

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

VICERRECTORADO ACADEMICO

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS**

PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



**CONTROL INTERNO EN ALMACENES Y SU IMPACTO
EN LA RENTABILIDAD, CONSORCIO FAIQUE – PIURA,
2019**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

AUTOR:
Nole Atoche Cristhian Alfredo

ASESOR:
Mg. CPCC Martos Ramirez Carlos Lucio

PIURA – PERÚ
2020

Palabras Clave:

Tema	Control Interno
Especialidad	Auditoria

Keywords

Topic	Internal Control
Specialty	Audit

Título

Control interno en almacenes y su impacto en la rentabilidad,
Consortio Faique – Piura, 2019

Title:

Internal control in warehouses and its impact on profitability,
Consortio Faique - Piura, 2019

Resumen

El presente estudio se realizó con el fin de determinar la manera en que impacta un Sistema de Control Interno dentro del Área de Almacenes en la rentabilidad del Consorcio Faique – Piura, 2019.

Asimismo, se planteó el problema siguiente: ¿De qué manera un Sistema de Control Interno para el área de almacenes, impacta en la rentabilidad del Consorcio Faique – Piura, 2019?

La investigación es de tipo Descriptiva, con diseño no experimental. La población la conformaron los trabajadores de la empresa y la muestra fue de 8 trabajadores que trabajan en el área de almacén del Consorcio Faique. Para el recojo de datos se hizo uso de la encuesta a través de un cuestionario, referidos a la variable Control Interno y Rentabilidad. La información que se recogió, fue procesada haciendo uso de Excel, para luego ser presentada mediante tablas y figuras.

De acuerdo a los resultados y desde la perspectiva de los trabajadores, concluyó que el control interno impacta de manera directa en la rentabilidad del consorcio Faique, incidiendo regularmente en la optimización de los resultados esperados en el periodo 2019.

Abstract

This research was carried out in order to determine the impact of an Internal Control System in the Warehouse Area on the profitability of the Faique - Piura Consortium, 2019.

Likewise, the following problem was raised: In what way does an Internal Control System for the warehouses area impact the profitability of the Faique - Piura Consortium, 2019?

The research is Descriptive, with a non-experimental design. The population was made up of the company's workers and the sample consisted of 8 workers who work in the warehouse area of the Faique Consortium. For data collection, the survey was used through a questionnaire, referring to the Internal Control and Profitability variable. The information that was collected was processed using Excel, and then presented by means of tables and figures.

According to the results and from the perspective of the workers, it concluded that internal control has a direct impact on the profitability of the Faique consortium, regularly influencing the optimization of the expected results in the 2019 period.

Índice

	Pág.
Palabras Clave:	i
Título	ii
Resumen	iv
Abstract.....	v
Índice	vi
Pág.	vi
CAPITULO 1: INTRODUCCIÓN	1
1.1. Antecedentes y fundamentación científica	1
1.1.1. Antecedentes.....	1
1.1.2. Fundamentación Científica.....	3
1.2. Justificación de la investigación	16
1.3. Problema.....	16
1.3.1. Planteamiento del Problema.....	16
1.4. Conceptuación y Operacionalización de las variables	16
1.4.1. Conceptuación de las variables	16
1.4.2. Operacionalización de las variables	21
1.5. Hipótesis	23
1.6. Objetivos.....	23
1.6.1. Objetivo General	23
1.6.2. Objetivos Específicos.....	23
CAPITULO II: METODOLOGIA	23
2.1. Tipo y diseño de la Investigación	23
2.1.1. Tipo de Investigación	23
2.1.2. Diseño de investigación.....	23
2.2. Población y Muestra	24
2.2.1. Población	24
2.3. Técnicas e instrumentos de investigación.....	24
2.4. Procesamiento y análisis de la información.....	24
CAPITULO III: RESULTADOS	25
Resultados e Interpretación:.....	25
CAPITULO IV: ANÁLISIS DE LA INVESTIGACIÓN	33
Análisis y Discusión	33

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES	36
CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES	37
AGRADECIMIENTO	38
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	39
ANEXOS Y APENDICES	44

Índice de Tablas

	Pág.
TABLA 1: CONTROL DE LAS SALIDAS DE MERCADERIAS	25
TABLA 2: NORMAS DE SEGURIDAD	25
TABLA 3: RESTRICCIONES DE INGRESO DEL PERSONAL	26
TABLA 4: NIVEL DE CAPACITACION DEL PERSONAL	26
TABLA 5: ORDEN DE LOS MATERIALES	27
TABLA 6: FRECUENCIA DE INVENTARIOS	27
TABLA 7: CONTRASTE DE INFORMACION	28
TABLA 8: ACTAS POR FALTANTES O SOBRANTES	28
TABLA 9: REQUERIMIENTO DE EXISTENCIAS	29
TABLA 10: METODOS DE VALORIZACIÓN DE INVENTARIOS	29
TABLA 11: SATISFACCIÓN DE LA RENTABILIDAD	30
TABLA 12: VARIACIÓN DE LA RENTABILIDAD	30
TABLA 13: UTILIDAD DE LAS VENTAS	31
TABLA 14: AFECTACION DEL NIVEL DE INVENTARIOS A LA RENTABILIDAD	31
TABLA 15: INFLUENCIA DEL PERIODO DE ALMACENAMIENTO EN LA RENTABILIDAD	32

CAPITULO 1: INTRODUCCIÓN

1.1. Antecedentes y fundamentación científica

1.1.1. Antecedentes

Urcia (2019). Realizó un estudio con enfoque cuantitativo, tipo aplicada y nivel descriptivo. La investigación es no experimental, de carácter transversal. Las conclusiones más importantes son: La empresa se maneja con métodos no sistematizados lo cual crea problemas y una secuencia de deficiencias, además no cuenta con políticas para las ocupaciones que se hacen desde almacén, el flujo de tarea de inventarios es incierto y erróneo, al final existe doblez de responsabilidades e incertidumbre entre sus empleados, razón por la cual se implementó un Manual de Organización y funciones detallando la responsabilidad de cada trabajador.

Vásquez (2019). Se propuso mostrar la manera en que usar un sistema de control interno mejora la administración de inventario en la empresa. Este estudio hizo uso de cuestionarios y mediante la observación se recogió información de la forma como se llevan a cabo los procesos en los almacenes de la empresa. Los resultados de la investigación señalan que hace falta establecer metodologías y reglamentos que ayuden a un funcionamiento empresarial, de esta manera en este estudio se sugiere elaborar sistemas adecuados para llevar a cabo procesos de control interno que garanticen una buena operatividad de los procesos que lleven a la empresa a cumplir con los objetivos institucionales y hacer correcciones en las dificultades que se vayan presentando.

Calculis (2016). En su estudio se propuso determinar cómo incide un sistema de control interno en optimizar los procesos de gestión del área de almacén en la Constructora Corporación Omega Contratistas Generales SAC. La investigación se hizo bajo un enfoque descriptivo-correlacional, de diseño no experimental con corte transversal. Los resultados obtenidos en la investigación llevaron al investigador a concluir que en la empresa el área de almacén había deficiencias en el sistema de control interno existente pues este era antiguo para los procesos que desarrollan en la actualidad en el área de almacén.

Quisbert (2016). En su investigación se propuso describir la manera como se ejecuta el sistema del control interno en la empresa, tomando como base el informe propuesto por COSO. Este estudio tuvo un enfoque descriptivo-explicativo y ayudó en la mejora del proceso contable y la administración en la empresa dedicada a desarrollar obras civiles. Como conclusión relevante de la investigación se tuvo que, en la empresa, que se orienta a desarrollar obras civiles, no hay comprensión de lo que es el sistema de control interno, además de la no existencia formal de sistemas de control interno en la empresa que permita optimizar los recursos materiales, económicos y humanos con los que cuenta la empresa. Por esta razón los procesos en la empresa se desarrollan de manera inadecuada y aumentan los riesgos y peligros de no alcanzar la rentabilidad deseada.

Boulangger (2015). Realizó su estudio de tipo correlacional y no experimental con la finalidad de determinar la manera en cómo influye los procesos de control interno y tributos en los procesos de gestión en las empresas comerciales orientadas a la venta de materiales de construcción en Piura, 2014. La investigación es concluyente en señalar que el control interno influye de manera positiva en la gestión empresarial, para ello señala que este ayudó a prevenir la merma de patrimonios, permitió obtener información de manera adecuada y confiable acerca del estado financiero empresarial, ayudó a proteger y resguardar los activos de la empresa promoviendo la efectividad de operaciones empresariales. Estos resultados llevaron a concluir que la aplicación de manera adecuada de procesos de control interno ayuda a que la empresa logre sus objetivos y metas propuestas. Y por ende el control interno incide positivamente en la rentabilidad.

Castellano (2013). Cuya conclusión principal fue: En la actualidad la empresa en estudio en el área de inventarios no tiene sistema de control interno. De esta manera deja en evidencia que no hay estructuras formales de control en el área de inventarios. Por esta razón al interior de la empresa se creó un sistema de control interno con reglas, instructivos, políticas y metodologías que ayuden a desarrollar los procesos de forma eficiente en los inventarios para tener así su mejor rendimiento. Por lo que se sugiere generar un programa de investigación, vigilancia y mejora de reglas o métodos involucrados en los inventarios con el propósito de ser más eficientes en ocupaciones, operatividad y optimación permanente.

Saldaña (2008). La investigación se elaboró mediante un enfoque descriptivo y no experimental. El objetivo de estudio fue conocer cuál es el nivel del Control interno de inventarios de una compañía constructora de equipo ferroviario. El estudio es concluyente al señalar que el nivel del control interno de inventarios de la empresa es de nivel regular, con algunos aciertos tales como la recuperación de inventario y comercialización de excedentes, en la parte operativa e instalaciones se logró contar con espacios propicios para almacenar, resguardar, manejar e intercambiar materiales, por esta razón se redujo la posibilidad de pérdida por daños o deterioros, por extravíos y porque queden obsoletos; de esta manera el costo por almacenaje disminuyó en 33%, y se obtuvo un beneficio de 40%, gracias a recojo y establecimiento de mínimos y máximos programados.

1.1.2. Fundamentación Científica

1.1.2.1. Control Interno:

- Tomando en cuenta el informe COSO, se define control interno como un proceso integrado, y no debe concebirse como un cúmulo de componentes burocráticos complementarios determinados por la administración, dirección y trabajadores de la empresa, el control interno se orienta a la promoción de acciones razonables para llegar a cumplir los objetivos de la empresa en las categorías:
 - Eficiencia y eficacia y de los procesos.
 - Seguridad de información financiera.
 - Respeto de leyes, reglamento y políticas empresariales.

- De acuerdo a la comisión de normas de Control Interno de INTOSAI (Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores) se define el control interno como un proyecto organizacional que involucra planes, procedimientos, metodologías y otras medidas de una institución que se orientan a garantizar de manera razonable el cumplimiento de los fines siguientes:
Iniciar ordenamientos metódicos, económicos, eficaces y eficientes que garanticen la calidad de productos y servicios.

- Conservar los bienes de la empresa por desperdicio, arbitrariedad, mala administración, deslices, estafas o anomalías.
- Respeto por las normas y el reglamento, y las directrices para incitar el compromiso de los miembros de la organización a las políticas y objetivos institucionales.
- Tener información financiera y confiable a partir del análisis de fuentes confiables.

Objetivos:

COSO (2013) señala tres objetivos asociados al control interno:

- **Objetivos operativos:** Se refieren a la eficiencia y efectividad operativa de la empresa, incluye la rentabilidad financiera y operativa de la empresa, así como la defensa de los activos ante la posible pérdida.
- **Objetivos de información:** Se asocian al manejo de información financiera y no financiera, ya sea al interior o exterior de la empresa. Se asocia también a la fiabilidad, el manejo oportuno y transparente de la información de acuerdo al reglamento establecido por la empresa.
- **Objetivos de cumplimiento:** Se refiere a cumplir las normas, reglamentos, acuerdos y regulaciones establecidas por la entidad y organizaciones reconocidas y gubernamentales.

Control Interno: Componentes

De acuerdo al Marco Integrado Coso (2013) hay cinco mecanismos esenciales para lograr un Sistema de Control Interno eficaz y que de ser tomados en cuenta garantizan un buen control administrativo y operacional.

De esta manera tenemos:

- Ambiente de control:

Es el cúmulo de normas, procesos y estructuras sobre las que se sustenta el control interno en la empresa. El consejo y la alta dirección son los

responsables de valorar los mecanismos de control interno y los esquemas de administración deseados en la empresa. La dirección fortalece la expectativa sobre el control interno en distintos niveles de la organización. El espacio de control circunscribe toda la organización, incluyendo sus valores éticos; que conducen a asumir responsabilidades de supervisión corporativa, respetar la autoridad y asumir compromiso para atraer, desarrollar y retener al personal competente. El control de una empresa tiene influencia significativa en los demás mecanismos de la empresa.

- **Evaluación del riesgo:** Toda empresa se enfrenta a diferentes riesgos ya sea de orden interno o externo. Este es definido como la posibilidad de ocurrencia de un suceso negativo que afecte al logro de los fines empresariales. Para evaluar los riesgos se debe hacer de manera integral y dinámica involucrando a todos los actores de la empresa, ello llevará a ser conscientes de los peligros existentes y a plantear alternativas de prevención y solución ante las eventualidades que se puedan presentar y dificultar el buen rendimiento de la empresa. Evaluar los riesgos es una tarea muy importante y primordial de toda organización, de esa manera se determinará como se podrán enfrentar y disminuir estos riesgos.

- **Actividades de control:** Son los sucesos que se establecen a través de estrategias y procedimientos para asegurar que las responsabilidades se cumplan y se logren los objetivos deseados. Las acciones de control se deben desarrollar en todos los ámbitos de la empresa, y en los diferentes procesos que se desarrollan, de esa manera se involucra el proceso de comercialización y el uso de tecnologías. Las actividades de control en la organización se pueden realizar para prevenir o detectar anomalías en los procesos de producción o implementación de estrategias por parte de la empresa. Entre las actividades asociadas se refieren permisiones, comprobaciones, concordancias y exámenes de desempeño empresarial. La detección de anomalías en el proceso permitirá desarrollar acciones reparadoras y compensatorias.

- Información y comunicación:

Mantener buenos canales de comunicación al interior de la empresa es fundamental para lograr desarrollar de manera eficiente las acciones control interno y llegar a los objetivos esperados. La información que circula por los diferentes canales de comunicación son esenciales para que las instancias de control interno funcionen de manera eficiente. Mediante el proceso de comunicación se probé, comparte y obtiene información importante. La comunicación al interior de la empresa es fundamental para que todas las instancias de la empresa mantengan un buen funcionamiento en los diferentes niveles de la organización. A través de una buena comunicación interna se logra que todo el personal se compromete con la consecución de las metas propuestas, y al exterior de la empresa se logra comunicar los servicios, ofertas y propuestas de la empresa.

- Actividades de supervisión:

Las actividades de supervisión implican evaluar de manera adecuada y colectiva las diferentes instancias de la empresa con la finalidad de que estas mejoren sus niveles de rendimiento y productividad. Evaluar de manera permanente e integral debe considerar los diferentes métodos productivos en las diferentes instancias de la empresa, de esta manera se logra tener información de manera fidedigna y oportuna sobre la manera como se desarrollan los procesos productivos. La periodicidad y alcance de las evaluaciones son variables de acuerdo a los fines y objetivos planteados, se pueden dar a nivel de la gestión, los procesos, los riesgos, entre otros. También se realiza la evaluación de resultados en relación a las metas y estándares establecidos por la empresa y las organizaciones reguladoras, los resultados de las evaluaciones deben llevar a plantear estrategias adecuadas para dar solución a los problemas presentados o simplemente para mejorar el servicio brindado.

1.1.2.2. Almacén

- **Carreño (2017, p.121)** señala que un almacén hace referencia a un sistema que relaciona la infraestructura, los recursos humanos, la maquinaria y equipos, así como los procesos para operar los productos o mercancías.
- **López (2006)** Señala que al interior de las empresas es necesario almacenar los bienes, para ello se debe tener en cuenta las características de lo que se desea almacenar con el fin de garantizar la seguridad e integridad de los bienes. De la misma manera el autor señala que todo proceso de almacenamiento implica un costo e inversión debido a que se hace en un espacio determinado y para ello se necesita personal y máquinas para su manejo y mantenimiento.

Objetivos de la Gestión de Almacén

- **Clasificación de los almacenes**

En las empresas existe la demanda de diferentes tipos de almacén como: almacén de materia prima, almacén de productos semi-elaborados o terminados, entre otros. Estos deben colocarse de acuerdo con sus necesidades operativas. De acuerdo a lo ya dicho se puede catalogar un almacén de acuerdo a su nivel de protección meteorológica, de las características de los materiales a almacenar, de acuerdo a su posición según su necesidad al momento de su uso, en relación a los equipos y técnicas necesarias para ser manipulados, o de acuerdo al régimen jurídico establecido. (Fundación ICIL, 2014).

- De acuerdo al grado de protección atmosférica

- **Almacén cubierto:** Es un almacén con construcciones de ladrillo, lona y placas de metal. Proporcionan una protección integral para los

materiales almacenados allí, permiten cambios en la temperatura, humedad, entre otros.

- Almacén descubierto: Están separados mediante vallas o marcas sin ningún edificio físico y son utilizados generalmente para guardar productos que no sufren deterioro o degradación por influencias atmosféricas, como automóviles nuevos. En muchos casos, en este tipo de almacenamiento se utilizan medidas de protección para evitar daños, como fundas protectoras de plástico, capas protectoras de film retráctil, capas protectoras de crema o capas protectoras de anticorrosión.

De acuerdo a la naturaleza o tipo de material a almacenar

- Almacén de materia prima: Es aquel que suele estar ubicado junto al taller donde se realiza la producción, generalmente en él se ubican los materiales a transformar.
- Almacén de productos semi-acabados: Este almacén generalmente se ubica al interior del centro de fabricación, su finalidad es la de dar de manera estratégica servicio a las distintas fases de elaboración de los productos; generalmente son materiales que se usan casi de manera frecuente, no se guardan por mucho tiempo.
- Almacén de producto terminado: Es un almacén de productos terminados, cumpliendo la función de regulación de los mismos. Generalmente son los almacenes de alto importe económico entre los almacenes que existen, y su objetivo principal es mantener la tasa de rotación más alta.
- Almacén de recambio: Es el almacén donde se guardan los materiales de repuesto y se orienta a cubrir necesidades de manutención.

- Almacén de material auxiliar: Es aquel en el que se guardan herramientas y materiales de uso auxiliar en los procesos de producción.

De acuerdo a su función logística de distribución

- Almacén de fábrica o almacén central: Estos almacenes se encuentran muy próximos a los lugares de fabricación, ello porque se busca disminuir el costo de carga, descarga y traslado, desde donde se produce hasta donde se almacenará. Se orienta al control de operaciones, pues es el principal depositario del inventario, por lo tanto, en caso sea necesario, proveer mercadería al almacén regional. Estos también jugarán un papel regional en su radio de influencia de acuerdo a su ubicación.
- Almacén regional: Se ubican los más próximos a los lugares o áreas afectadas o de mayor lugar de consumo zonal, y se debe considerar que esta área afectada no debe ser grande en un día. Su tarea básica es distribuir bienes para clientes que consumen al por mayor o menor en una zona específica. Este tipo de almacén debe estar acondicionado para el ingreso de transporte pesado, de esa manera permite el ingreso y salida de mercancías en grandes toneladas. En el área de pedidos es importante considerar este tipo de almacén.

Según su régimen jurídico

- Propio: Considerando la historia de España, este es el primer caso en España, Si bien esta manera de pensamiento se ha modificado durante 10 a 15 años, no ha cambiado mucho en cuanto a negocios familiares, a la empresa extranjera, con finalidad de obtener una mejor renta.

- En alquiler: Actualmente son los más usados. En este caso no hay inversión y solo se fija el costo de acuerdo al área a utilizar y según el uso que se le dé.
- Alquiler a largo plazo o renting: Este es otro arrendamiento a largo plazo, pero no puede realizarse un proceso de compra al concluir el arrendamiento, generalmente involucra acciones de mantenimiento. Aquí los clientes buscan, características en lugar de comprar productos. El contrato entre las dos partes no tiene que ser firmado en el banco, pudiendo realizarse como cualquier otra operación comercial que establezca de manera clara la condición propuesta por las partes.
- Leasing o arrendamiento: Hace referencia al contrato financiero que contiene la posibilidad de que el arrendatario de compras de activos recibidos en el arrendamiento, se puede ejercer a un precio llamado valor residual al final del contrato y debe figurar en el contrato cada condición.

De acuerdo a las funciones de un almacén **Soruco (2014)** señala lo siguiente:

- **Función de recepción e inspección:** Encargado de la recepción e inspección de los productos ya sea para corroborar su buen estado o la cantidad, para ello toma en cuenta las ordenes de compra y lista de empaque. Esta área puede devolver los productos al proveedor en caso de insuficiencia o mal estado como producto del transporte. Esta función le permite realizar una distribución de los materiales o bienes a cada área o almacén mediante una guía de recepción y distribución.

De acuerdo al método que utiliza la empresa para evaluar, el control de inventarios dentro y fuera del almacén debe documentarse o registrarse en un formato especial.

Libro almacén: En él se anotan las cuentas auxiliares de la entrada y salida de bienes e insumos. Se registra en forma física para comprender con precisión el costo de los materiales retenidos y que salen de almacén.

El Kardex: Cuando se utiliza el método de inventario permanente, es un registro o tarjeta que se utiliza para controlar el ingreso y salida de productos, y de esa manera saber si existe toda la mercadería que tiene la compañía para vender.

El KARDEX es usual en las empresas para evaluar si existen productos en la empresa, de esta manera se llega a comprender inmediatamente la entrada y salida de productos, y determinar que productos deben ser reemplazados los bienes que deben reponerse y en qué tiempo. Por lo tanto, esto es importante porque las regularizaciones legales vigentes requieren que las empresas realicen inventarios y utilicen cualquier método autorizado para valorar las existencias a sus costos de adquisición o producción.

- **Recepción de materiales:** Este proceso incluye la entrada real y el ingreso en el sistema de los suministros y materiales en los lugares de almacenamiento.

Los documentos que utiliza el responsable del almacén son:

- Copia de orden de compra de materiales, la cual se verifica con los materiales físicos y dar conformidad de que todo está completo.
- Guía de remisión del remitente y transportista.
- Documento y reporte de ingreso de los materiales.
- Registro de entrada en el kardex.

- **Proceso:**

- Se inicia con la llegada de la mercadería solicitada, de acuerdo a la orden de compra, luego se descarga la mercancía en el lugar acondicionado.
- El responsable del almacén continúa usando una copia de la orden de compra y guía de remisión para verificar las mercancías.
- Si está conforme con los productos o materiales recepcionados, el responsable del almacén firma y sella las guías de envío.

- **Entrega**

- Esta área es la encargada de preparar la mercancía para la carga, y verificar la salida de mercadería, por lo que la entrada y salida de mercadería debe estar bien controlada para asegurar que no haya diferencia en el inventario.

1.1.2.3. Inventarios

Díaz (1999), inventario o stock hace referencia al total de bienes de la empresa en un determinado momento. Un inventario es la cantidad de activos con los que cuenta la empresa y que luego serán utilizados en como insumos en los procesos de producción, venta o prestación de servicios, por parte de la empresa. (NIIF2, s.f.).

Chiavenato, afirma que es necesaria la existencia de inventarios porque así se evita problemas de desabastecimiento, para ello se debe considerar que una empresa un inventario se orienta a proveer materiales adecuados en el momento oportuno. Las existencias en las empresas son los materiales que la empresa temporalmente no usa, pero existe de acuerdo con la demanda futura. Baily dijo que hay 2 razones principales para mantener un inventario: económicas y de seguridad. En

términos económicos se pueden ahorrar mucho dinero al producir o adquirir en grandes cantidades, ello nos permite optimizar el tiempo en los trámites de pedidos, así como ahorrar por adquirir en grandes cantidades. Y desde la percepción de seguridad pueden provocar vacilaciones de solicitud o entrega, de esa manera se protege a la empresa de llegar a tener pérdidas.

Necesidad de realizar inventarios:

Permite posteriormente realizar:

- Informes del estado financiero de la empresa (Balance anual)
- Seguridad y salvaguardia ante posibles fraudes
- Es un indicador de eficiencia en el almacén
- Permite que las reposiciones se hagan teniendo información precisa.

Metodologías utilizadas en la toma de inventarios

a) Recuento reiterado de stock:

Los artículos se cuentan en el mismo momento (generalmente una vez por año). Durante el inventario físico, el envío se dividirá y las entradas se congelarán.

b) Recuento continuo o cíclico:

Todos los días se toman muestras y se cuentan un cierto número de productos de cada categoría. Durante el periodo de recuento, solo se congelan los movimientos y los asientos contables de estos artículos.

Sistema de Codificación de Inventarios

Al diseñar códigos de productos e inventario, los códigos utilizados deben:

- Ser lo más breve posible
- Solo se refiere a una sola pieza o producto.

- Para ser aceptado por todos los usuarios tenga en cuenta todas las reglamentaciones, estándares de la industria, etc. **Mantilla (2004)**.

Metodología para valoración un inventario

Básicamente hay 3 maneras de evaluar un inventario:

A. Metodología de promedio ponderado:

Godoy (2014) considera que es el método más utilizado. Consiste en realizar hacer una aproximación razonada entre el resultado de los componentes monetarios del inventario y dividirlos con el número de elementos que hay disponibles. Para la entrada al almacén, se debe recalcular el proceso, lo que incurre en un costo promedio.

B. Método de primeras entradas y primeras salidas (P.E.P.S).

En esta metodología se considera que lo vendido es lo primero que ingresa al almacén, por ello se valora el último precio de compra. Se considera que si incluso el precio es más alto puede venderse a un precio más bajo si está en peligro de insuficiencia de capital durante periodos de inflación. En el método PEPS un inventario se puede evaluar de forma más real. El termino PEPS es utilizable también para especificar la asignación de valor a los clientes en la casa de la bolsa, su significado es que la primera operación realizada por la empresa de bolsa será entregada al cliente que realizo el pedido, surtiéndolo con la operación primera que la casa de bolsa realice en actividades de remate y un último le proveerá de ser el caso con operaciones últimas. (**Godoy, 2014**).

C. Método (U.E.P.S.) Últimos en entrar, primeros en salir

Usualmente llamado LIFO que significa Last In, FirstOut, implica hacer una evaluación de salidas existentes con el último costo que ingresaron, se hace de manera sucesiva hasta agotar el stock, y se evalúan al último costo de adquisición. A efectos fiscales no se acepta este método. (**Godoy, 2014**).

Jahuira (2015) menciona que en el sector edificación hay 2 NICs para coordinar información contable entre miembros pertenecientes a la Unión Europea, así se explica:

- **NIC N°2 Inventarios:** Cuyo propósito es dar especificaciones de sobre el tratamiento contable de un inventario. Es importante en la contabilidad de un inventario el costo que se reconoce como activo para diferenciarlo de un ingreso. Esta Norma es una guía práctica para la determinación de costos y su ulterior declaración como gasto de un periodo, así como cualquier desperfecto que comprima el valor neto. Además, proporciona pautas para la formulación de costos que se consignan en los inventarios.

- **NIC N° 11 Contrato de construcción:** Esta medida busca regular el proceso de ingresos por las acciones diarias y precios afines a los tratados de edificación.

Por la naturalidad de las actividades realizadas en el contrato de construcción, las fechas de inicio y culminación del contrato suelen permanecer a periodos contables, Al contar las transacciones de construcción son los ingresos de la actividad diaria y el costo incurrido por la actividad durante la ejecución del periodo contable. Esta pauta usa criterios conceptuales establecidos para preparar y consolidar los estados financieros determinando cuándo deben ser reconocidos como ingresos y costos de contratos de actividades ordinarias como ingresos y gastos de actividades ordinarias. Estado de resultados integral también proporciona orientación práctica sobre la aplicación de tales normas.

1.2. Justificación de la investigación

El presente estudio se justificó por su preponderancia social, porque el resultado de la indagación ayudará para que los directores del Consorcio Faique tomen decisiones óptimas para optimizar el nivel de Control Interno en las Áreas de Almacén y esto redundará en la seguridad empresarial, y consecuentemente en beneficio del consorcio.

Asimismo, la presente investigación ayudará para resolver problemas prácticos; es decir, determinar si un sistema de control interno correspondiente al área de almacén ayuda a reducir precio, disminuir pérdidas y conseguir mejores ganancias.

También servirá a otras empresas del sector construcción para organizar las áreas de almacén, determinando un adecuado control interno, además será un estudio de apoyo y consulta para profesionales y estudiantes que se interesen en empoderarse sobre los procesos de control interno en las áreas de almacén de una empresa constructora.

1.3. Problema

1.3.1. Planteamiento del problema

¿De qué manera un Sistema de Control Interno en el área de Almacenes, impacta en la rentabilidad del Consorcio Faique - Piura, 2019?

1.4. Conceptuación y operacionalización de variables

1.4.1. Conceptuación de las variables

1.4.1.1. Definición de Control Interno

Gonzales, A & Cabrale, D (2010) Lo definen como un plan organizacional, así como una colección de planes organizacionales, métodos, procedimientos y otras medidas. En otras palabras, control interno hace referencia a las actividades planificadas de manera específica orientadas a controlar cada operación que realiza la empresa. Por tanto, desde la perspectiva de la rentabilidad constituye una herramienta básica para el éxito empresarial.

Yarasca (2006), señala que los sistemas de control interno hacen referencia a las estrategias y ordenamientos (control interno) que adopta una administración con la finalidad de garantizar la conducta ordenada y eficiente de los negocios. El autor considera que el control interno es guiado por la persona que dirige la empresa, quien impone los principios, normas de la empresa y señala la implementación de diversas actividades en la mejora de las actividades de control en la compañía, principalmente en términos que le permitan prevenir la escasez, los fraudes y errores en las actividades operativas de la empresa.

1.4.1.2. Definiciones de Rentabilidad

A continuación, se presentan varias conceptualizaciones sobre lo que es la “rentabilidad”:

Martínez (2009), dice: La rentabilidad es la correspondencia entre el ingreso y el costo incurrido al utilizar activos de la compañía en sus actividades productivas. En las empresas se puede evaluar su rentabilidad referenciando las ventas, los activos, el capital y el valor de las acciones o bienes.

Para Parada (1988), la rentabilidad es un concepto aplicable a todos los comportamientos económicos que obtienen determinados resultados ajustando medios cualitativos, humanos y financieros

Según Martínez (2009), la rentabilidad es una de las metas de cada empresa para comprender el retorno de la inversión cuando realiza distintas acciones durante un tiempo determinado. También puede decirse que es la consecuencia de una decisión tomada por la dirección de la empresa. La rentabilidad es un concepto aplicable a cualquier comportamiento económico que ajuste la calidad, los medios humanos y financieros para lograr resultados y que se genere dentro de un periodo de tiempo determinado. Se trata de comparar los ingresos generados con los medios utilizados para obtenerlos para elegir entre alternativas o juzgar la eficacia de la acción realizada, según se trate de análisis a priori o a posteriori.

Tipos de Rentabilidad

Para Tanaka (2005), hay diferentes tipos de rentabilidad, las cuales se explican de la siguiente manera:

- ✓ **Rentabilidad sobre las ventas**, en inglés llamada Return on Sales (ROS), cuya fórmula es:
$$\text{ROS} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

- ✓ **Rentabilidad sobre los activos**, en inglés se le denomina Return on Assets (ROA), cuya fórmula es
$$= \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total.}}$$

- ✓ **Rentabilidad financiera**

Anteriormente se definió el ROE como Utilidad Neta / Capital Social o Utilidad neta/ (Capital Social + Capital Adicional), pero algunas bibliografías señalan el ROE como:

$$\text{Return on Equity (ROE)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Con la finalidad de aumentar la rentabilidad financiera la empresa podrá:

- a) Aumentar el endeudamiento.
- b) Disminuir el patrimonio

Según **INEI** la rentabilidad en las empresas en un concepto muy amplio, y este es solo un indicador de los logros en las organizaciones. Sin embargo, a pesar de las deficiencias, es el método más usado por investigadores. Es un elemento céntrico para el análisis económico de la gestión en la empresa. El fin financiero en diferentes en las distintas etapas del ciclo comercial, sin embargo, se asocian a la rentabilidad, crecimiento económico y valor de las acciones, por ejemplo, la ganancia operativa, el rendimiento del valor económico, etc., lo que proporciona señales para acrecentar el ingreso, reducir costos y perfeccionar el uso de activos.

Cuervo (1994) Señalo que la ganancia es indicador y evaluador efectivo de las actividades producidas por cualquier empresa, independientemente del método para el ordenamiento social, porque es una economía de mercado y si tiene materiales de producción privados.

Parés (1979), la rentabilidad mide la eficacia de la gestión empresarial, se comprueba por el beneficio obtenido por las ventas y el uso de la inversión que su categoría y regularización son las tendencias del beneficio. Es decir, al tomar decisiones con base en información valida y confiable, la gerencia tendrá buenas calificaciones cuando tengan un alto nivel de rentabilidad. Por lo tanto, debe tener información actualizada sobre la producción y ventas de productos y compra los materiales y suministros correspondientes.

Rentabilidad de una Empresa

Preve (2008), afirma que cuando la empresa genera suficientes utilidades, es decir el ingreso es mayor al gasto, la rentabilidad es aceptable. Todas las empresas pueden generar utilidades, sin embargo lo correcto es tener claro que los beneficios se deben evaluar por la cantidad de recursos utilizados en la producción.

Para determinar la rentabilidad es necesario utilizar indicadores puntuales para medir dicha rentabilidad, y valorando principalmente los indicadores asociados a rentabilidad económica y financiera.

La Rentabilidad en el Análisis Contable

Bernstein (1995), Señaló que el análisis de rentabilidad es muy importante para la empresa que esta directamente relacionado con los objetivos comerciales de la empresa. la gran importancia de que representa para la empresa el análisis de la rentabilidad que está se relaciona de forma directa con los fines empresariales de la compañía. La rentabilidad del análisis contable se convierte eventualmente en la variable básica para tomar decisiones. Además, son la base del análisis económico. Realice las

finanzas cuantificando la rentabilidad y el riesgo. Es decir, el fundamento del análisis económico. Financiero se logra a través de la cuantificación de tanto de la rentabilidad y el riesgo. Asimismo, la solvencia que viene hacer la disponibilidad para poder cumplir con sus obligaciones financieras.

1.4.1.3. Definiciones de Gestión de almacén

Chuquino (2015) En teoría se trata de una diversidad de procesos para mejorar la funcionalidad logística de la empresa. Estos procesos pueden asegurar la confiabilidad de las informaciones al interior de la empresa, maximizar las cantidades disponibles, optimizar los procedimientos de procesamiento y traslado de productos y la velocidad de la logística aumentan las entregas y reducen los costos.

Salazar (2012), define la gestión de un almacén como el proceso logístico encargado de la recepción y almacenamiento de los productos semi-terminados y terminados, así como de las materias primas, también da cuenta de los materiales procesados y generados. Por ello en las empresas siempre se debe optimizar la logística funcional considerando las etapas abastecimiento y la distribución física.

En líneas generales se puede precisar que la gestión de un almacén como un proceso logístico que involucra recepcionar, almacenar y trasladar en el mismo almacén hasta que se consuman los materiales (materias primas, productos semielaborados, productos terminados y datos de procesamiento y generación de información. Las áreas logísticas funcionales que operan en el proceso de cada etapa, tales como aprovisionamiento y logística, constituyen la gestión de una actividad importante en la operatividad de una empresa.

1.4.2. Operacionalización de las variables

Título: CONTROL INTERNO EN ALMACENES Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD, CONSORCIO FAIQUE – PIURA, 2019

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Items
VARIABLE INDEPENDIENTE Control interno en Almacenes	El sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio (Yarasca, 2006).	Herramienta fundamental para efectuar el control de ingresos y egresos de la empresa	Control de existencias	-Ingreso y salida de mercadería	- ¿En el control de las salidas de las mercaderías, hay algún documento que respaldan estos movimientos? - ¿Existen normas de seguridad que protejan los materiales y mercancías del almacén?
			Control Administrativo	-Funciones de los Trabajadores	- ¿Existen restricciones de ingreso del personal en almacén? - ¿Cree usted que está debidamente capacitado respecto al trabajo en el área de almacén?
			Inventario Físico	-Periodicidad	- ¿Los materiales se almacenan de manera ordenada? - ¿Con qué frecuencia se realizan los inventarios de existencias?
			Rotación de Inventarios	-Faltantes y sobrantes de existencias	- ¿En los inventarios de existencias se presentan: Faltantes, Sobrantes, Mermas, Desmedros, N/A?

					- ¿Suscriben actas por faltantes o sobrantes?
			Gestión de Control	-Autorización de inventarios físico	¿Quién realiza los requerimientos de existencia?
				-Registro físico de existencias	- ¿Qué métodos de valorización de inventarios existen en su empresa?
VARIABLE DEPENDIENTE Rentabilidad	La rentabilidad es la relación entre ingresos y costos generados por el uso de los activos de la empresa en actividades productivas. La rentabilidad de una empresa puede ser evaluada en referencia a sus ventas, activos, capital o valorización de acciones (Martínez, 2009).	Mide la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas.	Aplicación de Ratios	<p>Margen de Utilidad Neta</p> $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times 100$	<p>- ¿Considera usted que la rentabilidad de la empresa ha sido satisfactoria en el año 2019?</p> <p>- ¿Cómo considera Ud. que ha sido la variación de la rentabilidad en los últimos años?</p>
				<p>Rentabilidad Financiera (ROE)</p> $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Neto}} \times 100$	¿Cómo califica Ud. la utilidad proveniente de las ventas?
				<p>Rentabilidad Económica (ROA)</p> $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}} \times 100$	¿Cree Ud. que el nivel de inventarios afecta a la rentabilidad?
					¿Considera Ud. que el periodo de almacenamiento del inventario influye en la rentabilidad?

1.5. Hipótesis

Un sistema de control en el área de almacenes, impacta de manera positiva en la rentabilidad del Consorcio Faique-Piura, 2019.

1.6. Objetivos

1.6.1. Objetivo General

Determinar el impacto de un Sistema de Control Interno en el área de Almacenes en la rentabilidad del Consorcio Faique-Piura, 2019.

1.6.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual del Sistema de Control Interno del Consorcio Faique – Piura, 2019.
- Diagnosticar la situación actual del área de Almacenes del Consorcio Faique – Piura, 2019.
- Diagnosticar si el Control Interno impacta en la rentabilidad del Consorcio Faique – Piura, 2019.

CAPITULO II: METODOLOGIA

2.1. Tipo y diseño de la Investigación

2.1.1. Tipo de Investigación

El estudio fue de tipo Descriptivo, porque describió el nivel en que se encuentran las variables en estudio, control interno en un área de Almacén y rentabilidad en el Consorcio Faique.

2.1.2. Diseño de investigación

El diseño de estudio que se utilizó es no experimental, pues se recolectaron los datos, y el investigador no manipuló las variables, y luego se presentan los resultados, utilizando operaciones estadísticas con instrumentos de medida cuantitativa.

2.2. Población y Muestra

2.2.1. Población

La población estuvo conformada por la empresa Consorcio Faique, y la muestra por 8 colaboradores que laboran en el consorcio, especialmente en el área de almacén (4) y en el área administración y contabilidad (4).

2.3. Técnicas e instrumentos de investigación

El recojo de datos se hizo a través de la técnica, la encuesta usando como instrumento un cuestionario con escala valorativa.

2.4. Procesamiento y análisis de la información

La información recogida de los colaboradores de la empresa a través de la encuesta se analizó, organizó y presentó mediante tablas con el uso del programa Excel, en donde se presentan los resultados con sus respectivas interpretaciones. Además, los Estados Financieros del consorcio, sirvieron para dar mayor soporte a nuestra investigación, se emplearon y calcularon ratios de contabilidad.

CAPITULO III: RESULTADOS

Resultados e Interpretación:

TABLA 1: CONTROL DE LA SALIDA DE MERCADERIAS

ALTERNATIVA	CANTIDAD	%
SI	5	62%
NO	3	38%
TOTAL	8	100%

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

El 62% de trabajadores indicaron que, en el control de salidas de mercaderías si hay documentos que respalden dichos movimientos, mientras que el 38% considera que no las hay.

TABLA 2: NORMAS DE SEGURIDAD

ALTERNATIVA	CANTIDAD	%
SI	3	38
NO	5	62
TOTAL	8	100%

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

La tabla nos permite apreciar que un 62% de trabajadores señalan que, carecen de normas de seguridad para proteger las mercancías en el almacén, mientras que el 38% considera que si hay normas que protejan la mercadería los materiales.

TABLA 3: RESTRICCIONES DE INGRESO DEL PERSONAL

ALTERNATIVA	CANTIDAD	%
SI	3	38%
NO	5	62%
TOTAL	8	100%

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

El 62% de trabajadores encuestados señala que no existen restricciones de ingreso del personal en el área de almacén ya que mediante ello se producen pérdidas innecesarias o sustracciones de mercadería mientras que el 38% afirman que si las hay.

TABLA 4: NIVEL DE CAPACITACION DEL PERSONAL

ALTERNATIVA	CANTIDAD	%
SI	7	87
NO	1	13
TOTAL	8	100%

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

Un 87% del personal encuestado precisa que los trabajadores de almacén si se encuentra debidamente capacitado para desempeñarse en el cargo que ocupa, y el 13% de los entrevistados precisa que no se encuentran capacitados ya que tienen un nivel muy bajo de conocimiento.

TABLA 5: ORDEN DE LOS MATERIALES

ALTERNATIVA	CANTIDAD	%
SI	7	87
NO	1	13
TOTAL	8	100%

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

El 87% de los trabajadores señalan que, los materiales se encuentran almacenados de manera ordenada. Mientras que el 13% señalan que los materiales no se almacenan de manera ordenada, ya que en la empresa no existe un orden al momento de localizar un equipo y no cuentan con un lugar específico donde almacenar dichas existencias.

TABLA 6: FRECUENCIA DE INVENTARIOS

ALTERNATIVA	CANTIDAD	%
DIARIO	0	0
SEMANAL	1	12
MENSUAL	5	63
TRIMESTRAL	2	25
ANUAL	0	0
TOTAL	8	100%

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

El 63% de personal encuestado manifiestan que, los inventarios de existencias se realizan mensualmente, el 25% indica que lo realizan de manera trimestral, mientras que el 12% indican que lo realizan semanalmente.

TABLA 7: CONTRASTE DE INFORMACION

ALTERNATIVA	CANTIDAD	%
FALTANTES	6	75
SOBRANTES	0	0
MERMAS	0	0
DESMEDROS	0	0
N/A	2	25
TOTAL	8	100%

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN: Un 75% de encuestados precisa que en los inventarios se presentan faltantes, ya que no existe control computarizado, para generar un inventario de existencias actualizado, mientras que el 25% señalan que no presentan ninguna inconsistencia anterior.

TABLA 8: ACTAS POR FALTANTES O SOBRANTES

ALTERNATIVA	CANTIDAD	%
SI	1	13
NO	7	87
TOTAL	8	100%

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

En esta tabla el 87% de los trabajadores señalan que, no suscriben actas por faltantes o sobrantes de materiales, mientras que el 13% señalan que si suscriben dichas actas.

TABLA 9: REQUERIMIENTO DE EXISTENCIAS

ALTERNATIVA	CANTIDAD	%
GERENTE	2	25
CONTADOR	0	0
ALMACENERO	6	75
TOTAL	8	100%

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

El 75% del personal encuestados precisa que los requerimientos de existencias las realiza el almacenero, mientras que el 25% las realiza el Gerente.

TABLA 10: METODOS DE VALORIZACIÓN DE INVENTARIOS

ALTERNATIVA	CANTIDAD	%
M. PROMEDIO	0	0
P.E.P.S	5	62
U.E.P.S	0	0
N/A	3	38
TOTAL	8	100%

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN: El personal encuestado precisa que el 62% para valorizar los inventarios utilizan el método PEPS, mientras que el 38% indica que no existe ningún método en el área.

TABLA 11: SATISFACCIÓN DE LA RENTABILIDAD

ALTERNATIVA	CANTIDAD	%
SI	5	62
NO	3	38
TOTAL	8	100%

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

Un 62% de trabajadores encuestados precisa que la rentabilidad si ha sido satisfactoria en el año 2019, mientras que el 38% opinan lo contrario.

TABLA 12: VARIACIÓN DE LA RENTABILIDAD

ALTERNATIVA	CANTIDAD	%
BUENA	0	0
MALA	0	0
REGULAR	8	100
TOTAL	8	100%

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

La totalidad de trabajadores entrevistados considera que en los últimos años la rentabilidad ha sido regular.

TABLA 13: UTILIDAD DE LAS VENTAS

ALTERNATIVA	CANTIDAD	%
BUENA	2	25
MALA	0	0
REGULAR	6	75
TOTAL	8	100%

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

Las $\frac{3}{4}$ partes del personal encuestado califica la utilidad proveniente de las ventas como regular, mientras que la 4ta parte la considera como buena.

TABLA 14: AFECTACION DEL NIVEL DE INVENTARIOS A LA RENTABILIDAD

ALTERNATIVA	CANTIDAD	%
SI	7	87
NO	1	13
TOTAL	8	100%

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

El 87% de los trabajadores encuestado precisa que, si afecta el nivel de inventarios a la rentabilidad, mientras que el 25% opina lo contrario.

TABLA 15: INFLUENCIA DEL PERIODO DE ALMACENAMIENTO EN LA RENTABILIDAD

ALTERNATIVA	CANTIDAD	%
SI	7	87
NO	1	13
TOTAL	8	100%

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

En esta última tabla el 87% de trabajadores encuestado precisó, que el periodo de almacenamiento si influye en la rentabilidad, mientras tanto el 13% opina lo contrario.

CAPITULO IV: ANÁLISIS DE LA INVESTIGACIÓN

Análisis y Discusión

- Los resultados mostrados en la TABLA 1, referente al control de las salidas de mercaderías, se tiene que el 38% de los encuestados precisa que no existen documentos que respalden dichos movimientos, mientras que más de la mitad precisan que si los hay. Además, la TABLA 2, respecto a normas de seguridad para proteger los materiales y mercancías en el almacén, se observa que más de la mitad afirman que no existen, ya que no hay una buena gestión por parte de los administrativos que incentiven a los trabajadores a realizar sus labores llevando un orden y control de las operaciones que garanticen resultados positivos a la empresa; en este sentido nuestra investigación coincide con **Quisbert (2016)** Manifestó que en su investigación la empresa no tiene un Sistema de Control Interno formalizado y debidamente documentado que le permitiera la estabilidad prudente en la implementación de recursos humanos y económicos, es más ni siquiera controlan en forma eficiente las operaciones de campo y sus recursos, y **Vásquez (2019)** quien concluyó en su estudio que en la empresa en se otorgan muchas faltas en los almacenes debido a la falta de reglas, métodos y manejos que se utilicen como soporte en la ejecución de procesos en las empresas.

Desde mi punto de vista he logrado constatar que no existen documentos que sustenten la entrada y salida de mercancías en el almacén, es por ello que se genera una gran problemática a la hora de hacer inventarios, balances y conciliaciones entre los documentos que manejan el almacenero, gerente y contador ya que no se sabe con exactitud los movimientos de dicho almacén. Además, no tienen normas de seguridad que protejan las mercaderías tales como: Pérdidas, siniestros, desconocimiento de las ubicaciones, duplicidad de funciones, información rápida y confiable para tomar decisiones, confirmando que hay ausencia, en la empresa investigada, de un apropiado sistema de control interno.

- Según la TABLA 03, el 62% del personal encuestado señala que no hay restricciones de ingreso al personal al área de almacén, mientras que un 38% afirma que, si existen, ya que a esta área accede cualquier persona lo que genera pérdidas de materiales. En la TABLA 06, se encontró que el 63% de los

encuestados afirmaron que los inventarios se realizaban con una frecuencia mensual, además en la TABLA 07 se observó que un 75% de trabajadores encuestados considera que hay faltantes al momento de realizar inventarios; confirmando que no existe una eficiente labor de quienes trabajan en el área de almacén, mientras tanto **Saldaña (2008)** en su estudio confirma que el control de inventarios está en un nivel regular, y los almacenes permiten el resguardo, conducción y comercio de materiales, de esta manera se redujo las pérdidas por deterioro, extravío y obsolescencia.

Según mi apreciación y estando de acuerdo con el autor, considero que la gestión de inventarios es muy importante, constatando en la empresa un inadecuado control de inventarios como son: Faltantes al momento de los inventarios físicos, falta de inspección para evitar la entrada de personas no autorizadas al almacén, no tienen un cronograma establecido para realizar los inventarios.

La TABLA 10, nos señala que el 62% de encuestados afirma que para valorizar los inventarios utilizan el método PEPS, mientras que el 38% indica que no existe ningún método en el área, que les permita renovar constantemente el stock y evitar que los materiales estén demasiado tiempo en el almacén y puedan deteriorarse lo que coincide con **Urcia (2019)**, quien señala que la empresa en investigación se maneja con métodos no sistematizados lo cual crea problemas y una secuencia de deficiencias y el flujo de gestión de inventarios es incierto y erróneo.

Desde mi punto de vista y según lo observado en mi investigación de campo he podido constatar que el área de almacén del consorcio investigado requiere de mucha más atención y compromiso por parte de sus colaboradores y/o representantes, evidenciándose la siguiente problemática: Falta de un software de inventarios que permita tener información actualizada y que optimice las funciones del personal.

- De acuerdo a los resultados presentados en la TABLA 11 más del 50% de encuestados afirman que la utilidad ha sido satisfactoria mientras que el 38% opinan lo contrario, además en la TABLA 13 la $\frac{3}{4}$ parte del personal encuestado califica la utilidad proveniente de las ventas como regular, dado que en esta empresa hay un ineficiente control de inventarios que califiquen de manera correcta la optimización de resultados, lo que relacionamos con **Boulangger**

(2015) quien en su investigación concluyó que el control interno, incide de manera positiva en la gestión, de esa manera comprobó que al establecer ordenamientos seguros de control interno permiten a la empresa lograr sus objetivos y metas propuestas.

Siguiendo con el análisis podemos resaltar que la TABLA 14, señala que un 87% de trabajadores señalan que el nivel de inventarios si afecta la rentabilidad, más aun estando ésta empresa inmerso en el rubro de la construcción donde cada material adquirido se debe regir con un cronograma presupuestado para una determinada obra, es por eso que en el almacén no deben existir materiales faltantes ni sobrantes porque significaría PÉRDIDA para los inversionistas, asimismo en la TABLA 15 más del 50% de encuestados afirman que el periodo de almacenamiento es determinante para la rentabilidad de la empresa, pues la rotación de inventarios ayuda a que los materiales en el almacén estén en constante circulación evitándose pérdidas y materiales obsoletos, dichas tablas también se relacionan con el autor **Boulangger (2015)**.

Según lo investigado puedo señalar que el control interno si impacta en la rentabilidad del consorcio Faique, ya que incidió de manera regular en la optimización de los resultados esperados en el periodo 2019, estando a cargo de una obra que concluirá en el año 2020, por los tanto no se sabe si en tal año el resultado será positivo, ya que les queda pocas liquidaciones por cobrar y aún tienen mucho por culminar en la obra, siendo el área de almacén una de las más descuidadas, ya que aún les faltan muchos materiales por adquirir para la culminación de la obra, y hasta éste periodo ya hay una cantidad significativa de faltantes, pérdidas, materiales obsoletos, que les generan pérdidas, además una buena aplicación del control interno en las áreas de almacén contribuirá de manera rápida, eficiente y verás en los estados financieros y declaraciones tributarias evitando así posibles multas, reparos tributarios, fiscalizaciones, entre otras que puedan afectar negativamente en la obtención de resultados positivos de la organización.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES

1. El estado del control interno del consorcio en investigación es malo porque no cuenta con documentos que sustenten las entrada y salida de mercancías de almacén, además, no tienen normas de seguridad que protejan las mercaderías tales como: Pérdidas, siniestros, desconocimiento de las ubicaciones, duplicidad de funciones, información veraz y confiable para tomar decisiones adecuadas.
2. En el consorcio Faique la situación actual del área de almacenes es mala porque en dicha empresa hay un inadecuado control de inventarios como son: Faltantes al momento de los inventarios físicos, falta control para evitar la entrada de personas no autorizadas al almacén, no tienen un cronograma establecido para realizar los inventarios asimismo no tienen un software de inventarios que optimice de manera rápida y oportuna las operaciones del área.
3. Según la investigación concluyo que el control interno impacta de manera directa en la rentabilidad del consorcio Faique, incidiendo de manera regular en la optimización de los resultados esperados en el periodo 2019, y si bien es cierto en el presente año la empresa ha tenido ventas muy elevadas es porque ha tenido adelantos de obra (10% Adelanto Directo de obra y 20% Adelanto de Materiales) que recién se va a descontar en el presente año 2020 en cada valorización realizada, año donde culmina la obra y donde se podrá saber si se obtuvo o no la rentabilidad esperada. Por el momento se puede afirmar que la empresa tiene una rentabilidad que le permite cubrir sus costos operativos y obtener una ganancia o utilidad que le permite permanecer en el mercado, pero no crecer en el mercado ya que tiene competidores con personal más capacitado y un mejor control interno de sus operaciones económicas. Además, los Ratios Financieros de rentabilidad empleados, nos refuerza nuestros resultados obtenidos, puesto que podemos reiterar, que el control interno de almacén si tiene un impacto en la rentabilidad del consorcio Faique; porque si desde un inicio hubieran tenido un orden para la realización de sus operaciones, los resultados al finalizar la obra en ejecución hubieran tenido mayores utilidades en la empresa y por consiguiente mayor utilidad.

CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES

1. A los directivos del consorcio Faique, implementar mecanismos de control interno informatizado y documentado para el área de almacén que registre y reporte permanentemente la entrada y salida de materiales y equipos.
2. Crear normas de seguridad y un MOF (Manual de Organización y Funciones) donde el trabajador tenga claras las funciones a realizar.
3. Capacitar permanentemente al personal para informar sobre los planes y protocolos establecidos en la mejora del control interno en la empresa.
4. Implementar software apropiado para optimizar la gestión de inventarios y permita ahorrar tiempo y proporcionar seguridad a las operaciones.
5. Establecer un cronograma para la realización de los inventarios y verificar que éstos se cumplan para poder alcanzar los objetivos empresariales propuestos.
6. Establecer medidas para evitar que personal no autorizado ingrese al almacén de la empresa.

AGRADECIMIENTO

Doy gracias a DIOS por acompañarme y guiarme durante mi carrera, convirtiéndose en mi fortaleza en momentos de debilidad. Por permitirme lograr aprendizajes, buenas experiencias y gratos momentos de felicidad.

A mis padres por su confianza depositada en mí y apoyarme hasta alcanzar mi meta, por incentivar me a salir adelante dándome ejemplos para mejorar día a día, y por la oportunidad de recibir una buena educación.

A mis hermanos, que son parte muy importante en mi vida, en especial a mi Hermana Lorelly por ser mi ejemplo a seguir y por su gran apoyo a lo largo de mi carrera.

Al Mg. CPCC. Lucio Carlos Martos Ramírez, mi asesor de investigación, que con su profesionalismo y experiencia supo guiarme en el campo de la investigación para culminar con éxito mi Tesis.

Para culminar, a la Universidad San Pedro que me acogió y dio la oportunidad de desarrollarme y cristalizar mi sueño de ser un profesional para servir a mi país.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, J. (2006). Auditoría y control interno. Madrid – España: Editorial cultura S.A.
- Álvarez, O. (2007). Auditoria gubernamental- técnicas y procedimientos. Lima - Perú. Editorial el pacifico.
- Bacallao, M. (2009). "Génesis del Control Interno" en Contribuciones a la Economía. Documento disponible en: <http://www.eumed.net/ce/2009a/>.
- Bernstein, L. (1995). Análisis de estados financieros. Teoría, aplicación e interpretación. Madrid – España: Ed. Irwin.
- Boulangger, E. (2015). “El control interno, los tributos y su incidencia en los resultados de gestión de las empresas del sector comercio rubro venta de materiales de construcción de la ciudad de Piura, periodo 2014”. Piura. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Bravo, M. (2002). Auditoría Integral. Lima – Perú: Editora Fecat.
- Briceno, M. y Hoyos, O. (2012). Diccionario técnico contable. (Segunda Edición). Colombia: Editorial LEGIS.
- Calculis, A. (2016). “El sistema de control interno y su incidencia en la mejora de la gestión de almacén de la empresa constructora corporación omega contratistas generales SAC”. Perú. Universidad Nacional de Trujillo.
- Carreño, A. (2017). Cadena de Suministro y Logística. Lima: fondo editorial Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Castellano, D. (2013) <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6271/1/UPS-QT04619.pdf>

- Chacón, G. (2007). La contabilidad de costos, los sistemas de control de gestión y la rentabilidad empresarial. Venezuela: Actualidad Contable FACES 10 (15), 29-45.
- Chuquino, J. (2015). Gestión de Almacenes. Definición, Procesos e Información que la soporta, publicado el 17 de octubre del 2015, en su portal: <https://meetlogistics.com/inventario-almacen/gestion-dealmacenes-definicion-procesos-e-informacion-que-la-soporta/>.
- Cortez, C. (2012). El Control Interno no representa una carga administrativa para las PYMES. Catedrática de Administración de la Calidad Total de la Universidad Internacional del Ecuador (UIDE), Carla Cortez Valle.
- Cuervo, A. (1994). Análisis y planificación financiera de la empresa, Madrid - España: Ed. Cívitas.
- Cuervo, A. Y Rivero, P. (1986). “El análisis económico-financiero de la empresa”. España: Revista Española de Financiación y Contabilidad, nº 49, pp.15-33.
- Domínguez, A. (2016). “Los mecanismos del control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes de la provincia de Ayabaca, año 20152”. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Piura-Perú.
- Esteo, F. (1998). Análisis contable de la rentabilidad empresarial, Centro de Estudios Financieros, Madrid - España.
- Estrada, K. (2017). “Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú”. Piura. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Estupiñan, R. (2002). Control interno y fraudes. (Primera Edición). Bogotá – Colombia: ECOE Ediciones

- Fonseca, O. (2015). Sistema de Control Interno Informe. Para organizaciones. Guía práctica para evaluar el control interno. 2° Edición. Lima, Perú: instituto de investigación ACCOUNTABILITY.
- Fundación ICIL. (06 de junio del /2014). Clasificación de los almacenes, Interempresasnet. Obtenido de WWW.interempresas.net.
- Godoy, R. (14 de julio de 2014). Obtenido de Gerencie .com: <https://www.gerencie.com/metodo-del-promedio-ponderado.html>
- González, A. et al. (2002). Factores Determinantes De La Rentabilidad Financiera De Las PYMES. Revista Española De Financiación Y Contabilidad.
- González, A. y Cabrale, S. (2010). Evaluación del Sistema de Control Interno en La UBPC Yamaquelles, Edición electrónica gratuita. Texto completo en www.eumed.net/libros/2010d/796/.
- Jahuir, M. (2015). Las NIC. Obtenido de www.prezi.com: <https://prezi.com/yfkk0mhvibz9/que-son-las-nics/>.
- López, R. (2006). Operaciones de Almacenaje. S.A. EDICIONES PARANINFO.
- Luna, L. (2017). “El control interno de almacén y la rentabilidad de la empresa constructora inversiones en ti Jesús S.A.C. distrito de Huánuco, Año 2016”. Perú. Universidad de Huánuco.
- Mantilla, S. (2004). Tipo de Inventarios Bogotá – Ecoe
- Mantilla, S. (2005). Control Interno: Informe coso. Bogotá - Colombia: ECOE Ediciones.
- Martínez, N. (2009). “Factores de Rentabilidad en decisiones Financieras”. Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos72/factores-rentabilidad-decisiones-financieras/factores-rentabilidad-decisiones-financieras2.shtml>.

- Mejía, C. (1999). La Importancia De Medir La Rentabilidad. Colombia: ECOE Ediciones
- Ortiz, H. (2004). Análisis Financiero Aplicado y Principios de Administración Financiera. (Décima Segunda Edición). Departamento de Publicaciones, Universidad Externado de Colombia, Colombia.
- Parada, J. (1988). Rentabilidad empresarial. Un enfoque de gestión. Concepción, Chile: Universidad de Concepción. Medina, A. & Flores M. (2010). Centro de investigación de la facultad de ciencias empresariales. Área de investigación de contabilidad. Universidad nacional de Huancavelica
- Parés, A. (1979). “Rentabilidad y endeudamiento en el análisis financiero y la planificación empresarial”, Moneda y Crédito, diciembre, nº 151, pp. 3-20.
- Perdomo, A. (2000). Fundamentos del control interno. (Novena Edición). México: Editorial ECAFSA.
- Preve, L. (2008). La rentabilidad de las empresas. Argentina Rentabilidad.
- Quilbert, R. (2016)
file:///C:/Users/CRISTHIAN/Downloads/Candido_Control_Interno_.pdf
- Salazar, B. (2012). Gestión de almacén. Colombia
- Saldaña, A. (2008). “Control de inventarios de una empresa constructora de equipo ferroviario”. México. Instituto Politécnico Nacional.
- Saldaña, M. (2017) en su tesis “Sistema de control interno en almacén para mejorar gestión de inventarios de Consorcio Panacar’s SAC”
- Soruco, R. (2014). Scribid .com. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/56938060/Funciones-Del-Almacén>

Tanaka, E. (2005) Análisis de estados financieros para la toma de decisiones. Fondo Editorail, Pontificia Universidad Católica del Perú-Lima.

Urcia , L (2019)

http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1881/1/TL_UrciaRamonLucila.pdf

Vasquez, L (2019)

<http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1907/CON-VAS-HOL-2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Yarasca, P. (2006). Fundamentos con un enfoque moderno. Lima – Perú.

**ANEXOS
Y
APÉNDICES.**

ANEXO N° 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: CONTROL INTERNO EN ALMACENES Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD, CONSORCIO FAIQUE – PIURA, 2019.

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
¿De qué manera un sistema de control interno en el área de almacenes, impacta en la rentabilidad del Consorcio Faique – Piura, 2019?	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar el impacto de un Sistema de Control Interno en el área de Almacenes en la rentabilidad del Consorcio Faique – Piura, 2019.</p>	<p>Un sistema de control interno en el área de almacenes, impacta positivamente en la rentabilidad del Consorcio Faique – Piura, 2019.</p>	<p>VARIABLE I: INDEPENDIENTE</p> <p>Control Interno</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN</p> <p>La investigación fue del tipo descriptivo.</p> <p>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN</p> <p>El diseño que se empleó es el No experimental.</p> <p>POBLACIÓN</p> <p>La población en estudio estuvo conformada por todos los trabajadores del Consorcio Faique.</p> <p>MUESTRA</p> <p>La muestra estuvo conformada por 8 trabajadores relacionados con el área de almacén, Administración y Contabilidad del Consorcio Faique.</p> <p>TECNICA E INSTRUMENTO</p> <p>Para la recopilación de la información se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento “el cuestionario”</p>
	<p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> - Diagnosticar la situación actual del Sistema de control interno del Consorcio Faique – Piura 2019. - Diagnosticar la situación actual del área de almacenes del Consorcio Faique – Piura, 2019. - Diagnosticar si el Control Interno impacta en la Rentabilidad del Consorcio Faique – Piura 2019. 		<p>VARIABLE II: DEPENDIENTE</p> <p>Rentabilidad</p>	

ANEXO N° 02

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

Título: CONTROL INTERNO EN ALMACENES Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD, CONSORCIO FAIQUE – PIURA, 2019

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Items
VARIABLE INDEPENDIENTE Control interno en Almacenes	Un sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio (Yarasca, 2006).	Herramienta fundamental para efectuar el control de ingresos y egresos de la empresa	Control de existencias	-Ingreso y salida de mercadería	- ¿En el control de las salidas de las mercaderías, hay algún documento que respaldan estos movimientos? - ¿Existen normas de seguridad que protejan los materiales y mercancías del almacén?
			Control Administrativo	-Funciones de los Trabajadores	- ¿Existen restricciones de ingreso del personal en almacén? - ¿Cree usted que está debidamente capacitado respecto al trabajo en el área de almacén?
			Inventario Físico	-Periodicidad	- ¿Los materiales se almacenan de manera ordenada? - ¿Con qué frecuencia se realizan los inventarios de existencias?
			Rotación de Inventarios	-Faltantes y sobrantes de existencias	- ¿En los inventarios de existencias se presentan: Faltantes, Sobrantes, Mermas, Desmedros, N/A?

					- ¿Suscriben actas por faltantes o sobrantes?
			Gestión de Control	-Autorización de inventarios físico	¿Quién realiza los requerimientos de existencia?
				-Registro físico de existencias	- ¿Qué métodos de valorización de inventarios existen en su empresa?
VARIABLE DEPENDIENTE Rentabilidad	La rentabilidad es la relación entre ingresos y costos generados por el uso de los activos de la empresa en actividades productivas. La rentabilidad de una empresa puede ser evaluada en referencia a las ventas, a los activos, al capital o al valor accionario (Martínez, 2009).	Mide la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas.	Aplicación de ratios	<p>Margen de Utilidad Neta</p> $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times 100$ <p>Rentabilidad Financiera (ROE)</p> $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Neto}} \times 100$ <p>Rentabilidad Económica (ROA)</p> $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}} \times 100$	<p>- ¿Considera usted que la rentabilidad de la empresa ha sido satisfactoria en el año 2019?</p> <p>- ¿Cómo considera Ud. que ha sido la variación de la rentabilidad en los últimos años?</p> <p>¿Cómo califica Ud. la utilidad proveniente de las ventas?</p> <p>¿Cree Ud. que el nivel de inventarios afecta a la rentabilidad?</p> <p>¿Considera Ud. que el periodo de almacenamiento del inventario influye en la rentabilidad?</p>

ANEXO N° 04: CUESTIONARIO



**UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERRECTORADO ACADEMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVA
PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: Control Interno En Almacenes Y Su Impacto En La Rentabilidad, Consorcio Faique – Piura, 2019.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

APELLIDOS Y NOMBRES:

CARGO:

PROFESION:

EDAD:

SEXO:

PREGUNTAS

A. CONTROL INTERNO

1. ¿En el control de las salidas de las mercaderías, hay algún documento que respaldan estos movimientos?
 - a) SI
 - b) NO
2. ¿Existen normas de seguridad que protejan los materiales y mercancías del almacén?
 - a) Si
 - b) No
3. ¿Existen restricciones de ingreso del personal en almacén?
 - a) SI
 - b) NO
4. ¿Cree usted que está debidamente capacitado respecto al trabajo en el área de almacén?
 - a) Si
 - b) No

5. ¿Los materiales se almacenan de manera ordenada?
- a) SI
 - b) NO

B. AREA DE ALMACENES

6. ¿Con qué frecuencia se realizan los inventarios de existencias?
- a) Diario
 - b) Semanal
 - c) Mensual
 - d) Trimestral
 - e) Anual
7. ¿En los inventarios de existencias se presentan?
- a) Faltantes
 - b) Sobrantes
 - c) Mermas
 - d) Desmedros
 - e) N/A
8. ¿Suscriben actas por faltantes o sobrantes?
- a) Si
 - b) No
9. ¿Quién realiza los requerimientos de existencia?
- a) Gerente
 - b) Contador
 - c) Almacenero
10. ¿Qué métodos de valorización de inventarios existen en su empresa?
- a) Método Promedio Ponderado
 - b) P.E.P.S
 - c) U.E.P.S
 - d) N/A

C. RENTABILIDAD

11. ¿Considera usted que la rentabilidad de la empresa ha sido satisfactoria en el año 2019?
- a) Si
 - b) No
12. ¿Cómo considera Ud. que ha sido la variación de la rentabilidad en los últimos años?
- a) Buena
 - b) Mala
 - c) Regular
13. ¿Cómo califica Ud. la utilidad proveniente de las ventas?
- a) Buena
 - b) Mala
 - c) Regular
14. ¿Cree Ud. que el nivel de inventarios afecta a la rentabilidad?
- a) Si
 - b) No
15. ¿Considera Ud. que el periodo de almacenamiento del inventario influye en la rentabilidad?
- a) Si
 - b) No

ANEXO N° 05:

PROPUESTA DE UN KARDEX DE MATERIALES PARA EL ÁREA DE ALMACÉN

		CONSORCIO FAIQUE		KARDEX DE MATERIALES		
OBRA:						
ARTÍCULO:				MÍNIMO:		
CÓDIGO				MÁXIMO:		
UNIDAD DE MEDIDA:						
Fecha	Transacción	Dcto. N°	Ingreso	Salida	Saldo	Observación
TOTALES						

Objetivo: Realizar el almacenaje de mercadería en los almacenes correctamente estableciendo medidas de control que aseguren la correcta ubicación de estos dentro del almacén

PROPUESTA DE DOCUMENTO PARA SOLICITAR LOS MATERIALES A UTILIZAR

	CONSORCIO FAIQUE		ORDEN DE CONSUMO N° _____
FECHA: _____			
Item	Cantidad	Unidad	Artículo
Elaborado por:		Solicitado por:	

Objetivo: Realizar el pedido de mercadería en forma correcta estableciendo medidas de control que aseguren que lo solicitado sea atendido adquirido de forma oportuna y rápida.

PROPUESTA DE DOCUMENTO QUE CONSOLIDA TODA LAS ÓRDENES DE SALIDA DE MATERIALES.

	<h2 style="margin: 0;">CONSORCIO FAIQUE</h2>	<h2 style="margin: 0;">ORDEN DE SALIDA</h2> <p style="margin: 0;">N° _____</p>	
FECHA: _____			
Item	Cantidad	Unidad	Artículo
Elaborado por:		Solicitado por:	

Objetivo: Realizar el despacho de materiales en los almacenes correctamente, estableciendo medidas de control que aseguren que lo solicitado sea atendido correctamente.

**PROPUESTA DE DOCUMENTO PARA EL TRASLADO DE MATERIALES
ENTRE ALMACENES**

	<h2 style="margin: 0;">CONSORCIO FAIQUE</h2>	<h2 style="margin: 0;">ORDEN DE TRASLADO N° _____</h2>	
FECHA: _____			
NOMBRE DE CHOFER: _____			
ALMACÉN DE PARTIDA: _____			
ALMACÉN DE LLEGADA: _____			
Item	Cantidad	Unidad	Artículo
Elaborado por:		Solicitado por:	

Objetivo: Realizar el traslado de materiales entre los almacenes en forma correcta estableciendo medidas de control que aseguren que los traslados se efectúen correctamente.

ANEXO 06: RATIOS

ANÁLISIS DE RENTABILIDAD:

Margen de Utilidad Neta:

Margen de Utilidad Neta		Contable		2019	Contable		2020
Utilidad Neta	x 100	594183	x 100	9.18	7200	x 100	1.9
ventas		6,470,910.00			376193		

INTERPRETACIÓN:

En el 2019 la Utilidad Neta correspondió al 9.18% de las ventas netas. Esto quiere decir que cada sol vendido generó 9.18 soles de utilidad neta.

En el primer semestre del año 2020 (enero a junio) la Utilidad Neta correspondió al 1.9% de las ventas netas. Esto quiere decir que cada sol vendido generó 1.90 soles de Utilidad Neta.

Se observa que hay una diferencia de 8.09% que se debe ya que en el año 2019 se facturaron adelantos de obra que consistió en el 10% de total de la obra y Adelanto de Materiales que consistió en el 20% del monto total del contrato de obra. Dichos adelantos se descontaron en el periodo 2020.

Además, según el comentario del gerente, la situación de la pandemia que se está atravesando a nivel mundial afectó mucho a la empresa ya que la facturación de la valorización concerniente al mes de marzo no pudo realizarse porque paralizaron las actividades y tenían pagos pendientes con proveedores y planillas de trabajadores.

Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)

Rentabilidad Fiannciera (ROE)		Contable		2019	Contable		2020
Utilidad Neta	x 100	594183	x 100	100.00	7200	x 100	1.20
Patrimonio Neto		594183			601383		

INTERPRETACIÓN:

Según esta ratio, indica que las Utilidades Netas en el 2019 correspondieron al 100% del patrimonio, es decir, que los socios obtuvieron un rendimiento sobre su inversión del

100%. Esto se da ya que los socios no han invertido capital social al inicio de las actividades es por eso que ahora su utilidad pasa a ser su patrimonio.

En el primer semestre del año 2020 (enero a junio) las Utilidades Netas correspondieron al 1.20% del patrimonio, es decir que los socios obtuvieron un rendimiento sobre su inversión del 1.20%.

En ambos ejercicios hay una diferencia de 98.80%, puedo observar que la rentabilidad financiera fue eficiente en el año 2019, pero para el primer semestre del 2020 hay una disminución considerable, según comentarios del gerente en el 2020 han tenido algunos problemas con la entidad a la que están prestando servicios, esto también afectado considerablemente la utilidad de la empresa.

Rentabilidad sobre los Activos (ROA)

Rentabilidad Económica (ROA)		Contable		2019	Contable		2020
<u>Utilidad Neta</u>	x 100	<u>594183</u>	x 100	32.08	<u>7200</u>	x 100	1.38
Activos Totales		1851993			522987		

INTERPRETACIÓN:

La rentabilidad sobre los activos del consorcio Faique en el ejercicio 2019 fueron del 32.08%, con respecto a los activos totales las ventas correspondieron al 32.08%, es decir, cada sol invertido en activos totales generó 32.08% soles de Utilidad Neta.

En cuanto al primer semestre del ejercicio 2020, con respecto a los activos totales las ventas correspondieron al 1.38%, es decir por cada sol invertido por los accionistas en activos netos generó 1.38% sobre la Utilidad Neta.

Con respecto al presente ratio se puede observar que hay una diferencia de 30.7% entre el ejercicio 2019 y el primer semestre del ejercicio 2020. Puedo resaltar que en el 2019 la empresa ha tenido una rentabilidad buena pero tenemos que tener en cuenta que ésta se debe a los adelantos que ya hemos mencionado anteriormente, es por eso que en el primer semestres del año 2020 la empresa tuvo una considerada reducción de rentabilidad lo que se ve reflejada en sus estados financieros, y según los socios al finalizar el ejercicio 2020 lo más probable es que exista pérdida, ya que tienen préstamos por cancelar y pagos tanto a proveedores y trabajadores que cumplir.

Concluyo que el control interno de almacén si tiene impacto en la rentabilidad del consorcio Faique ya que si desde un inicio hubieran tenido un orden en todas sus operaciones los resultados al finalizar la obra en ejecución hubieran tenido mayor utilidad.