UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Constructora e Inmobiliaria Futuro Seguro S.A.C Lambayeque 2024

Tesis que presentan los bachilleres:

Muñoz Nizama, Ingrid Melissa

Llontop Vallejos, Alejandro Alberto

Para obtener el título profesional de:

CONTADOR (A) PÚBLICO (A)

ASESOR

Dr. Larrea Chucas, Mariano

LAMBAYEQUE – PERÚ

2025

Diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Constructora e Inmobiliaria Futuro Seguro S.A.C Lambayeque 2024

RESOLUCIÓNNº0390-2026-UNPRG-FACEAC-D/JAM

Fecha 30 de abril del 2026

Muñoz Nizama Ingrid Melissa

Bachiller 1

Llontop Vallejos Alejandro Alberto

Bachiller 2

Larrea Chucas Mariano

Asesor

Presentada para obtener el título profesional de CONTADOR (A) PÚBLICO (A)

Aprobado por el jurado:

Cabrera Villegas Miguel

Presidente

Sevilla Castro Luisa Esperanza

Secretaria

Chafloque Gastulo Rafael

Vocal

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS DMINISTRATIVAS Y CONTABLES
UNIDAD DE INVESTIGACION

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las 11..... horas del día 30 de Abril..... del 2026, se dio inicio a la Sustentación de Tesis en forma PRESENCIAL con la participación de los miembros del jurado nombrado con Resolución No 1355-2025-UNPRG-FACEAC-D/JAM de fecha 16 de julio de 2025, conformado por:

DR. MIGUEL CABRERA VILLEGAS	Presidente
DRA. LUISA ESPERANZA SEVILLA CASTRO	Secretario
M. Sc. RAFAEL CHAFLOQUE GASTULO	Vocal
DR. MARIANO LARREA CHUCAS	Asesor

Para evaluar el informe de tesis de los tesistas MUÑOZ NIZAMA INGRID MELISSA y LLONTOP VALLEJOS ALEJANDRO ALBERTO; quienes desean obtener su título profesional de CONTADOR(A) PUBLICO(A), con la tesis titulada "DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA FUTURO SEGURO S.A.C LAMBAYEQUE 2024"; El Sr. Presidente, después de transmitir el saludo a todos los participantes de la Sustentación ordenó la lectura de la Resolución decanal Nº0390-2026-UNPRG-FACEAC-D/JAM de fecha 13 de abril de 2026 que autoriza la Sustentación presencial del informe de tesis correspondiente, luego de lo cual autorizó a los candidatos a efectuar la sustentación otorgándole ...30..... minutos de tiempo.

Culminada la exposición del sustentante, el presidente dispuso la intervención de los señores miembros del jurado, empezando con el señor(a) vocal, luego señor(a) secretario hasta culminar con el (la)señor(a) presidente, en ese orden los jurados plantearon preguntas y observaciones, las cuales fueron absueltas por el/los sustentantes en forma ...Satisfactoria.....

El señor presidente invita al asesor para que exponga lo que considere conveniente respecto de la exposición de la tesis.

Culminadas las preguntas y respuestas, el (la)Sr.(a) presidente, dispuso que los asistentes incluido el asesor y el o los tesistas abandonen temporalmente la sala, a fin de que el jurado delibere con plena libertad y pueda calificar la sustentación de la tesis.

Los jurados califican de acuerdo a la rúbrica de evaluación de la facultad. Culminada la deliberación y calificación el(la) sr.(a) presidente autorizo que ingresen a la sala de sustentaciones al tesista o los tesistas, su asesor y público en general, y autorizó la lectura del acta por parte del señor(a) secretario(a). El señor(a) secretario(a) dio lectura al acta señalando que el tesista o los tesistas: MUÑOZ NIZAMA INGRID MELISSA y LLONTOP VALLEJOS ALEJANDRO ALBERTO; han obtenido .....17..... puntos equivalentes a ...Bueno... quedando expedito para obtener el título profesional de CONTADOR(A) PUBLICO(A).

Comunicado el resultado, el señor presidente da por concluido el acto académico a las 13:00 horas del mismo día y en señal de conformidad firman los señores miembros de jurado y asesor.

ESCALA: 20=Excelente; 19-18=Muy Bueno; 16-17= Bueno; 14-15 regular, menos de 14= Desaprobado

.....
DR. MIGUEL CABRERA VILLEGAS
PRESIDENTE

.....
DRA. LUISA ESPERANZA SEVILLA CASTRO
SECRETARIO

.....
M. Sc. RAFAEL CHAFLOQUE GASTULO
VOCAL

.....
DR. MARIANO LARREA CHUCAS
ASESOR

CONSTANCIA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo, **Dr. MARIANO LARREA CHUCAS** Asesor de tesis, de los bachilleres, **Muñoz Nizama, Ingrid Melissa y Llontop Vallejos, Alejandro Alberto;** Titulada: **Diseño de un-Sistema de control interno para mejorar la gestion de inventarios en la empresa Constructora e Inmobiliaria Futuro Seguro S.A.C Lambayeque 2024.**

Luego de la revisión exhaustiva del documento constato que la misma tiene un índice de similitud de **…18%** verificable en el reporte de similitud del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

Lambayeque, 06 de mayo del 2026

Dr. Mariano Larrea Chucas
ASESOR

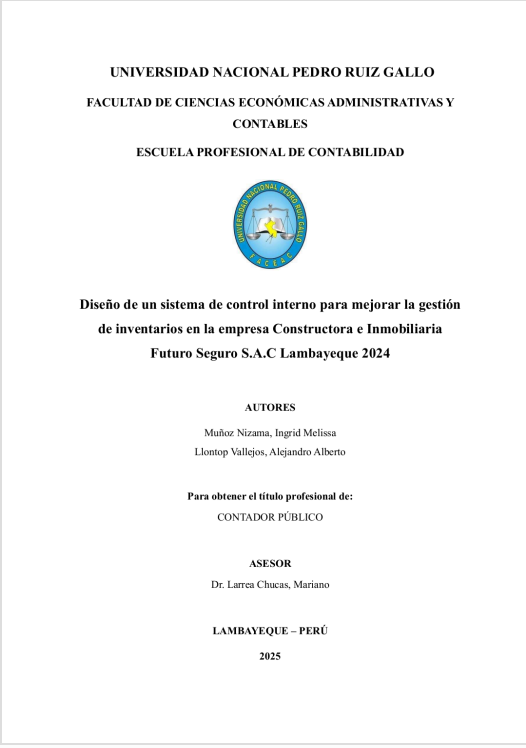
Recibo digital

Este recibo confirma quesu trabajo ha sido recibido por Turnitin. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega:	Ingrid Melissa - Alejandro Alberto Muñoz Nizama - Llontop Vall...
Título del ejercicio:	Quick Submit
Título de la entrega:	Diseño de un sistema de control interno para mejorar la gesti...
Nombre del archivo:	INGRID_MELISSA_MU_OZ_NIZAMA-.docx
Tamaño del archivo:	912.02K
Total páginas:	68
Total de palabras:	11,827
Total de caracteres:	68,522
Fecha de entrega:	06-may-2026 01:13p. m. (UTC-0500)
Identificador de la entrega:	2954163306

Mariano Larrea Chucas
DNI 16483760
Asesor



UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Constructora e Inmobiliaria Futuro Seguro S.A.C Lambayeque 2024

AUTORES

Muñoz Nizama, Ingrid Melissa

Llontop Vallejos, Alejandro Alberto

Para obtener el título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

ASESOR

Dr. Larrea Chucas, Mariano

LAMBAYEQUE – PERÚ

2025

Derechos de autor 2026 Turnitin. Todos los derechos reservados.

Diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Constructora e Inmobiliaria Futuro Seguro S.A.C Lambayeque 2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

18%	20%	10%	7%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.unprg.edu.pe Fuente de Internet	6%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
3	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	www.studocu.com Fuente de Internet	1%
5	repositorio.uti.edu.ec Fuente de Internet	1%
6	repositorio.uleam.edu.ec Fuente de Internet	1%
7	alicia.concytec.gob.pe Fuente de Internet	1%
8	repositorio.uap.edu.pe Fuente de Internet	1%



Mariano Larrea Chucas
DNI 16483760
Asesor

9	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	1 %
10	docplayer.es Fuente de Internet	<1 %
11	Submitted to Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo Trabajo del estudiante	<1 %
12	repositorio.ulvr.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
13	Submitted to uteg Trabajo del estudiante	<1 %
14	dspace.uniandes.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
15	Submitted to Universidad Privada Antenor Orrego Trabajo del estudiante	<1 %
16	repositorio.unc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
17	repositorio.upt.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
18	Flores Diaz, Cindy Katherine. "Comparativo de problemáticas del control interno en los inventarios de las micro empresas nacionales del sector comercio: caso empresa “Ópticas Cielo”, - Chimbote y mejora, 2019",	<1 %

Mariano Larrea Chucas
DNI 16483760
Asesor

	Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (Peru) Publicación		
19	repositorio.uteq.edu.ec Fuente de Internet		<1 %
20	www.cepis.org.pe Fuente de Internet		<1 %
21	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	Mariano Larrea Chucas DNI 16483760 Asesor	<1 %
22	repositorio.ujcm.edu.pe Fuente de Internet		<1 %
23	Submitted to Universidad Tecnologica del Peru Trabajo del estudiante		<1 %
24	es.scribd.com Fuente de Internet		<1 %
25	www.viajes-venezuela.com Fuente de Internet		<1 %
26	repositorio.urp.edu.pe Fuente de Internet		<1 %

Excluir citas	Activo	Excluir coincidencias	< 15 words
Excluir bibliografía	Activo		

Agradecimientos

Agradecemos en primer lugar a Dios por ser siempre mi fortaleza, por brindarme la constancia y sabiduría necesaria para culminar esta etapa de nuestro desarrollo profesional.

Agradecemos a nuestras familias por su apoyo incondicional, comprensión y motivación constante.

Agradecemos a nuestros docentes universitarios que, con sus conocimientos y orientación, contribuyeron a nuestro desarrollo académico.

Agradecemos de manera especial a nuestro asesor Mariano Larrea Chucas por su guía, apoyo y valiosos aportes, los cuales fueron esenciales para el desarrollo y culminación de la presente investigación.

Los autores

Dedicatoria

Dedicamos la presente tesis a Dios, a nuestros padres por su apoyo incondicional, esfuerzo constante y valores inculcados, también dedicamos la presente tesis a la memoria de nuestros abuelos, quienes fueron nuestra fortaleza para alcanzar este logro. Finalmente, nos dedicamos este logro como compañeros de investigación, por el amor, el compromiso, la perseverancia y el trabajo conjunto que hicieron posible la culminación de esta tesis.

Los autores

Índice general

Agradecimientos 2

Dedicatoria 4

Índice general 5

Índice de tablas 6

Índice de gráficos 8

Resumen 10

Abstract 11

Introducción 12

Capítulo I. Diseño teórico 13

1.1. Antecedentes 13

1.1.1. Antecedentes internacionales 13

1.1.2. Antecedentes nacionales 13

1.1.3. Antecedentes locales 15

Capítulo II. Diseño metodológico 16

2.1. Diseño de contrastación de hipótesis / procedimiento de investigación 16

2.2. Población y muestra 17

2.3. Técnicas, instrumentos, equipos y materiales 18

Capítulo III. Resultados 19

3.1. Resultados 19

3.1.2. Del control interno 19

3.1.2. Gestión de inventarios 31

Capítulo IV. Diseño de un sistema de control interno 42

Capítulo V. Discusión de resultados 45

Conclusiones 46

Recomendaciones 47

Referencias bibliográficas 48

Anexos 50

ANEXO N.º 01: ENCUESTA DIRIGIDA A LOS OBREROS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA FUTURO SEGURO S.A.C 50
ANEXO N.º 02: ENCUESTA DIRIGIDA A LOS ADMINISTRATIVOS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA FUTURO SEGURO S.A.C 51
ANEXO N.º 03: PRIMERA EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS 52
ANEXO N.º 04: SEGUNDA EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS 58
ANEXO N.º 05: ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA 64
ANEXO N.º 06: MATRIZ DE ACTIVIDADES, RESPONSABLES Y CONTROLES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS 65
ANEXO N.° 07: FLUJOGRAMA DEL DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO 66
ANEXO N.° 08: FORMATO DE SOLICITUD DE MATERIALES 67
ANEXO N.° 09: FORMATO DE INGRESO DE MATERIALES 68
ANEXO N.° 10: FORMATO DE SALIDA DE MATERIALES 69

Índice de tablas

Tabla 1 ¿Considera que es fundamental contar con un manual de organización y funciones que especifique las tareas y responsabilidades de cada empleado? 19
Tabla 2 ¿Considera que es relevante que la gerencia demuestre compromiso con los valores éticos y genere confianza entre los empleados? 20
Tabla 3 ¿Considera importante que se establezcan políticas y objetivos respecto a la gestión de inventarios? 21
Tabla 4 ¿Considera que la empresa identifica riesgos que puedan afectar las operaciones? 22
Tabla 5 ¿Considera que la falta de un análisis de riesgos ha ocasionado problemas operativos o financieros? 22
Tabla 6 ¿Considera importante que deban realizarse informes periódicos para informar a la gerencia los resultados obtenidos? 23
Tabla 7 ¿Considera que las funciones que realiza el personal obrero en el área de inventarios son supervisadas? 24
Tabla 8 ¿Considera que la empresa cuenta con formatos establecidos para reportar información? 25
Tabla 9 ¿Considera que la empresa cuenta con formatos establecidos para reportar información? 26
Tabla 10 ¿Considera que no hay comunicación adecuada entre las áreas administrativas y

operativas? 27
Tabla 11 ¿Considera que no se realiza seguimiento ni revisión constante de las actividades realizadas? 28
Tabla 12 ¿Considera que la falta de supervisión contribuye a retrasos o fallos en los proyectos? 29
Tabla 13 ¿Considera necesario establecer mecanismos de monitoreo para evaluar los desempeños del personal y los procesos? 30
Tabla 14 ¿Considera que la empresa realiza una adecuada planificación del uso de materiales antes de iniciar una obra? 31
Tabla 15 ¿Considera que la falta de planificación del inventario genera retrasos en la ejecución de proyectos? 32
Tabla 16 ¿Considera que se estiman correctamente las cantidades de materiales necesarias para cada etapa de la obra? 33
Tabla 17 ¿Considera que la planificación del inventario contribuye a reducir pérdidas y desperdicios? 34
Tabla 18 ¿Considera que existe un control eficiente sobre las entradas y salidas de materiales? 35
Tabla 19 ¿Considera que el inventario físico en su área se realiza con frecuencia? 36
Tabla 20 ¿Considera que hay un personal eficiente encargado de gestionar el movimiento y control de inventario? 37
Tabla 21 ¿Considera que los responsables del almacén tienen definidas sus funciones y responsabilidades? 38
Tabla 22 ¿Considera que se registran de manera adecuada la entrada y salida de inventarios? 39
Tabla 23 ¿Considera que los materiales están organizados de forma clara y accesible en los almacenes? 40

Índice de gráficos

Gráfico 1 Importancia de contar con un Manual de Organización y Funciones 19
Gráfico 2 Importancia del compromiso ético de la gerencia en la generación de confianza organizacional 20
Gráfico 3 Importancia del establecimiento de políticas y objetivos en la gestión de inventarios 21
Gráfico 4 Percepción sobre la identificación de riesgos que afectan las operaciones de la empresa 22
Gráfico 5 Impacto de la falta de análisis de riesgos en los problemas operativos y financieros 23
Gráfico 6 Importancia de la elaboración de informes periódicos para la comunicación de resultados a la gerencia 24
Gráfico 7 Nivel de supervisión de las funciones del personal obrero en el área de inventarios 25
Gráfico 8 Necesidad de implementar una política de sistema de control de inventarios en la empresa 26
Gráfico 9 Disponibilidad de formatos establecidos para el reporte de información en la empresa 26
Gráfico 10 Percepción sobre la comunicación entre las áreas administrativas y operativas de la empresa 27
Gráfico 11 Seguimiento y revisión de las actividades realizadas en la empresa 29
Gráfico 12 Influencia de la falta de supervisión en los retrasos o fallos de los proyectos .. 29
Gráfico 13 Necesidad de establecer mecanismos de monitoreo para la evaluación del desempeño del personal y los procesos 30
Gráfico 14 Planificación del uso de materiales antes del inicio de una obra 32
Gráfico 15 Efectos de la falta de planificación del inventario en los retrasos de la ejecución de proyectos 32
Gráfico 16 Estimación de las cantidades de materiales necesarias por etapa de la obra 33
Gráfico 17 Contribución de la planificación del inventario en la reducción de pérdidas y desperdicios 34
Gráfico 18 Control de las entradas y salidas de materiales en la empresa 36
Gráfico 19 Frecuencia de realización del inventario físico en el área 37
Gráfico 20 Eficiencia del personal encargado de la gestión y control del inventario 38

Gráfico 21 Definición de funciones y responsabilidades de los responsables del almacén 38
Gráfico 22 Registro de la entrada y salida de inventarios en la empresa 40
Gráfico 23 Organización y accesibilidad de los materiales en los almacenes..... 41
Gráfico 24 Diseño de un sistema de control interno 42

Resumen

La presente investigación tiene como finalidad diseñar un sistema de control interno que permita mejorar la gestión de inventarios en la empresa Constructora e Inmobiliaria Futuro Seguro S.A.C., Lambayeque 2024. Dicha investigación surge a partir de la deficiencia en la gestión de inventarios, reflejada en faltantes, excesos de materiales, registros inexactos y pérdidas económicas, originadas por la falta de procedimientos formales y controles adecuados dentro de la organización.

El objetivo general es diseñar un sistema de control interno que optimice la gestión de inventarios, asegurando una gestión eficiente, confiable y oportuna. Los objetivos específicos comprenden diagnosticar la situación actual del control interno, identificar las debilidades existentes en el manejo de inventarios y diseñar políticas, procedimientos y responsabilidades que fortalezcan la gestión en esta área.

La metodología aplicada corresponde a un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental y tipo descriptivo–propositivo. Se emplearon técnicas como la observación y encuestas dirigidas al personal involucrado en el proceso de inventarios, con el fin de obtener información relevante sobre las deficiencias existentes.

Los resultados obtenidos indican que la aplicación del diseño del sistema de control interno permitiría reducir errores en los registros, prevenir pérdidas de materiales y optimizar los recursos disponibles, contribuyendo a una gestión de inventarios más eficiente y al fortalecimiento del control interno de la empresa.

Palabras clave: Control interno, gestión de inventarios.

Abstract

The purpose of this research is to design an internal control system to improve inventory management at the construction and real estate company Futuro Seguro S.A.C., Lambayeque, 2024. This research stems from deficiencies in inventory management, reflected in shortages, excess materials, inaccurate records, and financial losses, all caused by a lack of formal procedures and adequate controls within the organization.

The overall objective is to design an internal control system that optimizes inventory management, ensuring efficient, reliable, and timely operations. Specific objectives include diagnosing the current state of internal control, identifying existing weaknesses in inventory management, and designing policies, procedures, and responsibilities to strengthen management in this area.

The methodology employed is a quantitative approach with a non-experimental, descriptive-propositive design. Techniques such as observation and surveys were used with personnel involved in the inventory process to gather relevant information about existing deficiencies.

The expected results indicate that the implementation of the internal control system reduced errors in record-keeping, prevented material losses, and optimized available resources, contributing to more efficient inventory management and strengthening the company's internal controls.

Keywords: Internal control, inventory management.

Introducción

En el ámbito empresarial, la gestión de inventarios es un factor determinante para la eficiencia operativa y la correcta administración de los recursos. No obstante, en diversas empresas del sector construcción e inmobiliario se presentan deficiencias en el control interno, reflejadas en registros inexactos, desorden en los almacenes, faltantes o excesos de materiales y pérdidas económicas.

La empresa Constructora e Inmobiliaria Futuro Seguro S.A.C., ubicada en Lambayeque, enfrenta esta situación debido a la ausencia de procedimientos formales y mecanismos de supervisión adecuados. Esta realidad afecta la confiabilidad de la información contable, la planificación de compras y la toma de decisiones, generando la necesidad de diseñar un sistema que fortalezca el control interno en el área de inventarios.

La importancia de investigar este problema se justifica por la necesidad de mejorar la eficiencia administrativa, promover la transparencia en el manejo de los recursos y contribuir a las líneas de investigación contable y de control interno, relevantes en la formación profesional del contador público.

El objetivo general del estudio es diseñar un sistema de control interno que mejore la gestión de inventarios en la empresa. Los objetivos específicos son: diagnosticar la situación actual del control interno, identificar las debilidades en la gestión de inventarios y diseñar un sistema que optimice los procesos y la utilización de los recursos.

Capítulo I. Diseño teórico

1.1. Antecedentes

1.1.1. Antecedentes internacionales

(Castellano Barra, 2013) en su investigación titulada "Diseño de un sistema de control interno para inventarios, aplicado a la empresa constructora de los Andes Coandes CIA. LTDA. Dedicada a la realización de obras civiles públicas a nivel nacional e internacional Quito – Ecuador Caso: Coandes CIA LTDA", donde diseña un sistema de control interno orientado a optimizar la gestión contable de los inventarios en la empresa Coandes Cía. Ltda. donde se consideraron a 16 trabajadores de las diferentes áreas de la empresa; aplicando las encuestas como instrumento de recopilación de datos. A partir del análisis de los procesos vinculados al registro y control de inventarios, se identifican riesgos, deficiencias y hallazgos relevantes. En conclusión, se plantea un diseño técnico con políticas, procedimientos y controles internos de inventario que permitan mejorar la exactitud de los registros, minimizar errores y prevenir pérdidas de activos, asimismo se reconoce que un adecuado control interno es fundamental para garantizar la integridad, confiabilidad y oportunidad de la información, así como para apoyar el cumplimiento de los objetivos financieros.

1.1.2. Antecedentes nacionales

(Urcia Ramon, 2019) en su estudio denominado "Evaluación de la gestión de inventarios para mejorar el sistema de control interno de la empresa Constructora JS S.A.C - Jaén Cajamarca 2016", donde se diseña una evaluación a la gestión de inventarios con el objetivo de describir de manera objetiva los procesos actuales vinculados al control de inventarios, recepción, verificación de calidad, registro financiero, almacenamiento y distribución de materiales de construcción, la investigación desarrollada se enmarcó en un enfoque empírico y cuantitativo, que permitió evaluar los cambios generados a partir de la intervención. Se adoptó el principio de primacía de la realidad. Para la recolección de información se emplearon diversos instrumentos metodológicos, tales como cuestionarios, fichas de observación y guías de entrevista, esta última dirigida al jefe del área logística y al

personal responsable de los almacenes, con el propósito de identificar debilidades en el sistema de control interno. Como hallazgo principal, se logró establecer mejoras en un sistema básico de control interno para el área de almacenes, que aportará de manera significativa a optimizar la gestión de inventarios, fortalecer los procesos operativos, mejorar la trazabilidad del stock y reducir pérdidas por deterioro o manejo inadecuado de los materiales.

(Ccallo Huillca & Conde Mayta, 2024) en su pesquisa "Proceso de la gestión de inventarios y tratamiento contable en la empresa constructora Inkofra S.A.C Distrito De San Jerónimo, Cusco – 2021 ", tuvo como finalidad analizar la influencia que ejerce la gestión de inventarios sobre el tratamiento contable en la citada empresa. donde se consideraron a 16 trabajadores de la empresa, esta encuesta se enmarcó en el tipo de investigación aplicada, con un nivel de alcance explicativo y un diseño metodológico no experimental, al centrarse en la observación de la realidad sin manipulación de variables. Se evidenció que la gestión de inventarios no se ejecuta bajo estándares técnicos ni cuenta con procedimientos definidos de control interno de inventarios. Los resultados mostraron la falta de normativas internas que regulen dichas actividades, así como que el personal asignado no cuenta con la capacitación necesaria, lo que limita el adecuado manejo de existencias. Se concluye que el sistema de inventarios presenta deficiencias que afectan tanto la eficiencia operativa como la fiabilidad de la información financiera de la empresa.

(Baltazar Vasquez, 2024) en su investigación "El control interno y su impacto en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, caso: Grupo E&M Consultoría Y Construcción E.I.R.L. - Huaraz, 2024", donde se diseña un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en las micro y pequeñas empresas ya que su problemática radica en que existen riesgos y fraudes que perjudican a la gestión de inventarios (almacén), para la obtención de información se aplicaron las técnicas de revisión de fuentes documentales y entrevista, utilizando como instrumentos un cuestionario estructurado y las fichas bibliográficas y, la investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo y descriptivo, con un diseño no experimental, de carácter bibliográfico y centrado en un estudio de caso. Los resultados evidenciaron que no dispone de un Manual

de Organización y Funciones (MOF) actualizado, además de que no se realiza un control de las entradas y salidas de los materiales, lo que impide definir responsabilidades en la administración de existencias, el impacto del control interno sobre la gestión de inventarios es limitado, puesto que dicha empresa cuenta con ausencia de un sistema formal que permita establecer procedimientos de control sobre los bienes almacenados. Esta deficiencia expone a la entidad a riesgos operativos y financieros, dificultando una adecuada toma de decisiones En consecuencia, la información financiera relacionada con inventarios carece de confiabilidad, afectando la calidad del tratamiento de esta cuenta en los estados financieros.

1.1.3. Antecedentes locales

(Reyes Altamirano, 2019) en su tesis "Sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo-2017", donde se diseña un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios ya que la presente empresa presenta numerosos errores y carencias derivadas de la ausencia de políticas establecidas para el área, falta de supervisión y control. La población y muestra estuvo conformada por el personal con funciones vinculadas directa e indirectamente al área de inventarios, tales como gerente general, el contador, administrador y responsable de almacén, a quienes se les aplicó la técnica de la entrevista. La presente investigación se enmarca en el enfoque descriptivo, ya que permite detallar y analizar la situación actual de la empresa en relación con sus procesos de control de inventarios. El diseño metodológico empleado fue de tipo no experimental. Asimismo, se utilizaron instrumentos de recolección de datos como la observación directa y el análisis documental. A partir del procesamiento y análisis de los datos obtenidos, se identificó que la empresa carece de procedimientos operativos formalmente establecidos, lo que genera distorsiones en el proceso de compras, puesto que el responsable del área no cuenta con información precisa y actualizada sobre el stock disponible.

Capítulo II. Diseño metodológico

2.1. Diseño de contrastación de hipótesis / procedimiento de investigación

La presente investigación se desarrolló bajo un diseño no experimental, de tipo descriptivo–propositivo y de corte transversal, puesto que no se manipularon las variables, debido a que se observaron los fenómenos en su contexto natural, recolectando la información en un solo momento del tiempo.

El procedimiento metodológico comprenderá las siguientes etapas:

Diagnóstico inicial: Se recopiló información sobre la situación actual del control interno y la gestión de inventarios en la empresa, identificando debilidades, causas y efectos mediante observación directa y encuestas.

Recolección y análisis de datos: Se aplicaron instrumentos de medición estructurados para obtener datos cuantitativos que reflejen el nivel del control interno y la eficiencia de la gestión de inventarios.

Interpretación de resultados: Se analizaron los datos mediante estadística descriptiva, con el fin de analizar el comportamiento de las variables.

Diseño de la investigación: A partir de los resultados obtenidos, se elaboró un diseño de sistema de control interno orientado a mejorar la gestión de inventarios en la empresa.

Validación teórica: Finalmente, el diseño fue evaluado en función de su pertinencia, aplicabilidad y alineación con las necesidades identificadas en la empresa.

Este procedimiento permitió contrastar el procedimiento de la investigación general, la cual plantea que el diseño de un sistema de control interno contribuiría la mejorar la gestión de inventarios en la empresa Constructora e Inmobiliaria Futuro Seguro S.A.C.

2.2. Población y muestra

La población está conformada por 34 trabajadores de la empresa, de los cuales 30 son obreros operativos y 4 son colaboradores administrativos que participan directamente en las actividades relacionadas con el control y manejo de inventarios.

La muestra estuvo conformada por 14 trabajadores: 10 obreros y 4 administrativos, seleccionados mediante muestreo no probabilístico por conveniencia, debido que la elección depende del criterio y juicio del investigador, quien selecciona a las personas o unidades de análisis que reúnen las características necesarias para aportar información relevante al estudio, considerando su vinculación directa con los procesos de inventario y control interno. Esta selección permitió obtener información precisa y relevante sobre la realidad del área analizada.

Operacionalización de variables

Variable	Dimensión	Indicadores
Sistema de control interno	Entorno de control	Existencia de políticas y procedimientos
	Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos
	Actividades de control	Controles documentados y aplicados
	Información y comunicación	Flujo de información clara y oportuna
	Actividades de supervisión	Evaluación periódica del sistema
Gestión de Inventarios	Planificación	Nivel de exactitud en registros
	Control	Frecuencia de desabastecimientos o excesos
	Organización	Porcentaje de pérdidas o mermas
		Uso de métodos como PEPS/UEPS/Kardex

Fuente: Elaboración propia.

2.3. Técnicas, instrumentos, equipos y materiales

Técnicas de recolección de datos:

La técnica principal fue la encuesta, aplicada de forma individual a los miembros de la muestra. Complementariamente, se utilizó la observación directa para registrar aspectos operativos del manejo de inventarios.

Instrumentos:

Se emplearon cuestionarios estructurados elaborados con base en las dimensiones e indicadores de las variables:

Variable independiente: Sistema de control interno (entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de supervisión).

Variable dependiente: Gestión de inventarios (planificación, control y organización).

Cada cuestionario contiene ítems con escala tipo Likert de cinco niveles (de “Totalmente en desacuerdo” a “Totalmente de acuerdo”).

Los resultados obtenidos fueron debidamente procesados mediante el uso de hoja Excel. En los resultados obtenidos, fueron organizados en formatos de tablas y figuras para su análisis mediante estadística descriptiva. Esto permitió resumir, analizar e interpretar los datos encontrados, posteriormente, las hipótesis se probaron mediante el método analítico, a fin de establecer conclusiones y recomendaciones.

Equipos y materiales:

En la ejecución del estudio se utilizó equipos informáticos (laptop, impresora y tablet), material de oficina (papel, lapiceros, correctores), y programas estadísticos básicos (como Microsoft Excel, Power BI y Bizagi) para la tabulación y análisis de datos.

Capítulo III. Resultados

3.1. Resultados

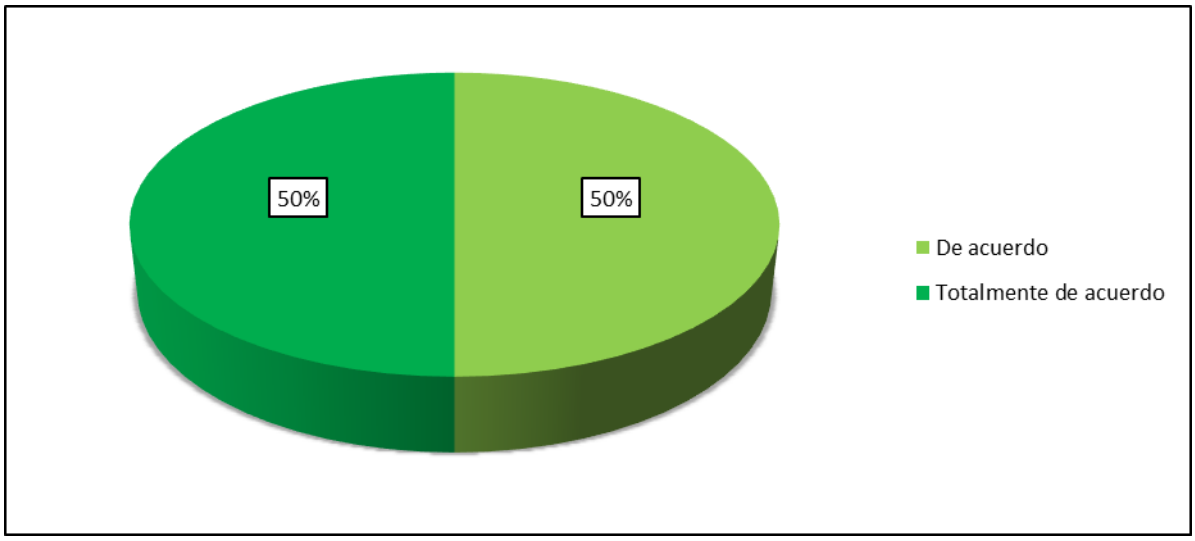
3.1.2. Del control interno

Tabla 1

¿Considera que es fundamental contar con un manual de organización y funciones que especifique las tareas y responsabilidades de cada empleado?

Escala de Likert	Puntaje asignado	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	4	5	50.00%
Totalmente de acuerdo	5	5	50.00%
Total		**10**	**100.00%**

Gráfico 1: Importancia de contar con un Manual de Organización y Funciones



Análisis e interpretación:

Del 100% de los encuestados, el 50% de los encuestados está de acuerdo en que es importante la existencia de un manual de organización y funciones que defina las responsabilidades de cada trabajador y el 50% está totalmente de acuerdo. Por lo que se concluye la ausencia de esta genera confusión en la asignación de labores, duplicidad de

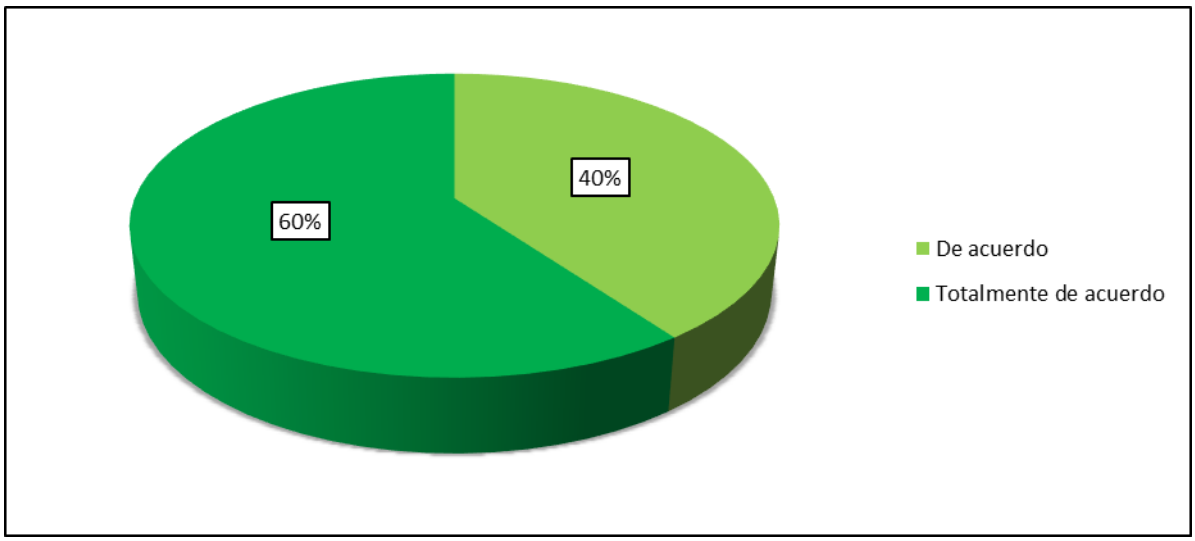
funciones y falta de coordinación entre áreas es por esto que se debería contar con un MOF, para que cada colaborador tenga definido las responsabilidades asignadas que les corresponde.

Tabla 2

¿Considera que es relevante que la gerencia demuestre compromiso con los valores éticos y genere confianza entre los empleados?

Escala de Likert	Puntaje asignado	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	4	4	40.00%
Totalmente de acuerdo	5	6	60.00%
Total		**10**	**100.00%**

Gráfico 2: Importancia del compromiso ético de la gerencia en la generación de confianza organizacional



Análisis e interpretación:

Según los colaboradores encuestados, el 60 % está totalmente de acuerdo en que es relevante que gerencia demuestre compromiso con los valores éticos y que genere confianza con los empleados y el 40% está de acuerdo. Por lo que podemos deducir esta valoración indica que el personal percibe que la conducta y el ejemplo de la gerencia influyen directamente en el

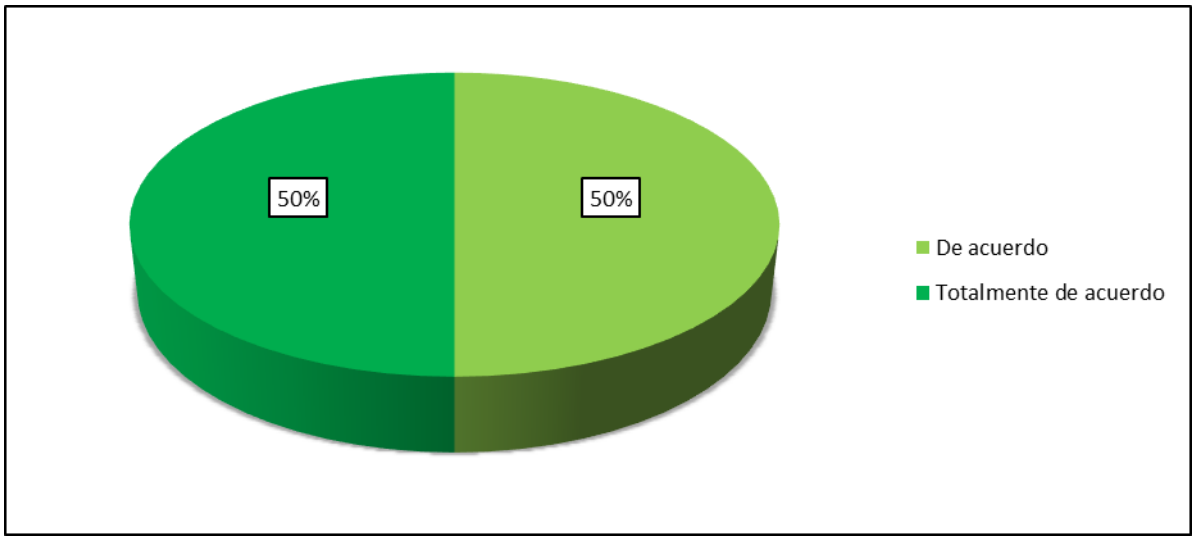
clima laboral, la confianza organizacional y el cumplimiento responsable de las funciones., siendo importante generar un nivel de confianza y valores éticos con los colaboradores.

Tabla 3

¿Considera importante que se establezcan políticas y objetivos respecto a la gestión de inventarios?

Escala de Likert	Puntaje asignado	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	4	5	50.00%
Totalmente de acuerdo	5	5	50.00%
Total		**10**	**100.00%**

Gráfico 3: Importancia del establecimiento de políticas y objetivos en la gestión de inventarios



Análisis e interpretación:

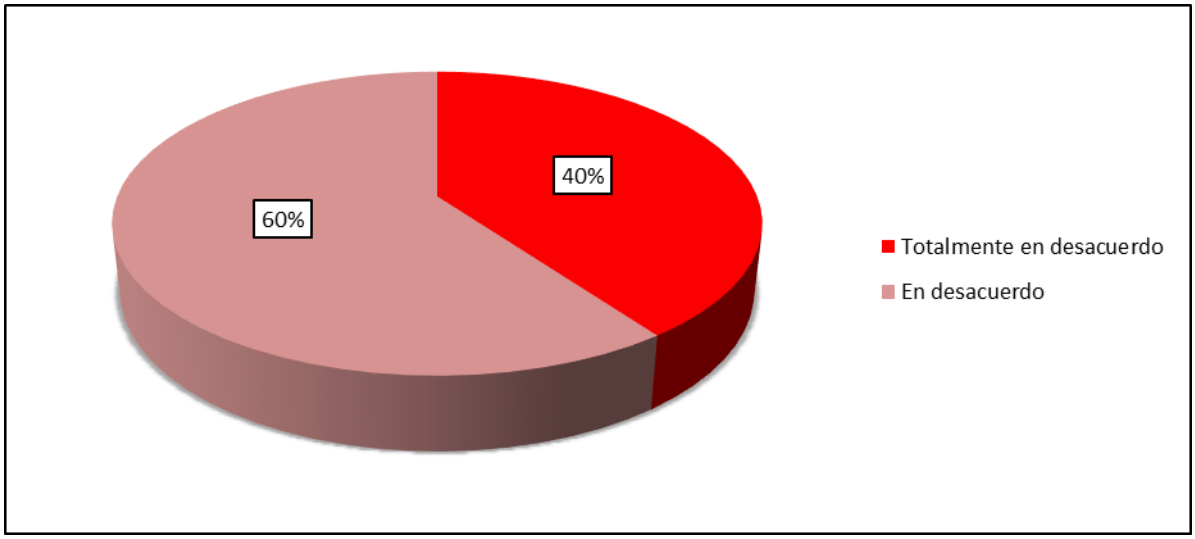
Según los resultados anteriores se revela que, el 50% de los encuestados está de acuerdo en que es importante establecer objetivos y políticas a la gestión de inventarios y el 50% está totalmente de acuerdo. Por lo que podemos inferir la ausencia de políticas y objetivos para la gestión de inventarios constituye una de las principales debilidades en la gestión de inventarios.

Tabla 4

¿Considera que la empresa identifica riesgos que puedan afectar las operaciones?

Escala de Likert	Puntaje asignado	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	4	40.00%
En desacuerdo	2	6	60.00%
Total		**10**	**100.00%**

Gráfico 4: Percepción sobre la identificación de riesgos que afectan las operaciones de la empresa



Análisis e interpretación:

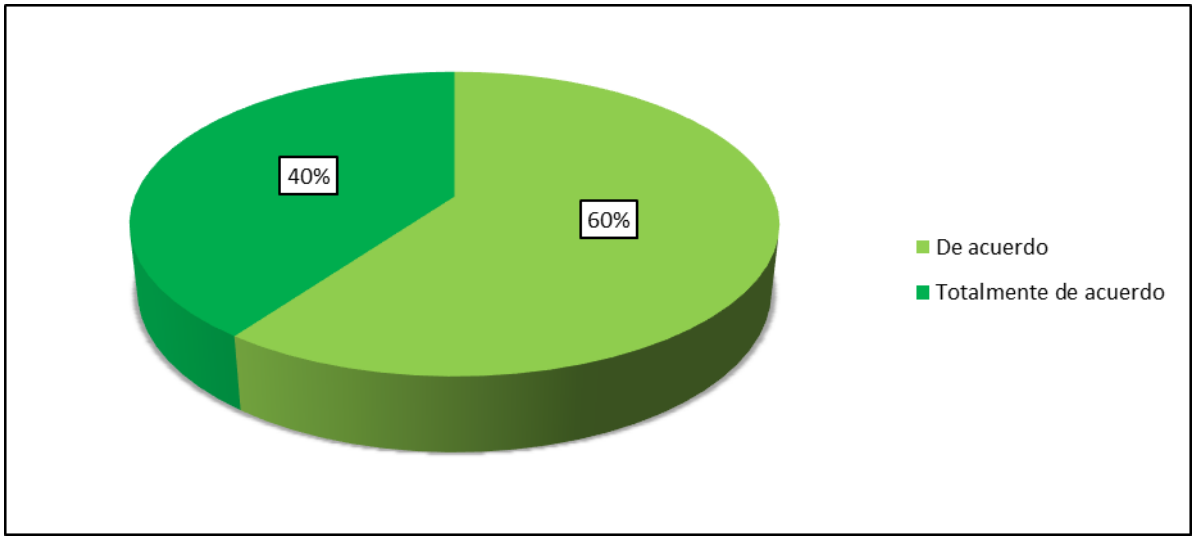
Considerando el 100% de los encuestados, el 60% está en desacuerdo y el 40% en totalmente en desacuerdo en que la empresa tenga identificado los riesgos que puedan afectar las operaciones. Por lo que podemos inferir que la empresa no está evaluando adecuadamente los riesgos, ni cuenta con mecanismos para detectar riesgos que afecten las operaciones.

Tabla 5

¿Considera que la falta de un análisis de riesgos ha ocasionado problemas operativos o financieros?

Escala de Likert	Puntaje asignado	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	4	6	60.00%
Totalmente de acuerdo	5	4	40.00%
Total		**10**	**100.00%**

Gráfico 5: Impacto de la falta de análisis de riesgos en los problemas operativos y financieros



Análisis e interpretación:

Los colaboradores encuestados, el 60% está de acuerdo y el 40% está totalmente de acuerdo en que la falta de un análisis de riesgos ha ocasionado problemas operativos y financieros. Por lo que podemos inferir que la falta de un análisis ha ocasionado que se refleje fallas, errores, retrasos o pérdidas que podrían haberse evitado si existiera un proceso formal para identificar y analizar riesgos.

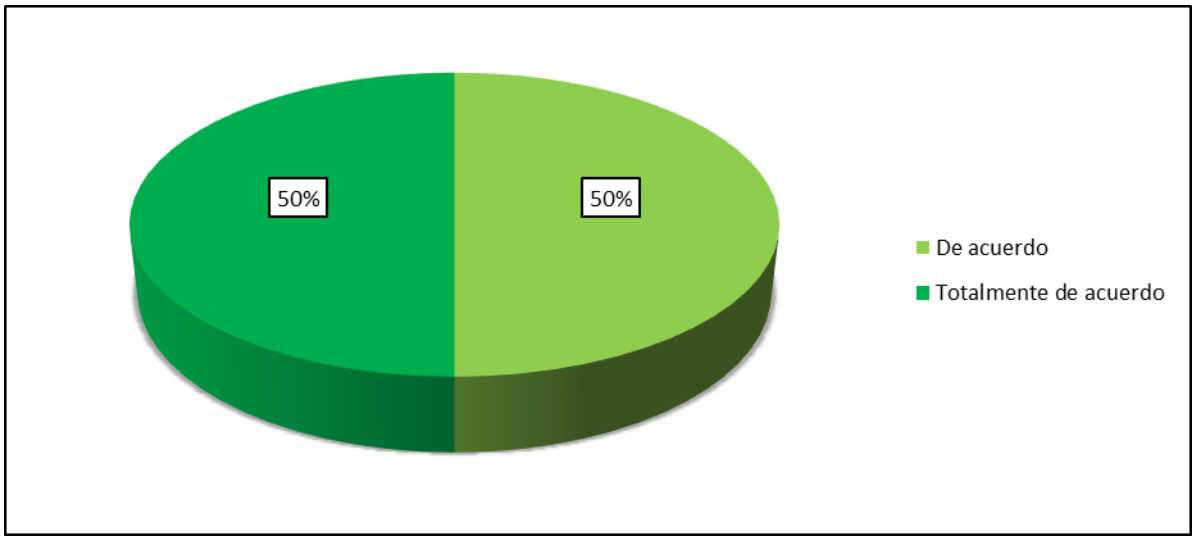
Tabla 6

¿Considera importante que deban realizarse informes periódicos para informar a la gerencia los resultados obtenidos?

Escala de Likert	Puntaje asignado	Frecuencia	Porcentaje

Totalmente de acuerdo	5	5	50.00%
De acuerdo	4	5	50.00%
Total		**10**	**100.00%**

Gráfico 6: Importancia de la elaboración de informes periódicos para la comunicación de resultados a la gerencia



Análisis e interpretación:

De la totalidad de los colaboradores encuestados, el 50% está de acuerdo y el otro 50% totalmente de acuerdo en que es importante realizar periódicamente informes para que se informe a gerencia sobre los resultados obtenidos. Por lo que se infiere que los trabajadores perciben que las decisiones tomadas de la gerencia dependen en la gran medida de la información oportuna y confiable, esta valoración positiva indica que los empleados consideran que los informes periódicos son esenciales para la empresa.

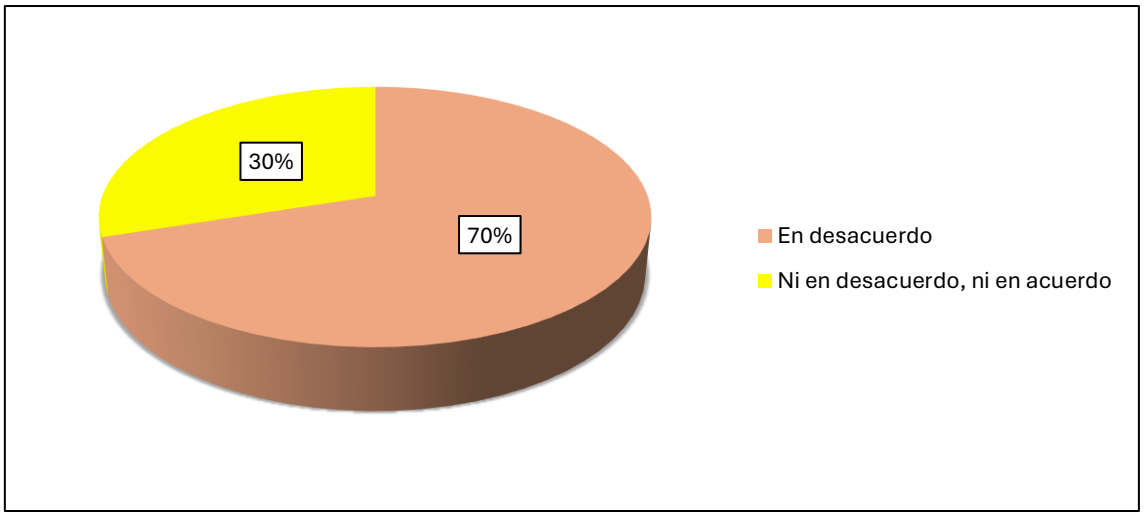
Tabla 7

¿Considera que las funciones que realiza el personal obrero en el área de inventarios son supervisadas?

Escala de Likert	Puntaje asignado	Frecuencia	Porcentaje

En desacuerdo	2	7	70.00%
Ni en desacuerdo, ni en acuerdo	3	3	30.00%
Total		**10**	**100.00%**

Gráfico 7: Nivel de supervisión de las funciones del personal obrero en el área de inventarios



Análisis e interpretación:

Los resultados anteriores se revela que, el 70% está de desacuerdo y el 30% no está de acuerdo ni en desacuerdo en que las funciones del personal obrero en el área de inventarios son supervisadas. Por lo que se infiere que los trabajadores no observan una revisión constante de las actividades realizadas, ni un control directo por parte de los responsables del área o de la gerencia.

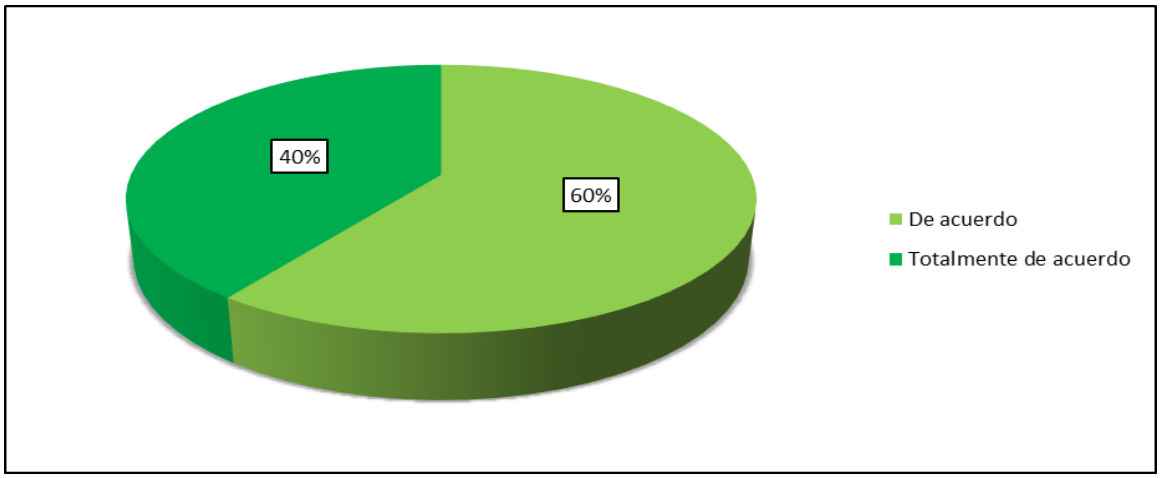
Tabla 8

¿Considera que se debería contar con una política de un sistema de control de inventarios en la empresa?

Escala de Likert	Puntaje asignado	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	4	6	60.00%

Totalmente de acuerdo	5	4	40.00%
Total		**10**	**100.00%**

Gráfico 8: Necesidad de implementar una política de sistema de control de inventarios en la empresa



Análisis e interpretación:

De acuerdo con los colaboradores encuestados, el 60% está de acuerdo y el 40% está totalmente de acuerdo en que se debería contar con una política de un sistema de control de inventarios. Concluyendo que los colaboradores reconocen lo importante que es contar con una política de un sistema de control de inventarios.

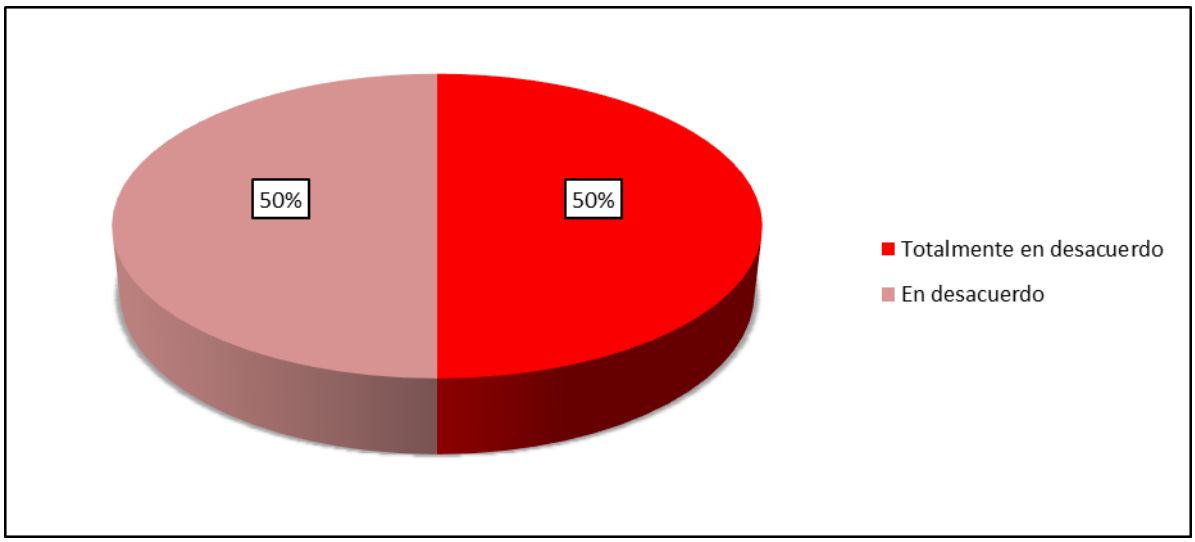
Tabla 9

¿Considera que la empresa cuenta con formatos establecidos para reportar información?

Escala de Likert	Puntaje asignado	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	5	50.00%
En desacuerdo	2	5	50.00%
Total		**10**	**100.00%**

Gráfico 9: Disponibilidad de formatos establecidos para el reporte de información

en la empresa



Análisis e interpretación:

Del total de los encuestados, el 50% está en desacuerdo y el otro 50% totalmente en desacuerdo en que cuenta con formatos establecidos para reportar información. Por lo que se infiere que la ausencia de formatos genera que cada trabajador o área registre información de manera distinta, lo que puede ocasionar inconsistencias, pérdida de datos, falta de trazabilidad y dificultades para realizar un seguimiento adecuado de los materiales.

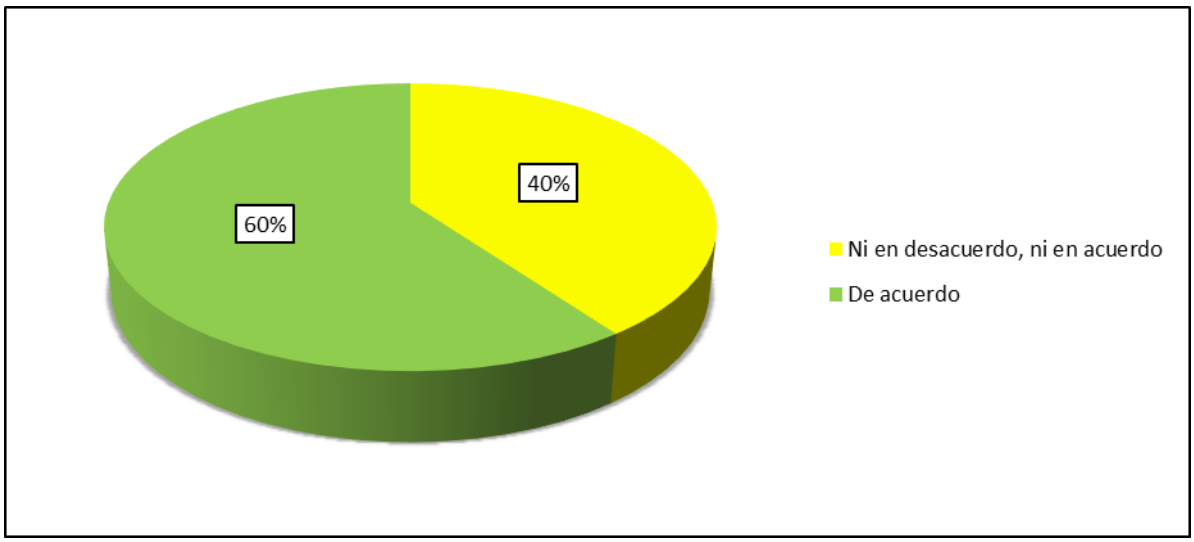
Tabla 10

¿Considera que no hay comunicación adecuada entre las áreas administrativas y operativas?

Escala de Likert	Puntaje asignado	Frecuencia	Porcentaje
Ni en desacuerdo, ni en acuerdo	3	4	40.00%
De acuerdo	4	6	60.00%
Total		**10**	**100.00%**

Gráfico 10: Percepción sobre la comunicación entre las áreas administrativas y

operativas de la empresa



Análisis e interpretación:

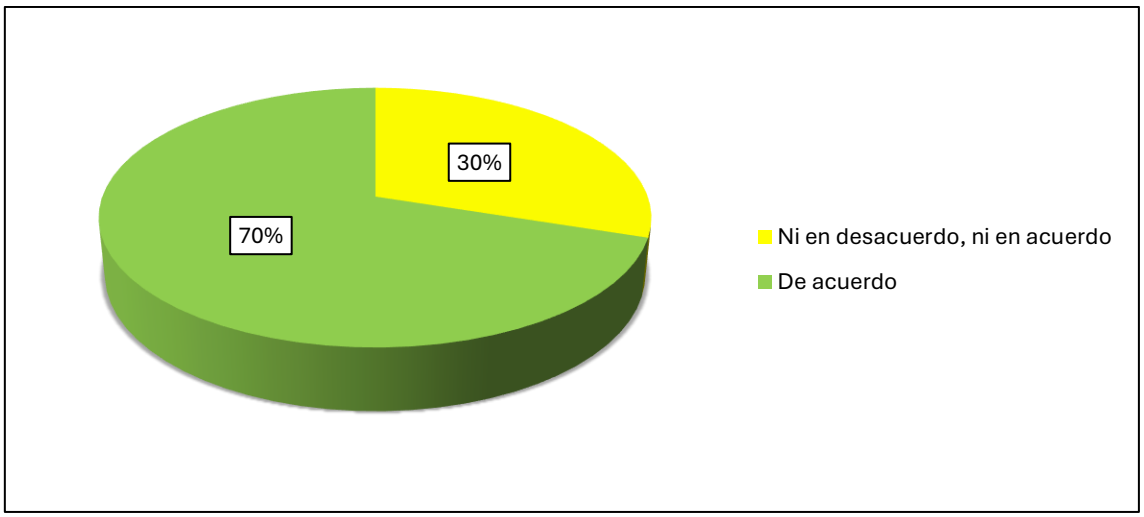
De los resultados anteriores se revela que, el 60% está de acuerdo y el 40% está ni en desacuerdo, ni en acuerdo en que no hay comunicación adecuada entre las áreas administrativas y operativas. Por lo que se infiere que esta falta de comunicación puede generar confusiones, retrasos y errores en la ejecución de actividades relacionadas con la gestión de inventarios y el desarrollo de proyectos.

Tabla 11

¿Considera que no se realiza seguimiento ni revisión constante de las actividades realizadas?

Escala de Likert	Puntaje asignado	Frecuencia	Porcentaje
Ni en desacuerdo, ni en acuerdo	3	4	40.00%
De acuerdo	4	6	60.00%
Total		**10**	**100.00%**

Gráfico 11: Seguimiento y revisión de las actividades realizadas en la empresa



Análisis e interpretación:

Del 100% de los colaboradores encuestados, el 40% no está de acuerdo ni en desacuerdo y el otro 60% está de acuerdo en que no se realiza seguimiento ni revisión constante de las actividades realizadas. Por lo que se infiere que la empresa no supervisa de manera continua el trabajo que se realiza.

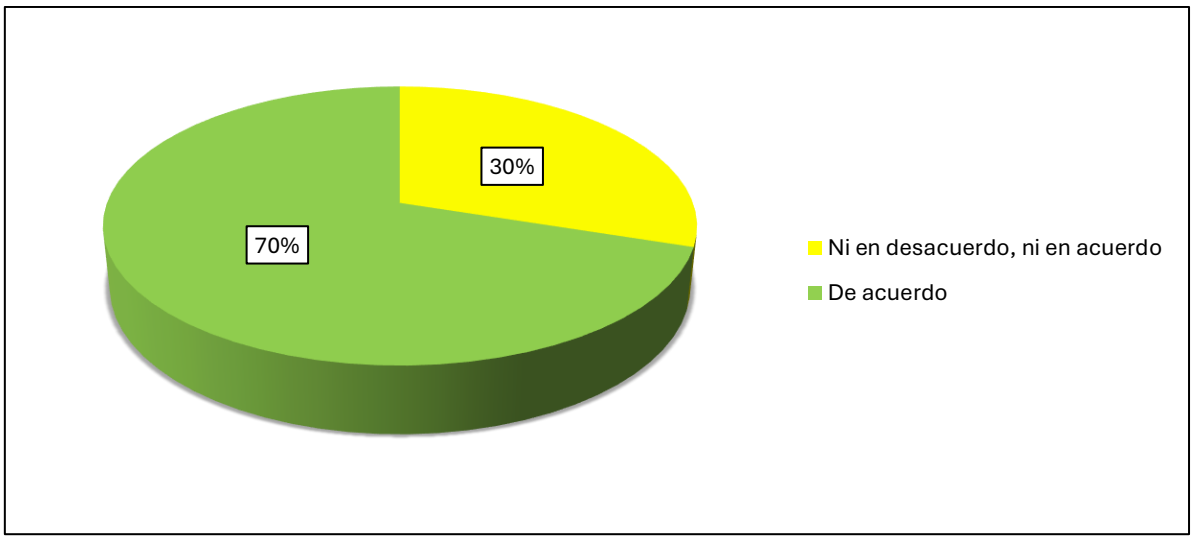
Tabla 12

¿Considera que la falta de supervisión contribuye a retrasos o fallos en los proyectos?

Escala de Likert	Puntaje asignado	Frecuencia	Porcentaje
Ni en desacuerdo, ni en acuerdo	3	3	30.00%
De acuerdo	4	7	70.00%
Total		**10**	**100.00%**

Gráfico 12: Influencia de la falta de supervisión en los retrasos o fallos de los

proyectos



Análisis e interpretación:

Del total de los encuestados, el 30% no está de acuerdo ni en desacuerdo y el otro 70% está de acuerdo en que la falta de supervisión contribuye a retrasos o fallos en los proyectos. Infiriendo que la ausencia de control y seguimiento afecta directamente el desempeño de la empresa. Para ellos, no supervisar las actividades permite que los errores se repitan, que no se detecten a tiempo y que los trabajos no avancen según lo planificado.

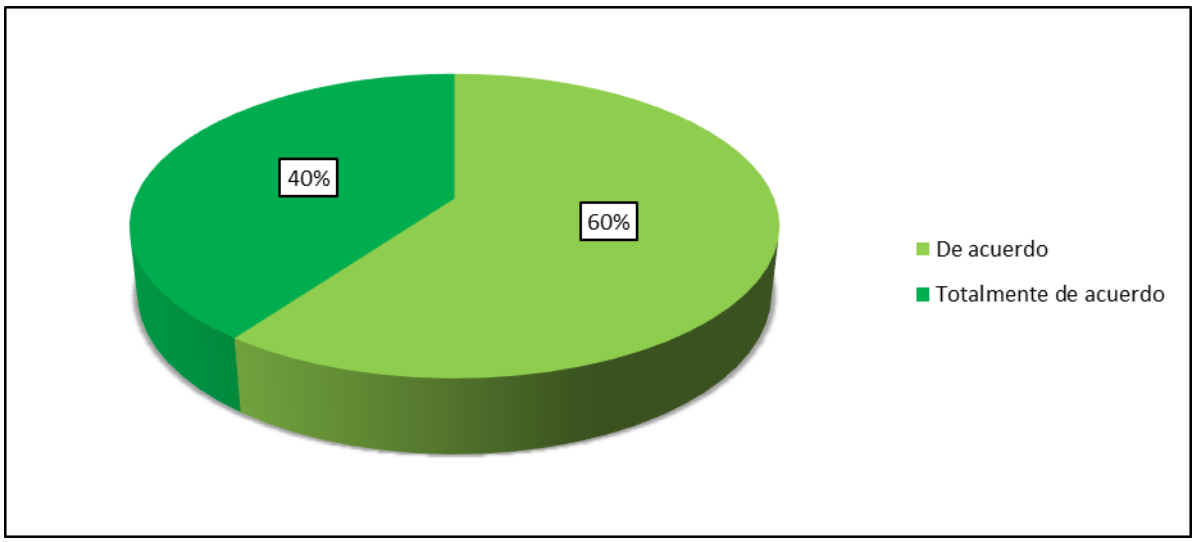
Tabla 13

¿Considera necesario establecer mecanismos de monitoreo para evaluar los desempeños del personal y los procesos?

Escala de Likert	Puntaje asignado	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	4	6	60.00%
Totalmente de acuerdo	5	4	40.00%
Total		**10**	**100.00%**

Gráfico 13: Necesidad de establecer mecanismos de monitoreo para la evaluación

del desempeño del personal y los procesos



Análisis e interpretación:

Con base en los datos recolectados, el 60% está de acuerdo y el 40% está totalmente de acuerdo en que es necesario establecer mecanismos de monitoreo para evaluar los desempeños del personal y los procesos. Por lo que se infiere que los trabajadores consideran importante contar con herramientas que permitan hacer seguimiento continuo al trabajo realizado.

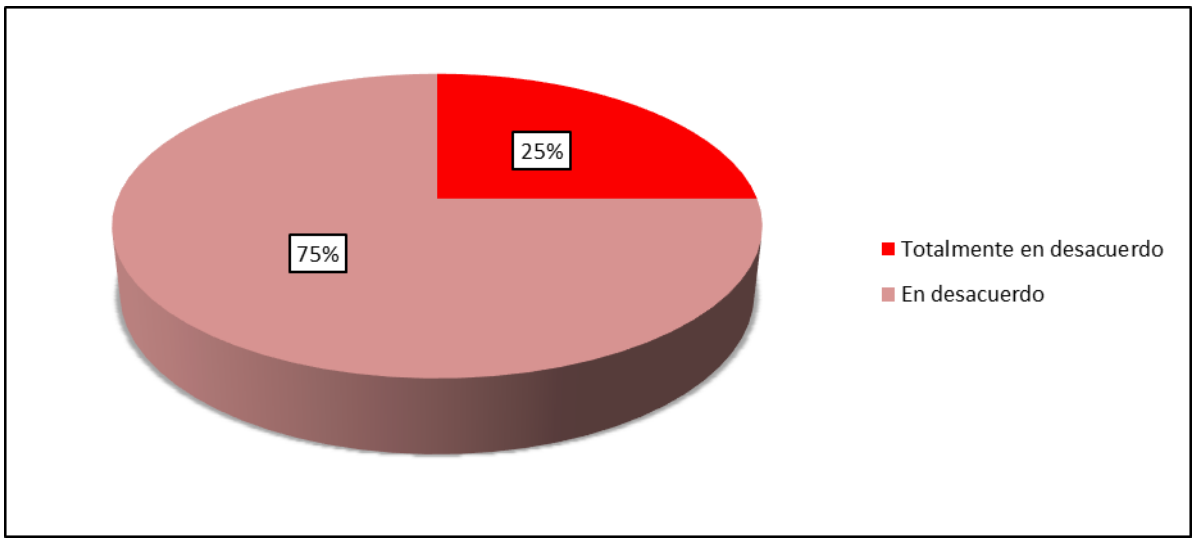
3.1.2. Gestión de inventarios

Tabla 14

¿Considera que la empresa realiza una adecuada planificación del uso de materiales antes de iniciar una obra?

Escala de Likert	Puntaje asignado	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	1	25.00%
En desacuerdo	2	3	75.00%
Total		**4**	**100.00%**

Gráfico 14: Planificación del uso de materiales antes del inicio de una obra



Análisis e interpretación:

Del total de los encuestados, el 75% está en desacuerdo y el 25% totalmente en desacuerdo en que si la empresa realiza una adecuada planificación del uso de materiales antes de iniciar una obra. Por lo que se infiere que no se elaboran previsiones claras sobre las cantidades, tiempos de uso o requerimientos específicos de materiales antes de comenzar las actividades.

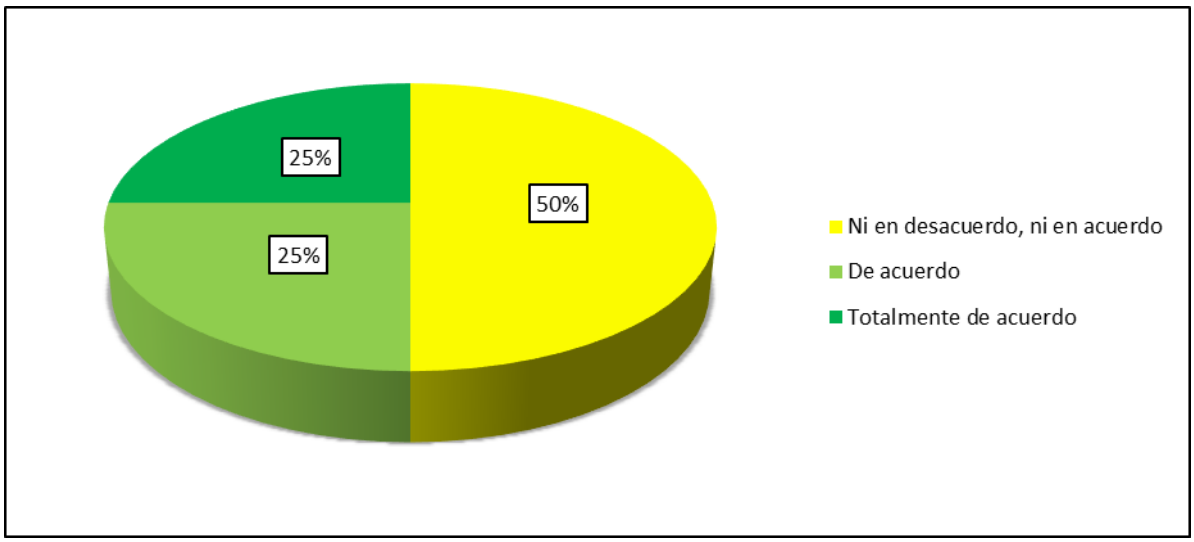
Tabla 15

¿Considera que la falta de planificación del inventario genera retrasos en la ejecución de proyectos?

Escala de Likert	Puntaje asignado	Frecuencia	Porcentaje
Ni en desacuerdo, ni en acuerdo	3	2	50.00%
De acuerdo	4	1	25.00%
Totalmente de acuerdo	5	1	25.00%
Total		**4**	**100.00%**

Gráfico 15: Efectos de la falta de planificación del inventario en los retrasos de la

ejecución de proyectos



Análisis e interpretación:

Con base en los datos recolectados, el 50% no está de acuerdo ni en desacuerdo, 25% está de acuerdo y el otro 25% totalmente de acuerdo en que la falta de planificación del inventario genera retrasos en la ejecución de proyectos. Por lo que se infiere que la falta de planificación puede generar problemas como demoras, compras de última hora, exceso o escasez de materiales, costos adicionales y desorden en los inventarios.

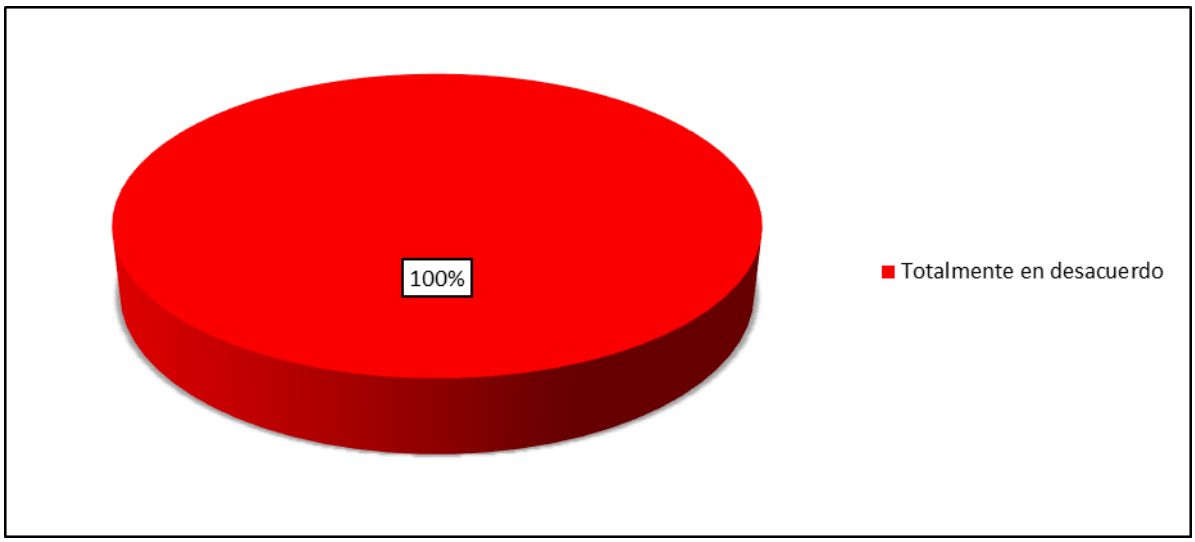
Tabla 16

¿Considera que se estiman correctamente las cantidades de materiales necesarias para cada etapa de la obra?

Escala de Likert	Puntaje asignado	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	4	100.00%
Total	**1**	**4**	**100.00%**

Gráfico 16: Estimación de las cantidades de materiales necesarias por etapa de la

obra



Análisis e interpretación:

Los resultados obtenidos, el 100% está totalmente en desacuerdo en que se estiman correctamente las cantidades de materiales necesarias para cada etapa de la obra. Por lo que se infiere que se presentan deficiencias en sus procesos de cálculo y previsión de insumos.

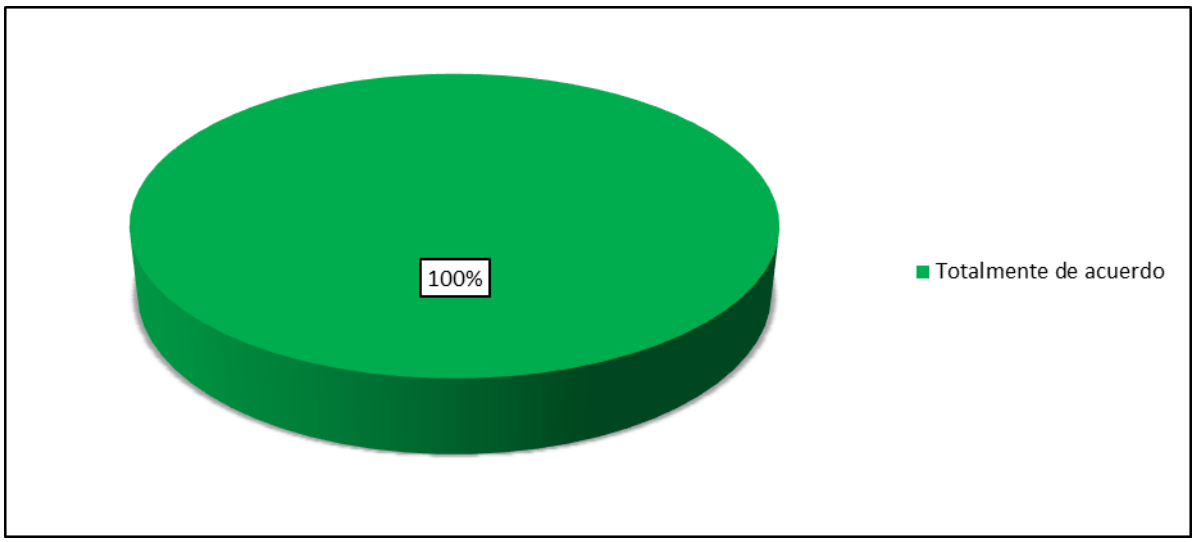
Tabla 17

¿Considera que la planificación del inventario contribuye a reducir pérdidas y desperdicios?

Escala de Likert	Puntaje asignado	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	5	4	100.00%
Total		**4**	**100.00%**

Gráfico 17: Contribución de la planificación del inventario en la reducción de

pérdidas y desperdicios



Análisis e interpretación:

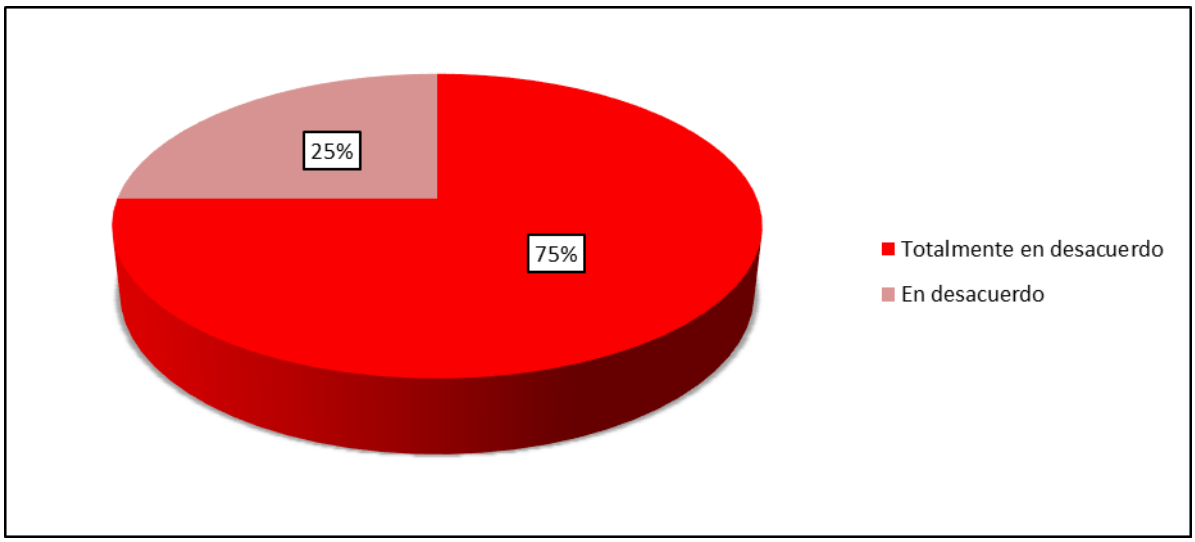
De los resultados obtenidos se detalla que, el 100% está totalmente de acuerdo en que la planificación del inventario ayuda a reducir pérdidas y desperdicios. Por lo que se infiere que los trabajadores son conscientes de que una buena planificación permite controlar mejor las cantidades de insumos, evitar compras innecesarias y reducir el riesgo de deterioro, extravío o mal uso de los materiales.

Tabla 18

¿Considera que existe un control eficiente sobre las entradas y salidas de materiales?

Escala de Likert	Puntaje asignado	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	3	75.00%
En desacuerdo	2	1	25.00%
Total		**4**	**100.00%**

Gráfico 18: Control de las entradas y salidas de materiales en la empresa



Análisis e interpretación:

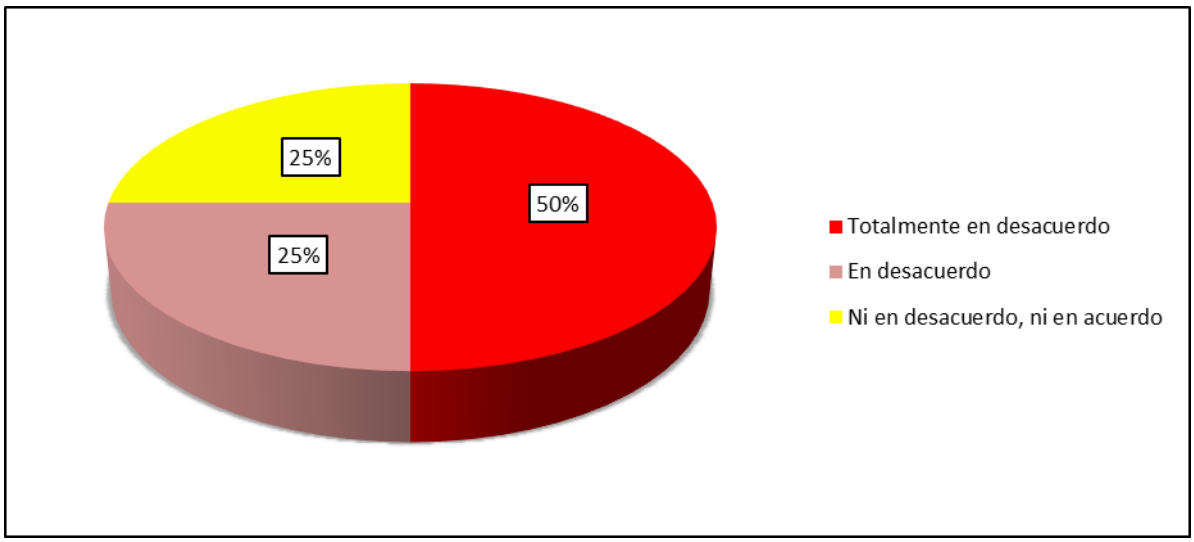
De los resultados obtenidos, el 25% está en desacuerdo y el 75% totalmente en desacuerdo en que exista un control eficiente sobre las entradas y salidas de materiales. Por lo que se infiere que no se están aplicando procedimientos claros para registrar qué materiales ingresan, cuáles se utilizan, en qué cantidades y en qué momento, lo que puede generar confusiones y errores en el control del almacén.

Tabla 19

¿Considera que el inventario físico en su área se realiza con frecuencia?

Escala de Likert	Puntaje asignado	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	2	50.00%
En desacuerdo	2	1	25.00%
Ni en desacuerdo, ni en acuerdo	3	1	25.00%
Total		**4**	**100.00%**

Gráfico 19: Frecuencia de realización del inventario físico en el área



Análisis e interpretación:

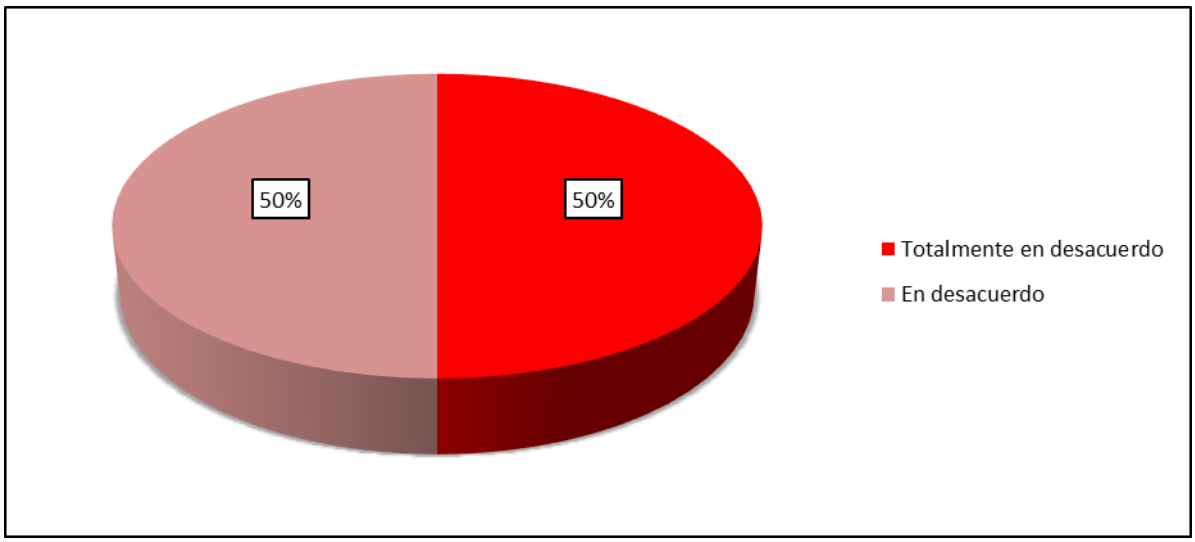
En función al 100% de los colaboradores encuestados, el 25% no está de acuerdo ni desacuerdo, el otro 25% está en desacuerdo y el 50% está totalmente en desacuerdo. Concluyéndose que no se está llevando un conteo físico frecuente.

Tabla 20

¿Considera que hay un personal eficiente encargado de gestionar el movimiento y control de inventario?

Escala de Likert	Puntaje asignado	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	2	50.00%
En desacuerdo	2	2	50.00%
Total		**4**	**100.00%**

Gráfico 20: Eficiencia del personal encargado de la gestión y control del inventario



Análisis e interpretación:

Considerando al total de encuestados, el 50% votó en desacuerdo y el otro 50% votó totalmente en desacuerdo en que hay un personal eficiente encargado de gestionar el movimiento y control de inventario. Por lo que se infiere que no hay personal específico para realizar de manera correcta actividades como el registro, verificación, control y seguimiento de materiales.

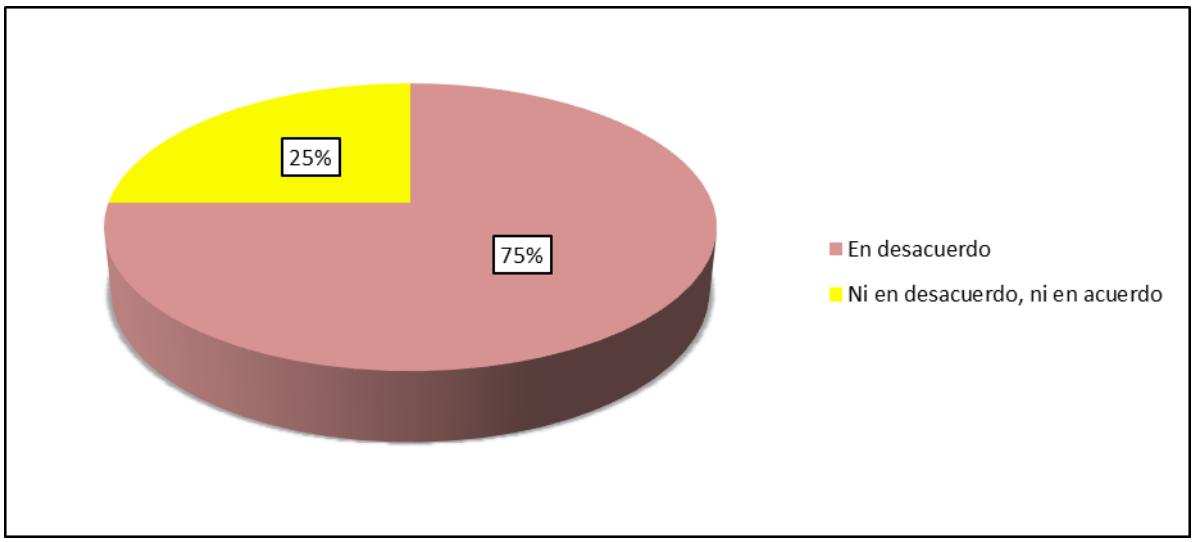
Tabla 21

¿Considera que los responsables del almacén tienen definidas sus funciones y responsabilidades?

Escala de Likert	Puntaje asignado	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	2	3	75.00%
Ni en desacuerdo, ni en acuerdo	3	1	25.00%
Total		**4**	**100.00%**

Gráfico 21: Definición de funciones y responsabilidades de los responsables del

almacén



Análisis e interpretación:

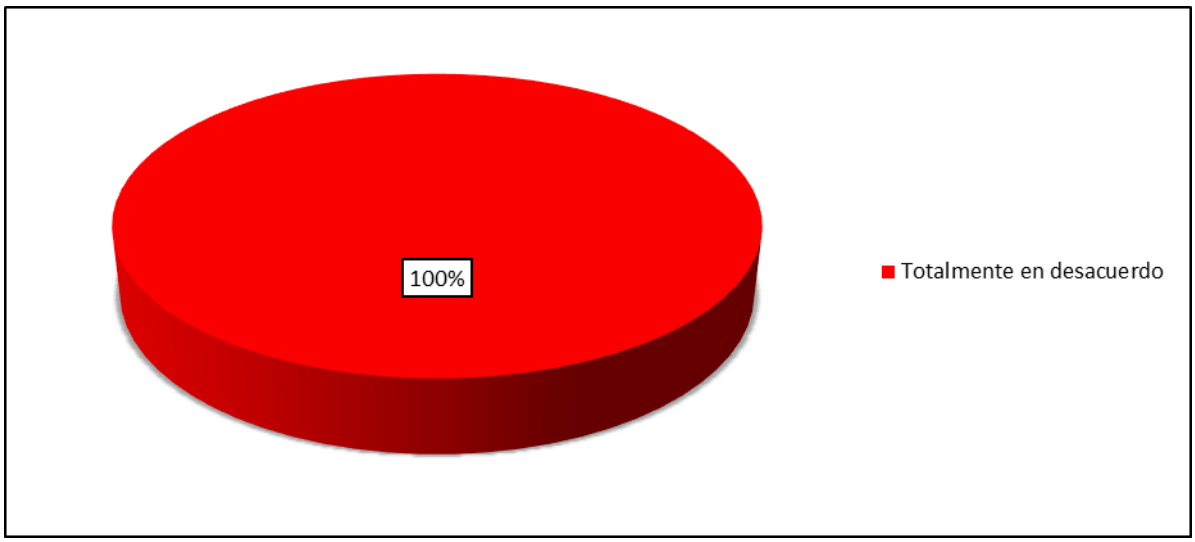
Se evidencia que, el 75% está en desacuerdo y el 25% está ni desacuerdo, ni en acuerdo en que los responsables de almacén tienen definidas sus funciones y responsabilidades. Por lo que se infiere que no se percibe con claridad si las funciones y responsabilidades están realmente definidas, lo que sugiere desconocimiento sobre estos lineamientos.

Tabla 22

¿Considera que se registran de manera adecuada la entrada y salida de inventarios?

Escala de Likert	Puntaje asignado	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	4	100.00%
Total		**4**	**100.00%**

Gráfico 22: Registro de la entrada y salida de inventarios en la empresa



Análisis e interpretación:

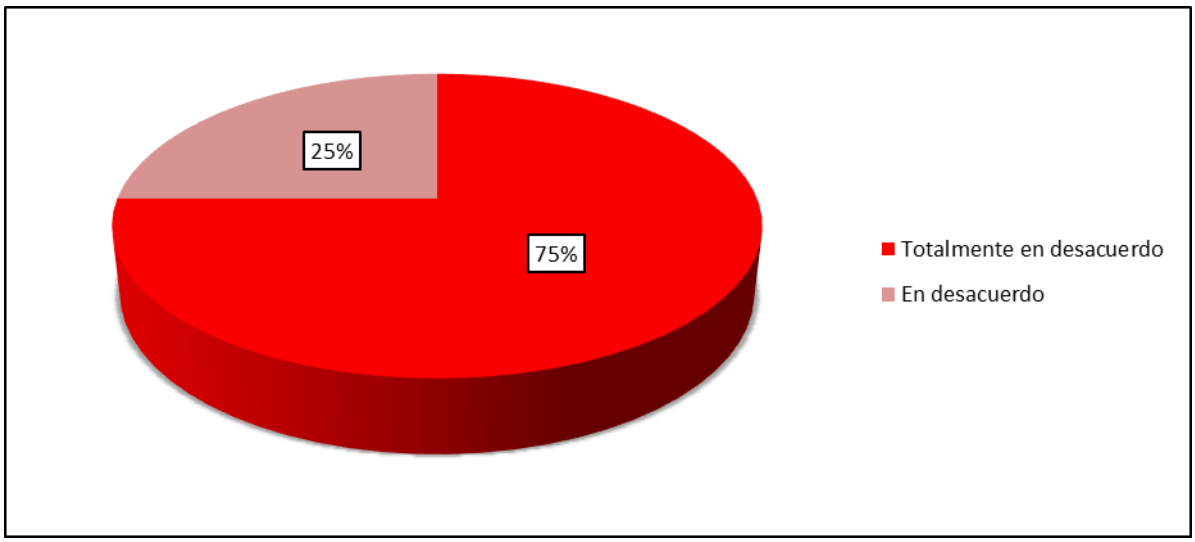
Considerando el 100% de colaboradores encuestados, el 100% manifestó estar totalmente en desacuerdo con que la entrada y salida de inventarios se registre de manera adecuada. Este resultado evidencia una percepción negativa unánime respecto al control y registro de inventarios, lo que indica la presencia de deficiencias relevantes en los procesos, herramientas o prácticas actualmente empleadas.

Tabla 23

¿Considera que los materiales están organizados de forma clara y accesible en los almacenes?

Escala de Likert	Puntaje asignado	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	3	75.00%
En desacuerdo	2	1	25.00%
Total		**4**	**100.00%**

Gráfico 23: Organización y accesibilidad de los materiales en los almacenes



Análisis e interpretación:

De la totalidad de los encuestados, el 75% están totalmente en desacuerdo y el 25% en desacuerdo con que los materiales estén organizados de forma clara y accesible en los almacenes. Por lo que se concluye una conformidad negativa unánime respecto a la organización del inventario, lo que indica que el área presenta deficiencias significativas en la disposición, clasificación y accesibilidad de los materiales. La falta de un orden adecuado puede generar dificultades en la localización de insumos, mayores tiempos de búsqueda, interrupciones en el flujo operativo y disminución de la eficiencia.

Capítulo IV. Diseño de un sistema de control interno

Gráfico 24

Diseño de un sistema de control interno



1. **Planificación y control de inventarios**
   1.1. **Estimación correcta de cantidades:** Calcular una correcta cantidad de materiales que se va a necesitar en cada etapa del proyecto, para así evitar excesos o faltantes.
   1.2. **Control de entradas y salidas:** Registrar y dar seguimiento a la entrada y salida de materiales, así como utilizar una herramienta de registro como el Kardex que permitan detallar en tiempo real el stock en almacén.
2. **Políticas, procedimientos y organización**
   2.1. **Políticas internas de inventarios:** Detallar unos lineamientos establecidos por la empresa para el correcto uso, manejo y control de materiales en la empresa.
   2.2. **Funciones y responsabilidades:** Asignar las responsabilidades y funciones a los encargados del área de manera clara y concisa.
   2.3. **Clasificación de materiales:** Ordenar los materiales mediante su tipo, uso o importancia para facilitar su control e identificación.
3. **Información, comunicación y capacitación**
   3.1. **Formatos de reporte:** Implementar un formato de reporte donde se permita registrar y comunicar información sobre el inventario.
   3.2. **Comunicación entre áreas:** Intercambiar información entre áreas administrativas y operativas con el fin de asegurar una gestión eficiente.
   3.3. **Informes a la gerencia:** Realizar informes periódicos a gerencia que faciliten la toma de decisiones.
   3.4. **Capacitación al personal:** Realizar procesos de capacitación continua al personal para mejorar el manejo y control de inventarios.
   3.5. **Mejora continua del sistema:** Mejorar un sistema no debe concebirse como una acción inmediata, si no como unos lineamientos a seguir paulatinamente, como fortalecer el sistema conforme las operaciones de la empresa vayan creciendo, así como también incorporar progresivamente mejoras tecnológicas cuando la empresa lo permita.
4. **Inventarios físicos y supervisión**
   4.1. **Verificación de existencias:** Realizar inventarios físicos del almacén periódicamente y comprobar que los materiales registrados coincidan con los existentes físicamente.

4.2. **Corrección de diferencias:** Identificar diferencias entre el inventario físico y los registros, analizar sus causas y realizar los ajustes correspondientes en el kárdex.

4.3. **Supervisión constante:** Verificar permanentemente las actividades del área para asegurar el cumplimiento de los procedimientos.

Capítulo V. Discusión de resultados

En base al objetivo específico 1, se encontró que el nivel de control interno en la empresa presenta múltiples deficiencias, principalmente por la ausencia de políticas formales, falta de supervisión y carencia de procedimientos documentados. Esto ha generado errores recurrentes en el registro y manejo de materiales, así como un inadecuado cumplimiento de funciones dentro del área de inventarios. Estos resultados se relacionan con los hallazgos de Baltazar Vásquez (2024), quien identificó que la falta de un sistema formal de control interno limita la confiabilidad de la información y expone a las empresas constructoras a riesgos operativos y financieros.

En base al objetivo específico 2, se encontró que la gestión de inventarios no se desarrolla bajo estándares técnicos ni procedimientos definidos, evidenciándose desabastecimientos, excesos de stock, pérdidas de materiales y registros inexactos. Asimismo, se constató una insuficiente capacitación del personal encargado, lo que limita el manejo eficiente de las existencias, debido que no hay un control correcto de entradas y salidas de materiales. Estos resultados coinciden con lo señalado por Ccallo Huillca y Conde Mayta (2024), quienes concluyen que la falta de normativas, supervisión y capacitación en el área de inventarios genera pérdidas, desorden y errores registrando información dentro de empresas del sector construcción.

En base al objetivo general, se elaboró un diseño de sistema de control interno orientado a mejorar la gestión de inventarios, estructurada en componentes que abarcan la definición de políticas, procedimientos, responsabilidades, supervisión y mecanismos de comunicación interna. El diseño busca reducir errores, mejorar la exactitud de los registros, optimizar el flujo de materiales y fortalecer la toma de decisiones.

Conclusiones

En la empresa Constructora e Inmobiliaria Futuro Seguro S.A.C se evidenció que los controles internos presentan importantes deficiencias, lo que afecta directamente la gestión de inventarios y expone a la empresa a riesgos operativos y financieros. Tras evaluar los componentes del control interno, se identificó que el ambiente de control es limitado debido a la ausencia de políticas, procedimientos, manuales y delimitación de funciones. Asimismo, se constató que dicha empresa no detecta, ni evalúa adecuadamente los riesgos, no cuenta con actividades de control definidas, no posee formatos para el registro de información, existe una comunicación deficiente entre áreas y la supervisión es insuficiente o nula. Estos factores debilitan significativamente el sistema de control interno y dificultan la correcta gestión de materiales.

La actual situación de la gestión de inventarios es deficiente debido a la falta de organización, planificación y control de los materiales. Se determinó que la empresa no estima correctamente las cantidades necesarias para cada etapa de obra, no planifica adecuadamente el uso de insumos y no realiza inventarios físicos de manera frecuente. Esto ha generado desorden en el almacén, pérdidas de materiales, demoras en los proyectos y registros inexactos. La ausencia de personal capacitado y la inexistencia de un control adecuado de entradas y salidas agravan la situación, afectando la fiabilidad de la información y la eficiencia operativa.

De acuerdo con los resultados obtenidos, se comprobó que el diseño del sistema de control interno permitiría mejorar significativamente la gestión de inventarios en la empresa. La identificación de las principales debilidades hizo que podamos estructurar políticas, procedimientos, responsabilidades y mecanismos de supervisión basados en los cinco componentes del control interno. Este diseño permitiría organizar adecuadamente los procesos, mejoraría la comunicación entre áreas, fortalecería el control de materiales y reduciría los riesgos relacionados a la gestión de inventarios, generando condiciones más favorables para el desarrollo de las actividades y la toma de decisiones.

Recomendaciones

La gerencia debe comunicar de manera clara las funciones, responsabilidades y procedimientos del área de inventarios, estableciendo políticas internas que permitan ordenar las actividades y garantizar que cada colaborador conozca su rol dentro del proceso. Asimismo, se recomienda implementar formatos estandarizados para el registro de información, ya que la ausencia de documentos formales dificulta la comunicación entre áreas y limita el control sobre los materiales. Contar con estos instrumentos permitiría mejorar la coordinación entre el personal administrativo y operativo, reduciendo errores y fortaleciendo el control interno.

Es necesario fortalecer la planificación y organización del inventario, debido a que los resultados muestran deficiencias en la estimación de materiales y en la programación de su uso. Para ello, la empresa debe establecer un método de planificación previa antes de iniciar cada obra, definir con precisión las cantidades de materiales requeridos y asegurar el abastecimiento oportuno. De igual manera, se recomienda realizar inventarios físicos de manera periódica, con el fin de verificar que las existencias reales coincidan con los registros documentarios y detectar oportunamente posibles diferencias. Además, llevar un control adecuado de las entradas y salidas mediante kárdex, lo cual permitiría conocer el stock disponible en tiempo real y así se permita mantener actualizado y poder remitir reportes periódicos a la gerencia, con el fin de evitar pérdidas, desperdicios y desbalances en el almacén

Se recomienda implementar el diseño del sistema de control interno en la investigación, lo cual permitiría mejorar la supervisión, el monitoreo y la evaluación de los procesos involucrados en la gestión de inventarios. Para asegurar su eficacia, la empresa debe realizar evaluaciones continuas al sistema, actualizarlo cuando sea necesario y capacitar de manera periódica al personal responsable, especialmente en temas de control de materiales, uso de formatos, identificación de riesgos y buenas prácticas de almacenamiento. Esto garantizará que las actividades se ejecuten de forma eficiente y que el control interno contribuya al logro de los objetivos organizacionales.

Referencias bibliográficas

Arévalo, M. C. (2020). *Pirani*. Obtenido de https://www.piranirisk.com/es/blog/como-realizar-la-evaluacion-del-sistema-del-control-interno?utm_term=&utm_campaign=Pirani+Summit+2025&utm_source=adwords&utm_medium=ppc&hsa_acc=9508207643&hsa_cam=22557316781&hsa_grp=&hsa_ad=&hsa_src=x&hsa_tgt=&hsa_kw=&h

Baltazar Vasquez, M. M. (2024). *Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote*. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/38336/CONTROL_INTERNO_INVENTARIO_BALTAZAR_VASQUEZ_MARIELENA_MARIBEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Calle, J. P. (2020). *Pirani*. Obtenido de https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-sistema-de-control-interno?utm_term=&utm_campaign=Pirani+Summit+2025&utm_source=adwords&utm_medium=ppc&hsa_acc=9508207643&hsa_cam=22557316781&hsa_grp=&hsa_ad=&hsa_src=x&hsa_tgt=&hsa_kw=&hsa_mt=&hsa_

Castellano Barra, D. E. (Marzo de 2013). *Universidad Politécnica Salesiana sede Quito*. Obtenido de https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6271/1/UPS-QT04619.pdf

Ccallo Huillca, M., & Conde Mayta, S. (2024). *Universidad José Carlos Mariátegui*. Obtenido de https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/2560/Marizol-Sonia_tesis_titulo_2024.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Condori Condori, Y. (2024). *Divulgación científica de investigación y emprendimiento*. Obtenido de https://www.dcie.org.pe/index.php/dcie/article/view/13?utm_source=chatgpt.com

COSO. (2013). *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*. Obtenido de https://www.coso.org/_files/ugd/719ba0_4d37e013bda14a45a4b7daf2dd77c0a2.pdf

Espinoza Cabello, L. K. (2023). *Universidad Cesar Vallejo*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/119336

Grados Saldaña, J. A. (2021). *ULADECH Católica*. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/23787

Hernández Sampieri, R. C. (2014). *Metodología para la investigación en Ciencia Política*. Obtenido de http://online.aliat.edu.mx/adistancia/InvCuantitativa/LecturasS4/Hernandez_Sampieri_Cap._7_disenos_no_experimentales.pdf

Pérez Hernández, F. A. (2022). *Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno*. Obtenido de https://www.auditool.org/blog/control-interno/sistema-de-control-interno

Reyes Altamirano, Y. A. (2019). *Universidad Señor de Sipán*. Obtenido de https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6170/Reyes%20Altamirano%20Yesenia%20Ayme.pdf?sequence=1

Soriano Carrillo, O., & Proaño Lingen, R. (2021). *Universidad Politécnica Salesiana Ecuador*. Obtenido de https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/20740/1/UPS-GT003336.pdf

Urcia Ramon, L. P. (2019). *Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo*. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1881/1/TL_UrciaRamonLucila.pdf

Urdanegui, R. (2018). *Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas*. Obtenido de https://scholar.archive.org/work/isc5cxmgkffojobzt6fn3gxete/access/wayback/https://revistas.upc.edu.pe/index.php/rgm/article/download/911/881

Yagüe, M. (19 de Marzo de 2025). *Slim Stock*. Obtenido de https://www.slimstock.com/es/blog/que-es-y-por-que-es-importante-la-gestion-de-inventario/

Anexos

ANEXO N.º 01: ENCUESTA DIRIGIDA A LOS OBREROS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA FUTURO SEGURO S.A.C

El presente cuestionario va dirigido a los obreros de la empresa Constructora e Inmobiliaria Futuro Seguro S.A.C; para conocer su percepción respecto al sistema de control de inventarios; teniendo como objetivo evaluar su importancia. La información que otorgue será manejada con discrecionalidad y anonimato, por ello, se le agradece que se sirva a contestar con la mayor objetividad posible.

Instrucciones: Marque con un (x) su respuesta según la siguiente escala:

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni en desacuerdo, ni en acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

N.º	Ítems	TD	ED	I	DA	TA
	AMBIENTE DE CONTROL	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
1.	¿Considera que es fundamental contar con un manual de organización y funciones que especifique las tareas y responsabilidades de cada empleado?					
2.	¿Considera que es relevante que la gerencia demuestre compromiso con los valores éticos y genere confianza entre los empleados?					
3.	¿Considera importante que se establezcan políticas y objetivos respecto a la gestión de inventarios?					
	EVALUACION DE RIESGOS	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
4.	¿Considera que la empresa identifica riesgos que puedan afectar las operaciones?					
5.	¿Considera que la falta de un análisis de riesgos ha ocasionado problemas operativos o financieros?					
6.	¿Considera importante que deban realizarse informes periódicos para informar a la gerencia los resultados obtenidos?					
	ACTIVIDADES DE CONTROL	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
7.	¿Considera que las funciones que realiza el personal obrero en el área de inventarios son supervisadas?					
8.	¿Considera que se debería contar con una política de un sistema de control de inventarios en la empresa?					
	INFORMACION Y COMUNICACION	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
9.	¿Considera que la empresa cuenta con formatos establecidos para reportar información?					
10.	¿Considera que no hay comunicación adecuada entre las áreas administrativas y operativas?					
	SUPERVISION Y MONITOREO	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
11.	¿Considera que no se realiza seguimiento ni revisión constante de las actividades realizadas?					
12.	¿Considera que la falta de supervisión contribuye a retrasos o fallos en los proyectos?					
13.	¿Considera necesario establecer mecanismos de monitoreo para evaluar los desempeños del personal y los procesos?					

ANEXO N.º 02: ENCUESTA DIRIGIDA A LOS ADMINISTRATIVOS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA FUTURO SEGURO S.A.C

El siguiente cuestionario está dirigido a los colaboradores administrativos de la empres Constructora e Inmobiliaria Futuro Seguro S.A.C., con el propósito de conocer su opinió sobre la gestión de inventarios y evaluar su relevancia. La información proporcionada será tratada con total confidencialidad y anonimato, por lo que se agradece responder con la mayor sinceridad y objetividad posible.

Instrucciones: Marque con un (x) su respuesta según la siguiente escala:

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni en desacuerdo, ni en acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

N.º	Ítems	TD	ED	I	DA	TA
	PLANIFICACION	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
14.	¿Considera que la empresa realiza una adecuada planificación del uso de materiales antes de iniciar una obra?					
15.	¿Considera que la falta de planificación del inventario genera retrasos en la ejecución de proyectos?					
16.	¿Considera que se estiman correctamente las cantidades de materiales necesarias para cada etapa de la obra?					
17.	¿Considera que la planificación del inventario contribuye a reducir pérdidas y desperdicios?					
	CONTROL	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
18.	¿Considera que existe un control eficiente sobre las entradas y salidas de materiales?					
19.	¿Considera que el inventario físico en su área se realiza con frecuencia?					
20.	¿Considera que hay un personal eficiente encargado de gestionar el movimiento y control de inventario?					
	ORGANIZACION	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
21.	¿Considera que los responsables del almacén tienen definidas sus funciones y responsabilidades?					
22.	¿Considera que se registran de manera adecuada la entrada y salida de inventarios?					
23.	¿Considera que los materiales están organizados de forma clara y accesible en los almacenes?					

ANEXO N.º 03: PRIMERA EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez, usted ha sido seleccionado para evaluar el presente instrumento de recolección de datos. La evaluación del mismo es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de este sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer científico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	YRIS MARISELA DEZA NAVARRETE
Grado profesional:	Maestría ( ) Doctor (X)
Área de formación académica:	Clínica ( ) Social ( ) Educativa (X) Organizacional ( )
Áreas de experiencia profesional:	DOCENCIA
Institución donde labora:	UNPRG
Tiempo de experiencia profesional en el área:	27 AÑOS

2. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario dirigido a los obreros de la empresa Constructora e Inmobiliaria Futuro Seguro S.A.C., con el propósito de conocer su opinión sobre un sistema de control interno y evaluar su relevancia
Autores:	Ingrid Melissa Muñoz Nizama Alejandro Alberto Llontop Vallejos
Procedencia:	Lambayeque, Perú
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	20 minutos
Ámbito de aplicación:	Constructora e Inmobiliaria Futuro Seguro S.A.C
Significación:	**Entorno de control** - Existencias de políticas y procedimientos **Evaluación de riesgos** - Identificación de riesgos **Actividades de control** - Controles documentados y aplicados **Información y comunicación** - Flujo de información clara y oportuna **Actividades de supervisión** - Evaluación periódica del sistema **OBJETIVO GENERAL** Diseñar un sistema de control de interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Constructora e Inmobiliaria Futuro Seguro S.A.C Lambayeque 2024.

3. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presentó el cuestionario para medir la variable Sistema de Control Interno elaborado por Llontop Vallejos Alejandro Alberto y Muñoz Nizama Ingrid Melissa, bachilleres de la carrera de Contabilidad, en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel deacuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana conla dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencialo importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítempuede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Dimensiones del instrumento: Guía de entrevista para evaluar el sistema de control interno de la Constructora e Inmobiliaria Futuro Seguro S.A.C.

Primera dimensión: Entorno de control

Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
¿Considera que es fundamental contar con un manual de organización y funciones que especifique las tareas y responsabilidades de cada empleado?				
¿Considera que es relevante que la gerencia demuestre compromiso con los valores éticos y genere confianza entre los empleados?				
¿Considera importante que se establezcan políticas y objetivos respecto a la gestión de inventarios?				

Segunda dimensión: Evaluación de riesgos

Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
¿Considera que la empresa identifica riesgos que puedan afectar las operaciones?				
¿Considera que la falta de un análisis de riesgos ha ocasionado problemas operativos o financieros?				
¿Considera importante que deban realizarse informes periódicos para informar a la gerencia los resultados obtenidos?				

Tercera dimensión: Actividades de control

Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
¿Considera que las funciones que realiza el personal obrero en el área de inventarios son supervisadas?				
¿Considera que se debería contar con una política de un sistema de control de inventarios en la empresa?				

Cuarta dimensión: Información y comunicación

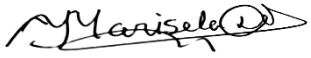
Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
¿Considera que la empresa cuenta con formatos establecidos para reportar información?				
¿Considera que no hay comunicación adecuada entre las áreas administrativas y operativas?				

Quinta dimensión: Actividades de supervisión

Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
¿Considera que no se realiza seguimiento ni revisión constante de las actividades realizadas?				
¿Considera que la falta de supervisión contribuye a retrasos o fallos en los proyectos?				
¿Considera necesario establecer mecanismos de monitoreo para evaluar los desempeños del personal y los procesos?				

OPINIÒN DEL EVALUADOR.

Todo se encuentra conforme.



Dra. Yris Marisela Deza Navarrete
DNI 16668829

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez, usted ha sido seleccionado para evaluar el presente instrumento de recolección de datos. La evaluación del mismo es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de este sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer científico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	YRIS MARISELA DEZA NAVARRETE
Grado profesional:	Maestría ( ) Doctor (X)
Área de formación académica:	Clínica ( ) Social ( ) Educativa (X) Organizacional ( )
Áreas de experiencia profesional:	DOCENCIA
Institución donde labora:	UNPRG
Tiempo de experiencia profesional en el área:	27 AÑOS

2. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario dirigido a los colaboradores administrativos de la empresa Constructora e Inmobiliaria Futuro Seguro S.A.C., con el propósito de conocer su opinión sobre un sistema de control interno y evaluar su relevancia
Autores:	Ingrid Melissa Muñoz Nizama Alejandro Alberto Llontop Vallejos
Procedencia:	Lambayeque, Perú
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	20 minutos
Ámbito de aplicación:	Constructora e Inmobiliaria Futuro Seguro S.A.C
Significación:	**Planificación** - Niveles de exactitud en registros **Control** - Frecuencia de desabastecimiento o excesos **Organización** - Uso de métodos como PEPS/UEPS/KARDEX **OBJETIVO GENERAL** Diseñar un sistema de control de interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Constructora e Inmobiliaria Futuro Seguro S.A.C Lambayeque 2024.

3. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presentó el cuestionario para medir la variable Gestión de Inventarios elaborado por Llontop Vallejos Alejandro Alberto y Muñoz Nizama Ingrid Melissa, bachilleres de la carrera de Contabilidad, en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel deacuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana conla dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencialo importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítempuede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Dimensiones del instrumento: Guía de entrevista para evaluar la gestión de inventarios de la Constructora e Inmobiliaria Futuro Seguro S.A.C.

Primera dimensión: Planificación

Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
¿Considera que la empresa realiza una adecuada planificación del uso de materiales antes de iniciar una obra?	4	4	4	
¿Considera que la falta de planificación del inventario genera retrasos en la ejecución de proyectos?	4	4	4	
¿Considera que se estiman correctamente las cantidades de materiales necesarias para cada etapa de la obra?	4	4	4	

Segunda dimensión: Control

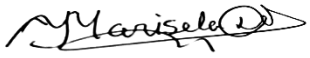
Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
¿Considera que existe un control eficiente sobre las entradas y salidas de materiales?	4	4	4	
¿Considera que el inventario físico en su área se realiza con frecuencia?	4	4	4	
¿Considera que hay un personal eficiente encargado de gestionar el movimiento y control de inventario?	4	4	4	

Tercera dimensión: Organización

Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
¿Considera que los responsables del almacén tienen definidas sus funciones y responsabilidades?	4	4	4	
¿Considera que se registran de manera adecuada la entrada y salida de inventarios?	4	4	4	
¿Considera que los materiales están organizados de forma clara y accesible en los almacenes?	4	4	4	

OPINIÒN DEL EVALUADOR.

Todo se encuentra conforme.



Dra. Yris Marisela Deza Navarrete
DNI 16668829

ANEXO N.º 04: SEGUNDA EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez, usted ha sido seleccionado para evaluar el presente instrumento de recolección de datos. La evaluación del mismo es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de este sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer científico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	OSWALDO ALBERTO MENDOZA OTINIANO
Grado profesional:	Maestría ( ) Doctor (X)
Área de formación académica:	Clínica ( ) Social ( ) Educativa ( ) Organizacional ( )
Áreas de experiencia profesional:	DOCENCIA
Institución donde labora:	UNPRG
Tiempo de experiencia profesional en el área:	50 AÑOS

2. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario dirigido a los obreros de la empresa Constructora e Inmobiliaria Futuro Seguro S.A.C., con el propósito de conocer su opinión sobre un sistema de control interno y evaluar su relevancia
Autores:	Ingrid Melissa Muñoz Nizama Alejandro Alberto Llontop Vallejos
Procedencia:	Lambayeque, Perú
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	20 minutos
Ámbito de aplicación:	Constructora e Inmobiliaria Futuro Seguro S.A.C
Significación:	**Entorno de control** - Existencias de políticas y procedimientos **Evaluación de riesgos** - Identificación de riesgos **Actividades de control** - Controles documentados y aplicados **Información y comunicación** - Flujo de información clara y oportuna **Actividades de supervisión** - Evaluación periódica del sistema **OBJETIVO GENERAL** Diseñar un sistema de control de interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Constructora e Inmobiliaria Futuro Seguro S.A.C Lambayeque 2024.

3. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presentó el cuestionario para medir la variable Sistema de Control Interno elaborado por Llontop Vallejos Alejandro Alberto y Muñoz Nizama Ingrid Melissa, bachilleres de la carrera de Contabilidad, en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel deacuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana conla dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencialo importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítempuede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Dimensiones del instrumento: Guía de entrevista para evaluar el sistema de control interno de la Constructora e Inmobiliaria Futuro Seguro S.A.C.

Primera dimensión: Entorno de control

Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
¿Considera que es fundamental contar con un manual de organización y funciones que especifique las tareas y responsabilidades de cada empleado?	4	4	4	
¿Considera que es relevante que la gerencia demuestre compromiso con los valores éticos y genere confianza entre los empleados?	4	4	4	
¿Considera importante que se establezcan políticas y objetivos respecto a la gestión de inventarios?	4	4	4	

Segunda dimensión: Evaluación de riesgos

Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
¿Considera que la empresa identifica riesgos que puedan afectar las operaciones?	4	4	4	
¿Considera que la falta de un análisis de riesgos ha ocasionado problemas operativos o financieros?	4	4	4	
¿Considera importante que deban realizarse informes periódicos para informar a la gerencia los resultados obtenidos?	4	4	4	

Tercera dimensión: Actividades de control

Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
¿Considera que las funciones que realiza el personal obrero en el área de inventarios son supervisadas?	4	4	4	
¿Considera que se debería contar con una política de un sistema de control de inventarios en la empresa?	4	4	4	

Cuarta dimensión: Información y comunicación

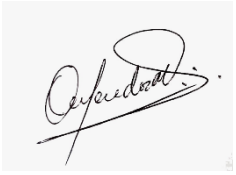
Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
¿Considera que la empresa cuenta con formatos establecidos para reportar información?	4	4	4	
¿Considera que no hay comunicación adecuada entre las áreas administrativas y operativas?	4	4	4	

Quinta dimensión: Actividades de supervisión

Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
¿Considera que no se realiza seguimiento ni revisión constante de las actividades realizadas?	4	4	4	
¿Considera que la falta de supervisión contribuye a retrasos o fallos en los proyectos?	4	4	4	
¿Considera necesario establecer mecanismos de monitoreo para evaluar los desempeños del personal y los procesos?	4	4	4	

OPINIÒN DEL EVALUADOR.

--SI SE ENCUENTRA CONFORME el Instrumento de Recolección de datos, para medir la variable “SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS”



Oswaldo A. Mendoza Otiniano

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez, usted ha sido seleccionado para evaluar el presente instrumento de recolección de datos. La evaluación del mismo es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de este sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer científico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:		
Grado profesional:	Maestría ( )	Doctor (X)
Área de formación académica:	Clínica ( ) Educativa ( )	Social ( ) Organizacional ( )
Áreas de experiencia profesional:	DOCENCIA	
Institución donde labora:	UNPRG	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	50 AÑOS	

2. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario dirigido a los colaboradores administrativos de la empresa Constructora e Inmobiliaria Futuro Seguro S.A.C., con el propósito de conocer su opinión sobre un sistema de control interno y evaluar su relevancia
Autores:	Ingrid Melissa Muñoz Nizama Alejandro Alberto Llontop Vallejos
Procedencia:	Lambayeque, Perú
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	20 minutos
Ámbito de aplicación:	Constructora e Inmobiliaria Futuro Seguro S.A.C
Significación:	**Planificación** - Niveles de exactitud en registros **Control** - Frecuencia de desabastecimiento o excesos **Organización** - Uso de métodos como PEPS/UEPS/KARDEX **OBJETIVO GENERAL** Diseñar un sistema de control de interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Constructora e Inmobiliaria Futuro Seguro S.A.C Lambayeque 2024.

3. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presentó el cuestionario para medir la variable Gestión de Inventarios elaborado por Llontop Vallejos Alejandro Alberto y Muñoz Nizama Ingrid Melissa, bachilleres de la carrera de Contabilidad, en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel deacuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana conla dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencialo importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítempuede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Dimensiones del instrumento: Guía de entrevista para evaluar la gestión de inventarios de la Constructora e Inmobiliaria Futuro Seguro S.A.C.

Primera dimensión: Planificación

Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
¿Considera que la empresa realiza una adecuada planificación del uso de materiales antes de iniciar una obra?	4	4	4	
¿Considera que la falta de planificación del inventario genera retrasos en la ejecución de proyectos?	4	4	4	
¿Considera que se estiman correctamente las cantidades de materiales necesarias para cada etapa de la obra?	4	4	4	

Segunda dimensión: Control

Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
¿Considera que existe un control eficiente sobre las entradas y salidas de materiales?	4	4	4	
¿Considera que el inventario físico en su área se realiza con frecuencia?	4	4	4	
¿Considera que hay un personal eficiente encargado de gestionar el movimiento y control de inventario?	4	4	4	

Tercera dimensión: Organización

Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
¿Considera que los responsables del almacén tienen definidas sus funciones y responsabilidades?	4	4	4	
¿Considera que se registran de manera adecuada la entrada y salida de inventarios?	4	4	4	
¿Considera que los materiales están organizados de forma clara y accesible en los almacenes?		4	4	

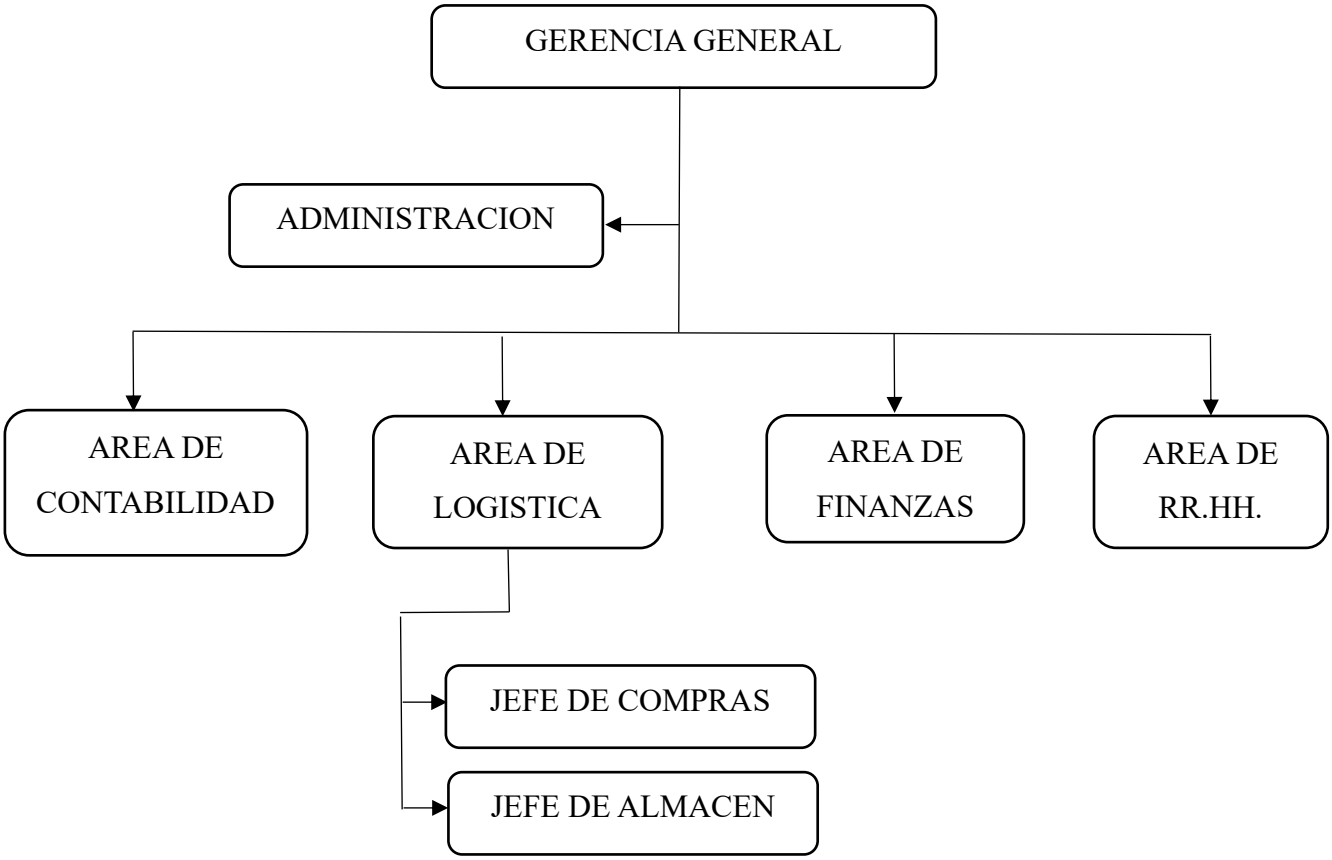
OPINIÒN DEL EVALUADOR.

SI ENCUENTRO CONFORME, el instrumento de recolección de información para medir la variable “GESTION DE INVENTARIOS”



Oswaldo A. Mendoza Otiniano

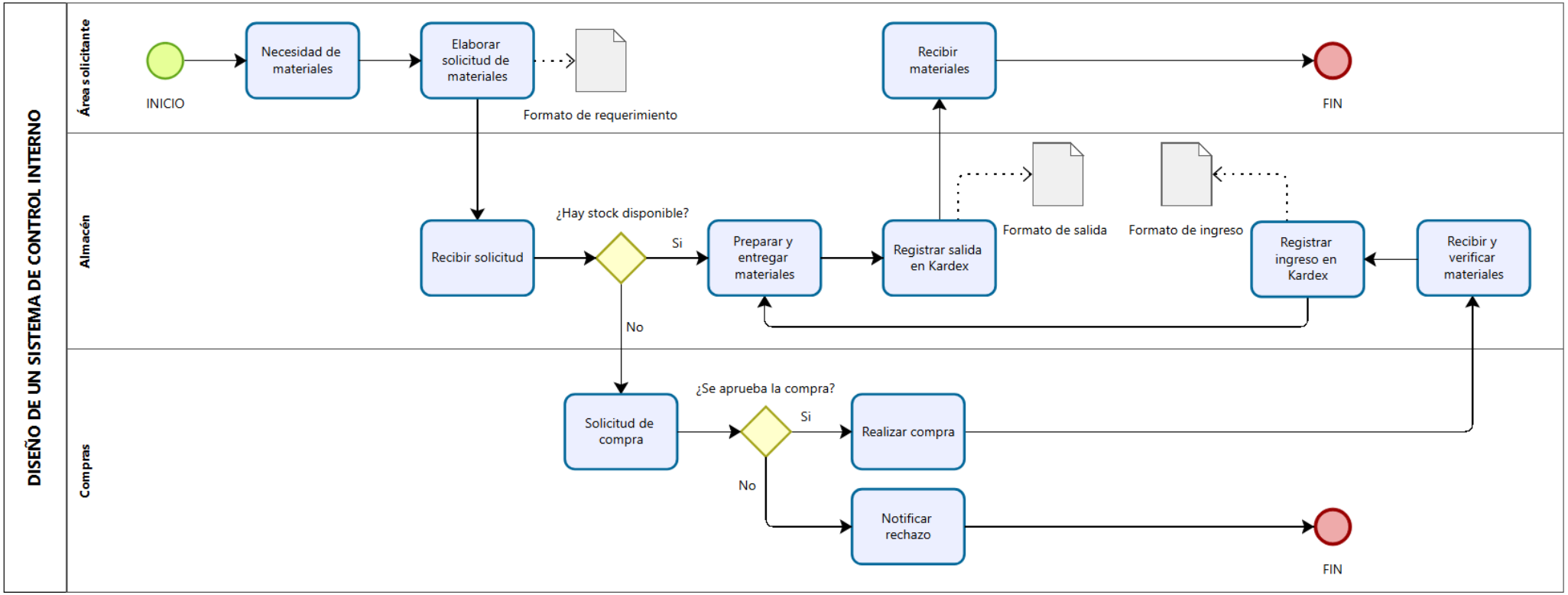
ANEXO N.º 05: ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA



ANEXO N.º 06: MATRIZ DE ACTIVIDADES, RESPONSABLES Y CONTROLES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

Componente	*Actividad*	*Responsable*	*Control*	*Evidencia*	*Frecuencia*
Planificación y control de inventarios	Estimación de cantidades	Jefe de almacén / Jefe de compras	Revisión de necesidades de materiales	Plan de requerimiento	Por cada etapa del proyecto
	Control de entradas y salidas	Jefe de almacén	Verificación física vs formatos	Formatos actualizados y Kardex	Diario
Políticas, procedimientos y organización	Políticas internas de inventario	Gerencia / Administración	Supervisión del cumplimiento	Documento de políticas	Según necesidad
	Funciones y responsabilidades	Gerencia / Administración	Asignación de responsabilidades	Manual de organización y funciones	Según necesidad
	Clasificación de materiales	Jefe de almacén	Orden y categorización	Registro y clasificación	Según necesidad
Información, comunicación y capacitación	Formatos de reporte	Jefe de almacén	Control de datos registrados	Formatos debidamente llenados	Mensual
	Comunicación entre áreas	Gerencia / Administración	Supervisión del cumplimiento	Correos / reuniones	Diario
	Informes a gerencia	Jefe de almacén	Elaboración de reportes a gerencia	Informe de inventario	Mensual
	Capacitación del personal	Área de RR.HH	Capacitaciones o charlas	Registro de asistencia a las capacitaciones o charlas	Mensual
	Mejora continua del sistema	Administración	Evaluación de procesos	Informe de mejoras	Trimestral
Inventarios físicos y supervisión	Verificación de existencias	Jefe de almacén	Conteo físico y comparar con Kardex	Reporte de inventario físico	Quincenal
	Corrección de diferencias	Jefe de almacén	Ajuste de registros	Informe de ajustes	Quincenal
	Supervisión constante	Gerencia / Administración	Control del cumplimiento	Informe de supervisión	Semanal

ANEXO N.° 07: FLUJOGRAMA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS



ANEXO N.° 08: FORMATO DE SOLICITUD DE MATERIALES

CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA FUTURO SEGURO S.A.C.	SOLICITUD DE MATERIALES

Obra / Proy:	.....	**N° Solicitud:**	.....
Ubicación:	.....	**Fecha:**	/ /
Responsable:	.....	**Área:**	.....

Ítem	Descripción	Unidad	Cantidad	Observaciones
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				

Justificación del pedido:

Solicitado por (Firma)

Autorizado por (Firma)

ANEXO N.° 09: FORMATO DE INGRESO DE MATERIALES

CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA FUTURO SEGURO S.A.C.	INGRESO DE MATERIALES

Fecha:	/ /	**Proveedor:**	.....
Tipo Comp:	.....	**N° Comprobante:**	.....

Ítem	Descripción	Cantidad	Observaciones
1			
2			
3			
4			
5			
6			

Recibido por (Firma)

ANEXO N.° 10: FORMATO DE SALIDA DE MATERIALES

CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA FUTURO SEGURO S.A.C.	SALIDA DE MATERIALES

Fecha:	/ /	Responsable:	.....

Ítem	Descripción	Cantidad	Observaciones
1			
2			
3			
4			
5			
6			

Entregado por

Recibido por