

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN
DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA JP
S.C.R.L., AYACUCHO 2019**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

CHIPANA PIZARRO ARTURO
Código ORCID: 0000-0003-3584-170X

ASESOR:

Dr. ROJAS MACHA OLGER
Código ORCID: 0000-0001-7965-1815

LINEA DE INVESTIGACIÓN: AUDITORIA Y TRIBUTACIÓN

LIMA, PERÚ

SEPTIEMBRE, 2021

Dedicatoria

██████████ A Dios Todopoderoso, por guiarme en cada uno de mis pasos y así poder cumplir cada uno de mis sueños y metas trazadas; a mi Padre, que está en el cielo y en Dios goce, por el ejemplo que dejó del sacrificio incomparable e inmensurable, de apoyo incondicional, hacia su Pueblo y Comunidad.

Agradecimiento

A mi Madre por confiar en mi persona para poder ser alguien en la vida y ser útil hacia la sociedad. A la Universidad Peruana de las Américas, por brindarme una formación académica con valores. Un agradecimiento especial a la empresa constructora JP SCRL, por haberme brindado la información valiosa para la viabilidad de esta investigación.

Resumen

El presente trabajo de investigación lleva por título “Influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019”, cuyo objetivo principal fue determinar la influencia del control interno en la gestión de los inventarios en la empresa indicada, cuyas variables fueron: Control interno como variable independiente y Gestión de inventarios como variable dependiente.

La metodología utilizada es de una investigación de enfoque cuantitativo, de tipo básica, de nivel descriptivo, de diseño no experimental, de corte transversal, de método hipotético deductivo analítico; considerando posteriormente una hipótesis general y otras específicas con las cuales se intentará proponer soluciones a la problemática planteada; se toma en cuenta una población muestral de 22 de trabajadores, quienes contestaron las preguntas del instrumento cuestionario mediante la técnica de la encuesta, obteniéndose los siguientes resultados; para la correlación del control interno con la gestión de inventarios, la correlación fue igual a 0,720 grados de correlación; para las correlaciones de las dimensiones con la variable dependiente, fueron los siguientes; para la los principios del Coso 2013 el resultado fue igual a 0,701 grados de correlación; para los procesos del control interno fue igual a 0,694 grados de correlación y para los riesgos de fraudes la correlación fue igual a 0,680 grados de correlación respectivamente; concluyendo que en todos los casos, el valor de significancia $p=0,00$ menor al valor $q=0,05$ que significa que el 95% de los resultados son confiables con un 5% de margen de incertidumbre o no confiabilidad; por lo que, se acepta las hipótesis alternas y se rechaza las hipótesis nulas en la gestión de la investigaciones.

Palabras claves: Controles, internos, gestiones, inventarios, procesos y costos

Abstract

This research work is entitled "Influence of internal control in the inventory management of the company Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019", whose problem raised are the deficiencies in inventory management, taking into account that the company is dedicated to the execution of construction works, which uses various materials and supplies in daily activities; In this sense, the independent variable is internal control and the dependent variable is inventory management; whose main objective is to determine the influence of internal control on inventory management.

The methodology used is a research with a quantitative approach, a basic type, a descriptive level, a non-experimental design, a cross section, a hypothetical deductive analytical method; subsequently considering a general hypothesis and other specific ones with which an attempt will be made to propose solutions to the problem raised; A sample population of 22 workers is taken into account, who answered the questions of the questionnaire instrument using the survey technique, obtaining the following results; for the correlation of internal control with inventory management, the correlation was equal to 0.720 degrees of correlation; for the correlations of the dimensions with the dependent variable, they were the following; for the principles of Coso 2013 the result was equal to 0.701 degrees of correlation; for internal control processes it was equal to 0.694 degrees of correlation and for fraud risks the correlation was equal to 0.680 degrees of correlation respectively; concluding that in all cases, the significance value $p = 0.00$ less than the value $q = 0.05$, which means that 95% of the results are reliable with a 5% margin of uncertainty or unreliability; Therefore, the alternative hypotheses are accepted and the null hypotheses are rejected in the management of the research.

Keywords: Controls, internal, management, inventories, processes and costs

Tabla de contenidos

Tabla de contenido

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Palabras claves: Controles, internos, gestiones, inventarios, procesos y costos	iv
Abstract	v
Keywords: Controls, internal, management, inventories, processes and costs	v
Tabla de contenidos	vi
Lista de tablas	ix
Lista de figuras	xi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.1 Descripción de la realidad problemática	3
1.2 Planteamiento del problema	4
1.2.1 Problema general	4
1.1.2 Problemas específicos	5
1.3 Objetivos de la investigación	5
1.3.1 Objetivo general	5
1.3.2 Objetivos específicos	5
1.4 Justificación e importancia	6
Importancia	7
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	9
2.1 Antecedentes	9
2.1.1 Antecedentes internacionales	9
2.1.2 Antecedentes nacionales	14
2.2 Bases teóricas	19

2.2.1 Variable independiente (X) Control interno.....	19
2.2.1.1 Definición de control interno.....	19
2.2.1.2 Principios del Coso 2013.....	21
2.2.1.3 Procesos del control interno	22
2.2.1.4 Riesgos de fraudes	¡Error! Marcador no definido.
2.2.1.5 Comité de control interno.....	24
2.2.2 Variable dependiente (Y) Gestión de inventarios.....	25
2.2.2.1 Definición de gestión de inventarios	25
2.2.2.2 Sistema de gestión de inventarios.....	25
2.2.2.3 Métodos de valuación de inventarios	26
2.2.2.4 Clases de inventarios	28
2.2.2.5 Control físico de las existencias	28
2.3 Definición de términos básicos.....	31
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1 Enfoque de la investigación.....	34
3.2 Variables.....	34
3.2.1 Operacionalización de las variables	37
3.3 Hipótesis	38
3.3.1 Hipótesis general	38
3.3.2 Hipótesis específicas.....	38
3.4 Tipo de investigación	38
3.5 Diseño de la investigación.....	39
3.6 Población y muestra	39
3.6.1 Población	39
3.6.2 Muestra	40
3.7 Técnicas e instrumentos de la recolección de datos	40
3.8 Validez.....	42

CAPÍTULO IV: RESULTADOS	45
4.1 Análisis de los resultados	45
4.2 Discusión	73
CONCLUSIONES.....	77
RECOMENDACIONES	78
REFERENCIAS	79
Apéndices	83
Apéndice 1: Matriz de consistencia.....	83
Apéndice 2: Operacionalización de las variables	84
Apéndice 3: Instrumento de la variable independiente	85
Apéndice 4: Instrumento de la variable dependiente.....	86
Apéndice 5: Validación por Juicio de Expertos	89
Apéndice 6: Carta de autorización de la empresa.....	92

Lista de tablas

Tabla 1: Cuadro de validez de expertos.....	44
Tabla 2: Validez de las preguntas de los instrumentos.....	45
Tabla 3: Fiabilidad de los ítems de los instrumentos de la variable independiente	45
Tabla 4: Fiabilidad de los ítems de los instrumentos de la variable dependiente.....	46
Tabla 5: Fiabilidad de los ítems de los instrumentos de ambas variables	46
Tabla 6 : ¿El entorno del control interno contempla las acciones de control de los registros contables, libros contables y los estados financieros?.....	47
Tabla 7 : ¿En el proceso del control interno se realiza la evaluación de riesgos por falta de supervisión para controlar los fraudes a la empresa?	48
Tabla 8 : ¿El sistema de información es uno de los principios más importantes del Coso 2013 para la gestión de la empresa Constructora JP SCRL en la mejora de los controles internos de los inventarios físicos?.....	49
Tabla 9 : ¿El proceso del control interno prevé la planificación de los controles en las diversas áreas, secciones y departamentos de la empresa?	50
Tabla 10 : ¿Es verdad que la autorregulación de los controles pasa por el control interno de cada uno de los departamentos que forman parte de la estructura de la empresa en las operaciones de construcción diaria?	51
Tabla 11 : ¿El control de los procesos comprende al control de las operaciones en campo y en sede central por las obras ejecutadas, considerando los ingresos y los egresos económicos y financieros, respectivamente?.....	52
Tabla 12 : ¿Los riesgos de fraudes económicos comprende a los fraudes de hurtos, robos, cobros de facturas depositadas en cuentas personales con conocimiento del jefe de área y el trabajador que realiza el acto?	53
Tabla 13 : ¿Los riesgos de fraudes financieros comprende a las cobranzas de dinero por préstamos bancarios o pago de amortizaciones sin efectos en la disminución de la deuda por apropiación del dinero en el pago?	54
Tabla 14 : ¿Es parte delictiva de los riesgos de fraudes en la gestión del control interno cuando estos casos se dan entre los jefes y los trabajadores?.....	55
Tabla 15 : ¿El control de los fraudes económicos y financieros podrá hacerse efectivo mediante la implementación de un sistema de control interno con los principios del Coso III que implica evaluaciones continuas?.....	56

Tabla 16 : ¿El sistema de gestión de inventarios permite elevar el nivel de calidad de la gestión empresarial para lograr altas utilidades?.....	57
Tabla 17 : ¿Los costos de almacenamiento deben tomarse en cuenta, considerando mejorar la gestión de los inventarios en procura de alcanzar los objetivos y las metas de la empresa?	58
Tabla 18 : ¿Las mermas, desmedros y desperdicios tienen un tratamiento propio ante la Sunat como parte del sistema de gestión de inventarios que implica un control y exoneración de los tributos?	59
Tabla 19 : ¿Cree usted que el método PEPS Primeras Entradas Primeras Salidas en el sistema de valuación más utilizado en las empresas?.....	60
Tabla 20 : ¿El método PROMEDIO permite generar mejores ingresos a la Sunat por concepto del pago de los tributos y aumentar la recaudación tributaria?.....	61
Tabla 21 : ¿El RIPV Registro de Inventario Permanente Valorizado es otro de los sistemas de valuación de inventarios autorizados por la Sunat?.....	62
Tabla 22 : ¿Es cierto que las clases de inventarios permite llevar el control de las existencias de manera adecuada para no faltar a las ventas?	63
Tabla 23 : ¿Considera usted que el inventario inicial o de apertura es un inventario que da inicio a las operaciones de la empresa en su gestión empresarial, considerando a los costos y presupuestos?.....	64
Tabla 24 : ¿El inventario de cierre comprende a los inventarios finales de los productos y materiales en existencias al final de las obras civiles?	65
Tabla 25 : ¿El inventario de situación es un inventario que se realiza en cualquier época del año, considerando situaciones agravantes de hurtos, robos, fraudes, pérdidas u otras situaciones de emergencia?	66
Tabla 26: Prueba de normalidad de la variable independiente Control Interno	67
Tabla 27: Prueba de normalidad de la variable dependiente Gestión de Inventarios.....	68
Tabla 28: Correlación entre la variable independiente y la dependiente.....	69
Tabla 29: Correlación entre la primera dimensión y la variable dependiente	70
Tabla 30: Correlación entre la segunda dimensión y la variable dependiente	71
Tabla 31: Correlación entre la tercera dimensión y la variable dependiente.....	72

Lista de figuras

Figura 1: ¿El entorno del control interno contempla las acciones de control de los registros contables, libros contables y los estados financieros?	47
Figura 2: ¿En el proceso del control interno se realiza la evaluación de riesgos por falta de supervisión para controlar los fraudes a la empresa?	48
Figura 3: ¿El sistema de información es uno de los principios más importantes del Coso 2013 para la gestión de la empresa Constructora JP SCRL en la mejora de los controles internos de los inventarios físicos?.....	49
Figura 4: ¿El proceso del control interno prevé la planificación de los controles en las diversas áreas, secciones y departamentos de la empresa?	50
Figura 5: ¿Es verdad que la autorregulación de los controles pasa por el control interno de cada uno de los departamentos que forman parte de la estructura de la empresa en las operaciones de construcción diaria?	51
Figura 6: ¿Es verdad que la autorregulación de los controles pasa por el control interno de cada uno de los departamentos que forman parte de la estructura de la empresa en las operaciones de construcción diaria?.....	52
Figura 7: ¿Los riesgos de fraudes económicos comprende a los fraudes de hurtos, robos, cobros de facturas depositadas en cuentas personales con conocimiento del jefe de área y el trabajador que realiza el acto?	53
Figura 8: ¿Los riesgos de fraudes financieros comprende a las cobranzas de dinero por préstamos bancarios o pago de amortizaciones sin efectos en la disminución de la deuda por apropiación del dinero en el pago?	54
Figura 9: ¿Es parte delictiva de los riesgos de fraudes en la gestión del control interno cuando estos casos se dan entre los jefes y los trabajadores?	55
Figura 10: ¿El control de los fraudes económicos y financieros podrá hacerse efectivo mediante la implementación de un sistema de control interno con los principios del Coso III que implica evaluaciones continuas?.....	56
Figura 11: ¿El sistema de gestión de inventarios permite elevar el nivel de calidad de la gestión empresarial para lograr altas utilidades?.....	57
Figura 12: ¿Los costos de almacenamiento deben tomarse en cuenta, considerando mejorar la gestión de los inventarios en procura de alcanzar los objetivos y las metas de la empresa?	58

Figura 13: ¿Las mermas, desmedros y desperdicios tienen un tratamiento propio ante la Sunat como parte del sistema de gestión de inventarios que implica un control y exoneración de los tributos?.....	59
Figura 14: ¿Cree usted que el método PEPS Primeras Entradas Primeras Salidas en el sistema de valuación más utilizado en las empresas?.....	60
Figura 15: ¿El método PROMEDIO permite generar mejores ingresos a la Sunat por concepto del pago de los tributos y aumentar la recaudación tributaria?.....	61
Figura 16: ¿El RIPV Registro de Inventario Permanente Valorizado es otro de los sistemas de valuación de inventarios autorizados por la Sunat?.....	62
Figura 17: ¿Es cierto que las clases de inventarios permite llevar el control de las existencias de manera adecuada para no faltar a las ventas?	63
Figura 18: ¿Considera usted que el inventario inicial o de apertura es un inventario que da inicio a las operaciones de la empresa en su gestión empresarial, considerando a los costos y presupuestos?.....	64
Figura 19: ¿El inventario de cierre comprende a los inventarios finales de los productos y materiales en existencias al final de las obras civiles?	65
Figura 20: ¿El inventario de situación es un inventario que se realiza en cualquier época del año, considerando situaciones agravantes de hurtos, robos, fraudes, pérdidas u otras situaciones de emergencia?	66
Figura 21: Prueba de normalidad de la variable independiente Control Interno.....	67
Figura 22: Prueba de normalidad de la variable dependiente Gestión de inventarios.....	68

INTRODUCCIÓN

En la presente investigación de tesis se describe sobre “La influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL de Ayacucho, 2019”; la empresa Constructora JP SCRL, es identificada con RUC N° 20452663032, con domicilio real en Asociación Las Dunas Mz A Lote 3 del Distrito de Ayacucho, Provincia de Huamanga y Departamento de Ayacucho y domicilio fiscal en Calle Triángulo Austral Mz N Lote 15 Cooperativa Sol de Vitarte, Distrito de Ate, Lima, representada por Jaime Quispe Paquiyauri, identificado con DNI N° 42701411, en calidad de gerente general y representante legal; asimismo, la empresa se dedica a la ejecución de obras civiles, obras de construcción de viviendas, lozas deportivas, colegios, hospitales; así como, realiza diversas actividades como demoliciones, refacciones, ampliaciones de viviendas, u otros análogos; así como, atender a los clientes en sus quejas y reclamos, levantar las observaciones de los trabajos supervisados por funcionarios civiles o funcionarios como supervisores de obras.

Por ello, la finalidad de la investigación es incrementar las ventas de ejecución de obras considerando al control interno con los principios del Coso 2013, el entorno de control, la evaluación de los riesgos, los sistemas de información, los procesos del control interno, la planificación de los controles, la autorregulación, el control de los procesos y los riesgos de los fraudes tanto económicos como financieros; también, se realiza la gestión de inventarios, considerando al sistema de gestión de inventarios, elevar la calidad del servicio, costos de almacenamiento, mermas, desmedros y desperdicios, valuación de existencias con el método PEPS (Primeras Entradas y Primeras Salidas), el método promedio, el método RIPV (Registro de Inventario Permanente Valorizado), y las clases de inventarios, con el inventario inicial o de apertura, el inventario de situación física y el inventario de cierre; considerando que el deber de la empresa Constructora JP SCRL, es realizar sus trabajos de construcción que muchas veces se está dando sin el control interno de los estados financieros;

pues, como es conocido que las funciones de gestión de la empresa, debe establecerse la gestión de la empresa, tomando en cuenta la influencia del control interno con la gestión de los inventarios; es decir, los inventarios de los materiales de construcción como es el cemento, los fierros, los agregados como la arena, el hormigón, los accesorios, con otros elementos desarrollados en la investigación de manera directa.

Para el desarrollo de la presente investigación de tesis, se presenta:

En el capítulo I, se desarrolló la descripción de la realidad problemática, planteándose los problemas, los objetivos, las clases de justificaciones y las limitaciones en el estudio.

En el capítulo II, se presenta el marco teórico con el desarrollo de los antecedentes internacionales y los nacionales; así como, se describe las bases teóricas de las variables, las dimensiones, los indicadores y la definición de los términos básicos utilizados en la tesis.

En el capítulo III, se desarrolla la metodología de la investigación, tomando en cuenta el enfoque de la investigación, las variables independiente y dependiente, las hipótesis, el tipo de investigación, el diseño de investigación, la población, la muestra, y las técnicas e instrumentos de la recolección de datos; todos ellos, listos para el procesamiento de los datos y la obtención de los resultados mediante la estadística descriptiva y la estadística inferencial, utilizando el Coeficiente de Rho de Spearman, porque la muestra fue pequeña de 22 trabajadores de la empresa, seleccionados de forma probabilística; es decir, tipo rifa.

En el capítulo IV, se presenta los resultados de la investigación con el análisis de los resultados, presentando las pruebas de la validez de los instrumentos, la confiabilidad de los datos, las pruebas de normalidad y las pruebas de las hipótesis con las tablas de frecuencia.

Finalmente se presenta las conclusiones, las recomendaciones, las referencias, los apéndices, la matriz de consistencia, las cédulas de los dos cuestionarios y otros apéndices.

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción de la realidad problemática

Síntomas

La empresa Constructora JP SCRL se dedica a la ejecución de obras de construcción civil, eléctrica, de saneamiento, construcción de carreteras y afines, ganadas por licitaciones públicas en diversos lugares de la provincia de Huamanga en el departamento de Ayacucho y como tal, realiza compras de diversos materiales y accesorios sin comprobantes de pago, realiza pagos a personal eventual, paga transportes de personal, materiales y similares, alquila casas o locales para almacenar el cemento, los fierros, entre otros, sin el mayor control de los mismos, generándose pérdidas, hurtos, robos, asaltos e incluso complicidad entre el almacenero y los trabajadores para llevarse materiales en horas de la madrugada sin el consentimiento del gerente general ni de los directivos de la empresa y como tal no existe el control interno, el control de los materiales, el control de los inventarios y todo se trabaja al cálculo y con pérdidas.

Causas

Las causas se atribuyen al gerente general que es la persona directamente responsable de la organización de la empresa en la sede central y en los lugares de ejecución de las obras; otra de las causas es la falta de conocimiento y capacitación a los trabajadores administrativos encargados de reclamar los comprobantes de pago en toda compra que realicen y el jefe de almacén llevar un control estricto de todo lo que se va almacenando, llevando un kardex de los ingresos y salidas de los materiales, herramientas, uniformes, accesorios, entre otros; por los cuales, tampoco se realiza; muy por el contrario, el almacenero es un familiar del gerente de obras que administra a su manera los inventarios, sin el mayor control ni exigencia.

Pronóstico

En ese escenario, la situación de la empresa Constructora JP SCRL se encuentra afectada gravemente por las pérdidas y deudas que se van acumulando, pues en una pequeña muestra que se realizó a fines del mes de agosto 2019, se encontró que las compras que se habían realizado era de un aproximado de S/ 33,000 soles y en un simple conteo de lo almacenado y entregado a los supervisores para la ejecución de las obras se tenía un estimado de S/ 20,000 soles; con los cuales, en una sola verificación de lo encontrado ya se notaba una pérdida de S/ 13,000 soles; así como, en los lugares donde se ejecuta las obras se contrata un concesionario para la preparación de los alimentos para el personal, que en la fecha de agosto 2019, se le debía la suma de S/ 9,000 soles por menús de S/ 15 soles diarios por desayuno, almuerzo y cena por 20 trabajadores en un solo mes y así sucesivamente, pérdidas y deudas se van aumentando en perjuicio de la empresa y de los socios de la organización.

Control del pronóstico

Ante tal situación, para la administración eficiente en la ejecución de las obras de construcción civil, se propone la aplicación de un sistema de control interno, que organice el control estricto de los ingresos y salidas de almacén de todos los materiales y suministros; así como, evaluar al personal de los almacenes para conocer sus capacidades y experiencias y como tal, si no las cumplen, deben ser cambiados por personal altamente capacitado, técnicos profesionales, que aporten en las soluciones de los problemas, con una gestión eficiente de los inventarios y evitando que la empresa pueda caer en falta de liquidez, multas, insolvencia, cierre o quiebra, perjudicando al empresario, a los socios y a los trabajadores.

1.2 Planteamiento del problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera el control interno influye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019?

1.1.2 Problemas específicos

Problema específico 1

¿De qué manera los principios del Coso 2013 influyen en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019?

Problema específico 2

¿De qué manera los procesos del control interno influyen en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019?

Problema específico 3

¿De qué manera los riesgos de fraudes influyen en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general.

Establecer la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019

1.3.2 Objetivos específicos

Objetivo específico 1

Establecer la influencia de los principios del Coso 2013 en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019

Objetivo específico 2

Establecer la influencia de Los procesos del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019

Objetivo específico 3

Establecer la influencia de los riesgos del fraude en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019

1.4 Justificación e importancia

Justificación teórica

Existe justificación teórica, porque se toma en cuenta los planteamientos teóricos clásicos y universales que fueron sustentados por diversos autores en la definición y conceptos de las variables, de las dimensiones y de los indicadores; así como, también se consideran las normas internas del control interno, las normas legales, los principios contables y administrativos, los reglamentos, las disposiciones del proceso contable, las normas internacionales de contabilidad, las normas de información financiera, las normas legales tributarias, los lineamientos, directivas, instrucciones y toda orden sustentada formalmente.

Justificación metodológica

Existe justificación metodológica, porque se plantea un problema para aplicar una investigación con enfoque cuantitativo, de tipo básico, porque se aplican conceptos existentes con nuevas ideas; es de nivel descriptivo, porque se describen los hechos en la ejecución de las obras; es de diseño no experimental, porque no se experimental ni se manipulan las variables; es de corte transversal, porque se toma un año del tiempo ordinario que es el año 2019; es de método hipotético deductivo analítico, porque se plantearán hipótesis general y específicas, deduciendo lo ocurrido y analizando los resultados del procesamiento estadístico; los cuales nos inducirán a conocer la correlación de las variables y de las dimensiones; así como se conocerá el instrumento utilizado y las técnicas como la encuesta, la entrevista, la observación, el análisis documental, entre otras técnicas para la recolección de los datos.

Justificación práctica

La realización del estudio es práctico, porque los resultados positivos se aplicarán en forma práctica en la realidad de la empresa Constructora JP SCRL en la gestión de los

inventarios; toda vez, que el ingreso y salida de los materiales de construcción como los fierros, cemento, agregados de construcción como arena, hormigón, piedra chancada, tierra de chacra, accesorios de acabados y otros materiales y suministros como agua, energía eléctrica, internet, planos, capacitaciones, charlas de seguridad y similares, serán aplicados diariamente para mejorar la administración de las existencias en los almacenes.

Justificación económica

Existe justificación económica, porque en el movimiento de las compras de los diversos materiales para las obras de construcción civil, se invierten considerables sumas de dinero que deben ser administrados adecuadamente mediante el control interno para una eficiente gestión de los inventarios, pues a la fecha del estudio, las pérdidas de dinero y las deudas acumuladas es considerable; sin embargo, el porcentaje de utilidad en la ejecución de las obras por licitación pública, pasa del 100%, siempre que se cuide no incurrir en altos costos y gastos innecesarios en los lugares donde se ejecutan las obras de construcción.

Justificación social

La justificación es social, porque se beneficia a la sociedad en su conjunto con la ejecución de las obras como la construcción de colegios, hospitales, postas médicas, carreteras, caminos, entre otros; así como, en la generación de empleo a diversos trabajadores en los lugares donde se ejecutan las obras, como capataces, operarios, oficiales, ayudantes, peones, transportistas, ingenieros, técnicos, concesionarios de alimentos y similares.

Importancia

La investigación es importante, porque se busca trascender con los estudios en una empresa constructora, que busca atender las necesidades de la población peruana y de las empresas o instituciones que solicitan la construcción de obras públicas, construcción de viviendas, construcción de lozas deportivas, construcción de colegios, institutos, universidades; considerando la aplicación del control interno en el control de los procesos administrativos

y contables, de tal manera que permita agilizar los procesos de ventas y comercialización de sus productos y servicios de construcción, ampliar la frontera de clientes como personas naturales, personas naturales con negocios y personas jurídicas públicas y privadas, logrando alta productividad y rentabilidad para la empresa, llevando adecuadamente la gestión de los inventarios, sin faltantes de existencias para atender la construcción de las obras de construcción, solucionando los problemas de los controles de los inventarios.

1.5 Limitaciones

En el desarrollo de la investigación sobre el control interno y la gestión de los inventarios en la empresa JP SCRL de Ayacucho, año 2019, se presentaron diversas limitaciones como el tiempo, pues se ha tenido que agendar tiempos tanto de trabajo como de investigación para no atrasarse en la elaboración de la tesis; asimismo, se ha tenido limitaciones de tipo económico, pues, las movilidades para desplazarse a las instalaciones de la empresa, buscar informaciones sobre el control interno y la gestión de los inventarios ha llevado a emplear dinero y costos con endeudamientos personales y bancarios; otro de las limitaciones ha sido poder desplazarse a lugares donde se encontraban los trabajadores para realizar la encuesta con una pequeña entrevista no estructurada para iniciar la conversación y convencer a las personas participantes para contestar las preguntas de los cuestionarios.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes internacionales

Alvarado & Gallegos (2019), elaboraron un trabajo de titulación de grado de título: “Control y gestión de inventarios y rentabilidad de la empresa Hormigones “San Francisco” Cantón Naranjito, Ecuador, 2018 - 2019”, presentado por Heidi Alejandra Alvarado Bolaños y Erika Yomara Gallegos Rivas, para obtener el Título Profesional de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría – CPA, Universidad Estatal de Milagro, Milagro, Ecuador.

En el estudio las autoras plantean la problemática de la falta de orden y rentabilidad de la empresa; su objetivo principal fue determinar la relación entre el control y la gestión de los inventarios y la rentabilidad económica y financiera. La metodología utilizada fue mediante una investigación con enfoque cualitativo, de tipo básica, de nivel descriptivo, bibliográfico y documental, de método empírico, de relación causal, de diseño no experimental, de corte transversal; por cuanto se aplicó la técnica de la entrevista con el instrumento cédula de cuestionario con preguntas abiertas para la recolección de la información en una población muestral de 4 personas, identificadas como el propietario y trabajadoras administrativas; cuyos resultados fueron que existe informalidades, descuidos y desorden en la gestión y control de los inventarios; concluyendo que los inventarios deben ser mejorados en su administración y gestión, contratando a un nuevo personal contable y administrativo, capacitado eficientemente para aumentar la liquidez y la rentabilidad de la organización.

Comentario: El antecedente analizado guarda relación con nuestra investigación y es posible que se tenga que mejorar la gestión de los inventarios como el ingreso del cemento, el hormigón, la arena, los fierros, el agua y todos los otros elementos que se utilizan para la

fabricación de las tapas de concreto, los tubos de concreto, los tragaluces, los bloques de cemento, los muros de luz, entre otros productos de la empresa Hormigones San Francisco.

Rivera, Forero, & Cantillo (2018), elaboraron una tesis de título: “Propuesta para el diseño de un Sistema de Control Interno Administrativo y Contable, basado en el Modelo COSO (Committee Of Sponsoring Organizations) para la empresa Samarcol S.A.S. en la Ciudad de Santa Marta”, presentado por Ronald Robert Rivera Cáceres, Yolianis Rosario Forero Rodríguez y Gabriela María Cantillo Bornachera, para obtener el título profesional de Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Integral, Universidad Cooperativa de Colombia – Sede Seccional de Santa Marta, Colombia.

En el estudio los autores plantean la problemática de la falta de control en la operaciones contables y administrativas; cuyo objetivo principal fue proponer lineamientos para el desarrollo de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en el modelo COSO, para la empresa indicada del rubro inmobiliario. “La metodología utilizada fue mediante una investigación de enfoque cualitativo, de tipo básica, de nivel correlacional causal, de diseño no experimental, de corte transversal, de método deductivo”; siendo la población muestral de cinco personas de la empresa Sanmarcol S.A.S., quienes contestaron mediante una encuesta las preguntas abiertas de un cuestionario que resulto necesarias para conocer las posibilidades de aplicar el sistema de control interno administrativo y contable, cuyos resultados fueron favorables en el sentido que aceptaron tal aplicación del sistema COSO; concluyendo que existe relación causal entre las variables para mejorar la gestión de los documentos, los comprobantes de clientes, los costos, los gastos y otros elementos administrativos y contables de la empresa Samarcol S.A.S. de Santa Marta en Colombia.

Comentario: Los comentarios que hacemos del antecedente refieren que la empresa Inmobiliaria Samarcol S.A.S. necesita de la implementación de un sistemas de control

interno en la parte administrativa y contable, para establecer los manuales administrativos como el manual de funciones, el manual de procedimientos, el manual de políticas de gestión de calidad, el sistema de control en las operaciones económicas y financieras para la elaboración de los estados financieros y otros elementos de gestión empresarial.

Sinfonte (2019), elaboró un trabajo final de graduación de título: “Control interno aplicado a los inventarios de la Universidad Técnica Nacional, al 31 de Diciembre del 2018”, presentado por Olger Martín Sinfonte Reyes, para obtener el grado profesional de Licenciatura en Contaduría Pública, Universidad Técnica Nacional – Sede del Pacífico, Esparza, Puntarenas, Costa Rica.

En el estudio el autor plantea “la problemática de las deficiencias administrativas y contables en la gestión de los inventarios de la institución educativa investigada; siendo el objetivo general de implementar el control interno en la gestión y control de dichos inventarios. “La metodología utilizada fue la siguiente: una investigación de enfoque cuantitativo, de tipo básico, de nivel descriptivo, de relación correlacional de asociación, de diseño no experimental, de corte transversal, de método inductivo deductivo”; sin considerar una población muestral; sustentando las necesidades del control interno por medio de documentos administrativos, contables y financieros de los inventarios; cuyos resultados fueron la necesaria implementación de sistemas de control interno; concluyendo que existe relación significativa entre las variables para aplicar los elementos del control interno como planes, programas, procesos, métodos y las normas legales internas y externas del país.”.

Comentario: El antecedente en referencia, guarda relación con nuestra investigación, pues se trata de introducir cambios en la gestión de los inventarios, en base a los elementos del control interno, empezando por las normas legales internas y externas del país; así como, aplicar los procedimientos de gestión del ingreso y salida de los materiales logísticos que requiere la Universidad Técnica Nacional de la Sede del Pacífico, como son los fardos de

papeles, libros, revistas, periódicos para la biblioteca, carpetas, pupitres, computadoras, impresoras, ventiladores, equipos de calefacción y de frío, banderolas, pinturas y similares.

Aguilar, Calderón, Murillo, & Vargas (2018), elaboraron un trabajo final de graduación de título: “Propuesta de un sistema de control interno de la cuenta de inventarios de la empresa Las Estructuras S.A.”, presentado por Steven Aguilar Pereira, Alexandra Calderón Nicho, Milena Murillo Durán y Kimberly Vargas Méndez, para obtener el grado de Licenciatura en Contaduría Pública, Universidad de Costa Rica, Ciudad Universitaria Rodrigo Facio, Costa Rica.

En el estudio los autores plantearon “la problemática de las complicaciones en obtener las informaciones económicas y financieras de la gestión de los materiales de construcción de la empresa; siendo el objetivo principal, analizar el sistema de control interno con la cuenta de inventarios de la gestión de los materiales. “La metodología empleada fue como sigue: una investigación de enfoque cualitativo, de tipo básico, de nivel descriptivo, de relación correlacional de asociación, de diseño no experimental, de corte transversal, de método inductivo deductivo”; siendo la población muestral la falta de procesos internos en la gestión de los materiales de construcción, recogiendo evidencias mediante la observación del proceso, análisis de documentos administrativos y contables, análisis de fuentes contractuales, riesgos de fraudes detectados y otros aspectos relacionados; cuyos resultados muestran la necesidad de aplicar controles mediante la elaboración de normas internas de control interno alineados al modelo COSO 2013, el cual implica la gestión de los riesgos de fraudes empresariales, la aplicación del control interno y la disuación de los fraudes, antes que sucedan los hechos delictivos coludidos con las sistemas de corrupción que se realizan en la empresa producto de la gestión de los almacenes donde se almacenan las estructuras de fierros, alambres, cemento, ladrillos, arenas, hormigones; así como la gestión de los vehículos como camionetas, volquetes, grúas, equipos, herramientas

de los operarios, de los ayudantes y los peones y muchos otros materiales e implementos de la construcción; concluyendo que existe relación directa entre las variables y las dimensiones del estudio”.

Comentario: El antecedente analizado es bastante elocuente en la necesidad de implementar el control interno COSO 2013, para mejorar los sistemas de la gestión de los inventarios de los tantos materiales que se administran en la empresa constructora Las Estructuras S.A..

Alay & Yagual (2019), elaboraron una tesis de título: “Mejoramiento de la gestión del área de inventarios de la empresa Ferretería Megapinto”, presentado por Jennifer Lilibeth Alay Menoscal y Ruth Abigaíl Yagual Castillo, para obtener el título profesional de Contador Público Autorizado, Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.

En el estudio las autoras plantean la problemática de las falencias en los registros de mercaderías; el objetivo principal fue diseñar políticas y procedimientos para mejorar la gestión del área de inventarios de la empresa ferretera. “La metodología utilizada fue por medio de una investigación de enfoque cuantitativo, de tipo básica, de nivel correlacional causal, de diseño no experimental, de corte transversal, de método hipotético deductivo analítico”; siendo la población de 960 clientes mensuales y una muestra de 66 personas clientes de una muestra no probabilística, quienes mediante el instrumento cédula de cuestionario y la técnica de la encuesta, proporcionaron los datos para ser procesados con la estadística no paramétrica de Rho de Spearman; obteniendo resultados positivos igual a 96% y 77% de grados de correlación entre las variables para aplicar un manual de políticas y procedimientos; concluyendo que la investigación es significativa con un nivel de confianza del 95% y un 5% de margen de equivocaciones o deficiencias en la elaboración y aplicación

del manual de políticas y procedimientos por las cuales se deben controlar adecuadamente la gestión de los materiales ferreteros como materiales para la construcción civil y afines”.

Comentario: El antecedente analizado muestra que los resultados obtenidos son suficientes para implementar el manual de políticas y procedimientos administrativos y contables para la efectiva gestión y control de los inventarios de materiales ferreteros que ingresa a los almacenes y por las cuales deberán ser mejor controlados por los trabajadores asignados.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Huayascachi (2019), elaboró una tesis de título: “El Control interno y su influencia en la Gestión de los inventarios de la empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L., Huaraz 2019”, presentado por Elian Katherine Huayascachi León, para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad César Vallejo, Huaraz, Perú.

En el estudio la autora plantea la problemática de las deficiencias en la gestión de los inventarios; el objetivo principal fue identificar la influencia del control interno en la gestión de los inventarios de la empresa ferretera. “La metodología utilizada fue por medio de una investigación de enfoque cuantitativo, de tipo básica, de nivel correlacional causal, de diseño no experimental, de corte transversal, de método hipotético deductivo analítico”; siendo la población muestral no probabilística de 30 personas, quienes mediante el instrumento cédula de cuestionario y la técnica de la encuesta, proporcionaron los datos para ser procesados con la estadística no paramétrica de Rho de Spearman; obteniendo resultados positivos igual a 0,893 (89.3%) y 0,892 (89.2%) de grados de correlación entre las variables, demostrando que la prueba de hipótesis y las tablas de frecuencia son favorables; concluyendo que la investigación es significativa con un nivel de confianza del 95% y un 5% de margen de error, de donde se aprueba la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula.

Comentario: Los resultados obtenidos dan cuenta que se debe organizar y aplicar el sistema de control interno de forma inmediata, con nuevos procesos de ingresos y salidas de materiales y artículos ferreteros, con manuales administrativos, con nuevas normas internas de control de las compras y de las ventas, con contratos para los trabajadores, con el control contable de la parte económica y financiera, entre otros aspectos, para una mejor gestión de los inventarios físicos por sección de materiales, herramientas, equipos y otros artículos.

Marín (2019), elaboró una tesis de título: “Implementación del Control Interno en la empresa Corporación Barrera y Gutiérrez S.A.C.”, presentado por Liliana Marín Villalva, para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad Continental, Huancayo, Perú.

En el estudio la autora plantea la problemática de las deficiencias en la gestión económica y financiera de la organización; el objetivo principal fue implementar el control interno en la empresa indicada. “La metodología utilizada fue por medio de una investigación de enfoque cualitativo, de tipo básica, de nivel correlacional de asociación, de diseño no experimental, de corte transversal, de método inductivo y deductivo”; siendo la población muestral no probabilística de cinco (5) personas, quienes mediante el instrumento guía de entrevista al gerente general y a empleados administrativos con la cédula de cuestionario y la técnica de la encuesta, proporcionaron los datos para ser procesados con la estadística no paramétrica de Rho de Spearman; obteniendo resultados positivos igual a 0,767 (76.7%) de grados de aceptación de aplicación de la variable Control Interno mediante el Modelo COSO (Comité de Controles Internos en las Organizaciones), demostrando que la aplicación conjunta de principios, normas y pruebas del COSO fueron favorables; concluyendo que la investigación es significativa con un nivel de confianza del 95% y un 5% de margen de error, de donde se aprueba la implementación del COSO en la empresa Corporación Barrera y Gutiérrez SAC.

Comentario: Los resultados dan cuenta que la implementación del modelo COSO sigue teniendo resultados favorables en las organizaciones y empresas que los aplican, prueba de ello es que, desde su surgimiento en el año de 1992 en que se crea la primera versión y en el 2013 la segunda versión, consideramos que los estipulados de sus principios y normas y aplicados adecuadamente en las empresas están dando resultados favorables y positivos.

Calderón (2019), elaboró una tesis de título: “Las actividades de control interno y sus efectos en la situación financiera de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, Caso: Empresa de Tranpostes Elva Lucila S.A.C., Trujillo 2017”, presentado por Evelin Yajaira Calderó Flores, para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Trujillo, Perú.

En el estudio la autora plantea “la problemática de las deficiencias en la gestión financiera de la empresa; el objetivo general fue aplicar el control interno en la empresa de transportes indicada. “La metodología utilizada fue la siguiente: una investigación de enfoque cualitativo, de tipo básico, de nivel descriptivo, de relación de asociación, de diseño no experimental, de corte transversal, de método inductivo deductivo”; sin considerar una población muestral; sustentado las necesidades del control interno por medio de documentos administrativos, contables y financieros; cuyos resultados fueron la necesaria obligación de implementar planes, programas, sistemas, procesos, métodos de trabajo, entre otros, propios del control interno, para precisar los alcances de la situación financiera mediante la presentación mensual de los estados financieros; concluyendo que existe relación entre las variables control interno y situación financiera, con amplios márgenes de fiabilidad y significancia, en un estimado del 95% y 5% de margen de improbabilidad de los cambios”.

Comentario: El antecedente analizado muestra que los resultados obtenidos para aplicarse el control interno en la Empresa de Transportes Elva Lucila S.A.C., es real y

favorable, pues mediante los planes y programas del control interno se podrán planificar, organizar y controlar las actividades económicas y financieras de la empresa y ser objeto de la presentación mensual de los estados financieros, para controlar los ingresos y salidas de dinero y el movimiento en el activo, pasivo, patrimonio y logro de utilidades en la empresa.

Alarcón (2019), elaboró una tesis de título: “Evaluación de la implementación del sistema de control interno y sus efectos en los procesos operativos de la Municipalidad Distrital de Súcota, 2017 – 2018”, presentado por Annie Rosalva Alarcón Delgado, para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Lambayeque, Perú.

En el estudio la autora plantea “la problemática de las deficiencias en los procesos operativos y administrativos de la municipalidad indicada; el objetivo principal fue promover la implementación del sistema de control interno y su relación con los efectos en los procesos operativos de la institución. “La metodología empleada fue como sigue: una investigación de enfoque mixto, de tipo básica, de nivel descriptivo, de relación de asociación, de diseño no experimental, de corte transversal, de método inductivo deductivo”; siendo la población muestral la falta de procesos operativos, recogiendo evidencias mediante la observación de documentos administrativos y contables, análisis de fuentes contractuales, riesgos de fraudes detectados y sospechados y otros aspectos relacionados; cuyos resultados muestran la necesidad de aplicar los sistemas del control interno en una probabilidad estimada del 98% y un 2% de improbabilidad; concluyendo que existe relación cualitativa favorable, directa y positiva para la implementación de los sistemas de control interno en los procesos operativos de la Municipalidad Distrital de Súcota en el año 2017 y 2018 de forma permanente”.

Comentario: Los resultados en la investigación del antecedente, muestran la necesidad de aplicar los sistemas de control interno en los procesos operativos; tales sistemas

son los planes, programas, métodos, convenios, contratos, procesos, procedimientos, control de los riesgos de fraudes y corrupción, normas internas, normas legales administrativas, normas contables y todos cuantos sistemas se puedan aplicar, incluso, controles afines al modelo COSO = Comité de Controles de Riesgos Organizacionales, que implica tres aspectos: 1) Gestión del riesgo empresarial. 2) Control interno. 3) Disuasión del fraude empresarial.

Jara & Velasco (2019), elaboró una tesis de título: “Mejora de la gestión de inventarios para reducir los costos logísticos de la empresa Efamin S.A.C., Trujillo 2019”, presentado por Heyson Yair Jara Cayetano y Hugo Dheryan Velasco Villanueva, para obtener el título profesional de Ingeniero Industrial, Universidad César Vallejo, Chimbote, Perú.

En el estudio los autores plantean “la problemática del aumento de los costos logísticos en el almacenaje de los equipos y maquinarias de minería; cuyo objetivo general fue mejorar la gestión de los inventarios para reducir los costos logísticos de la empresa investigada. “La metodología utilizada fue como sigue: es una investigación de enfoque mixto, de tipo básica, de nivel correlacional causal, de diseño no experimental, de corte transversal, de método hipotético deductivo analítico”; siendo la población muestral no probabilística de 20 personas, quienes mediante el instrumento cédula de cuestionario y la técnica de la encuesta, proporcionaron los datos para ser procesados con la estadística no paramétrica de Karl Pearson; obteniendo resultados favorables igual a 0,960 (96.0%) y 0,760 (76.0%) de grados de fiabilidad de las variables; concluyendo que la investigación es significativa con un nivel de confianza del 95% y un 5% de margen de equivocaciones, considerando con ello que el mantenimiento de los inventarios de seguridad, el inventario físico de los materiales mineros, equipos mineros y maquinaria minera, sean de mayor control económico y financiero”.

Comentario: El antecedente analizado presenta resultados favorables de una alta y mediana confiabilidad para determinar la aplicación de una mejora en la gestión de los inventarios, como el de aplicar la valuación del método PEPS = Primeras entradas y primeras salidas, UEPS = Últimas entradas y primeras salidas y el método Promedio, para controlar las operaciones de entradas de materiales, equipos y maquinarias mineras y las salidas de los mismos, considerando los inventarios de seguridad, el punto de reorden y los lotes económicos, que deben guardar relación con las proyecciones de la demanda de los clientes.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Variable independiente (X) Control interno

2.2.1.1 Definición de control interno

Rojas (2019), afirma que el control interno es el conjunto de procedimientos, políticas, planes y programas para asegurar una eficiente seguridad en la gestión organizacional, con suficiente eficiencia y eficacia administrativa, contable y operativa; así como, alentar y supervisar una óptima gestión financiera, considerando encontrar y obtener información oportuna y adecuada con seguridad razonable hacia el logro de metas y objetivos planificados (p. 31). En tal sentido, el control interno abarca una serie de elementos que intervienen en una empresa para que se pueda ejercer una adecuada administración gerencial con información real en el momento que se necesita tomar decisiones para la continuación de la gestión eficiente y eficaz, alineado a las normas internas, normas legales externas, que hagan posible tener organizado a la empresa para un rumbo de éxitos y utilidades altas; también decimos que, el control interno, es un sistema técnico, legal y administrativo, que confluye junto a los procesos contables, que planifican y controlan el rumbo económico y financiero de las empresas; los cuales, según algunos analistas, en nuestro medio empresarial peruano, no es una costumbre o hábitos de implantar un sistema de control interno en las empresas peruanas por su costo y falta de eficacia organizacional;

sin embargo, somos de la opinión contraria en que sí, se deben generar, promover, alentar y persuadir a los empresarios y al Estado peruano, de generar normas legales, afin de implantar de forma obligatoria el control interno en las empresas peruanas y ello ayudaría también en la reducción de la nformalidad y aumentar la recaudación tributaria, en concordancia con las políticas fiscales de la administración pública del Perú, alentando la legalidad y la formalidad de los negocios.

2.2.1.1. Objetivos del control interno

Según Bustamante (2019), afirma que, los objetivos del control interno se establecen en doce objetivos principales, de los cuales deducimos que pueden existir muchos más, pero nos vamos a centrar en estos doce (12) objetivos y son los siguientes: 1) Control en las actividades de la gestión pública. 2) Lucha contra la corrupción. 3) Legalidad en los actos públicos y privados. 4) Rendición de cuentas y acceso a la información pública. 5) Suficiencia y confiabilidad de la información financiera. 6) Asegurar los activos. 7) Utilización de máquinas registradoras para ingresos. 8) Utilización eficiente y eficaz de los recursos en las operaciones de la empresa. 9) Objetivos de cumplimiento de las leyes y reglamentos. 10) Controles contables. 11) Controles administrativos. 12) Controles de los procedimientos y registros relativos a análisis estadísticos con reportes de operaciones y programas.

Implementando estos objetivos en la empresa en investigación; es decir en la empresa Constructora JP SCRL, la gestión de los materiales de construcción civil y de otras actividades afines a la constructora, podrán estar mejor controlados, tanto los recursos económicos por las cobranzas de las valorizaciones con facturas y los recursos financieros propios de la gestión de las aportaciones de los socios y de las resultados del ejercicio en la presentación de los estados financieros por las obras civiles que se van ejecutando. Todo

ello, debe ser de ardua gestión del gerente general por la responsabilidad que recae en su persona de hacer cumplir estas funciones, que ayudarán a mejorar la gestión de la empresa.

2.2.1.2 Principios del Coso III

De acuerdo a Coso 2013 o Coso III (Comité de Control del Riesgo Financiero, del Control Interno y de Disuasión de los Fraudes), existen diecisiete (17) Principios, debidamente estipulados para una mejor gestión empresarial que abarca los aspectos económicos, contables y administrativos de una empresa organizada; en ese sentido, presentamos los diecisiete (17) Principios del COSO 2013, versión última que debe ser aplicado en toda empresa.

Rojas (2019), aseveró que:

Los diecisiete (17) Principios del COSO son los siguientes: 1) Principio 1. Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos. 2) Principio 2. Independencia de la supervisión del Control Interno. 3) Principio 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos. 4) Principio 4. Competencia profesional. 5) Principio 5. Responsable del Control Interno. 6) Principio 6. Objetivos claros. 7) Principio 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos. 8) Principio 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos. 9) Principio 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno. 10) Principio 10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos. 11) Principio 11. Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales. 12) Principio 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos. 13) Principio 13. Información de calidad para el Control Interno. 14) Principio 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno. 15) Principio 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno. 16) Principio 16. Evaluación para comprobar el Control Interno. 17) Principio 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno (p. 31).

Con relación a los componentes y principios y con la efectividad del Sistema del Control Interno, los principios detallados anteriormente, son la base para el desarrollo de las herramientas como las (Guías, Metodologías, Manuales, Procedimientos, Procesos, Etcétera), que ayuden al fortalecimiento de la aplicación y evaluación del Control Interno, que se constituyen en requisitos y bases teóricas principales para que dicho Control Interno sea efectivo y eficaz. Un sistema efectivo provee una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos de la empresa privada o entidad pública.

2.2.1.3 Procesos del control interno

Moncada & Sosa (2019), afirman que la aplicación de los procesos del control interno se refieren al cumplimiento de ciertos pasos y etapas que se debe aplicar en la empresa para generar un grado de confianza general y de gestión administrativa y contable, en función de los parámetros de los conceptos y definiciones de los siguientes procesos establecidos de manera universal y son los siguientes: 1) Planificación. 2) Ejecución. 3) Evaluación. 4) Políticas del control interno. 5) Autocontrol. 6) Autorregulación. 7) Autogestión.

En la aplicación de estos procesos se puede apreciar que mediante la planificación de la empresa Constructora JP SCRL se establece los proyectos de inversión, los proyectos de nuevos productos y servicios, proyectos de nuevas obras, proyectos de un plan financiero, presupuestos de ventas, presupuestos de caja, presupuestos de costos, presupuesto de inversiones, entre otros aspectos.

Moncada & Sosa (2019), afirmó que:

En el proceso de ejecución, se establece el cumplimiento de los proyectos designados y los presupuestos planificados; en el caso de la evaluación, se refiere al grado de eficiencia y eficacia de la planificación establecida; en el caso de las políticas del control interno, se refiere a la implementación de políticas de control de calidad, políticas de pago de remuneraciones reales, políticas de control del

gasto, entre otros; en el caso del autocontrol, se refiere al control de los mismos gerentes y jefes de la empresa constructora en la gestión de las compras y de los gastos; en el caso de la autorregulación, se refiere, a la regulación de los precios de las obras por metro cuadrado, la regulación de los ingresos, la regulación de los costos y la regulación de las inversiones y de las fuentes financieras; y en el caso de la autogestión, se refiere al a la gestión que realice cada gerente de sección, cada jefe de operaciones, cada supervisor y cada trabajador; considerando que la ejecución de los trabajos en forma coordinada y organizada se tendrá resultados favorables de la implementación del control interno en todos los procesos previstos y definidos.

2.2.1.4 Riesgos de fraudes

Marcelonio (2019), sostiene que los riesgos de los fraudes económicos y financieros propios de la corrupción de funcionarios o por medio de vicios ocultos que se realizan en las empresas, propios de orígenes internos y externos, los cuales afectan los resultados frente a los objetivos propuestos.

La visualización de los riesgos de los fraudes económicos y financieros, se pueden apreciar en distintos niveles del área, la personalización, la organización, la responsabilidad recaída en los directivos y en las actividades de día a día, predisponen a la organización que donde se realizan movimiento de dinero en lo económico como las ventas, ingresos por donaciones, venta de activos y otros, se vinculan los fraudes, sobrevaluando los precios, sobrevaluando los proyectos, elevando los precios de las partidas, distorsionando los presupuestos, todo, para favorecer a proveedores, a socios, a trabajadores del área contable, a los mismos trabajadores, a transportistas, a directivos como el gerente general, el gerente de ventas, el gerente financiero, los publicistas, los marketeros, los miembros de las compañías de seguros, los terceros participantes como los contratistas, subcontratistas o

empresas de servicios temporales, servicios complementarios, entre otros con intereses particulares o de grupo.

2.2.1.5 Comité de control interno.

El Comité de Control Interno = CCI, es una organización que puede ser creada e implementada en la empresa Constructora JP SCRL, considerando que la empresa se encuentra en una situación difícil para contrarrestar las deficiencias en la gestión económica y financiera, prueba de ello es las pérdidas y las deudas acumuladas; en ese sentido, un Comité debidamente organizado debe tener las siguientes funciones: 1) Proponer, evaluar y revisar la política de gestión integral de los riesgos económicos y financieros de la empresa. 2) Proponer, evaluar, revisar y aprobar la metodología y modelos para identificar, medir, monitorear, controlar, informar y revelar los distintos tipos de riesgos como la gestión en los almacenes de materiales en las obras, riesgos en la recepción y despacho suministros, accesorios, entre otros. 3) Asistir al gerente general y a la junta general de socios sobre los riesgos a que se encuentra expuesta la empresa. 4) Explicar las medidas adoptadas por parte de la gerencia general de la implementación de CCI para su administración y realizar las recomendaciones correspondientes. 5) Sugerir la aplicación de un Código de Ética en la gestión de las obras de construcción. 6) Expedir los procedimientos del Código de Ética y propiciar su cumplimiento. 7) Orientar a los trabajadores en el comportamiento ético y conductual. 8) En caso de incumplimiento del Código de Ética, se deberá proceder, de acuerdo al Estatuto Social de la empresa, considerando que el estatuto es la norma interna correspondiente que guarda relación directa con las normas legales laborales aplicables en la empresa; así como con la Ley de Sociedades, ley N° 26887 para su correspondiente aplicación de sanciones y las normas de la Ley N° 29783 Ley de Seguridad y Salud en el Trabajo – SST por ser la empresa una empresa de alto riesgo de accidentes. 9) El CCI es una alternativa correcta de mejora continua, alineada con la gestión de los sistemas de gestión de

la calidad. 10) Definir los objetivos y metas a largo plazo, acompañado del CCI y de los otros directivos y trabajadores involucrados en la gestión empresarial, orientado a la búsqueda y encuentro del aumento de las utilidades y los resultados del ejercicio.

2.2.2 Variable dependiente (Y) Gestión de inventarios

2.2.2.1 Definición de gestión de inventarios

Corrales & Huamanguillas (2019), sostienen que la gestión de inventarios es la función que puede resultar muy compleja por la gran cantidad de operaciones de compra y de venta que normalmente se realizan en las empresas o de las operaciones que normalmente sucede de manera defectuosa o deficiente en los ingresos y salidas de los productos; en ese sentido, la gestión de inventarios se requiere una planificación de los productos que se deben utilizar en la planta de producción tratándose de materias primas para artículo terminado y determinado; en el caso de la empresa Constructora JP SCRL los ingresos y salidas de los materiales de construcción como cemento, fierros, arenas, hormigones, ladrillos, clavos, herramientas, uniformes, uniformes de seguridad, entre otros, requieren de la ejecución organizada de todos estos materiales y de todos los otros materiales; así como de la coordinación y el control de todos los materiales, maquinarias y equipos utilizados en las obras de construcción; esto significa que la gestión de inventarios se encuentra sostenido por la implementación de un sistema de gestión de inventarios que convenga elevar la calidad del servicio de los inventarios, se establezca los costos de almacenamiento, tomando en cuenta las mermas, desmedros y los desperdicios, entre otros aspectos de la gestión de estos inventarios con la valuación de las existencias y las clases de inventarios de la empresa.

2.2.2.2 Sistema de gestión de inventarios

Hernández (2019), afirma que contar con un sistema de gestión de inventarios es una forma eficiente de multiplicar las ventas para brindar información trascendente y oportuna en tiempo real que ayudará a mejorar la planeación y tomar las decisiones

pertinentes para ser más eficiente; en tal sentido, algunos de los beneficios del sistema de gestionar adecuadamente los inventarios con los siguientes: 1) Elevar el nivel de calidad del servicio al usuario. 2) Mejorar el flujo de efectivo de la empresa. 3) Identificar la estacionalidad de los productos para mejorar la planeación. 4) Detectar fácilmente productos y artículos de lento movimiento estancados. 5) Reducir los costos de los fletes. 6) Vigilar la calidad de los productos, reconocer los robos y mermas. 7) Liberar y optimizar el espacio de los almacenes y 8) Control de las entradas, salidas y localización de las mercaderías.

2.2.2.3 Métodos de valuación de inventarios

Valle & Valqui (2019), afirman que la Ley del Impuesto a la Renta en su artículo 62° indica que los contribuyentes, sean personas naturales o jurídicas, los caules en razón de las actividades que realizan, deben practicar inventarios y se valorarán sus existencias por su costo de adquisición o de producción, adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se aplique de forma uniforme y que sean aprobadas por la Sunat y ellas son las siguientes: 1) PEPS = Primeras entradas y primeras salidas. 2) El Método Promedio.

El método PEPS supone que los primeros artículos o productos que se compraron son los primeros que se venden, y consecuentemente que los productos que se quedan como existencia final serán los adquiridos recientemente. Este método es utilizado mayormente en productos perecibles o en comercializadoras de ropa, víveres, alimentos, entre otros, donde todos ellos están siempre al tanto de las tendencias, de los movimientos en el mercado y no rotar de manera adecuado su mercadería o existencias le costaría a la empresa un costo de inventario alto. 2) El Promedio diario, mensual o anual o ponderado o móvil; lo cual, para este tipo de método existen dos promedios ponderados y promedios móviles. Este primer método ponderado se basa en la suposición de que los materiales consumidos y las mercaderías vendidas se toman en cada caso de las existencias en proporción exacta con las cantidades físicas de los diversos bienes que componen la existencia en ese momento y el

método del promedio móvil, consiste en que el costo unitario se determina después de cada compra, y la salida se valúa con el costo unitario promedio. Tal es así que bajo este método las valuaciones de las existencias se determinan con un nuevo costo unitario.

Iannacone (2017), afirma que existe también el RIPV = Registro de Inventario Permanente Valorizado, que se lleva de manera electrónica, autorizado por la Sunat y de las cuales se va constituyendo en una base sólida de la gestión de los inventarios, pues las tecnologías están tomando carterá en la administración de las existencias y en su distribución de los costos.

Se identifican otros factores que intervienen en la valuación de las existencias como:

- 1) Identificación específica de los materiales o productos; pues este método utiliza la observación física o el etiquetado de los productos en existencia con números o códigos individuales, el cual permita determinar de manera adecuada la existencia al finalizar el año. Muchas empresas no utilizan este tipo de medios por considerarlos muy costosos e involucra también tener personal capacitado y sistema de cómputo adecuado para el control de los inventarios.
- 2) Inventario al detalle o por menor; para este tipo de método se considera los registros al costo o de los precios tanto de las compras como el precio de las ventas, el cual permita determinar de manera detallada los inventarios con los costos o precios; así, diversas empresas no utilizan mucho este método, por considerarlo innecesario y las empresas que manejan inventarios grandes utilizan los primeros dos métodos utilizados.
- 3) Existencias básicas; este método supone contar los últimos montos de inventario que se haya realizado y sacar el costo total, el cual permita determinar de manera correcta y adecuada el costo de producción o el costo de ventas dependiendo del caso presentado.

En fin, todos los métodos antes mencionados son válidos, pero es necesario determinar uno y adecuarlo para la empresa en su función de empresa constructora y de manejo de diversos materiales, que finalmente van a ayudar en mejorar la gestión de todos los inventarios que administra la empresa y de todos los materiales y suministros en los que se ejecuta las obras de construcción y de servicios, cuando se tenga que solo ejecutar obras civiles, Sunat (2017).

2.2.2.4 Clases de inventarios

Fernández (2016), afirma que existen diversas formas de clasificar a los inventarios, toda vez que va a depender de la clase de actividad económica que se realiza dentro de la empresa para determinar que clase o clases de inventarios se dene establecer en la organización; así como, se debe determinar el personal adecuado, entrenado y capacitado, los recursos que demanda su contratación, el pago de beneficios sociales, el costo del área del almacén o almacenes, el costo del alquiler del locala comercial o el local donde se va a ser la base de operaciones administrativas y de ingeniería que realiza la empresa, entre otros aspectos.

Mencionamos las siguientes clases de inventarios y son: 1) Sistema de inventario periódico. 2) Sistema de inventarios perpetuo o permanente. 3) Inventario de productos terminados. 4) Inventario de productos en proceso. 5) Inventario de materia prima. 6) Inventarios de suministros de fábrica. 7) Inventario de materiales de empaque. 8) Inventarios de mercancía en tránsito.

2.2.2.5 Control físico de las existencias

Pérez (2019), señala que existen cuatros métodos a utilizar para el control físico de las existencias y ellos son las siguientes:

- 1) El Inventario rotativo permanente la revisión continúa de los inventarios; el cual, mediante un equipo de personas designadas a realizar dicha revisión, actúan teniendo en cuenta una programación específica. El trabajo se concentra en

determinados materiales y se realiza sin detener las actividades del almacén. Es utilizado frecuentemente en aquellos productos más costosos por las empresas y su importancia determinará la buena gestión de la organización. 2) El inventario al barrer; aplica en la revisión de un punto específico del almacén y continuando con el control de todas las mercancías allí almacenadas, sin excepción. Las empresas que utilizan este tipo de inventarios como gestión, son los supermercados, ferreterías, que les permita tener de manera rápida los inventarios de sus productos, para este tipo de inventarios se requiere de un número significativo de personal. 3) El inventario selectivo; permite escoger dentro de las existencias, sin tener en cuenta su ubicación, algunos artículos específicos. Esta forma de inventario es utilizada en pequeñas empresas, donde la selección del producto más importante para ellos permita determinar la cantidad exacta de los inventarios; por ello, existen empresas donde los inventarios no son tan determinantes y mayormente son las que brindan servicios donde su inventario no es el negocio, si no los conocimientos que puedan brindar. 4) Inventario masivo periódico; pues es el método más común en la toma de inventarios, se realiza cerrando las operaciones del almacén por varios días, se hace dos veces por año y se requiera de una adecuada preparación y planificación del personal y de la documentación contable y administrativa, a fin de evitar la prolongación excesiva del cierre y la paralización de las actividades de la empresa (p. 31).

Etapas de la gestión de inventarios

Rojas (2018), indica que:

Las etapas de gestión de inventarios, es el proceso referente a toda la existencia de una estructura fija organizada de aquellos planes de mantenimientos preventivos o concretos, las cuales estén alineados con los aspectos reales de los equipos, maquinarias, materiales y similares, cumpliendo las metas y objetivos de la empresa. Llamamos planificación a una manera organizada para administrar un determinado

proyecto o empresa, las cuales brindan satisfacción al cliente bajo las restricciones de sus necesidades las cuales deben ser satisfechas en un mínimo tiempo. Llamada etapa de la gestión está basada en el Ciclo de Deming PDCA = Plan, Do, Check, Act, o por siglas en español PHVA = Planificar, Hacer Verificar, Actuar; el cual se refiere a una adecuada planificación para un desarrollo o ejecución, posteriormente un control de los ejecutados y advertencia para conllevar a una mejora continuada puesto que este círculo nunca se cierra; la planificación y el adecuado control de la capacidad de la empresa tiene como objetivo y meta adecuar permanentemente toda la capacidad de la empresa o planta de producción en función de aquella variación de las demandas, tener una adecuada tendencia creciente y así constantemente o puede ser solo estacional el cual determina aquella necesidad de poder establecer las estrategias pertinentes para el adecuado ajuste de la capacidad de gestión de los inventarios y de la empresa. El otro componente seguido de la planeación o planificación, es el Kardex, el cual muestra la existencia de programas digitales que refuerzan los estudios de gestión de inventarios; también el software de apoyo es el más utilizado en los diversos registros del sistema de control del Kardex; también se tiene a la clasificación ABC, conocido también como el Diagrama de Pareto o Curva Cerrada o Distribución A-B-C; el cual, es aquella gráfica que sirve para organizar algunos datos de manera que puedan quedar en orden descendente, de izquierda a derecha a la vez separado por barras, conocido también para permitir asignar un orden de prioridades en la gestión de los inventarios, tanto físicos por periodos o inventarios físicos realizados de forma permanente, considerando que la buena marcha de la empresa deberá estar sustentada en los aspectos positivos y doctrinarios, amparados en las normas internas de gestión y en las normas o contextos estructurales dinámicos propuestos por diversos autores para colegir que en la gestión de inventarios no sólo se realiza el conteo, sino que tiene que estar relacionado con los sistemas de gestión empresarial modernos, apoyados con las tecnologías y con las herramientas modernas de la generación actual en los negocios.

2.3 Definición de términos básicos

Control interno

Comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptados dentro de la empresa para salvaguardar sus recursos económicos y financieros de una empresa que puede ser industrial, comercial, minera, y otros, así poder evitar posibles riesgos internos o externos de fraudes financieros, riesgos de robos, riesgos de estafas, riesgos de accidentes y promueve la eficacia y eficiencia en las operaciones realizadas dentro de la empresa, (Calderón E. , 2019).

Gestión de inventarios

Es la adecuada administración de los registros, compra y salida de materiales o mercaderías denominadas inventarios dentro de la empresa. Busca la coordinación y eficacia en la administración de los materiales necesarios para cada actividad en a ejecución de las obras, (Hernández, 2019).

Evaluación

Es la determinación sistémica del mérito, el valor y el significado de algo o alguien en función de unos criterios respecto a un conjunto de normas. La evaluación a menudo se usa para caracterizar y evaluar temas de interés en una amplia gama para la mejora de la empresa, (Moncada & Sosa, 2019).

Eficacia.

Es la capacidad de lograr aquello que se pretende y que también se aprende a cumplir los objetivos marcados o trazados; asimismo, la eficacia siempre debe estar presente en toda gestión de inventarios y en toda gestión empresarial, pues se trata de negociar y lograr los objetivos y las metas propuestas en la planeación o planeamiento de la empresa, (Calderón E. , 2019).

Eficiencia.

A los recursos empleados y los resultados obtenidos. Es una capacidad o cualidad muy apreciada por las empresas debido a que en la práctica todo lo que éstas hacen tiene un propósito como el de alcanzar sus metas y objetivos propuestos, utilizando todos los recursos disponibles que se haya determinado en la parte de planificación del futuro de la empresa, (Sinfonte, 2019).

Alcance

Este control interno está dirigido al personal del área de logística con la finalidad de manejar correcta y adecuadamente los inventarios de la empresa, del cual, la empresa en investigación es afectada por las deficiencias en la toma de decisiones y la falta de control, (Bustamante, 2019).

Propósito

Establecer lineamientos para el manejo de inventarios, para mejorar el área logística, y establecer las responsabilidades de cada uno de los integrantes que intervienen los distintos procedimientos del área de logística y así procurar una gestión eficaz y efectiva del mismo, (Corrales & Huamanguillas, 2019).

Políticas

Son un conjunto de normas internas que se aplican en la empresa, considerando las decisiones tomadas por la gerencia general y la junta general de socios que participan en la empresa Constructora JP SCRL, para la buena marcha de la empresa y su efectiva gestión en la ejecución de las obras de construcción en las ciudades y en los lugares donde se ejecutan obras de construcción, civil, siempre cumpliendo los requisitos debidos, (Corrales & Huamanguillas, 2019).

Normas

Es el conjunto de mandatos consignados en un procedimiento de atención a las necesidades empresariales y a las necesidades sociales, pues las normas ayudan a controlar los reclamos

y quejas de una población que pueden ser los trabajadores, la ciudadanía, un grupo de estudiantes, un gremio u otros, por ello, las normas son atributos jurídicos para organizar y controlar las operaciones de una empresa u organización civil pública o privada, (Rivera, Forero, & Cantillo, 2018).

Manuales

Corresponde a la organización de una empresa establecer los manuales administrativos y contables, que ayudan a resolver los problemas del área en problema y las dudas de los trabajadores cuando ingresan a laborar a una empresa u organización civil o empresarial; asimismo, los manuales como el manual de funciones y el manual de procedimientos, deben existir en las empresas, con los cuales se alcanza el crecimiento y la rentabilidad económica en lo relacionado a la investigación y sus alcances, (Alay & Yagual, 2019).

Procedimientos:

Comprende una serie de etapas por las cuales las actividades u operaciones que desarrollan las empresas dentro de las áreas de actividad, deben estar descritas en un manual de procedimientos, para establecer la cantidad de procedimientos que se realizan para cumplir tal o cual actividad; asimismo, las certificaciones de calidad internacional, obligan a las empresas que para obtener una certificación, deben establecer sus procedimientos de gestión aprobados para una determinada actividad u operaciones conjuntas en las actividades diarias, en las actividades semanales, mensuales, etcétera (Valle & Valqui, 2019).

Mejoramiento continuo:

Permite establecer mecanismos de mejora continua en la administración de la empresa y en la administración y gestión de los inventarios, habida cuenta de diversos detalles y elementos que se tratan para mejorar no solo los sistemas de los almacenes, sino también la mejora del personal, mejora en la elaboración de procesos y procedimientos, normas internas y otros, (Moncada & Sosa, 2019).

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Enfoque de la investigación

Hernández, Fernández, & Baptista (2018), sostienen que existen tres enfoques de investigación marcados por los investigadores y son: 1) El enfoque cuantitativo. 2) el Enfoque cualitativo. 3) El enfoque mixto; sin embargo, existirán otros enfoques, dependiendo de la interpretación de los investigadores y los autores que sustentan diversas posiciones, como un enfoque numérico, un enfoque descriptivo, entre otros.

En nuestro caso, la investigación tiene un enfoque cuantitativo, porque se alude a las relaciones intrínsecas de las variables donde existen diversos datos numéricos, cifras, cantidades finitas como la población, la muestra, los resultados de la utilización los coeficientes, las tablas, las figuras, la recopilación de datos, con otros análogos o similares.

3.2 Variables

Carrasco (2019), sostiene que las variables están compuestas por palabras, conjunto de palabras, frases, conjunto de frases, documentos, objetos, atributos, conceptos, definiciones, posiciones teóricas; todos los cuales, que pueden variar, y nos indican que son utilizadas para explorar, indagar, describir, analizar y realizar una serie de actos o comportamientos con la finalidad de encontrar sus relaciones, sus influencias, sus incidencias entre unas con otras o viceversa; así, la variable independiente permite, ayuda, incide, orienta, no depende de ninguna otra variable o posición categórica, teórica u otro, incide, influye o se relaciona con la variable dependiente que recibe la ayuda, la relación o la influencia de la variable independiente, muchas veces considerada la variable problema.

En tal contexto, en nuestro estudio las variables están conformadas por la variable independiente, siendo el control interno y la variable dependiente, siendo la gestión de los inventarios, que se desarrollan en las actividades de la empresa Constructora JP S.C.R.L.

Para nuestra investigación, las variables son:

Variable independiente: Control interno

Bustamante (2019), indica, que el control interno es un conjunto de procedimientos que se instauran en las empresas con la finalidad de controlar las actividades económicas y financieras en las diversas áreas como contabilidad, logística, ventas, recursos humanos y otros; así como, esta instancia, debe prevenir los riesgos de hurtos, robos y fraudes.

En la empresa en estudio, el control interno no se encuentra implementado; es por ello que, nos permitimos recomendar el establecimiento del control interno, pues en la ejecución de las obras de construcción existen diversos procedimientos de compras de materiales de construcción, por lo que debe estar debidamente registrados y contabilizados.

Primera Dimensión: Principios del Coso III

Es el documento internacional que establece el entorno del control, la evaluación de los riesgos negativos, con un sistema de información que permita conocer los movimientos económicos y financieros de la empresa, orientados a su administración gerencial eficiente.

Segunda Dimensión: Procesos del control interno

Es considerado el establecimiento de los procesos mediante un manual de procesos que incluye una planificación de los controles, la autorregulación y los autocontroles por el personal, debidamente capacitados y entrenados para no dejarse vencer por los fraudes.

Tercera Dimensión: Riesgos de fraudes

La empresa en sus actividades diarias a nivel local y nacional, en las diversas obras, el manipuleo de las compras de materiales de construcción está sujetos a los riesgos de fraudes económicos, financieros; los cuáles deben evitarse con el control de los fraudes en las obras.

Variable dependiente: Gestión de inventarios

Alay & Yagual (2019), manifiestan que la gestión de inventarios es la gestión de las existencias que se encuentran generalmente en los almacenes de las empresas, para hacer frente a las demandas del mercado, considerando el conocimiento de la fuerza de ventas para ofrecer a los clientes; también, en las empresas industriales, la gestión de inventarios, tiene que ver con la gestión de las materias primas que deben ser procesadas por la planta de producción para obtener los productos terminados y ser objeto de existencias para las ventas.

En la empresa Constructora JP SCRL, la gestión de inventarios es generalmente la gestión de los materiales de construcción como el cemento, los fierros, la arena, el hormigón, los accesorios de los acabados, entre otros materiales y suministros diversos.

Primera Dimensión: Sistema de gestión de inventarios

Comprende al establecimiento de un sistema que incluya elevar la calidad del servicio, tomar en cuenta los costos de almacenamiento con la gestión de las mermas, desmedros y desperdicios que se produzcan en la ejecución de las diversas obras de construcción.

Segunda Dimensión: Valuación de existencias

La valuación de las existencias está sujeta a la administración tributaria y comprende a los métodos establecidos como el método PEPS (Primeras Entradas y Primeras Salidas), el método promedio y el método RIPV (Registro de Inventario Permanente Valorizado).

Tercera Dimensión: Clases de inventarios

Implica al inventario inicial o de apertura, al inventario de cierre y al inventario de situación física o inventario físico, el cual puede realizarse en cualquier época del año para el control de todas las operaciones o estar establecido para realizarse en forma cotidiana semanal.

3.2.1 Operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION	ESCALA DE LIKERT
Independiente: Control interno	El control interno es un conjunto de procedimientos, técnicas, sistemas, medidas administrativas, medidas contables, procesos, documentos, flujos, contratos, riesgos, entre otros, adoptadas por una empresa para salvaguardar sus recursos, verificar la información de sus estados financieros, promover la eficacia empresarial con el cumplimiento de sus objetivos y metas, (Marcelonio, 2019).	Desde un punto de vista operacional, el control interno sirve para ayudar a la empresa a que logre sus objetivos y metas en determinados tiempos, con determinados presupuestos, minimizando los riesgos de fraudes económicos y financieros, ejecute sus operaciones de forma eficiente, controlando sus recursos, minimizando los riesgos, presentando informaciones oportunas con confiabilidad, (Marcelonio, 2019).	Principios del Coso 2013	Entorno de control	Ordinal	1. Nunca () 2. Casi nunca () 3. A veces () 4. Casi siempre () 5. Siempre ()
				Evaluación de riesgos		
				Sistemas de información		
			Procesos del control interno	Planificación de controles		
				Autorregulación		
				Control de procesos		
			Riesgos de fraudes	Fraudes económicos		
				Fraudes financieros		
				Control de fraudes		
Dependiente: Gestión de inventarios	Es un proceso contable, destinado al control de las existencias y materiales que administra una empresa en su almacén, reduciendo al mínimo los niveles de sus existencias y stocks para no generar mayores costos, asegurando los niveles de existencias para las ventas; así como, asegurando la demanda interna en caso de materias primas para productos en proceso y productos terminados, (Rojas O. , 2018).	Operacionalmente, la gestión de inventarios es un proceso sistemático que consiste en realizar un seguimiento exhaustivo de las existencias que almacena la organización, como son los materiales de construcción; así como, proporciona las informaciones para conocer los niveles de activos para los estados financieros, contar físicamente a los productos, investigar las diferencias, reponer la demanda y optimizar la gestión, (Rojas O. , 2018).	Sistema de gestión de inventarios	Elevar la calidad del servicio	Ordinal	1. Nunca () 2. Casi nunca () 3. A veces () 4. Casi siempre () 5. Siempre ()
				Costos de almacenamiento		
				Mermas, desmedros y desperdicios		
			Valuación de existencias	Método PEPS		
				Métodos Promedio		
				RIPV Registro Inventario Permanente Valorizado		
			Clases de inventarios	Inventario inicial o de apertura		
				Inventario de cierre		
				Inventario de situación		

Fuente: Elaboración propia.

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis general

El control interno influye significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora SJP SCRL, Ayacucho 2019

3.3.2 Hipótesis específicas

Hipótesis específicas 1

Los principios del Coso 2013 influye significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora SJP SCRL, Ayacucho 2019

Hipótesis específicas 2

Los procesos del control interno influyen significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora SJP SCRL, Ayacucho 2019

Hipótesis específicas 3

Los riesgos de fraudes influyen significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora SJP SCRL, Ayacucho 2019

3.4 Tipo de investigación

Valderrama (2018), afirma que el tipo de investigación responde a las diversas clases de investigaciones que pueden ser teóricas, exploratorias, básicas, puras, fundamentales, aplicadas, explicativas, predictivas, u otros; los cuáles, apoyan o ayudan al investigador o investigadora a determinar la forma de investigación en bases a la descripción de los problemas planteados, para culminar con los resultados y la solución de los problemas.

Para el estudio actual, la investigación responde a un tipo de investigación denominada básica, porque se toma en cuenta los conocimientos actuales, el enfoque de los

autores de las referencias con un incremento en algunos planteamientos cognitivos para la solución de los problemas en la empresa Constructora JP SCRL de Ayacucho.

3.5 Diseño de la investigación

Vara (2018), manifiesta que el diseño una investigación responde a una forma de investigación que puede ser experimental, no experimental, longitudinal, de campo, exploratorio, u otros análogos; sin embargo, para los estudios de pre grado y para las ciencias sociales, generalmente son no experimentales; es decir, se utilizan a las variables, tal como se encuentran en la realidad y en su situación natural; es como tomar una foto de la realidad de las variables; sin embargo, en el transcurso de la investigación puede variar el diseño, manipulando a las variables y experimentando en un laboratorio clínico, psicológico, químico, administrativo, estadístico, matemático o afines, para la mejor utilización de las variables y lograr mayores precisiones en los resultados para una mejor gestión del estudio, variando, manipulando o modificando los procedimientos o los cauces de la gestión.

En el caso nuestro, la investigación obedece a un diseño no experimental; es decir, no se cambian, no se manipulan, no se transforman, no se experimentan, no se aplica ningún efecto preventivo o reactivo para cambiar la naturaleza de las variables; solo sigue su curso ontológico, dogmático, gramatical, normal como atributo metodológico en la investigación.

3.6 Población y muestra

3.6.1 Población

Mejía, Novoa, Ñaupas, & Villagómez (2017), sostienen que la población es un subconjunto del universo y constituye el conjunto de individuos, empresas, trabajadores, instituciones privadas, públicas, instituciones público privadas, enseres de oficina, documentos contables, financieros, documentos administrativos como los contratos, los estados financieros, entre otros objetos, que participan en el estudio, para determinar los resultados del problema.

Para nuestro estudio, la población fue pequeña de 22 personas, trabajadores de la empresa Constructora JP SCRL, quienes son los únicos trabajadores actuales, incluyendo al gerente general, al contador y sus asistentes, a los asistentes administrativos, a los técnicos en las obras de construcción y a los trabajadores operativos que se clasifican en capataces, operarios, oficiales y ayudantes o peones de la construcción, quienes realizan los trabajos de fuerza en la carga y descarga de los materiales de construcción como el cemento, fierros, ladrillos, maderas, andamios, agregados como las piedras chancadas, arena, etcétera, .

3.6.2 Muestra

Carrasco (2019), manifiesta que la muestra es un subconjunto conocido finito de la población, que en algunos casos, será la misma población para la muestra como en el caso nuestro; pues, según Hernández (2016), cuando la población es pequeña menor a 50 o 30 personas o sujetos de estudio, generalmente para la muestra se toma la misma cantidad, considerando que la muestra es la parte más representativa de la población, que tiene como característica ser objeto para llevar a cabo la encuesta con la obtención de datos respectivos.

Por ello, para nuestro estudio, la muestra fue de 22 trabajadores de la misma empresa Constructora JP SCR, compuesto por el gerente general, el contador general con sus asistentes contables, los técnicos de construcción como los ingenieros civiles, los técnicos de planeamiento, los supervisores, capataces, operarios y ayudantes o peones de obras, afirmando que la muestra fue probabilística considerando a la totalidad de las personas que trabajan en las obras, eligiendo en forma sesgada, en forma no aleatoria y finita.

3.7 Técnicas e instrumentos de la recolección de datos

A) Técnicas de recolección de datos

Cortéz & Neill (2018), sostienen que las técnicas son los recursos, procedimientos, destrezas, habilidades, entre otros; con los cuales se recolectan los datos para ser procesadas. En ese sentido, las técnicas están compuestas por la técnica de la encuesta, la observación,

los hallazgos, las entrevistas formales o no formales, las entrevistas simples o a profundidad, las entrevistas guiadas, entrevistas estructuradas con formatos o no guiadas, u otros.

Para nuestro caso, se utilizó la técnica de la encuesta con una pequeña entrevista simple informal no estructurada ni guiada, considerando iniciar una pequeña conversación con los trabajadores de la empresa Constructora JP SCRL y preguntar a los participantes su disposición para contestar las preguntas de los cuestionarios de las dos variables indicadas.

B) Instrumento de recolección de datos

Carrasco (2019), indica que el instrumento de recolección de datos en toda investigación puede variar, de acuerdo al tipo de investigación; así, pueden ser las cédulas de cuestionarios o simplemente cuestionarios de preguntas, las máquinas fotográficas, los celulares, las cámaras de video, las filmadoras, la cédula de observación, la guía de entrevista, la relación de hallazgos, la relación de evidencias, entre otros afines y conexos.

Para nuestro estudio, fue utilizado la cédula de cuestionario o cuestionario de preguntas que consta de 10 preguntas por cada variable, dividido en tres (3) dimensiones por cada variable y sus nueve (9) indicadores por cada una de las variables, totalizando dos (2) variables, seis (6) dimensiones y dieciocho (18) indicadores para toda la investigación.

C) Técnica de procesamiento de datos

Valderrama (2017), afirma que las técnicas estadísticas para el procesamiento de los datos recolectados son diversos, tomando en cuenta principalmente la muestra del estudio y en base a ello, aplicar una estadística paramétrica o no paramétrica; entonces, cuando la muestra es mayor a 50 o 30 participantes, se utilizan generalmente la estadística no paramétrica de Karl Pearson, Wilconxon, Regresión lineal y otros; y cuando la muestra es menor a los indicados, se utilizan la estadística no paramétrica de Rho de Spearman, Chi Cuadrado, Alfa de Cronbach, T de Student, Shapiro Wilk, entre otros afines.

Para nuestro estudio se ha utilizado la estadística no paramétrica de Rho de Spearman, con Alfa de Cronbach y Shapiro Wilk para hallar todos los resultados de las pruebas de confiabilidad o fiabilidad, las pruebas de normalidad, las pruebas de las hipótesis y la tablas de las frecuencias de las preguntas o ítems, porque nuestra muestra fue de solo 22 personas; asimismo, dichos resultados se obtuvieron utilizando el paquete estadístico SPSS (Statistical Package of the Social Sciences) (Paquete Estadístico para las Ciencias Sociales) versión 25, con los cuales se realizaron los procesamientos de la estadística descriptiva y de la estadística inferencial, para todo el procesamiento de los datos.

D) Análisis del procesamiento de datos

Vara (2018), afirma que el análisis del procesamiento de los datos o resultados obtenidos; como es de esperarse, deben ser resultados positivos, significativos y favorables en comparación con los Baremos de Rho de Spearman, cuyos rangos de análisis son como sigue: relación nula igual a cero (0), relación muy baja entre (0 y 0,2), relación baja entre (0,2 y 0,4), relación moderada entre (0,4 y 0,6), relación alta entre (0,6 y 0,8), relación muy alta entre (0,8 y 1,0) y relación perfecta si el resultado es la unidad (1).

En tal sentido, en nuestro, los resultados estuvieron dentro de las correlaciones entre moderada, alta y muy alta; por lo que, debe aplicarse en la empresa el control interno con sus dimensiones e indicadores, para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Constructora JP SCRL de Ayacucho y en el año 2020.

3.8 Validez

Villaourduña (2019), manifiesta que el concepto de validez en investigación se refiere a:

Lo que es verdadero o se acerca a la verdad; en ese sentido, se considera que los resultados de una investigación son válidos cuando el estudio está libre de errores; así, los errores o sesgos se deben a problemas metodológicos de tres categorías: sesgos de selección, sesgo en la medición y sesgo de confusión;

entonces, para prevenir los errores se pueden seguir algunas estrategias: 1) Incluir la definición operacional de las variables. 2) La capacitación de los sujetos que van a realizar las mediciones o encuestas. 3) La verificación del adecuado funcionamiento de los instrumentos de medición. 4) La validación de los cuestionarios en el idioma en el que se van a aplicar. 5) Su adecuación al idioma de los participantes en el estudio. 6) De preferencia sean auto aplicables. 7) Considerar la evaluación de la validez de expertos. 8) Considerar criterios de evaluación de las evaluaciones. 9) Es necesario cuantificar la variabilidad de las mediciones 10) Establecer la estadística para aumentar la validez del estudio.

Para nuestro caso, fue realizado la encuesta en dos cuestionarios de 10 preguntas cada una; los cuales fueron validados a través del juicio de tres (3) expertos que en nuestro caso comprende a tres profesionales contables o con carreras afines a la contabilidad, con grados de Magister, Maestro o Doctor; así como se ha considerado los puntos de evaluación correspondientes. Seguidamente se presenta un cuadro de validez con el juicio de tres expertos, profesores profesionales con grados de magister, maestros y doctor, que aprueban las preguntas de los instrumentos denominados cédulas de cuestionarios o cuestionarios, por las cuáles se aprueban las preguntas para luego ser aplicadas a los encuestados por medio de la técnica de la encuesta a 22 trabajadores de la empresa Constructora JP SCRL de la ciudad de Ayacucho, siendo su sede principal, con una sede subsidiaria en la ciudad de Lima en el distrito de Ate, para las labores de construcción civil en distritos de la gran Lima y otros lugares de otras provincias del territorio nacional, por el aumento en las contrataciones.

Cuadro de validez con juicio de expertos:

N°	CRITERIOS	JUECES			TOTAL
		J1	J2	J3	
1	Claridad	5	4	5	14
2	Objetividad	4	4	5	13
3	Actualidad	5	5	5	14
4	Organización	5	4	5	14
5	Suficiencia	5	5	4	14
6	Pertinencia	4	5	4	13
7	Consistencia	4	4	4	12
8	Coherencia	5	5	4	13
9	Metodología	5	5	5	14
10	Aplicación	5	4	5	14
PUNTAJES		47	45	46	135

Fuente: Elaboración propia

Tabla 1: Cuadro de validez de expertos

Cálculo del coeficiente de validez

$\frac{\Sigma \text{ Puntaje obtenido}}{\Sigma \text{ Puntaje máximo}} = \frac{135}{150} = 0.90$
--

Interpretación:

El cuadro de validez de expertos muestra los resultados de los tres jueces expertos que validaron las preguntas del cuestionario con un puntaje igual al 90% de aprobación; indicando que con estos resultados debe llevarse a efecto la técnica de la encuesta a los participantes trabajadores de la empresa Constructora JP SCRL de la ciudad de Ayacucho.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

4.1 Análisis de los resultados

En la presente investigación para medir la fiabilidad del instrumento de la encuesta se utilizó el Alfa de Cronbach, a través del programa SPSS versión 25, por lo cual mide las correlaciones entre las variables que forman parte de una escala.

Tabla 2: Validez de las preguntas de los instrumentos

Resumen de procesamiento de casos		N	%
Casos	Válido	22	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	22	100,0

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

Tabla 3: Fiabilidad de los ítems de los instrumentos de la variable independiente

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,762	10

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Podemos constatar de la tabla 3, los 10 ítems que conforman la variable control interno se obtuvo un coeficiente de fiabilidad del 0.762; en consecuencia, se concluye que es altamente confiable.

Tabla 4: Fiabilidad de los ítems de los instrumentos de la variable dependiente

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,841	10

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Podemos constatar de la tabla 4, los 10 ítems que conforman la variable gestión de inventarios, se obtuvo un coeficiente de fiabilidad del 0.841; en consecuencia, se concluye que es altamente confiable.

Tabla 5: Fiabilidad de los ítems de los instrumentos de ambas variables

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,896	20

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

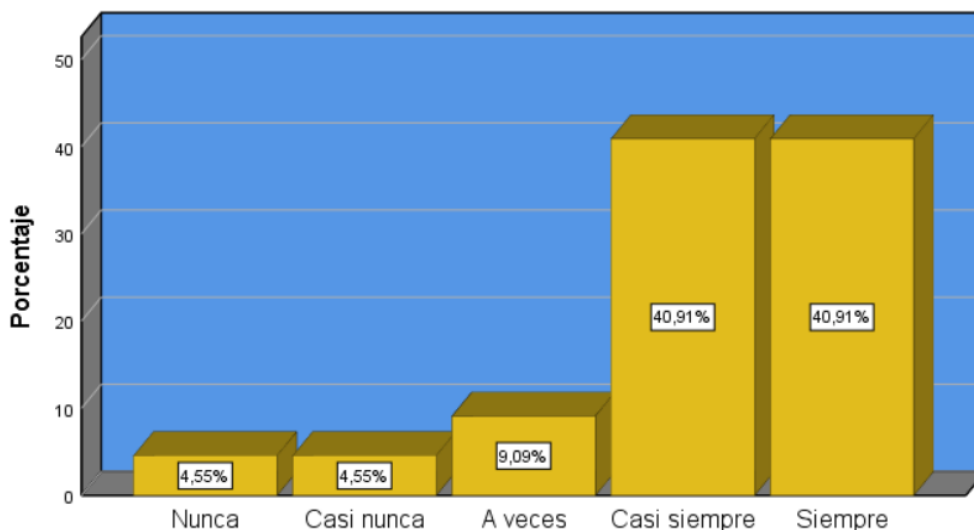
Podemos constatar de la tabla 5, los 20 ítems que conforman las variables control interno y gestión de inventarios, se obtuvo un coeficiente de fiabilidad del 0,896; en consecuencia, se concluye que es altamente confiable.

4.1.2 Estadística descriptiva

Tabla 6 : ¿El entorno del control interno contempla las acciones de control de los registros contables, libros contables y los estados financieros?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	4,5	4,5	4,5
	Casi nunca	1	4,5	4,5	9,1
	A veces	2	9,1	9,1	18,2
	Casi siempre	9	40,9	40,9	59,1
	Siempre	9	40,9	40,9	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 1: ¿El entorno del control interno contempla las acciones de control de los registros contables, libros contables y los estados financieros?

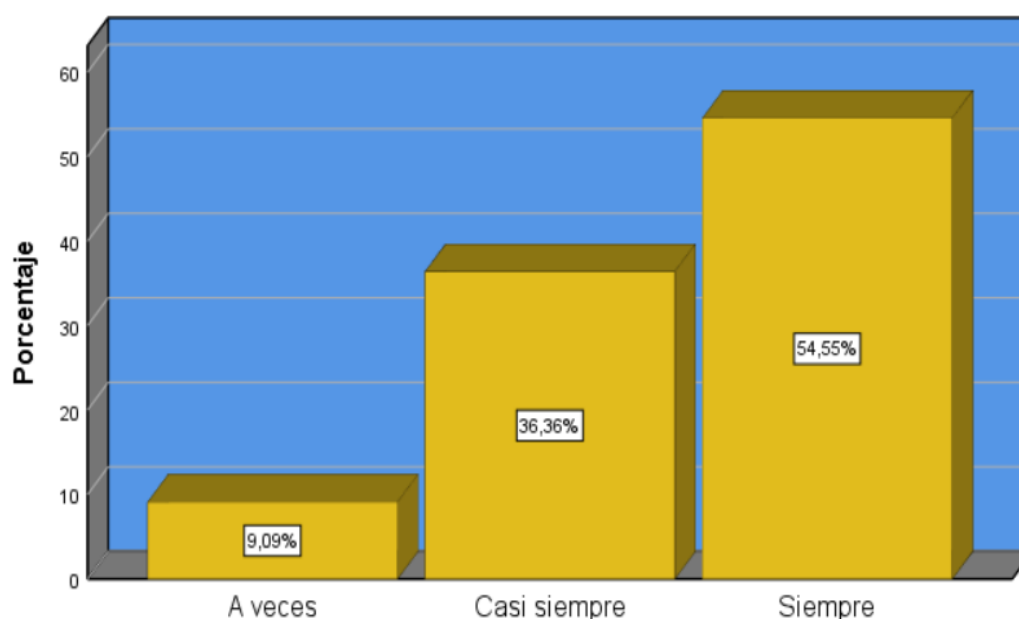
Interpretación:

En la tabla 6 y figura 1 se observa los resultados donde el 4,55% respondió (Nunca), el 4,55% (Casi nunca), el 9,09% (A veces), el 40,91% (Casi siempre) y el 40,91% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 90,91% de encuestados que aprueban el estudio de la empresa Constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019.

Tabla 7 : ¿En el proceso del control interno se realiza la evaluación de riesgos por falta de supervisión para controlar los fraudes a la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	9,1	9,1	9,1
	Casi siempre	8	36,4	36,4	45,5
	Siempre	12	54,5	54,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 2: ¿En el proceso del control interno se realiza la evaluación de riesgos por falta de supervisión para controlar los fraudes a la empresa?

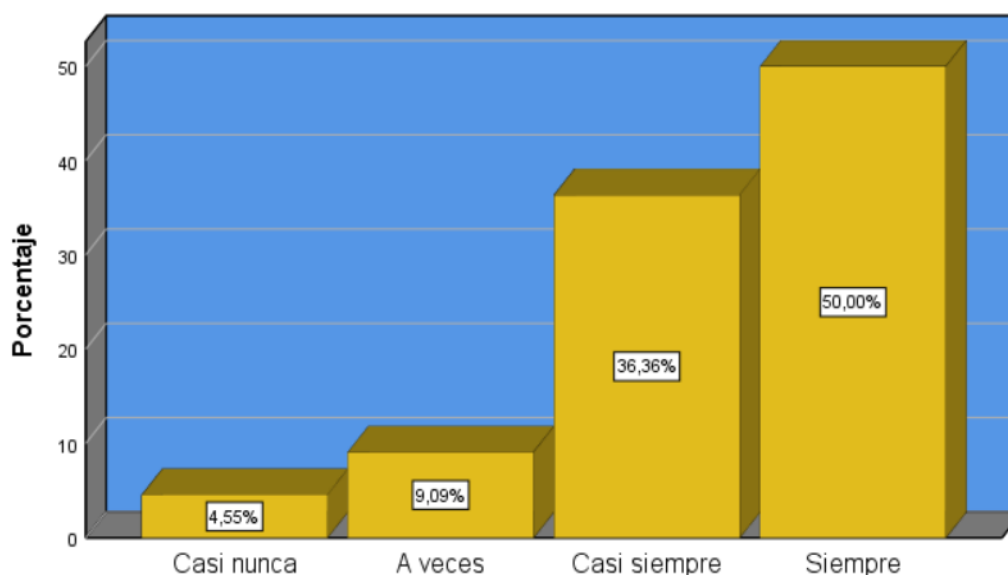
Interpretación:

En la tabla 7 y figura 2 se observa los resultados donde el 9,09% (A veces), el 36,36% (Casi siempre) y el 54,55% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 100,00% de encuestados que aprueban el estudio de la empresa constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019.

Tabla 8 : ¿El sistema de información es uno de los principios más importantes del Coso 2013 para la gestión de la empresa Constructora JP SCRL en la mejora de los controles internos de los inventarios físicos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	4,5	4,5	4,5
	A veces	2	9,1	9,1	13,6
	Casi siempre	8	36,4	36,4	50,0
	Siempre	11	50,0	50,0	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 3: ¿El sistema de información es uno de los principios más importantes del Coso 2013 para la gestión de la empresa Constructora JP SCRL en la mejora de los controles internos de los inventarios físicos?

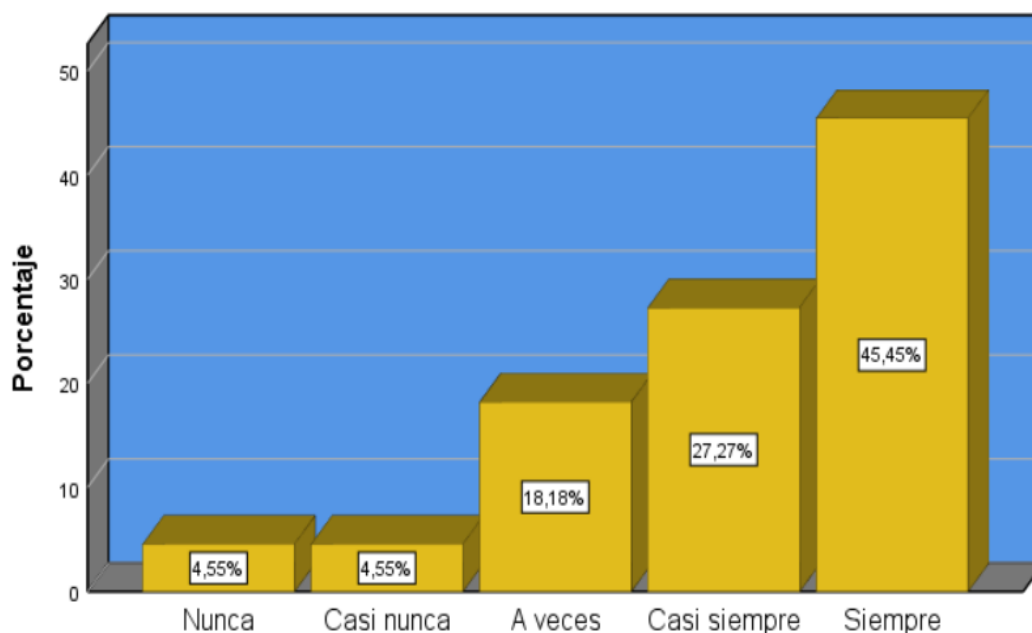
Interpretación:

En la tabla 8 y figura 3 se observa los resultados donde el 4,55% (Casi Nunca), el 9,09% (A veces), el 36,36% (Casi siempre) y el 50,00% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 95,45% de encuestados que aprueban el estudio de la empresa constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019.

Tabla 9 : ¿El proceso del control interno prevé la planificación de los controles en las diversas áreas, secciones y departamentos de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	4,5	4,5	4,5
	Casi nunca	1	4,5	4,5	9,1
	A veces	4	18,2	18,2	27,3
	Casi siempre	6	27,3	27,3	54,5
	Siempre	10	45,5	45,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 4: ¿El proceso del control interno prevé la planificación de los controles en las diversas áreas, secciones y departamentos de la empresa?

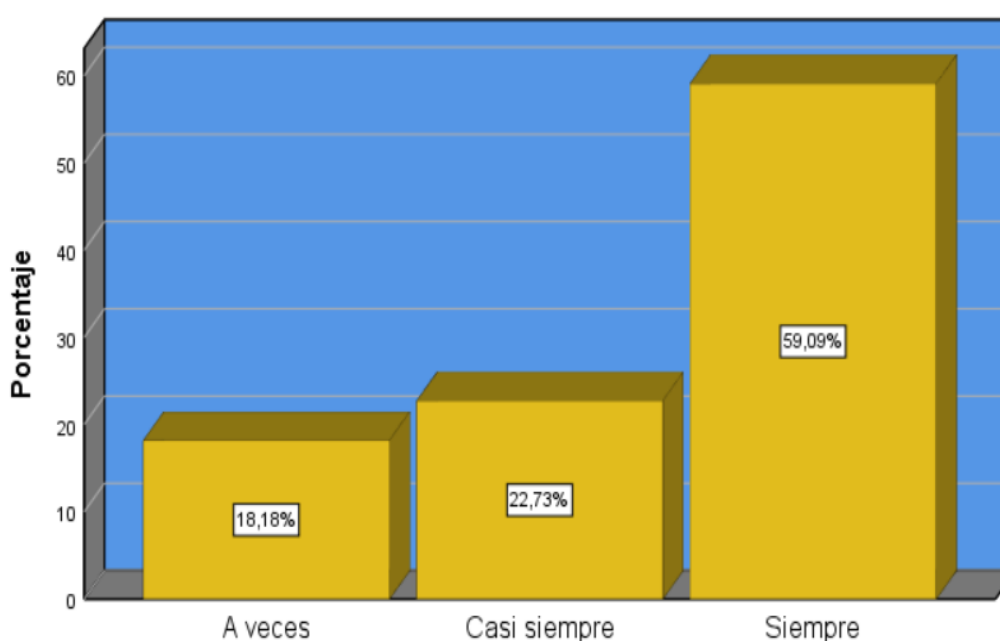
Interpretación:

En la tabla 9 y figura 4 se observa los resultados donde el 4,55% (Nunca), el 4,55% (Casi Nunca), el 18,18% (A veces), el 27,27% (Casi siempre) y el 45,45% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 95,45% de encuestados que aprueban el estudio de la empresa constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019.

Tabla 10 : ¿Es verdad que la autorregulación de los controles pasa por el control interno de cada uno de los departamentos que forman parte de la estructura de la empresa en las operaciones de construcción diaria?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	4	18,2	18,2	18,2
	Casi siempre	5	22,7	22,7	40,9
	Siempre	13	59,1	59,1	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 5: ¿Es verdad que la autorregulación de los controles pasa por el control interno de cada uno de los departamentos que forman parte de la estructura de la empresa en las operaciones de construcción diaria?

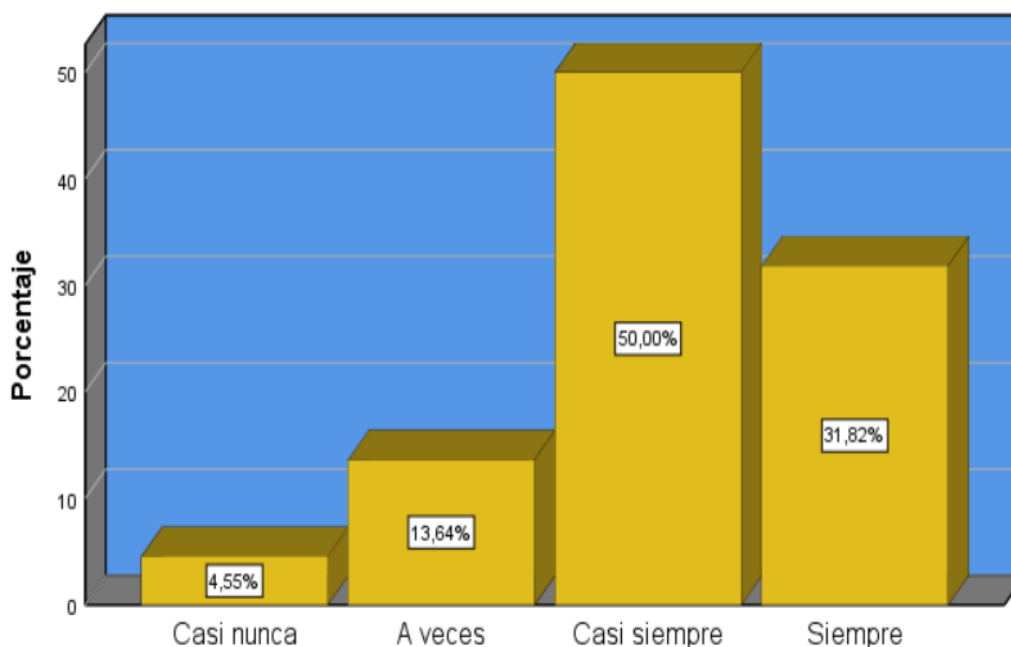
Interpretación:

En la tabla 10 y figura 5 se observa los resultados donde el 18,18% (A veces), el 22,73% (Casi siempre) y el 59,09% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 100,00% de encuestados que aprueban el estudio de la empresa constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019.

Tabla 11 : ¿El control de los procesos comprende al control de las operaciones en campo y en sede central por las obras ejecutadas, considerando los ingresos y los egresos económicos y financieros, respectivamente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	4,5	4,5	4,5
	A veces	3	13,6	13,6	18,2
	Casi siempre	11	50,0	50,0	68,2
	Siempre	7	31,8	31,8	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 6: ¿Es verdad que la autorregulación de los controles pasa por el control interno de cada uno de los departamentos que forman parte de la estructura de la empresa en las operaciones de construcción diaria?

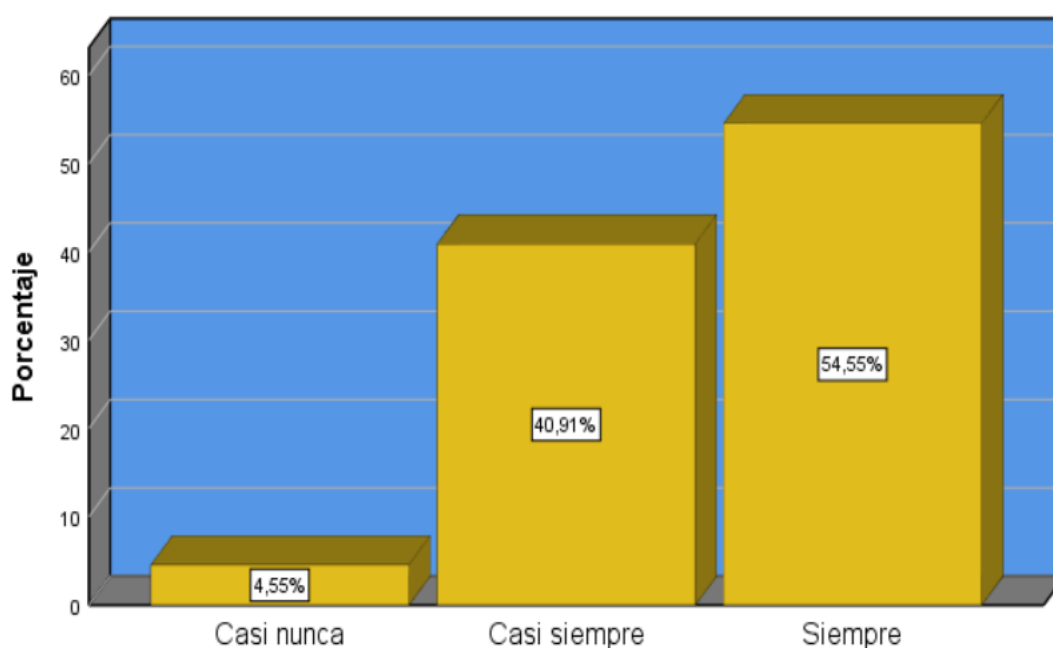
Interpretación:

En la tabla 11 y figura 6 se observa los resultados donde el 4,55% (Casi Nunca), el 13,64% (A veces), el 50,00% (Casi siempre) y el 31,82% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 95,46% de encuestados que aprueban el estudio de la empresa constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019.

Tabla 12 : ¿Los riesgos de fraudes económicos comprende a los fraudes de hurtos, robos, cobros de facturas depositadas en cuentas personales con conocimiento del jefe de área y el trabajador que realiza el acto?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	4,5	4,5	4,5
	Casi siempre	9	40,9	40,9	45,5
	Siempre	12	54,5	54,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 7: ¿Los riesgos de fraudes económicos comprende a los fraudes de hurtos, robos, cobros de facturas depositadas en cuentas personales con conocimiento del jefe de área y el trabajador que realiza el acto?

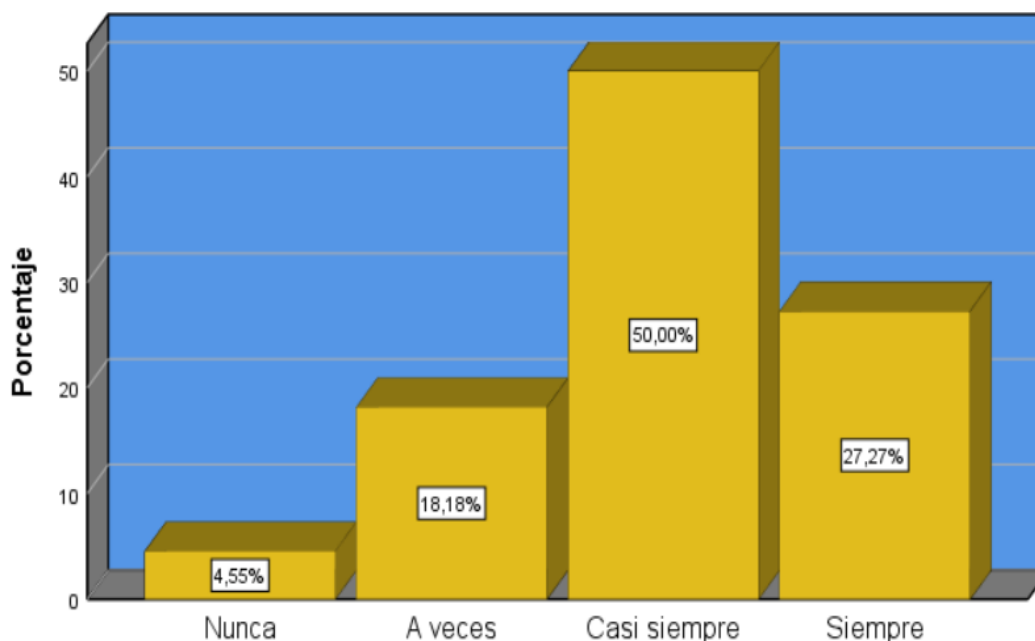
Interpretación:

En la tabla 12 y figura 7 se observa los resultados donde el 4,55% (Casi Nunca), el 40,91% (Casi siempre) y el 54,55% (Siempre); los cuales, sumando los 2 últimos resultados tenemos un 95,46% de encuestados que aprueban el estudio de la empresa constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019.

Tabla 13 : ¿Los riesgos de fraudes financieros comprende a las cobranzas de dinero por préstamos bancarios o pago de amortizaciones sin efectos en la disminución de la deuda por apropiación del dinero en el pago?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	4,5	4,5	4,5
	A veces	4	18,2	18,2	22,7
	Casi siempre	11	50,0	50,0	72,7
	Siempre	6	27,3	27,3	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 8: ¿Los riesgos de fraudes financieros comprende a las cobranzas de dinero por préstamos bancarios o pago de amortizaciones sin efectos en la disminución de la deuda por apropiación del dinero en el pago?

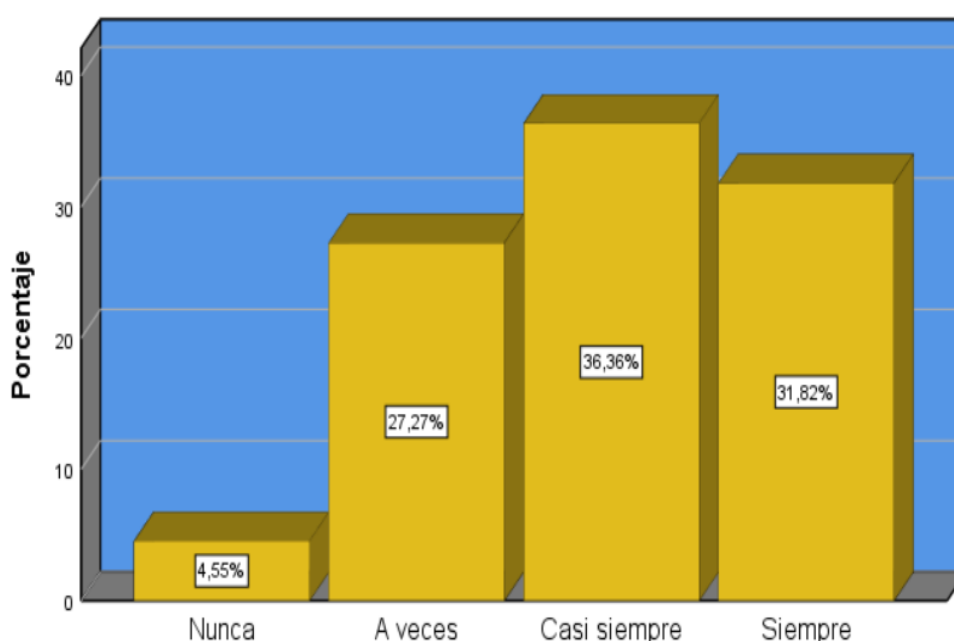
Interpretación:

En la tabla 13 y figura 8 se observa los resultados donde el 4,55% (Nunca), el 18,18% (A veces), el 50,00% (Casi siempre) y el 27,27% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 95,45% de encuestados que aprueban el estudio de la empresa constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019.

Tabla 14 : ¿Es parte delictiva de los riesgos de fraudes en la gestión del control interno cuando estos casos se dan entre los jefes y los trabajadores?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	4,5	4,5	4,5
	A veces	6	27,3	27,3	31,8
	Casi siempre	8	36,4	36,4	68,2
	Siempre	7	31,8	31,8	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 9: ¿Es parte delictiva de los riesgos de fraudes en la gestión del control interno cuando estos casos se dan entre los jefes y los trabajadores?

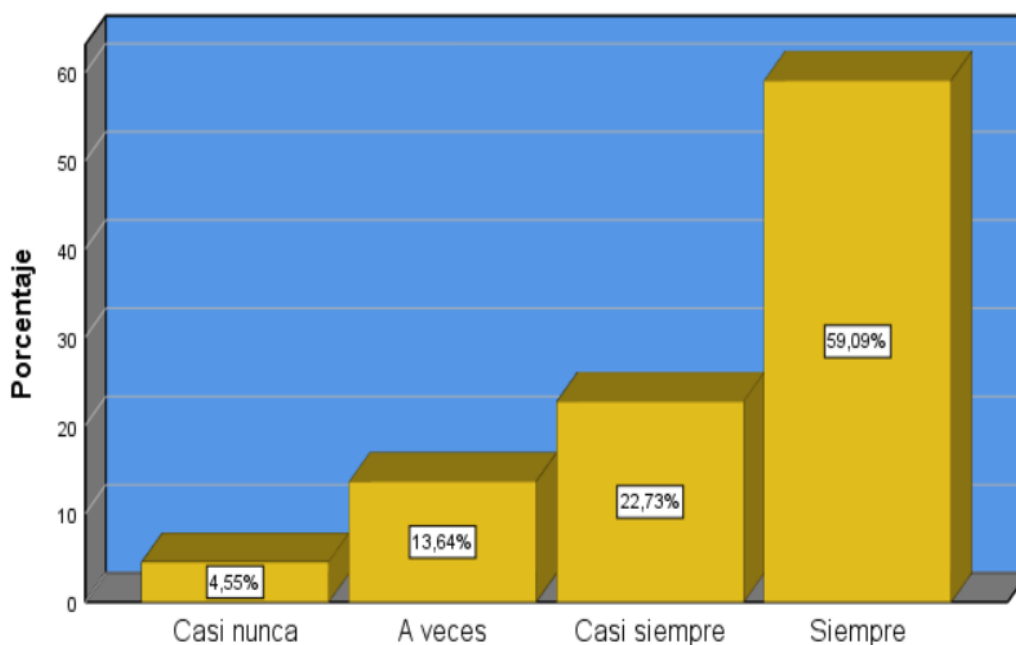
Interpretación:

En la tabla 14 y figura 9 se observa los resultados donde el 4,55% (Nunca), el 27,27% (A veces), el 36,36% (Casi siempre) y el 31,82% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 95,45% de encuestados que aprueban el estudio de la empresa constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019.

Tabla 15 : ¿El control de los fraudes económicos y financieros podrá hacerse efectivo mediante la implementación de un sistema de control interno con los principios del Coso III que implica evaluaciones continuas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	4,5	4,5	4,5
	A veces	3	13,6	13,6	18,2
	Casi siempre	5	22,7	22,7	40,9
	Siempre	13	59,1	59,1	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 10: ¿El control de los fraudes económicos y financieros podrá hacerse efectivo mediante la implementación de un sistema de control interno con los principios del Coso III que implica evaluaciones continuas?

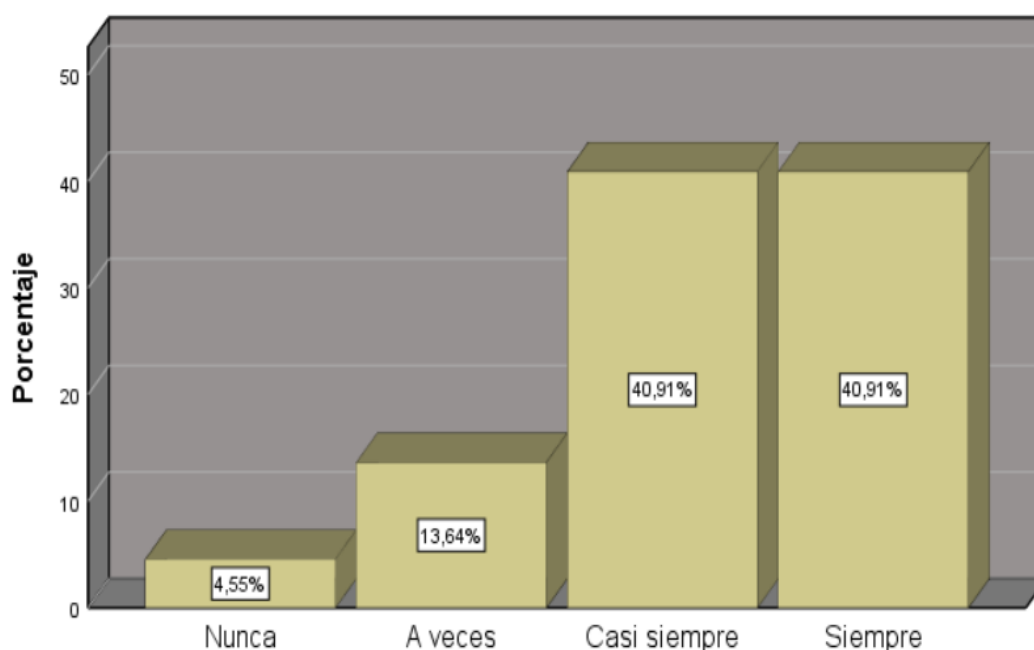
Interpretación:

En la tabla 15 y figura 10 se observa los resultados donde el 4,55% (Casi Nunca), el 13,64% (A veces), el 22,73% (Casi siempre) y el 59,09% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 95,46% de encuestados que aprueban el estudio de la empresa constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019.

Tabla 16 : ¿El sistema de gestión de inventarios permite elevar el nivel de calidad de la gestión empresarial para lograr altas utilidades?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	4,5	4,5	4,5
	A veces	3	13,6	13,6	18,2
	Casi siempre	9	40,9	40,9	59,1
	Siempre	9	40,9	40,9	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 11: ¿El sistema de gestión de inventarios permite elevar el nivel de calidad de la gestión empresarial para lograr altas utilidades?

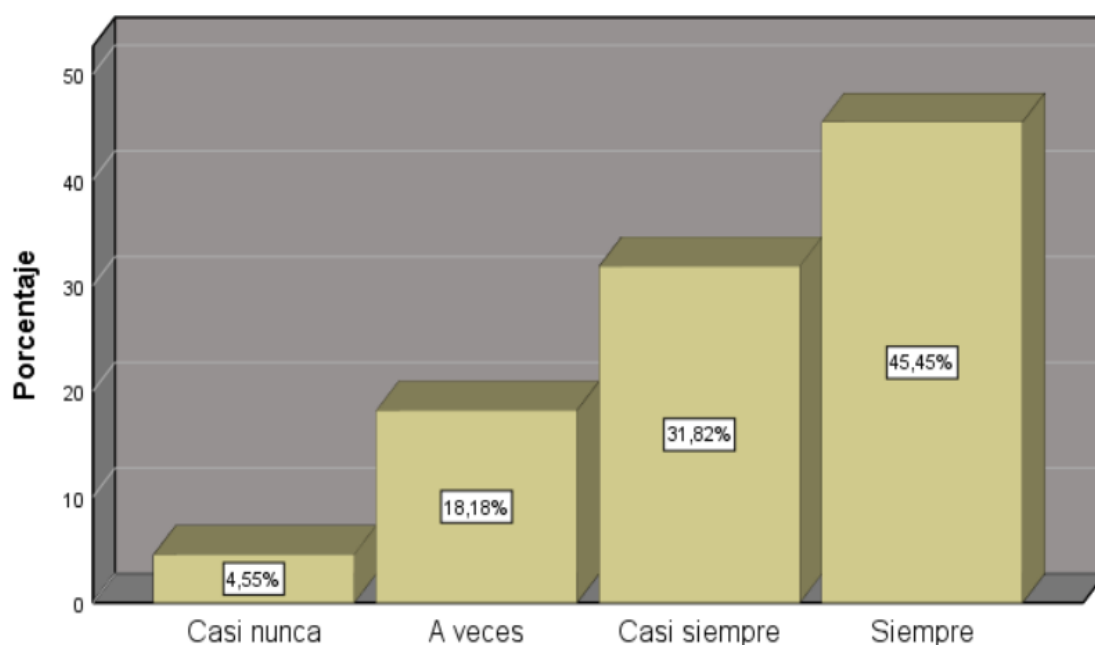
Interpretación:

En la tabla 16 y figura 11 se observa los resultados donde el 4,55% (Nunca), el 13,64% (A veces), el 40,91% (Casi siempre) y el 40,91% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 95,46% de encuestados que aprueban el estudio de la empresa constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019.

Tabla 17 : ¿Los costos de almacenamiento deben tomarse en cuenta, considerando mejorar la gestión de los inventarios en procura de alcanzar los objetivos y las metas de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	4,5	4,5	4,5
	A veces	4	18,2	18,2	22,7
	Casi siempre	7	31,8	31,8	54,5
	Siempre	10	45,5	45,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 12: ¿Los costos de almacenamiento deben tomarse en cuenta, considerando mejorar la gestión de los inventarios en procura de alcanzar los objetivos y las metas de la empresa?

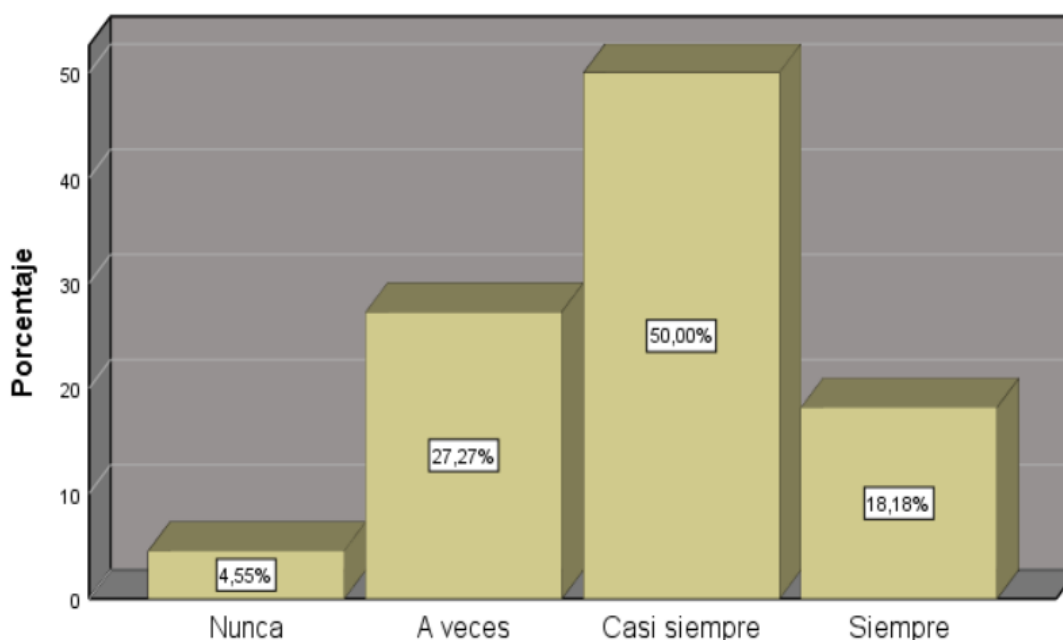
Interpretación:

En la tabla 17 y figura 12 se observa los resultados donde el 4,55% (Casi Nunca), el 18,18% (A veces), el 31,82% (Casi siempre) y el 45,45% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 95,45% de encuestados que aprueban el estudio de la empresa constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019.

Tabla 18 : ¿Las mermas, desmedros y desperdicios tienen un tratamiento propio ante la Sunat como parte del sistema de gestión de inventarios que implica un control y exoneración de los tributos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	4,5	4,5	4,5
	A veces	6	27,3	27,3	31,8
	Casi siempre	11	50,0	50,0	81,8
	Siempre	4	18,2	18,2	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 13: ¿Las mermas, desmedros y desperdicios tienen un tratamiento propio ante la Sunat como parte del sistema de gestión de inventarios que implica un control y exoneración de los tributos?

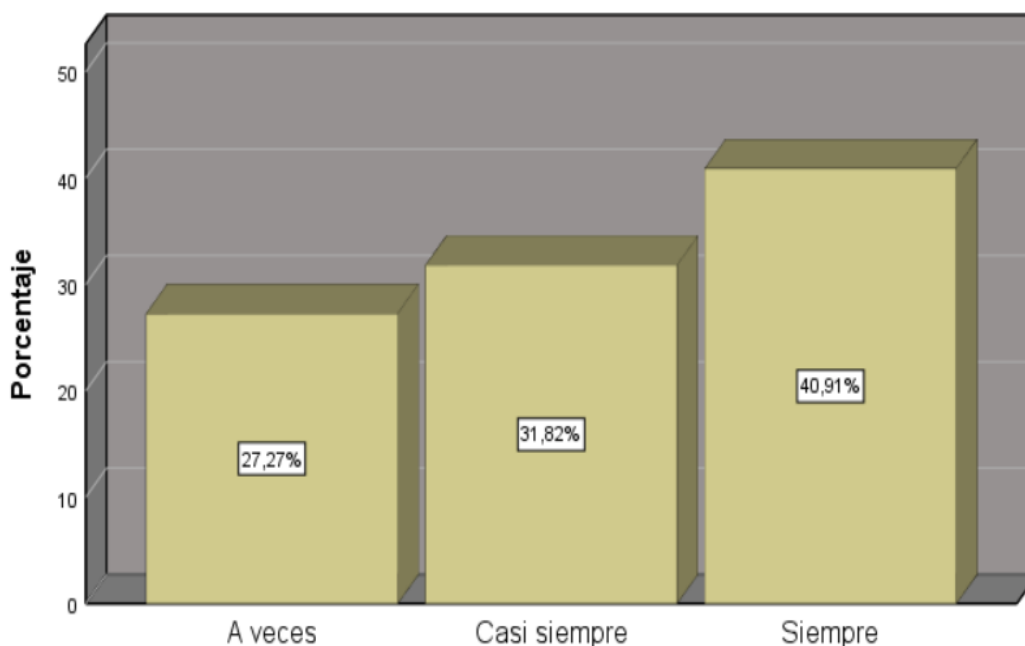
Interpretación:

En la tabla 18 y figura 13 se observa los resultados donde el 4,55% (Nunca), el 27,27% (A veces), el 50,00% (Casi siempre) y el 18,18% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 95,45% de encuestados que aprueban el estudio de la empresa constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019.

Tabla 19 : ¿Cree usted que el método PEPS Primeras Entradas Primeras Salidas en el sistema de valuación más utilizado en las empresas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	6	27,3	27,3	27,3
	Casi siempre	7	31,8	31,8	59,1
	Siempre	9	40,9	40,9	100,0
Total		22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 14: ¿Cree usted que el método PEPS Primeras Entradas Primeras Salidas en el sistema de valuación más utilizado en las empresas?

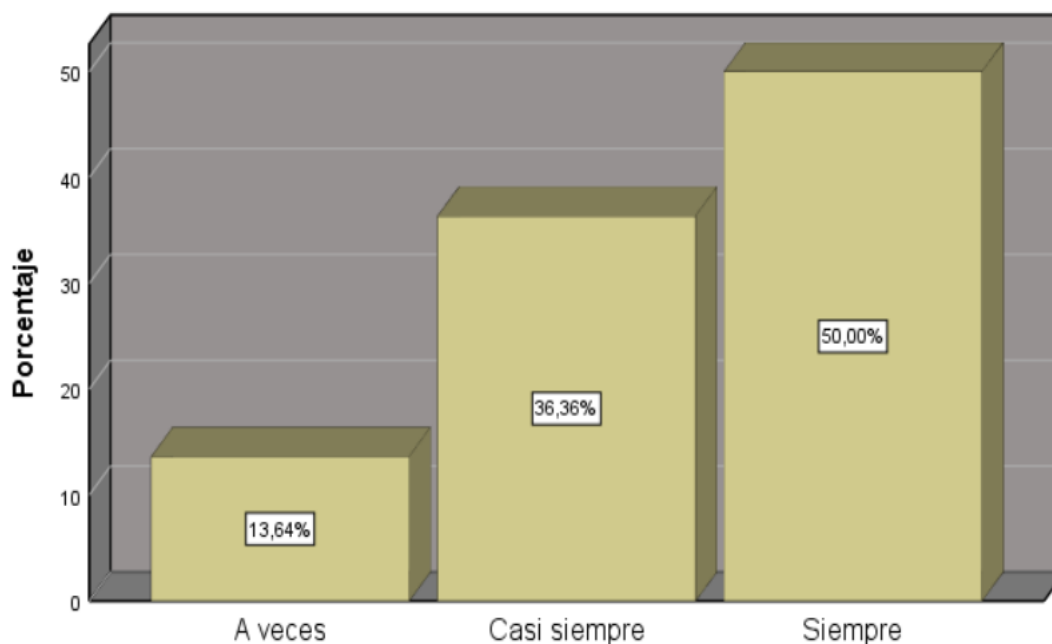
Interpretación:

En la tabla 19 y figura 14 se observa los resultados donde el 27,27% (A veces), el 31,82% (Casi siempre) y el 40,91% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 100,00% de encuestados que aprueban el estudio de la empresa constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019.

Tabla 20 : ¿El método PROMEDIO permite generar mejores ingresos a la Sunat por concepto del pago de los tributos y aumentar la recaudación tributaria?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	13,6	13,6	13,6
	Casi siempre	8	36,4	36,4	50,0
	Siempre	11	50,0	50,0	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 15: ¿El método PROMEDIO permite generar mejores ingresos a la Sunat por concepto del pago de los tributos y aumentar la recaudación tributaria?

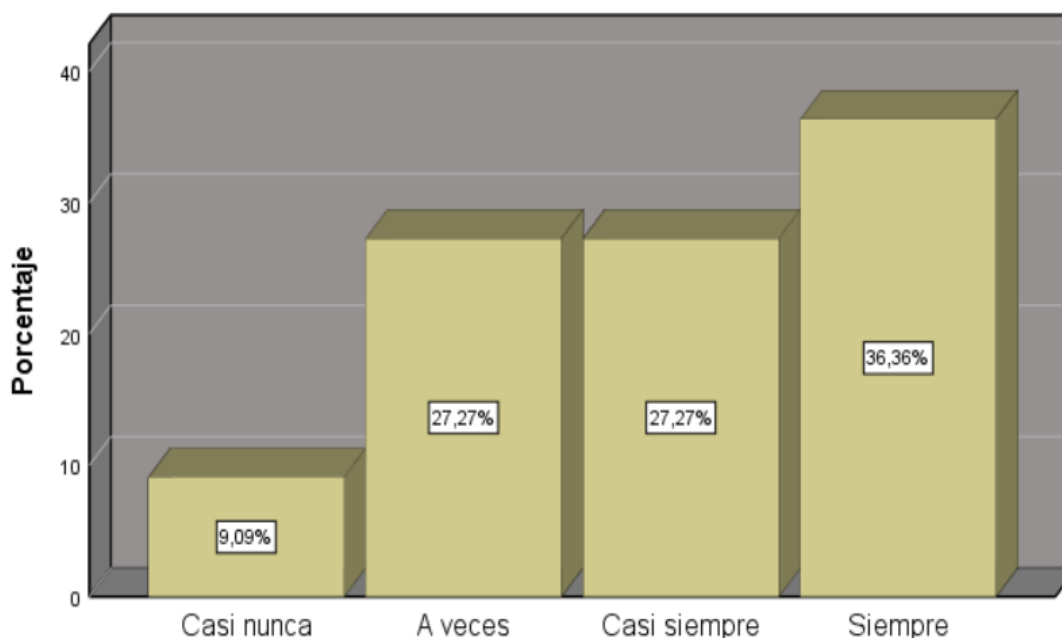
Interpretación:

En la tabla 20 y figura 15 se observa los resultados donde el 13,64% (A veces), el 36,36% (Casi siempre) y el 50,00% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 100,00% de encuestados que aprueban el estudio de la empresa constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019.

Tabla 21 : ¿El RIPV Registro de Inventario Permanente Valorizado es otro de los sistemas de valuación de inventarios autorizados por la Sunat?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	9,1	9,1	9,1
	A veces	6	27,3	27,3	36,4
	Casi siempre	6	27,3	27,3	63,6
	Siempre	8	36,4	36,4	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 16: ¿El RIPV Registro de Inventario Permanente Valorizado es otro de los sistemas de valuación de inventarios autorizados por la Sunat?

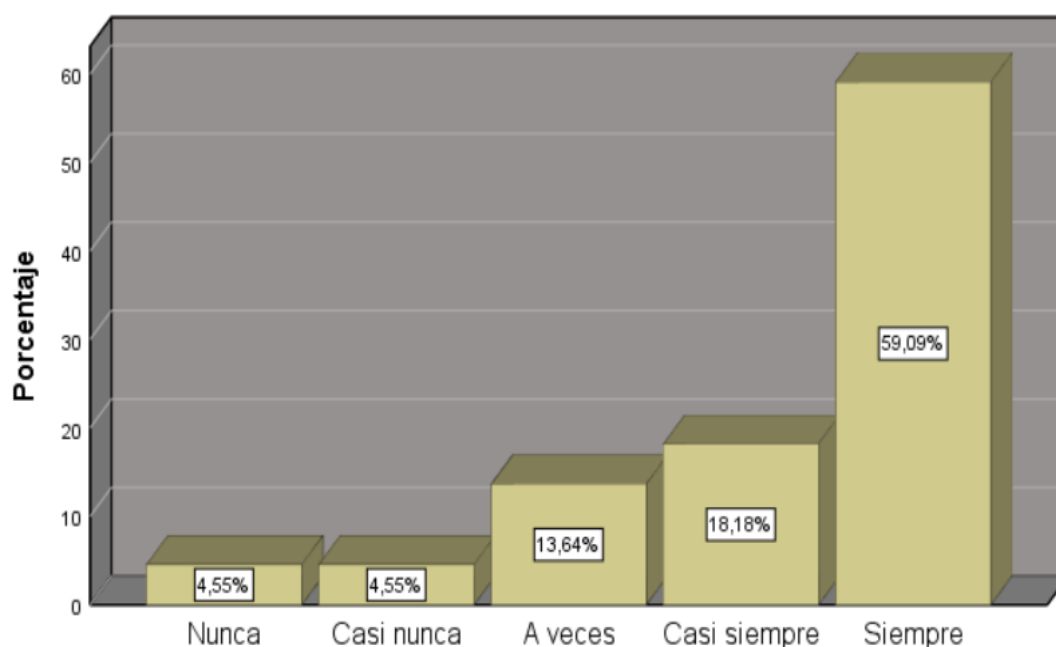
Interpretación:

En la tabla 21 y figura 16 se observa los resultados donde el 9,09% (Casi Nunca), el 27,27% (A veces), el 27,27% (Casi siempre) y el 36,36% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 90,09% de encuestados que aprueban el estudio de la empresa constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019.

Tabla 22 : ¿Es cierto que las clases de inventarios permite llevar el control de las existencias de manera adecuada para no faltar a las ventas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	4,5	4,5	4,5
	Casi nunca	1	4,5	4,5	9,1
	A veces	3	13,6	13,6	22,7
	Casi siempre	4	18,2	18,2	40,9
	Siempre	13	59,1	59,1	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 17: ¿Es cierto que las clases de inventarios permite llevar el control de las existencias de manera adecuada para no faltar a las ventas?

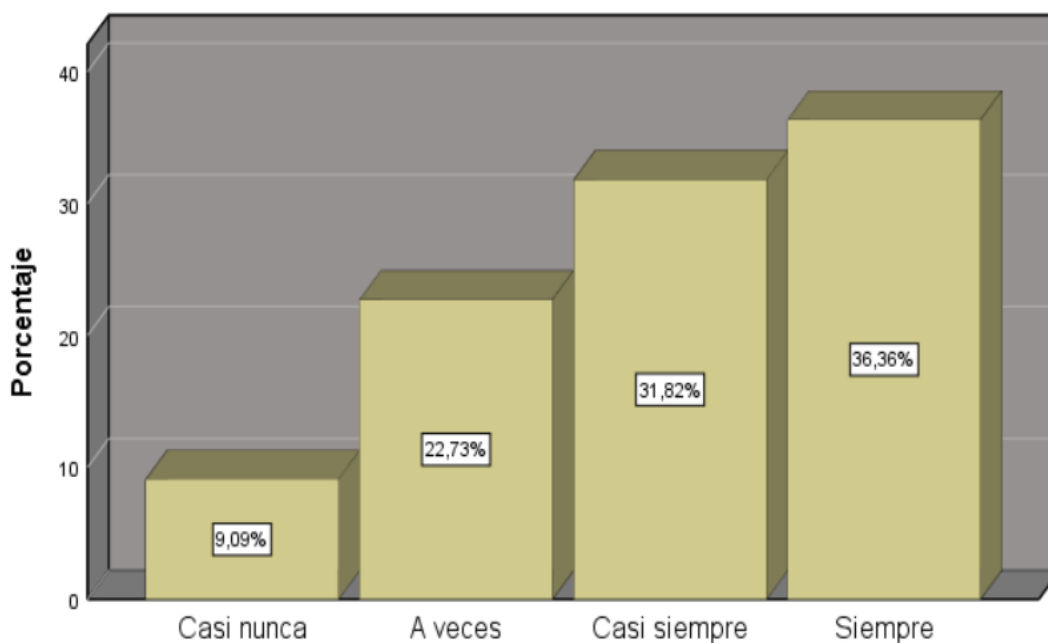
Interpretación:

En la tabla 22 y figura 17 se observa los resultados donde el 4,55% (Nunca), el 4,55% (Casi Nunca), el 13,64% (A veces), el 18,18% (Casi siempre) y el 59,09% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 90,91% de encuestados que aprueban el estudio de la empresa constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019.

Tabla 23 : ¿Considera usted que el inventario inicial o de apertura es un inventario que da inicio a las operaciones de la empresa en su gestión empresarial, considerando a los costos y presupuestos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	9,1	9,1	9,1
	A veces	5	22,7	22,7	31,8
	Casi siempre	7	31,8	31,8	63,6
	Siempre	8	36,4	36,4	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 18: ¿Considera usted que el inventario inicial o de apertura es un inventario que da inicio a las operaciones de la empresa en su gestión empresarial, considerando a los costos y presupuestos?

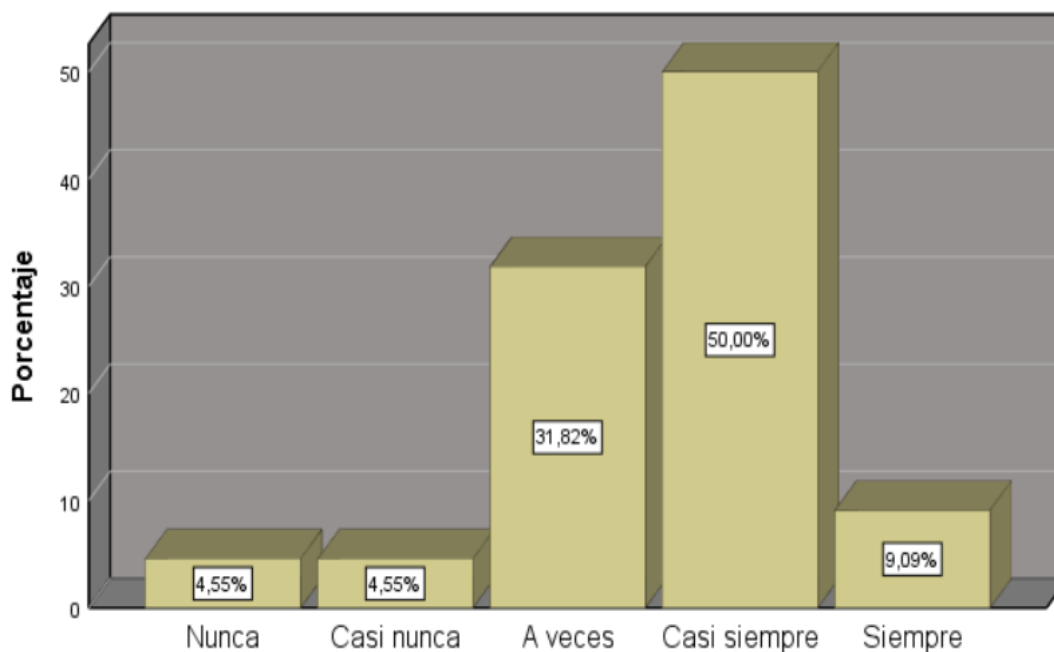
Interpretación:

En la tabla 23 y figura 18 se observa los resultados donde el 9,09% (Casi Nunca), el 22,73% (A veces), el 31,82% (Casi siempre) y el 36,36% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 90,91% de encuestados que aprueban el estudio de la empresa constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019.

Tabla 24 : ¿El inventario de cierre comprende a los inventarios finales de los productos y materiales en existencias al final de las obras civiles?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	4,5	4,5	4,5
	Casi nunca	1	4,5	4,5	9,1
	A veces	7	31,8	31,8	40,9
	Casi siempre	11	50,0	50,0	90,9
	Siempre	2	9,1	9,1	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 19: ¿El inventario de cierre comprende a los inventarios finales de los productos y materiales en existencias al final de las obras civiles?

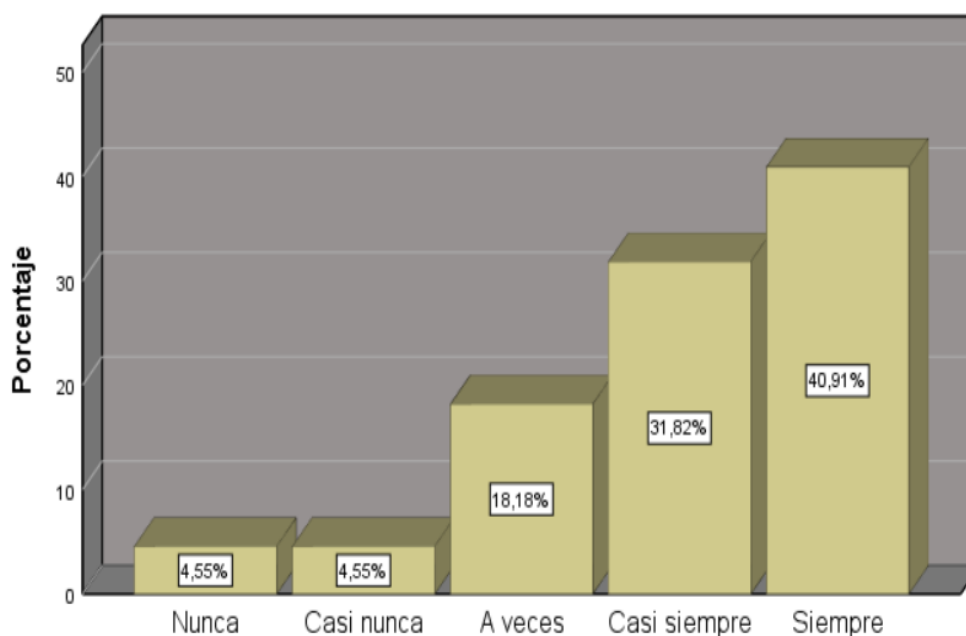
Interpretación:

En la tabla 24 y figura 19 se observa los resultados donde el 4,55% (Nunca), el 4,55% (Casi Nunca), el 31,82% (A veces), el 50,00% (Casi siempre) y el 9,09% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 90,91% de encuestados que aprueban el estudio de la empresa constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019.

Tabla 25 : ¿El inventario de situación es un inventario que se realiza en cualquier época del año, considerando situaciones agravantes de hurtos, robos, fraudes, pérdidas u otras situaciones de emergencia?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	4,5	4,5	4,5
	Casi nunca	1	4,5	4,5	9,1
	A veces	4	18,2	18,2	27,3
	Casi siempre	7	31,8	31,8	59,1
	Siempre	9	40,9	40,9	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 20: ¿El inventario de situación es un inventario que se realiza en cualquier época del año, considerando situaciones agravantes de hurtos, robos, fraudes, pérdidas u otras situaciones de emergencia?

Interpretación:

En la tabla 25 y figura 20 se observa los resultados donde el 4,55% (Nunca), el 4,55% (Casi Nunca), el 18,18% (A veces), el 31,82% (Casi siempre) y el 40,91% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 90,91% de encuestados que aprueban el estudio de la empresa constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019.

4.1.3 Estadística inferencial

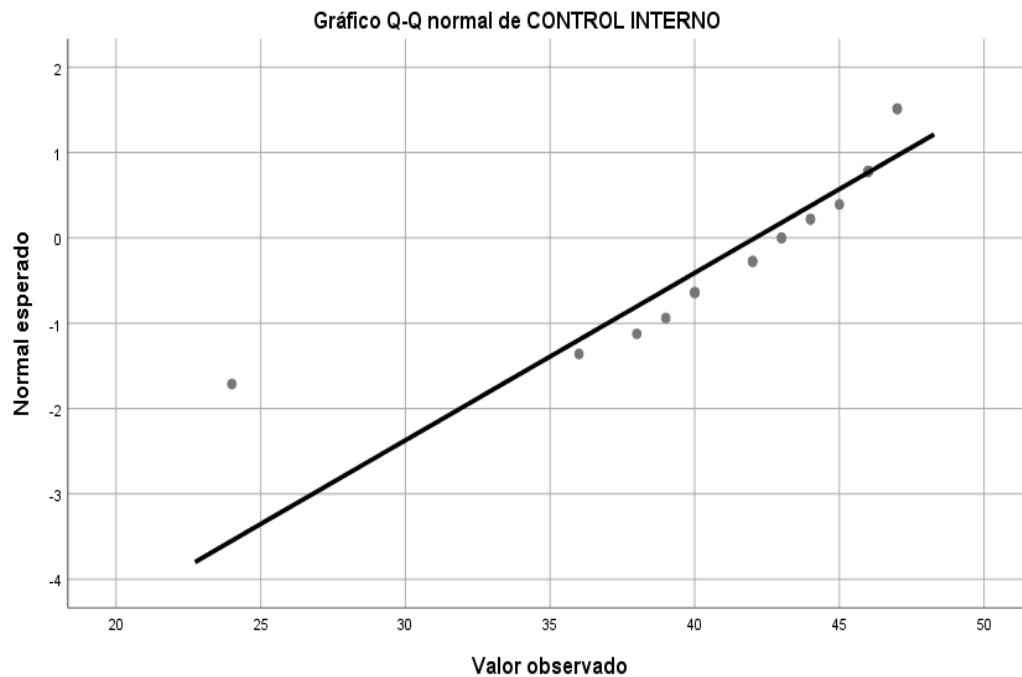
Pruebas de normalidad

Tabla 26: Prueba de normalidad de la variable independiente Control Interno

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL INTERNO	,175	22	,079	,782	22	,000
GESTIÓN DE INVENTARIOS	,165	22	,125	,906	22	,039

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 21: Prueba de normalidad de la variable independiente Control Interno

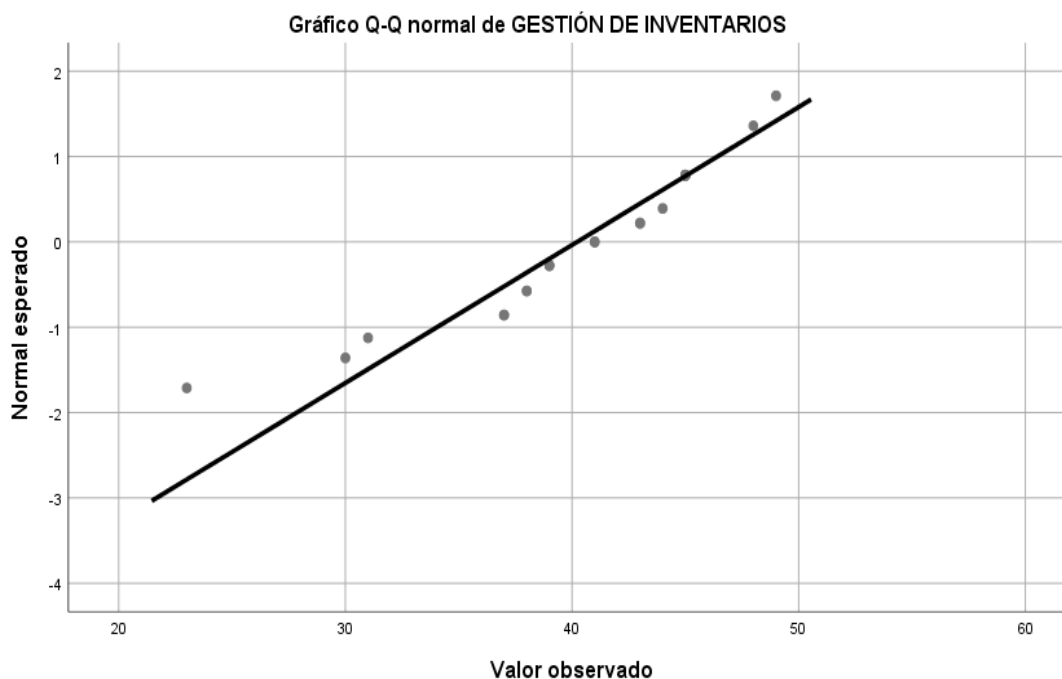
En la tabla 26 y figura 20 se observa que los datos del control interno no siguen una distribución normal ya que, su nivel de significancia fue de $0,000 <$ (menor) a $0,05$; por lo tanto, se establece que, la distribución de los datos no es normal y por ello se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 27: Prueba de normalidad de la variable dependiente Gestión de Inventarios

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL INTERNO	,175	22	,079	,782	22	,000
GESTIÓN DE INVENTARIOS	,165	22	,125	,906	22	,039

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Propia Software SPSS v.25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 22: Prueba de normalidad de la variable dependiente Gestión de inventarios

En la tabla 27 y figura 22 se observa que los datos de la gestión de inventarios no siguen una distribución normal ya que, su nivel de significancia fue de $0,039 <$ (menor) a $0,05$; por lo tanto, se establece que, la distribución de los datos no es normal y por ello se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Prueba de hipótesis

Prueba de la hipótesis general

Ha: El control interno influye significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019.

H₀: El control interno no influye significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019.

Tabla 28: Correlación entre la variable independiente y la dependiente

			Correlaciones	
			CONTROL INTERNO	GESTIÓN DE INVENTARIOS
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	1,000	,720**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	22	22
	GESTIÓN DE INVENTARIOS	Coefficiente de correlación	,720**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	22	22

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Interpretación:

En la tabla 28 se puede visualizar los resultados de la prueba de hipótesis igual a 0,720 grados de correlación, siendo positiva, significativa y muy alta entre el control interno y la gestión de inventarios; también, presenta un nivel de significancia de 0,000 siendo menor a 0,05, por ello, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula; por lo tanto, el control interno influye significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019.

Prueba de la primera hipótesis específica

Ha: Los principios del Coso influyen significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019.

H₀: Los principios del Coso no influyen significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019.

Tabla 29: Correlación entre la primera dimensión y la variable dependiente

		Correlaciones		
		PRINCIPIOS DEL COSO 2013	GESTIÓN DE INVENTARIOS	
Rho de Spearman	PRINCIPIOS DEL COSO 2013	Coefficiente de correlación	1,000	,701**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	22	22
	GESTIÓN DE INVENTARIOS	Coefficiente de correlación	,701**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	22	22

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Interpretación:

En la tabla 29 se puede visualizar los resultados de la prueba de hipótesis igual a 0,701 grados de correlación, siendo positiva, significativa y muy alta entre los principios del coso 2013 y la gestión de inventarios; también, presenta un nivel de significancia de 0,000 siendo menor a 0,05, por ello, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula; por lo tanto, los principios del Coso influyen significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019.

Prueba de la segunda hipótesis específica

Ha: Los procesos del control interno influyen significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019.

H₀: Los procesos de control interno no influyen significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019.

Tabla 30: Correlación entre la segunda dimensión y la variable dependiente

		Correlaciones		
		PROCESOS DEL CONTROL INTERNO	GESTIÓN DE INVENTARIOS	
Rho de Spearman	PROCESOS DEL CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	1,000	,694**
		Sig. (bilateral)	.	,007
		N	22	22
	GESTIÓN DE INVENTARIOS	Coefficiente de correlación	,694**	1,000
		Sig. (bilateral)	,007	.
		N	22	22

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Interpretación:

En la tabla 30 se puede visualizar los resultados de la prueba de hipótesis igual a 0,694 grados de correlación, siendo positiva, significativa y moderada entre los procesos del control interno y la gestión de inventarios; también, presenta un nivel de significancia de 0,007 siendo menor a 0,05, por ello, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula; por lo tanto, los procesos del control interno influyen significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019.

Prueba de la tercera hipótesis específica

Ha: Los riesgos de fraudes interno influyen significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019.

H₀: Los riesgos de fraudes no influyen significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019.

Tabla 31: Correlación entre la tercera dimensión y la variable dependiente

			Correlaciones	
			RIESGOS DE FRAUDES	GESTIÓN DE INVENTARIOS
Rho de Spearman	RIESGOS DE FRAUDES	Coeficiente de correlación	1,000	,680**
		Sig. (bilateral)	.	,004
		N	22	22
	GESTIÓN DE INVENTARIOS	Coeficiente de correlación	,680**	1,000
		Sig. (bilateral)	,004	.
		N	22	22

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Interpretación:

En la tabla 31 se puede visualizar los resultados de la prueba de hipótesis igual a 0,680 grados de correlación, siendo positiva, significativa y moderada entre los riesgos de fraudes y la gestión de inventarios; también, presenta un nivel de significancia de 0,004 siendo menor a 0,05, por ello, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula; por lo tanto, los riesgos de fraudes interno influyen significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019

4.2 Discusión

El presente trabajo de investigación lleva por título “Influencia del control interno en la Gestión de inventarios de la empresa Constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019”, cuya problemática planteada son las deficiencias en la gestión de los inventarios, tomando en cuenta que la empresa se dedica a la ejecución de obras de construcción, que utiliza diversos materiales y suministros en la actividades diarias; en ese sentido, la variable independiente es el control interno y la variable dependiente es la gestión de los inventarios; cuyo objetivo principal es determinar la influencia del control interno en la gestión de los inventarios; cuya hipótesis general fue que el control interno influye significativamente en la gestión de inventarios de la empresa indicada; adquiriendo un resultado igual a 0,720 grados de correlación en su prueba de hipótesis, siendo así una correlación alta, positiva y significativa, así mismo, se obtuvo un nivel de significancia de $p=0,000$, siendo menor a $q=0,05$ que demuestra el 95% de confiabilidad de los resultados y el 5% de no confiabilidad; concluyendo así que el control interno influye significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019.

Dicho resultado concuerda con lo sustentado por Alay & Yagual (2019), quién realizó una tesis titulada: “Mejoramiento de la gestión del área de inventarios de la empresa Ferretería Megapinto”, presentado por Jennifer Lilibeth Alay Menoscal y Ruth Abigaíl Yagual Castillo, para obtener el título profesional de Contador Público Autorizado, Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador; el objetivo principal fue diseñar políticas y procedimientos para mejorar la gestión del área de inventarios de la empresa ferretera; obteniendo resultados positivos igual a 0,770 de grados de correlación entre las variables para aplicar un manual de políticas y procedimientos; concluyendo que la investigación es significativa con un nivel de confianza del 95% y un 5% de margen de equivocaciones o deficiencias en la elaboración y aplicación del manual de políticas y procedimientos por las

cuales se deben controlar adecuadamente la gestión de los materiales ferreteros como materiales para la construcción civil y afines.

Con respecto a la primera hipótesis específica, se determina que los principios del Coso influyen significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019; siendo su objetivo específico establecer la relación que existe entre los principios del coso y la gestión de inventarios de la empresa indicada; dando como resultado igual a 0,701 grados de correlación, siendo de esta manera positiva, alta y significativa entre las variables, con un nivel de significancia de $p=0,000$ siendo menor a $q=0,05$ que demuestra el 95% de confiabilidad de los resultados; por ende, se concluye que los principios del Coso influyen significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019; de modo que, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Dicha investigación coincide por lo expuesto por Huayascachi (2019), quién realizó una tesis titulada “El Control interno y su influencia en la Gestión de los inventarios de la empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L., Huaraz 2019”, presentado por Elian Katherine Huayascachi León, para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad César Vallejo, Huaraz, Perú; cuyo objetivo principal fue identificar la influencia del control interno en la gestión de los inventarios de la empresa ferretera; obteniendo resultados positivos igual a 0,893 grados de correlación entre las variables, demostrando de esta manera que la prueba de hipótesis y las tablas de frecuencia son favorables; concluyendo que la investigación es significativa con un nivel de confianza del 95% y un 5% de margen de error, de donde se aprueba la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula.

Con respecto a la segunda hipótesis específica, se decreto que los procesos del control interno influyen significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019; cuyo objetivo específico fue determinar la relación que existe entre los procesos del control interno y gestión de inventarios en la empresa indicada; obteniendo como resultado igual a 0,694 grados de correlación, siendo positiva, moderada y significativa entre las variables, con un nivel de significancia de 0,007 siendo menor a 0,05; concluyendo así, que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, determinando que los procesos del control interno influyen significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019.

Dicho resultado es concurrente con lo expresado por Martín (2019), quién efectuó una tesis titulada “Implementación del Control Interno en la empresa Corporación Barrera y Gutiérrez S.A.C.”, presentado por Liliana Marín Villalva, para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad Continental, Huancayo, Perú; el objetivo principal fue implementar el control interno en la empresa indicada; obteniendo un resultado igual a 0,767 grados de correlación de aplicación de la variable Control Interno mediante el Modelo COSO (Comité de Controles Internos en las Organizaciones); concluyendo que la investigación es significativa con un nivel de confianza del 95% y un 5% de margen de error, de donde se aprueba la implementación del COSO en la empresa Corporación Barrera y Gutiérrez SAC.

Con respecto a la tercera hipótesis específica, se establecio que los riesgos de fraudes interno influyen significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019; siendo su objetivo específico determinar la relación que existe entre los riesgos de fraudes y la gestión de inventarios de la empresa establecida; consiguiendo un resultado igual a 0,680 grados de correlación, siendo positiva, moderada y

significativa entre las variables; con un nivel de significancia de 0,004 siendo menor a 0,05, con un 95% de confiabilidad de los resultados y un 5% de nivel de riesgo; concluyendo de esta manera que, los riesgos de fraudes interno influyen significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019; de manera que, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Dicho resultado concuerda con lo presentado por Jara & Velasco (2019), quién realizó una tesis titulada “Mejora de la gestión de inventarios para reducir los costos logísticos de la empresa Efamin S.A.C., Trujillo 2019”, presentado por Heyson Yair Jara Cayetano y Hugo Dheryan Velasco Villanueva, para obtener el título profesional de Ingeniero Industrial, Universidad César Vallejo, Chimbote, Perú; cuyo objetivo general fue mejorar la gestión de los inventarios para reducir los costos logísticos de la empresa investigada; obteniendo un resultado igual a 0,960 grados de correlación de las variables; considerando con ello que el mantenimiento de los inventarios de seguridad, el inventario físico de los materiales mineros, equipos mineros y maquinaria minera, sean de mayor control económico y financiero.

CONCLUSIONES

1. Con relación al objetivo general, se logró determinar un resultado igual a 0,720 grados de correlación, siendo alta y significativa entre el control interno y la gestión de inventarios; asimismo, observamos que los principios del coso 2013, los procesos del control interno y los riesgos de fraudes guardan relación con los sistemas de gestión de inventarios, la valuación de existencias y las clases de inventarios.
2. Con relación al primer objetivo específico, se obtuvo un resultado igual a 0,701 grados de correlación, siendo alta y significativa entre los principios del coso 2013 y la gestión de inventarios, del mismo modo, establecimos que el entorno de control, la evaluación de riesgos y los sistemas de información guardan relación con el aumento de la calidad de servicio, los costos de almacenamiento y las mermas, desechos y desperdicios.
3. Con relación al segundo objetivo específico, se consiguió un resultado igual a 0,694 grados de correlación, siendo así una correlación moderada y significativa entre los procesos de control interno y la gestión de inventarios, de igual modo, observamos que la planificación de controles, la autorregulación y el autocontrol de procesos guardan relación con el método PEPS, el método promedio y el RIPV (Registro de Inventario Permanente Valorizado).
4. Con relación al tercer objetivo específico, se logró un resultado de correlación igual a 0,680, siendo de esta manera una correlación moderada y significativa entre los riesgos de fraudes y la gestión de inventarios; de igual manera, obtuvimos que los fraudes económicos, los fraudes financieros y el control de fraudes guardan relación con el inventario inicial o de apertura, el inventario de cierre y el inventario de situación.

RECOMENDACIONES

1. El gerente general de la empresa Constructora JP SCRL debe aplicar el control interno en la gestión de los inventarios, pues la empresa siendo constructora mantiene en movimiento diversos materiales por los cuales se requiere administrarlos utilizando los principios del COSO 2013, los procesos de control interno, la valuación de los inventarios, las clases de inventarios y utilizando sistemas para el control de los fraudes económicos y financieros.
2. El gerente de operaciones debe tomar en cuenta aplicar el Principio 12 del COSO 2013, que a la letra dice: Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos; es decir, se deben establecer políticas y procedimientos de control de los materiales y aplicar el sistema de gestión de inventarios que implica: 1) Procesos de compra. 2) Mantiene el stock de existencias. 3) Materiales se reducen. 4) Ordena las nuevas compras.
3. El gerente general debe inspeccionar la relación de los procesos del control interno como la planificación, el autocontrol, la autorregulación, la autogestión, las políticas y otros procesos, frente a la valuación de las existencias como el PEPS = Primeras entradas y primeras salidas, el método Promedio, que regula el promedio de los costos y los precios de compra y de despacho de los materiales, junto a los procesos del control interno.
4. El jefe de contabilidad y el gerente general deben controlar los riesgos del fraude financiero que implica el hurto, el robo, las defraudaciones, el sobrecosto, la sobrevaloración y otros; superando dichas faltas y delitos por medio de capacitaciones y aplicando el sistema de inventario periódico, el sistema de inventario permanente, el inventario de materiales físicos, el inventario de fierros, inventario de agregados de construcción, etcétera.

REFERENCIAS

- Aguilar, S., Calderón, A., Murillo, M., & Vargas, K. (2018). Propuesta de un sistema de control interno de la cuenta de inventarios de la empresa Estructuras S.A. . Rodrigo de Facio - Costa Rica: Universidad de Costa Rica.
- Alarcón, A. (2019). Evaluación de la implementación del sistema de control interno y sus efectos en los procesos operativos de la Municipalidad Distrital de Sócota 2017 - 2018. Chiclayo - Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Alay, J., & Yagual, R. (2019). Mejoramiento de la gestión del área de inventario de la Ferretería Megapinto. Guayaquil - Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Alvarado, H., & Gallegos, E. (2019). Control de inventarios y rentabilidad de la empresa Hormigones "San Francisco" Cantón Naranjito, Ecuador, 2018 - 2019. Milagro - Ecuador: Universidad Estatal de Milagro.
- Bustamante, S. (2019). Propuesta de un sistema de control interno para mejorar el área de almacenaje de la empresa Big Bag Perú S.A.C., Chiclayo 2019. Chiclayo - Perú: Universidad Señor de Sipán.
- Calderón, E. (2019). Las actividades del control interno y sus efectos en la situación financiera de las empresas micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso: Empresa de Transportes Elva Lucila S.A.C., Trujillo 2017. Chimbote - Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Calderón, P. (2019). El Régimen Mype Tributario y la gestión contable en las empresas comercializadoras en el Distrito de San Juan de Miraflores, Periodo 2017 y 2018. Lima - Perú: Universidad Ricardo Palma.
- Carrasco, S. (2018). Metodología de la Investigación Científica - Pautas metodologicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación . Lima - Perú: Editorial San Marcos.
- Corrales, D., & Huamanguillas, S. (2019). El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, Distrito de Mariano Melgar, Arequipa 2018. Arequipa - Perú: Universidad Tecnológica del Perú.

- Cortéz, L., & Neill, D. (2018). *Procesos y Fundamentos de la Investigación Científica*. Machala - Ecuador: Universidad Técnica de Machala - UTMACH.
- Fernández, M. (2016). *Análisis y diseño de un sistema de gestión de inventarios para una empresa de servicios logísticos*. Lima - Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Hernández, J. (2019). *Implementación de un sistema web de control de inventarios y su influencia para controlar y manipular los bienes patrimoniales de la Municipalidad Provincial de San Miguel, Cajamarca 2018*. Cajamarca - Perú: Universidad Nacional de Cajamarca.
- Hernández, R. (2016). *Metodología de la Investigación*. México DF - México: Mc Graw Hill - Education.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2018). *Metodología de la Investigación*, . México DF - México: Mc Graw Hill Educación .
- Huayascachi, E. (2019). *El control interno y su influencia en la Gestión de inventarios de la empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L., Huaraz 2019* . Huaraz - Perú: Universidad César Vallejo.
- Iannacone, F. (2017). *RIPV = Registro de Inventario Permanente Valorizado* . Lima - Perú: Informe N° 039-2017-SUNAT/5D0000.
- Jara, H., & Velasco, H. (2019). *Mejora de la gestión de inventarios para reducir los costos logísticos de la empresa Efamin S.A.C., Trujillo 2019*. Chimbote - Perú: Universidad César Vallejo.
- Marcelonio, N. (2019). *El control interno en el área de logística y su relación con la gestión financiera en las empresas del sector de pintura en polvo del cono norte de Lima, 2019* . Lima - Perú: Universidad San Ignacio de Loyola.
- Marín, L. (2019). *Implementación del control interno en la empresa Corporación Empresarial Barrera y Gutiérrez S.A.C. Huancayo - Perú: Universidad Continental*.

- Mejía, E., Novoa, E., Ñaupas, H., & Villagómez, A. (2017). Metodología de la Investigación - Cuantitativa, Cualitativa y Redacción de la Tesis. Lima - Perú: Ediciones de la U.
- Moncada, R., & Sosa, T. (2019). Implementación de un sistema de control interno basado en el Informe COSO II 2013, para la mejora de la gestión en la EPS GRAU S.A. en la ciudad de Piura 2019. Trujillo - Perú: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Pérez, Z. (2019). Diseño de control interno operativo para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Agrozul Chiclayo 2019. Pimentel - Perú: Universidad Señor de Sipán.
- Rivera, R., Forero, Y., & Cantillo, G. (2018). Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en el Modelo COSO, para la empresa Samarcol S.A.S., en la Ciudad de Santa Marta. Santa Marta - Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia - Sede Seccional Santa Marta.
- Rojas, O. (2018). Gestión de inventarios y rentabilidad en el área de logística de la empresa Red Salud del Norte S.A.C., Huaura 2018. Huacho - Perú: Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.
- Rojas, S. (2019). Control interno y Calidad del servicio en la Municipalidad Distrital de Pariahuanca, año 2017. Huancayo - Perú: Universidad Nacional del Centro del Perú - UNCP .
- Sinfonte, O. (2019). Control interno aplicado a los inventarios de la Universidad Técnica Nacional, al 31 de Diciembre del 2018. Esparza - Puntarenas - Costa Rica: Universidad Técnica Nacional - Sede del Pacífico.
- Valderrama, S. (2018). Pasos para la elaboración de proyectos de investigación científica - Cuantitativos, cualitativos y mixtos. Lima - Perú: Editorial San Marcos.
- Valle, M., & Valqui, A. (2019). Control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello - Representaciones Progreso - Rioja, periodo 2016 - 2017. Rioja - Perú: Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto.
- Vara, A. (2018). Siete pasos para elaborar una tesis . Lima - Perú: Universidad de San Martín de Porres.

Villaourduña, B. (2019). *Financiamiento y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector servicios, rubro licorerías en la Ciudad de Huaraz, 2017* . Huaraz - Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Apéndices

Apéndice 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HPÓTESIS GENERAL	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿De qué manera el control interno influye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019?	Establecer la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019	El control interno influye significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019	VARIABLE INDEPENDIENTE (X) CONTROL INTERNO DIMENSIONES E INDICADORES: X.1 Principios del Coso 2013 X.1.1 Entorno de control X.1.2 Evaluación de riesgos X.1.3 Sistemas de información X.2 Procesos del control interno X.2.1 Planificación de controles X.2.2 Autorregulación X.2.3 Control de procesos X.3 Riesgos de fraudes X.3.1 Fraudes económicos X.3.2 Fraudes financieros X.3.3 Control de fraudes	1. Tipo de investigación: Básica 2. Nivel: Descriptivo correlacional 3. Diseño: No experimental 4. Enfoque: Cuantitativo 5. Población: 22 trabajadores de la empresa Constructora JP SCRL 6. Muestra: 22 trabajadores de la empresa Constructora JP SCRL 7. Técnica: Encuesta Entrevista no estructurada 8. Instrumentos: Cédula de cuestionarios Documentos administrativos Word 2017 Excel 2017 SPSS versión 25
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS		
PE1. ¿De qué manera los principios del COSO 2013 influye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019?	OE1. Establecer la influencia de los principios del COSO 2013 en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019	HE1. Los principios del COSO 2013 influye significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019		
PE2. ¿De qué manera los procesos del control interno influyen en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019?	OE2. Establecer la influencia de los procesos del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019	HE2. Los procesos del control interno influyen significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019	VARIABLE DEPENDIENTE (Y) GESTIÓN DE INVENTARIOS DIMENSIONES E INDICADORES: Y.1 Sistema de gestión de inventarios Y.1.1 Elevar la calidad del servicio Y.1.2 Costos de almacenamiento Y.1.3 Mermas, desmedros y desperdicios Y.2 Valuación de existencias Y.2.1 Método PEPS Y.2.2 Método Promedio Y.2.3 RIPV Reg. Inv. Per. Valorizado Y.3 Clases de inventarios Y.3.1 Inventario inicial o de apertura Y.3.2 Inventario de cierre Y.3.3 Inventario de situación	
PE3. ¿De qué manera los riesgos de fraudes influyen en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019?	OE3. Establecer la influencia de los riesgos de fraudes en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019	HE3. Los riesgos de fraudes influyen significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019		

Fuente: Elaboración propia.

Apéndice 2: Operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION	ESCALA DE LIKERT
Independiente: Control interno	El control interno es un conjunto de procedimientos, técnicas, sistemas, medidas administrativas, medidas contables, procesos, documentos, flujos, contratos, riesgos, entre otros, adoptadas por una empresa para salvaguardar sus recursos, verificar la información de sus estados financieros, promover la eficacia empresarial con el cumplimiento de sus objetivos y metas, (Marcelonio, 2019).	Desde un punto de vista operacional, el control interno sirve para ayudar a la empresa a que logre sus objetivos y metas en determinados tiempos, con determinados presupuestos, minimizando los riesgos de fraudes económicos y financieros, ejecute sus operaciones de forma eficiente, controlando sus recursos, minimizando los riesgos, presentando informaciones oportunas con confiabilidad, (Marcelonio, 2019).	Principios del Coso 2013	Entorno de control	Ordinal	1. Nunca () 2. Casi nunca () 3. A veces () 4. Casi siempre () 5. Siempre ()
				Evaluación de riesgos		
				Sistemas de información		
			Procesos del control interno	Planificación de controles		
				Autorregulación		
				Control de procesos		
			Riesgos de fraudes	Fraudes económicos		
				Fraudes financieros		
				Control de fraudes		
Dependiente: Gestión de inventarios	Es un proceso contable, destinado al control de las existencias y materiales que administra una empresa en su almacén, reduciendo al mínimo los niveles de sus existencias y stocks para no generar mayores costos, asegurando los niveles de existencias para las ventas; así como, asegurando la demanda interna en caso de materias primas para productos en proceso y productos terminados, (Rojas O. , 2018).	Operacionalmente, la gestión de inventarios es un proceso sistemático que consiste en realizar un seguimiento exhaustivo de las existencias que almacena la organización, como son los materiales de construcción; así como, proporciona las informaciones para conocer los niveles de activos para los estados financieros, contar físicamente a los productos, investigar las diferencias, reponer la demanda y optimizar la gestión, (Rojas O. , 2018).	Sistema de gestión de inventarios	Elevar la calidad del servicio	Ordinal	1. Nunca () 2. Casi nunca () 3. A veces () 4. Casi siempre () 5. Siempre ()
				Costos de almacenamiento		
				Mermas, desmedros y desperdicios		
			Valuación de existencias	Método PEPS		
				Métodos Promedio		
				RIPV Registro Inventario Permanente Valorizado		
			Clases de inventarios	Inventario inicial o de apertura		
				Inventario de cierre		
				Inventario de situación		

Fuente: Elaboración propia.

Apéndice 3: Instrumento de la variable independiente



CUESTIONARIO DE PREGUNTAS

TITULO DE LA TESIS

Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresa Constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019

El presente cuestionario trata de recoger información sobre la investigación titulada: **Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresa Constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019**; por el cual solicitamos su participación respondiendo de forma anónima las preguntas que le presentamos a continuación, marcando la respuesta que crea que es la correcta y la más conveniente para la investigación.

Indicaciones:

Leer atentamente la pregunta y marque con una (X) dentro del recuadro respectivo de la respuesta que crea que es la correcta. según su opinión respecto al tema.

Escala de Likert:

1. Nunca (N)
2. Casi nunca (Cn)
3. A veces (Av)
4. Casi siempre (Cs)
5. Siempre (S)

Cantidad de preguntas totales: 20

Cantidad de encuestados totales: 22

INSTRUMENTO: CÉDULA DE CUESTIONARIO
VARIABLE INDEPENDIENTE (X): CONTROL INTERNO

Nº	ITEMS	Escala de Likert				
		1	2	3	4	5
	Dimensión (X.1): Principios del Coso 2013					
1	¿El entorno del control interno contempla las acciones de control de los registros contables, libros contables y los estados financieros?					
2	¿En el proceso del control interno se realiza la evaluación de riesgos por falta de supervisión para controlar los fraudes a la empresa?					
3	¿El sistema de información es uno de los principios más importantes del Coso 2013 para la gestión de la empresa Constructora JP SCRL en la mejora de los controles internos de los inventarios físicos?					
	Dimensión (X.2): Procesos del control interno					
4	¿El proceso del control interno prevé la planificación de los controles en las diversas áreas, secciones y departamentos de la empresa?					
5	¿Es verdad que la autorregulación de los controles pasa por el control interno de cada uno de los departamentos que forman parte de la estructura de la empresa en las operaciones de construcción diaria?					
6	¿El control de los procesos comprende al control de las operaciones en campo y en sede central por las obras ejecutadas, considerando los ingresos y los egresos económicos y financieros, respectivamente?					
	Dimensión (X.3): Riesgos de fraudes					
7	¿Los riesgos de fraudes económicos comprende a los fraudes de hurtos, robos, cobros de facturas depositadas en cuentas personales con conocimiento del jefe de área y el trabajador que realiza el acto?					
8	¿Los riesgos de fraudes financieros comprende a las cobranzas de dinero por préstamos bancarios o pago de amortizaciones sin efectos en la disminución de la deuda por apropiación del dinero en el pago?					
9	¿Es parte delictiva de los riesgos de fraudes en la gestión del control interno cuando estos casos se dan entre los jefes y los trabajadores?					
10	¿El control de los fraudes económicos y financieros podrá hacerse efectivo mediante la implementación de un sistema de control interno con los principios del Coso III que implica evaluaciones continuas?					

Gracias por su valiosa colaboración a los encuestados.

Apéndice 4: Instrumento de la variable dependiente



CUESTIONARIO DE PREGUNTAS

TITULO DE LA TESIS:

Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresa Constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019

El presente cuestionario trata de recoger información sobre la investigación titulada: **Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresa Constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019**; por el cual solicitamos su participación respondiendo de forma anónima las preguntas que le presentamos a continuación, marcando la respuesta que crea que es la correcta y la más conveniente para la investigación.

Indicaciones:

Leer atentamente la pregunta y marque con una (X) dentro del recuadro respectivo de la respuesta que cree que es la correcta. según su opinión respecto al tema.

Escala de Likert:

1. Nunca (N)
2. Casi nunca (Cn)
3. A veces (Av)
4. Casi siempre (Cs)
5. Siempre (S)

INSTRUMENTO: CÉDULA DE CUESTIONARIO

VARIABLE DEPENDIENTE (Y): GESTIÓN DE INVENTARIOS

N°	Ítems	Escala de Likert				
		1	2	3	4	5
	Dimensión (Y.1): Sistema de gestión de inventarios					
11	¿El sistema de gestión de inventarios permite elevar el nivel de calidad de la gestión empresarial para lograr altas utilidades?					
12	¿Los costos de almacenamiento deben tomarse en cuenta, considerando mejorar la gestión de los inventarios en procura de alcanzar los objetivos y las metas de la empresa?					
13	¿Las mermas, desmedros y desperdicios tienen un tratamiento propio ante la Sunat como parte del sistema de gestión de inventarios que implica un control y exoneración de los tributos?					
	Dimensión (Y.2): Valuación de existencias					
14	¿Cree usted que el método PEPS Primeras Entradas Primeras Salidas en el sistema de valuación más utilizado en las empresas?					
15	¿El método PROMEDIO permite generar mejores ingresos a la Sunat por concepto del pago de los tributos y aumentar la recaudación tributaria?					
16	¿El RIPV Registro de Inventario Permanente Valorizado es otro de los sistemas de valuación de inventarios autorizados por la Sunat?					
	Dimensión (Y.3): Clases de inventarios					
17	¿Es cierto que las clases de inventarios permite llevar el control de las existencias de manera adecuada para no faltar a las ventas?					
18	¿Considera usted que el inventario inicial o de apertura es un inventario que da inicio a las operaciones de la empresa en su gestión empresarial, considerando a los costos y presupuestos?					
19	¿El inventario de cierre comprende a los inventarios finales de los productos y materiales en existencias al final de las obras civiles?					
20	¿El inventario de situación es un inventario que se realiza en cualquier época del año, considerando situaciones agravantes de hurtos, robos, fraudes, pérdidas u otras situaciones de emergencia?					

Gracias por su colaboración a los encuestados.

Apéndice 5: Validación por Juicio de Expertos

JUICIO DE EXPERTO: DR. OLGIER ROJAS MACHA - TABLA DE VALIDACIÓN DEL ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					X
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					X
5. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					X
PUNTAJES					12	35

PUNTAJE TOTAL: $47/50=0.94=94\%$ de OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha: Lima 30 de Junio del 2021



Firma del Experto Informante
Dr. Olger Rojas Macha
DNI. N° 07189319
Teléfono N° 995022273

JUICIO DE EXPERTO: MSTRO. JUAN CAMPOS MENDOZA - TABLA DE VALIDACIÓN DEL ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1.CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					X
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					X
4.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				X	
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					X
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				X	
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					X
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				X	
9.METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.				X	
PUNTAJES					20	25

PUNTAJE TOTAL: $45/50=0.90=90\%$ de OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha: Lima 28 de Junio del 2021



Firma del Experto Informante
Mstro. Juan Carlos Campos Mendoza
DNI. N° 09444157
Teléfono N° 999708967

JUICIO DE EXPERTO: MSTRO. LUIS GÓMEZ ACHOCALLA - TABLA DE VALIDACIÓN DEL ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

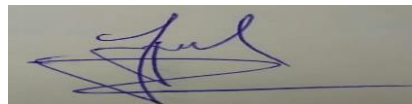
INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1.CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					X
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					X
4.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				X	
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					X
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					X
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					X
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				X	
9.METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.				X	
PUNTAJES					16	30

PUNTAJE TOTAL: $46/50=0.92=92\%$ de OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha: Lima 25 de Junio del 2021



Firma del Experto Informante
Mstro. Luis Gómez Achocalla
DNI. N° 09947953
Teléfono N° 966566479

Apéndice 6: Carta de autorización de la empresa

Lima, 23 de junio del 2021

Señores:
Universidad Peruana de las Américas
Oficina de Grados y Títulos
Presente:

Yo, **Jaime Quispe Paquiyaury**, Representante Legal de la Empresa Constructora JP S.C.R.L. con RUC 20452663032 con domicilio en Calle Triangulo Austral Mza N Lote 15 Coo. Sol de Vitarte Lima- Lima - Ate.

Autorizo al señor **Arturo Chipana Pizarro**, identificado con DNI N° 42701411 con domicilio en el Jirón Londres N° 140, Distrito de Ayacucho, Provincia Huamanga, Departamento de Ayacucho, estudiante egresado de la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Peruana de las Américas, a realizar su Trabajo de Investigación (Tesis), en nuestra empresa Constructora JP S.C.R.L.; dicho trabajo de investigación tiene como Título "**Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresa Constructora JP S.C.R.L.**"

Expido dicho documento, para que el Señor **Arturo Chipana Pizarro**, tenga todas las facilidades del caso, obtenga la información necesaria de la empresa para su Trabajo de Investigación (Tesis) y con ello, optar su Título Profesional de Contador Público.

Atentamente,



Jaime Quispe Paquiyaury
DNI N°28591482
Gerente General

