desacuerdo
UTILIDADES				
01	Hay satisfacción con las utilidades que está generando la empresa en estos momentos.			
02	Es conocido dónde fueron invertidas las utilidades de los últimos seis meses.			
03	Se puede considerar que han bajado los márgenes de ganancia.			
04	Se calcula el margen operacional anual			
VENTAS		De acuerdo	Casi de acuerdo	En desacuerdo
05	La empresa cuenta con una estrategia que permite aumentar las ventas en un 50% en los próximos dos años			
06	Los inventarios son insuficientes			
07	Se puede considerar que el departamento de ventas tiene un buen desempeño			
08	Se considera que hasta ahora las ventas están manteniéndose, de tal manera que puede continuar así el resto de este año			
GASTOS		De acuerdo	Casi de acuerdo	En desacuerdo

09	La empresa le ha dado a conocer que existe un plan de reducción de los gastos corrientes (sueldos y salarios)			
10	Existe un plan de reducción de los gastos de inversión			
11	Existe control en los gastos de producción.			
12	Existe un plan de reducción de gastos administrativos			
CONTROL ECONÓMICO		De acuerdo	Casi de acuerdo	En desacuerdo
13	Saben los directores cuál es el punto de equilibrio operativo y financiero de la empresa			
14	Existe un control administrativo			
15	Realizan información contable para la toma de decisiones.			

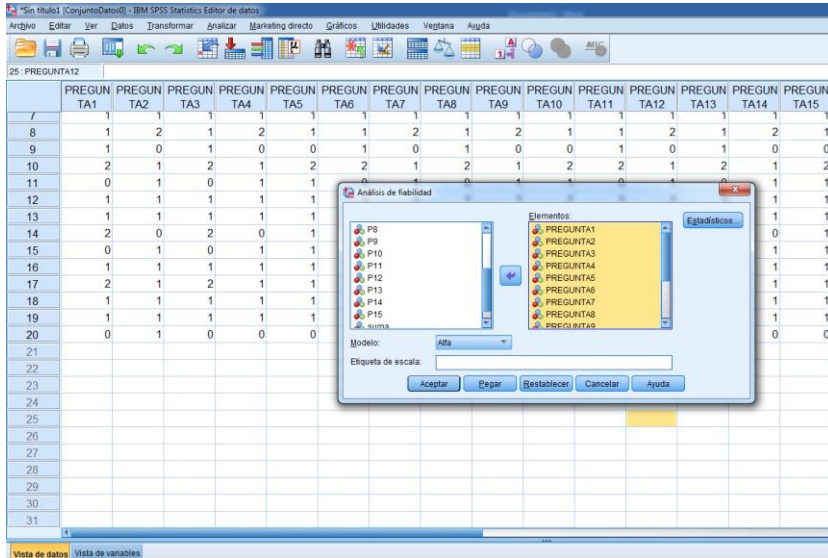
ANEXO Nº 03 CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

DEL INSTRUMENTO 1: CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS PARA 15 ITEMS

PRIMER PASO:



SEGUNDO PASO



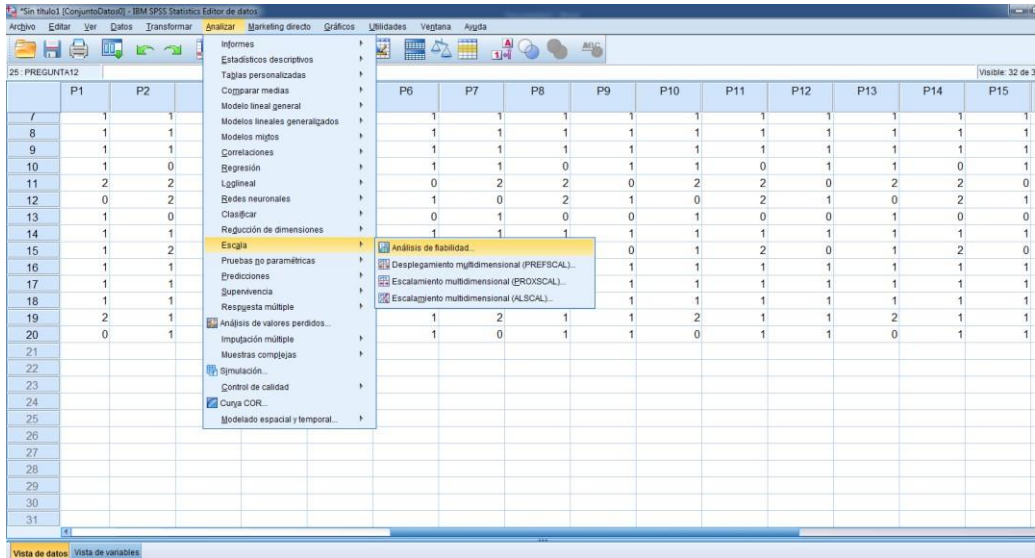
RESULTADO

Estadísticas de fiabilidad

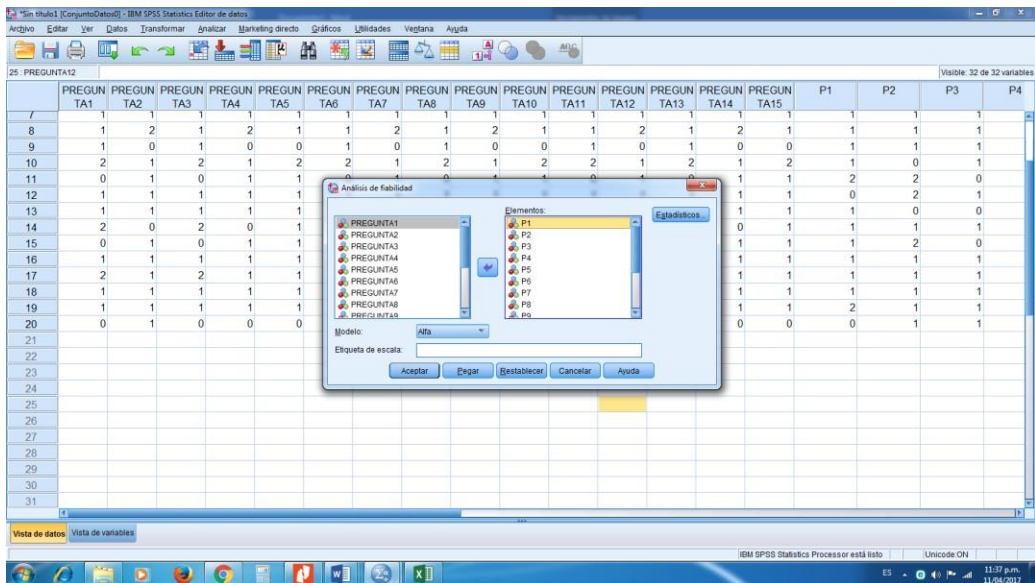
Alfa de Cronbach	N de elementos
,924	15

SEGUNDO INSTRUMENTO: RESULTADOS ECONÓMICOS PARA 15 ITEMS

PRIMER PASO:



SEGUNDO PASO



RESULTADO

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,861	15

ANEXO Nº 04

BASE DE DATOS SPSS

Base de datos Variable 1: Muestra del 01 al 25 para 15 preguntas

*EMPRESA CONSTRUCTORA EMCINA 2016(1).sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

6 : P1 2 Visible: 60 de 60 variables

	PREGUNT...	PREGUNT...	PREGUNT...	PREGUNT...	PREGUNT...	PREGUNT...	PREGUNT...	PREGUNT...	PREGUNT...	PREGUNT10	PREGUNTA1 1	PREGUNTA1 2	PREGUNTA1 3	PREGUNTA1 4	PREGUNTA1 5
1	1	1	2	0	1	1	0	1	2	1	2	1	2	1	1
2	1	2	1	2	2	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1
3	2	1	1	1	1	0	2	1	1	1	0	2	1	2	2
4	0	2	1	2	1	1	2	2	2	2	1	0	1	0	0
5	1	2	1	1	1	2	2	2	2	1	2	1	1	1	1
6	1	2	1	2	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1
7	2	2	1	0	1	2	2	2	1	1	1	2	1	2	2
8	1	0	1	0	1	1	0	0	1	2	2	1	1	1	1
9	1	2	1	1	1	1	0	2	1	1	1	1	1	1	1
10	2	1	2	1	0	0	1	1	2	2	1	2	2	2	2
11	2	0	1	0	1	0	1	0	1	0	1	2	1	2	2
12	0	2	2	1	2	1	1	2	1	1	2	0	2	0	0
13	0	1	1	1	0	1	0	1	2	1	2	0	1	0	0
14	0	1	1	1	0	1	0	1	0	1	0	0	1	0	0
15	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2
16	2	1	2	1	0	1	1	1	2	1	1	2	2	2	2
17	1	1	1	0	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1
18	1	0	1	1	1	0	0	0	2	2	1	1	1	1	1
19	2	1	2	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
20	0	1	0	2	1	1	2	1	1	1	1	0	0	0	0
21	0	2	1	1	0	1	1	2	1	0	0	0	1	0	0
22	2	1	2	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2
23	1	2	2	1	1	2	1	2	1	2	1	1	2	1	1
24	2	1	1	2	1	1	0	1	2	1	2	2	1	2	2
25	1	2	2	1	1	2	1	2	1	2	1	1	2	1	1

Vista de datos Vista de variables

Base de datos Variable 1: Muestra del 25 al 40 para 15 preguntas

*EMPRESA CONSTRUCTORA EMCINA 2016(1).sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

6 : P1 2 Visible: 60 de 60 variables

	PREGUNT...	PREGUNT...	PREGUNT...	PREGUNT...	PREGUNT...	PREGUNT...	PREGUNT...	PREGUNT...	PREGUNT...	PREGUNT10	PREGUNTA1	PREGUNTA1	PREGUNTA1	PREGUNTA1	PREGUNTA1
26	0	1	1	2	2	1	0	1	1	0	1	0	1	0	0
27	0	2	1	1	1	1	2	2	1	0	1	0	1	0	0
28	1	1	2	2	1	2	1	1	0	1	1	1	2	1	1
29	1	0	0	1	2	0	1	0	1	1	0	1	0	1	1
30	0	1	1	1	0	1	2	1	0	1	1	0	1	0	0
31	0	1	2	0	1	1	2	1	2	2	0	0	2	0	0
32	0	2	0	0	1	0	1	2	1	1	0	0	0	0	0
33	2	0	1	1	1	1	1	0	1	2	1	2	1	2	2
34	1	0	1	2	2	2	0	0	1	1	0	1	1	1	1
35	0	1	0	0	2	0	0	1	2	1	1	0	0	0	0
36	1	0	1	2	1	1	1	0	1	0	1	1	1	1	1
37	0	2	1	2	2	0	1	2	2	0	1	0	1	0	0
38	0	2	1	2	2	0	1	2	2	0	1	0	1	0	0
39	2	0	1	0	1	1	0	0	1	1	1	2	1	2	2
40	1	1	2	0	1	2	0	1	1	1	0	1	2	1	1
41															
42															
43															
44															
45															
46															
47															
48															
49															
50															

Vista de datos Vista de variables

Base de datos Variable 2: Muestra del 01 al 25 para 15 preguntas

*EMPRESA CONSTRUCTORA EMCINA 2016(1).sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

6 : P1 2 Visible: 60 de 60 variables

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	DPL E
1	1	0	2	1	2	1	2	1	1	1	2	2	1	1	0	
2	0	1	1	0	1	0	1	1	1	0	1	1	1	0	0	
3	1	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	2	2	
4	1	0	1	1	0	1	1	0	1	1	0	1	1	1	0	
5	1	2	2	2	1	1	2	1	1	1	2	2	1	1	1	
6	2	2	1	1	1	2	1	0	1	2	2	1	1	1	2	
7	2	1	2	1	2	2	2	2	1	2	1	2	1	0	0	
8	0	1	0	2	1	0	0	0	0	0	1	0	0	1	1	
9	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	1	2	2	
10	2	1	2	1	2	2	2	2	0	2	1	2	1	0	0	
11	0	0	1	1	0	0	1	2	1	0	2	1	1	2	2	
12	1	0	2	0	1	1	2	0	0	1	1	2	0	1	1	
13	1	1	0	0	0	1	0	0	0	1	1	0	0	0	0	
14	1	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	
15	0	1	0	1	0	0	0	1	0	0	1	0	1	1	1	
16	1	1	0	1	1	1	0	2	1	1	1	0	1	1	1	
17	1	0	0	1	1	1	0	1	1	1	0	0	0	0	1	
18	0	2	0	1	1	0	0	1	0	0	0	0	1	1	1	
19	2	1	2	2	2	2	2	1	1	2	1	2	1	2	1	
20	1	1	0	0	1	1	0	1	1	1	0	0	0	0	1	
21	0	0	2	2	1	0	2	1	1	0	1	2	2	1	0	
22	0	1	2	0	1	0	2	1	1	0	1	2	1	0	0	
23	1	1	1	1	0	1	1	0	1	1	2	1	1	0	1	
24	0	1	0	1	0	0	0	1	1	0	1	0	1	1	2	
25	1	1	0	0	2	1	0	1	1	1	1	0	1	2	1	

Vista de datos Vista de variables

Base de datos Variable 2: Muestra del 25 al 40 para 15 preguntas

*EMPRESA CONSTRUCTORA EMCINA 2016(1).sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

6 : P1 2 Visible: 60 de 60 variables

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	DPL E
26	2	1	1	2	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	
27	0	0	0	1	1	0	0	1	2	0	1	0	1	1	0	
28	1	2	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	2	2	
29	0	0	2	0	1	0	2	1	1	0	0	2	1	0	1	
30	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	1	1	0	
31	0	1	0	1	1	0	0	0	1	0	2	0	0	1	1	
32	2	1	2	1	2	2	2	2	1	2	0	2	1	2	2	
33	1	2	1	1	1	1	1	0	0	1	2	1	1	2	2	
34	1	2	1	0	1	1	1	0	1	1	2	1	1	2	1	
35	0	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	2	1	0	
36	1	0	0	0	1	1	0	0	0	1	1	0	1	0	1	
37	1	0	0	1	2	1	0	2	2	1	0	0	2	1	2	
38	1	0	0	1	2	1	0	2	2	1	0	0	2	1	2	
39	1	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	
40	2	1	1	2	0	2	1	0	1	2	0	1	2	1	2	
41																
42																
43																
44																
45																
46																
47																
48																
49																
50																

Vista de datos Vista de variables

ANEXO Nº 05

INTERPRETACIÓN DE RHO DE SPEARMAN

(Correlación positiva o directa)

R	Correlación
0	Correlación nula
0.1 a 0.4	Correlación baja
0.41 a 0.7	Correlación aceptable
0.71 a 0.9	Correlación alta
1	Correlación perfecta

Fuente: Rosas y Zúñiga (2010)

ANEXO 06

PLAN DE CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA ALVA S.A.C. "EMCINA"

SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA

En la actualidad las labores que efectúa el departamento de logística en la EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA ALVA S.A.C. "EMCINA", se fundamenta en el ejercicio llevado a cabo o por responsabilidades que se realizaron al ser señaladas de forma hablada, no usando diseños, ni lineamientos que accedan a que se realicen de forma óptima.

El desarrollo de las labores es efectuada basándose en tiempos que se presentaron y la toma de determinaciones para salvaguardar al momento los beneficios de la organización sin una examinación preliminar, en donde se generen planificaciones para una correcta determinación de las actividades a llevarse a cabo.

Es importante la evaluación de:

1. La empresa.
2. Gestionar el abastecimiento.
3. Gestionar los inventarios y depósitos

A) PROCESO LOGÍSTICO ACTUAL: EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA ALVA S.A.C. "EMCINA"

En la EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA ALVA S.A.C. "EMCINA", el departamento de operaciones para abastecimiento y procedimientos que son parte de la logística de la organización, incluyendo la compra de materiales de obra para que se avancen los proyectos a ser desarrollados, son de mucha relevancia, asimismo a ser tratado con cuidado debido a la responsabilidad que ello implica, pues las empresas constructoras laboran basándose en los avances de obra y dependen de la administración y gestión realizadas.

Los procedimientos para abastecimiento de materiales se hallan bajo la responsabilidad del departamento de logística, dicho procedimiento tiene su inicio con los requerimientos de obra, los cuales examina el gerente de obra, remitiendo luego la evaluación al administrador de obra

CASO N° 01

El encargado de gestionar la obra o trabajadores involucrados vía telefónica, cotizan ciertos materiales de forma “urgente”.

CASO N° 02

El encargado de gestionar la obra traslada la lista de materiales que se requieren al departamento logístico de la oficina principal.

1. Al programar el abastecimiento de materiales de construcción, este es realizado a de improviso, de acuerdo al pronto requerimiento, ello se debe a que no se usa un sistema adecuado que brinde esta información exactamente, y en tiempo oportuno de acuerdo a los perdidos de los diversos proveedores.

Actualmente la inspección de los materiales de obra es realizada manualmente a través de un kardex de pedido, lo cual ocasiona dificultades por falta de abastecimiento, lo cual se origina por los pedidos imprevistos y porque no se controlan los inventarios. De la misma forma no se consigue examinar si los materiales se encuentran en condiciones óptimas para ser expedidos, los cuales cuando son retirados de los depósitos en varias oportunidades se hallan maltratados, así que se deben devolver los mismos y solicitar otros, lo cual perjudica el avance programado.

FORMATO DE REQUERIMIENTO DE OBRA

<u>REQUERIMIENTO DE OBRA</u>			N°	
NOMBRE DE LA OBRA :				
RESPONSABLE		ADMINISTRA		
FECHA DE REQUERIMIENTO		14-jun-15	TIPO	
ITE	CANTID	U.M	CARACTERISTICA	OBSERVACI
RESIDE		ADMINISTRACIO		RESPONSABLE
FIR		FIR		FIR
NOMBRE	Y	NOMBRE	Y	NOMBRE

Fuente: Empresa Constructora e Inmobiliaria Alva Sac “Emcina” – 2016

Los pedidos se realizan basados en los requerimientos solicitados, teniendo en cuenta que se trabaja con proveedores fijos y confiables

Es importante indicar que los formatos de trabajo ocasionan desorden al realizar la solicitud de materiales, pues los formatos usados no tienen las divisiones necesarias para que se abastezca de forma precisa, y se observa una confusión de materiales similares, pues los mismos no han sido codificados. Así tampoco se realiza el seguimiento adecuado ante cada solicitud y no se tiene en claro la fecha de entrega.

1. Las cotizaciones se realizan siempre con los mismos abastecedores, sin tener en claro si son la mejor opción del mercado actual, pues otros proveedores pueden brindar mejores materiales a mejores precios, garantizando así que las obras a ser ejecutadas sean de mayor calidad, lo que beneficiaría a la empresa.

Luego las cotizaciones son recepcionadas por el encargado de obra, quien evalúa las mismas de forma apresurada y solo las evalúa adecuadamente si tiene el tiempo necesario. Lo riesgoso es que el residente de obra debería responsabilizarse de realizar la gestión directa permitiendo que el responsable de logística gestione la compra de materiales hasta que concluya este proceso. Pues sino el residente de obra podría descuidar su función principal.

2. Luego de seleccionarse la cotización, el departamento logístico, hace la orden de abastecimiento, la cual se deriva a los proveedores, y luego de ser aprobada la misma efectúa el abastecimiento de forma directa a obra con los comprobantes pago correspondientes.

FORMATO DE ORDEN DE COMPRA

ORDEN DE COMPRA N°

RUC:
DIRECCION
:
TELEFONO:
SEÑORES:

N/OC	FECHA DE EMISION
'000001	
LUGAR DE RECEPCION	

RUC:
DIRECCION
:

Les agradeceremos se sirvan atender lo siguiente:

ITEM	CANTIDAD	UND.	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO S/.	PRECIO TOTAL S/.
				SUBTOTAL	S/. -
				IGV 18%	S/. -
Son:	00/100 SOLES			TOTAL	S/. -

Fuente: Empresa Constructora e Inmobiliaria Alva Sac "Emcina" – 2016

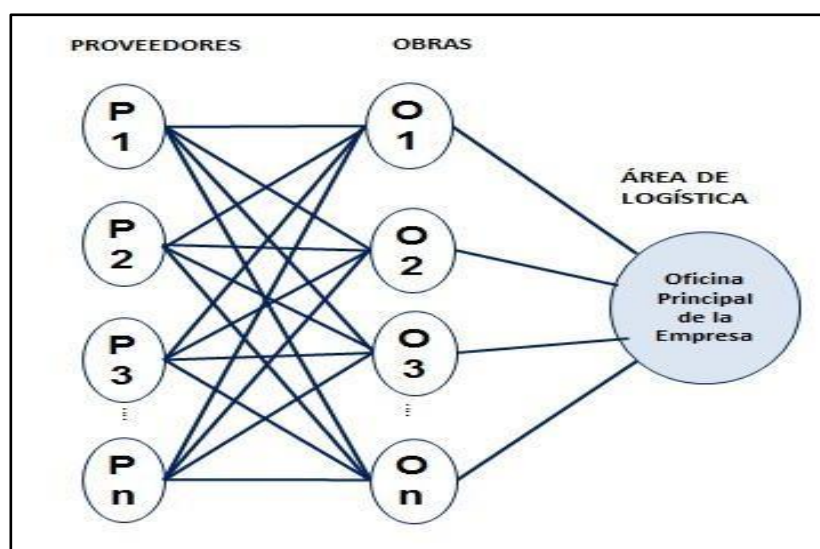
Luego que se reciben los materiales, estos son transportados de forma directa a obra, los formatos adjuntos se trasladan a la oficina principal para ser registrados debidamente, luego de una revisión previa.

1. El procedimiento para distribuir los materiales en depósito abierto y cerrado es desarrollado de forma fallida, pues no toman en cuenta el flujo y rotación de los materiales, resultando luego en problemas cuando se despacha el producto o se demora para la ubicación de estos materiales. En el tiempo de la recepción de los materiales, este se ejecuta basándose en una guía de remisión ofrecida por el proveedor, sin tomar en cuenta la revisión de la orden de compra para verificar las cualidades del producto y emitir notas de crédito en caso de disconformidad.

2. Para concluir, los abastecedores confirman si llegó o no el requerimiento solicitado, luego hacen la factura, la que es tramitada a la empresa para su pago.

B) DIAGNÓSTICO DEL PROCESO LOGÍSTICO ACTUAL

Empresa con logística descentralizada.



Fuente: Elaboración Propia

1. El procedimiento se descentraliza ya que existe un responsable del departamento logístico, los procedimientos de abastecimiento son desarrollados en 2 partidas, una a partir de la obra y otra desde el departamento de logística.

Estos procedimientos requieren realizarse en mutua coordinación para no perjudicar las posteriores solicitudes de materiales, pues tienen que ser evaluadas por ambas áreas y mejorar así la condición de las compras evitando que se atrase la ejecución de las obras por devolución de materiales.

2. Falta prevenir de manera eficiente el requerimiento de materiales, ya que es relevante tener en consideración el stock basándose en la programación y avance de la obra.
3. Falta realizar una adecuada elección de materiales, tomando en cuenta criterios básicos de calidad, costo y tiempo de entrega, previa evaluación, para que al momento de efectuar la obra se eviten pérdidas.
4. Falta atender las cotizaciones de manera ordenada.
5. Falta coordinar adecuadamente el orden al momento de distribuir los materiales, distribuyendo aquello que van directamente a obra y lo que van al depósito.
6. Los materiales se deterioran por no tomar las previsiones necesarias con aquellos que van a obra de forma directa, teniéndoles muy expuestos. Y no se controlan los mimos cuando van a ser usados en la obra, donde verifican cuando ya se hizo uso del material, y se carece de conocer las cantidades reales de uso de material.

Las consecuencias fueron que se verificó que muchos materiales estaban dañados, y no habían sido clasificados correctamente, ocasionándose así un grave perjuicio económico

- El cemento fue hallado descubierto en los depósitos sin haber previsto que este material es fácilmente deteriorable
- A través del cuadro siguiente es evidente que quienes se encargan del depósito no conocen la clasificación de materiales de acuerdo al tipo de almacén.

CLASIFICACIÓN DE LOS TIPOS DE ALMACENES

ITEM	MATERIALES	ALMACÉN CUBIERTO	ALMACÉN DESCUBIERTO	ALMACÉN ÁREA SEGURA
1	CEMENTO		x	
2	FIERRO		x	
3	AGREGADOS DE CONSTRUCCIÓN		x	
4	LADRILLOS		x	
5	TUBOS		x	

Fuente: Elaboración Propia

- Uno de los elementos relevantes es que la empresa ejecuta obras fuera de la urbe, en áreas rurales donde la señal es mala y se programan viajes dos veces durante la semana, es entonces donde se debe ser muy cuidadoso con los materiales a ser transportados, pues un mal manejo logístico podría realizar daños en los materiales y por tanto cuantiosas pérdidas económicas.

PROPUESTA DE MEJORA: “PROPUESTA DE UN SISTEMA DE GESTIÓN LOGÍSTICA PARA OPTIMIZAR EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA ALVA S.A.C. “EMCINA”

- En la actualidad las organizaciones que se dedican a construcción requieren su propia cotización de materiales. El proponer un sistema de administración logística tiene el objetivo de que logre mejorar el tiempo de adquisición y reducción de costos, así se podrá sintetizar los datos importantes y procedimientos para conseguir más óptimos resultados al momento de controlar los inventarios. De la siguiente forma:

A. MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES

1. Jefe de compras
2. Auxiliar de compras
3. Jefe de almacén
4. Auxiliar de almacén

B. FLUJO DE GRAMAS

1. Aprovechamiento y compras
2. Recepción de materiales
3. Almacenaje de materiales
4. Despacho de materiales

C. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL :

1. Compras
2. Almacén

ÁREAS INVOLUCRADAS PRINCIPALES

Basados en la información señalada anteriormente las áreas de estudio en el procedimiento logístico el cual es muy importante para el control de inventarios son:

ACTIVIDADES PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS

	ÁREAS	
	COMPRAS	ALMACÉN
ACTIVIDADES	Aprovisionamiento y compras	Verificación del stock
	Recepción de materiales	Control de ingreso de materiales
	Almacenaje de materiales.	
	Despacho de materiales.	Control de salida de materiales a obra (almacén abierto)


Fuente: Elaboración propia

**SISTEMA DE GESTIÓN PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS PARA LA
EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA ALVA S.A.C. “EMCINA”**

ÁREA: COMPRAS


Quien se encarga de comprar y aprovisionar oportunamente lo que se requiere para las obras, con la finalidad de que se mejore el funcionamiento de las labores y se cumpla con las metas establecidas.

A) MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES

 EMCINA EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA ALVA S.A.C.	MANUAL DE FUNCIONES ÁREA: COMPRAS
Estructura:	JEFE DE COMPRAS
Información	
Cargo: Jefe de Compras Jefe Inmediato: Gerente de logística	
Naturaleza de cargo: Se responsabilizará de conseguir abastecedores a nivel nacional los cuales oferten el mejor producto a buen costo y con calidad y garantía Se responsabilizará de hacer compras que la empresa requiere para que se mantenga el stock en los almacenes de la obra.	
Perfil del puesto:	
Ser capaz de comunicarse adecuadamente, buen observador conocimientos fundamentales de materiales para construcción.	
Funciones:	
Planea, programa y coordina con la Directiva de Logística acerca de la adquisición de materiales de construcción, de acuerdo a lo requerido. Pedir las cotizaciones de los materiales al asistente de abastecimiento. Es recomendable por lo menos 3 cotizaciones.	

<ul style="list-style-type: none"> • Seleccionar y evaluar a los abastecedores de acuerdo a lo que requiere el departamento usuario actual. • Analiza y aprueba las cotizaciones. • Verifica las órdenes de pedido y autoriza que se adquieran los materiales • En caso de disconformidad con el material adquirido, autoriza que sea devuelto • Controla el plazo de recepción, estado de los materiales, recepción y condición de las facturas y entrega de éstas a contabilidad para ser registrados y contabilizados • Presenta un informe mensualmente a la directiva de Logística, o cuando lo necesite. • Verifica semanalmente lo ordenado en contraparte a lo recepcionado basándose en la orden de compra. • Mantiene una lista actualizada con los mejores proveedores de acuerdo a la que necesita la empresa.
Requisitos
Edad: 25- 38 años
Sexo: Masculino
Estudios: Bachiller en Contabilidad, Administración o economía.
Experiencia: 2 años en procesos compras y documentación comercial.

Fuente: Elaboración Propia

Estructura:	JEFE DE COMPRAS
Asistente de compras	
Información	
Cargo: Asistente de compras Jefe Inmediato: Jefe de Compras	
Naturaleza de cargo: Dota de información al jefe de abastecimiento para posteriormente realizar las compras de los materiales e insumos.	
Perfil del puesto:	
Ágil, Facilidad en las relaciones intrapersonales. Honrado.	
Funciones:	
<ul style="list-style-type: none"> • Realizar un catálogo de abastecedores previo a investigar, analizar y evaluar de las cualidades y responsabilidad de los abastecedores en el mercado, en cuanto a la calidad, costo y tiempo de entrega de materiales. • Hacer la solicitud de la cotización respectiva a quienes abastecen los materiales, para cada orden requerida • Emisión de las órdenes de compra aprobadas por el Jefe de Abastecimiento. • Realizar una investigación de mercado y hacer la solicitud de la cotización de los abastecedores disponibles. • Si hubiese disconformidad con el material adquirido, se tramita la devolución. • Se responsabiliza de manejar adecuadamente la orden de la información del área de abastecimiento • Mantener actualizado la base de datos de los proveedores. 	
Requisitos	
Edad: 25- 35 años	
Sexo: Masculino	
Estudios: Superior técnico administrativo.	
Experiencia: 2 años en el manejo de almacenes o en ferreterías.	

Fuente: Elaboración propia.

PROCESO APROVISIONAMIENTO Y COMPRAS OPTIMIZADO: EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA ALVA S.A.C. (EMCINA)


Al optimizar los procedimientos para adquirir materiales actualmente afecta a la empresa en su estructura, ya que se debe tener un sistema bueno para planificar el total de obras que deben manejarse en un mismo tiempo

La función básica de logística la tiene directamente este departamento. Y es asimismo evidente que este departamento debe estar bien organizado pues es donde se evalúan y se da las órdenes de compra, así se podrían conseguir mejores precios, negociando con los proveedores de tal manera que la empresa obtenga mayores beneficios, siendo también bien informados acerca de nuevas tecnologías y materiales que van ingresando al mercado, siendo así más competitivos.

Para la mejora de los procedimientos en logística, CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA ALVA S.A.C. (EMCINA) deberá de desarrollar sus labores de la siguiente forma:

1. Al establecerse la obra se da inicio al estudio de los materiales de los cuales se carece para la producción, donde el residente de obra organiza el pedido basándose en el avance proyectado y programado.

REQUERIMIENTO DE MATERIALES

OBRA					RUC:	
SOLICITANTE				TELÉFONO		
FECHA DE REQ.			FORMA DE PAGO	FECHA PROGRAMADA		
A						
CÓD.	CANT.	UNID.	DESCRIPCIÓN			OBSERVACIONES
RESIDENTE DE OBRA		ADMINISTRACIÓN DE OBRAS		CONFORMIDAD		IMPORTANTE: 1.- ESPECIFICAR CON DETALLE CADA PRODUCTO. 2. FIRMAR EL REQUERIMIENTO, COMO
			V° B	FECHA	

Fuente: Elaboración Propia

Luego se verifica y constata el pedido para luego ser derivado al departamento logístico.

- Posteriormente el responsable del departamento realiza la cotización a los abastecedores, tomando en consideración cada detalle de lo requerido, y la unidad de medida para que se eviten las anomalías.

SOLICITUD DE					
Nos es grato dirigirnos a usted a fin de solicitarle la presentación de una cotización para la provisión de materiales detallados en el recuadro que se indica a continuación: La preparación de su cotización le rogamos utilice y rellene el formulario. Su cotización deberá ser presentada hasta el día: mediante (indicar si ha de ser enviada por correo electrónico, mensajería o fax) o a la dirección que se indica de referencia.					
OBRA				TELE FONO	
PROVEEDOR					
CERT. GARANTIA			REG. PROV.		FECHA DE PEDIDO
DIRECCION			FORMA DE PAGO		FECHA DE ENTREGA
CÓD.	DESCRIPCION	U.E	CANT	P.UNITARIO	P.TOTAL
OBSERVACIONES:				SUB	
				IGV (18%)	
				TOTAL S/.	
OFICINA LOGÍSTICA	ADMINISTRACIÓN		CONFORMIDAD		
...		V°	FECHA	



Fuente: Elaboración Propia

Los proveedores reciben los requerimientos y realizan la cotización.

Quien se encarga de logística en la empresa recibe y evalúa la cotización, luego examina calidad, precios, y certificaciones de garantía, así como fecha de entrega, y selecciona la propuesta que más conviene

3. El departamento logístico de la empresa luego que selecciona la cotización que más conviene elabora la orden de compra, ésta orden de compra se deriva al abastecedor seleccionado, quien envía los materiales directamente a la obra u oficina principal según sea el caso.

FORMATO DE ORDEN DE COMPRA

<div style="border: 2px solid red; border-radius: 15px; padding: 10px; display: inline-block;"> ORDEN DE COMPRA N° <input style="width: 30px; height: 15px;" type="text"/> </div>		 EMCIN SAC EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA ALVA SAC		<div style="border: 2px solid red; border-radius: 15px; padding: 10px; display: inline-block;"> RUC N° 20486160551 </div>	
PROVEEDOR			RUC:		
DIRECCIÓN			TELÉFONO		
EMAIL		REG. PROV. N°		FECHA PEDIDO	
SOLICITANTE		FORMA DE PAGO		FECHA ENTREGA	
CÓD.	CANT.	UNID.	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNIT.	P.TOTAL
OBSERVACIONES:				SUB TOTAL	
				IGV (18%)	
				TOTAL S/.	
OFICINA LOGÍSTICA		ADMINISTRACIÓN		CONFORMIDAD	
			V° B	FECHA
ALMACÉN					

Fuente: Elaboración Propia

- En el depósito de la obra se reciben los materiales y se firman guías de remisión, dando así el visto bueno de que lo recepcionado es conforme a lo solicitado.

FORMATO DE GUÍA DE REMISIÓN

 EMCIN SAC EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA ALVA SAC		GUIA DE REMISIÓN - REMITENTE 0002- N° 000022		
PUNTO DE PARTIDA		PUNTO DE LLEGADA		
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL DESTINATARIO N° DE R.U.C.		FECHA DEL INICIO DEL TRASLADO		
UNIDAD DE TRANSPORTES Y CONDUCTOR Marca y Número de Placa N° de Constancia de Inscripción N° (s) de Licencia (s) de Conducir		EMPRESA DE TRANSPORTES Nombre o Razón Social N de R.U.C.		

CANT.	UNIDAD	UNID.	DESCRIPCIÓN	PESO

Entrega establecimiento □ □)
Venta sujeta
Conformidad del cliente
Sr.
Recojo de bienes transformados
Otros:.....
DESTINATARIO

Fuente: Elaboración Propia

El abastecedor elabora la factura a ser emitida a la oficina principal – departamento logístico, para sus registros administrativos y contables.

Cualquier solicitud urgente deberá enviarse de manera directa a los abastecedores con copia al departamento logístico de la oficina principal. En este caso se debe señalar el nombre del o los proveedores a los que se pueda recurrir en caso de solicitudes de emergencia.

Es importante que se mantenga un esquema de las compras, ello facilitará que se observen los procedimientos a cumplir con la finalidad de que se logren los objetivos empresariales, solucionando eficazmente los problemas que se puedan presentarse.

En la propuesta de mejora se asignan normas de control, y formatos con los datos necesarios para que se gestione dicha información previamente, en el momento y luego de realizar la compra, lo cual beneficiará a la empresa disminuyendo los riesgos.

C) PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA DE COMPRAS:

✓ OBJETIVO

Que se documenten los procedimientos de aprovisionamiento y compras, la administración que se debe realizar de forma oportuna, de calidad y a menores precios, previendo ciertos riesgos al efectuar la compra

✓ ALCANCE

Contar con los formatos de abastecimiento.

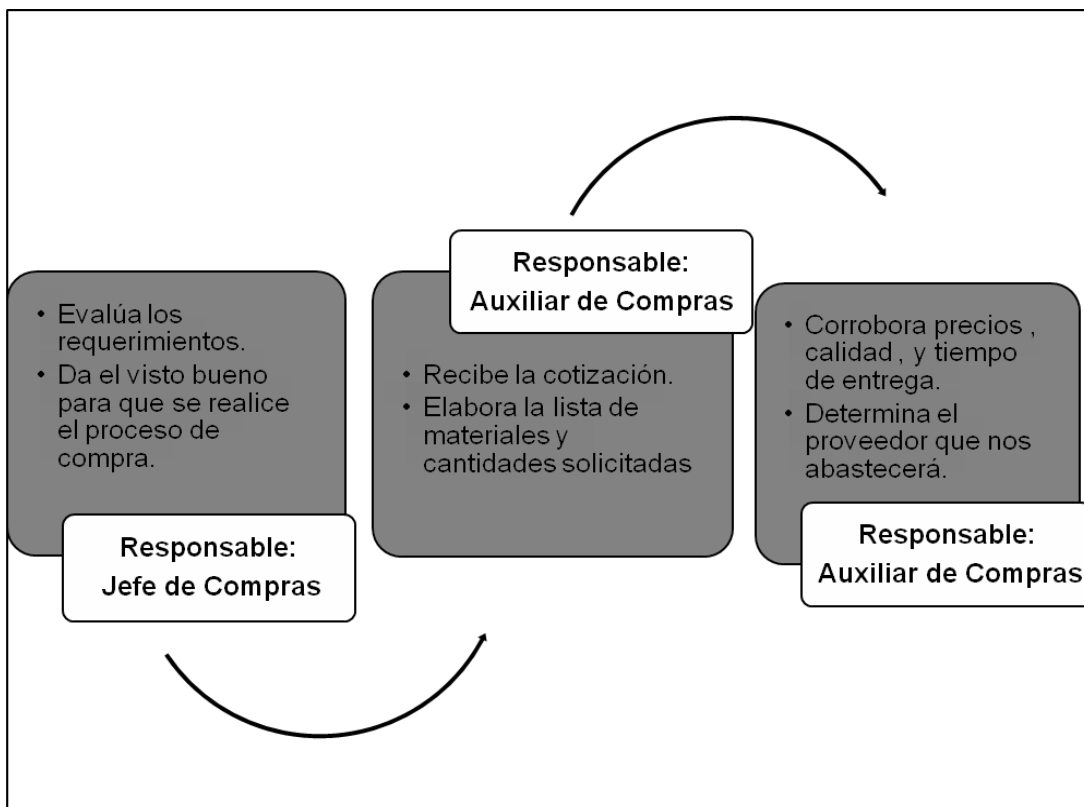
✓ DOCUMENTOS ASOCIADOS:

Manual de Funciones

✓ RESPONSABILIDADES:

Jefe de Compras Auxiliar de Compras

PROCESOS DE COMPRA




Fuente: Elaboración Propia.

Detallar un procedimiento de compras es muy relevante, ya que ello depende que el abastecimiento sea el adecuado posteriormente. Es importante indicar que cada partida que se desarrolla debe tomar en cuenta los formatos necesarios para la gestión, así como conocer las responsabilidades del personal de cada área.

ÁREA: ALMACÉN

Se encarga de la gestión de los procesos internos y externos que son parte de las labores al recepcionar, almacenar y despachar los materiales de construcción, para lograr la optimización en esta área.

A) MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES

	MANUAL DE FUNCIONES ÁREA: ALMACÉN
Estructura: JEFE DE ALMACÉN	
Información	
Cargo: Jefe de Almacén Jefe Inmediato: Jefe de Logística	
Naturaleza de cargo: Se encarga de la supervisión y el almacenar los materiales de construcción que son recepcionados en el depósito o almacén.	
Perfil del puesto:	
Buena comunicación Habilidades de mando. Correcto criterio y análisis.	
Funciones:	
<ul style="list-style-type: none"> • Supervisión de la situación del almacenamiento de los materiales e insumos, para garantizar que estén seguros y puedan ser luego utilizados. • Asignar el lugar donde serán ubicados los materiales de construcción, tomando en consideración las características de almacén, así como el entorno interno del depósito cerrado. • Verificar continuamente los materiales que son recepcionado y utilizados e informar sucesos reales. • Elaboración d el programa para mantener y limpiar el almacén. • Elabora inventarios continuamente, e informa departamento logístico según lo establecido. • Coordina las operaciones con el departamento logístico y contable 	
Requisitos	
Edad: 25- 38 años	
Sexo: Masculino	
Estudios: Bachiller en Contabilidad o carreras afines.	
Experiencia: <ul style="list-style-type: none"> - 2 años en el manejo de almacenes y distribución de materiales. - Manejo de personal a su cargo. 	

Fuente: Elaboración propia.

**MANUAL DE FUNCIONES ÁREA :
ALMACÉN**

Estructura: JEFE DE ALMACÉN



Asistente de almacén

Información Básica:

Cargo: Auxiliar de Almacén
Jefe Inmediato: Jefe de Almacén

Naturaleza de cargo:

Recepcionar, clasificar y realizar la ubicación e n la entrega de los materiales e insumos por parte de los abastecedores

Perfil del puesto:

Fortaleza mental
Tener la capacidad de laborar y comunicarse óptimamente.
Espíritu analítico
Honestidad

Funciones:

- Recepcionar los materiales acorde a la orden de compra previamente adquirida.
- Registra el código para ubicar físicamente los materiales.
- Almacenar los materiales de acuerdo a lo designado.
- Verificar e l stock permanentemente para atender los despachos a obra.
- Despacho de materiales a producción, de acuerdo a lo requerido.
- Elaborar los requerimientos para el abastecimiento en obra.
- Mantener el almacén en un estado óptimo de orden y limpieza
- Apoyar en el procedimiento de toma de inventarios.

Requisitos mínimos:

Edad: 23- 35 años

Sexo: Masculino

Estudios: Superior Técnico Contable o Administrativo.

Experiencia:

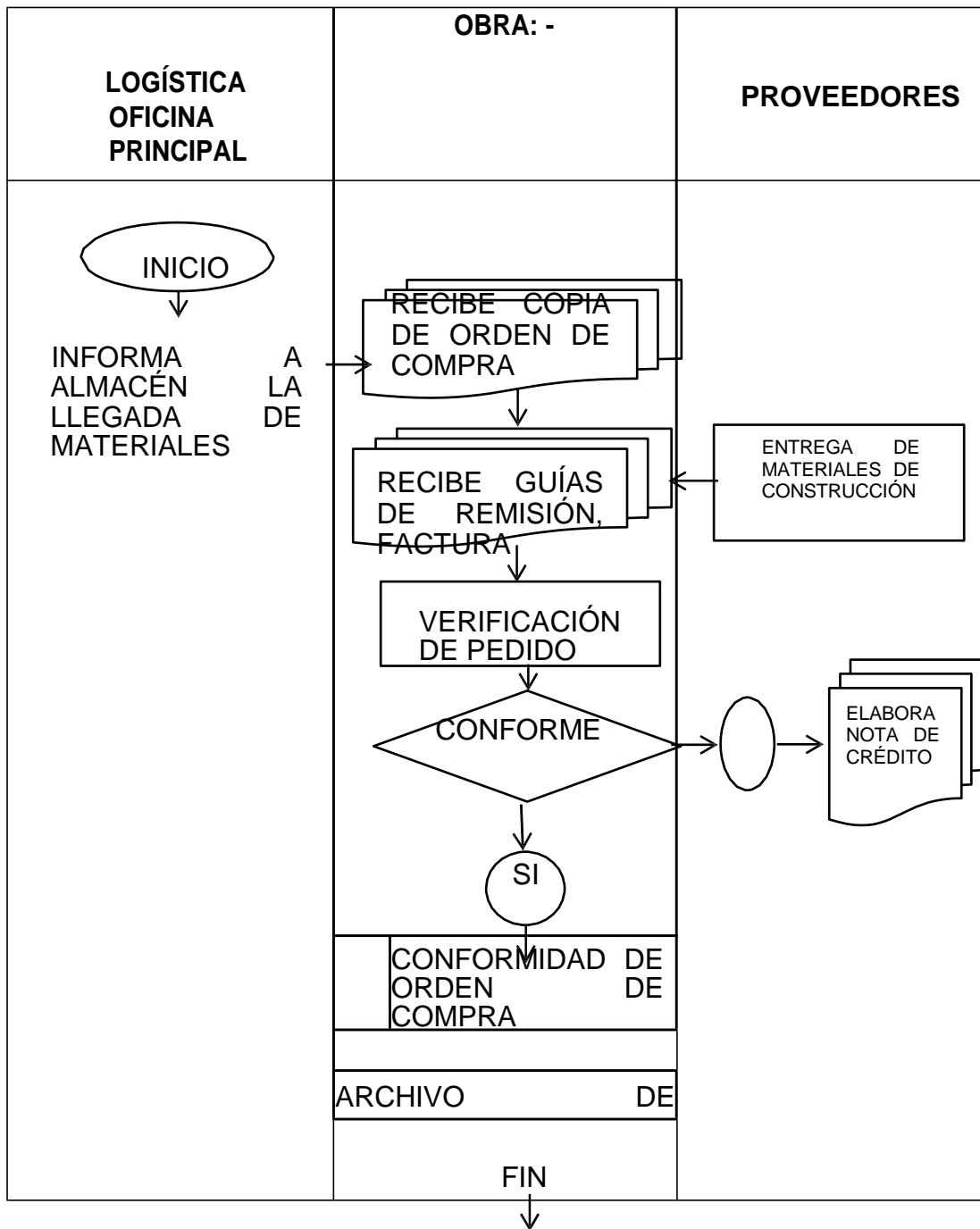
2 años en el manejo de almacenes o en ferreterías.

Fuente: Elaboración propia.

Por motivo de que las funciones son imprecisas y desorganizadas en las labores realizadas, la propuesta para mejorar requiere un manual de funciones para el departamento de almacén, con la finalidad que se prioricen las partidas tomando en cuenta el orden de responsabilidades que luego de cumplirse optimizará los procedimientos para recepcionar, almacenar y despachar los materiales de construcción, tendiendo un óptimo control de estos

Es de importancia que los trabajadores responsables de área o colaboradores tengan conocimiento de las responsabilidades que les fueron asignadas, para que así las cumplan en su totalidad.

B) FLUJOGRAMAS



Fuente. Elaboración Propia

PROCESOS DE RECEPCIÓN DE MATERIALES OPTIMIZADOS: EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA ALVA S.A.C. "EMCINA"

El recepcionar los materiales es una partida de mucha relevancia en el procedimiento de logística, pues si se lleva a cabo correctamente el abastecimiento y producción serán óptimos y eficientes.

El proceso para recepcionar los materiales de acuerdo a lo indicado en el flujo grama propuesto, debe desarrollarse de la siguiente manera.

1. Área logística: Informa al almacén de obra el que están llegando materiales a través de una orden de compra. El asistente del depósito de obra realiza la recepción con una copia de la c de compra y las guías de remisión, o factura de darse el caso.
2. Quien abastece realiza la entrega de materiales de construcción conforme a la orden de compra. Y el encargado del almacén comprueba el pedido, verificando la condición óptima de los materiales que está recepcionando.
 - Si NO es conforme, elabora nota de crédito de acuerdo a las observaciones que se indiquen
 - Si es conforme, se procede a dar la conformidad definitiva de orden de compra.
3. Al finalizar, la documentación que se recepcionar es archivase archiva en el almacén de obra

FORMATO DE ORDEN DE COMPRA - ALMACÉN

ORDEN DE					
PROVEEDOR				RUC:	
DIRECCIÓN				TELÉFONO	
EMAIL		REG. PROV.		FECHA PEDIDO	
SOLICITANTE		FORMA DE PAGO		FECHA ENTREGA	
CÓD.	CANT.	UNI D.	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNIT.	P.TOTAL
OBSERVACIONES:				SUB	
				I GV	
				TOTA	
OFICINA LOGÍSTICA	ADMINISTRACIÓN	CONFORMIDAD	IM PORTANTE:		
			1.- SI LOS PRECIOS EN ESTA ORDEN HAN VARIADO NO		
	V	FECHA		
				
ALMACÉN					

Fuente: Elaboración Propia

PROCESOS DE ALMACENAMIENTO OPTIMIZADO: EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA ALVA S.A.C. "EMCINA"

El almacenamiento consiste en el procedimiento de la función logística y mantener los materiales de construcción, teniendo en cuenta los que se pueden dañar fácilmente.

El presente planteamiento garantiza que se suministre continua y oportunamente el material recepcionado.

El procedimiento de almacenaje de acuerdo a lo indicado en el flujograma que se propone, debe desarrollarse de la siguiente manera:

1. Establecer la obra – depósito cerrado, recepcionar los materiales de construcción.
2. Derivar los materiales físicos a su lugar de acuerdo al orden que le corresponda en determinada área del almacén.
3. Actualizar los registros de kardex físico.

FORMATO DE TARJETA DE KARDEX

**KARDEX
N°**



**RUC
N°**

FECHA	TRANSACCIÓN	N° DOCUM ENTO	INGRESO	SALIDA	SALDO TOTAL	OBSERVACIONES

Fuente: Elaboración Propia

4. Luego se verifica si los códigos han sido ingresados correctamente en el sistema de almacenaje, verificando también:

- Si NO se halla los códigos en el sistema, se envía la información al departamento de contabilidad, el cual clasifica los materiales de acuerdo a su agrupación respectiva, con la finalidad de que si es necesario puedan ser ubicados en el orden debido. El departamento de contabilidad procede a la creación del código y ubicación.
- Si se halla codificación en el sistema, los datos de los artículos son ingresados en el mismo, con cuidado en los mismos.

FORMATO DE KARDEX DE ALMACÉN – SISTEMA ALMACÉN

Kardex del Almacén

Tipo de Almacén

Normal Consignación

Almacén 01 ALMACEN GENE

Artículo Inicial 0001 Artículo Final 0003

Fecha Inicial 01/03/15 Fecha Final 31/03/15

Tipo Kardex Detallado

Incluir Artículos sin Movimiento? Agrupar por Lotes

F1 F4 F7 F10 F12

Fuente: Elaboración propia

FORMATO DE REGISTRO DE ENTRADA – SISTEMA ALMACÉN

Registro de Entrada -	
Entrada	E
Código de Movimiento	CO ENTRADA POR COMPRA
Número de Documento	
Fecha de Documento	13/03/2015
Proveedor	20100070970 HIPERMERCADOS PERUANOS S.
Tipo Dmto. Referencia	FT FACTURA
Nrc. Dmto. Referencia	001-8450
Orden de Compra	0784
Solicitante	
Centro de Costo	
Glosa 1	COMPRA DE MERCADERIAS
Glosa 2	
Glosa 3	
Almacén de Referencia	
Cliente	
Tipo/Código Anexo	P PROVEDORES 20100070970

F3 F5

Fuente: Elaboración propia

PROCESOS DE DESPACHO DE MATERIALES: EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA ALVA S.A.C. "EMCINA"


Para despachar los materiales de construcción ello depende de lo que necesita la obra de acuerdo al avance proyectado y planificado de acuerdo al tiempo o fecha de entrega establecida previo contrato

Se debe contar con materiales de calidad y en el tiempo necesario para que se eviten atrasos en las obras, lo que deriva en un perjuicio económico para toda la empresa.

El procedimiento para despachar los materiales del depósito cerrado en dirección a obra de acuerdo a lo que indica el flujo grama propuesto, se realiza de la siguiente forma:

1. El maestro de obra luego de haber planificado la labor del día, hace el requerimiento de materiales, a través de la orden de consumo, la que luego se traslada al depósito de obra.

FORMATO DE ORDEN DE CONSUMO

 EMCIN SAC EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA ALVA SAC				N° 000001 ORDEN DE CONSUMO	
FECHA					
Señor:					
.....					
.....					
ITEM	CANT.	UND.	ARTICULO		
_____ VºBº RESIDENTE DE OBRA VºBº LOGÍSTICA					

Fuente: Elaboración Propia

2. El asistente de almacén cuando recepciona la orden de consumo debe verificar el stock en el sistema de almacén, y también en lo físico, luego realiza la evaluación de acuerdo a:

- Si NO se encuentra en stock, el procedimiento consiste en hacer el requerimiento necesario de acuerdo a lo solicitado en la obra, el cual se deriva al departamento logístico.

- Si los materiales se encuentran en stock, despacha los materiales de construcción requeridos en obra, los mismos que son verificados por el maestro de obra.

3. El asistente de almacén realiza la orden de salida, previa a realizar el detalle del pedido de la orden de salida, la cual se envía al residente de obra para la verificación de las condiciones y se encarga de dar el visto de aprobación.

FORMATO DE ORDEN DE SALIDA

ORDEN DE SALIDA

- N 000001



EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA ALVA SAC

FECHA

Señor:

.....

.....

ITEM	CANT.	UND.	ARTICU
0			
0			
0			
0			
0			
0			
0			
0			

**ALMACÉN
MAESTRO DE OBRA**

RESIDENTE DE OBRA

Fuente: Elaboración Propia

4. Luego que se recepciona la orden de salida, el residente de obra efectúa la evaluación de cada material a ser usado para avanzar la obra, y verifica si todo está conforme de acuerdo a:

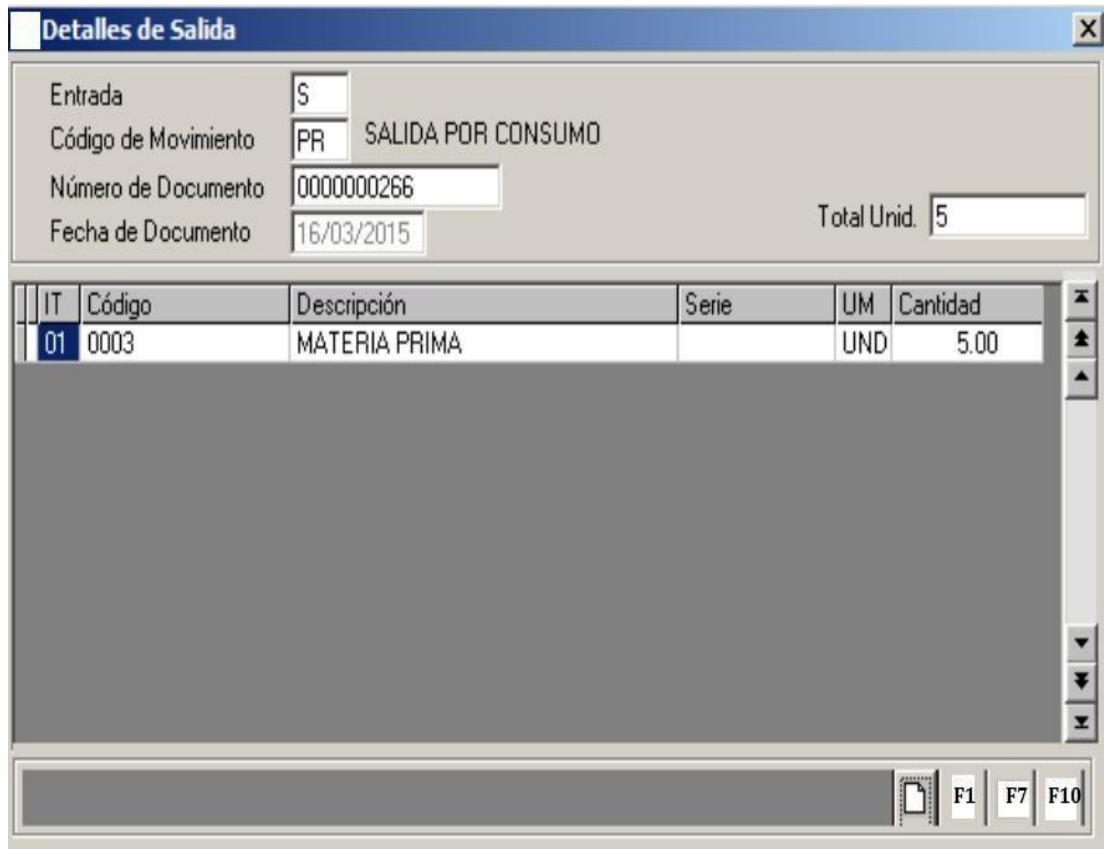
- Si existe alguna observación, las mismas se derivan al maestro de obra, quien realizará la verificación correspondiente y enviará la orden de salida para que sea aprobada definitivamente.
 - Si NO existe observación alguna, es aprobada la orden de salida la cual se deriva al almacén de obra que sea registrada.
5. Al derivarse la orden de salida al depósito de obra el procedimiento consiste en que se registre cada artículo en el kardex físico, luego este se registrará en el sistema para almacén

FORMATO DE REGISTRO DE SALIDA – SISTEMA ALMACÉN

Registro de Salida -			
Salida	<input type="text" value="S"/>		
Código de Movimiento	<input type="text" value="PR"/>	SALIDA POR CONSUMO	
Número de Documento	<input type="text"/>		
Fecha de Documento	<input type="text" value="16/03/2015"/>		
Proveedor			
Tipo Dmto. Referencia	<input type="text" value="OT"/>	ORDEN DE TRABAJO	
Nro. Dmto. Referencia	<input type="text" value="201504"/>		
Orden de Compra		C.Costo	<input type="text" value="101"/>
Solicitante	<input type="text" value="001"/>	SOLICITANTE 01	
Glosa 1	<input type="text" value="SALIDA DE MATERIALES"/>		
Glosa 2	<input type="text" value="A PRODUCCION"/>		
Glosa 3	<input type="text"/>		
Almacén de Referencia			
Cliente			
Tipo/Codigo Anexo			
			<input type="button" value="F3"/> <input type="button" value="F5"/>

Fuente: Elaboración Propia

FORMATO DE DETALLE DE SALIDA – SISTEMA ALMACÉN



The screenshot shows a software window titled "Detalles de Salida" with a close button (X) in the top right corner. The window contains a form with the following fields:

- Entrada: S
- Código de Movimiento: PR SALIDA POR CONSUMO
- Número de Documento: 0000000266
- Fecha de Documento: 16/03/2015
- Total Unid.: 5

Below the form is a table with the following data:

IT	Código	Descripción	Serie	UM	Cantidad
01	0003	MATERIA PRIMA		UND	5.00

At the bottom of the window, there is a toolbar with a document icon and function keys F1, F7, and F10.

Fuente: Elaboración Propia

La propuesta para mejorar el sistema de almacenamiento designa bases para un mejor control a través de un software, el cual efectúe el control y realice una evaluación tanto en forma física como electrónica de cada material, asimismo el stock en tiempo real, almacenaje y abastecimiento oportuno para al área de obra.

Si bien el control en general se lleva a cabo a través de formatos y diversos documentos en físico y se califica si los materiales se hallan en condición de perecedero o no perecedero, es relevante que se señale que el software propuesto aportará a que se tenga una información en el tiempo preciso y se tomen las disposiciones correspondientes de ser el caso de presentarse alguna anomalía, para evitar pérdidas y optimizar el trabajo en almacén.

RESULTADOS AL 2016

Resumen de los Presupuestos de Obra año 2016

Obras Año 2016	Costo de Producción Proyectado						Gastos Generales		Total	
	Material Directo		Mano de Obra Directa		Costos Indirectos		S/.	%	S/.	%
	S/.	%	S/.	%	S/.	%				
Construccion Edificio Parra del riego	173,718.88	32.04	45,784.00	8.44	287,236.31	52.98	35,471.74	6.54	542,210.93	100.00
Construccion Edificio la Alborada	53,572.68	32.39	13,850.25	8.37	85,721.34	51.83	12,251.54	7.41	165,395.80	100.00
Construccion Edificio II torres	3,031,326.45	57.00	913,880.25	17.18	978,954.74	18.41	393,932.92	7.41	5,318,094.36	100.00
Total	3,258,618.01	54.08	973,514.50	16.16	1,351,912.38	22.44	441,656.20	7.33	6,025,701.09	100.00

Fuente: Informes Area de Proyectos y obras

Elaborado: La autora

Resumen de los Costos de Producción de las Obra año 2016

Obras Año 2016	Costos de Producción						Gastos Generales		Total	
	Material Directo		Mano de Obra Directa		Costos Indirectos		S/.	%	S/.	%
	S/.	%	S/.	%	S/.	%				
Construcción Edificio Parra del riego	180,081.95	31.84	35,528.99	6.28	304,701.35	53.87	45,311.63	8.01	565,623.92	100.00
Construccion Edificio la Alborada	60,570.64	34.25	10,131.30	5.73	87,690.00	49.58	18,479.13	10.45	176,871.07	100.00
Construccion Edificio II torres	3,114,094.35	55.99	924,107.11	16.61	977,923.79	17.58	545,846.00	9.81	5,561,971.25	100.00
Total	3,354,746.93	53.21	969,767.40	15.38	1,370,315.14	21.74	609,636.76	9.67	6,304,466.24	100.00

Fuente: Informes Area de Proyectos y obras

Elaborado: La autora

Diferencia entre el Presupuesto de Obra y Costo de Producción

Obras Año 2016	Presupuestos de Obra	Costo de Producción	Diferencia	
	(01)	(02)	01 vs 02	
	S/.	S/.	S/.	%
Construccion Edificio Parra del riego	542,210.93	565,623.92	-23,412.99	4.32
Construccion Edificio la Alborada	165,395.80	176,871.07	-11,475.27	6.94
Construccion Edificio II torres	5,318,094.36	5,561,971.25	-243,876.89	4.59
Total	6,025,701.09	6,304,466.24	-278,765.15	4.63

Fuente: Costos Reales y Presupuestos

Elaborado: La autora

ANEXO N° 07
CONSIDERACIONES ÉTICAS
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Sayury Norma Fernández Andía, egresada de la Facultad de Ciencias administrativas y contables, especialidad de Contabilidad y Finanzas identificada con DNI N° 46855409 con la tesis titulada: EL CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS Y LOS RESULTADOS ECONÓMICOS EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA ALVA S.A.C. "EMCINA" - 2016

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las políticas internacionales de citas y referencias para las fuentes que consulté. Por tanto, la tesis no fue plagiada ni parcial ni totalmente.
- 3) La tesis no ha sido auto plagiada, es decir, no fue publicada ni la presenté con anterioridad para la obtención de algún grado académico previamente o título profesional.
- 4) Los datos que presento en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, tampoco copiados y por lo tanto los resultados presentados en la presente tesis se constituye en un aporte importante de la realidad investigada.

De hallarse fraude (datos falsos), plagio (información sin citar autores), auto plagio (presentar como nuevo alguna investigación propia que ya fue publicada), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (presentar falsamente las ideas de otros), asumo por tanto las consecuencias y sanciones que de mi acción se emanen, sometiéndome al reglamento vigente de la Universidad Peruana Los Andes

Huancayo, Junio del 2017

Br. Sayury Norma Fernández Andía

DNI N° 46855409

**ANEXOS N°08
FOTOS**







