

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

“Implementación de un sistema de control de materiales de construcción y su incidencia en la utilidad de la obra Institución Educativa N° 80910 del distrito de Usquil, de la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C., Trujillo, 2020-2021”

Área de Investigación:

Finanzas

Autores:

Br. Aguilar Nureña, Zaira Milagritos

Br. Ríos Asto, Carol Stefany

Jurado evaluador

Presidente : Mantilla Príncipe, Karina

Secretario : Granda Fernández, Juan Manuel

Vocal : Jurado Rosa, Adolfo

Asesor:

Ruíz Flores, Aníbal Mario

Código Orcid: <https://orcid.org/0000-0001-9528-9326>

TRUJILLO – PERÚ 2021

Fecha de sustentación: 2021/07/27

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

De acuerdo con el cumplimiento de las disposiciones del reglamento de grafos y títulos de la Universidad Privada Antenor Orrego, exponemos a vuestra consideración el presente trabajo de investigación titulado: “Implementación de un sistema de control de materiales de construcción y su incidencia en la utilidad de la obra Institución Educativa N° 80910 del distrito de Usquil, de la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C., Trujillo, 2020-2021”.

Desarrollado con el fin de obtener el título de Contador Público. El Objetivo principal es determinar en qué medida la implementación de un sistema de control de materiales de construcción incide en la utilidad de la obra I.E N° 80910 del Distrito de Usquil, de la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C., de la ciudad de Trujillo, durante el período 2020-2021.

A ustedes miembros del jurado, mostramos nuestro especial y mayor reconocimiento por el dictamen que se haga merecedor y correspondiente del presente trabajo.

Br. Aguilar Nureña, Zaira Milagritos

Br. Ríos Asto, Carol Stefany

DEDICATORIA

A Dios por la vida y la fortaleza para poder realizar este trabajo con esfuerzo y perseverancia. Con todo mi cariño y amor, a mi madre por su apoyo incondicional y constante y a mi adorado padre que desde el cielo sé que vela para hacer realidad mis sueños. A mis hermanas Karla y Cyntia, son la mejor herencia que mi padre me dejó y los pilares más importantes en mi vida, porque siempre están a mi lado en las buenas y malas. A mis sobrinos Samira, Matthew, Kaori, Adriano y Andrew quienes con su amor iluminan mi vida y son mi mayor motivación para seguir adelante.

Aguilar Nureña, Zaira Milagritos

A Dios por brindarme salud y sabiduría, ya que gracias a él he logrado concluir mi carrera. A mis padres Elizabeth y Marlon quienes me brindaron su apoyo infinito, cariño, consejos y por haber confiado en mí; este logro es para ustedes, gracias por todo. A mis hermanas Sigry, Magaly y Viviana quienes me motivaban para seguir adelante con su ejemplo, motivación y apoyo constante. A mi sobrina Micaela, por su cariño, vitalidad que me transmite y alegría con sus ocurrencias.

Ríos Asto, Carol Stefany

AGRADECIMIENTO

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, en primer lugar, nos gustaría agradecer a Dios por siempre bendecirnos y permitirnos hacer realidad nuestro sueño anhelado.

A nuestro asesor Dr. Aníbal Mario Ruíz Flores, quien nos brindó su asesoría en el desarrollo de la tesis de manera profesional e incondicional, así mismo por el gran apoyo brindado enfocando la tesis de manera científica y respetando los estándares para el desarrollo del presente trabajo de tesis.

Para ello hemos contado con el apoyo de personas capacitadas y experimentadas que, a través de sus consejos, puntos de vista y conocimientos hicieron posible su elaboración.

A nuestra alma mater Universidad Privada Antenor Orrego por darnos las herramientas necesarias para lograr nuestro objetivo de ser profesionales.

Al coordinador y miembros del PADT-XVII quienes también nos apoyaron y guiaron para un mejor desarrollo de la investigación.

Finalmente, a la Empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C, por brindarnos la información necesaria para el desarrollo de nuestro trabajo de investigación.

Las autoras

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal determinar en qué medida la implementación de un sistema de control de materiales de construcción incide en la utilidad de la obra I.E N° 80910 del Distrito de Usquil, de la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C., Trujillo, 2020-2021. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método experimental de la utilidad antes y después de la aplicación coherente de la implementación del sistema de control de materiales de construcción. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable independiente al sistema de control de materiales de construcción y como variable dependiente a la utilidad. Nuestra población y muestra utilizada para la presente investigación fueron cuatro colaboradores. Se aplicó técnicas como el análisis documental y entrevistas donde se formularon 18 preguntas aplicadas a los encargados del área de logística, contabilidad, ingeniería y administración. Así también, se utilizó instrumentos de recolección de datos como hojas de registro de datos y análisis documental. Al finalizar con la investigación se concluyó que la Implementación de un Sistema de Control de Materiales de Construcción aplicado influyó favorablemente en la Utilidad de la Obra I.E N° 80910 del distrito de Usquil, de la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C., de la ciudad de Trujillo, durante el período 2020-2021.

Palabras clave: Sistema de control, materiales de construcción, inventarios, control de materiales, utilidad.

ABSTRACT

The main objective of the present research work was to determine to what extent the implementation of a control system for construction materials has an impact on the utility of the I.E work No. 80910 of the District of Ustil, of the company El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C., Trujillo, 2020-2021. In order to fulfill this objective, an experimental method investigation of utility was carried out before and after the coherent application of the implementation of the construction materials control system. The theoretical basis of the research specified as an independent variable the control system of construction materials and as a variable dependent on utility. Our population and sample used for this research were four collaborators. Techniques such as documentary analysis and interviews were applied where 18 questions were asked for managers in the areas of logistics, accounting, engineering and administration area. Data collection tools such as data record sheets and documentary analysis were also used. At the end of the investigation, it was concluded that the implementation of an Applied Construction Materials Control System had a positive impact on the Utility of the I.E Work No. 80910 of the district of Uschil, of the company El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C., of the city of Trujillo, during the period 2020-2021.

Keywords: Control system, building materials, inventories, material control, utility

ÍNDICE

PRESENTACIÓN	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
ÍNDICE	vii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	x
I. INTRODUCCIÓN	2
1.1. Formulación del problema.....	2
1.1.1. Realidad Problemática.....	2
1.1.2. Enunciado del problema	4
1.1.3. Justificación	5
1.1.4. Objetivos.....	6
1.1.4.1. Objetivo general	6
1.1.4.2. Objetivos específicos	6
II. MARCO DE REFERENCIA.....	7
2.1. Antecedentes	8
2.1.1. A nivel internacional.....	8
2.1.2. A nivel nacional.....	10
2.1.3. A nivel local	11
2.2. Marco Teórico	13
2.2.1. Sistema de control	13
2.2.2. Control de inventarios.....	14
2.2.2.1. Importancia del control de inventarios.....	14
2.2.2.2. Beneficios del control de inventarios	15
2.2.2.3. Políticas para el control de inventarios.....	15
2.2.3. Almacén.....	16
2.2.4. Materiales de construcción	16
2.2.5. Procesos.....	16
2.2.6. Control documentario	17
2.2.7. Utilidad.....	17

2.2.7.1. Evaluación de la utilidad	18
2.2.8. Estados financieros	19
2.2.9. Estado de resultados	19
2.3. Marco conceptual	21
2.4. Hipótesis	22
2.5. Variables	23
2.5.1. Operacionalización de la variable	23
III. MATERIAL Y MÉTODOS	26
3.1. Material	26
3.1.1. Población	26
3.1.2. Marco muestral	26
3.1.3. Unidad de análisis	26
3.1.4. Muestra	26
3.2. Métodos	26
3.2.1. Diseño de contrastación	26
3.2.2. Técnicas e instrumentos de colecta de datos	27
3.2.3. Procesamiento y análisis de datos	28
IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	31
4.1. Aspectos de la empresa	31
4.2. Presentación de resultados	34
4.2.1. Diagnóstico del Sistema de Control de Materiales	34
V. Discusión de resultados	109
CONCLUSIONES	112
RECOMENDACIONES	113
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	115
ANEXOS	116

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	<i>Manual de Organización y Funciones</i>	35
Tabla 2	<i>Políticas, procedimientos y capacitación para su labor</i>	35
Tabla 3	<i>Procedimiento de Control de Materiales de Construcción</i>	36
Tabla 4	<i>Custodia y almacenaje</i>	36
Tabla 5	<i>Personal suficiente en Logística</i>	37
Tabla 6	<i>Capacitaciones sobre control de materiales</i>	37
Tabla 7	<i>Actividades en otras áreas</i>	38
Tabla 8	<i>Stock de materiales</i>	38
Tabla 9	<i>Responsable de compras</i>	39
Tabla 10	<i>Requerimiento y medios</i>	39
Tabla 11	<i>Proceso de compras</i>	40
Tabla 12	<i>Orden de compra</i>	400
Tabla 13	<i>Reportes</i>	41
Tabla 14	<i>Documentos de control de entradas y salidas</i>	41
Tabla 15	<i>Procedimientos de almacenaje</i>	42
Tabla 16	<i>Revisión de Materiales de Construcción</i>	42
Tabla 17	<i>Implementación del Control de Materiales</i>	43
Tabla 18	<i>Control de materiales vs utilidad</i>	43

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1</i>	Listado de Obras en Ejecución.....	33
<i>Figura 2</i>	Orden de Compra.....	44
<i>Figura 3</i>	Factura de compra de materiales de la empresa EL REY DAVID CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S.A.C	45
<i>Figura 4</i>	Guías de Remisión relacionadas a la compra de materiales de la empresa EL REY DAVID CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S.A.C.....	46
<i>Figura 5</i>	Archivo de documentos de materiales de la empresa EL REY DAVID CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S.A.C.....	47
<i>Figura 6</i>	Flujograma de procesos de compra de materiales de la empresa EL REY DAVID CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S.A.C	48
<i>Figura 7</i>	Requerimiento de compra de materiales de la empresa EL REY DAVID CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S.A.C.....	49
<i>Figura 8</i>	Presupuesto Inicial Meta u Objetivo	60
<i>Figura 9</i>	Lista de Materiales del Presupuesto Meta u Objetivo Inicial	61
<i>Figura 10</i>	Presupuesto Real.....	62
<i>Figura 11</i>	Lista de Materiales del Presupuesto Real al 31 de marzo 2021..	63
<i>Figura 12</i>	Comparativo Presupuesto Meta versus Real	64
<i>Figura 13</i>	Comparativo de Lista de Materiales Meta versus Real	65
<i>Figura 14</i>	Estado de Resultados Comparativo Presupuesto Meta versus Real	67
<i>Figura 15</i>	Diagrama de Flujo para la Clasificación	71
<i>Figura 16</i>	Diagrama de Flujo para la Clasificación Organigrama Propuesto de la Empresa El Rey David Construcción e Inmobiliaria S.A.C	75
<i>Figura 17</i>	Manual de Organización y Funciones – Jefe de Logística	76
<i>Figura 18</i>	Manual de Organización y Funciones – Auxiliar de Almacén.....	78
<i>Figura 19</i>	Flujograma para el proceso de compra	84
<i>Figura 20</i>	Nuevo Formato de Requerimiento.....	85
<i>Figura 21</i>	Nueva Factura.....	86
<i>Figura 22</i>	Nueva Orden de Compra	87
<i>Figura 23</i>	Nueva Guía de Remisión Transportista.....	88
<i>Figura 24</i>	Nueva Guía de Remisión Remitente	889
<i>Figura 25</i>	Flujograma para el Proceso de Salida.....	91

<i>Figura 26</i> Vale de Salida	92
<i>Figura 27</i> Flujograma para el proceso de ingreso y custodia	94
<i>Figura 28</i> Flujograma para el Proceso de Inventarios	96
<i>Figura 29</i> Ficha de Inventario	97
<i>Figura 30</i> Acta Final de Inventario General de Existencias	98
<i>Figura 31</i> Flujograma para el Proceso de Control Documentario.....	100
<i>Figura 32</i> Comparativo Presupuesto Meta y Real al 30 de junio 2021	106
<i>Figura 33</i> Comparativo Presupuesto Meta y Real 01 Enero al 30 de junio 2021	107

I. INTRODUCCIÓN

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Formulación del problema

1.1.1. Realidad Problemática

En los últimos años, a nivel internacional, el sector construcción, se ha visto afectado, por la disposición de la suspensión temporal de la mayoría de las actividades, de acuerdo con la declaración del Estado de Emergencia Sanitaria por la COVID - 19. Asimismo, algunos países han incluido a este sector como parte de las primeras etapas de reactivación. Debido a esto el problema a nivel mundial se pone de manifiesto que los gobiernos están estableciendo medidas y protocolos de seguridad para reducir la propagación del COVID-19 donde las empresas constructoras tratan de contar con planes integrales de organización, métodos y procedimientos adecuados para enfrentar la situación actual, de tal manera no perjudique las utilidades en sus proyectos ejecutados, con el adecuado control de los materiales, sin embargo, no logran alcanzar sus objetivos debido a la inadecuada optimización de sus recursos, falta de fortalecimiento del control interno y mejora continua empresarial.

Por otro lado, en el Perú según La Cámara Peruana de la Construcción (Capeco) sostuvo que el sector construcción va tomando impulso rumbo a su recuperación debido a que en octubre del 2020 llegó a sus niveles prepandemia sumado a la inestabilidad política. Con esta perspectiva, el ejecutivo se mostró optimista y señaló que la recuperación del sector construcción se dará en el segundo trimestre del 2021. También comentó que hay gran demanda por materiales de construcción, como el cemento y ladrillo. El problema a nivel nacional es que las empresas constructoras presentan carencias y deficiencias de control interno en su organización, por desconocimiento tanto de los directivos como del personal, que les permita un manejo adecuado de sus recursos.

Por otra parte, a nivel local, la ciudad de Trujillo se ha convertido en una de las más dinámicas económicamente del Perú, Esto se ve reflejado en el boom de la construcción que se vive ahora, en distintas urbanizaciones de la ciudad. El problema de las empresas constructoras se debe a carencias de controles en los materiales en el área de almacén, siendo este uno de los activos más importantes que repercutirá en las utilidades de las empresas, por no llevar un adecuado control interno en el almacén y no poder atender la demanda oportuna, falta de personal en almacén, deterioro de los mismos por un mal almacenamiento, personal no capacitado.

La situación antes expuesta hace necesario establecer lineamientos que permita a las empresas un mejor y eficaz control de materiales, es por ello la realización del presente trabajo de investigación.

En la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C, por ser una empresa relativamente nueva, teniendo por actividad principal la construcción, viene operando dos años. Mediante el estudio previo realizado a la empresa manifiesto las siguientes deficiencias: mala gestión del área de logística, carencia de controles internos, falta de implementación y estructuración de procesos, políticas y procedimientos de los materiales, específicamente, en los de construcción, no cuentan con manuales para el desarrollo de sus funciones, compra de materiales innecesarios. Lo que repercutió en una pérdida financiera en dos sus obras pasadas.

Asimismo, no existe un control documentario, dado que la documentación llega primero a obra y esta tarda en ser ingresada. Adicionalmente, no existe un responsable en almacén en obra, lo que ocasiona demoras para tener el stock actualizado de los materiales en el sistema y saber cuándo hacer los pedidos que se necesita para cubrir los requerimientos de obra. Al disponer de un solo personal en Logística, no se tiene los filtros correspondientes para un adecuado control. Esto no garantiza el manejo de los

stocks reales de almacén y da pie a posibles pérdidas físicas de materiales. Del mismo modo, el personal no se abastece para realizar las revisiones documentarias, con el debido sustento y así, evitar reparos tributarios a futuro, por parte de la Administración Tributaria.

De igual manera, se identificó que en la empresa no existe un proceso establecido de compra, con un diseño a seguir. Tampoco, se precisan de manera exacta los tipos y características de los materiales que se requieren, como las especificaciones técnicas. Por otro lado, la empresa al cierre del ejercicio 2020, en la realización de dos proyectos ejecutados como son Obra Consorcio Santa Rosa y Consorcio Bello Horizonte, presentaron pérdidas en los márgenes de la utilidad, debido a la falta de control de los materiales, procesos y procedimientos para la correcta gestión de los materiales, que es sin duda un punto clave de las obras, lo cual no tomaron las medidas necesarias para cambiar esto.

Esta variación también se vio reflejada en las partidas de materiales de construcción; en el primer trimestre del año 2021, de la obra objeto de estudio, Consorcio Usquil, por ende, en el estado de resultados, lo que afectó la utilidad del periodo.

Según lo expuesto, el propósito de la presente investigación es determinar cómo la implementación de un sistema de control de materiales de construcción incide en la utilidad de la obra de la Institución Educativa N° 80910 del distrito de Usquil, de la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C., Trujillo, 2020-2021.

1.1.2. Enunciado del problema

¿Cómo incide la implementación de un sistema de control de materiales de construcción en la utilidad de la obra Institución Educativa N° 80910 del distrito de Usquil, de la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C., Trujillo, 2020-2021?

1.1.3. Justificación

Teórica

La presente investigación contribuirá con la generación de conocimiento, respecto a la implementación de un sistema de control de materiales y su incidencia en la utilidad de las empresas. Basándose en bases teóricas como ratios financieros para el análisis de la utilidad y las cinco "S" del método Kaizen para la implementación del sistema de control.

Esto permitirá al investigador concientizar al empresariado sobre la importancia de invertir recursos en los procesos de control de materiales.

Práctica

La presente investigación contribuirá con el empresariado a brindar soluciones concretas a distintos problemas en los procesos de control de materiales, que incidan en las utilidades.

Metodológica

La presente investigación fue de tipo experimental y nivel de investigación aplicada con un análisis del antes y después en la implementación de un sistema de control de materiales sobre las utilidades percibidas en una determinada obra de una empresa constructora. Razón por la cual se pone a disposición información que ha sido resultado del proceso de investigación, mediante técnicas de los que servirán como referencia para futuras investigaciones.

Social

La presente investigación contribuye a la mejora de las utilidades del empresariado pues permite identificar la incidencia que tiene la implementación de un sistema de control de materiales sobre estas. En consecuencia, mejora los beneficios para sus socios, accionistas y empleados.

Asimismo, constituye un modelo de consulta para empresas similares, y estudios de profesionales y(o) alumnos.

1.1.4. Objetivos

1.1.4.1. Objetivo general

Determinar en qué medida la implementación de un sistema de control de materiales de construcción incide en la utilidad de la obra I.E N° 80910 del Distrito de Usquil, de la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C., de la ciudad de Trujillo, durante el período 2020-2021.

1.1.4.2. Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual del sistema de control de materiales de construcción respecto a la ejecución de la obra “I.E. N° 80910 del Distrito de Usquil” en la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C., de la ciudad de Trujillo, durante el período 2020-2021.
- Evaluar los resultados presupuestados inicialmente con los obtenidos, respecto a la ejecución de la obra “I.E. N° 80910 del Distrito de Usquil” en la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C., de la ciudad de Trujillo, durante el período 2020-2021.
- Diseñar e implementar un sistema de control de materiales de construcción enfocado en los procesos de compras, almacén, inventarios y control documentario en la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C., de la ciudad de Trujillo, durante el periodo 2020-2021.

II. MARCO DE REFERENCIA

II. MARCO DE REFERENCIA

2.1. Antecedentes

Para conseguir la información útil e imprescindible para la realización del presente trabajo de investigación, se ha consultado información virtual de universidades internacionales, nacionales y locales.

2.1.1. A nivel internacional

Ayala (2017), en su tesis titulada *Diseño de un sistema de control de inventario para la empresa “Jiménez Martínez & asociados” de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo*, para optar el título de Ingeniero de contabilidad y auditoría, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Chimborazo, Ecuador. Dicha investigación tuvo como objetivo principal:

Diseñar un Sistema de Control de Inventarios para la Empresa Jiménez Martínez & Asociados, de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo. Para la investigación se tuvo como metodología una estrategia para seleccionar las técnicas más idóneas que se utilizaran en la recogida y el análisis de los datos que conducirán a las conclusiones y recomendaciones se tomó en cuenta varias modalidades, técnicas, instrumentos y métodos correctos para el proceso porque se utilizó datos acerca de los artículos de que comprenden el inventario, sistemas de control y administración de las compras, ventas y cualitativo ya que se emitirá una comparación con las nuevas alternativas del manejo correcto de la cuenta mercaderías. Se concluye que el presente trabajo de investigación ayudará e identificará las acciones y procesos realizados por la empresa que permitan una correcta administración, manejo y control oportuno para alcanzar mayor rentabilidad de la cuenta mercaderías. Se recomienda a la empresa utilizar de forma permanente el sistema con la finalidad de mejorar las actividades diariamente realizadas las mismas que vayan acorde a las políticas garantizando el absoluto control de

mercaderías contando con resultados efectivos disminuyendo errores en donde la información se volverá oportuna, para la correcta toma de decisiones. (pp.57;114)

Gómez y Guzmán (2016), en su tesis titulada *Desarrollo de un sistema de inventarios para el control de materiales, equipos y herramientas dentro de la empresa de construcción ingeniería sólida LTDA*, para obtener el título profesional de Ingeniería Industrial, en la Universidad Libre, Bogotá, Colombia. La investigación tuvo como objetivo principal:

Desarrollar un sistema de inventarios en la empresa Ingeniería Sólida Ltda. para la gestión eficiente de los materiales, equipos y herramientas para su operación, como principal control de sus materias primas. El tipo de investigación fue de carácter proyectiva y de trabajo de campo, este tipo de investigación consiste en la elaboración de una propuesta y un modelo, como solución a la problemática o necesidad que tiene Ingeniería Sólida Ltda., de tipo práctico a partir de un diagnóstico de las necesidades del almacén, los procesos explicativos y resultados de un proceso investigativo. Con sus bases teóricas, la indagación efectuada en los almacenes de obra, plasmada en fichas de observación y con encuestas a residentes y almacenistas se pudo en primera instancia hacer un diagnóstico que puntualiza aspectos negativos de la gestión de inventarios llevada hasta el momento y en seguida proponer acciones para mejorar el control interno, supervisar el sistema, controlar los procedimientos y registros implementados y validar los procesos propuestos mediante indicadores de gestión. La investigación concluyó que realizó un mejoramiento del sistema de inventario, y así poner en práctica un modelo para solucionar la problemática presentada en el almacén, encaminada en la utilización de encuestas, y a recabar información en forma verbal, a través de preguntas que proponen los autores, por lo tanto en la investigación se

concluyó, no siempre la mejor circunstancia se da cuando los indicadores de gestión arrojan valores que cumplen las metas establecidas, ya que muchas veces los indicadores por debajo de las metas permiten la identificación de problemas y la implementación de medidas de mejora que redundan en la productividad real de la empresa. (pp.32-33)

2.1.2. A nivel nacional

Quispe y Calderón (2020), en su tesis titulada *Implementación de un sistema de control interno en la gestión de inventario de la Empresa Constructora de inventario en la empresa constructora Carmencia E.I.R.L.*, para obtener el título profesional de Contador Público, en la Universidad Científica, Lima, Perú. La investigación tuvo como objetivo principal:

Determinar la influencia de implementar un sistema de control interno en Gestión de Inventarios en “Empresa Constructora Carmencia E.I.R.L.” La metodología de esta investigación fue no experimental – transversal y la muestra de esta investigación es componen 15 trabajadores de “Empresa Constructora Carmencia E.I.R.L.”, de los cuales 5 tienen cargos administrativos y 1 personas son de almacén, y los restantes son los trabajadores que están relacionados al entorno del área de almacén. Asimismo, de acuerdo con los datos que se obtuvieron en la presente investigación La implementación de la gestión de inventarios, resulta ser conveniente para la Empresa Constructora Carmencia S.A.C., ya que se evitarían pérdidas económicas innecesarias causadas por una mala gestión de inventarios en su almacén de materiales, ya que con la gestión de inventarios se mejoraría la eficiencia del trabajo y se entregarían las obras contratadas y pactadas en fechas oportunas, y así se brindaría un buen servicio y por consecuencia la imagen institucional. (p.26-33).

Urcia (2019), en su tesis titulada *Evaluación de la gestión de inventarios para mejorar el sistema de control interno de la*

empresa constructora JS SAC - Jaén Cajamarca 2016, para obtener el título profesional de Contador Público, en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú. La investigación tuvo como objetivo principal:

Identificar la incidencia del control interno de inventarios en la utilidad bruta de la empresa Consorcio Ferretería San Luis E.I.R.L, Cajamarca. La investigación concluyó que, el control interno de inventarios incide de manera negativa en la utilidad bruta del ejercicio 2016 de la empresa Consorcio Ferretería San Luis E.I.R.L., puesto que las deficiencias presentadas en el control de inventarios afectaron los resultados económicos obtenidos durante el año 2016, por ello se recomienda mejorar las diferentes etapas del manejo del almacén que representan un 35% en la utilidad bruta, mejoras que abarcan las etapas desde la recepción de mercaderías hasta la salida de las mismas, esto ayudará a la empresa a tener un adecuado control y optimizar sus recursos para la obtención de mejores resultados y en la misma medida, información más confiable para su elaboración de sus Estados Financieros. (pp.50;114)

2.1.3. A nivel local

Crespo y Torres (2019), en su tesis titulada *Deficiencias de Control Interno en el área de compras y almacén y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Constructora Janet EIRL, De Trujillo, Año 2017*., para obtener el título profesional de Contador Público, en la Universidad Privada del norte, Trujillo, Perú. La investigación tuvo como objetivo principal:

Demostrar de qué manera la aplicación de un sistema de control de inventarios influye en la utilidad bruta de la empresa Ondac S.R.L. La muestra estuvo conformada por los Estados Financieros de la empresa comercial Ondac S.R.L, a junio del 2017. La misma que concluye que se pudo evidenciar que el sistema de control de inventarios de la empresa Ondac S.R.L., era deficiente pues la información que se captaba en las áreas

encargadas no era relevante para las operaciones ordinarias de la empresa, y no contaba con un procedimiento ni políticas establecidos en las diferentes etapas de sus operaciones. Por otro lado, tampoco contaba con un organigrama, estableciendo que éste es muy importante para la designación de funciones del personal de la empresa. (p.35)

Cruzado (2015), en su tesis titulada *“Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C. en el año 2014”*, para obtener el título profesional de contador público, en la Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú. La investigación tuvo como objetivo:

Determinar el impacto de la implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C. La investigación tiene como diseño de investigación Transeccional o transversal: Investigación cuasi experimental y como muestra los colaboradores Empresa constructora RIO BADO S.A.C. Se concluyó que por los problemas que presentan algunas empresas constructoras en el control de sus procesos logísticos, pues si bien es cierto el mercado actualmente ocasiona una elevada competencia en el sector construcción por lo que las empresas están buscando reducir sus costos, manejando sus recursos de manera adecuada y usando herramientas de nueva generación. De acuerdo a ello se ha visto en la necesidad de implementar nuevas formas de mejorar y perfeccionar un sistema de Control Interno adecuado para llevar a cabo una buena gestión en el proceso logístico. Para ello compete a los gestores, adecuarse a los cambios y asumir responsabilidades, procurando eficiencia, economía y calidad en su trabajo. Con la propuesta de un Sistema de Control Interno adecuado como herramienta de gestión aplicado al Área de Logística, se pretende generar un aporte a

la empresa, el mismo que conlleve a lograr niveles de eficiencia a la Gerencia haciéndola más competitiva y capaz de afrontar riesgos, cambios y complejidad del mundo actual de los negocios permitiendo de esta manera lograr sus objetivos como organización. (p.45)

2.2. Marco Teórico

2.2.1. Sistema de control

Según la Norma ISO 9001:2015 (2015), La comprensión y gestión de los procesos interrelacionados como un sistema contribuye a la eficacia y eficiencia de la organización en el logro de sus resultados previstos. Este enfoque permite a la organización controlar las interrelaciones e interdependencias entre los procesos del sistema, de modo que se pueda mejorar el desempeño global de la organización. (Organización Internacional de Estandarización, 2015, p. VIII).

La misión de los procesos interrelacionados es permitir a la organización alcanzar resultados eficaces. Asimismo, puede controlar las interrelaciones e interdependencias entre los procesos del sistema, lo cual contribuye al desarrollo de la organización. (Norma ISO 9001:2015).

Según Rodríguez (2000), el control interno se basa en procedimientos y métodos adoptados por una organización de manera coordinada con el fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficiencia de las operaciones en las áreas funcionales de la empresa.

Son los procedimientos y métodos que le ayudan a una organización evitar pérdida, fraude o ineficiencia; permite que la elaboración de informes contables y administrativos obtengan credibilidad y sirve de apoyo para llevar un control eficaz dentro de la organización. (Rodríguez 2000).

2.2.2. Control de inventarios

El control de inventario es el conjunto de actividades logístico-necesarias para lograr una eficiente administración de los inventarios, que permiten a la empresa contar con las existencias necesarias y en cantidades suficientes para sus operaciones minimizando la posibilidad de incurrir en excesos o rupturas de inventarios. (Escudero, 2014, p.85).

Con el control del inventario se va a permitir una eficiente administración de las mercancías permitiendo a la empresa contar con las existencias necesarias y en cantidades suficientes y tratando o evitando de incurrir en excesos o rupturas de inventarios (Escudero, 2014, p.85).

Son procesos administrativos ejecutados dentro del área de almacén, su ejecución conlleva el empleo de papeles informativos, a fin de realizar un adecuado internamiento de los productos en recepción, permitiendo a través de ello la custodia y supervisión de los mismos (Toomey, 2016, p.32).

A través del Control de Inventarios se realizará un adecuado internamiento de los productos en recepción, dicho proceso administrativo ejecutado permitirá una custodia y supervisión de los mismos (Toomey, 2016, p.32).

2.2.2.1. Importancia del control de inventarios

(León, 2012), la importancia en el control de inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa de obtener utilidades. La obtención de utilidades obviamente reside en gran parte de las ventas, ya que este es el motor de la empresa, sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, las ventas no tendrán material suficiente para poder trabajar, el cliente no está conforme y la oportunidad de tener utilidades se desvanece.

Según (León, 2012), las empresas con el fin de generar utilidades realizan acciones que las conduzcan al logro de

este objetivo, es por ello en función de la efectividad busca efectuar un eficiente control de sus inventarios, y así mismo optimizar con ello sus ventas.

2.2.2.2. Beneficios del control de inventarios

(Meana, 2017), infiere que el objetivo primordial es determinar el nivel más económico de inventarios en cuanto a materiales, productos en proceso y productos terminados. Un buen control de inventarios permite:

De acuerdo con (Meana, 2017) el control de inventario tendrá un beneficio del nivel más económico y ese control permitirá:

- Calidad.
- Disponer de cantidades adecuadas de materiales y/o productos para hacer frente a las necesidades de la empresa.
- Evitar pérdidas considerables en las ventas.
- Evitar pérdidas innecesarias por deterioro u obsolescencia, o por exceso de material almacenado.
- Reducir al mínimo las interrupciones de la producción.
- Reducir los costos en materiales ociosos, mantenimiento de inventarios, retrasos en la producción, derechos de almacenaje, depreciación.

2.2.2.3. Políticas para el control de inventarios

(Gallegos, 2014, p. 15) “en la mayoría de los negocios, los inventarios representan una inversión relativamente alta y produce efectos importantes sobre todas las funciones principales de la empresa. Cada función tiene a generar demandas de inventario diferente”

De acuerdo con (Gallegos, 2014, p. 15) los efectos importantes en todas las funciones principales de la

empresa, en donde cada función tiene a generar demandas de inventario diferente y debido a la implementación de políticas de control de inventarios.

2.2.3. Almacén

(Escudero J. , 2014, p. 18), la palabra almacén se define como el edificio lugar donde se guardan o depositan mercancías o materiales y donde, en algunas ocasiones, se venden artículos al por mayor, No obstante, el almacén como “depósito de mercancías” ha pasado por varias denominaciones a lo largo de la historia.

De acuerdo con (Escudero J. , 2014, p. 18) el almacén son todos aquellos lugares destinados a guardar los diferentes tipos de mercancías, herramientas, materiales, materias primas, suministros y piezas de una organización, dentro de un marco de condiciones y estándares necesarios para controlar su inventario y mantenerlos en buen estado para que esté disponible en el momento que necesiten venderse.

2.2.4. Materiales de construcción

“Se define como los cuerpos que integran las obras de construcción, cualquiera que sea su naturaleza, composición y forma. Dentro de los materiales son aquellos que sirven para la realización de una edificación u obra de ingeniería civil” (Oviendo, 2012, p. 4)

Los materiales son componentes que se utilizan para edificar ya sea un edificio o cualquier construcción y dentro de los cuales pueden ser: ladrillos, arenas, viga y herramientas que se utiliza para realizar dicha labor. (Oviendo, 2012, p. 4).

2.2.5. Procesos

Según (Krajewski, Ritzman, & Malhotra, 2008), un proceso es cualquier actividad o grupo de actividades en las que se transforman uno o más insumos para obtener uno o más productos

para los clientes, sin embargo, el concepto puede ser aún mucho más amplio; un proceso puede tener su propio conjunto de objetivos, abarcar un flujo de trabajo que traspase las fronteras departamentales y requerir recursos de varios departamentos.

De acuerdo a (Krajewski, Ritzman, & Malhotra, 2008) un proceso se define de acuerdo a su objetivo, como un flujo de trabajo que puede abarcar diferentes áreas dentro de una organización y para transformar uno o más insumos y obtener uno o más productos.

2.2.6. Control documentario

La norma ISO 15489, define a la gestión documental como el "...área de la gestión responsable del control eficiente y sistemático de la creación, recepción, mantenimiento y uso destrucción de documentos, incluyendo los procesos para capturar y conservar evidencia e información sobre actividades y transacciones de la organización". (Asociación Española de Normalización y Certificación, 2006, p. 4).

Se entiende que, la gestión de documentos son un conjunto de procesos y acciones básicos para un control eficiente dentro de una empresa, un recurso intangible que facilita el trabajo de la organización. (Asociación Española de Normalización y Certificación, 2006, p. 4).

2.2.7. Utilidad

Es el retorno positivo de la inversión originada por la empresa. En otras palabras. La diferencia entre el precio de venta y todos los costos fijos y variables involucradas en la comercialización y en el mantenimiento de la empresa. (Douglas & Finnerty, 2015, p. 78).

Basados en las evidencias del autor, (Douglas & Finnerty, 2015, p. 78), define a la utilidad como un resultado de ganancia después de realizarse operaciones de ventas menos costos y gastos generados.

2.2.7.1. Evaluación de la utilidad

La evaluación de la utilidad se realiza de la siguiente manera según Douglas & Finnerty (2015):

- **Utilidad bruta**

De acuerdo con Douglas & Finnerty (2015), señalan que la utilidad bruta es la diferencia entre los ingresos del negocio y su costo de ventas o costo de producción, esto implica restar a las ventas que se han generado, todos aquellos costos en los que hemos incurrido para la elaboración de nuestro producto y para determinarla, deducimos de la venta solo los costos directos e indirectos incurridos en el proceso productivo.

La fórmula es:

Utilidad bruta = Ventas netas - Costo de ventas o costos de producción.

- **Utilidad operativa**

De acuerdo con Douglas & Finnerty (2015), define al margen de utilidad operativa como un indicador financiero que nos permite visualizar el nivel de eficiencia que ha tenido la empresa en un periodo determinado, es decir, nos muestra qué tanta habilidad ha tenido el equipo de ventas para generar los ingresos requeridos que permitan el normal funcionamiento del negocio, y para calcularlo, basta con restar de la utilidad bruta.

La fórmula es:

Utilidad operativa = Utilidad bruta - Gastos operativos

- **Utilidad neta**

De acuerdo con Douglas & Finnerty (2015), señala que la utilidad neta tiene por finalidad mostrar el rendimiento total de la empresa respecto a la explotación de sus

recursos, asimismo es el resultado de restarle a la utilidad operativa los gastos financieros y los impuestos del periodo, es decir, el resultado final que considera los ingresos menos todos los gastos. En el cual el monto resultante de esta operación sirve para calcular los beneficios a cada uno de los accionistas de la empresa.

La fórmula es:

$$\text{Utilidad neta} = \text{Utilidad operativa} - (\text{Gastos financieros} + \text{impuestos})$$

2.2.8. Estados financieros

(Román, 2017), define que los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera; son la representación estructura de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un período definido. Su propósito general es proveer información de una entidad acerca de la posición financiera, del resultado de sus operaciones y los cambios en su capital contable o patrimonio contable y en sus recursos o fuentes, que son útiles al usuario general en el proceso de la toma de sus decisiones económicas.

Según (Román, 2017), se define los estados financieros como un análisis de información financiera clara de la situación económica de la entidad, con el fin de obtener fuentes confiables y oportunas para la toma de decisiones.

2.2.9. Estado de resultados

Este estado financiero te brinda una visión panorámica de cuál ha sido el comportamiento de la empresa, si ha generado utilidades o no. En términos sencillos es un reporte es muy útil para ti como empresario ya que te ayuda a saber si tu compañía está vendiendo, qué cantidad está vendiendo, cómo se están administrando los gastos y al saber esto, podrás saber con certeza si estás generando utilidades (Estupiñán, 2014, p. 177).

El estado de resultados, también conocido como estado de ganancias y pérdidas es un reporte financiero que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en dicho periodo de tiempo para analizar esta información y en base a esto, tomar decisiones de negocio.

De estas evidencias se concluye que el estado de resultado refleja los gastos, costos, ingresos, utilidad o pérdida de un periodo determinado dentro de la empresa, es decir, los resultados de un negocio en determinado periodo.

Por lo cual, el estado de resultados es el estado financiero en donde se muestran todos los gastos, costos e ingresos de una empresa con el fin de mostrar los resultados de un negocio y dar a conocer si en ese periodo hubo utilidad o pérdida.

2.3. Marco conceptual

A continuación, se presenta una definición de los conceptos más resaltantes de la investigación:

- **Control:** Según Koontz y O'Donnel, control es medir y corregir las actividades de subordinados para asegurarse que los eventos se ajustan a los planes.
- **Control de inventario:** Según Espinoza, O., el control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.
- **Empresa:** El Diccionario de la Real Academia Española, en una de sus definiciones menciona que la empresa es una "unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos".
- **Implementación:** "el proceso de encaminar a la firma a comportarse de acuerdo con los propósitos, políticas y estrategias" (Ansoff 1984), "el uso de herramientas gerenciales y organizativas para alcanzar los resultados estratégicos" (Hrebiniack y Joyce1984).
- **Política:** Son los métodos que una organización debe seguir de forma estricta. Son técnicas y tratamientos acerca del comportamiento y la manera de proceder adecuadas de sus colaboradores. (Vásquez, 2018).
- **Sistema:** Se define sistema como la reunión o conjunto de elementos relacionados, los cuales pueden ser concepto, objetos, sujetos, o puede estructurarse de conceptos, objetos y sujetos como un sistema hombre-máquina que comprende las tres clases de elementos. En definitiva –según este autor- un sistema es la unión de partes o componentes, conectados en una forma organizada. Van GIGCH (2016)

- **Utilidad:** El concepto de utilidad es básico en teoría del consumo, una de las tres partes fundamentales de la microeconomía (consumo, producción y precios). La utilidad es una magnitud variable que aumenta al aumentar la cantidad consumida del bien hasta alcanzar un máximo, a partir del cual la curva de utilidad se vuelve decreciente. La Gran Enciclopedia Académica.
- **Normas generales:** Ordenamiento imperativo de acción que persigue un fin determinado con la característica de ser rígido en su aplicación.
- **Materiales:** Son aquellos que sirven para la realización de una edificación u obra de ingeniería civil. Según la función que desempeña en la obra se pueden clasificar en materiales fundamentales, materiales conglomerantes y materiales complementarios o auxiliares.
- **Materiales de construcción:** Se define como los cuerpos que integran las obras de construcción cualquiera que sea su naturaleza, composición y forma.

2.4. Hipótesis

Hi. La implementación de un sistema de control de materiales de construcción incide favorablemente en la utilidad de la obra Institución Educativa N° 80910 en el Distrito de Usquil, de la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria, Trujillo, 2020-2021.

Hipótesis Específica:

Con la implementación de un sistema de control de materiales de construcción se espera incrementar la utilidad de la obra Institución Educativa N° 80910 en el Distrito de Usquil, de la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria, Trujillo, 2020-2021

2.5. Variables

2.5.1. Operacionalización de la variable

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicador	Instrumento	Escala de medición
Variable independiente. Sistema de control de materiales de construcción	Son procedimientos, que se consideran en cada acción de localización, la custodia del inventario y un eficiente control del inventario, las cuales favorecen el desarrollo económico y social de la empresa. (Meana, 2017, p. 56)	Son todas las actividades que sirven para la conservación, almacenamiento y control de los productos recibidos, para su evaluación se empleará una lista de cotejo que permita la solución de los objetivos propuestos.	Control de los productos recepcionados.	Comprobación documentaria de los materiales (sistema contable y comercial, archivos y carpetas, archivadores). Conformidad de calidad del producto. Cantidad del producto.	Hoja de Registro de Datos	Tasa o Razón
			Actividades de internamiento	Internamiento. Codificación de los productos. Ubicación de los productos.		
			Acciones de control del inventario.	Actualización del inventario. Trazabilidad del producto. Registro de pérdidas.	Guía de entrevista	

Variable dependiente. Utilidad	<p>Es el retorno positivo de la inversión originada por la empresa. En otras palabras. La diferencia entre el precio de venta y todos los costos fijos y variables involucradas en la comercialización y en el mantenimiento de la empresa. (Douglas y Finnerty, 2015, p. 78).</p>	<p>Es el beneficio obtenido, la misma que será evaluada a través de ratios que estarán expuestos en la guía de análisis.</p>	Utilidad bruta	Ventas netas - Costo de ventas	Análisis documental	Tasa o Razón
			Utilidad operativa	Utilidad bruta – Gastos financieros		
			Utilidad neta	Utilidad operativa – (Gastos financieros + impuestos)		
			Rentabilidad neta	Utilidad neta ÷ Ventas totales	Guía de entrevista	
			Rotación de inventarios	Costo de ventas ÷ Inventarios		

III. MATERIAL Y MÉTODOS

III. MATERIAL Y MÉTODOS

3.1. Material

3.1.1. Población

La población elegida para el presente trabajo de investigación estuvo constituida por cuatro colaboradores involucrados en el control de materiales de la obra Institución Educativa N.º 80910 del distrito de Usquil, por la empresa El Rey David Constructora E Inmobiliaria S.A.C. De los años 2020-2021.

3.1.2. Marco muestral

Estuvo constituida por el siguiente personal:

- ✓ Logístico.
- ✓ Contador.
- ✓ Ingeniero Residente.
- ✓ Administrador de Obra.

3.1.3. Unidad de análisis

Personal Administrativo y Operativo.

3.1.4. Muestra

La muestra estuvo constituida por todo el personal del marco muestral. (cuatro) colaboradores.

3.2. Métodos

3.2.1. Diseño de contrastación

El diseño de la presente investigación es: Experimental de un solo grupo con Observación de la Utilidad antes y después de la aplicación del Sistema de Control de Materiales.

Esquema:

G1 ----- O1 ----- X ----- O2

Donde:

G1 = Los procesos de control de materiales de construcción de la Obra de la Institución Educativa N° 89810.

O1 = Utilidad de la Institución Educativa antes de aplicar el Sistema de Control de materiales.

X = Implementación de un sistema de control de materiales.

O2 = Utilidad de la Institución Educativa después de aplicar el Sistema de Control de materiales.

3.2.2. Técnicas e instrumentos de colecta de datos

a) Técnica

- Análisis documental: esta técnica permitirá examinar los Estados Financieros y documentos anexos al control de materiales relacionado con la Utilidad de la Obra Institución Educativa N° 89810.
- Entrevista: con esta técnica se entrevistará al contador y encargado de Logística para lograr información del control de materiales que se ha venido aplicando y los beneficios para la organización para la aplicación de un sistema de control.

b) Instrumento

- Hoja de Registro de Datos: Elaborada por los autores en base a los requerimientos establecidos para el cumplimiento de los objetivos y la hipótesis formulada.
- Guía de entrevista: Conjunto de preguntas ordenadas en secuencia lógica con el objetivo de obtener información de los funcionarios sobre los beneficios de la aplicación de un sistema de control de materiales en la obra y su posterior aplicación en trabajos similares por la empresa.

3.2.3. Procesamiento y análisis de datos

Procedimiento:

- a. Presentación del proyecto a la universidad.
- b. Aprobación del Proyecto.
- c. Carta del coordinador para la Gerencia de la empresa.
- d. Elaboración del marco teórico.
- e. Se realizó entrevistas al Personal de la empresa., para la recopilación de datos.
- f. Se realizó una investigación profunda sobre diversas teorías y antecedentes para el desarrollo de este trabajo de investigación, llegando al procesamiento de datos.
- g. Se llevó a cabo un análisis de datos documental histórico (Estados Financieros).
- h. Diseño de la solución.
- i. Implementación y comprobación.
- j. Elaboración de la tesis.

Procesamiento y Análisis Estadístico

Con los datos registrados en las hojas de recolección se construirá en el programa Microsoft Excel 2019 la base de datos para nuestra investigación para su posterior migración al software estadístico SPSS V. 25 para el procesamiento correspondiente.

Estadística Descriptiva

Los resultados serán presentados en cuadros de doble entrada con ratios correspondientes a la Utilidad con y sin aplicación de un sistema de control de materiales. Para facilitar la visualización de las diferencias, se adjuntará un gráfico de barras.

Estadística Inferencial

Para determinar si existe diferencia significativa entre los ratios de utilidad antes y después de lo aplicado del sistema de control de

materiales se aplicará la prueba T STUDENT para datos pareados o su equivalente prueba no paramétrica. Si $P < 0.05$ la diferencia será significativa, esperando se confirme la hipótesis propuesta.

IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. Aspectos de la empresa

Información General

- Razón Social: El Rey David Constructora E Inmobiliaria S.A.C.
- RUC: 20464542481
- Dirección: Cal. Baltazar Gavilán Mz. F Lote 05 Urb. Santo Dominguito, Trujillo, La Libertad.
- Representante Legal: Hugo Alberto Herrera Vera.
- Actividad Principal: Construcción de Obras y Elaboración de Expedientes Técnicos.
- Fecha de Constitución: 10 de abril del 2019.

Aspectos Generales

La empresa EL REY DAVID CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S.A.C., es una empresa peruana, ubicada en el distrito de Trujillo, Provincia de Trujillo, Departamento de la Libertad, constituida en el año 2019, dedicada a brindar servicios de ingeniería, construcción y de infraestructura. Siendo su principal compromiso ejecutar obras que respeten a la sostenibilidad de la empresa, el respeto al medio ambiente y fomenten la inclusión social.

Cuentan con un equipo de profesionales de alto nivel, en valores y respeto a la sociedad y el medio ambiente.

Asimismo, se preocupa por las comunidades en las que brindan servicios para que queden conformes con los trabajos realizados, teniendo compromiso de brindar políticas de responsabilidad social, seguridad, salud y medio ambiente.

Misión

Ejecutar proyectos con altos estándares de calidad, excelente servicio y fiel cumplimiento en cada una de sus etapas, utilizando la tecnología de punta y adecuados materiales, demostrando experiencia y calidad profesional de nuestra empresa.

Visión

Ser reconocida como una empresa de prestigio con desarrollo sostenible; con una organización eficaz e innovadora, con adecuada infraestructura y equipamiento moderno, con recursos humanos de prestigio con amplia experiencia en el rubro y con profesionalismo con sólidos valores éticos y morales; capaces de satisfacer las necesidades de la población actual, sin comprometer el bienestar de generaciones futuras.

Servicios principales

- Ejecución de obras civiles, infraestructura vial, saneamiento, obras urbanas y edificaciones, entre otros.
- Consultoría de obras públicas y privadas, elaboración de expedientes técnicos.

Principales Competidores

- Constructora y Servicios Generales Jensol S.A.C.
- Odisea Perus S.A.C.
- Rabsa Ingeniería S.A.C
- Grupo Hermanos Soto S.A.C
- Ejecución Mantenimiento de Obras de Ingeniería S.R.L

Principales Clientes

- Municipalidad Provincial de Otuzco.
- Municipalidad Provincial de Bolívar.
- Municipalidad Provincial de Usquil.
- Municipalidad Provincial de Pataz.

Experiencia en ejecución de obras

La empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C. en este corto tiempo de dos años viene ejecutando en el sector público un total de 09 obras de los cuales 08 han sido ganadoras de la buena pro mediante la modalidad de consorcios sin contabilidad independiente, y 01 con subcontrato con empresa privada, las actividades se realizan principalmente en la zona de la sierra liberteña, a continuación de

muestra alguna de las obras realizadas por la empresa mediante esta modalidad.

Figura 1

Listado de Obras en Ejecución

OBRAS DE LA EMPRESA "EL REY DAVID CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA"

Nº	O.T	ENTIDAD	DESCRIPCIÓN DEL OBJETO	NOMBRE DEL CONSORCIO	VALOR REFERENCIAL (S/.)
1	GRUPO HERMANOS SOTO S.A.C.	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BOLIVAR	OBRA: CONTRATO SERVICIOS DE MANTENIMIENTO PERIODICO Y RUTINARIO DE CAMINOS VECINALES DE LA PROVINCIA DE BOLIVAR - LA LIBERTAD EN EL MARCO DEL DECRETO DE URGENCIA 070-2020-II ITEM II : SERVICIO DE MANTENIMIENTO PERIODICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL: CALEMAR-BUENOS AIRES/RIO SINCHIVIN-RIO LAVASEN/ LA HACIENDA - DISTRITO DE BOLIVAR, PROVINCIA DE BOLIVAR - DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD.	CONSORCIO CALEMAR	S/ 6,244,535.88
2		MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BOLIVAR	OBRA: CONTRATO SERVICIOS DE MANTENIMIENTO PERIODICO Y RUTINARIO DE CAMINOS VECINALES DE LA PROVINCIA DE BOLIVAR - LA LIBERTAD EN EL MARCO DEL DECRETO DE URGENCIA 070-2020-I ITEM I: SERVICIO DE MANTENIMIENTO PERIODICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL: DESVÍO CUJIBAMBA-ALTO LA PILA – SUNDIA/SAMANAPAKARISHKA/CHILCA-CUJIBAMBA, DISTRITO DE BOLIVAR, PROVINCIA DE BOLIVAR-DEPARTAMENTO LA LIBERTAD.	CONSORCIO CUJIBAMBA	S/ 5,147,522.83
3	RABSA INGENIERIA S.A.C.	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BOLIVAR	OBRA: CONTRATO SERVICIOS DE MANTENIMIENTO PERIODICO Y RUTINARIO DE CAMINOS VECINALES DE LA PROVINCIA DE BOLIVAR - LA LIBERTAD EN EL MARCO DEL DECRETO DE URGENCIA 070-2020-I ITEM II : SERVICIO DE MANTENIMIENTO PERIODICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL: BOLIVAR- CHALABAMBA/ LA LAGUNAPALOLLAUCA/CHIPISITO-CHUS/ DV. TAMBO-IE. TAMBO, DISTRITO DE BOLIVAR, PROVINCIA DE BOLIVAR	CONSORCIO CHALABAMBA	S/ 2,531,568.60
4		MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BOLIVAR	OBRA: CONTRATO SERVICIOS DE MANTENIMIENTO PERIODICO Y RUTINARIO DE CAMINOS VECINALES DE LA PROVINCIA DE BOLIVAR - LA LIBERTAD EN EL MARCO DEL DECRETO DE URGENCIA 070-2020-III ITEM I : SERVICIO DE MANTENIMIENTO PERIODICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL: LAPLAC - UCUNCHA/SENOLEN-MOLAINA, DISTRITO DE UCUNCHA, PROVINCIA DE BOLIVAR-DEPARTAMENTO LA LIBERTAD	CONSORCIO UCUNCHA	S/ 2,898,092.00
5		MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BOLIVAR	OBRA: CONTRATO SERVICIOS DE MANTENIMIENTO PERIODICO Y RUTINARIO DE CAMINOS VECINALES DE LA PROVINCIA DE BOLIVAR - LA LIBERTAD EN EL MARCO DEL DECRETO DE URGENCIA 070-2020-III ITEM III : SERVICIO DE MANTENIMIENTO PERIODICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL: SAN VICENTE - POÑAC, DISTRITO DE LONGOTEJA, PROVINCIA BOLIVAR-DEPARTAMENTO LA LIBERTAD	CONSORCIO SAN VICENTE	S/ 2,642,378.00
6	EL REY DAVID	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE OTUZCO	OBRA: CONTRATACION DE SERVICIO PARA LA EJECUCION DE LA OBRA MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE TRANSITABILIDAD VEHICULAR Y PEATONAL DE LA CALLE SANTA ROSA CUADRAS 8 Y 9, Y PASAJE GAMARRA CUADRA 1 DE LA LOCALIDAD OTUZCO DEL DISTRITO DE OTUZCO - PROVINCIA DE OTUZCO - DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD	CONSORCIO SANTA ROSA	S/ 578,808.08
7	EL REY DAVID	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PATAZ	OBRA: CONTRATACION DE SERVICIO PARA LA EJECUCION DEL MANTENIMIENTO PERIODICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL BUENOS AIRES - CHIGNOR, LONGITUD 3.39KM EMP - LI - 127 (TRES DE OCTUBRE) - BELLO HORIZONTE, LONGITUD 7.89KM	CONSORCIO BELLO HORIZONTE	S/ 925,548.26
8	EL REY DAVID	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE USQUIL	OBRA: CONTRATACION DE LA EJECUCION DE LA OBRA: "MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO DEL NIVEL SECUNDARIO DE LA I.E. Nº 80910 CASERIO BARRO NEGRO ALTO DEL DISTRITO DE USQUIL - PROVINCIA DE OTUZCO - DEPARTAMENTO DE LA LIERTAD", CON CODIGO DE INVERSION Nº 2468627	CONSORCIO USQUIL	S/ 1,126,495.71

Estructura Organizacional

No cuentan con un organigrama establecido y previamente definido.

4.2. Presentación de resultados

4.2.1. Diagnóstico del Sistema de Control de Materiales

Objetivo Específico N° 01: Diagnosticar la situación actual del sistema de control de materiales de construcción respecto a la ejecución de la obra “I.E. N° 80910 del distrito de Usquil” en la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C., de la ciudad de Trujillo, durante el período 2020-2021.

En el presente estudio se realizó el diagnóstico y el análisis de la situación actual del sistema de control de materiales de construcción, aplicando los resultados de las técnicas de investigación para determinar e identificar las debilidades o deficiencias en la empresa, especialmente en el área de logística. Para lo cual se aplicó una entrevista estructurada ya que hemos contado con un formulario previamente preparado con preguntas que nos facilitará el procesamiento de datos e información necesaria y análisis de recolección de datos de las áreas involucradas como son Logística, Contabilidad, Ingeniería y Administración, tomando una muestra de cuatro personas con los siguientes cargos como son: Logístico, Contador, Ingeniero Residente y Administrador de Obra, los mismos que están directamente relacionados con el inventario, que precisan de información para realizar las funciones designadas con la finalidad de obtener información acerca de la situación real de la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C., luego se procedió a realizar el diseño de la implementación de un sistema de control de materiales de construcción para el área de logística mostrando los resultados luego de la aplicación de éste.

A continuación, mostraremos los resultados obtenidos de la entrevista. (Ver ANEXO N.º 04)

Resultados de la Entrevista:

Pregunta N°1: ¿Cuándo ingresó a la empresa se le entregó su Manual de Organización y Funciones?

Tabla 1

Manual de Organización y Funciones

Respuestas	Trabajadores	Porcentaje
Sí	0	0%
No	4	100%
Total	4	100%

Como podemos ver en la tabla 1, se concluye que el 100% de las personas entrevistadas manifiestan que no se les ha entregado el Manual de Organización y Funciones en el que se describe las actividades que realizan en cada área.

Pregunta N° 2: ¿Recibió las políticas, procedimientos y capacitación para su labor?

Tabla 2

Políticas, procedimientos y capacitación para su labor

Respuestas	Trabajadores	Porcentaje
Sí	0	0%
No	4	100%
Total	4	100%

A partir de la tabla 2 se observa que el 100% de las personas entrevistadas manifiestan que no recibieron políticas, procesos, procedimientos y (o) capacitación para el desarrollo de sus actividades diarias.

Pregunta N°3: ¿Consideras que el procedimiento utilizado actualmente para el control de materiales de construcción es eficiente?

Tabla 3

Procedimiento de Control de Materiales de Construcción

Respuestas	Trabajadores	Porcentaje
Sí	0	0%
No	4	100%
Total	4	100%

A partir de la tabla 3 se observa que el 100% del personal entrevistado indica que no son eficientes debido a que los procedimientos no están establecidos y el 0% considera que si es eficiente.

Pregunta N°4: ¿Cuentan con un almacén general para la custodia y almacenaje de los materiales de construcción?

Tabla 4

Custodia y almacenaje

Respuestas	Trabajadores	Porcentaje
Sí	0	0%
No	4	100%
Total	4	100%

A partir de la tabla 4 se puede observar que el 100% de las personas entrevistadas, expresa que la empresa no cuenta con un almacén adecuado para la custodia y almacenaje de los materiales de construcción, tanto en oficina principal como en cada obra.

Pregunta N°5: ¿Considera que el área de logística cuenta con el personal suficiente para llevar un adecuado control de los materiales de construcción en cada obra?

Tabla 5

Personal suficiente en Logística

Respuestas	Trabajadores	Porcentaje
Sí	0	0%
No	4	100%
Total	4	100%

A partir de la tabla 5 se puede observar que de las personas entrevistadas el 100% opinan que no hay personal suficiente y eso estaría afectando el control adecuado de los materiales de construcción, para el área de logística.

Pregunta N°6 ¿Cree usted que es importante realizar capacitaciones a las personas responsables de custodiar los materiales de construcción en cada obra?

Tabla 6

Capacitaciones sobre control de materiales

Respuestas	Trabajadores	Porcentaje
Sí	4	100%
No	0	0%
Total	4	100%

A partir de la tabla 6 se puede observar que el 100% de las personas entrevistadas, considera que es importante capacitar al personal encargado de custodiar los materiales de construcción en cada obra para un debido control de entradas y salidas y así evitar pérdidas que afectan económicamente a la empresa y su desarrollo.

Pregunta N°7: ¿Además de las funciones de su cargo usted realiza actividades relacionadas a otras áreas? Explique.

Tabla 7

Actividades en otras áreas

Respuestas	Trabajadores	Porcentaje
Sí	3	80%
No	1	20%
Total	4	100%

A partir de la tabla 7 del total de las cuatro personas entrevistadas, el 80% expresa que si realiza funciones de otras áreas debido a la falta de personal en el área de logística. Por otro lado, el 20% indica que no tiene necesidad de hacer funciones no propias de su área.

Pregunta N°8: ¿Cuándo toman la decisión de una compra, revisan el stock de los materiales? Y donde lo revisan.

Tabla 8

Stock de materiales

Respuestas	Trabajadores	Porcentaje
Sí	1	20%
No	3	80%
Total	4	100%

A partir de la tabla 8 se concluye que, de las cuatro personas entrevistadas, el 80% manifiesta que no se revisa el stock de los materiales de construcción antes de realizar una compra, debido a que los requerimientos de obra son cuando ya está todo agotado, y por otro lado el 20% supone que si realiza.

Pregunta N°9: ¿Existe un área responsable del proceso de compras de los materiales de construcción?

Tabla 9

Responsable de compras

Respuestas	Trabajadores	Porcentaje
Sí	4	100%
No	0	0%
Total	4	100%

A partir de la tabla 9 se concluye que el 100% de las personas entrevistadas, manifiesta que la responsabilidad de las compras la tiene el encargado de logística, desde el inicio del requerimiento, la cotización con los proveedores y la verificación de los materiales de construcción para su envío a obra.

Pregunta N°10: ¿El requerimiento de los materiales de construcción y el medio son adecuados? Indique los medios utilizados.

Tabla 10

Requerimiento y medios

Respuestas	Trabajadores	Porcentaje
Sí	1	20%
No	3	80%
Total	4	100%

A partir de la tabla 10 se concluye que el 80% manifiesta que los requerimientos de los materiales de construcción no cumplen con las características específicas propias de cada producto, que el área de logística necesita para su compra. Asimismo, los medios para el requerimiento no son los apropiados. Por otro lado, el 20% considera que son los adecuados.

Pregunta N°11: ¿Considera que el proceso de las compras es el adecuado? Describa

Tabla 11

Proceso de compras

Respuestas	Trabajadores	Porcentaje
Sí	1	20%
No	3	80%
Total	4	100%

A partir de la tabla 11 se concluye que, de las cuatro personas entrevistadas, el 80% indica que se realiza de forma empírica e informal sin un proceso establecido que se pueda seguir, y por otro lado el 20% si considera que es el adecuado.

Pregunta N°12: ¿Considera que falta información en el documento de Orden de Compra? Describa

Tabla 12

Orden de compra

Respuestas	Trabajadores	Porcentaje
Sí	4	100%
No	0	0%
Total	4	100%

A partir de la tabla 12 se concluye que, el 100% de las personas entrevistadas consideran que le orden de compra debe indicar la obra de destino a la que corresponden los materiales de construcción, debe contar con la firma del responsable que la realiza la compra. Asimismo, contar con especificaciones como datos del proveedor y condiciones de compra (contado o crédito), que faciliten el proceso y minimicen los tiempos para la compra.

Pregunta N°13: ¿Considera útiles los reportes del área de logística? ¿Por qué?

Tabla 13

Reportes

Respuestas	Trabajadores	Porcentaje
Sí	4	100%
No	0	0%
Total	4	100%

A partir de la tabla 13 se concluye que, el 100% de las personas entrevistadas consideran que si son útiles los reportes del área de logística porque ayudan al control de los materiales y muestran información real que necesita la gerencia para la toma de decisiones.

Pregunta N°14: ¿Generan documentos de control en la entrada o salida de los materiales de construcción en el lugar de la obra?

Tabla 14

Documentos de control de entradas y salidas

Respuestas	Trabajadores	Porcentaje
Sí	0	0%
No	4	100%
Total	4	100%

A partir de la tabla 14 se concluye que, de las cuatro personas entrevistadas el 100% señalan que desconocen si existen documentos para el control de las entradas y salidas de los materiales de construcción y por otro lado el 0% manifiesta que existen formatos.

Pregunta N°15: ¿Cuentan con procedimientos para el almacenaje de los materiales de construcción?

Tabla 15

Procedimientos de almacenaje

Respuestas	Trabajadores	Porcentaje
Sí	1	20%
No	3	80%
Total	4	100%

A partir de la tabla 15 se concluye que, el 80% de las personas entrevistadas manifiestan que la empresa no cuenta con procedimientos establecidos para el almacenaje, lo que genera desorden en la codificación y ubicación y por otro lado el 20% indica que, si existen, pero los desconoce.

Pregunta N°16: ¿Hacen una revisión periódica de los materiales de construcción en la obra? Si la respuesta es sí, es frecuente encontrar diferencias. En esos casos cómo se informa y cómo se subsana

Tabla 16

Revisión de Materiales de Construcción

Respuestas	Trabajadores	Porcentaje
Sí	0	0%
No	4	100%
Total	4	100%

A partir de la tabla 16 se concluye que, el 100% de las personas entrevistadas manifiestan que no se realiza esa revisión porque no hay personal suficiente para realizar esta función debido a la carga de labores y distancias en las que se encuentra la obra.

Pregunta N°17: ¿Cree usted, que la implementación del control de materiales servirá para mejorar los procesos del área de logística?

Tabla 17

Implementación del Control de Materiales

Respuestas	Trabajadores	Porcentaje
Sí	4	100%
No	0	0%
Total	4	100%

A partir de la tabla 17 se observa que el 100% considera que la implementación de un control en los materiales de construcción servirá para solucionar los problemas existentes en el área de logística y por otro lado el 0% no tienen conocimiento.

Pregunta N°18: ¿En tu experiencia crees que la falta de control de materiales afecta la utilidad en las obras que realiza la empresa? ¿Por qué?

Tabla 18

Control de materiales vs utilidad

Respuestas	Trabajadores	Porcentaje
Sí	4	100%
No	0	0%
Total	4	100%

A partir de la tabla 18 se observa que el 100% de las personas consideran la falta de control de los materiales de construcción, si afecta y repercute directamente en la utilidad de cada obra y por ende la situación financiera de la empresa.

Análisis y Recolección de Datos

Comprobación documentaria de los materiales

Se hizo la revisión en el Sistema Contable, Sistema Comercial Contasis, Documentos, Carpetas y Archivadores con el fin de recabar información para su análisis.

- **Orden de Compra:** No contiene los datos necesarios indicando el nombre de la obra en la descripción, la condición de pago si es crédito o contado y tampoco contiene la firma del responsable de logística y de gerencia aprobando la compra.

Figura 2

Orden de Compra

ITEM	CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO (No incluye IGV)	VALOR TOTAL (No incluye IGV)
01	100.00	CEMENTO MOCHICA PACASMAYO AZUL ANTISALITRE	18.30	2,745.76

SON: TRES MIL DOSCIENTOS CUARENTA CON 00/100 SOLES

Sub Total	SI	2,745.76
Operación Gravada	SI	2,745.76
Operación Exonerada	SI	0.00
Operación Inafecta	SI	0.00
I.G.V.	SI	484.24
IMPORTE TOTAL	SI	3,240.00



EL REY DAVID
CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA

EL REY DAVID - CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA
AV. VICTOR LARCO 832 - URB. SAN ANDRES III ETAPA
LA LIBERTAD - TRUJILLO - TRUJILLO
TEF. 044 - 503923
E-mail : reydauidcontabilidad@gmail.com

Nombre/Razón Social : MATERIALES DE CONSTRUCCION ALCA EPL
R.U.C.: 2023020668
Dirección : AV. RICARDO PALMA NRO. 530 URB. STO DOMINGUITO LA LIBERTAD -
Tipo de Moneda : SOLES

R.U.C. 20604542481

ORDEN DE COMPRA

N° 0001-00000110

Fecha de Emisión : 11 DE ENERO DEL 2021
Lugar de entrega :
Nuestra Referencia :
Fecha de Entrega : 10/02/2021

- **Factura:** No especifica en la descripción el nombre de la obra y tampoco el número de la guía de remisión y (o) guía de transportista si fuera el caso relacionado con la compra de los materiales.

Figura 3

Factura de compra de materiales de la empresa EL REY DAVID CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S.A.C

INDUSTRIA DE MADERA LA UNION E.I.R.L. JR. UNION 549 BARR. LA INTENDENCIA TRUJILLO - TRUJILLO - LA LIBERTAD		FACTURA ELECTRONICA RUC: 20604141894 E001-144	
Fecha de Vencimiento :		(Red circle) →	No especifica número de la guía de remisión y tampoco guía de transportista
Fecha de Emisión :	04/03/2021		
Señor(es) :	EL REY DAVID CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S.A.C.		
RUC :	20604542481		
Establecimiento del Emisor :	JR. UNION 549 ---- BARR. LA INTENDENCIA LA LIBERTAD-TRUJILLO-TRUJILLO		
Tipo de Moneda :	SOLES		
Observación :			
Cantidad	Unidad Medida	Descripción	Valor Unitario
1842.512	PIES CUADRADOS	MADERA TORNILLO ASERRADO	6.25
			(Red circle) →
			No especifica el nombre de la obra
Valor de Venta de Operaciones Gratuitas: S/ 0.00		Sub Total Ventas:	S/ 11,515.70
		Anticipos:	S/ 0.00
		Descuentos:	S/ 0.00
		Valor Venta:	S/ 11,515.70
		ISC:	S/ 0.00
		IGV:	S/ 2,072.83
		Otros Cargos:	S/ 0.00
		Otros Tributos:	S/ 0.00
		Monto de redondeo:	S/ 0.00
		Importe Total:	S/ 13,588.53
<p>SON: TRECE MIL QUINIENTOS OCHENTA Y OCHO Y 53/100 SOLES</p> <p><i>Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.</i></p>			

- **Guías de Remisión:**

Su llenado no contiene las firmas de los encargados de la recepción y emisión de los documentos.

Figura 4

Guías de Remisión relacionadas a la compra de materiales de la empresa EL REY DAVID CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S.A.C

Constructora EL REY DAVID
S.A.C. RUC: 20604542481

Av. Victor Lamas No. 832 Urb. San Andrés El Esfago (Frente de Norkyc) - La Libertad
Trujillo - Callao - Callao 91296619 - E-mail: constructora@reydavid@gmail.com

R.U.C. N° 20604542481
GUIA DE REMISION REMITENTE
0001 - N° 000272

FECHA DE EMISION: [] FECHA DE RECIBO: []
DIRECCION DEL PUNTO DE PARTIDA: *Promer - Real Plaza Trujillo*
DIRECCION DEL PUNTO DE LLEGADA: *Lasca Benito Rojas Pte. - Pisco/Carande*
UNIDAD DE TRANSPORTE Y DESCRIPCION (EN): *Scania T3B-854*
UNIDAD DESTINATARIO: *El Rey David Inmobiliar S.A.C.*
Placa abonos: *T3B-854*
RUC: *20604542481*
N° de Lic. de Conducir: *D-4487047* N° Censo Inmobiliar: *171805668*
Nombre del Conductor: *Edgar Acosta Reyes*
EMPRESA DE TRANSPORTES: *Embarques Jt. Pisco*
RUC: *20481521142*

DATOS DEL BIEN TRANSPORTADO	CANTIDAD	UNID. MEDIDA	PESO TOTAL
<i>Cometa machica azul</i>	<i>800</i>	<i>Unid</i>	

COMENTARIO DE P.A.C.:

RECIBIDO

DESTINATARIO

- **Vales de Ingresos:** No cuentan con dichos documentos de control.
- **Vales de Salidas:** No cuentan con dichos documentos de control.

Archivo de documentos:

Se encontró que la empresa cuenta con archivos de los documentos como son archivadores que contienen órdenes de compra, facturas, guías de remisión remitente, como se muestra a continuación:

Figura 5

Archivo de documentos de materiales de la empresa EL REY DAVID CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S.A.C



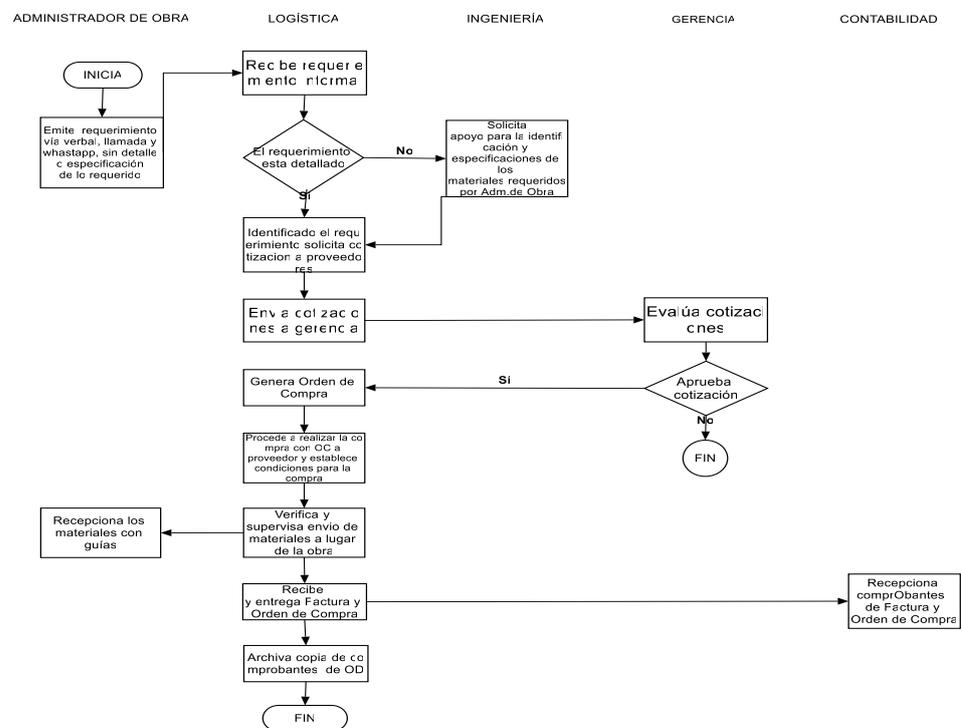
PROCESO DE COMPRA

Flujo de Proceso de Compras:

Las actividades que se realizan actualmente se basan en la experiencia, que a través de estos dos años ha logrado obtener, sin utilizar modelos ni parámetros que permitan efectuarlas de manera eficiente. A continuación, se presenta el flujograma antes de la implementación:

Figura 6

Flujograma de procesos de compra de materiales de la empresa EL REY DAVID CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S.A.C



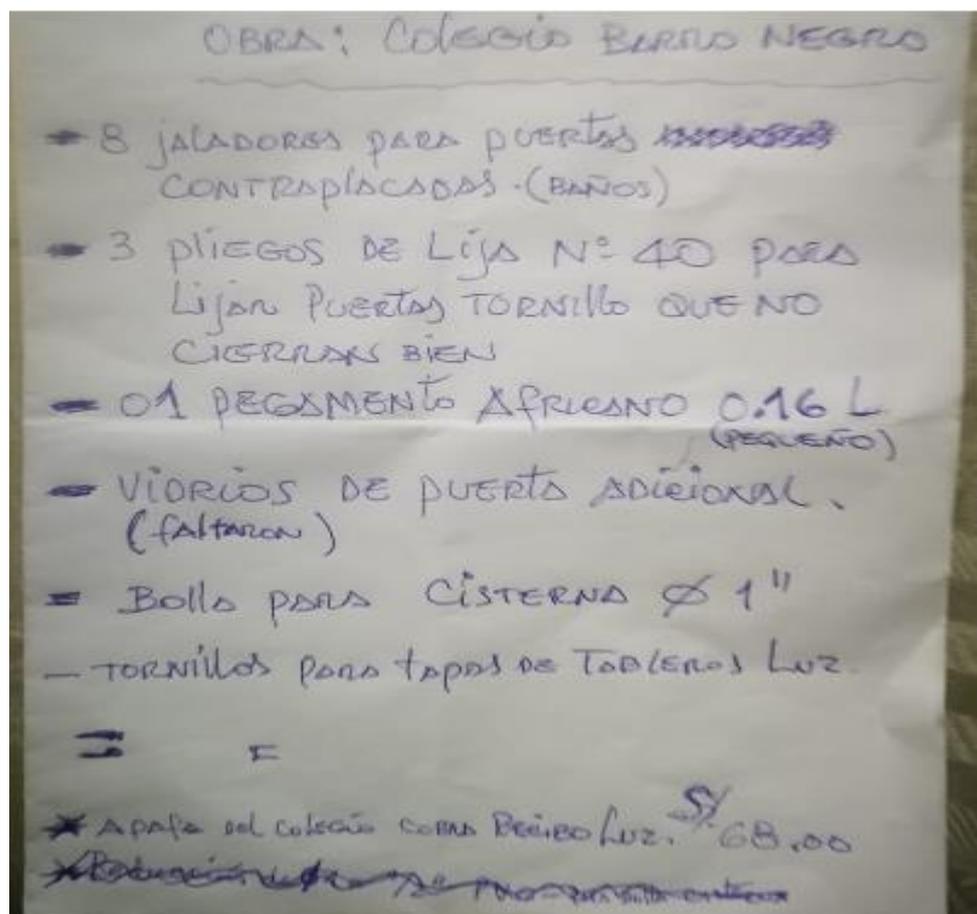
En el proceso utilizado se observó que no utilizan documentos formales para realizar la solicitud de requerimiento de materiales, tampoco para el ingreso o salida de los materiales al almacén, debido que no existe un encargado responsable en dicha área, a su vez no es un proceso efectivo que facilite el control y el correcto control de los materiales de construcción

- **Requerimiento de Materiales:**

No se usa un formato específico para el requerimiento de los materiales y se comunica por medios informales como: mensajes de texto, WhatsApp o llamadas telefónicas, lo realizan de manera manual y con borradores, sin contar con el detalle específico para su posterior compra, tal como se muestra a continuación:

Figura 7

Requerimiento de compra de materiales de la empresa EL REY DAVID CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S.A.C



- **Conformidad de calidad y cantidad de los materiales de construcción:** En el análisis no se encontró formatos de la cantidad de los materiales y no hay una revisión con respecto al control de calidad.

- **Proceso de Almacenaje:** No se cuenta con un proceso formal para esta actividad. En la práctica, el administrador de la obra es quien recibe los materiales en la obra, sin que estos sean destinados a un área específica para su custodia y control.
- **Internamiento:** No cuentan con formatos o actas de recepción de los materiales requeridos en obra.
- **Codificación y ubicación de los productos:** Los materiales en el almacén administrativo, así como en el almacén de obra no están ordenados y tampoco organizados con códigos para su mejor ubicación de los materiales, como se muestra a continuación:

Fotos de Materiales de Construcción en Almacén Administrativo



Fotos de Materiales de Construcción en Obra



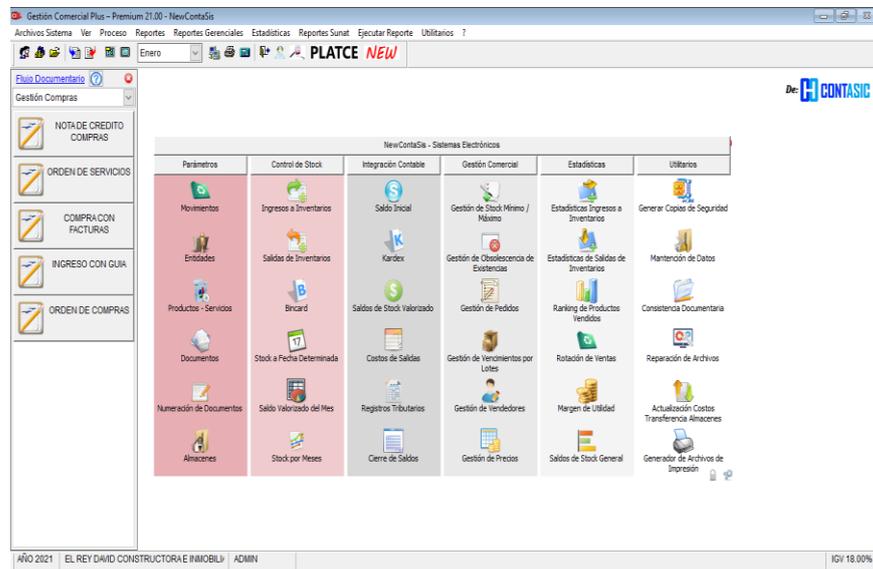
- **Proceso de Inventario:** No existe un proceso formal como tal, en la práctica el inventario de materiales de construcción se realiza siguiendo una serie de actividades que se aprendieron en el día a día, sin un proceso establecido para sus funciones.

- **Actualización del Inventario:**

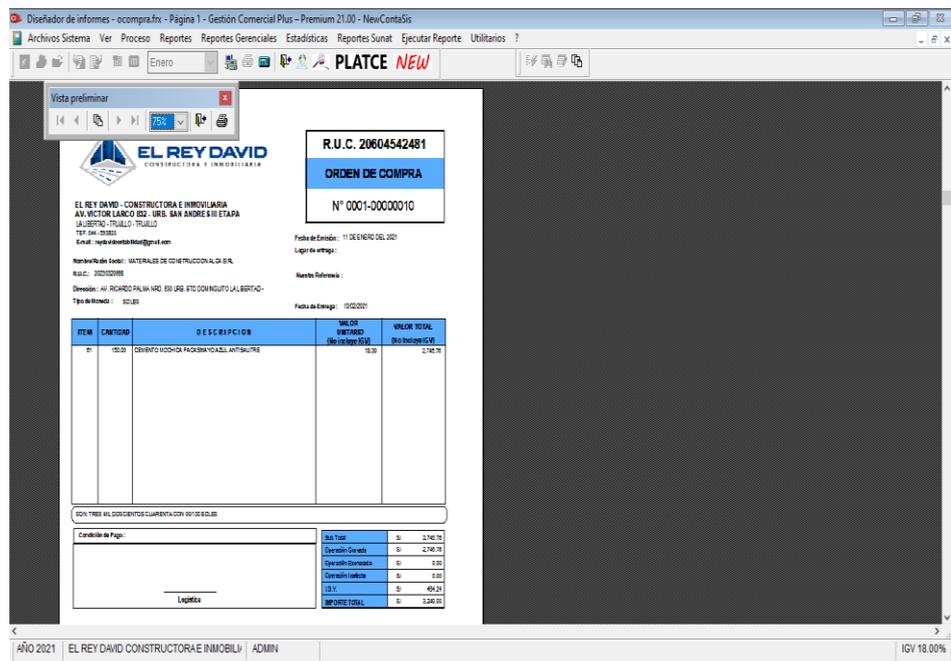
Ingreso de Materiales:

El proceso actual del inventario se inicia desplegando en la pistaña Gestión de Compras del módulo comercial Contasis, con el ingreso de la orden de compra, luego se toma toda esta información de la orden para ingresar la factura correspondiente en el sistema. Tal como se muestra a continuación:

Ingreso de Orden de compra en Sistema Contasis – Módulo Comercial



Ingreso de la Factura en Sistema Contasis – Módulo Comercial



Gección Comercial Plus - Premium 21.00 - NewContaSis

Archivos Sistema Ver Proceso Reportes Reportes Gerenciales Estadísticas Reportes Sunat Ejecutar Reporte Utilitarios ?

Enero **PLATCE NEW**

Plan Documentario

Gestión Compras

- NOTA DE CREDITO COMPRAS
- ORDEN DE SERVICIOS
- COMPRA CON FACTURAS
- INGRESO CON GUIA
- ORDEN DE COMPRAS

NewContaSis - Sistemas Electrónicos

Parámetros	Control de Stock	Integración Contable	Gestión Comercial	Estadísticas	Utilitarios
Movimientos	Ingresos a Inventarios	Saldo Inicial	Gestión de Stock Mínimo / Máximo	Estadísticas Ingresos a Inventarios	Generar Copias de Seguridad
Entidades	Salidas de Inventarios	Kardex	Gestión de Cierre/Reapertura de Existencias	Estadísticas de Salidas de Inventarios	Mantenimiento de Datos
Productos - Servicios	Bincard	Saldos de Stock Valorizado	Gestión de Pedidos	Ranking de Productos Vendidos	Consistencia Documentaria
Documentos	Stock a Fecha Determinada	Costos de Salidas	Gestión de Vencimientos por Lotes	Rotación de Ventas	Reparación de Archivos
Numeración de Documentos	Saldo Valorizado del Mes	Registros Tributarios	Gestión de Vendedores	Margen de Utilidad	Actualización Costos Transferencia Almacenes
Almacenes	Stock por Meses	Cierre de Saldos	Gestión de Precios	Saldos de Stock General	Generador de Archivos de Impresión

AÑO 2021 | EL REY DAVID CONSTRUCTORA E INMOBILI | ADMIN | IGV 18.00%

Gección Comercial Plus - Premium 21.00 - NewContaSis

Archivos Sistema Ver Proceso Reportes Reportes Gerenciales Estadísticas Reportes Sunat Ejecutar Reporte Utilitarios ?

Enero **PLATCE NEW**

Plan Documentario

Gestión Compras

- NOTA DE CREDITO COMPRAS
- ORDEN DE SERVICIOS
- COMPRA CON FACTURAS
- INGRESO CON GUIA
- ORDEN DE COMPRAS

Ingreso a Inventario del mes de Enero

Movimiento 0002 COMPRA CON FACTURA

Documento 01 FACTURA

Serie/Num 00FAL1 0000000011339

R.U.C 20230320668 MATERIALES DE CONSTRUCCION ALCA EIRL

C.Costos 00105 OBRA 04 CONSORCIO USQUIL

C.Costos 2

Almacen 001 ALMACEN USQUIL

Clas. ByS

FI Docum 11/01/2021 Moneda SOLES

Pago CREDITO T/Cambio 3.324000

FI Venc 11/01/2021 GI Remis

FI Almac 11/01/2021 Reg. Libro Electrónico

OI Conc Nada

Condición 01 CONTADO

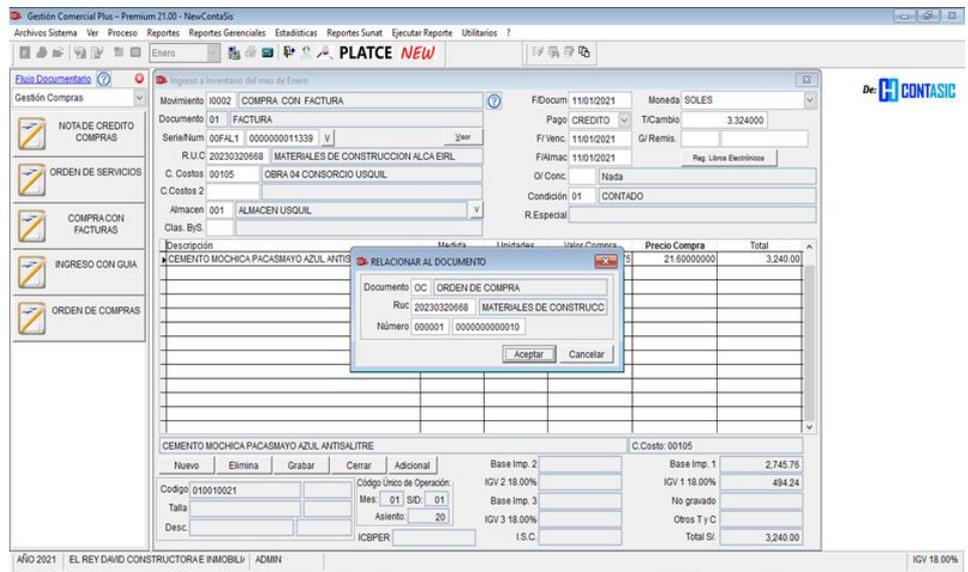
R.Especial

Descripción	Medida	Unidades	Valor Compra	Precio Compra	Total
CEMENTO MOCHICA PACASMAYO AZUL ANTISALTRE	BL	150.0000	18.30508475	21.60000000	3.240.00

CEMENTO MOCHICA PACASMAYO AZUL ANTISALTRE C.Costo: 00105

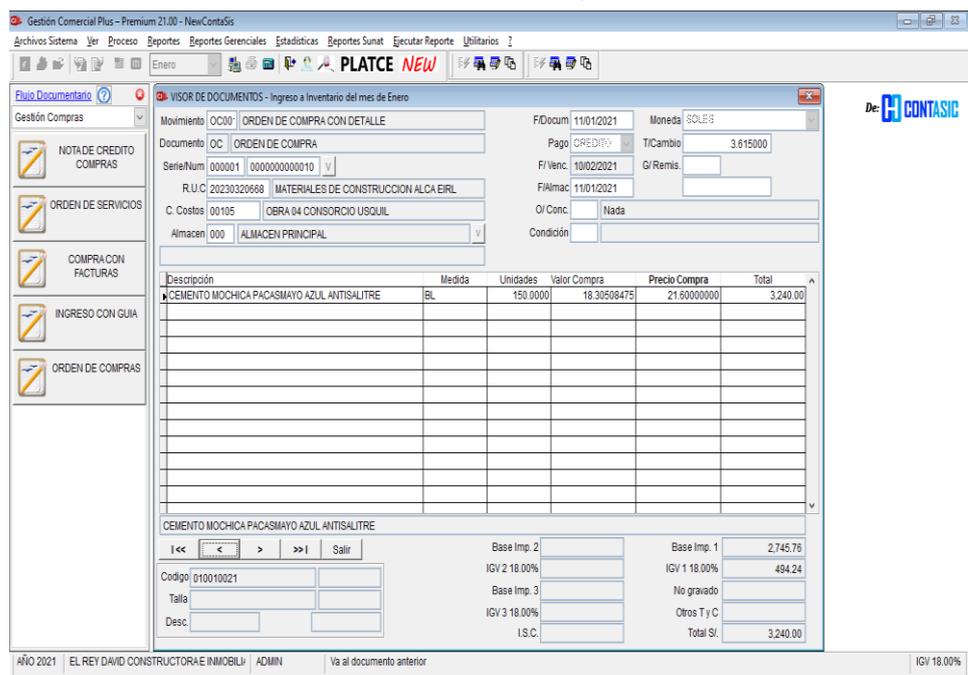
Nuevo	Elimina	Grabar	Cerrar	Adicional	Base Imp. 2	Base Imp. 1	2,745.76
Código (010010021)				Código Único de Operación	IGV 2 18.00%	IGV 1 18.00%	494.24
Talla				Mes 01 SID: 01	Base Imp. 3	No gravado	
Desc				Asiento: 20	IGV 3 18.00%	Otros T y C	
				ICBPER	I.S.C.	Total SI	3,240.00

AÑO 2021 | EL REY DAVID CONSTRUCTORA E INMOBILI | ADMIN | INS-Nuevo, DEL-Elimina, FIN-Graba, F7 Modifica Importes F8 Notas, F9 Incrementa Precio Unitario, F11 unidades zeros. | IGV 18.00%



Salida de Materiales:

El proceso actual de las salidas de los materiales se realiza sin documento de salida, se inicia desplegando en la pestaña Gestión Logística del módulo comercial Contasis, ubicando en la viñeta vales de consumo (vales de salida), se observó que asumen el consumo de materiales de manera total, actualizando el inventario



Gestión Comercial Plus - Premium 21.00 - NewContaSis
 Archivos Sistema Ver Proceso Reportes Reportes Gerenciales Estadísticas Reportes Sunat Ejecutar Reporte Utilitarios ?

Enero

De

VALES DE CONSUMO
 Guías de Remisión

NewContaSis - Sistemas Electrónicos					
Parámetros	Control de Stock	Integración Contable	Gestión Comercial	Estadísticas	Utilitarios
Movimientos	Ingresos a Inventarios	Saldo Inicial	Gestión de Stock Mínimo / Máximo	Estadísticas Ingresos a Inventarios	Generar Copias de Seguridad
Entidades	Salidas de Inventarios	Kardex	Gestión de Obsolescencia de Existencias	Estadísticas de Salidas de Inventarios	Mantenimiento de Datos
Productos - Servicios	Bincard	Saldos de Stock Valorizado	Gestión de Pedidos	Ranking de Productos Vendidos	Consistencia Documentaria
Documentos	Stock a Fecha Determinada	Costos de Salidas	Gestión de Vencimientos por Lotes	Rotación de Ventas	Reparación de Archivos
Numeración de Documentos	Saldo Valorizado del Mes	Registros Tributarios	Gestión de Vendedores	Margen de Utilidad	Actualización Costos Transferencia Almacenes
Almacenes	Stock por Meses	Cierre de Saldos	Gestión de Precios	Saldos de Stock General	Generador de Archivos de Impresión

AÑO 2021 | EL REY DAVID CONSTRUCTORA E INMOBILI | ADMIN | IGV 18.00%

Escribe aquí para buscar

Gestión Comercial Plus - Premium 21.00 - NewContaSis
 Archivos Sistema Ver Proceso Reportes Reportes Gerenciales Estadísticas Reportes Sunat Ejecutar Reporte Utilitarios ?

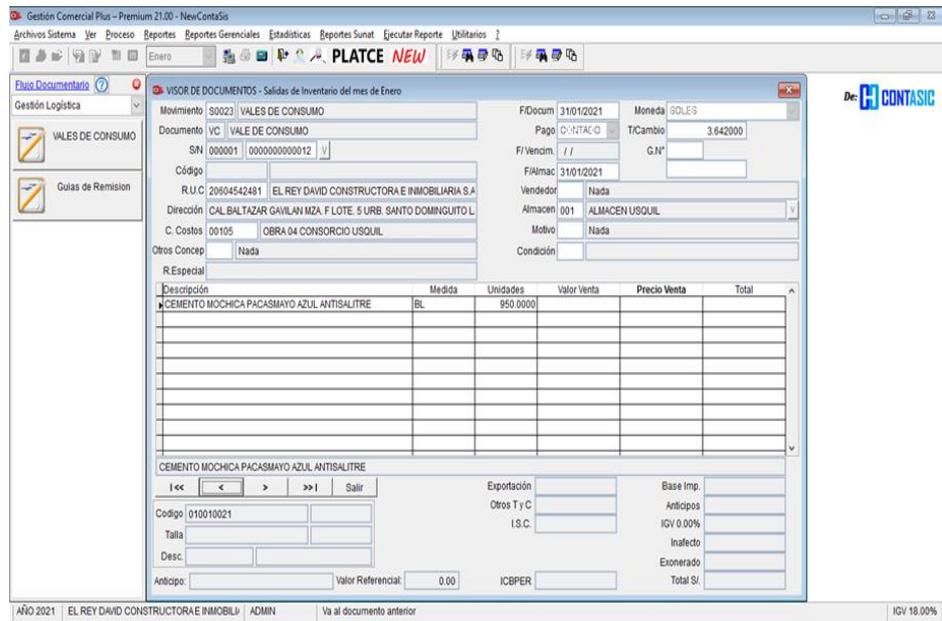
Enero

De

Gestión Compras
 Gestión Logística
 EPPS
 Fact. Elect. Soles
 Fact. Elect. Dolares
 COMPRA CON FACTURAS
 INGRESO CON GUIA
 ORDEN DE COMPRAS

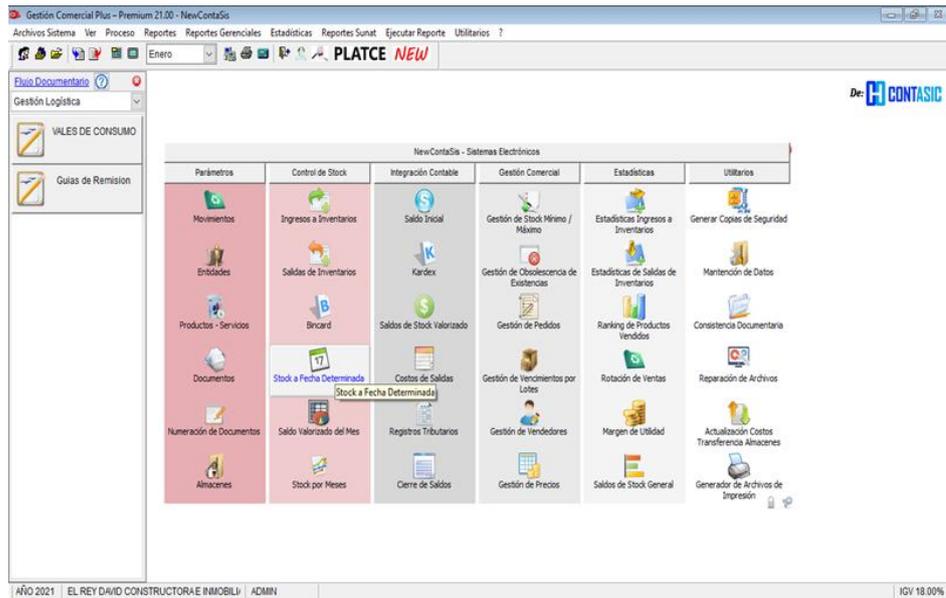
NewContaSis - Sistemas Electrónicos					
Parámetros	Control de Stock	Integración Contable	Gestión Comercial	Estadísticas	Utilitarios
Movimientos	Ingresos a Inventarios	Saldo Inicial	Gestión de Stock Mínimo / Máximo	Estadísticas Ingresos a Inventarios	Generar Copias de Seguridad
Entidades	Salidas de Inventarios	Kardex	Gestión de Obsolescencia de Existencias	Estadísticas de Salidas de Inventarios	Mantenimiento de Datos
Productos - Servicios	Bincard	Saldos de Stock Valorizado	Gestión de Pedidos	Ranking de Productos Vendidos	Consistencia Documentaria
Documentos	Stock a Fecha Determinada	Costos de Salidas	Gestión de Vencimientos por Lotes	Rotación de Ventas	Reparación de Archivos
Numeración de Documentos	Saldo Valorizado del Mes	Registros Tributarios	Gestión de Vendedores	Margen de Utilidad	Actualización Costos Transferencia Almacenes
Almacenes	Stock por Meses	Cierre de Saldos	Gestión de Precios	Saldos de Stock General	Generador de Archivos de Impresión

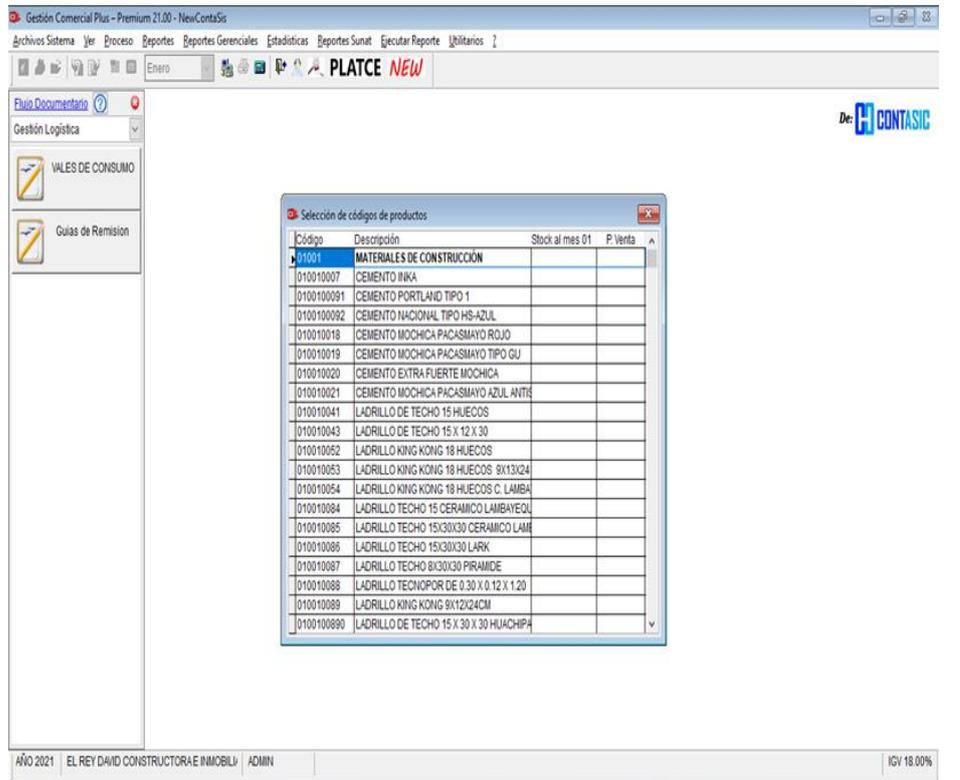
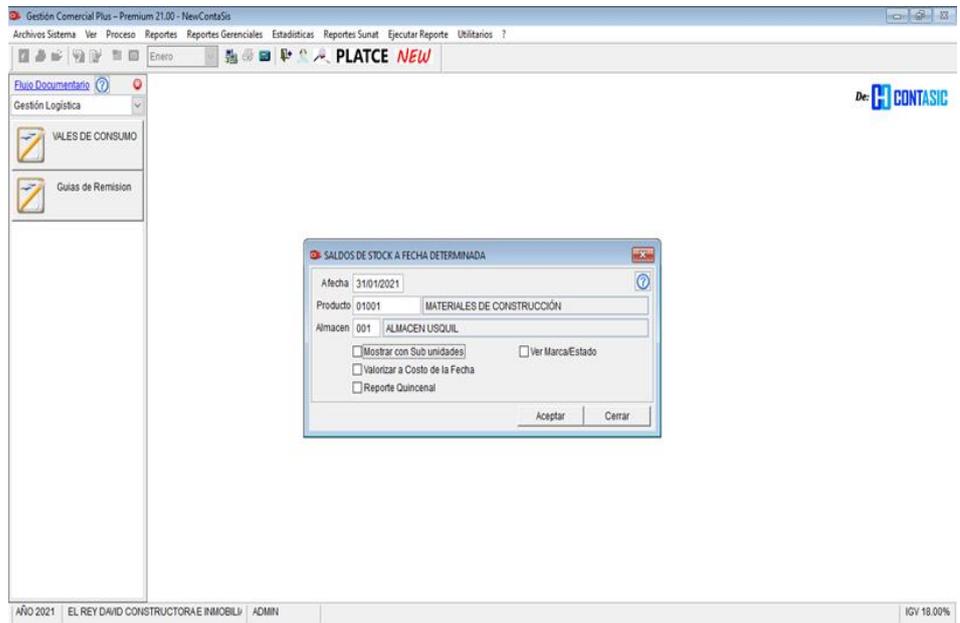
AÑO 2021 | EL REY DAVID CONSTRUCTORA E INMOBILI | ADMIN | IGV 18.00%



Stock de Materiales:

Se presenta en el icono del panel de control del sistema con el nombre kárdex actualizado a la fecha (saldos de stock a fecha determinada) colocando al cierre de cada mes la fecha y lo agrupa por familias, teniendo como resultado que los saldos en el inventario quedan en cero.





Trazabilidad del producto: No se encontró que haya una trazabilidad del producto en la obra.

Registro de Perdidas: No se encontró que haya un registro de pérdidas de los materiales en la obra.

RESUMEN DE LAS DEFICIENCIAS ENCONTRADAS DEL DIAGNÓSTICO APLICADO A LOS MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN

Al revisar las entrevistas del personal y el análisis y recolección de datos se detectaron las siguientes deficiencias con respecto al control de materiales de construcción:

- No cuentan con el Manual de Organización y Funciones, así como políticas, procesos y procedimientos establecidos para el área encargada del control de los materiales de construcción.
- No se realizan capacitaciones al personal logístico para el correcto uso del sistema, elaboración de documentos, fehaciencia.
- El requerimiento de los materiales de construcción se solicita a través de los medios de comunicación como son: mensajes de texto, WhatsApp o llamadas y sin tener en cuenta las especificaciones técnicas de los materiales.
- Se encontró una sola persona encargada del Área de Logística realizando actividades no propias de sus funciones lo cual no le permite realizar la supervisión del correcto control y custodia de los materiales.
- No se encontraron áreas específicas y adecuadas en la oficina principal de la empresa y en obra, para el almacenamiento y custodia de los materiales de construcción.
- No cuentan con los formatos de ingresos y salidas de materiales de construcción, por lo que tampoco se tiene la fecha, hora y cantidades actualizadas.
- No se realizan revisiones periódicas del inventario In Situ del control de los materiales de construcción.
- No se revisa el stock para realizar la compra de los materiales de construcción.

- La orden de compra no cuenta con la firma y sello del encargado de logística y no indica al detalle la condición de la compra.
- La información que contienen los comprobantes como: orden de compra, factura y guías de remisión, no cuentan con el sustento, condiciones y características necesarias que se requieren para su registro, control y evitar futuros reparos.
- La recepción y almacenamiento de los materiales al almacén se realiza en forma desordenada y sin codificación para el control físico.
- No concilia el Kardex de los materiales ingresados en el sistema Contasis en el módulo comercial versus el módulo contable debido a una mala configuración de las cuentas por códigos y ubicación de familias.
- No se cuenta con formatería para dar conformidad de cantidad, calidad, trazabilidad y registros de las pérdidas.

Objetivo Especifico N° 02: Evaluar los resultados presupuestados inicialmente con los obtenidos, respecto a la ejecución de la obra "I.E. N° 80910 del Distrito de Usquil" en la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C., de la ciudad de Trujillo, durante el período 2020-2021.

Se realizará la evaluación del Presupuesto Inicial Meta u Objetivo con el Presupuesto Real y el detalle de los materiales de construcción que se tuvo en cuenta para el análisis.

Presupuesto Inicial Meta u Objetivo

Se entiende por Presupuesto Meta u Objetivo al documento elaborado por el contratista (Empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria SAC) donde queda plasmado el margen de utilidad que se desea obtener al finalizar la obra, siendo elaborado con el Presupuesto base entregado por la entidad (Municipalidad Provincial de Usquil) durante el proceso de Licitación. Se concluye

que al término de la ejecución de la obra se estima obtener una utilidad del 27.01 %.

Figura 8

Presupuesto Inicial Meta u Objetivo

ITEM	DESCRIPCION	PRESUPUESTO META U OBJETIVO	
		Totales	Incidencia
1.00	COSTO DIRECTO	S/	565,261
	Mano de Obra		107,238.76
	Materiales		370,609.54
	Equipos		17,808.71
	Subcontratos		8,758.44
	Agregados		46,845.92
	Flete terrestre Equipos y Material		14,000.00
2.00	GASTOS GENERALES	S/	72,272
	Gastos Generales Fijos		3,355.7
	Gastos Generales Variables		68,916.5
3.00	CONTINGENCIAS	S/	59,290
	Costos de Sede		19,290.00
	Costos operativos		40,000.00
4.00	UTILIDAD - OBRA	S/	257,834
6.00	SUB TOTAL VENTA (Sin IGV)		954,657.38
5.00	MARGEN DE OBRA		27.01%

Figura 9

Lista de Materiales del Presupuesto Meta u Objetivo Inicial



LISTA DE MATERIALES - PRESUPUESTO META U OBJETIVO INICIAL

OBRA: "MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO DEL NIVEL SECUNDARIO DE LA I.E. N° 80910 CASERIO BARRO NEGRO ALTO DEL DISTRITO DE USQUIL - PROVINCIA DE OTUZCO - DEPARTAMENTO LA LIBERTAD" CON CODIGO DE INVERSION N° 2468627

Item	Descripción	PRESUPUESTO META U OBJETIVO				
		Unidad	Cantidad	P. U	Total	Variación
01	Materiales				S/259,051.43	69.90%
02040100010002	ALAMBRE NEGRO RECOCIDO N° 16	kg	1,323.16	4.79	6,337.93	2.45%
02040300010013	ACERO CORRUGADO fy = 4200 kg/cm2 GRADO 60	kg	23,155.30	2.77	64,140.18	24.76%
0213010007	CEMENTO PORTLAND TIPO I (42.5 kg)	bol	1,830.96	17.03	31,181.19	12.04%
0213010018	CEMENTO PORTLAND TIPO MS	bol	1,270.55	17.97	22,831.71	8.81%
0216040004	LA DRILLO MAQUINADO PARA TECHO 8H DE 15X30X30 cm	mil	5,880.00	2.79	16,405.20	6.33%
0216040005	LA DRILLO MAQUINADO 18 HUECOS	und	20,975.76	0.72	15,102.55	5.83%
02221600010030	SELLADOR ELASTICO POLIURETANO SIKAFLEX 600ML	und	129.56	36.45	4,722.61	1.82%
0225040004	CERAMICA PARED DE COLOR 0.20X0.30	m2	351.82	19.68	6,923.89	2.67%
0225040005	CERAMICA PISO DE COLOR ALTO TRANSITO DE 0.30X0.30M	m2	338.31	22.14	7,490.18	2.89%
0228180007	TEJA ANDINA ETERNIT ROJA 1.14MX0.70MX5MM	und	591.67	25.59	15,140.93	5.84%
0231000012	SUM. E INS. DE PUERTAS CONTRAPLACADAS 1.80X0.60M	und	8.00	550.00	4,400.00	1.70%
0231000013	SUM. E INS. DE VENTANAS DE MARCO DE MADERA TORNILLO CON VIDRIO SISTEMA DIRECTO PROTEGIDO CON FIERRO LISO CADA 15 CM	und	17.00	932.20	15,847.40	6.12%
0231000014	SUM. E INS. DE PUERTA (1.00MX2.70) DE MADERA TORNILLO CON TRAGALUZ DE VIDRIO PROTEGIDO CON ACERO LISO CADA 15CM	und	7.00	1,398.30	9,788.10	3.78%
0231010001	MADERA TORNILLO	p2	5,224.96	6.57	34,327.98	13.25%
02650100010010	TUBO DE FIERRO NEGRO RECTANGULAR DE 40*X60X1.8MM PARA CORREAS	m	496.80	8.88	4,411.58	1.70%
02	Materiales de Menor Cuantía				S/111,558.11	30.10%
TOTAL DE MATERIALES					S/370,609.54	100.00%

Se tomó como referencia los materiales de construcción más representativos igual o mayor a 1.00 % del total y los menores a 1.00 % nombrados como materiales de menor cuantía.

Presupuesto Real al 31 de marzo 2021

Figura 10

Presupuesto Real



PRESUPUESTO REAL O EJECUTADO (al 31 de marzo del 2021)

OBRA: "MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO DEL NIVEL SECUNDARIO DE LA I.E. N° 80910 CASERIO BARRO NEGRO ALTO DEL DISTRITO DE USQUIL - PROVINCIA DE OTUZCO - DEPARTAMENTO LA LIBERTAD" CON CODIGO DE INVERSION N° 2468627

ITEM	DESCRIPCION	PRESUPUESTO REAL	
		Totales	Incidencia
1.00	COSTO DIRECTO	S/	443,554
	Mano de Obra		135,918.10 24.92%
	Materiales	246,773.31	45.24%
	Equipos	10,057.14	1.84%
	Subcontratos	3,314.29	0.61%
	Agregados	5,781.21	1.06%
	Flete terrestre Equipos y Materiales	41,709.71	7.65%
2.00	GASTOS GENERALES	S/	41,493
	Gastos Generales Fijos	40,036.4	7.34%
	Gastos Generales Variables	1,456.5	0.27%
3.00	CONTINGENCIAS	S/	17,192
	Costos de Sede	10,334.86	1.89%
	Costos operativos	6,857.14	1.26%
4.00	UTILIDAD – OBRA	S/	43,280
6.00	SUB TOTAL VENTA (Sin IGV)	S/.	545,519
5.00	MARGEN DE OBRA	7.93%	

Para poder realizar la evaluación de la utilidad real de la obra, se realizó el corte al 31 de marzo del 2021 (I Trimestre), donde se identificó que la partida de los materiales es la que refleja mayor incidencia con un 45.24% del total de los costos y gastos, para el cual vamos a detallar a continuación:

Figura 11

Lista de Materiales del Presupuesto Real al 31 de marzo 2021



LISTA DE MATERIALES - PRESUPUESTO REAL (SIN IMPLEMENTACION)

OBRA: "MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO DEL NIVEL SECUNDARIO DE LA I.E. N° 80910 CASERIO BARRO NEGRO ALTO DEL DISTRITO DE USQUIL - PROVINCIA DE OTUZCO - DEPARTAMENTO LA LIBERTAD" CON CODIGO DE INVERSION N° 2468627

Item	Descripción	PRESUPUESTO REAL (Al 31 de marzo del 2021)				
		Unidad	Cantidad	P. U	Total	Variación
01	Materiales				S/ 183,025.81	74.17%
02040100010002	ALAMBRE NEGRO RECOCIDO N° 16	kg	815.43	5.20	4,240.23	-7.27%
02040300010013	ACERO CORRUGADO fy = 4200 kg/cm ² GRADO 60	kg	5,177.14	8.13	42,090.17	-72.15%
0213010007	CEMENTO PORTLAND TIPO I (42.5 kg)	bol	1,714.29	23.50	40,285.71	-69.06%
0213010018	CEMENTO PORTLAND TIPO MS	bol	731.43	17.97	13,143.77	-22.53%
0216040004	LADRILLO MAQUINADO PARA TECHO 8H DE 15X30X30 cm	m ²	2,388.57	3.14	7,500.11	-12.86%
0216040005	LADRILLO MAQUINADO 18 HUECOS	und	12,285.71	1.20	14,742.86	-25.27%
02221600010030	SELLADOR ELASTICO POLIURETANO SIKAFLEX 600ML	und	2.29	36.45	83.31	-0.14%
0225040004	CERAMICA PARED DE COLOR 0.20X0.30	m ²	202.86	19.78	4,012.51	-6.88%
0225040005	CERAMICA PISO DE COLOR ALTO TRANSITO DE 0.30X0.30M	m ²	199.03	22.14	4,406.62	-7.55%
0228180007	TEJA ANDINA ETERNIT ROJA 1.14MX0.70MX5MM	und	349.71	25.59	8,949.19	-15.34%
0231000012	SUM. EINS. DE PUERTAS CONTRA PLACAS 1.80X0.60M	und	4.57	800.00	3,657.14	-6.27%
0231000013	SUM. EINS. DE VENTANAS DE MARCO DE MADERA TORNILLO CON VIDRIO SISTEMA DIRECTO PROTEGIDO CON FIERRO LISO CADA 15 CM	und	9.71	1,319.07	12,813.86	-21.96%
0231000014	SUM. EINS. DE PUERTA (1.00MX2.70) DE MADERA TORNILLO CON TRAGALUZ DE VIDRIO PROTEGIDO CON ACERO LISO CADA 15CM	und	4.00	1,500.00	6,000.00	-10.28%
0231010001	MADERA TORNILLO	p2	2,985.69	6.20	18,511.28	-31.73%
02650100010010	TUBO DE FIERRO NEGRO RECTANGULAR DE 40*X60X1.8MM PARA CORREAS	m	283.89	9.12	2,589.04	-4.44%
02	Materiales de Menor Cuantía				S/ 63,747.49	25.83%
TOTAL DE MATERIALES					S/ 246,773.31	100.00%

Se tomó como referencia los materiales de construcción más representativos igual o mayor a 1.00 %, y los menores a 1.00 %, nombrados como materiales de menor cuantía.

Figura 12

Comparativo Presupuesto Meta versus Real



EL REY DAVID
CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA

COMPARATIVO: PRESUPUESTO META VS. REAL
(al 31 de marzo 2021)

OBRA: "MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO DEL NIVEL SECUNDARIO DE LA I.E. N° 80910 CASERIO BARRO NEGRO ALTO DEL DISTRITO DE USQUIL - PROVINCIA DE OTUZCO - DEPARTAMENTO LA LIBERTAD" CON CODIGO DE INVERSION N° 2468627

ITEM	DESCRIPCION	PRESUPUESTO META U OBJETIVO		PRESUPUESTO REAL		DIFERENCIAS
		Totales	Porcentaje	Totales	Porcentaje	
1.00	COSTO DIRECTO	S/	323,007	S/	443,554	S/. -120,547
	Mano de Obra		61,279.29		135,918.10	S/. -74,639
	Materiales		211,776.88		246,773.31	S/. -34,996
	Equipos		10,176.41		10,057.14	S/ 119
	Subcontratos		5,004.82		3,314.29	S/ 1,691
	Agregados		26,769.10		5,781.21	S/ 20,988
	Flete terrestre Equipos y Material		8,000.00		41,709.71	S/. -33,710
2.00	GASTOS GENERALES	S/	41,298	S/	41,493	S/. -194
	Gastos Generales Fijos		1,917.5		40,036.4	S/. -38,119
	Gastos Generales Variables		39,380.9		1,456.5	S/ 37,924
3.00	CONTINGENCIAS	S/	33,880	S/	17,192	S/ 16,688
	Costos de Sede		11,022.86		10,334.86	S/ 688
	Costos operativos		22,857.14		6,857.14	S/ 16,000
4.00	UTILIDAD - OBRA	S/	147,334	S/	43,280	S/ 104,054
6.00	SUB TOTAL VENTA (Sin IGV)		545,518.50	S/.	585,519	S/. -40,000
5.00	MARGEN DE OBRA		27.01%		7.39%	19.62%

Se observa que la utilidad estimada inicialmente en el presupuesto meta fue de 15.43% y comparando con el real se obtiene un 7.93% obteniendo una diferencia significativa que perjudica la utilidad en la obra en un margen de 7.50%.

Figura 13

Comparativo de Lista de Materiales Meta versus Real



COMPARATIVO DE LISTA DE MATERIALES - PRESUPUESTO META U OBJETIVO VS. REAL (Al 31 de Marzo del 2021)

OBRA: "MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO DEL NIVEL SECUNDARIO DE LA I.E. N° 80910 CASERIO BARRO NEGRO ALTO DEL DISTRITO DE USQUIL - PROVINCIA DE OTUZCO - DEPARTAMENTO LA LIBERTAD" CON CODIGO DE INVERSION N° 2468627

Al 31 de Marzo del 2021

Item	Descripción	PRESUPUESTO META U OBJETIVO					PRESUPUESTO REAL					DIFERENCIAS		
		Unidad	Cantidad	P. U	Total	Variación	Unidad	Cantidad	P. U	Total	Variación			
01	Materiales				S/148,029.39	0.70				S/183,016.66	0.74			
02040100010002	ALAMBRE NEGRO RECOCIDO N° 16	kg	756.09	4.79	3,621.67	0.02	kg	815.43	5.20	4,240.23	-0.07	-S/ 618.56 0.02		
02040300010013	ACERO CORRUGADO fy = 4200 kg/cm2 GRADO 60	kg	13,231.60	2.77	36,651.53	0.25	kg	5,177.14	8.13	42,090.17	-0.72	-S/ 5,438.64 0.16		
0213010007	CEMENTO PORTLAND TIPO I (42.5 kg)	bol	1,046.26	17.03	17,817.83	0.12	kg	1,714.29	23.50	40,285.71	-0.69	-S/ 22,467.89 0.64		
0213010018	CEMENTO PORTLAND TIPO MS	bol	726.03	17.97	13,046.69	0.09	bol	731.43	17.97	13,143.77	-0.23	-S/ 97.08 0.00		
0216040004	LADRILLO MAQUINADO PARA TECHO 8H DE 15X30X30 cm	mil	3,360.00	2.79	9,374.40	0.06	bol	2,388.57	3.14	7,500.11	-0.13	S/ 1,874.29 -0.05		
0216040005	LADRILLO MAQUINADO 18 HUECOS	und	11,986.15	0.72	8,630.03	0.06	mil	12,285.71	1.20	14,742.86	-0.25	-S/ 6,112.83 0.17		
02221600010030	SELLADOR ELASTICO POLIURETANO SIKAFLEX 600ML	und	74.04	36.45	2,698.63	0.02	und	2.29	36.45	83.31	0.00	S/ 2,615.32 -0.07		
0225040004	CERAMICA PARED DE COLOR 0.20X0.30	m2	201.04	19.68	3,956.51	0.03	und	202.86	19.78	4,012.51	-0.07	-S/ 56.01 0.00		
0225040005	CERAMICA PISO DE COLOR ALTO TRANSITO DE 0.30X0.30M	m2	193.32	22.14	4,280.10	0.03	m2	199.03	22.14	4,406.62	-0.08	-S/ 126.51 0.00		
0228180007	TEJA ANDINA ETERNIT ROJA 1.14MX0.70MX5MM	und	338.10	25.59	8,651.96	0.06	m2	349.71	25.59	8,949.19	-0.15	-S/ 297.23 0.01		
0231000012	SUM. EINS. DE PUERTAS CONTRAPLACADAS 1.80X0.60M	und	4.57	550.00	2,514.29	0.02	und	4.57	800.00	3,657.14	-0.06	-S/ 1,142.86 0.03		
0231000013	SUM. EINS. DE VENTANAS DE MARCO DE MADERA TORNILLO CON VIDRIO SISTEMA DIRECTO PROTEGIDO CON FIERRO LISO	und	9.71	932.20	9,055.66	0.06	und	9.71	1,319.07	12,813.86	-0.22	-S/ 3,758.20 0.11		
0231000014	SUM. EINS. DE PUERTA (1.00MX2.70) DE MADERA TORNILLO CONTRA GALLIZ DE VIDRIO PROTEGIDO CON ACERO LISO	und	4.00	1,398.30	5,593.20	0.04	und	4.00	1,500.00	6,000.00	-0.10	-S/ 406.80 0.01		
0231010001	MADERA TORNILLO	p2	2,985.69	6.57	19,615.99	0.13	und	2,985.69	6.20	18,511.28	-0.32	S/ 1,104.71 -0.03		
02650100010010	TUBO DE FIERRO NEGRO RECTANGULAR DE 40X60X1.8MM PARA CORREAS	m	283.89	8.88	2,520.91	0.02	p2	283.89	9.12	2,589.04	-0.04	-S/ 68.13 0.00		
02	Materiales de Menor Cuantía				S/ 63,747.49	0.30				63,747.49	0.26			
TOTAL DE MATERIALES					S/211,776.88	1.00	TOTAL DE MATERIALES					S/246,773.31	1.00	-S/ 34,996.43 1.00

Se muestra el listado de los materiales estimados inicialmente en el presupuesto meta de S/ 211,776.88 y comparando con el real se obtiene un S/ 246,773.31 obteniendo una diferencia significativa que perjudica la utilidad en la obra con una diferencia de S/ 34,996.43 mayor al del presupuesto meta con respecto a los materiales.

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES ENCONTRADAS EN LA EVALUACIÓN DE LA UTILIDAD

Para la ejecución de la Obra “I.E. N° 80910 del Distrito de Usquil” en la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria SAC, de la ciudad de Trujillo, durante el período 2020-2021, se trabajó con el Presupuesto Meta u Objetivo siendo lo que espera obtener al finalizar la obra. A continuación, se muestra las siguientes observaciones encontradas con respecto a la incidencia de la utilidad:

- Se identificó que la partida de los materiales es la que refleja mayor incidencia con un 45.24% del total de los costos y gastos.
- Se observa que la utilidad estimada inicialmente en el presupuesto meta fue de 15.43% y comparando con el real se obtiene un 7.93% obteniendo una diferencia significativa que perjudica la utilidad en la obra en un margen de 7.50%.
- Se muestra el listado de los materiales estimados inicialmente en el presupuesto meta de S/ 211,776.88 y comparando con el real se obtiene un S/ 246,773.31 obteniendo una diferencia significativa que perjudica la utilidad en la obra con una diferencia de S/ 34, 996.43 mayor al del presupuesto meta con respecto a los materiales.

La Cámara Peruana de la Construcción indico que debido a la emergencia sanitaria por la Covid 19 y crisis política que atraviesa nuestro país, se incrementó los precios de los materiales de construcción, tipo de cambio de dólar, alta demanda de productos debido a la reactivación. Por tanto, la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C. se vio afectada en la utilidad de la Obra Usquil en su I Trimestre, lo cual decidió en tomar nuevas medidas respecto a la adquisición de sus recursos, implementando nuevas políticas, procesos y procedimientos para hacer frente a estos cambios, lo que permitió mejorar la utilidad en su II Trimestre de su ejecución.

Figura 14

Estado de Resultados Comparativo Presupuesto Meta versus Real (abril – junio 2021)

			
PRESUPUESTO META		PRESUPUESTO REAL	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	
Al 30 de junio del 2021		Al 30 de junio del 2021	
Expresado en soles		Expresado en soles	
	S/, 202106		S/, 202106
	META SIN IMPL		REAL CON IMPL
Total Ventas	30 409,138.88	Total Ventas	30 439,138.88
Total Costo de Ventas	30 -267,664.88	Total Costo de Ventas	30 -345,559.32
Utilidad Bruta	141,474.00	Utilidad Bruta	93,579.55
(-) Gastos de administracion	-31,119.63	(-) Gastos de administracion	-31,119.63
(-) Gastos de ventas	30	(-) Gastos de ventas	30
Utilidad Operativa	110,354.37	Utilidad Operativa	62,459.92
Ingresos financieros	30	Ingresos financieros	30
(+/-) Otros Ingresos y gastos	30	(+/-) Otros Ingresos y gastos	30
Ingresos financieros	30	Ingresos financieros	30
Gastos financieros	30	Gastos financieros	30
Gastos Diversos	30	Gastos Diversos	30
Ingresos Diversos	30	Ingresos Diversos	30
Ingresos en Venta de Activos	30	Ingresos en Venta de Activos	30
Costo de enajenacion de activos fijos	30	Costo de enajenacion de activos fijos	30
Utilidad antes de impuestos y participaciones del	110,354.37	Utilidad antes de impuestos y part	62,459.92
Impuesto a la Renta 2020 -2021	31 -32,554.54	Impuesto a la Renta 2020 -2021	31 -18,425.68
Utilidad Neta	77,799.83	Utilidad Neta	44,034.25

Al aplicar la prueba T STUDENT se obtuvo el valor $p=0.033 < 0.05$ lo cual nos permite afirmar que, si existe diferencia significativa de la utilidad Meta y Real confirmándose la hipótesis propuesta, que la implementación del control de materiales de construcción contribuye favorablemente en la utilidad de la obra Institución Educativa N.º 80910 en el Distrito de Usquil, de la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria, Trujillo, 2020-2021.

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONOR ORREGO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

El presente instrumento de evaluación tiene como propósito evaluar el nivel de utilidad en la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C., de la ciudad de Trujillo, para ello se tendrá en cuenta las siguientes ratios, que proporcionarán información referente al rendimiento económico en los periodos 2020-2021.

Utilidad en el periodo 2020 – 2021				
Razones	Fórmula	P. META	P. REAL	ÍNDICE
Utilidad Bruta	Ventas netas - Costo de ventas o costo de producción	141,474.00	93,579.55	47,894.44
Utilidad Operativa	Utilidad bruta - Gastos operativos	110,354.37	62,459.92	47,894.44
Utilidad Neta	Utilidad operativa - (Gastos financieros + impuestos)	77,799.83	44,034.25	33,765.58
Rentabilidad Neta	Rentabilidad neta = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas totales}}$	19.02%	10.03%	8.99%
Rotación de existencia	Rotación de existencias = $\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios}}$	1.69	1.87	0.18

Objetivo Especifico N° 03: Diseñar e implementar un sistema de control de materiales de construcción enfocado en los procesos de compras, almacén, inventarios y control documentario en la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C., de la ciudad de Trujillo, durante el periodo 2020-2021.

Se realizó el diseño del Manual de Organización y Funciones, Políticas, Procesos y Procedimientos, también se modificó y creo nuevos formatos, con el fin de mejorar el control que se viene realizando en el área de logística, ya que serán instrumentos de control útiles que apoyan en las tareas y funciones cotidianas en las diferentes áreas de una empresa.

IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMA DE CONTROL DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN BASADO EN LAS 5S DEL KAIZEN

Las condiciones en el almacén administrativo y en los de la obra, reflejan una desorganización y una falta de control ya que tanto los materiales, repuestos y herramientas están regados por doquier y mal distribuidos. La suciedad, el polvo que hay dentro del almacén y la falta de señalizaciones, y descripción de los materiales, no permite el buen funcionamiento de las actividades ya que al momento de requerir alguno de dichos materiales o repuestos no se encuentra de manera óptima.

Por la misma razón surge la idea de la implementación de un sistema de control de materiales basado en las 5 S japonesas, que se basa en la clasificación, organización, limpieza, estandarización, y la autodisciplina, lo cual nos va a dar las pautas necesarias para mejorar las condiciones de trabajo, reducir los gastos de tiempo y energía, reducir los riesgos de accidentes y mejorar la calidad del trabajo.

1. Seiri (Clasificación): separar innecesarios

Consiste en identificar los elementos que son necesarios en el área de trabajo, separarlos de los innecesarios y desprenderse de estos últimos, evitando que vuelvan a aparecer. Asimismo, se comprueba que se dispone de todo lo necesario.

Aplicación en la empresa

Se identifican todos los materiales de construcción innecesarios en el almacén. Para llevar a cabo esta tarea se podrá utilizar la técnica de la etiqueta, la cual consiste en etiquetar con unas tarjetas de color rojo todos los artículos que no son usados, dichos artículos tienen que estar inventariados, los cuales se los separa del almacén y se los coloca en alguna área distinta, los mismos que serán notificados a gerencia para que decidan la procedencia de dichos materiales.

Al realizar esta tarea de clasificación tendremos los siguientes beneficios:

- Área de trabajo más segura.
- Liberar espacio útil en el almacén.
- Reducir tiempos de despacho de materiales.
- Mejorar el control visual de stocks.

Lista de los materiales necesarios.

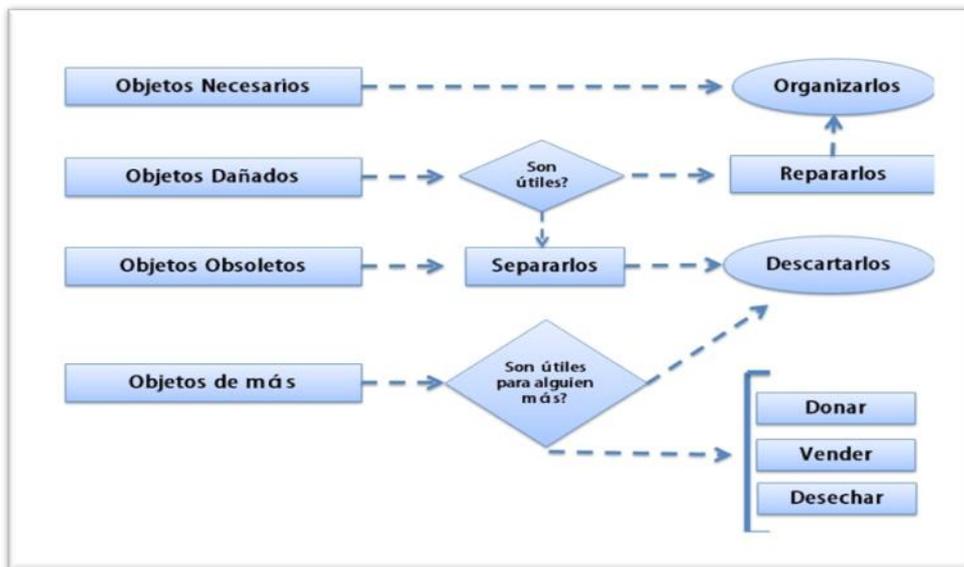
- Realizar una lista de los materiales innecesarios resaltando su ubicación cantidad encontrada y posible acción sugerida para su reubicación o eliminación, esta lista será realizada por el encargado del almacén de la obra.
- Realizar unas tarjetas de colores que permitan marcar o denunciar que en el sitio de trabajo existe algún repuesto fuera de lugar o innecesario.

Tarjetas de color.

- Realizar tarjetas las cuales permitan identificar que en el sitio de trabajo existe algo innecesario y así tomar acciones, identificarlas con el color verde para identificar si existe algún problema de contaminación, el azul si los repuestos y equipos se encuentran relacionados directamente con el giro de la empresa y roja si son elementos que no pertenecen al área de trabajo.

Figura 15

Diagrama de Flujo para la Clasificación



2. Seiton (Orden) situar materiales, herramientas y/o elementos necesarios

Consiste en establecer el modo en que deben ubicarse e identificarse los materiales necesarios, de manera que sea fácil y rápido encontrarlos, utilizarlos y reponerlos.

Aplicación en la empresa

Posterior al proceso de clasificación de los materiales en la tarea anterior se hace visible a simple vista de toda la desorganización en la que se encuentra, por lo que con esta tarea se procede a establecer o hacer grupos los artículos colocándolos en sus debidos andamios, de forma ordenada y señalizada para su mejor localización, búsqueda y despacho.

Las normas de Seiton:

- Organizar racionalmente el puesto de trabajo (proximidad, objetos pesados fáciles de coger o sobre un soporte).
- Definir las reglas de ordenamiento.
- Hacer obvia la colocación de los objetos.
- Los objetos de uso frecuente deben estar cerca del operario.
- Clasificar los objetos por orden de utilización,

Estandarizar los SEISO (LIMPIEZA)

Control visual.

Realizar un control visual del sitio donde se deben ubicar los repuestos, resaltando: la ubicación de los elementos de limpieza, aseo, residuos, diversidad en los repuestos (ubicación en estantes), conexiones eléctricas, flujo de líquido en una tubería, donde ubicar la calculadora, hojas, lápices en el sitio de trabajo. Dando a conocer con todo esto que hay un sitio para cada cosa.

Después de haber realizado este paso se debe colocar un indicador de ubicación, un indicador de cantidad, letreros y tartas.

Luego localizar los repuestos e insumos de acuerdo a su frecuencia de uso, verificar que los lugares de almacenamiento sean amplios para retirarlos y colocarlos con facilidad.

3. Seiso (Limpieza) suprimir suciedad

Una vez que el espacio de trabajo está despejado (seiri) y ordenado (seiton), es mucho más fácil limpiarlo (seiso). Consiste en identificar y eliminar las fuentes de suciedad, asegurando que todos los medios se encuentran siempre en perfecto estado operativo. El incumplimiento de la limpieza puede tener muchas consecuencias, provocando incluso anomalías o el mal funcionamiento de la maquinaria.

Los beneficios de aplicar Seiso:

- Reduce el riesgo potencial de que se produzcan accidentes.
- Mejora el bienestar físico y mental del trabajador.
- Se incrementa la vida útil de los insumos.
- La limpieza conduce a un aumento significativo de la efectividad en los procesos.
- Se reducen las búsquedas de los repuestos.

Se deben implementar siguiente una serie de pasos que ayuden a crear el hábito de mantener el sitio de trabajo en buenas condiciones. El proceso de implementación se debe apoyar en un fuerte programa de entrenamiento y suministro de los elementos necesarios para su realización, como también el tiempo requerido para la ejecución.

- Realizar Campañas de orden y limpieza, de esta manera se eliminarían los elementos innecesarios y limpiar equipos, pasillos, armarios.
- Asignar un contenido de trabajo de limpieza. Si se trata de un equipo de gran tamaño será necesario dividirla y asignar responsabilidades por cada zona de trabajo, en esta zona se debe registrar un gráfico en donde se puntualice la responsabilidad de cada persona.
- Preparar un manual de entrenamiento para limpieza en donde se incluyan gráficos de asignación de áreas, formas de utilizar elementos de limpieza, detergentes, jabones, aire, agua, como también la frecuencia y el tiempo medio establecido para la labor.
- Preparar los lineamientos para la limpieza en lugares fáciles de encontrar y devolver, el personal debe estar entrenado sobre el empleo y uso de estos elementos desde el punto de vista de seguridad y conservación de estos.
- Retirar polvos, aceites y grasas de los repuestos que se devuelvan a la bodega, asegurando así la limpieza del suelo, paredes y cajones, verificar las aéreas de acceso difícil y así facilitar las futuras limpiezas de rutina.

4. Seiketsu (Estandarizar) señalar anomalías

Consiste en distinguir fácilmente una situación normal de otra anormal, mediante normas sencillas y visibles para todos. El objetivo en esta tarea es desarrollar condiciones de trabajo que eviten el retroceso de las primeras 3 S.

Una vez implementada las tres primeras S, el responsable de la bodega tiene que estar pendiente que estos tres procesos se cumplan a cabalidad (clasificar, ordenar y limpiar), se tiene que crear estándares.

Para que se siga a cabalidad el cumplimiento de las 3 S, sería señalar cada una de las estanterías para que proporcione la información de cada artículo, se recomienda también sacar una muestra física de cada artículo y adherirla sobre cada caja para al momento de requerir cualquier artículo.

Formar al personal en la creación de hábitos de trabajo para conservar el lugar de labores en perfectas condiciones.

- Asignar trabajos y responsabilidades

- Dar a conocer las descripciones de cargo, para que cada persona sepa sus responsabilidades, sobre lo que tiene que hacer, cuándo, dónde y cómo hacerlo.
- Integrar en los trabajos cotidianos la implementación del Seire, Seiso y Seiton. Separar si es necesario – Situar si es necesario – Suprimir suciedad.

5. Shitsuke (Autodisciplina) seguir mejorando

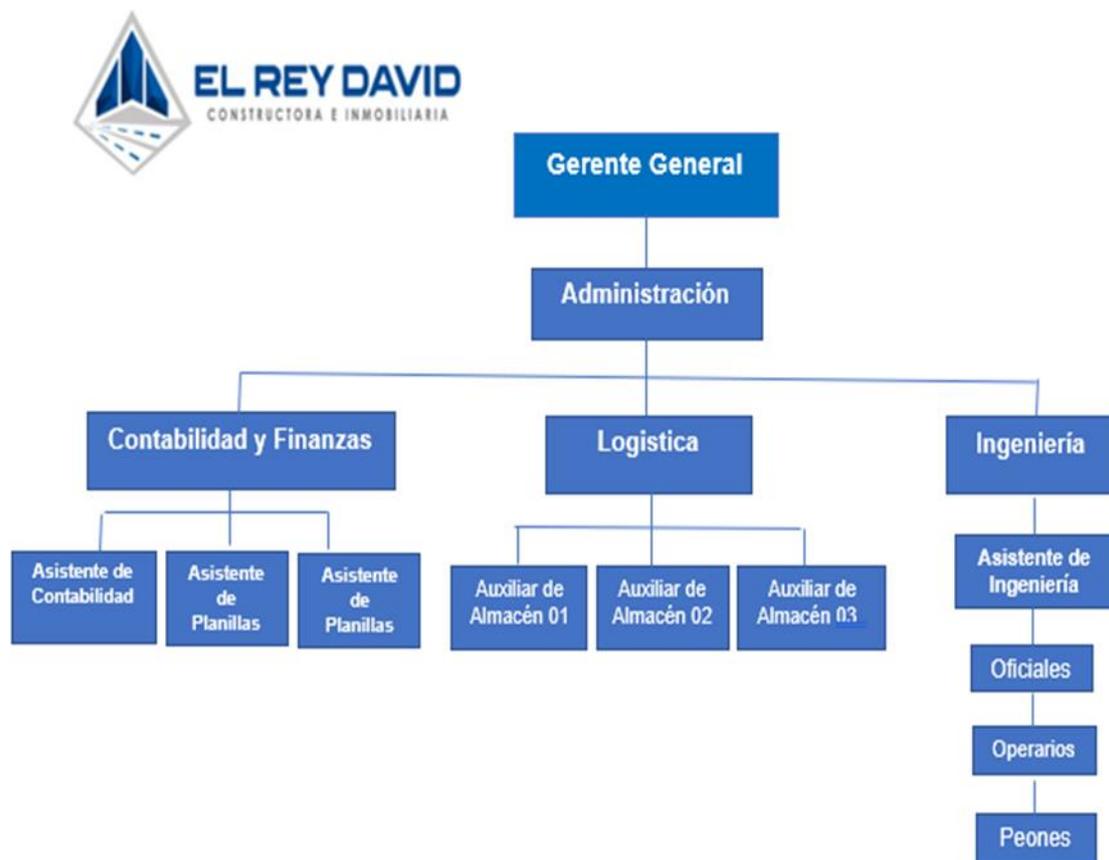
- Crear conciencia al personal sobre el orden y la limpieza, empezando por dar el ejemplo desde la gerencia. (No se le puede pedir a un mecánico que sea ordenado si ve a su supervisor inmediato realizando labores fuera de los parámetros de la 5S).
- Motivar y participar directamente en la promoción de las actividades.

ORGANIGRAMA PROPUESTO

Por otro lado, la empresa El Rey David Construcción e Inmobiliaria S.A.C., no cuenta con un organigrama establecido, por lo tanto, las jerarquías de las áreas dentro de la empresa no están ordenadas. Con la información recaudada hemos elaborado cómo sería el organigrama actual

Figura 16

Diagrama de Flujo para la Clasificación Organigrama Propuesto de la Empresa El Rey David Construcción e Inmobiliaria S.A.C



Fuente: Elaboración propia.

MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES PROPUESTO

Se elaboró manuales de organización y funciones para los trabajadores del área de logística, entre ellos el Jefe de Logística y Auxiliar de Almacén como se presente a continuación:

Figura 17

Manual de Organización y Funciones – Jefe de Logística

		MANUAL ESPECIFICO DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS LABORALES
Denominación del empleo	Jefe de Logística	
Área de trabajo	Logística	
Cargo del jefe inmediato	Administración y Finanzas	
OBJETIVO GENERAL		
<p>Es el máximo responsable del correcto funcionamiento, coordinación y organización del área logística, con el fin de asegurar un adecuado, óptimo y oportuno cumplimiento de los bienes materiales de la empresa.</p>		
FUNCIONES		
<ul style="list-style-type: none"> - Participar activamente, colaborar y cumplir con todas las políticas, procedimientos y regulaciones relativas al aseguramiento de la calidad que desarrolle e implemente la empresa. - Coordinar, supervisar, controlar y asegurar las actividades de recepción, despacho, almacenamiento y distribución de materiales y suministros diversos que se requieren en obra y administrativos de la empresa. - Coordinar los procedimientos de almacén (entradas, salidas, reposición, preparación de pedidos y transporte de los mismos). - Efectuar cotizaciones de mercado sobre el costo real de los materiales y suministros con el fin de actualizar el monto estimado para elaborar las órdenes de pedido. - Apoyar en las especificaciones técnicas de aceptabilidad, elegibilidad y criterios de evaluación de los artículos a comprar. - Planificación y revisión periódica de la información registrada en el sistema con el fin de garantizar el control de calidad de los datos. 		

- Chequear que las condiciones de almacenamiento de los materiales estén de acuerdo con los parámetros (o especificaciones) establecidos.
- Elaborar los archivos y controles de despacho.
- Ayudar en la determinación de los artículos obsoletos y o sobrantes de las existencias de inventario, y en la preparación de los informes respectivos.
- Gestionar el recurso humano bajo su cargo (Inducción, entrenamiento, selección) y supervisar.
- Cumplir con las demás funciones que se le asigne, dentro del ámbito de su competencia.

REQUISITOS DE FORMACION Y EXPERIENCIA

ESTUDIO	EXPERIENCIA
Egresado universitario de las carreras de Ingeniería Industrial, Administración de Empresas, Ciencias Contables o afines. Contar con especialización, diplomado o post grado en Logística, gestión de almacenes, despachos, etc.	Dos años de experiencia ocupando posiciones similares. Experiencia en distribución y despacho. Experiencias en control de inventarios y manejo de Kárdex.

HABILIDADES

Liderazgo Responsabilidad Habilidades interpersonales Cooperación	Comunicación Honestidad Disciplina y orden Trabajo en equipo
--	---

RESPONSABILIDADES

Planificar estratégicamente y gestionar la logística, el almacén, el transporte y los servicios a los clientes internos.
Dirección, optimización y coordinación de todo el ciclo de pedidos.

COMPETENCIAS REQUERIDAS

Conocimientos en normas y estándares de seguridad.
Microsoft Office avanzado.

Figura 18

Manual de Organización y Funciones – Auxiliar de Almacén

	MANUAL ESPECÍFICO DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS LABORALES
Denominación del empleo	Auxiliar de Almacén
Área de trabajo	Lugar de la Obra
Cargo del jefe inmediato	Jefe de Logística
Ubicación del cargo	
PROPÓSITO GENERAL	
Asistir en las actividades de almacén, recibiendo, revisando y organizando los materiales y productos, equipos y herramientas a fin de atender oportunamente las entregas a los usuarios. Garantizando orden y control en los materiales del área del almacén.	
FUNCIONES	
Ejecutar las actividades asignadas, en concordancia con las políticas, procedimientos, que rigen su área, por lo que deberá mantenerse permanentemente actualizado. Auxiliar en la recepción, estiba y acomodo de los materiales y artículos abastecidos por los proveedores, conforme al procedimiento establecido por el área. Analizar el inventario de existencias permanentes de los stocks en los almacenes, para verificar que se mantengan las cantidades óptimas de acuerdo con los niveles de demanda. Clasifica, codifica y rotula los materiales que ingresan al almacén. Registra y lleva el control de materiales que ingresen y egresen al almacén. Distribuye y moviliza los materiales de la obra. Realiza el levantamiento de inventarios físicos y periódicos, de acuerdo a los procedimientos y normas establecidas. Elaborando informes periódicos de las actividades realizadas. Recibe, verifica y despacha los requerimientos de materiales de la obra. Custodia los materiales existentes en el almacén.	

<p>Cumple con las normas y procedimientos en materia de seguridad integral, establecidas por la organización.</p> <p>Es el encargado de recibir los requerimientos de la obra.</p> <p>Se encarga de despachar los pedidos de los requerimientos de la obra.</p> <p>En caso de pérdida o daños de los materiales en almacén de obra informará a jefe inmediato.</p> <p>Reportar a su jefe inmediato los requerimientos de materiales para su abastecimiento.</p> <p>Realiza cualquier otra tarea a fin de que le sea asignada.</p>	
REQUISITOS DE FORMACION Y EXPERIENCIA	
ESTUDIO	EXPERIENCIA
Egresado universitario de las carreras de Administración, Ciencias Contables o afines.	1 año en el área de almacenes o logística.
HABILIDADES	
<p>Iniciativa</p> <p>Cooperación</p> <p>Comunicación</p> <p>Organizado</p>	<p>Responsabilidad</p> <p>Honestidad</p> <p>Disciplina y orden</p> <p>Trabajo en equipo</p>
RESPONSABILIDADES	
<p>Mantener organizado y ordenado los materiales de construcción en el almacén.</p> <p>Tener informado a su jefe inmediato</p>	
COMPETENCIAS REQUERIDAS	
<p>Conocimientos de las operaciones propias de un almacén.</p> <p>Manejo y control de inventarios</p> <p>Manejo de Excel</p> <p>Personal honesto y comprometido con su trabajo, sentir o anhelar sentido de pertenencia por la organización</p>	

DISEÑO DE POLÍTICAS DE LA EMPRESA PARA UN ADECUADO CONTROL DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN

Se elaboraron nuevas políticas para el Área de Logística encargada de las compras y el almacenaje de los materiales de construcción, a continuación se detalla:

Compras:

- Considerar primero el interés de la empresa en todas las decisiones de compra, por sobre el interés particular de las áreas.
- El personal encargado de interactuar en la adquisición de los materiales y servicios para la empresa, debe colocar órdenes de compra y preparar contratos con proveedores sin incurrir en favoritismos de ninguna índole, privilegiando únicamente el interés global de la empresa.
- Toda compra o acuerdo con proveedores debe estar previamente autorizada por la instancia con las facultades o atribuciones de compra necesarias. No se debe comprometer recursos de la compañía ni celebrar contratos o generar órdenes de compras sin atribuciones para ello. La práctica de comprar primero y pedir autorización después no es aceptable en la empresa.
- Promover una sana competencia entre los proveedores para obtener el máximo valor añadido para el negocio.
- Promover y fortalecer continuamente la transparencia, eficiencia y agilidad de los procesos de compra.
- Solicitar cotizaciones de los materiales a adquirir.
- Análisis de cotizaciones y presupuesto.
- Selección del proveedor y de la negociación.

Almacén e Inventario:

- Como regla principal, no se permite el ingreso de personas no autorizadas al almacén, o en excepciones con la autorización y supervisión.
- El personal encargado es responsable de las llaves del almacén.
- Se efectuarán conteos periódicos para tener control de los materiales, eso a cargo del auxiliar de almacén.
- El despacho de los materiales debe ser directamente por el auxiliar de almacén, esto con el fin de no permitir ingreso al personal no autorizado al almacén.

- Verificar que los requerimientos contengan sello y firma de autorización de despacho del jefe de Ingeniería.
- El jefe de logística y el almacenero son los responsables de llevar a cabo el inventario mensual.
- La metodología a usar es de un inventario al barrer.
- Todos los despachos deben ingresarse en el sistema el mismo día de su salida.
- Los despachos tienen que ser sustentados con el formato de requerimiento de materiales.
- Los únicos encargados de realizar despachos son los logísticos, en el caso que este de descanso, la persona encargada de realizar esta función son los administradores
- Se asignará un espacio definido expresamente para el resguardo de los archivos del Almacén.
- Todo espacio habilitado para los efectos anteriores deberá reunir las condiciones mínimas de seguridad para fines de la conservación de documentos.
- Se revisará cuidadosamente cada material al momento de su recepción.
- Se ubicará cada producto en el lugar asignado según su familia o grupo.

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL NUEVO CONTROL DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN

Se elaboró nuevos manuales de procedimientos para el área de logística, con la finalidad que sean implementados en sus actividades diarias para que se pueda llevar un correcto control de los materiales de construcción. Como se muestra a continuación:

PROCESO DE COMPRA

Procedimiento de Compra de Materiales de Construcción

El procedimiento de compra de materiales de construcción se llevará a cabo de la forma en que se especifica a continuación.

Detalle del Proceso:

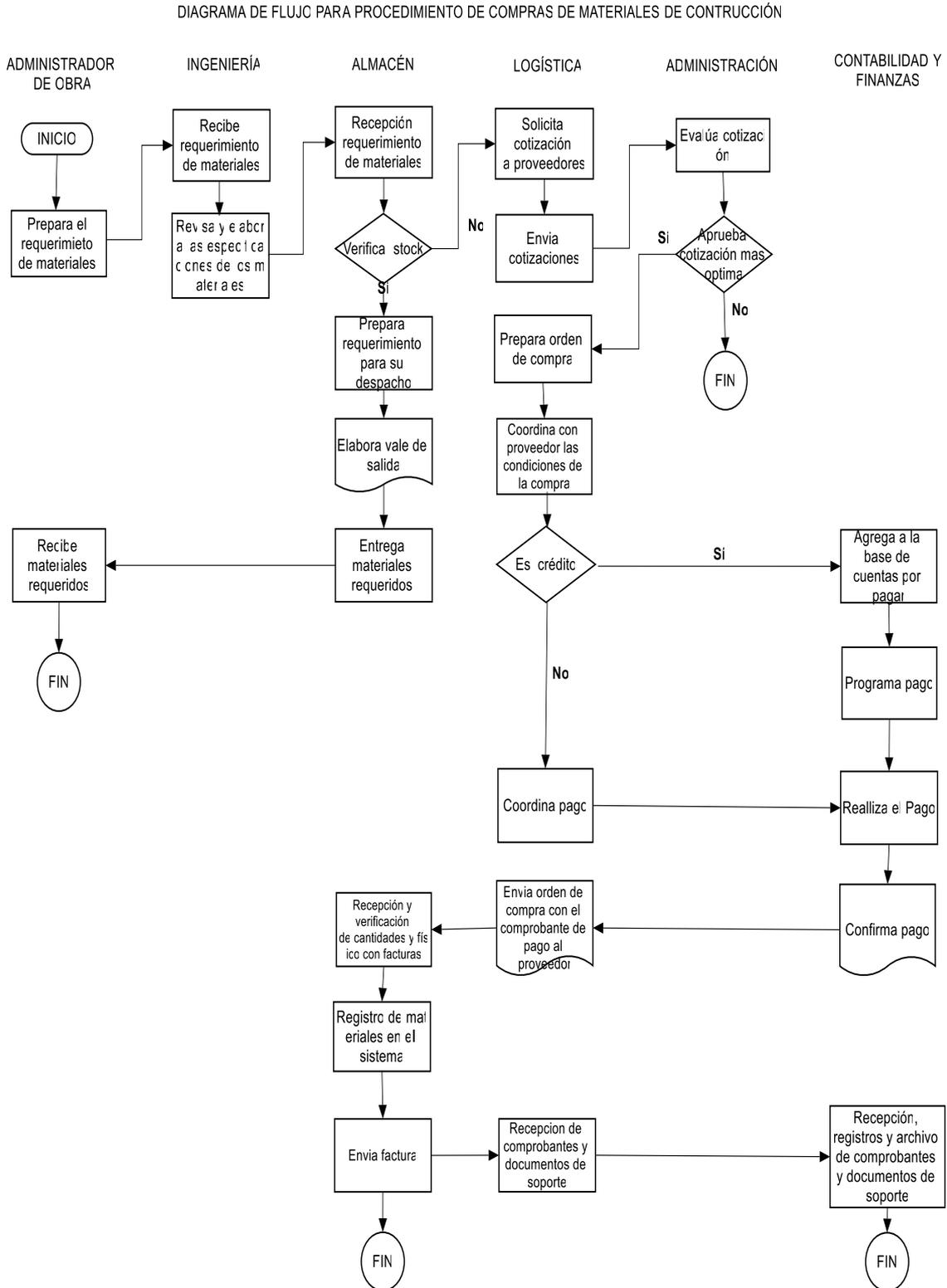
1. Se inicia con la elaboración del requerimiento de los materiales por el Administrador de obra para enviar a Ingeniería.
2. El requerimiento es recibido por Ingeniería para su revisión y elaboración de las especificaciones y características de los materiales a solicitar.
3. Una vez recepcionado el requerimiento de los materiales en el área de almacén, se procede a la verificación del stock. De contarse con el stock solicitado se prepara para su atención y se elabora la Orden de despacho para su salida y entrega al Administrador de obra.
4. Si en el proceso de verificación de stock los materiales no son suficientes para su atención, se procede con el envío de los materiales faltantes al jefe de logística para una nueva requisición de compra.
5. El jefe de logística se encarga de solicitar las cotizaciones a los proveedores.
6. Una vez recibida las cotizaciones son enviadas a la Administración.
7. Las cotizaciones son evaluadas por el Administrador para su elección y aprobación, de no ser aprobadas se cancela la orden de compra.
8. Si la cotización es aprobada se envía al jefe de logística para la elaboración de la Orden de Compra y se realiza las coordinaciones con el proveedor seleccionado para las condiciones de la compra.

- 9.** Si la compra se efectúa al crédito. El área de Contabilidad y finanzas registra en la base de cuentas por pagar y programa el pago.
- 10.** Si la compra se efectúa al contado. El jefe de logística coordina el pago con el área de Contabilidad.
- 11.** Realizado el pago por el área de Contabilidad y Finanzas se envía el comprobante al jefe de logística.
- 12.** Con la recepción del comprobante de pago se procede al envío de la orden de compra al proveedor.
- 13.** Atendida la orden de compra por el proveedor, el área de almacén (auxiliar de almacén) en la obra recepciona, verifica y contrasta el físico con los comprobantes (facturas, guías y orden de compra) para dar conformidad al ingreso y procede al registro en el sistema.
- 14.** Los comprobantes (factura y orden de compra) se envían al área de Logística para entregar a Contabilidad y Finanzas para su registro y archivo.

Flujograma para el Proceso de Compra de Materiales de Construcción

Figura 19

Flujograma para el proceso de compra



Nuevo Formato de Requerimiento de Materiales de Construcción

El requerimiento se ha elaborado de acuerdo a las necesidades del área de logística y en coordinación con el personal a cargo considerando en el formato el detalle, entre los más principales tenemos: las especificaciones técnicas que permiten detallar las características, las partidas van a permitir el control y la identificación de la compra y las observaciones necesarias para su atención.

Figura 20

Nuevo Formato de Requerimiento

		REQUERIMIENTO DE MATERIALES N° 01						
FECHA DE REQUERIMIENTO:		5/04/2021			9/04/2021			
Obra:	OBRA: "MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO DEL NIVEL SECUNDARIO DE LA I.E. N° 80910 CASERIO BARRO NEGRO ALTO DEL DISTRITO DE USQUIL - PROVINCIA DE OTUZCO - DEPARTAMENTO LA LIBERTAD " CON CODIGO DE INVERSION N° 2468627"							
Ubicación:	Usquil - Otuzco - La Libertad		RESPONSABLE DE SOLICITUD: JUAN PAZ					
Código	Partida	Producto	Especificaciones Técnicas	Und	Cant.	Fecha de Requerimiento	Fecha Límite	Observaciones
010010004	03.01.03.03	CEMENTO EXTRAFORTE TIPO 1 - ROJO	MOCHICA O PACASMAYO	UND	200	5/04/2021	9/04/2021	MATERIAL PARATARRAJEO DE COLUMNAS
010010021	03.01.02.05	CEMENTO PORTLAND TIPO 1	MOCHICA O PACASMAYO	UND	200	5/04/2021	9/04/2021	MATERIAL PARA CIMENTOS

 GERENTE/JEFE DE OBRA	 DEPART. DE INGENIERIA	 ALMACÉN	 DEPART. LOGISTICO
--	---	---	---

Nueva Factura de Materiales

Figura 21

Nueva Factura

4-5/2021 Factura Electronica - Impresion

Usquil

FACTURA ELECTRONICA
RUC: 10190880473
E001-45

AVALOS LIZARRAGA CARLOS ALFREDO
 CAL. BOLIVAR 380
 USQUIL - OTUZCO - LA LIBERTAD

Fecha de Vendmiento :
 Fecha de Emisión : **30/04/2021**
 Señor(es) : **EL REY DAVID CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S.A.C.**
 RUC : **20604542481**
 Dirección del Cliente : **CAL. BALTAZAR GAVILAN - URB. SANTO DOMINGUITO MZA. F LOTE. 5 LA LIBERTAD-TRUJILLO-TRUJILLO**
 Tipo de Moneda : **SOLES**
 Observación :

REGISTRO DE COMPRAS

SUBDIAPLO	N° VOUCHER	FE3
01	137	04

Cantidad	Unidad Medida	Descripción	Valor Unitario
15.00	METRO CUBICO	DE ARENA GRUESA	10.00

Valor de Venta de Operaciones Gratuitas : S/ 0.00

SON: CIENTO SETENTA Y SIETE Y 00/100 SOLES

Sub Total Ventas :	S/ 150.00
Anticipos :	S/ 0.00
Descuentos :	S/ 0.00
Valor Venta :	S/ 150.00
ISC :	S/ 0.00
IGV :	S/ 27.00
Otros Cargos :	S/ 0.00
Otros Tributos :	S/ 0.00
Monto de redondeo :	S/ 0.00
Importe Total :	S/ 177.00

Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.

Nueva Orden de compra de Materiales:

Figura 22

Nueva Orden de Compra



EL REY DAVID
CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA

EL REY DAVID - CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA
AV. VICTOR LARCO 832 - URB. SAN ANDRES III ETAPA
LA LIBERTAD - TRUJILLO - TRUJILLO
TEF. 044 - 923923
E-mail : reydauidcontabilidad@gmail.com

Nombre/Razón Social : AVALOS LIZARRAGA CARLOS ALFREDO
R.U.C.: 10190350473
Dirección : -
Tipo de Moneda : SOLES

R.U.C. 20604542481

ORDEN DE COMPRA

N° 0001-00000176

Fecha de Emisión : 30 DE ABRIL DEL 2021
Lugar de entrega :
Nuestra Referencia :
Fecha de Entrega : 30/04/2021

ITEM	CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO (No incluye IGV)	VALOR TOTAL (No incluye IGV)
01	15.00	ARENA GRUESA	10.00	150.00

SON: CIENTO SETENTA Y SIETE CON 00/100 SOLES

Condición de Pago : CONTADO




Logística

Sub Total	S/	150.00
Operación Gravada	S/	150.00
Operación Exonerada	S/	0.00
Operación Inefecta	S/	0.00
I.G.V.	S/	27.00
IMPORTE TOTAL	S/	177.00

Nueva Guía de Remisión Transportista

Figura 23

Nueva Guía de Remisión Transportista



TRANSP. & COMERCIAL "KALIN"
De: Avalos Lizarraga Carlos Alfredo
"Alcanzame si puedes"

Transporte de carga por carretera, Venta al por Mayor de Artículos de Ferreteria, Pinturas y Productos de Vidrio en Comercios especializados y Agregados.

Cal. Bolivar N° 380 - Usquil - Otuzco - La Libertad - ☎996621904

R.U.C. N° 10190880473

GUIA DE REMISION TRANSPORTISTA

N° de Reg. 1598171CNG

0004 - N° 000034

FECHA DE EMISION			FECHA DE INICIO DEL TRASLADO		
26	04	2021	26	04	2021

DIRECCION DE PARTIDA			DIRECCION DE LLEGADA		
Baltazar Gavilan, Santo Dominguito			Casabo Barro Negro Alto		
N°: M.F.L.T.05	INTERIOR:	ZONA:	N°: 5/N	INTERIOR:	ZONA:
DISTRITO: Trujillo	PROV.: Trujillo	DEP.: La Libertad	DISTRITO: Usquil	PROV.: Otuzco	DEP.: La Libertad

REMITENTE		DESTINATARIO	
APELLIDOS Y NOMBRES/RAZON SOCIAL: El Rey David		APELLIDOS Y NOMBRES/RAZON SOCIAL: El Rey David	
Constructora e Inmobiliaria SAC		Constructora e Inmobiliaria SAC	
RUC: 20604142481	N° DOCUM. DE IDENTIDAD:	RUC: 20604542481	N° DOCUM. DE IDENTIDAD:

DESCRIPCION (Detallada de los bienes)	CANTIDAD	PESO	UNI. MED.
Segun guia remitente: 001-00394, 001-00355, 001-00356			

DATOS DE IDENTIFICACION DE LA UNIDAD DE TRANSPORTE Y DEL CONDUCTOR		DATOS DE LA EMPRESA SUBCONTRATADA		 AVALOS LIZARRAGA CARLOS ALFREDO  CONFORMIDAD DEL CLIENTE
MARCA DEL VEHICULO: VOLVO	PLACA N°: C9UB94	NOMBRES Y APELLIDOS/RAZON SOCIAL:		
CONFIGURACION VEHICULAR:	N° DE CERTIFICADO DE INSCRIPCIÓN: (D42219412)152107549	R.U.C. N°:		
N° DE LICENCIA DE CONDUCIR: D42219412				

Motivo del Traslado interrumpido:

MRS. Gurreñero - RUC. 10175020323 - DE: PABLO GURREÑERO VALVERDE - AV. ESPAÑA 1421 - TEL. 220160 - COT. 959598333
 AUT. 1302181063 - F.I. 23 - 02 - 2021 - SERIE 0004 DEL 001 AL 250

REMITENTE

PROCESO DE SALIDA

Procedimiento de Salida de Materiales de Construcción del Almacén

El procedimiento de salidas de materiales de construcción del almacén se llevará a cabo de la forma en que se especifica a continuación.

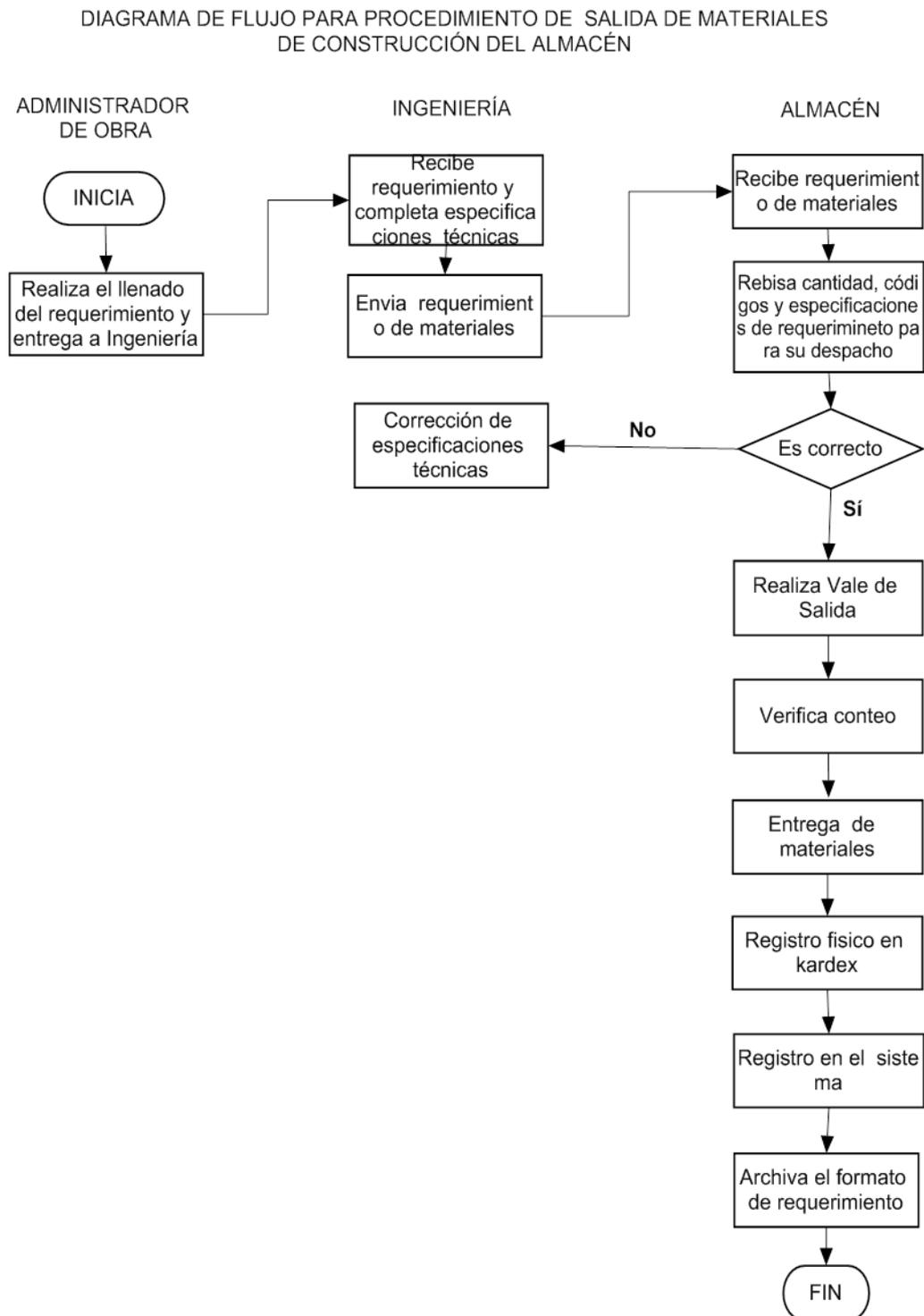
Detalle del Proceso:

1. El Administrador de obra realiza el llenado del requerimiento al identificar la necesidad de los materiales de construcción en la obra.
2. El área de Ingeniería recibe y completa las especificaciones técnicas y envía el área de logística.
3. El requerimiento es recibido por el área de logística y se realiza la revisión de las cantidades, códigos y especificaciones técnicas del requerimiento para su despacho.
4. Si el requerimiento no cuenta con la información respectiva se regresa al área requirente para su corrección.
5. Si el requerimiento es correcto se elabora el Vale de Salida.
6. Verifica conteo del físico con el requerimiento y entrega al área requirente.
7. Ingreso de datos al sistema por la salida de los materiales de construcción y archivo y resguardo de los documentos de salida.

Flujograma para el Proceso de Salida de Materiales de Construcción del Almacén

Figura 25

Flujograma para el Proceso de Salida



PROCESO DE ALMACENAJE

Procedimiento de Ingreso y Custodia de Materiales de Construcción en Almacén

Se deben utilizar procedimientos necesarios para el ingreso y custodia de los materiales al almacén, debidamente controlados por el personal, de manera que permita a la empresa llevar un mejor control y almacenamiento de sus materiales.

Detalle del Proceso:

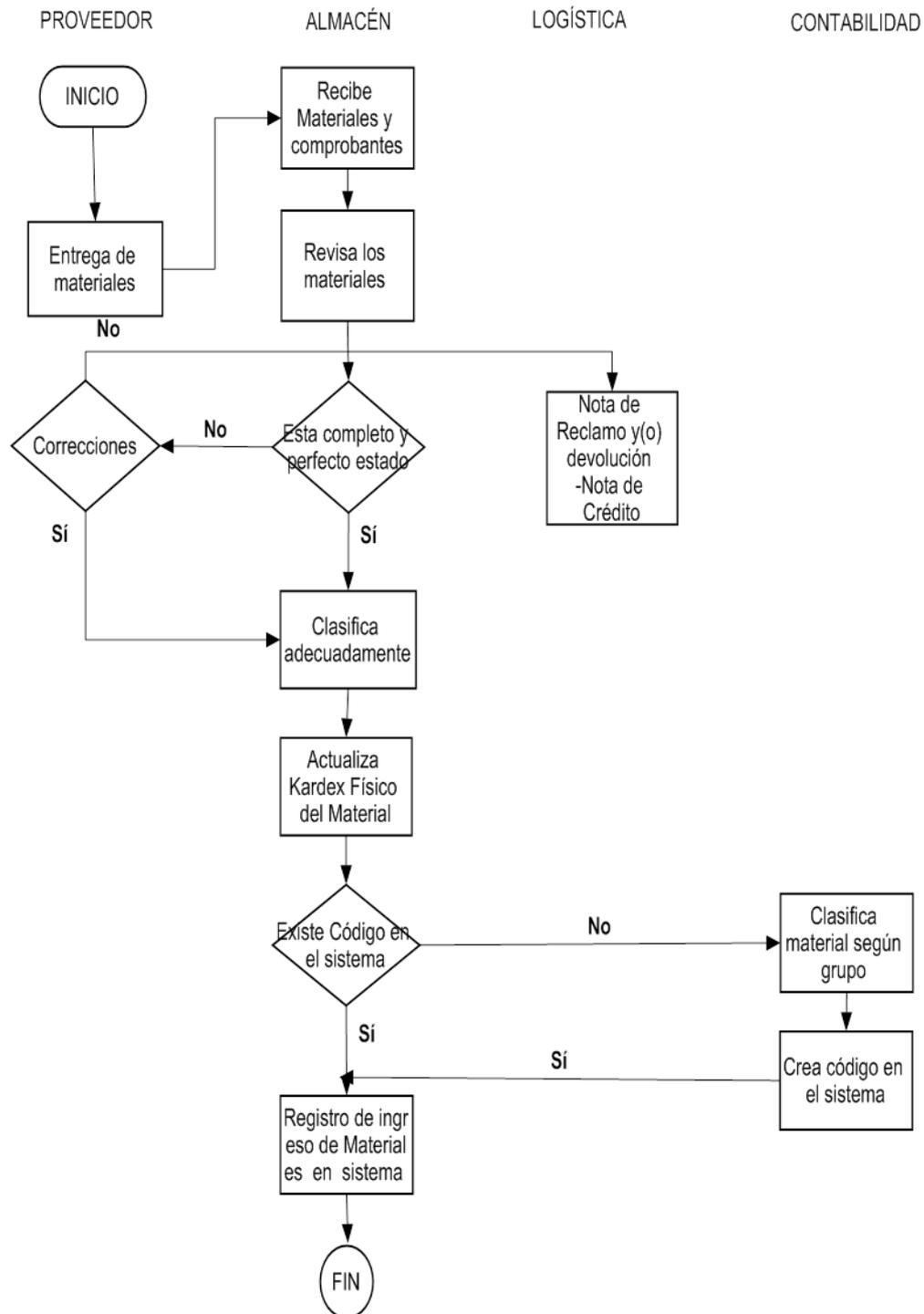
1. El proveedor realiza la entrega de los materiales en el almacén de la obra
2. Los materiales son recibidos por el auxiliar del almacén con los comprobantes respectivos (factura y guía).
3. Revisa del estado y cantidades de los materiales recibidos.
4. Si se encuentran diferencias entre los comprobantes y el físico de los materiales, se comunica al proveedor para su corrección. De no ser el caso se procese a informar al jefe de logística para solicitar la Nota de Crédito al proveedor.
5. Si no se encuentran diferencias se continua con el proceso de ingreso y custodia de los materiales al almacén en obra, con la clasificación por grupos o familia según corresponda y códigos.
6. Se actualiza el Kárdex físico del material.
7. Si no existe código se envía al Área de Contabilidad para que clasifique el material según sea su grupo o familia y se cree el Código en el sistema.
8. Si el material tiene código en el sistema se procede a registrar el ingreso de los materiales al sistema.

Flujograma para el Proceso de Ingreso y Custodia de Materiales de Construcción del Almacén

Figura 27

Flujograma para el proceso de ingreso y custodia

DIAGRAMA DE FLUJO PARA PROCEDIMIENTO DE INGRESO Y CUSTODIA DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN EN ALMACÉN:



PROCESOS DE INVENTARIOS

Proceso de Inventarios Materiales de Construcción en Almacén

Con la elaboración de este proceso, se espera mantener un adecuado control de los materiales mediante la toma de un inventario correcto y con resultados reales en los almacenes de obra, Para la aplicación de este proceso se propone realizar un Inventario al barrer cuya modalidad consiste en efectuar el inventario empezando por un punto determinado del almacén efectuando el conteo de todos los bienes encontrados sin excepción.

Detalle del Proceso:

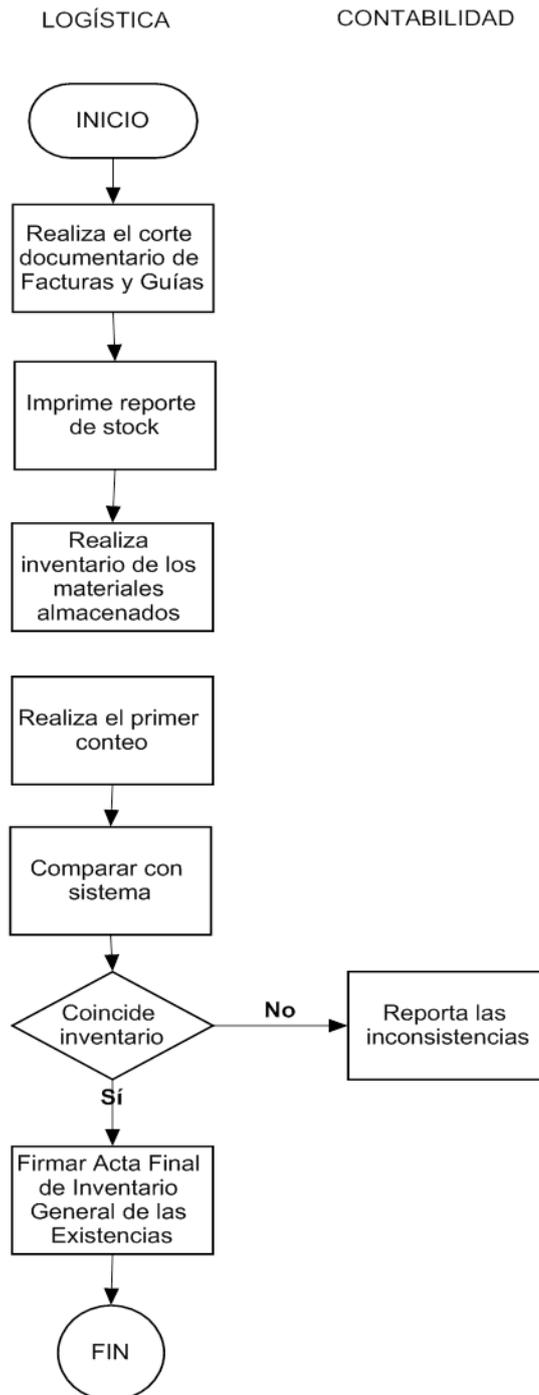
1. El proceso inicia con el corte documentario, entre ellos facturas y guías de remisión.
2. Luego se procederá a ingresar al sistema para realizar la impresión del stock.
3. Con la impresión del inventario sin cantidades se realiza el primer conteo usando la metodología del Inventario al Barrer.
4. Luego de haber realizado el conteo físico del inventario se procede a pasar el archivo a Excel para poder cargarlo al sistema y se pueda comparar para realizar las comparaciones de las existencias.
5. Si en la comparación de las existencias, estas no coinciden, se tendrá que reportar al área de contabilidad.
6. Si en la comparación de las existencias estas coinciden, se firmará un Acta de final de Inventario General de las Existencias.

Flujograma para el Proceso de Inventarios de Materiales de Construcción del Almacén

Figura 28

Flujograma para el Proceso de Inventarios

DIAGRAMA DE FLUJO PARA PROCEDIMIENTO DE INVENTARIOS DE MATERIALES DE CONTRUCCIÓN



Acta Final de Inventario General de Existencias

Figura 30

Acta Final de Inventario General de Existencias



EL REY DAVID
CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA

ACTA FINAL DEL INVENTARIO GENERAL DE EXISTENCIAS

OBRA:

En la ciudad de, a los.... días del mes de de 202..., se reunieron las siguientes personas: Sr....., responsable del Inventario y el Sr., responsable del Almacén en la obra:, con el objeto de dar por finalizado el Inventario de las Existencias.

En dicho Inventario se siguieron las instrucciones preestablecidas en las políticas y procesos.

El personal comprometido para tal efecto cumplió con su objetivo, habiéndose realizado el curso del Inventario según lo programado con los respectivos papeles de trabajo.

En señal de conformidad de las existencias encontradas, así como de los faltantes y sobrantes que han sido verificados, se suscribe el presente documento.

Forma para de la presente acta el Informe Nro....., respecto al resultado del inventario, el mismo que será elevado a la Gerencia de Administración y Finanzas para los fines pertinentes.

..... RESPONSABLE DE ALMACÉN JEFE DE LOGÍSTICA
---------------------------------	----------------------------

4.3. Proceso de Control Documentario de Materiales de Construcción

PROCESOS DE INVENTARIOS

Proceso de Inventarios Materiales de Construcción en Almacén

Con la elaboración de este proceso, se espera mantener un adecuado control de los materiales mediante la toma de un inventario correcto y con resultados reales en los almacenes de obra, Para la aplicación de este proceso se propone realizar un Inventario al barrer cuya modalidad consiste en efectuar el inventario empezando por un punto determinado del almacén efectuando el conteo de todos los bienes encontrados sin excepción.

Detalle del Proceso:

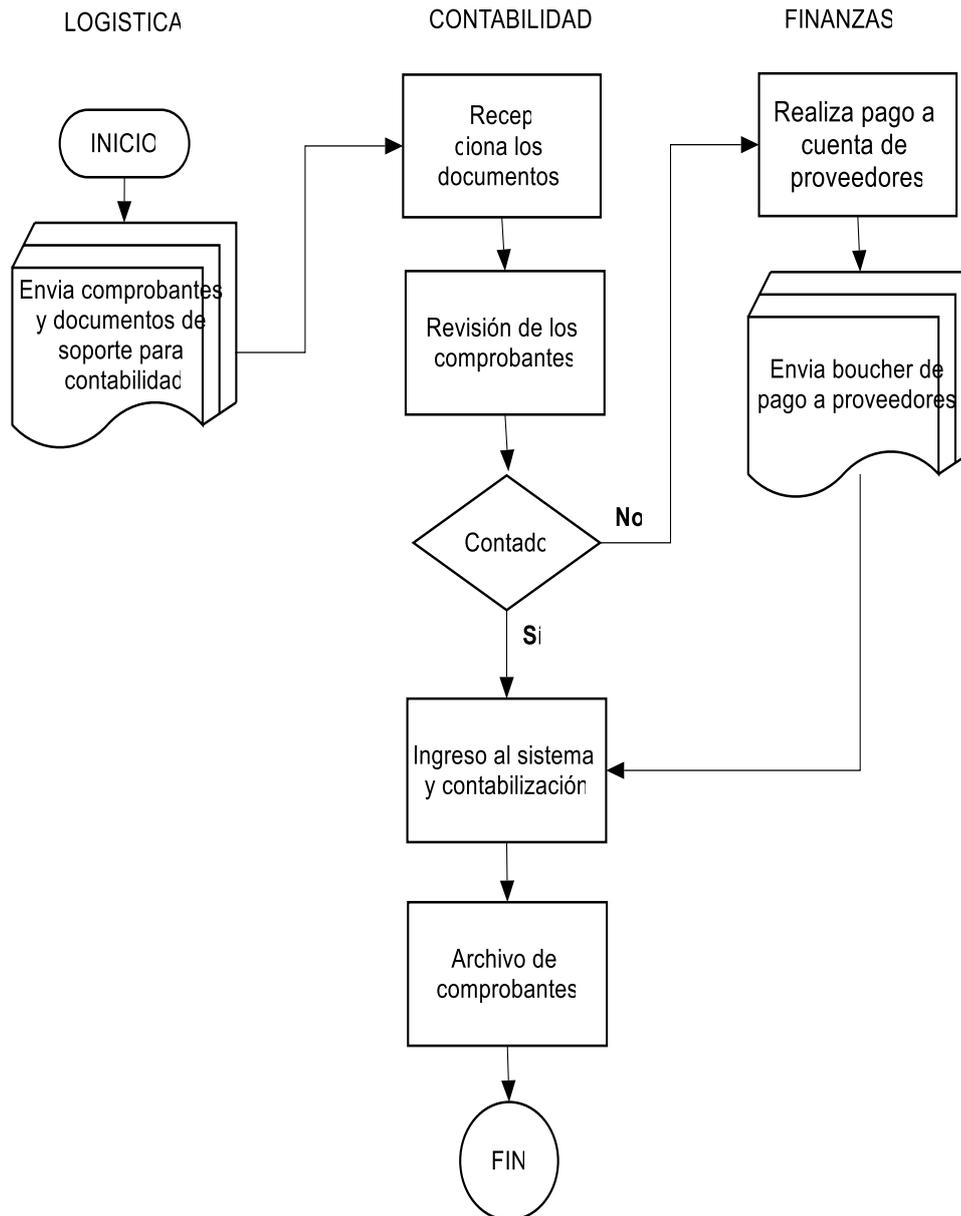
1. El área de Logística se encarga del envío de los comprobantes y documentos de soporte al área de contabilidad.
2. Los comprobantes y documentos son recepcionados por contabilidad para su revisión.
3. Si las facturas son a crédito se envían al área de finanzas para su programación de pago, una vez realizado el pago, el comprobante de pago a proveedores es enviado a contabilidad.
4. Si la condición de la factura es Pago Contado, se procede al ingreso en el sistema y su contabilización.
5. Luego de ser registradas en el sistema se archivan los comprobantes y documentos de sustento.

Flujograma para el Proceso de Control Documentario de Materiales de Construcción

Figura 31

Flujograma para el Proceso de Control Documentario

DIAGRAMA DE FLUJO PARA PROCEDIMIENTO DE CONTROL DOCUMENTARIO DE MATERIALES DE CONTRUCCIÓN



Orden de compra



EL REY DAVID - CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA
 AV. VICTOR LARCO 832 - URB. SAN ANDRES III ETAPA
 LA LIBERTAD - TRUJILLO - TRUJILLO
 TEF. 044 - 502023
 E-mail: reydauidconstructora@gmail.com

Nombre/Razón Social : ARENERA JAEÑ S.A.C.
 R.U.C. : 20114022838

Dirección : AV. MARISCAL CASTILLA NRO. 1357 SECT. PUEBLO LIBRE CAJAMARCA - JAEN
 Tipo de Moneda : SOLES

R.U.C. 20604542481

ORDEN DE COMPRA

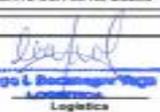
N° 0001-00000143

Fecha de Emisión : 10 DE ABRIL DEL 2021
 Lugar de entrega : SE CARGO EN TIENDA
 Muestra Referencia :
 Fecha de Entrega : 10/04/2021

ITEM	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO (S/)	IMPORTE (S/)
01	670.00	TEJA ANDINA 1.14 X 0.72 ETERNIT	30.00	20,460.00

SON: VEINTICUATRO MIL CIENTO VEINTE CON 00/100 SOLES

Condición de Pago : CONTADO


Diego L. Bodinaga
 Logística

Valor Venta	S/	20,460.00
Impuesto General de Industria y Comercio	S/	20,460.00
Impuesto General de Industria y Comercio	S/	0.00
Impuesto General de Industria y Comercio	S/	0.00
IGV	S/	3,679.32
IMPORTE TOTAL	S/	24,120.00



Factura de compra



AV. MARISCAL CASTILLA N° 1357 SECT PUEBLO LIBRE
 CAJAMARCA / JAEN / JAEN
 Trujillo: Av. America Sur N° 1344 - Urb. Palermo - Trujillo - Trujillo - La Libertad

Señor(es): EL REY DAVID CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S.A.C.
 Dirección: AV. VICTOR LARCO. NRO. 832 URB. SAN ANDRES III ETAPA-TRUJILLO-TRUJILLO-LA LIBERTAD
 R.U.C.: 20604542481
 Fecha: 10/04/2021
 Condición Venta: Contado

R.U.C. N° 20114022838

FACTURA ELECTRONICA

F002 - 0029499

Orden de Compra :

CÓDIGO	CANTIDAD	U. MED.	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
01060005	670.0000	PLA	TEJA ANDINA 1.14 X 0.72 ETERNIT	36.00000	24,120.00



SON: VEINTICUATRO MIL CIENTO VEINTE CON 00/100 Soles



VALOR VENTA	I.G.V.	TOTAL
S/ 20,460.00	S/ 3,679.32	S/ 24,120.00

Representación impresa de la Factura Electronica
 Autorizado mediante la resolución N° 162-005-0000004/SUNAT

10650

Orden de Servicio

		R.U.C. 20604542481 ORDEN DE SERVICIO N° 0001-00000084																				
EL REY DAVID - CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA AV. VICTOR LARCO 832 - URB. SAN ANDRES III ETAPA LA LIBERTAD - TRUJILLO - TRUJILLO TEF. 044 - 583923 E-mail : reydauidcontabilidad@gmail.com		Fecha de Emisión : 08 DE MAYO DEL 2021 Lugar de entrega : Nuestra Referencia : Fecha de Entrega : 06/05/2021																				
Nombre/Razón Social : AVALOS LIZARRAGA CARLOS ALFREDO R.U.C. : 10190880473 Dirección : Tipo de Moneda : SOLES																						
ITEM	CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO (No incluye IGV)	VALOR TOTAL (No incluye IGV)																		
01	1.00	TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA - Terceros Por el servicio de transporte de materiales de construcción Trujillo a Usquil caserío Barro negro alto	1,313.55	1,313.56																		
SON: MIL QUINIENTOS CINCUENTA CON 00/100 SOLES																						
Condición de Pago : CONTADO  Diego L. Docanegra Vega Logística			<table border="1"> <tr> <td>Sub Total</td> <td>SI</td> <td>1,313.56</td> </tr> <tr> <td>Operación Gravada</td> <td>SI</td> <td>1,313.56</td> </tr> <tr> <td>Operación Exonerada</td> <td>SI</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>Operación Inafecta</td> <td>SI</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>I.G.V.</td> <td>SI</td> <td>236.44</td> </tr> <tr> <td>IMPORTE TOTAL</td> <td>SI</td> <td>1,550.00</td> </tr> </table>		Sub Total	SI	1,313.56	Operación Gravada	SI	1,313.56	Operación Exonerada	SI	0.00	Operación Inafecta	SI	0.00	I.G.V.	SI	236.44	IMPORTE TOTAL	SI	1,550.00
Sub Total	SI	1,313.56																				
Operación Gravada	SI	1,313.56																				
Operación Exonerada	SI	0.00																				
Operación Inafecta	SI	0.00																				
I.G.V.	SI	236.44																				
IMPORTE TOTAL	SI	1,550.00																				



Constancia de Detracción

7/6/2021

Constancia de Deposito

CONSTANCIA DE DEPOSITO SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS D.LEG. 940	
Número de constancia	140965301
Usuario SOL	DUPHINUM
No Cuenta de detracciones (Banco de la Nación)	00741110458
Tipo de Cuenta	Cuenta de Detracciones Convencional
RUC del Proveedor	10190880473
Nombre/Razón Social del Proveedor	AVALOS LIZARRAGA CARLOS ALFREDO
Tipo de Documento del Adquiriente	6 - REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES
Número de Documento del Adquiriente	20604542481
Nombre/Razón Social del Adquiriente	EL REY DAVID CONSTRUCTORA E INMOBIL
Tipo de operación	01 - Venta de bienes o prestación de servicio
Tipo de Bien ó servicio	027 - Transporte de Carga
Monto del depósito	S/.62.00
Fecha y hora de pago	07/06/2021 09:36:40
Periodo Tributario	202105
Tipo de Comprobante	01 - FACTURA
Número de Comprobante	E001 00000054
Número de operación	1501519740
Número de Pago de Detracciones	

Voucher de pago a proveedor



EL REY DAVID CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SAC

2021/04/10 11:26:44

Pago de Instituciones

SU OPERACION HA SIDO REALIZADA

Número de Operación	157098-0
Operación	Pago de Instituciones
Usuario(s) que autoriza(n)	HUGO HERRERA VERA
Número de Cuenta de Cargo	0011-0249-0100185959
Nombre de la Entidad	ARENERA JAEN M.N.
DNI/RUC	20114022838
NOMBRES Y APELLIDOS/RAZON SOCI	EL REY DAVID CONSTRUCTORA E INMOB
Monto a Pagar	24,120.00 SOLES
Monto a Cargar	24,120.00 SOLES
Fecha / Hora de 1ra Firma	10/04/2021 - 11:28:52

Estimado cliente, su operación ha sido efectuada, por favor tome nota del Número de Operación.

Contabilización del pago al proveedor

EL REY DAVID CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S.A.C
CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS
R.U.C.20604542481

Periodo: 2021
Página: 8

VOUCHER DE CONTABILIDAD

Asiento: 13 del Sub Diario: 08 del Mes: Abril

FECHA: 10/04/2021 MONEDA: Soles Tipo de Cambio: 3.6240

CUENTA	DESCRIPCION	DEBITO SI.	CREDITO SI.	GLOSA / RAZON SOCIAL	R.U.C. N°	DOC.	NUMERO	F. DOCUM.	C.COSTO
42121	EMITIDAS SOLES - Facturas, Boletas y Otros	24,120.00	0.00	Pago de factura ARENERA JAEN S.A.C.	20114022838	01	00F002-0000000029499	10/04/2021	
10410101	BBVA 0011-0249-0100185959	0.00	24,120.00	Pago de factura BANCO CONTINENTAL	20100130204	00	OP157098	10/04/2021	
6412094	IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES	1.20	0.00	ITF				//	00105
10410101	BBVA 0011-0249-0100185959	0.00	1.20	ITF BANCO CONTINENTAL	20100130204	00	ESTCTA	10/04/2021	
94105	GASTOS ADMINISTRATIVOS -	1.20	0.00	ITF				//	
79103	CICC - GASTOS ADMINISTRATIVOS	0.00	1.20	ITF				//	
TOTAL SI.		24,121.20	24,121.20						

Hecho por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____ Recibido por: _____

SUITE CONTASIS
20125D800258

Sustento para evitar reparos tributarios

Control Documentario

Para evitar que la Administración Tributaria SUNAT ante cualquier fiscalización u auditoria al momento de realizar cualquier observación debemos contar con:

PARA CONTABILIDAD COMPRA DE MATERIALES

- ✓ **Factura de compra de materiales**
 - Guía de Remisión Remitente Copia Sunat
 - Guía de Remisión Transportista Copia Sunat
 - Orden de Compra de Materiales

- ✓ **Factura por Transporte de Materiales a obra**
 - Guías de Remisión Remitente Copia Usuario
 - Guía de Remisión Transportista Usuario
 - Orden de Servicio

- ✓ **Bancarización (obligado a partir de los S/ 3, 500.00 Soles)**
 - Factura de Materiales, copias de guías remisión remitente y transportista.

- ✓ **Pago de Detracción de acuerdo con la tabla del Anexo Sunat**
 - En este caso de transporte es el 4% mayor a S/ 400.00.
 - Pagar hasta máximo el quinto día hábil del mes siguiente.

Comparativo del Presupuesto Meta y Real del 01 de abril al 30 de junio 2021:

Figura 32

Comparativo Presupuesto Meta y Real al 30 de junio 2021



EL REY DAVID
CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA

COMPARATIVO: PRESUPUESTO META VS. REAL (al 30 de junio 2021)

OBRA: "MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO DEL NIVEL SECUNDARIO DE LA I.E. N° 80910
CASERIO BARRO NEGRO ALTO DEL DISTRITO DE USQUIL - PROVINCIA DE OTUZCO -
DEPARTAMENTO LA LIBERTAD" CON CODIGO DE INVERSION N° 2468627

ITEM	DESCRIPCION	PRESUPUESTO META U OBJETIVO		PRESUPUESTO REAL		DIFERENCIA S
		Totales	Incidencia	Totales	Incidencia	
1.00	COSTO DIRECTO	S/ 242,255		S/ 332,665		S/. -90,410
	Mano de Obra	45,959.47	4.81%	101,938.58	24.92%	S/. -55,979
	Materiales	158,832.66	16.64%	185,079.98	45.24%	S/. -26,247
	Equipos	7,632.31	0.80%	7,542.86	1.84%	S/ 89
	Subcontratos	3,753.62	0.39%	2,485.71	0.61%	S/ 1,268
	Agregados	20,076.82	2.10%	4,335.91	1.06%	S/ 15,741
	Flete terrestre Equipos y Materia	6,000.00	0.63%	31,282.29	7.65%	S/. -25,282
2.00	GASTOS GENERALES	S/ 30,974		S/ 31,120		S/. -146
	Gastos Generales Fijos	1,438.2	0.15%	30,027.3	7.34%	S/. -28,589
	Gastos Generales Variables	29,535.6	3.09%	1,092.4	0.27%	S/ 28,443
3.00	CONTINGENCIAS	S/ 25,410		S/ 12,894		S/ 12,516
	Costos de Sede	8,267.14	0.87%	7,751.14	1.89%	S/ 516
	Costos operativos	17,142.86	1.80%	5,142.86	1.26%	S/ 12,000
4.00	UTILIDAD - OBRA	S/ 110,500	11.57%	S/ 32,460	7.93%	S/ 78,040
6.00	SUB TOTAL VENTA (Sin IGV)	954,657.38	100.00%	954,657.38	100.00%	S/ 0
5.00	MARGEN DE OBRA		11.57%		3.40%	8.17%

Al finalizar la obra al 30 de junio del 2021 para poder identificar en donde repercute la disminución de la utilidad y se pudo mejorar según la implementación propuesta, obteniendo mejores resultados.

MEJORA DE LA UTILIDAD DESPUES DE LA IMPLEMENTACION FINAL

Comparativo del Presupuesto Meta Versus Presupuesto Real al 30 de junio 2021:
Al finalizar la obra al 30 de junio del 2021 para poder identificar en donde repercute la disminución de la utilidad y se pudo mejorar según la implementación propuesta, obteniendo mejores resultados.

Figura 33

Comparativo Presupuesto Meta y Real 01 Enero al 30 de junio 2021



EL REY DAVID
CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA

COMPARATIVO: PRESUPUESTO META VS. REAL (al 30 de Junio 2021)

OBRA: "MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO DEL NIVEL SECUNDARIO DE LA I.E. N° 80910 CASERIO BARRO NEGRO ALTO DEL DISTRITO DE USQUIL - PROVINCIA DE OTUZCO - DEPARTAMENTO LA LIBERTAD"
CON CODIGO DE INVERSION N° 2468627

ITEM	DESCRIPCION	PRESUPUESTO META U OBJETIVO		PRESUPUESTO REAL	
		Totales	Porcentaje	Totales	Porcentaje
1.00	COSTO DIRECTO	S/ 565,261		S/ 776,219	
	Mano de Obra	107,238.76	0.11	237,856.68	0.25
	Materiales	370,609.54	0.39	431,853.29	0.45
	Equipos	17,808.71	0.02	17,600.00	0.02
	Subcontratos	8,758.44	0.01	5,800.00	0.01
	Flete terrestre Equipos y Material	14,000.00	0.01	72,992.00	0.08
2.00	GASTOS GENERALES	S/ 72,272		S/ 72,612	
			0.00		0.00
	Gastos Generales Fijos	3,355.7	0.00	70,063.6	0.07
			0.00		0.00
			0.00		0.00
3.00	CONTINGENCIAS	S/ 59,290		S/ 30,086	
	Costos de Sede	19,290.00	0.02	18,086.00	0.02
	Costos operativos	40,000.00	0.04	12,000.00	0.01
			0.00		0.00
			0.00		0.00
4.00	UTILIDAD - OBRA	S/ 257,834	0.27	S/ 145,740	0.08
			0.00		0.00
6.00	SUB TOTAL VENTA (Sin IGV)	954,657.38	1.00	S/ 1,024,657	1.00
5.00	MARGEN DE OBRA	27.01%		14.22%	

V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

V. Discusión de resultados

En la obra I.E. N.º 80910 del Distrito de Usquil, ejecutada por la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C, se observó que al 31 de marzo 2021 (I Trimestre), no se realizaron actividades de control con respecto a materiales de construcción como: la comprobación documentaria, conformidad de calidad y cantidad, proceso de almacenaje, el internamiento, la codificación y ubicación de los materiales de construcción, la actualización del inventario, ingreso de los materiales de construcción al sistema, todas estas actividades se desarrolló de forma empírica según las experiencias del día a día del personal en el área de logística y es debido a ello que se han generado pérdidas de los recursos, afectando la utilidad de la obra en la empresa. Dichos resultados guardan relación con la investigación realizada por Rodríguez (2000), quien concluyó que el control interno se basa en procedimientos y métodos adoptados por una organización de manera coordinada con el fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficiencia de las operaciones en las áreas funcionales de la empresa.

Con la implementación del sistema de control de materiales en el II Trimestre se tuvo como resultado que las deficiencias presentadas en la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C, en el I Trimestre fueron la falta de controles internos, falta de un responsable de almacén en la obra, la falta de un espacio determinado para el almacenamiento de los materiales, la falta de lineamientos adecuados para el control y la deficiente custodia de las entradas y salidas de los materiales de construcción.

De acuerdo con los hallazgos, coincidimos con la investigación Urcia (2019), quien sostuvo que la utilidad se ve afectada por la falta de controles internos y por las deficiencias presentadas en el control de inventarios reflejando disminución en los resultados económicos, por ello recomendó mejorar las diferentes etapas del manejo del almacén, mejoras que abarcan las etapas desde la recepción de mercaderías hasta la salida de las mismas, esto ayudará a la empresa a tener un adecuado control y optimizar sus recursos

para la obtención de mejores resultados y en la misma medida, información más confiable para su elaboración de sus Estados Financieros.

Con el fin de conocer la utilidad de la obra Usquil de la empresa El Rey David Constructora Inmobiliaria S.A.C., se emplearon ratios financieros y la comparación de la utilidad del presupuesto real del I Trimestre Enero a Marzo (sin implementación) con el II Trimestre Abril a Junio (con implementación) del sistema de control, se evidenció que mejoró favorablemente la utilidad, con respecto a la partida de materiales de construcción, reflejando el importe en materiales en su I Trimestre de S/. 246,7730.31 y en II Trimestre S/185,079.98 reduciendo gastos, lo que permitió mejorar la utilidad respecto a materiales con una diferencia positiva de S/.61,693.33. Sin embargo, no se ve reflejado en el resultado de la utilidad, porque existieron gastos que reducen la utilidad como son la mano de obra y otros gastos generales, reflejando así en el I Trimestre al 31 de marzo en el presupuesto real una utilidad de S/. 43,280.00, sin embargo, en el II Trimestre al 30 de junio en el presupuesto real redujo a S/. 32,460.00, en la ejecución de la obra I.E N° 80910 Distrito de Usquil, confirmándose de esta manera que las deficiencias presentadas en el I Trimestre se mejoraron al II Trimestre respecto al control de inventarios que influyeron de manera positiva en la utilidad de la empresa. Dichos resultados guardan relación con la investigación realizada por Cruzado (2015), quien concluyó que por los problemas que presentan algunas empresas constructoras en el control de sus procesos logísticos, en el sector construcción, las empresas están buscando reducir sus costos, manejando sus recursos de manera adecuada y usando herramientas de nueva generación, viendo la necesidad de implementar nuevas formas de mejorar y perfeccionar un sistema de Control Interno adecuado para llevar a cabo una buena gestión en el proceso logístico.

En cuanto al objetivo general se determinó la incidencia de las variables en estudio, aceptando que de esta manera la hipótesis indica que el control de los materiales de construcción inciden de manera favorable incrementando la utilidad de la obra en el II Trimestre de la I.E N° 80910 del Distrito de Usquil, de la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C., de la ciudad de Trujillo, durante el período 2020-2021., todo ello debido a que las

actividades que se realizan en el control de inventarios es de manera adecuada. Dichos resultados guardan relación con la investigación realizada por Crespo y Torres (2019), quienes concluyeron que al realizar un análisis detallado en el área de almacén de la Empresa Constructora Janet EIRL que presentó deficiencias, así como en el control interno, permitió afrontar las posibles pérdidas de la empresa logrando que la empresa sea más eficaz y eficiente en cuanto al manejo de los almacenes con el fin de que estos sean percibidos como oportunidades.

CONCLUSIONES

1. Mediante el diagnóstico y evaluación inicial realizado en la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C. en la obra I.E. N.º 80910 del Distrito de Usquil, se observó que la empresa presenta deficiencias en el control de los materiales de construcción en los almacenes de obra donde se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento y responsable, lo que generaba desorden. Esto conlleva a proponer que se implemente un espacio físico en cada obra para el almacén y llevar en práctica la Filosofía de las “5S de Kaizen” que permitió tener más orden y cuidados en manipulación de los materiales de construcción, así mismo evidenciándose la situación de riesgo en la que se encontraban los recursos de la empresa, tal como se evidencia en la Entrevista (Anexo IV), y el Análisis Documental.
2. Se realizó la evaluación del presupuesto meta u objetivo inicial versus el presupuesto real con corte al 31 de marzo del 2021 en la ejecución de la obra Institución Educativa N.º 80910 del Distrito de Usquil se evidencia en el cuadro comparativo realizado de ambos presupuestos que la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C no obtuvo los resultados esperados en la estimación inicial con la final en la utilidad, debido a la carencia de un diseño de control de materiales de construcción, lo cual conlleva a que no hagan un correcto uso de los recursos con los que cuentan, y por consiguiente no logrando obtener los beneficios esperados, como se puede observar en las Figuras N° 08, 09, 10, 11, 12, 13.
3. Con la aplicación de la implementación de un sistema de control de materiales de construcción en la ejecución de la obra Institución Educativa N.º 80910 del Distrito de Usquil de la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C, se logró optimizar los procesos , lo cual incidirán de manera positiva a obtener una mayor utilidad para la empresa; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar los controles de los materiales y hacer seguimiento al trabajo que realiza el personal del área de almacén, que se reflejará con los inventarios físicos.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria, implementar manuales de organización y funciones, políticas, procesos y procedimientos y capacitaciones elaborados para los responsables del área de logística, con la finalidad de que los colaboradores pueden reflejar de manera clara las funciones, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos y metas propuestas por la empresa para un adecuado control de los materiales de construcción.
2. Se recomienda a la empresa implementar registros físicos y computarizados que controlen los materiales de construcción, contratando personal idóneo y comprometido que se encargue del área de almacén e implementar un espacio físico en cada obra y brindar capacitaciones frecuentes sobre temas del control de inventarios con la finalidad de corregir las deficiencias presentadas en el área de logística mejorando con ello los resultados, mantener comunicación constante sobre las actividades realizadas con la jefatura de logística y planificar estrategias que contribuyan al control de los materiales de construcción.
3. Evaluar trimestralmente el reporte del estado de resultados de la empresa con el fin de prever futuras pérdidas en cuanto a la utilidad, asimismo generar reportes mensuales sobre el rendimiento que obtiene la empresa en cuanto al control de inventarios, evitar realizar gastos que no sean necesarios o de suma urgencia en la empresa.
4. Mejorar el sistema informático implementado para cada uno de los procesos del control interno de los inventarios, ya que el sistema aún tiene algunas deficiencias en cuanto a los stocks.
5. Programar semestralmente una revisión de los procesos implantados con la finalidad de mejorarlos. Esto lo deben realizar los almaceneros con el jefe de Logística y aprobado por la gerencia general.
6. Se recomienda que al momento de ofertar en una obra se evalúe y revise el detalle de los expedientes técnicos de los presupuestos presentados por la entidad con la finalidad de evitar pérdidas en los materiales.

7. Se recomienda verificar la fehaciencia de las operaciones en cuanto al respaldo documentario con el fin de evitar reparos tributarios con la Administración Tributaria (Sunat).
8. Se recomienda tener en cuenta los resultados obtenidos de la investigación con la finalidad de que la toma de decisiones con respecto a la mejora de la empresa sea asertiva y evitar pérdidas con respecto al control de inventarios y obtener utilidad esperada al final del periodo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Douglas, & Finnerty. (2015, p. 78). *Control de inventarios y su incidencia en la utilidad de la Empresa D&P Inversiones y Ecosistemas Group S.A.C., de la ciudad de Moyobamba*. Moyobamba: <http://repositorio.unsm.edu.pe>.
- Escudero. (2014, p.85). *Control de inventarios y su incidencia en la utilidad de la Empresa D&P Inversiones y Ecosistemas Group S.A.C., de la ciudad de Moyobamba*. Moyobamba: Recuperado de: <http://repositorio.unsm.edu.pe>.
- Escudero, J. (2014, p. 18). *Logísticas de almacenamiento*. Ediciones Paraninfo SA. Recuperado de: <https://books.google.es>.
- Estupiñán. (2014, p. 177). *Auditoría operativa y su efecto en la razonabilidad financiera de la cooperativa de taxis caja común año 2016-2017*. <https://repositorio.uteq.edu.ec>.
- Gallegos, I. (2014, p. 15). *Análisis de control del inventario de la Microempresa TUBEC*. Recuperado de: <https://dspace.ups.edu.ec>.
- Krajewski, Ritzman, & Malhotra. (2008). *Conocimiento y aplicación de la gestión por procesos en los restaurantes de dos y tres tenedores del distrito de Trujillo, julio, setiembre*. Recuperado de: <https://repositorio.upn.edu.pe>.
- León. (2012). *Análisis de control del inventario de la Microempresa TUBEC Universidad Politécnica Salesiana*. Recuperado de: <http://dspace.ups.edu.ec>.
- Meana. (2017). *Control de inventarios y su incidencia en la utilidad de la Empresa D/P Inversiones y Ecosistemas Group S.A.C., de la ciudad de Moyobamba*. Moyobamba: Recuperado de: <http://repositorio.unsm.edu.pe>.
- Oviendo, U. d. (2012, p. 4). El diseño de las viviendas populares que promueve en Ministerio de Desarrollo Urbano y Vivienda (MIDUVI) y la utilización de materiales de construcción para el mejoramiento del confort en la Parroquia Quinchicoto del Cantón Tisaleo. Recuperado de: <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/TESIS%20ANA%20CISNEROS.pdf>.
- Román, J. (2017). *Capítulo I. Estados Financieros Básicos 2017: Proceso de elaboración y reexpresión*. Recuperado de: <https://books.es>.
- Toomey. (2016, p.32). *Control de inventarios y su incidencia en la utilidad de la Empresa D&P Inversiones y Ecosistemas Group S.A.C. , de la ciudad de Moyobamba*. Moyobamba: Recuperado de: <http://repositorio.unsm.edu.pe>.

ANEXOS

Anexo 1. Carta de consentimiento



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ANEXO N° 01: CONSENTIMIENTO INFORMADO DEL ESTUDIO

Trujillo, 20 de Abril del 2021

INSTITUCIÓN:

El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C.

INVESTIGADORES:

Bach. Carol Stefany Ríos Asto

Bach. Zayra Milagritos Aguilar Nureña

Por medio de la presente yo, **Hererra Vera Hugo Alberto** acepto participar en la investigación acerca de la "Implementación de un sistema de control de materiales de construcción y su incidencia en la utilidad de la obra Institución Educativa N.º 80910 del Distrito de Usquil, de la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C., Trujillo, 2020-2021". Se me ha explicado que mi participación consistirá en:

- a) Realizar la entrevista completa, la cual será grabada. Mi participación es estrictamente para uso de la investigación, dejando de tener validez para fines ajenos a ésta. Una vez transcritas las entrevistas, las grabaciones se destruirán. Declaro que se me ha informado sobre los posibles inconvenientes, molestias y beneficios derivados de mi participación en el estudio, que son los siguientes:
 - a) La entrevista me tomará tiempo adicional a mi jornada de trabajo de aproximadamente 20 minutos.
 - b) Como parte de la investigación se facilitará documentación que se considere parte de la recopilación de datos para la investigación. Entre ellos: Estados Financieros, Organigrama, Ficha ruc, Lista de materiales, Kardex, entre otros, de la empresa. Dicha muestra servirá de antecedentes para el desarrollo de la investigación. Asimismo, el investigador responsable se ha comprometido a darme información oportuna sobre cualquier hecho. Así como a responder y aclarar cualquier pregunta y(o) duda que se le presente acerca de los procedimientos que se llevarán a cabo.
 - c) Contribuiré a la investigación en beneficio del entrevistador.

EL REY DAVID CONSTRUCTORA
E INMOBILIARIA S.A.C.
Hugo Alberto Herrera Vera
GERENTE GENERAL

Nombre: Hugo A. Herrera Vera
Cargo: Gerente General

Aguilar Nureña Zayra Milagritos
Bachiller de Contabilidad

Ríos Asto Carol Stefany
Bachiller de Contabilidad

Anexo 2. Autorización para la Implementación



Empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C.

**ACTA DE GERENCIA: AUTORIZACION PARA LA IMPLEMENTACION
DEL CONTROL DE MATERIALES DE
CONSTRUCCIÓN**

ACTA N° 01

LUGAR Y FECHA: Trujillo, 01 de abril del 2021

CARGO : Gerente General

ASUNTO : Acta de Autorización de la Alta Dirección para la Implementación del Control de Materiales de Construcción

Por medio de la presente en mi calidad de Gerente General, manifiesto mi autorización de la investigación acerca de la "Implementación de un sistema de control de materiales de construcción y su incidencia en la utilidad de la obra Institución Educativa N° 80910 del Distrito de Usquil, en la Empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C., Trujillo, 2020 – 2021". Para dicho fin, nos comprometemos a apoyar al equipo de investigación conformado por Aguilar Nureña, Zayra Milagritos y Carol Stefany Ríos Asto, el cual tendrá a su cargo la implementación del sistema de control de materiales de construcción en la entidad.

Este equipo de investigación será dotado de los recursos humanos y materiales que requiera para la adecuada ejecución de sus labores.

EL REY DAVID CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S.A.C.

Hugo Alberto Herrera Vera
GERENTE GENERAL

Hugo Alberto Herrera Vera
Gerente General
DNI: 43262389

☎ 044 809822

✉ www.elreydavid.com.pe

📍 Calle Consta 834337 HU PE, LTO. BARRIO DOMINGUINO.

Anexo 3. Ficha de Ruc

24/5/2021

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)



FICHA RUC : 20604542481
EL REY DAVID CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S.A.C.

Número de Transacción : 60323227
 CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : EL REY DAVID CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S.A.C.
Tipo de Contribuyente : 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción : 10/04/2019
Fecha de Inicio de Actividades : 10/04/2019
Estado del Contribuyente : ACTIVO
Dependencia SUNAT : 0063 - I.R.LA LIBERTAD-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO
Emisor electrónico desde : 30/06/2019
Comprobantes electrónicos : FACTURA (desde 30/06/2019)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : CONSTRUCTORA EL REY DAVID
Tipo de Representación : -
Actividad Económica Principal : 4100 - CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS
Actividad Económica Secundaria 1 : 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
Actividad Económica Secundaria 2 : -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL/COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad : MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio : -
Actividad de Comercio Exterior : **SIN ACTIVIDAD**
Número Fax : -
Teléfono Fijo 1 : -
Teléfono Fijo 2 : -
Teléfono Móvil 1 : 44 - 932099360
Teléfono Móvil 2 : -
Correo Electrónico 1 : constructoraelreydavid@gmail.com
Correo Electrónico 2 : reydauidcontabilidad@gmail.com

Domicilio Fiscal

Actividad Economica : 4100 - CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS
Departamento : LA LIBERTAD
Provincia : TRUJILLO
Distrito : TRUJILLO
Tipo y Nombre Zona : URB. SANTO DOMINGUITO
Tipo y Nombre Vía : CAL. BALTAZAR GAVILAN
Nro : -
Km : -
Mz : F
Lote : 5
Dpto : -
Interior : -
Otras Referencias : -
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : ALQUILADO

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 18/02/2019
Número de Partida Registral : 11369674
Tomo/Ficha : -
Folio : -
Asiento : -
Origen del Capital : NACIONAL
Pais de Origen del Capital : -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	10/04/2019	-	-	-

<https://e-menu.sunat.gob.pe/ci-ti-itmenu/MenuInternet.htm?pestana=&agrupacion=#>

1/2

24/5/2021

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)

RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/11/2020	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/04/2019	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	10/04/2019	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/04/2019	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/07/2020	-	-	-
SENCICO	10/04/2019	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -43262389	HERRERA VERA HUGO ALBERTO	GERENTE GENERAL	28/10/1985	18/02/2019	-
	Dirección ---- BUENOS AIRES SUR AV. VICTOR LARCO HERRERA 324	Ubigeo LA LIBERTAD TRUJILLO VICTOR LARCO HERRERA	Teléfono 13 - -	Correo -	

Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -45886882	AVALOS CASTILLO MILLER DIMAR	SOCIO	25/06/1989	18/02/2019	-	4.480000000
	Dirección ---	Ubigeo ---	Teléfono ---	Correo -		
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -43262389	HERRERA VERA HUGO ALBERTO	SOCIO	28/10/1985	18/02/2019	-	95.520000000
	Dirección ---	Ubigeo ---	Teléfono ---	Correo -		

Establecimientos Anexos

Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0001	S.PRODUCTIVA	ALMACÉN DE OBRA	LA LIBERTAD OTUZCO USQUIL	CAS. BARRO NEGRO ALTO Km 0	-	OTROS.

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha:24/05/2021
Hora:09:06

Fuente: FICHA RUC de la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C.

Anexo 4. Guía de Entrevista de Evaluación del Control de Materiales

Área:

Cargo:

Fecha de Ingreso:

Objetivo: La presente entrevista tiene como fin evaluar el proceso de control de materiales de construcción de la empresa El Rey David Constructora e Inmobiliaria S.A.C., de la ciudad de Trujillo. Asimismo, el instrumento de evaluación tiene fines estrictamente académicos, por lo cual la información proporcionada es totalmente confidencial, permitiendo su uso exclusivamente de carácter investigativo, los datos servirán para la realización del proyecto. Este instrumento es anónimo, se le agradece de antemano su colaboración y participación.

Pregunta N° 1: ¿Cuándo ingresó a la empresa se le entregó su Manual de Organización y Funciones?

Pregunta N° 2: ¿Recibió las políticas, procedimientos y capacitación para su labor?

Pregunta N° 3: ¿Consideras que el procedimiento utilizado actualmente para el control de materiales de construcción es eficiente?

Pregunta N° 4: ¿Cuentan con un almacén general para la custodia y almacenaje de los materiales de construcción?

Pregunta N° 5: ¿Considera que el área de logística cuenta con el personal suficiente para llevar un adecuado control de los materiales de construcción en cada obra?

Pregunta N° 6 ¿Cree usted que es importante realizar capacitaciones a las personas responsables de custodiar los materiales de construcción en cada obra?

Pregunta N °7: ¿Además de las funciones de su cargo usted realiza actividades relacionadas a otras áreas? Explique.

Pregunta N° 8: ¿Cuándo toman la decisión de una compra, revisan el stock de los materiales? Y donde lo revisan.

Pregunta N° 9: ¿Existe un área responsable del proceso de compras de los materiales de construcción?

Pregunta N° 10: ¿El requerimiento de los materiales de construcción y el medio son adecuados? Indique los medios utilizados.

Pregunta N° 11: ¿Considera que el proceso de las compras es el adecuado? Describa

Pregunta N° 12: ¿Considera que falta información en el documento de Orden de Compra? Describa

Pregunta N° 13: ¿Considera útiles los reportes del área de logística? ¿Por qué?

Pregunta N° 14: ¿Generan documentos de control en la entrada o salida de los materiales de construcción en el lugar de la obra?

Pregunta N° 15: ¿Cuentan con procedimientos para el almacenaje de los materiales de construcción?

Pregunta N° 16: ¿Hacen una revisión periódica de los materiales de construcción en la obra? Si la respuesta es sí, es frecuente encontrar diferencias. En esos casos cómo se informa y cómo se subsana.

Pregunta N° 17: ¿Cree usted, que la implementación del control de materiales servirá para mejorar los procesos del área de logística?

Pregunta N° 18: En tu experiencia crees que la falta de control de materiales afecta la utilidad en las obras que realiza la empresa? ¿Por qué?

Anexo 5. Listado de materiales

EL REY DAVID CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S.A.C
CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS
R.U.C20604542481



LISTA DE PRODUCTOS – MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN

CODIGO	DESCRIPCION	COD.MED	U. MEDIDA
01	MATERIALES		
01001	MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN		
010010001	CEMENTO ANTISALITRE MS ENVASADO		BL
010010002	CEMENTO BLANCO BOLSA DE 50 kg		BL
010010003	CEMENTO EXPANSIVO CHEMA CRACK X 5 KG		BL
010010004	CEMENTO EXTRAFORTE TIPO 1 - ROJO		BL
010010005	CEMENTO EXTRAFORTE ENVASADO		BL
010010006	CEMENTO EXTRAFORTE PACASMAYO		BL
010010007	CEMENTO INKA		BL
010010008	CEMENTO INKA PORTLAND TIPO MS		BL
010010009	CEMENTO INKA PORTLAND		BL
0100100091	CEMENTO PORTLAND TIPO 1		BL
010010010	CEMENTO P 40X40		BL
010010011	CEMENTO PLUS MARRÓN 45X45		BL
010010012	CEMENTO PORCELANA CHEMA		BL
010010013	CEMENTO PORTLAND ASTM-1 PACASMAYO		BL
010010014	CEMENTO PORTLAND EXTRA FORTE (42.5kg)		BL
010010016	CEMENTO PORTLAND TIPO V		BL
010010017	CEMENTO PORTLAND TIPO V ANDINO		BL
010010018	CEMENTO MOCHICA PACASMAYO ROJO		BL
010010019	CEMENTO MOCHICA PACASMAYO TIPO GU		BL
010010020	CEMENTO EXTRA FUERTE MOCHICA		BL
010010021	CEMENTO MOCHICA PACASMAYO AZUL ANTISALITRE		BL
010010022	CONCRETO PREMEZCLADO F'C=80 kg/cm ²		M3
010010023	CONCRETO PREMEZCLADO F'C=100 kg/cm ²		M3
010010024	CONCRETO PREMEZCLADO F'C=140 kg/cm ²		M3
010010025	CONCRETO PREMEZCLADO F'C=175 kg/cm ²		M3
010010026	CONCRETO PREMEZCLADO F'C=210 kg/cm ²		M3
010010027	CONCRETO PREMEZCLADO F'C=245 kg/cm ²		M3
010010028	CONCRETO PREMEZCLADO F'C=280 kg/cm ²		M3
010010029	CONCRETO PREMEZCLADO F'C=315 kg/cm ²		M3
010010030	CONCRETO PREMEZCLADO F'C=350 kg/cm ²		M3
010010031	CONCRETO GRAFITO 45X45		M3
010010032	LADRILLO 15X30X30 ITALPERU		M3
010010033	LADRILLO CARAVISTA DE 6.5X12.5X23 cm		UND
010010034	LADRILLO CARAVISTA DE 6X12X24 cm		UND
010010035	LADRILLO CARAVISTA DE 9.5X12X2 cm		UND

010010036	LADRILLO CELOSIA REX DE 20X20X12 cm	UND
010010037	LADRILLO DE CEMEMTO PARA CERCO PERIM	UND
010010038	LADRILLO DE CONCRETO FIRTH	UND
010010039	LADRILLO DE CONCRETO FIRTH 14x19x39	UND
010010040	LADRILLO DE TECHO 12 SIPAN	UND
010010041	LADRILLO DE TECHO 15 HUECOS	UND
010010042	LADRILLO DE TECHO 15 SIPAN	UND
010010043	LADRILLO DE TECHO 15 X 12 X 30	UND
010010044	LADRILLO DE TECNOPOR DE 0.30 x 0.15 x 1.20	UND
010010045	LADRILLO DE TECNOPOR DE 0.30 x 0.20 x 1.20	UND
010010046	LADRILLO HUECO 12 ACANALADO	UND
010010047	LADRILLO HUECO 15 ACANALADO	UND
010010048	LADRILLO HUECO 15 CON RAYA	UND
010010049	LADRILLO HUECO 20 CON RAYA	UND
010010050	LADRILLO KING KONG COSIDO ARTESANAL	UND
010010051	LADRILLO KING KONG 10X14X24	UND
010010052	LADRILLO KING KONG 18 HUECOS	UND
	LADRILLO KING KONG 18 HUECOS 9X13X24 CERAMICO	
010010053	LAMBAYEQUE	UND
010010054	LADRILLO KING KONG 18 HUECOS C. LAMBAYEQUE	UND
010010055	LADRILLO KING KONG 18 HUECOS ITAL	UND
010010056	LADRILLO KING KONG 18 HUECOS LARK	UND
010010057	LADRILLO KING KONG 30% VACIO	UND
010010058	LADRILLO KING KONG 9X13X24	UND
	LADRILLO KING KONG MACIZO DE CONCRETO UNICON	
010010059	9X13X24	UND
010010060	LADRILLO PANDERETA 10X11.5X23 cm	UND
010010061	LADRILLO PANDERETA 10X12X24 cm	UND
010010062	LADRILLO PANDERETA 10X12X25 cm	UND
010010063	LADRILLO PANDERETA 6 HUECOS ITAL	UND
010010064	LADRILLO PANDERETA ACANALADO 10X12X24 cm	UND
010010065	LADRILLO PANDERETA CERAMICO LAMBAYEQUE	UND
010010066	LADRILLO PANDERETA CON RAYA	UND
	LADRILLO PANDERETA LARK PARA AMARRES DE	
010010067	12X24X15 cm	UND
010010068	LADRILLO PANDERETA MAQUINADO 6H	UND
010010069	LADRILLO PANDERETA PIRAMIDE 9X11X22 cm A RAYAS	UND
010010070	LADRILLO PARA TECHO 4H DE 12X30X30 cm	UND
010010071	LADRILLO PARA TECHO 4H DE 8X30X30 cm	UND
010010072	LADRILLO PARA TECHO 8H DE 12X30X30 cm	UND
010010073	LADRILLO PARA TECHO 8H DE 15X30X30 cm	UND
010010074	LADRILLO PARA TECHO 8H DE 20X30X30 cm	UND
010010075	LADRILLO PARA TECHO 8H DE 25X30X30 cm	UND
010010076	LADRILLO PARED PANDERETA 1" LAMBAYEQUE	UND
010010077	LADRILLO PASTELERO 3X25X35	UND
010010078	LADRILLO PASTELERO DE 3X24X24 cm	UND
010010079	LADRILLO PASTELERO DE 3X25X25 cm	UND

010010080	LADRILLO SUPER PANDERETA LARK DE 12X24X30 cm LADRILLO TECHO 8 HUECOS 15X30X30 CERAMICO	UND
010010081	LAMBAYEQUE	UND
010010082	LADRILLO TECHO 12X30X30 CERAMICOS LAMBAYEQUE	UND
010010083	LADRILLO TECHO 12X30X30 LARK LADRILLO TECHO 15 CERAMICO LAMBAYEQUE 15 X 30	UND
010010084	X 30	UND
010010085	LADRILLO TECHO 15X30X30 CERAMICO LAMB	UND
010010086	LADRILLO TECHO 15X30X30 LARK	UND
010010087	LADRILLO TECHO 8X30X30 PIRAMIDE	UND
010010088	LADRILLO TECNOPOR DE 0.30 X 0.12 X 1.20	UND
010010089	LADRILLO KING KONG 9X12X24CM	UND
0100100890	LADRILLO DE TECHO 15 X 30 X 30 HUACHIPA	UND
010010090	YESO	UND
010010091	TEJA ANDINA 1.14 X 0.72 ETERNIT	UND
010010092	CUMBRERA SUPERIOR	UND
010010093	CUMBRERA INFERIOR	UND

Anexo 6. Foto del Cartel del Panel Fotográfico de la Obra



OBRA: "MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO DEL NIVEL SECUNDARIO DE LA I.E. N° 80910 CASERÍO BARRO NEGRO ALTO DEL DISTRITO DE USQUIL - PROVINCIA DE OTUZCO - DEPARTAMENTO LA LIBERTAD

