

**UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANZAS  
CORPORATIVAS**



**Mejoras en el Control Interno del área de Almacén y su Incidencia en la**

**Rentabilidad de la empresa JR VER SAC, Periodo 2021**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

**Para Optar el Título Profesional de Contador Publico**

**AUTOR**

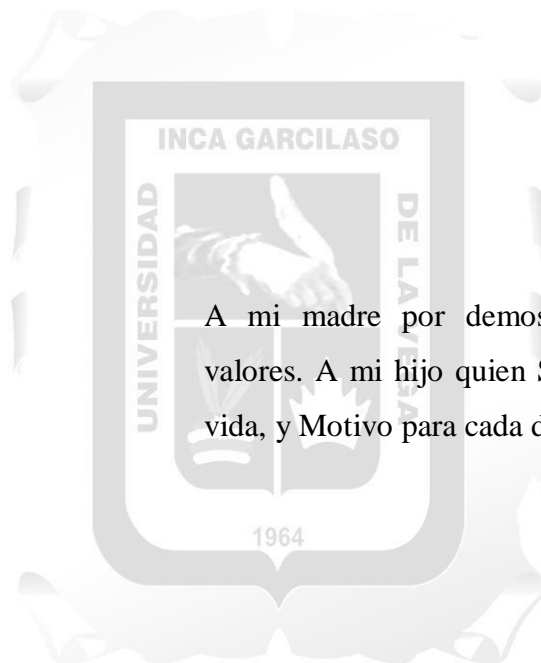
Alvarado Guadalupe, Teresa Rosario

**ASESOR**

Mg. López Pérez, Víctor Nicolás

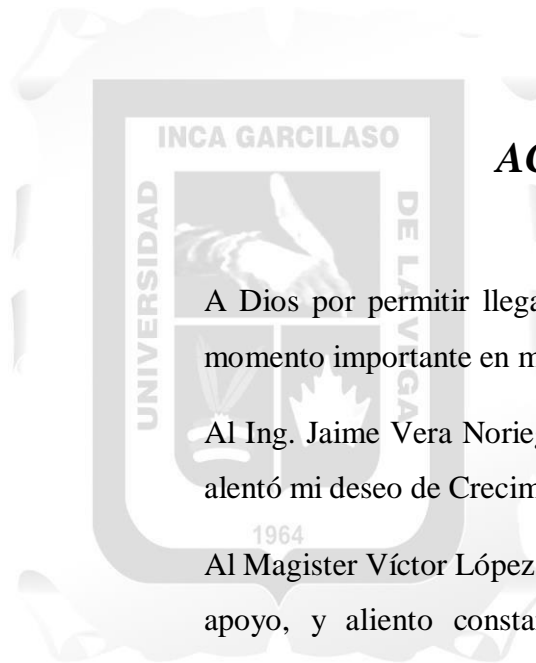
**Lima – Perú**

**2022**



## ***DEDICATORIA***

A mi madre por demostrarme amor, enseñarme valores. A mi hijo quien Siempre será fuerza en mi vida, y Motivo para cada día superarme.



## ***AGRADECIMIENTO***

A Dios por permitir llegar con salud, y darme este momento importante en mi vida.

Al Ing. Jaime Vera Noriega, quien como su ejemplo alentó mi deseo de Crecimiento y Profesionalización.

Al Magister Víctor López Pérez, por sus enseñanzas, apoyo, y aliento constante y así poder llegar a cristalizar mí objetivo.

## **RESUMEN Y PALABRAS CLAVE**

La investigación que se pone a vuestro conocimiento presentó como objetivo principal: Determinar de qué manera las mejoras en el control interno del área de almacén inciden en la rentabilidad de la empresa JR VER SAC, Periodo 2021. Debido a los inconvenientes administrativos que la organización ha venido presentando, por ello, las modificaciones están orientadas a alcanzar la mejora para resolver los problemas vinculados a la falta de capacitación, control y desactualización en los inventarios.

La investigación fue desarrollada conforme al método cuantitativo, se empleó la técnica de la encuesta y se utilizó el cuestionario para alcanzar la información suficiente que permita determinar los resultados relacionados al fenómeno investigado. En la investigación se concluyó que, las mejoras en el control interno del área de almacén inciden de manera favorable en la rentabilidad de la empresa cuando existen y se aplica de manera adecuada las políticas y normas internas destinadas a estos fines, puesto que, depende mucho de la idoneidad y capacidad del personal a cargo para obtener resultados beneficiosos para la organización; en el estudio se advirtió que, la empresa cuenta con trabajadores cuyo perfil es el adecuado para la ejecución de las labores, no obstante, la capacitación y mejora de las herramientas para el desarrollo del trabajo genera una mejor proyección para el alcance de los fines que la empresa persigue.

**Palabras Clave:** Control Interno, Almacén, Rentabilidad, Eficiencia, Gestión.

## ABSTRACT AND KEYWORDS

The investigation that is brought to your attention presented as its main objective: To determine how the improvements in the internal control of the warehouse area affect the profitability of the company JR VER SAC, Period 2021. Due to the administrative inconveniences that the organization has been presenting, therefore, the modifications are aimed at achieving improvement to solve problems related to lack of training, control and outdated inventories.

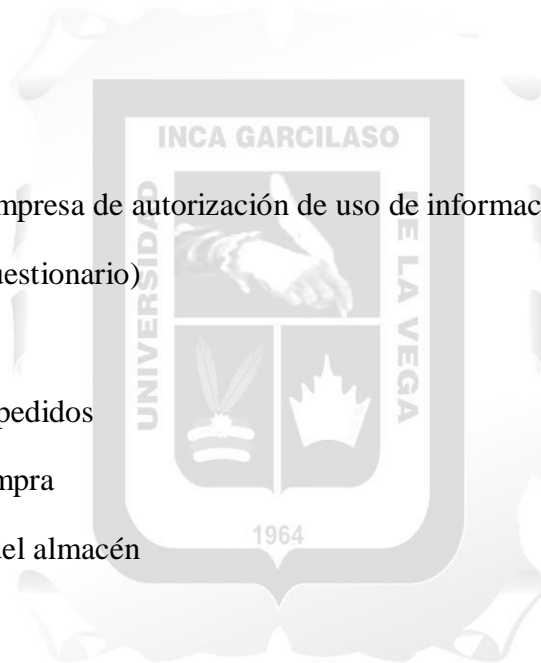
The research was developed according to the quantitative method, the survey technique was used and the questionnaire was used to obtain sufficient information to determine the results related to the investigated phenomenon. In the investigation it was concluded that the improvements in the internal control of the warehouse area have a favorable impact on the profitability of the company when the internal policies and regulations for these purposes exist and are applied appropriately, since it depends a lot of the suitability and capacity of the personnel in charge to obtain beneficial results for the organization; In the study it was noted that the company has workers whose profile is adequate for the execution of the work, however, the training and improvement of the tools for the development of the work generates a better projection for the scope of the purposes that the company pursues.

**Keywords:** Internal Control, Warehouse, Profitability, Efficiency, Management.

# ÍNDICE GENERAL

<i>DEDICATORIA</i>	ii
<i>AGRADECIMIENTO</i>	iii
RESUMEN Y PALABRAS CLAVE	iv
ABSTRACT AND KEYWORDS	v
ÍNDICE GENERAL	vi
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	ix
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: MARCO TEORICO DE LA INVESTIGACION	3
1.1. Marco histórico	3
1.2. Bases Teóricas	5
1.3. Marco legal	21
1.4. Antecedentes del estudio	22
1.5. Marco conceptual	30
2.1. Descripción de la realidad problemática	32
2.2. Formulación del problema general y específicos	33
2.2.1. Problema general	33
2.2.2. Problemas específicos	34
2.3. Objetivo General y Específico	34
2.3.1. Objetivo General	34
2.3.2. Objetivos específicos	34
CAPITULO III: JUSTIFICACION Y DELIMITACION DE LA INVESTIGACION	36
3.1. Justificación e importancia del estudio	36
3.2. Delimitación del estudio	37

CAPITULO IV: FORMULACION DEL DISEÑO	38
4.1. La Empresa	38
4.2. Diseño esquemático	40
4.3. Descripción de los aspectos básicos del diseño	41
CAPITULO V: PRUEBA DE DISEÑO	42
5.1. Aplicación de la Propuesta de Solución	42
5.2. Presentación de Resultados	45
5.2.1. Resultados de la encuesta	45
CONCLUSIONES	62
REFERENCIAS	66
ANEXOS	71
Anexo 1: Carta de la empresa de autorización de uso de información	72
Anexo 2: Encuesta (Cuestionario)	73
Anexo 3: Almacén	79
Anexo 4: Solicitud de pedidos	81
Anexo 5: Orden de compra	82
Anexo 6: Fotografías del almacén	84



## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Pregunta Nro. 1</b>	45
<b>Pregunta Nro. 2</b>	46
<b>Pregunta Nro. 3</b>	47
<b>Pregunta Nro. 4</b>	48
<b>Pregunta Nro. 5</b>	49
<b>Pregunta Nro. 6</b>	50
<b>Pregunta Nro. 7</b>	51
<b>Pregunta Nro. 8</b>	52
<b>Pregunta Nro. 9</b>	52
<b>Pregunta Nro. 10</b>	53
<b>Pregunta Nro. 11</b>	54
<b>Pregunta Nro. 12</b>	55
<b>Pregunta Nro. 13</b>	56
<b>Pregunta Nro. 14</b>	57
<b>Pregunta Nro. 15</b>	58
<b>Pregunta Nro. 16</b>	59
<b>Pregunta Nro. 17</b>	60





# ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico Nro. 1</b>	45
<b>Gráfico Nro. 2</b>	46
<b>Gráfico Nro. 3</b>	47
<b>Gráfico Nro. 4</b>	48
<b>Gráfico Nro. 5</b>	49
<b>Gráfico Nro. 6</b>	50
<b>Gráfico Nro. 7</b>	51
<b>Gráfico Nro. 8</b>	52
<b>Gráfico Nro. 9</b>	53
<b>Gráfico Nro. 10</b>	53
<b>Gráfico Nro. 11</b>	55
<b>Gráfico Nro. 12</b>	56
<b>Gráfico Nro. 13</b>	57
<b>Gráfico Nro. 14</b>	58
<b>Gráfico Nro. 15</b>	59
<b>Gráfico Nro. 16</b>	60
<b>Gráfico Nro. 17</b>	61



# INTRODUCCIÓN

En todas las Empresas, el Almacén, cumple un rol de alta importancia, es el lugar donde se reciben, controlan, almacenan y distribuye, los materiales, suministros y productos, según los distintos requerimientos. Asimismo, cuando estas tareas se realizan de forma eficiente, se contribuye a la reducción de costos y a una mejor rentabilidad de la empresa. El trabajo de Investigación tiene por objetivo determinar de qué forma, las Mejoras en el Control Interno del Área de Almacén incide en la Rentabilidad de la Empresa JR VER SAC periodo 2021.

La estructura del Trabajo de Investigación está dividida en cinco capítulos, los mismos que se detallan a continuación:

En el Capítulo I, tenemos el Marco Teórico, el cual es la exposición del conjunto de leyes, investigaciones, teorías, tesis y conceptos, que he tomado como base para el desarrollo de mi trabajo, obteniendo el marco histórico, base teórica, marco legal, antecedentes del estudio y marco conceptual, considerando como referencia las variables independiente y dependiente.

En el Capítulo II, en el Planteamiento del Problema, detallo que la Empresa JR VERSAC, presenta deficiencias en el área de almacén, los factores de estos problemas son: el control interno no está debidamente implementado dentro de la empresa debido a que no cuenta con las herramientas suficientes para garantizar el adecuado desempeño laboral de los colaboradores, por ese motivo, existe efectos negativos en la economía de la empresa porque compran productos de forma reiterativa o con sobre costo, situación que perjudica la rentabilidad de la empresa.

No cuenta con un adecuado Control Interno, Falta de Capacitación de los trabajadores, Falta de Control del Flujo de Entradas de Materiales, no se realiza el control adecuado al momento de recibir los materiales, deficiencias en el Control de Salida de Materiales, no cuenta con el Inventario del Stock de Materiales actualizado, lo genera demora en la atención de pedidos, retrasos en los procesos del área de logística para la toma de decisión de compra de materiales, exceso de material al término del proyecto, asimismo no tiene información exacta de la cantidad de productos enviados. Todas estas deficiencias se tomaron en cuenta para establecer el problema general y los problemas

específicos y en respuesta a ello se ha determinado el objetivo general y sus objetivos específicos.

En el Capítulo III, Justificación y Delimitación de la Investigación, se expone la justificación del estudio la cual será de conveniencia y practica porque contribuirá a solucionar los problemas en función a las falencias que existen en el control interno del área de almacén, que viene presentando la Empresa JR VER SAC en el periodo 2021.

En el Capítulo IV, para el diseño esquemático y la descripción de los aspectos básico del diseño, he utilizado la técnica de la encuesta, es un procedimiento que me ha servido para recopilar información fundamental e importante, mediante el instrumento del cuestionario, que consiste en una serie de preguntas a los trabajadores de la empresa y terceros, para obtener una visión actual del control interno, en el área de almacén, y de esta forma detectar las deficiencias y proponer las mejoras.

En el Capítulo V, se realizara la prueba del diseño, se ha utilizado el programa Microsoft Excel, para tabular, graficar y procesar los datos del cuestionario, se analiza y se establece la interpretación de los resultados, y de esta forma obtener las conclusiones las cuales están relacionadas directamente con la problemática, y como parte final brindaremos las recomendaciones acerca de la posibilidad de aplicación práctica de los resultados, relacionados directamente con las conclusiones, los cuales nos han demostrado que las Mejoras en el Control Interno del Área de Almacén, inciden en la Rentabilidad de la Empresa JR VER SAC periodo 2021.

# **CAPÍTULO I:**

## **MARCO TEORICO DE LA INVESTIGACION**

### **1.1. Marco histórico**

El control interno es tan antiguo como la contabilidad, ya que desde su nacimiento ha estado en constante evolución y en busca de nuevas mejoras. Se considera que ha transitado por cuatro etapas:

La primera etapa, llamada GENESIS, es donde aparecen los primeros registros para controlar las operaciones de los negocios, los cuales datan de 1280, donde el Papa Nicolás II, levantaba duplicados para verificar la exactitud del trabajo de sus administradores (Cano Morales, Restrepo-Pineda y Villa-Monsalve 2015). En 1902, por el aumento de las producciones, aparecieron hechos como el incremento de personas que participaban y como consecuencia se comenzó a delegar funciones; surgió entonces la necesidad de auditores y contadores, esto da paso a la segunda etapa, conocida como CAMBIOS donde se comienza a hablar del control interno, definido como un conjunto de medidas o procedimientos establecidos por las organizaciones con el propósito principal de prevenir fraudes y evitar errores del personal.

La tercera etapa, DESARROLLO, es donde se amplían los objetivos del control interno debido al ambiente competitivo y hostil que tenían que enfrentar las empresas para continuar su curso hacia sus metas de rentabilidad y de cumplimiento de su misión, así como minimizar impactos negativos.

En 1985, en Estados Unidos, constituido por cinco representantes de organizaciones del sector privado, surge el COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY, con la finalidad de proporcionar las recomendaciones que garanticen la máxima transparencia informativa y así prever la presentación de información financiera fraudulenta y falsa de algunas organizaciones para utilizar en su beneficio. Un cambio en la evolución del control interno fue marcado en setiembre de 1992, el Comité COSO emitió el Informe, INTERNAL CONTROL-INTEGRATED FRAMEWORK (Marco Integrado de Control Interno, Coso I). Implementados por varios países al integrar el sistema organizacional conformándose la cuarta etapa de la INTEGRACION.

De 1995 a 2000 continua el enfoque sobre el Control Interno, Riesgos Administrativos y Cumplimientos, se crean otros marcos de referencia alrededor del mundo.

**Ley Sarbanes Oxley (SOX).** La ley de Sarbanes Oxley se promulgo en Estados Unidos con el propósito de monitorizar a las empresas que cotizan en bolsa de valores, evitando que la valorización de las acciones de las misma sea alterada de manera dudosa, mientras que su valor es menor. Su finalidad, es evitar fraudes y riesgos de bancarrota, protegiendo al inversionista. Esta Ley surgió en respuestas a los escándalos financieros de grandes corporaciones, como, por ejemplo: Enron, Tyco International, WorlCom y Peregrine System, ya que estos disminuyeron la confianza que tenía la opinión pública en los sistemas de contabilidad y sobre todo en la auditoria

2004: Se crea el COSO ERM (COSO II), Es un sistema de gestión de riesgo y control interno para cualquier organización. Se basa en un marco cuyo objetivo es diagnosticar problemas, generar los cambios necesarios para gestionarlos y evaluar la efectividad de los mismos. Se trata de un proceso continuo efectuado por el personal de una compañía (en todos los niveles) y diseñado para identificar eventos potenciales y evaluarlos.

2,013: Se crea el COSO 2013 (COSO III), El control interno es un proceso, efectuado por el Directorio, la gerencia y otro personal de la organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos relacionados con: Las operaciones, La elaboración de información y El cumplimiento. Este informe busca la mejora en los cambios de la gestión para cual brinda 5 componentes que ayudaran a la disminución de riesgos.

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Actividades de Monitoreo

## 1.2. Bases Teóricas

### Control Interno

De acuerdo con Zúñiga (2020), quien indicó que, el control interno es “un sistema integrado, para que las empresas tengan información correcta de cómo se encuentran la empresa y poder proteger sus bienes, a la vez cumplir con los objetivos que toda entidad posee, así disminuir y prevenir estafas” (p. 6).

Por otro lado, Villalba (2009) definió al control interno como, “una medida optada por las entidades para proteger sus recursos, verificar y comprobar la veracidad de la información financiera y administrativa, cumplir eficientemente las metas y objetivos propuestos en la entidad”; mientras que, Estupiñán (2006) sostuvo que, “es un conjunto de procedimientos aplicados por la entidad con el fin de asegurar que sus activos estén debidamente protegidos, que todos los registros contables sean fidedignos y que las actividades de la entidad se desarrollen eficazmente” (como se citó en Quinde y Paucar, 2019, p. 24).

Asimismo, Bosques (2016), indicó que, el control interno es “un proceso realizado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, éste es diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos” (p. 53).

Por lo expuesto, la importancia del control interno, conforme expusieron Mazariegos Sánchez, Águila González, Pérez Poumián, y Cruz Castillo (2013), se sustenta en el extremo de que “es una herramienta útil mediante la cual la administración logra asegurar, la conducción ordenada y eficiente de las actividades de la empresa”; y Navarro Stefanell & Ramos Barrios (2016) indicaron de manera similar, en el extremo de que este sistema posee “procesos que orientan a las empresas a alcanzar los objetivos establecidos dentro en el periodo determinado, haciendo notablemente la eficiencia y eficacia de las operaciones desarrolladas” (como se citó en Quinde y Paucar, 2019, pp. 24 - 25).

Por último, Guajardo y Andrade (2014), establecieron que, el control interno “no fue diseñado para detectar errores, sino para reducir la oportunidad de que ocurran errores o fraudes” (p. 239).

## Control Interno de los Almacenes

De acuerdo con Servín (2017) (como se citó en Eustaquio, 2020, p. 9), quien indicó que:

El control interno constituye un factor de gestión y competitividad, ya que genera efectos positivos como disminuir la ocurrencia de errores en la información financiera, asegurando que la información sea clara, útil, confiable y oportuna para la toma de decisiones; asimismo señala definir y aplicar las medidas correctivas para prevenir riesgos y corregir las desviaciones en las empresas y, por último, atraer a inversionistas que apuesten por el crecimiento de la misma.

Siguiendo lo expuesto por Tobar (2014) quien sostuvo que, “el control interno es el encargado de velar todos los procedimientos de contrarrestar las operaciones operativas de alguna área”; asimismo, Mantilla (2017) indicó que, este control “comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas asociadas dentro de una compañía para salvaguardar sus activos, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, para así llegar a la eficiencia operante” (como se citó en Quillatupa, 2021, p. 14).

Asimismo, Quillatupa (2021), refirió que, los almacenes son indispensables para la organización, por ello, su cuidado y manejo es ideal para dinamizar las siguientes ventajas:

- (i) La reducción de costos ocasiona mejor inversión, (ii) El control en los almacenes evita posibles robos o algún tipo de daño, (iii) El control de stocks brinda la seguridad de compras más exactas, (iv) Se consigue anticipar posibles efectos en los cambios de precios, y (v) Reduce el gasto que incurrirá la empresa por no tener un control mensual de las operaciones y la mercadería que se ingresa (pp. 15).

## Componentes del control interno

De acuerdo con Quinde y Paucar (2019, pp. 25 - 28) y Bosque (2016, pp. 58 - 65), quienes indicaron que los componentes del control interno son los siguientes:

**Ambiente de Control:** Arens, Elder, & Beasley (2007), la definieron como, todos aquellos valores, filosofía y estilo operativo que integra la empresa, en su libro

Auditoría un enfoque Integral, literalmente menciona. El ambiente de control consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización.

De manera complementaria, Mantilla y Cante (2013), lo definieron como el principal componente ya que influencia la conciencia de control en sus empleados incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia de gente en la entidad; también define la filosofía de la empresa en lo que tiene que ver con el control y la forma en la que opera la administración; la manera como organiza a las personas, asigna autoridad, responsabilidades y finalmente la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores.

**Evaluación de riesgo:** Es el proceso de identificar, valorar, evaluar y desarrollar respuestas para transferir, tolerar o eliminar los riesgos que interfieren al alcance de los objetivos de la entidad; por ello, Yanzapanta (2011) indicó que, el riesgo es algo que toda empresa sin importar su tamaño, naturaleza o estructura se encuentran destinados a enfrentarse, siendo estos los que afectan directamente la posibilidad de sobrevivir como empresa.

**Actividades de Control:** Arens, Elder, & Beasley (2007), lo definieron como las políticas y procedimientos, que ayudan a asegurar que se implementen las acciones necesarias para abordar los riesgos que entraña el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Adicionalmente, Estupiñan (2006), indicó que, las actividades de control son aquellas que realizan la gerencia y personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

**Información y Comunicación:** Rivas (2016), indicó que, la información y la comunicación son elementos esenciales en una estructura de control interno. La información acerca del ambiente de control, la evaluación de los riesgos y los procedimientos de control y la supervisión son necesarios para que los administradores puedan dirigir las operaciones y garantizar que sean puesto en práctica las normativas legales, reglamentarias y de información.



**Supervisión y Seguimiento:** Rivas (2016), indicó que, son actividades se refieren a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno por parte de la administración, con el fin de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones.

Adicionalmente, Estupiñan (2006) indicó que, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

## **Clasificación del control interno**

De acuerdo con Zúñiga (2020), sostiene que la clasificación del control interno es de tres tipos, siendo las siguientes:

(i) Control interno administrativo: Son los procedimientos para que las entidades puedan tener información correcta y poder tomar decisiones correctas; (ii) Control interno financiero: Son operaciones que logra gestionar recursos, para brindar informes con exactitud de las operaciones financieras; y, (iii) Control interno contable: Es el control de los registros contables y que puedan brindar información válida de los estados financieros (p. 6).

## **Objetivos del Control Interno**

De acuerdo a lo establecido por la Contraloría de la República del Perú (2014) (como se citó en Zúñiga, 2020, p.7), siendo dicho ente el que indicó que, el control interno examina:

Impulsar y mejorar la eficiencia, eficacia y transparencia en el trabajo de la empresa, custodiar y proteger los bienes del Estado contra cualquier modo de merma, daño, uso ilícito y movimientos ilegales, ejecutar el reglamento adaptable a la empresa y sus acciones, avalar la seguridad y conformidad de la información, inducir el uso de valores organizacionales, apoyar la ejecución por parte de los titulares de la empresa a justificar los fondos que tiene a cargo por una tarea y propósito aprobado.

Por otro lado, Claros y León (2012) (como se citó en Zúñiga, 2020, p. 7), refirieron que, son tres los objetivos del control interno:

(i) Objetivos de operatividad, este objetivo busca que las operaciones de la entidad tengan mayor eficiencia y eficacia, incluidos la mejora financiera y operacional y darle un mayor control a los activos frente a pérdidas que se pueden acarrear en la empresa; (ii) Objetivos de información, este objetivo plasma la confiabilidad de la información tanto financiera y no financiera que sea oportuna cuando la institución la requiera bajo políticas propias de la entidad; y, (iii) Objetivos de cumplimiento, este objetivo establece el seguimiento de los controles que se rigen a ley y de normas en las cuales se están regulando.

## **Importancia del control interno**

De acuerdo con Elorreaga (2012) (como se citó en Zúñiga, 2020, p. 8), el cual manifestó que la importancia del control interno se sustenta en “el sostenimiento de un sistema fundamental en la organización, ya que, al no tener límites de evaluación, estos ratifican el grado de confiabilidad de los procesos e informan del adecuado manejo de los recursos”.

Debido a esto, Besteiro y Mazarracín (2016) indicaron que, el control interno que ayuda en el debido funcionamiento de las organizaciones cumple con las siguientes medidas:

- Establecer medidas de corrección para las actividades con el fin de se alcancen metas establecidas.
- Los controles deben estar establecidos por todas las áreas.
- Se busca determinar las causas que ocasionen cambios en la organización.
- Se busca localizar la vulnerabilidad de las operaciones y procedimientos.
- El reinicio de procesos para tener una idea clara de los lineamientos a seguir.
- La reducción de costos y ahorra tiempo al evitar correcciones.
- La división de procesos en la administración ayuda a tener un control más efectivo de las operaciones diarias (pp. 59 - 60).

## **Coso I**

De acuerdo con Domínguez (2022), quien describió que:

En el año de 1992, nace el Informe Coso como un modelo que proporciona seguridad razonable para el cumplimiento de los objetivos propuestos, confiabilidad en la información y el cumplimiento de la normativa legal, es aplicado por la dirección y el personal de la institución, permite implementar, gestionar y evaluar el control interno en las empresas, el modelo Coso I aparece con el objetivo de dar solución a la variedad de conceptos e interpretaciones que abarque su estructura, mejorar el desempeño de la organización con eficiencia y eficacia en las operaciones y asegurar el gobierno corporativo.

Está compuesto de cinco componentes: 1) Ambiente de Control, 2) Evaluación de Riesgos, 3) Actividades de Control, 4) Información y Comunicación y 5) Supervisión. (pp. 9 - 10).

## Coso II

Asimismo, Domínguez (2022) sostuvo lo siguiente con relación al coso II:

En septiembre del 2004 fue publicado el coso II, conocido también como COSO ERM (Enterprise Risk Management Framework), es un sistema creado para establecer objetivos, identificar y gestionar los riesgos corporativos de manera integral, amplió el concepto de control interno, a un concepto más completo a la gestión de riesgos, bajo cuatro objetivos: estratégicos, operativos, informes y de cumplimiento. Involucra al personal de la organización en todos sus niveles, permite disminuir los sucesos que generen pérdidas.

Está estructurado por ocho lineamientos interrelacionados que se describe a continuación:

- **Ambiente interno:** Se refiere a los valores y la filosofía que la entidad aplica e influye en el personal para detecta y trata el riesgo internamente dentro de la organización.
- **Establecimiento de objetivos:** Hace referencia a la interrelación que debe tener los objetivos con la visión y misión de la empresa, considerando que cada decisión con lleva un riesgo.
- **Identificación de acontecimientos:** Permite detecta los riesgos negativos que afecte al cumplimiento de los objetivos de la empresa, causados por aspectos internos (infraestructura, personal, separación de funciones, riesgos

operativos), externos (gubernamentales, monetarios, sociales, desastres naturales, sanitarios) o tecnológicos.

- **Evaluación de riesgos:** Es el análisis que se efectúa, en caso de que ocurra un posible riesgo (riesgo Inherente) y el impacto que provoca a la empresa (riesgo residual).
- **Respuesta a los riesgos:** Son las decisiones que los directivos toman para mitigar el riesgo (evitar, reducir, participar y aceptar) en la organización.
- **Actividades de control:** Son las políticas, medidas y procedimientos necesarios que la máxima autoridad toma para controlar los riesgos detectados y estos no afecte al buen funcionamiento de la organización.
- **Información y comunicación:** La información es el pilar de la comunicación, para que funcione de manera efectiva es necesario mantener un excelente canal de comunicación en todos los niveles de la organización, como también tener información veraz, oportuna para evaluar los riesgos.
- **Supervisión:** Dar seguimiento a las actividades para garantizar el correcto desempeño, en la aplicación del coso y de los riesgos detectados (pp. 10 – 11)

### **Control Interno Coso III**

Con relación al COSO III (Domínguez, 2022, p. 11), este informe busca la mejora en los cambios de la gestión para cual brinda 5 componentes que ayudaran a la disminución de riesgos.

1. Ambiente de control: los valores establecidos en la organización que a través de sus trabajadores disminuyen los riesgos y mejoran las actividades de sus propias áreas.
2. Evaluación de Riesgos: la identificación de los problemas es clave para reducir riesgos y dar cumplimiento a las metas propuestas por las organizaciones.
3. Actividades de control: manuales de procedimientos que ayuden a una mejor comprensión de las actividades a realizar por los trabajadores.
4. Información y comunicación: información eficaz en contenido y tiempo, para que el personal cumpla con sus operaciones diarias.
5. Actividades de monitoreo: para realizar el seguimiento de las actividades.

Adicionalmente, siguiendo la postura de Domínguez (2022, pp. 11 - 12) quien indicó que, los beneficios del COSO son:

- Identifica los riesgos en toda la organización y establece parámetros en la toma de decisiones la cual podrá controlar los riesgos y establecer mejores responsabilidades en áreas críticas.
- Plasma ayuda en los controles deficientes para mejorar el desempeño organizacional.
- Busca la optimización de recursos para mejora de rentabilidad.
- Mejora el contacto entre miembros de una organización.
- Mejora el control interno de la organización.

## **Almacén**

De acuerdo con Escudero (2015) (Como se citó en Gaspar, 2020, p. 21), el cual definió al almacén como:

El espacio físico en donde se acumulan los materiales que luego son trasladados a los diferentes clientes que lo soliciten, esta área cumple funciones importantes como las cantidades totales de inventario y los productos que faltan producir para cumplir las órdenes de pedidos, si algunas de estas funciones tienen deficiencias generarías costos ya que se tendría que producir cantidades pequeñas del producto y no se cumpliría a tiempo las solicitudes de los consumidores

De acuerdo con Anaya (2008) (como se citó en Sánchez y Colmenares, 2018, p. 28), quien indicó que, “el almacén es una función de logística en el recae la recepción, almacenamiento y movimiento de todos los materiales de la organización, así como el cuidado y verificación de cada uno de ellos”.

De forma complementaria, Sánchez y Colmenares (2018), refirieron que:

En el enfoque que se establecido por la gestión de almacenes se puede encontrar con orientar al área para actuar diferente a en las etapas que se presenta en la organización, como los de cuidado y almacenamiento de mercaderías hasta la llega a los clientes cumpliendo así una actividad ligada al almacén, que comprende garantizar la correcta movilización de los materiales

Asimismo, Gaspar (2020), sostuvo que, por gestión de almacenes se concibe lo siguiente:

El almacén es la unidad donde se encuentran todo el material que una empresa guarda para su futura utilización este ambiente debe tener controles de entradas y salidas, cuidados respecto al material almacenado y factores que brinden la seguridad y cuidado de los activos de la empresa (p. 23).

De acuerdo con Campo, Hervás y Revilla (2013), quienes indicaron que, “el almacén es una unidad de servicio en la estructura orgánica y funcional de una organización con objetivos y metas bien definidas de internamiento, resguardo, control y distribución de materiales” (p. 26).

### **Funciones de almacén:**

De acuerdo con Álvarez 2008 (como se citó en Parihuaman, 2022, p. 23), el cual indicó que:

- El control de los kardex de la empresa en donde detallan los ingresos y salidas de materiales.
- Cuidado y guardado de materiales utilizados en la operación.
- Cuidados especiales para mercadería o materiales delicados.
- Despacho de materiales para su uso.

### **Principios básicos del almacén.**

De acuerdo con Álvarez (2008) (como se citó en Parihuaman, 2022, p. 23), el cual definió al almacén como “un lugar estructurado para almacenar y proteger los activos dentro de un determinado lugar, que serán requeridos por la administración para procesos posteriores”

Adicionalmente, Parihuaman (2022), sostuvo lo siguiente:

La manera de organizar u administrar el almacén depende de diferentes factores como el tamaño y la estructura de la organización, la diversificación, magnitud de materiales a distribuir y distribuciones de bienes para proporcionar un servicio eficiente las funciones más simples como son las siguientes:

El almacén es considerado necesario para una organización debido a que este es un apoyo importante en las funciones y actividades de las organizaciones, ya que el tener un movimiento fluido de entradas y salidas dentro de esta área es

importante para tener una rápida rotación, además de tener un control de materiales y conocer el grado de costos que generan a la administración su cuidado.

Controles que brindan seguridad al almacén:

- Cuidado apropiado de los materiales, con encargados para su mayor responsabilidad.
- El personal debe conocer sus funciones para evitar posibles demoras y deficiencias en sus actividades diarias.
- Debe existir una de entrada y otra de salida de materiales, para evitar posibles pérdidas.
- Todos los materiales o productos deben estar totalmente inventariados
- La identificación de materiales debe estar codificada.
- Los materiales deben estar clasificados en el almacén para su mejor control.
- Utilizar marcas de identificación de productos nuevos y nuevos. (pp. 23 – 24).

### **Procesos operativos de un almacén**

De acuerdo con Gaspar (2020), el cual indicó que, los procesos operativos de un almacén son los siguientes:

Son todos los que se encuentran ratificados para el desarrollo de un mejor desempeño de las operaciones. La venta es el movimiento de todo tipo de materiales que se encuentran debidamente documentados y autorizados por parte de gerencia, el cambio de mercadería almacenada a diferentes sectores de la empresa o la entrega a un cliente como consecuencia de pedido cruzado y aceptado por la organización. Este documento deberá utilizar para la transacción (pp. 27 – 28).

Complementariamente, la FIAEP (2014) (como se citó en Sánchez y Colmenares, 2018, p. 29), sostuvo que, el almacén es gestionado adecuadamente cuando cumple con lo siguiente:

**Recepción y ubicación** de la mercancía en el lugar destinado en el almacén.

**Registro de la mercancía** recibida en el almacén.

**Revisión del acomodo** de la mercancía para la prevención de accidentes y deterioro.

**Conteo semanal** para verificación del orden de la mercancía.

**Cotejo de inventario** en el sistema con uno Físico cada semana.

**Verificación de las caducidades** de la mercancía para dar prioridad a la salida de los próximos a vencer.

**Conteo diario de la mercancía con mayor valor monetario** para poder tener un mejor control de esta.

**Registro de las salidas** de almacén mediante formato correspondiente y firmas del encargado del área de almacén y de quien lo solicita.

**Registro al sistema de las salidas** de mercancía.

## **Flujos de entrada de productos**

De acuerdo con Anaya (2008) (como se citó en Gaspar, 2020, p. 21), el cual indicó que:

Los flujos de entrada de productos son todos aquellos que tienen relación con la recepción de mercaderías o materiales, ya sean que estos han sido procedentes de algún proveedor o de fábrica, además se encuentran las devoluciones de ventas o algún tipo de retorno de materiales por alguna deficiencia de estos.

Este flujo establece las siguientes actividades:

- a. La llegada de los vehículos que son los encargados de la descarga o envío de materiales a las áreas establecidas.
- b. Controlar la llegada de los materiales que es la aceptación y verificación de los productos a recibir.
- c. Verificación de la documentación presentada al encargado de almacén.
- d. El conteo físico de los productos de los documentos presentados, donde detallan el número de productos a salir y la ubicación hacia donde ira dirigida.



## Flujos de salida de productos

Siguiendo lo establecido en la literatura de Uñan (2012) y Anaya (2008) (como se citó en Gaspar, 2020, pp. 22 – 23), los flujos de salida están vinculados a operaciones de:

- a. Venta de productos a clientes
- b. Devoluciones
- c. Entrega a fábrica para producción
- d. Consignaciones
- e. Roturas de productos
- f. Regalos
- g. Consumo propio, etc.

Todo material debe estar debidamente documentado en las en las notas de salida y con las firmas correspondientes que autorizan la operación se tramite, así como de la referencia correspondiente al documento a quien está dirigido o de donde se está originando.

En los procesos de salida hemos de distinguir claramente tres fases:

1. Preparación de producto. Representa todo el proceso inherente a la localización física del artículo, selección de la cantidad requerida según el albarán de salida (o documento específico de picking) hasta su transado al de preparación de pedidos.
2. Preparación del pedido. La preparación del pedido comprende toda la operativa relacionada con las siguientes operaciones:
  - Clasificación de artículos por pedido.
  - Empaquetado de productos.
  - Etiquetaje.
  - Control
3. Expedición. La expedición supone todas las actividades necesarias desde que se preparó el pedido hasta su embarque en los muelles para efectuar el transporte propiamente dicho. O sea:
  - Distribución de carga por destinos.
  - Asignación de tipo de vehículos requeridos y contratación en su caso.
  - Preparación de hojas de ruta.
  - Carga de vehículos.

- Confirmación de la salida a proceso de datos.
- Control de la distribución.

## **Normas Internacionales de contabilidad Oficializadas – NIC 2021**

### **Control de inventarios**

De acuerdo con Sánchez (2011) (como se citó en Aquima y Pari (2022, p. 9), quien manifestó que:

Es el proceso de administrar el grado de un inventario dentro de la organización ya sea en su propio almacén o en otras ubicaciones, comprende la gestión de los artículos desde el momento en que los tienes en stock hasta su destino final (idealmente para los clientes) o eliminación (no ideal), un sistema de control de inventario también monitorea su movimiento, uso y almacenamiento.

### **Norma internacional de Contabilidad 2 (NIC 2)**

De acuerdo con Pozo (2020) (como se citó en Aquima y Pari (2022, pp. 10 - 11), quien indicó lo siguiente:

la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), en lo concerniente a las existencias, enfatiza que éstas deben registrarse al costo o valor realizable neto, en ese sentido, Bohórquez (2015) refiere que el costo incluye al valor de la compra, los costos de conversión, los costos involucrados en llevar el inventario a su condición y ubicación actual.

En ese contexto, Martínez et al. (2017) resalta las ventajas que ofrece un adecuado control de inventarios, según los investigadores, éstos proporcionan niveles de inventario en tiempo real, ofreciendo provisión y pronóstico de existencias a corto, mediano y largo plazo, mejorando la eficiencia en el manejo de existencias, optimizando el flujo de trabajo logístico, generando informes y ahorros económicos.

Para Pinzón et al. (2010) los inventarios requieren de controles preventivos, por ejemplo, si el inventario contiene principalmente materias primas, se debe mantener un registro eficaz para asegurar el procedimiento de producción, lo que implica llevar un control exacto del mismo a fin de evitar pérdidas por vencimientos, mermas, daños de fábricas, robos u otros.

## Rentabilidad

En la teoría de Alberca y Rodríguez (2012) (Como se citó en Zavaleta, 2020, p. 8), en donde se definió a la rentabilidad como el beneficio económico obtenido por la empresa producto de sus actividades económicas dentro de un ejercicio económico. Es importante que se lleve a cabo una adecuada gestión rentable que prevea las pérdidas. La rentabilidad se determina luego de aplicar a los ingresos los gastos.

De acuerdo con Ccaccya (2015) y, García y Paredes (2014) (como se citó en González, 2018, p. 27), sobre la teoría relacionada a la rentabilidad, en donde se sostiene que, cada entidad posee un propósito de ser aquella que se rige con base a la creación de beneficios o de utilidades, medidos con base a toda la distinción que hay con los ingresos y con los egresos incidido dentro de sus operaciones, es por eso que es primordial establecer cada una de las definiciones que involucran a la operación dentro de la entidad como viene a ser la rentabilidad.

Siguiendo a Escribano (2011) (como se citó en Bazán, 2018), quien definió a la rentabilidad como:

Es un concepto que mide el rendimiento que producen los capitales utilizados en un determinado periodo de tiempo. Consiste en comparar la renta, o beneficio generado, en relación al capital invertido, es decir, sería el cociente entre ambos importes. Dependiendo del importe que se tome en concepto o beneficio o de inversión, la rentabilidad obtenida será diferente (p. 24).

Siguiendo a Flores (2013) define a la rentabilidad “como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados” (como se citó en Gaspar, 2020, p. 28).

Asimismo, es indispensable se consideró la postura de Pérez y Carballo (2015) quienes indicaron que:

La rentabilidad es el cociente entre el beneficio del período y la inversión necesaria para obtenerlo. Ambas variables se vinculan en una relación de causa-efecto: la inversión aporta los recursos para desarrollar la actividad y su gestión genera las ventas que originan el beneficio. Esta relación entre su numerador y su

denominador otorga a la rentabilidad un significado dual.” (González, 2019, p. 28).

En la postura de Sánchez (2002). (Como se citó en Gaspar, 2020, p. 28), quien manifestó que:

La rentabilidad es la consecuencia del rendimiento de un determinado periodo el cual ratifica el grado de solvencia de la empresa para reaccionar a un diferente cambio de inversiones que se pueda realizar, este resultado será analizado y tomado en cuenta para el crecimiento o pérdida que puede generar la empresa.

Siguiendo lo establecido por Díaz (2012) (como se citó en Gaspar, 2020, p. 28), el cual indicó que, “la rentabilidad es un pago que la organización brinda a los elementos que ayudan al desarrollo de la actividad económica. Esta mide la eficiencia de uso de elementos financieros y humanos para generar una utilidad aceptable a las inversiones”.

Por último, Flores (2013). (Como se citó en Gaspar, 2020, p. 28), estableció que, “se comprende por rentabilidad a estrategia de una organización para generar ganancias y controlar diversos gastos en un determinado periodo. Determinando una utilidad optima sobre los recursos invertidos por la una organización”.

### **Niveles de análisis de la rentabilidad empresarial**

- **Rentabilidad económica o del activo:** De acuerdo con Sánchez (2002) (Como se citó en Gaspar, 2020, p. 30), quien manifestó que, “la rentabilidad económica o de la inversión (ROA) es una medida, referida a un determinado ciclo, el rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos”.

Asimismo, Escribano (2011) (como se citó en Bazán, 2018, p. 24), sostuvo que, “es el beneficio que tienen las empresas a través de las diferentes inversiones que realizan, la misma que se encarga de comparar el resultado que se obtiene mediante las actividades de la empresa con las inversiones realizadas”.

- **Rentabilidad financiera:** siguiendo a Sánchez (2002) (Como se citó en Gaspar, 2020, p. 30), quien indicó que, “la rentabilidad financiera o de los fondos propios (ROE), medida por la cual un determinado periodo de tiempo, se obtiene el rendimiento obtenido por capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado”.

Adicionalmente, Escribano (2011) (como se citó en Bazán, 2018, p. 26), manifestó que, “es la ratio entre el resultado conocido o previsto, después de intereses, y los fondos propios de la empresa, midiendo así el rendimiento de los fondos propios”.

## **Razones, ratios o indicadores de rentabilidad**

De acuerdo con Fonseca (2013) (como se citó en González, 2018, p. 29), el cual indicó que, las ratios son indispensables para “analizar la rentabilidad de la organización donde establecer comparaciones de datos, para luego ser tomado en cuenta como punto de partida en las próximas inversiones de la empresa.”

Asimismo, Flores (2013) (como se citó en Gaspar, 2020, p. 30), manifestó que, “las ratios permiten la comparación de resultados y dar conocer la eficacia en cada gestión de la organización, así como administración de los recursos económicos y financieros.”

Por último, Calderón (2014) (como se citó en Gaspar, 2020, p. 30) indicó que, “el principal objetivo de toda organización es la venta lo cual nos genere mayor ganancia, para la cual es necesaria que la organización tenga mayor hincapié en crecimiento ordenado la cual generará una mayor participación el mercado.”

Por esa razón, García (2009) (como se citó en González, 2018, p. 27), sostuvo que, “el objetivo principal de la empresa es vender para lograr una mayor utilidad, para ello, es necesario que la administración se involucre adecuadamente en los mercados para lograr un crecimiento ordenado”.

## **Ratios de rentabilidad**

De acuerdo con Velasco (2002) (como se citó en González, 2018, pp. 32 - 33), el cual indicó que, “las ratios engloban un grupo de indicadores y medidas en donde se podrá apreciar si la inversión que se está realizando genera ingresos a los propietarios de las empresas para poder así ser remunerados”.

Siguiendo lo establecido en González (2018, pp. 29 - 30) las ratios o indicadores de rentabilidad son los que a continuación se exponen:

- **Margen de Utilidad Bruta:** es la que indica el porcentaje de los fondos que quedan después de la eliminación del costo de los productos vendidos a partir de las cifras de ingresos.

### Figura 1.

*Margen de utilidad bruta*

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

- **Rentabilidad del Activo:** Mide como la entidad debe verificar la capacidad que tiene para poder producir utilidades usando el total de activos.

### Figura 2.

*Rentabilidad del activo*

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos}}$$

- **Margen de Utilidad Neta:** Mide que tan eficiente es la empresa para poder convertir las ventas en ganancias netas.

### Figura 3.

*Margen de utilidad neta*

$$\text{Margen neto} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

- **Rentabilidad Sobre Patrimonio (ROE):** Es un indicador muy importante para los accionistas de la empresa ya que se puede ver cómo ha sido su ganancia en las aportaciones dadas.

### Figura 4.

*Rentabilidad sobre patrimonio*

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

## 1.3. Marco legal

### 1.3.1. Derecho Constitucional.

En el título III: Del régimen económico, Capítulo I: Principios generales, de la Ley Fundamental, se estableció en el artículo 59°, el cual trata sobre las libertades de trabajo, empresa, comercio e industria, siendo el texto constitucional el siguiente:

El Estado estimula la creación de riqueza y garantiza la libertad de trabajo y la libertad de empresa, comercio e industria. El ejercicio de estas libertades no debe ser lesivo a la moral, ni a la salud, ni a la seguridad pública. El estado brinda oportunidades de superación a los sectores que sufren cualquier desigualdad; en tal sentido, promueve las pequeñas empresas en todas sus modalidades.” (Velezmoro, 2020, p. 563).

#### **1.3.4. Derecho Societario**

De acuerdo a lo establecido en el SPIJ (2020), la Ley 26887, Ley General de Sociedades, Sección Sexta: Estados financieros y aplicación de utilidades, se reguló el artículo 223° el cual se debe de interpretar conforme a lo establecido en el artículo 1° de la Resolución 013-98-EF/93.01, publicada el 23 de julio de 1998, en donde se precisa que:

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados a que se refiere el texto del presente artículo comprende, substancialmente, a las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs), oficializadas mediante Resoluciones del Consejo Normativo de Contabilidad, y las normas establecidas por Organismos de Supervisión y Control para las entidades de su área siempre que se encuentren dentro del Marco Teórico en que se apoyan las Normas Internacionales de Contabilidad

Artículo 223.- Preparación y presentación de estados financieros

Los estados financieros se preparan y presentan de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y con principios de contabilidad generalmente aceptados en el país. (p. 73).

#### **1.4. Antecedentes del estudio**

Los antecedentes de investigación empleados en el estudio, fueron recuperados de repositorios institucionales cuyo contenido guardan un fuerte valor informativo con relación a las variables empleadas en el trabajo, por ende, se consideró a los siguientes antecedentes nacionales de investigación:

## 1.4.1 Investigaciones Nacionales

### a. Universidad Peruana de las Américas

**Autor:** Quillatupa (2021) - Tesis Grado de Bachiller en Ciencias Contables y Financieras.

**Título:** "El control interno de almacén y su Incidencia en la rentabilidad de inversiones AQP, Lima 2020".

**Resumen:**

La metodología empleada en la investigación fue de tipo fue desarrollada conforme al enfoque cuantitativo, de tipo básica, de diseño no experimental, correlacional simple y transversal, la población estuvo compuesta por 42 colaboradores. El objetivo de la investigación fue, demostrar como el control interno de almacén incide en la rentabilidad de Inversiones AQP, Lima 2020. Se concluyó que, el debido diligenciamiento del control interno en el almacén de la empresa promueve de manera favorable el nivel de rentabilidad organizacional, debido a que ayuda a reducir los riesgos o pérdidas que pueden perjudicar a la economía de la empresa.

La investigación acreditó oportunamente la trascendencia práctica que existe en la correlación de las variables, puesto que, el conocimiento científico se logró a través del empleo apropiado de la técnica e instrumento (encuesta – cuestionario), ya que, de esa manera se evidenció que, el control interno del almacén está direccionado a promover el favorecimiento de la rentabilidad de la empresa, previniendo e impidiendo el perjuicio económico y financiero de la organización, además, su mantenimiento evita que se ponga en peligro la estabilidad de la organización.

### b. Universidad Privada del Norte

**Autor:** Eustaquio (2020) - Tesis Grado Contador Público

**Título:** "Debilidades del control interno del área de almacén y su incidencia en la rentabilidad del Consorcio Roga SAC, de la Ciudad de Trujillo, 2019".



**Resumen:**

La investigación se desarrolló conforme al enfoque cualitativo, de tipo aplicada y diseño no experimental, las técnicas e instrumentos empleados fueron, la observación, entrevista y revisión documental con sus respectivas guías instrumentales. El objetivo principal de la investigación fue, determinar la incidencia de las debilidades del control interno del área de almacén en la rentabilidad de la empresa. Se concluyó que, las debilidades existentes en la empresa con relación al control interno en el área de almacén se deben a la falta de control y desempeño del personal encargado, las omisiones para el cumplimiento debido de sus funciones generan perjuicios económicos en contra de la organización.

La investigación es importante en consideración a los argumentos fácticos establecidos en el desarrollo de la investigación nos permitió comprender la situación que evidencia el estado actual del área de almacén de la empresa con relación a las personas encargadas para su debido funcionamiento, es menester considerar que el personal a cargo debe de estar debidamente capacitado y debe estar controlado a través de los inventarios, con el fin de evitar la pérdida de elementos necesarios para el desarrollo económico de la empresa.

**c. Universidad Privada del Norte**

**Autor:** Cubas y Solano (2019) - Tesis Grado Contador Público

**Título:** "El control interno del almacén y su incidencia en la rentabilidad de las ventas del restaurante Tanuki, Miraflores, 2018".

**Resumen:**

Siguiendo el enfoque cuantitativo, de tipo básica, diseño no experimental y de corte transversal. La investigación presentó como objetivo principal, determinar de qué manera el control interno del almacén incide en la rentabilidad de las ventas del restaurante. Se concluyó que, sí existe relación entre las variables de estudio debido a que el control interno del almacén genera mejoras en la rentabilidad, ya que, se logra un personal debidamente capacitado, aumenta la calidad del trabajo, incrementa la productividad y estos datos permiten una adecuada toma de decisiones para la solución de posibles problemas.

El aporte científico de tipo informativo presentado en la investigación se vincula a nuestro estudio de forma directa debido a que esclarece los problemas existentes cuando no existe un adecuado control interno en el área de almacén, repercutiendo las consecuencias en la rentabilidad, por ello, el control interno dirigido a la referida área y la capacitación del personal inmediato encargado de conocer y promover adecuadamente esa parte de la organización resultan ser indispensables para el sostenimiento y crecimiento económico de la organización.

#### **d. Universidad Privada del Norte**

**Autor:** Soltero (2018) - Tesis Grado Contador Público.

**Título:** "Efecto de la implementación de un sistema de control interno de almacenes, en la rentabilidad de la Empresa Agropecuaria Chimú S.R.L. ciudad Trujillo, 2017".

**Resumen:**

La investigación se realizó de acuerdo al enfoque cuantitativo, fue de tipo básica, diseño no experimental, descriptivo y de corte transversal. El objetivo principal fue, determinar el efecto de la implementación de un sistema de control interno de almacenes, en la rentabilidad de la empresa. Se concluyó que, el sistema implementado de control interno en los almacenes de la empresa contribuye de manera directa y favorable con la rentabilidad de la empresa, debido a que puede realizar de manera más eficiente las funciones establecidas en esa área, de esta manera se logró un mejor posicionamiento en el mercado de compra y venta de productos agrícolas.

La investigación es importante debido a que se apreció la trascendencia de la implementación del sistema de control interno en el área de almacén de la empresa, y los resultados demostraron un efecto positivo para el desarrollo eficiente de las funciones establecidas en la referida área, por ende, se hizo la variación de una situación problemática referida al descontrol sobre los inventarios y se pasó a un estado debidamente gestionado para promover beneficios a favor de la organización.

## **e. Universidad de Huánuco**

**Autor:** Gaspar (2018) - Tesis Grado Contador Público

**Título:** "El control interno en el almacén y la rentabilidad de la constructora e inmobiliaria La Pirámide E.I.R.L. año 2017".

### **Resumen:**

La investigación se desarrolló conforme al enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, correlacional, la población estuvo compuesta por 20 trabajadores de la empresa. El objetivo principal fue, identificar de qué manera el control interno en el almacén influye en la rentabilidad de una empresa constructora. Se concluyó que, existe la influencia de la variable control interno sobre la rentabilidad, obteniendo ganancias a favor de los accionistas y propietarios en alusión a cada sol invertido.

El desarrollo científico de la información fue trascendental para la comprensión de la correlación que existe entre las variables de estudio, debido a que, el resultado de la Correlación de Pearson fue de 0,412, siendo esta de tipo positiva y de nivel media; asimismo, instruye sobre los beneficios prácticos logrados por la implementación de la medida dentro de la empresa, siendo este el alza de los niveles pecuniarios invertidos en la organización.

En consideración al contexto internacional, se presentó las investigaciones que consideraron el uso de las variables que motivaron el presente estudio, sus fines, los enfoques y conclusiones, siendo estas las siguientes:

### **1.4.2 Investigaciones Internacionales**

#### **a. Universidad Estatal Península de Santa Elena**

**Autor:** Bazán (2018) - Tesis Grado de Licenciado en Contabilidad y Auditoría - CPA

**Título:** "Control de inventarios y la rentabilidad del almacén La Esquina de Pérez del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena año 2016".

La investigación se realizó conforme al enfoque mixto, diseño no experimental, se empleó las técnicas de entrevista y encuesta y los instrumentos fueron la guía de entrevista y cuestionario. El objetivo general de la investigación fue, aplicar procedimientos de control interno, evaluando los métodos de costeo, deterioro de

los inventarios. Se concluyó que, la aplicación y el análisis de los índices de rotación de inventarios permitió comprender la administración del tiempo que debe de considerarse para el abastecimiento adecuado de la bodega, de esta manera se evitará la acumulación excesiva de productos dentro del almacén, proyectándose adecuadamente las ganancias para el ciclo de actividad comercial. La información científica establecida en la tesis nos permitió comprender las proyecciones que se debe de considerar al momento de abastecer el almacén, esto es en consideración a la debida aplicación del control interno de la bodega para que no exista una acumulación excesiva de productos, asimismo, para considerar la gestión con relación al ingreso y salida de productos, evitando la pérdida de elementos que pueden perjudicar económicamente a la organización.

## **b. Universidad Estatal Península De Santa Elena**

**Autor:** Tomalá (2019) - Tesis Grado de Licenciado en Contabilidad y Auditoría

**Título:** "Control de inventarios y su rentabilidad del almacén Milesi la Casa del Tapiz, ciudad Guayaquil, provincia del Guayas, año 2018".

**Resumen:**

La investigación se desarrolló conforme al enfoque cualitativo, de tipo básica y diseño fenomenológico, la técnica empleada fue la entrevista y el instrumento utilizado fue la guía de entrevista. El objetivo fue, aportar al cálculo adecuado de rentabilidad, mediante el análisis del control de inventarios, para el diseño de un manual de procedimientos de control de inventarios en el almacén. Se concluyó que, el almacén carece de control de inventario sobre los materiales custodiados y que serán ofertados para su respectiva comercialización, siendo esta una afectación directa a la rentabilidad o situación económica de la empresa debido a que no cuentan con datos reales y actualizados relacionados al estado de la situación financiera en la cual se encuentran.

La investigación acreditó que, el uso inadecuado de la información de los inventarios afecta financieramente a la empresa debido a que no cuenta con los datos necesarios para la toma de decisiones comerciales que permitan la

comercialización y abastecimiento de la bodega para que se promueve el adecuado flujo comercial dentro de la organización.

### **c. Universidad Estatal Península de Santa Elena**

**Autor:** González (2018) - Tesis Grado de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

**Título:** "Gestión de inventarios y la rentabilidad en la ferretería Génesis, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2017".

#### **Resumen:**

La investigación fue elaborada conforme al enfoque cualitativo, de tipo básica y diseño no experimental, descriptivo, aplicándose las técnicas de la entrevista y encuesta. El objetivo principal fue, evaluar la gestión de los inventarios mediante la aplicación de técnicas de ratios financieros para la determinación de la rentabilidad de la empresa. Se concluyó que, no existen las políticas para el control y gestión de los inventarios, generándose una afectación directa sobre la rentabilidad de la organización, debido a que se desconoce los índices de rentabilidad y rotamiento financiero.

La investigación presentó datos trascendentales para comprender la representación directa relacionado a la deficiente o nula gestión de inventarios y como este fenómeno afecta de manera negativa a la rentabilidad de la empresa, por ende, esta información es indispensable para contrastarla con los datos que se recaben en la investigación para beneficiar los intereses organizacionales.

### **d. Universidad Católica de Cuenca**

**Autor:** Quinde y Paucar (2019) - Tesis Grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría

**Título:** "Control interno de inventarios como una herramienta para generar rentabilidad en el Tecnicentro la Casa del Freno".

#### **Resumen:**

La investigación se desarrolló empleando el enfoque mixto, de tipo básica o pura, las técnicas empleadas fueron el cuestionario, la entrevista no estructurada y la observación directa. El objetivo de la investigación fue, determinar de qué manera el control interno de inventario influye en la rentabilidad de la empresa. Se

concluyó que, la primera variable si inciden de manera positiva en la rentabilidad de la empresa.

La investigación informó apropiadamente sobre las carencias existentes en la organización por la falta de planificación en la gestión del inventario, lo cual indica la carencia de indicadores financieros que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivos del manejo de los inventarios, por ello, la empresa al no poseer los mecanismos adecuados de identificación de riesgo, se encuentra en una situación de desconocimiento sobre los inventarios y no pueden desarrollar un adecuado control sobre el abastecimiento existente o no de los almacenes.

#### **e. Universidad Técnica Estatal de Quevedo**

**Autor:** Cortez (2019) - Tesis Grado de Maestro en Contabilidad y Auditoría

**Título:** "Control interno de la cuenta inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Multipartes S.A. durante el período 2017-2018".

**Resumen:**

La investigación se desarrolló conforme al enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, descriptivo y transversal. El objetivo del estudio fue, evaluar el control interno de la cuenta inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa. Se concluyó que, el nivel de confianza relacionado al registro y control interno de la empresa es del 47%, siendo este de nivel bajo, asimismo, los riesgos existentes son del 53%, siendo de tipo moderado y el riesgo inherente es del 66% siendo de nivel moderado; de acuerdo con la valorización realizada, se advierte que la empresa no cuenta con un manual de recepción y procedimientos de inventarios el cual permita comprender el control llevado dentro de sus almacenes. Los datos presentados en la investigación fueron trascendentales para la comprensión del fenómeno, debido a que, cuando no se lleva a cabo un debido control de inventarios, esto afecta de manera negativa a la rentabilidad de la empresa, siendo uno de los efectos el desconocimiento de la capacidad de elementos que contiene el almacén y cuanto más está dispuesto a soportar, asimismo, no se evidencia el registro adecuado de los productos que existentes para su abastecimiento o para que no se caiga en excesos.

## 1.5. Marco conceptual

El marco conceptual fue desarrollado en consideración al uso de términos técnicos que fueron empleados en la presente investigación:

**Almacén:** Es el “lugar establecido para guardar los recursos de almacenamiento, existencias de clientes, todo esto bajo normas y controles que garantizan el cuidado y disponibilidad al momento del requerimiento, el almacén posee elementos funcionales y físicos capaces de generar valor agregado” (Campo, et al, 2013, p. 26).

**Ambiente de control:** “es el espacio, actividad, proceso, función u otro aspecto que abarca el control interno” (Torres, 2017, p. 30).

**Gestión:** Hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posibles la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Administrar por otra parte abarca las ideas de gobernar, disponer, dirigir ordenar u organizar una determinada situación. (Hemeryth, F y Sánchez, 2013, p. 28.).

**Eficacia.** Capacidad de lograr el efecto que se desea o (Hemeryth, F y Sánchez, 2013, p. 27.).

**Eficiencia - Efectividad.** Uso óptimo de recursos y logro de resultados, aplicando criterios de calidad, oportunidad, lugar y costo. (Hemeryth, F y Sánchez, 2013, p. 26.).

**Control interno:** es el “proceso por el cual se vigilan las operaciones realizadas en un negocio ya sea en su conjunto o en un área con el objeto de cerciorarse el respeto al cumplimiento de lo planeado y para realizarse las correcciones ante las desviaciones advertidas” (como se citó en Torres, 2017, p. 31).

**Costo:** “es el valor monetario de los consumos de factores que supone el ejercicio de una actividad económica destinada a la producción de un bien, servicio o actividad” (Torres, 2017, p. 31).

**Estados financieros:** “son informes financieros o cuentas anuales que emplean las organizaciones con la finalidad de exponer su situación económica y financiera, para advertir de los cambios que puede experimentar dentro de una fecha o periodo determinado” (Torres, 2017, p. 31).

**Logística:** es el “conjunto de medios y métodos necesarios para llevar a cabo la organización de una empresa, especialmente de distribución, siendo esta, una técnica que se ocupa de la organización de los flujos de mercancías, energía e información” (como se citó en Torres, 2017, p. 32).

**Rentabilidad económica:** “es el beneficio comparado con el total de recursos empleados para obtener esos beneficios” (como se citó en Torres, 2017, p. 32).

**Rentabilidad financiera:** “es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado” Sánchez (2017, como se citó en Quillatupa, 2021, p. 21).

**Principios de almacén:** De acuerdo con Campo, et al. (2013, pp. 27 - 28), refiere que los principios que rigen a la gestión del almacén son los siguientes:

- **Aprovechamiento del espacio disponible:** Utilizar cuidadosamente el área al ubicar los productos, ya que el espacio restante es importante para el almacenaje de otros productos y poder servir nuevos ingresos al área.
- **Minimizar manipulación de productos:** La manipulación excesiva puede generar un deterioro del producto y la inservibilidad de este para después, es por ello que esta acción solo se da en lo necesario y con el producto correspondiente.
- **Facilidad al producto almacenado y su control:** Es de suma importancia la accesibilidad a las mercancías para facilitar todas las operaciones que se realizan a diario y jornadas de validación de inventarios.
- **Flexible almacenaje:** Adaptarse a situaciones futuras a través de un buen aprovechamiento de espacios y recursos de la empresa.
- **Rápida gestión:** Métodos que brinden información constante y actualizada.



## CAPITULO II: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 2.1. Descripción de la realidad problemática

En la actualidad las empresas deben considerar, que para tener un buen funcionamiento se requiere contar un sistema de control interno adecuado que aseguren el desarrollo y crecimiento de la empresa. El área de almacén es la unidad de servicio clave y parte la estructura orgánica y funcional, su principal función es el resguardo, custodia, control, almacenamiento, entrega de materiales y productos, por lo tanto, la gestión del almacén debe estar bien implementada con herramientas que faciliten su funcionamiento y con personal capacitado para evitar problemas.

JR VER SAC, es una empresa que corresponde al sector construcción y brinda servicios de ingeniería, gestión, puesta en marcha y mantenimiento de plantas industriales, en las diversas mineras y empresas a nivel nacional. Se tiene conocimiento que el sector de la construcción ha adquirido un gran crecimiento en estos últimos años, lo que ha permitido el crecimiento de las empresas del rubro. Asimismo, las mismas, no le han dado la importancia al área de almacén y como resultado tienen carencias en dicha área.

El problema que ha detectado y se ha identificado en la empresa JR VERSAC es en el área de almacén corresponde que

- Existe un control interno débil, lo que genera muchas veces que se emitan órdenes de compra repetidas, resultando material excesivo o innecesario, bajo aprovechamiento de recursos, o material obsoleto, esto se puede contrastar con la información expuesta en el Anexo 3 de la investigación, en donde se evidenció algunas falencias relacionadas al control de inventarios con relación a los productos ingresados, generando un sobreabastecimiento que adiciona el soporte de un costo innecesario a la empresa.
- El personal no cuenta con la capacitación adecuada, generando deficiencias de control de flujos de entrada, el encargado de almacén al momento de recibir los materiales o productos, no usa el formato de ingreso, usando para su control las guías de remisión de los materiales; con relación a lo establecido en los Anexos 4 y 5, se evidenció que las órdenes de compras realizadas por los colaboradores son

reiterativas y no se ajustan a la solicitud realizada en un primer momento, por ese motivo se realiza compras reiterativas de productos que generan un perjuicio económico a la entidad, puesto que, la falta de control de los inventarios y almacenamiento genera este tipo de problemas.

- El control de flujo de salida presenta deficiencias, debido a que no se realiza un adecuado control de la salida de materiales, el documento vale de almacén se usa, pero no realizan los descargos, no se tiene conocimiento de la cantidad exacta que existe en stock, siendo esta una situación que genera demora en la atención de los pedidos y provoca escenarios de retraso en la obra.
- En referencia a la Información y comunicación, no es influyente, presenta dificultades, es incongruente, lo que causa que el personal no tenga información eficaz de sus funciones la cual le permitan desempeñarse con responsabilidad en su cargo, generando retrasos e inconvenientes al momento gestionar las compras el área de logística; esta situación es visible conforme a lo expuesto en los Anexos 4 y 5, debido a que los empleadores compran productos sin la debida coordinación, es decir, hay compras indebidas que afectan económicamente a la empresa por el desembolso realizado y genera retrasos en el personal encargado de la administración de los mismos.
- La supervisión y monitoreo no se está realizando, así como los sistemas de control de supervisión, como podemos observar, los trabajadores de almacén no cumplen con las políticas, procedimientos, manuales, técnicas u mecanismos implementados. Asimismo, no se hace uso de los formatos establecidos por SUNAT.

Toda esta problemática como podemos apreciar genera inversión y gastos en exceso a la empresa, y de esta forma afecta a la rentabilidad.

## **2.2. Formulación del problema general y específicos**

### **2.2.1. Problema general**

¿De qué manera las mejoras en el control interno del área de almacén inciden en la rentabilidad de la empresa JR VER SAC, Periodo 2021?

### **2.2.2. Problemas específicos**

- a) ¿En qué forma se relaciona el componente Ambiente de Control en la gestión del almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa JR VER SA periodo 2021?
- b) ¿En qué medida el componente Evaluación de Riesgos, determinara las mejoras del control interno del almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa JR VER SAC, periodo 2021?
- c) ¿De qué manera, el componente Actividad de Control Gerencial incide en el proceso de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa JR VER SAC periodo 2021?
- d) ¿De qué forma, el componente de Información y Comunicación influye en las mejoras del Control Interno en la gestión del almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa JR VER SAC periodo 2021?
- e) ¿En qué medida el componente de Supervisión y Monitoreo, influyen en la gestión del almacén y su incidencia en la rentabilidad, de la empresa JR VERSAC periodo 2021?.

### **2.3. Objetivo General y Específico**

#### **2.3.1 Objetivo General**

Determinar de qué manera las mejoras en el control interno del área de almacén incide en la rentabilidad de la empresa JR VER SAC, Periodo 2021.

#### **2.3.2. Objetivos específicos**

- a) Determinar en qué forma se relaciona el componente Ambiente de Control en la gestión del almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa JR VER SAC periodo 2021.
- b) Determinar en qué medida el componente Evaluación de Riesgos, determinara las mejoras del control interno del almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa JR VER SAC, periodo 2021.

- c) Determinar en qué manera, el componente Actividad de Control Gerencial incide en el proceso de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa JR VER SAC periodo 2021.
- d) Determinar en qué forma, el componente de Información y Comunicación influye en las mejoras del Control Interno en la gestión del almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa JR VER SAC periodo 2021.
- e) Determinar en qué medida el componente de Supervisión y Monitoreo, influyen en la gestión del almacén y su incidencia en la rentabilidad, de la empresa JR VERSAC periodo 2021.



## **CAPITULO III: JUSTIFICACION Y DELIMITACION DE LA INVESTIGACION**

### **3.1. Justificación e importancia del estudio**

#### **3.1.1. Justificación**

**Conveniente:** el desarrollo de la investigación es conveniente en consideración a la contribución significativa para la solución al fenómeno científico advertido que causa problemas a la empresa, puesto que, en la actualidad no se ha desarrollado un adecuado control interno de almacén en la empresa y esto incide de manera negativa en su rentabilidad, por ese motivo, existe la necesidad de promover mejoras que contribuyan en la solución de la situación problemática.

**Relevancia Social:** la investigación se justifica con relevancia social en consideración a que este fenómeno es posible de manifestarse en las empresas que no han desarrollado un apropiado control interno o si este presenta desperfectos que ameritan ser mejorados, por ende, se empleará la información científica existente para promover una solución en la empresa JR VER SAC, asimismo, estos resultados son beneficiosos y útiles a otras organizaciones que se encuentran en el mismo estado y puede emplear estos datos para combatir el fenómeno dentro de sus organizaciones.

**Implicaciones Prácticas:** la investigación se desarrolló dentro de un contexto real, en donde se manifestó el fenómeno científico observado, por ende, los conocimientos e información teórica abordada fue empleada con la finalidad de brindar una solución al problema advertido y los datos provenientes de los resultados, son los hallazgos alcanzados por el uso adecuado de la información, la cual será útil para las personas interesadas en el tema y de quienes buscan una solución a este fenómeno dentro de su organización.

**Valor Teórico:** el estudio se desarrolló de acuerdo al uso de la información científica existente, no se está generando una nueva teoría para fundamentar una solución al problema advertir, sin embargo, por la aplicación de la técnica de estudio, se logró generar nuevo conocimiento científico que será muy útil para la organización y para los investigadores científicos interesados en la relación existente de las variables.

**Utilidad Metodológica:** la metodología empleada fue de acuerdo al enfoque cuantitativo, de tipo básica, no experimental de corte transversal y descriptivo, siendo este el método adecuado empleado por los antecedentes de estudios para alcanzar los fines de la investigación.

### **3.1.2. Importancia**

La investigación será útil para los empresarios y/o administradores de la empresa, cuya preocupación se sustenta en la gestión apropiada del control interno del almacén para evitar incidencias negativas en la rentabilidad de la empresa, situación que afecta desfavorablemente en los márgenes de financieros de la organización.

## **3.2. Delimitación del estudio**

### **3.2.1. Espacial**

La presente investigación se desarrolló en la provincia y departamento de Lima y presentó como ente principal a la empresa JR VER SAC.

### **3.2.2. Temporal**

Periodo comprendido enero a diciembre 2021.

### **3.2.3. Delimitación Social**

Las personas que participaron en la investigación se encuentran relacionadas con el área de almacén de la empresa JR VER SAC, por eso han podido participar en la encuesta realizada, sus datos se han mantenido en el anonimato.

### **3.2.4. Limitaciones**

Durante la elaboración del trabajo de investigación, no se ha presentado inconvenientes que afecte su desarrollo, considerando que el estudio realizado se efectuó de manera óptima, cumpliendo con los objetivos y metas previstas, de dicho estudio.

## CAPITULO IV: FORMULACION DEL DISEÑO

**Título de la Investigación:** Mejoras en el control interno del área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa JR VER SAC, Periodo 2021.

### Formulación del Diseño:

- **Técnica para usar:** La técnica que se utilizó en el presente trabajo de investigación es el cuestionario, con la finalidad de recolectar datos acerca del control interno en la empresa JR VERSAC

#### 4.1. La Empresa

**Nombre:** JR VER SAC Periodo 2021.

**Ruc:** 20504730663

**Sitio:** Av. Néstor Gambeta Mz. B6, Lt. 13, COOPEVI – ENAPU, Callao.

#### MISION

La misión de la empresa J.R. VER SAC es satisfacer las necesidades del cliente, maximizando sus retornos y los del grupo empresarial, mediante la prestación de servicios integrados de Construcción, Operación, Mantenimiento Industrial y Electromecánico que garanticen la sostenibilidad del negocio con demostrable desempeño en las áreas de seguridad y protección del medio ambiente, todo ello a través de un trabajo en equipo profesional

#### VISION

La visión de la empresa J.R. VER SAC en los próximos años es consolidarnos y ser reconocidos como una empresa líder de servicios integrados en las áreas de Ingeniería Mecánica, Civil y Eléctrica, con la participación de un equipo de trabajo profesional con alto sentido de responsabilidad y comprometidos con el desarrollo nacional, para así convertirnos en un grupo de excelencia.

## FILOSOFIA DE TRABAJO

Nuestra filosofía de trabajo está orientada al respeto de nuestro recurso más valioso, “nuestra gente”, para el cual y por el cual trabajamos esforzándonos en brindarles seguridad en todas nuestras operaciones; nos debemos a nuestros clientes con quien establecemos el compromiso de brindarles solución a sus requerimientos mediante la implementación de estándares para garantizar servicios de alta calidad y ofrecemos respeto a sus normas y reglamentaciones siendo sus exigencias nuestras exigencias; somos conscientes del impacto de las operaciones industriales en el entorno, por ello, el compromiso de respeto al medio ambiente. Nos identificamos con los problemas de la sociedad y nos esforzamos en ser parte de la solución constituyéndose en nuestra política de “Responsabilidad Social”; es nuestra filosofía, establecer una gran familia entre el cliente, organización, sociedad y medio ambiente. **INTEGRIDAD Y RESPONSABILIDAD.**

## VALORES

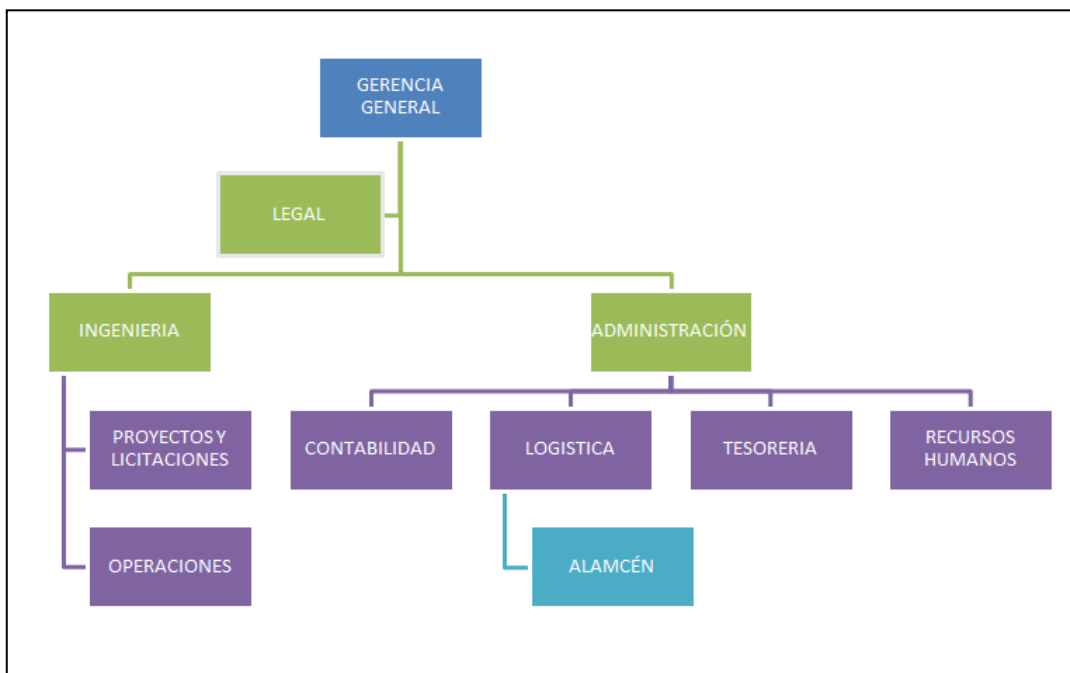
Nuestra Cultura, nuestros Valores:

- **Respeto:** Es el reconocimiento del valor propio y de los derechos de los individuos y de la sociedad.
- **Honestidad:** Es la relación de los principios de verdad y justicia y con la integridad moral.
- **Tolerancia:** Es el respeto integro hacia el otro, hacia sus ideas, practicas o creencias, independientemente de que choquen o sea diferentes de las nuestras.
- **Responsabilidad Empresarial:** Es la contribución activa y voluntaria al mejoramiento social, económico y ambiental por parte de la empresa.
- **Puntualidad:** La puntualidad es cortesía, educación y respeto.
- **Crítica Constructiva:** Es una retroalimentación que se lleva en forma positiva.



**Figura 5.**

*Organigrama general*



#### **4.2. Diseño esquemático**

#### **Descripción del Cuestionario**

Para realizar la recolección de datos para efecto del estudio, se aplicó un cuestionario compuesto de 17 preguntas con la finalidad de conocer su opinión de los Gerentes, funcionarios y colaboradores de la empresa JR VERSAC y terceros.

El diseño utilizado en el presente trabajo de investigación, es cuantitativo de corte transversal y descriptivo, correspondiente a las Mejoras en el Control Interno del área de Almacén y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa JR VERSAC 2021.

#### **4.2.1 Universo**

Oficina central de la Empresa JR VERSAC SAC y terceros.

#### **4.2.2 Población**

La población a considerar para el logro de los objetivos y metas propuestas, estuvo compuesta por 25 personas entre gerentes, contadores, profesionales, colaboradores de la empresa JR VERSAC. Y terceros, de manera aleatoria.

### 4.3. Descripción de los aspectos básicos del diseño

Actualmente, la empresa J.R. VER SAC presenta inconvenientes relacionados al control interno del área de almacén, por ese motivo, se tendrá que apreciar los resultados de la investigación para poder generar un mejor manejo del inventario. En consideración a lo expuesto, se ofrecen soluciones para:

- Fortalecer el control interno de la empresa, impidiendo que se realicen compras reiterativas que afectan al almacén a causa de la acuñación de materiales que no serán empleados de manera inmediata.
- La capacitación de los colaboradores para que comprendan la trascendencia del flujo de los productos que ingresan al almacén y su control a través de los documentos institucionales.
- Para la información y comunicación oportuna entre las áreas de trabajo debido a que se debe garantizar la debida eficacia en el funcionamiento de la prestación de servicios laborales, ya que, el desconocimiento, retraso y cualquier otra omisión en la función incide negativamente en la toma de decisiones y otros procesos comerciales.
- La supervisión y monitoreo de las áreas de estudio debido a que se debe de controlar apropiadamente los gastos y verificar si se cuenta con los espacios correspondientes, esto se realiza con el fin de hacer un uso óptimo de los recursos, servicios y espacios de la empresa.

La encuesta es un instrumento que nos brindará los datos suficientes para comprender la realidad de la empresa con relación a sus colaboradores y el conocimiento sobre los fines del desempeño de sus funciones, ya que, es trascendental la identificación e involucramiento adecuado con los objetivos institucionales para garantizar la máxima rentabilidad.

## CAPITULO V: PRUEBA DE DISEÑO

### 5.1. Aplicación de la Propuesta de Solución

La empresa J.R. VER SAC presenta inconvenientes relacionados al control interno del área de almacén y por ende tiene efectos en la rentabilidad, por ese motivo, se tendrá que apreciar los resultados de la investigación para poder generar un mejor manejo de los inventarios que genere beneficios económicos a la organización.

En consideración a la situación financiera de la empresa, esta es conforme a los datos que a continuación se exponen:

**Tabla 1.**

*Estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2021 (expresado en soles)*

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación %</b>
Efectivo y equivalente de efectivo	1,526,220.00	1,069,613.19	4.22	2.84	-456,606.81	- 1.38
Cuentas por cobrar a terceros (Neto)	588,835.00	1,224,932.57	1.63	3.25	636,097.57	1.62
Cuentas por cobrar Acc., Pers. Dir.	327,532.00	294,979.75	0.90	0.78	-32,552.25	- 0.12
Cuentas por cobrar Diversas - Terceros	4,481,715.00	7,271,188.32	12.38	19.29	2,789,473.32	6.91
Mat. Aux Suministros y Repuestos	16,715,532.00	15,845,998.59	46.18	42.04	-869,533.41	- 4.14
Activo Diferido	638,770.02	64,814.59	1.76	0.17	-573,955.43	- 1.59
<b>Total activo corriente</b>	<b>24,278,604.02</b>	<b>25,771,527.01</b>	<b>67.07</b>	<b>68.37</b>	<b>1,492,922.99</b>	<b>1.30</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			-	-	-	-
Cuentas por cobrar a partes relacionadas		964	-	-	-	-
Propiedad, planta y equipo (Neto)	15,496,850.00	15,499,223.25	42.81	41.12	2,373.25	- 1.69
Intangibles (Neto)	26,623.00	26,662.62	0.07	0.07	39.62	- 0.00
Depreciacion	-3,603,594.00	-3,603,593.92				
<b>Total Activo no corriente</b>	<b>11,919,879.00</b>	<b>11,922,291.95</b>	<b>32.93</b>	<b>31.63</b>	<b>2,412.95</b>	<b>- 1.30</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>36,198,483.02</b>	<b>37,693,818.96</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>1,495,335.94</b>	<b>-</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			-	-	-	-
Remuneraciones y Participaciones por pagar	1,400,123.00	2,252,762.86	3.87	5.98	852,639.86	2.11
Cuentas por pagar comerciales	17,798,823.00	18,451,100.50	49.17	48.95	652,277.50	- 0.22
Cuentas por pagar a relacionadas	-	-	-	-	-	-
Obligaciones financieras	298,422.00	-	0.82	-	-298,422.00	- 0.82
Otras cuentas por pagar	-	-	-	-	-	-
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>19,497,368.00</b>	<b>20,703,863.36</b>	<b>53.86</b>	<b>54.93</b>	<b>1,206,495.36</b>	<b>1.06</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			-	-	-	-
Obligaciones financieras			-	-	-	-
Cuentas por Pagar Acc. Dir. Gtes	2,679,910.00	2,605,168.14	7.40	6.91	-74,741.86	- 0.49
<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>2,679,910.00</b>	<b>2,605,168.14</b>	<b>7.40</b>	<b>6.91</b>	<b>-74,741.86</b>	<b>- 0.49</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>22,177,278.00</b>	<b>23,309,031.50</b>	<b>61.27</b>	<b>61.84</b>	<b>1,131,753.50</b>	<b>0.57</b>

<b>PATRIMONIO</b>		-	-	-	-
Capital social	8,713,000.00	8,713,000.00	24.07	23.12	- 0.95
Capital adicional			-	-	-
Reserva legal			-	-	-
Resultados acumulados	5,162,098.00	5,369,341.85	14.26	14.24	207,243.85 - 0.02
Resultado del periodo	146,107.02	302,445.61	0.40	0.80	156,338.59 0.40
<b>Total patrimonio</b>	<b>14,021,205.02</b>	<b>14,384,787.46</b>	<b>38.73</b>	<b>38.16</b>	<b>363,582.44 - 0.57</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>36,198,483.02</b>	<b>37,693,818.96</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>1,495,335.94 0.00</b>

En consideración al rubro materiales auxiliares, suministros y repuestos, se apreció que existe una disminución de S/. 869,533.41 en comparación al año anterior, debido a que en el 2021 representaban el 42.04% de los activos, es menester indicar que la empresa al ser una dedicada al mercado de la construcción se encuentra en la obligación de no mantener muy en alto estos conceptos debido a que los implementos comprados deben estar destinados a consumirse en la construcción de la obra, más no debe de haber excedentes que sean almacenados.

**Tabla 2.**

*Estado de resultados al 31 de diciembre del 2021 (expresado en soles)*

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Ventas Netas	1,149,077.00	3,821,163.01	100.00	100.00
Anulación de Comprobantes	0.00	0.00	-	-
Costo de Producción	(535,869.00)	(2,945,048.42)	46.63	77.07
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>613,208.00</b>	<b>876,114.59</b>	<b>53.37</b>	<b>22.93</b>
Gastos de ventas	(22,755.00)	0.00	1.98	-
Gastos de administración	(901,429.00)	(398,533.07)	78.45	10.43
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>-310,976.00</b>	<b>477,581.52</b>	<b>27.06</b>	<b>12.50</b>
Ingresos Diversos	513,483.00	-		
Ingresos financieros	4,737.00	-	0.41	-
Gastos Excepcionales	0.00	0.00	-	-
Gastos Financieros	0.00	(913.89)	-	0.02
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTIC. - IMPUESTOS</b>	<b>207,244.00</b>	<b>476,667.63</b>	<b>18.04</b>	<b>12.47</b>
Participación de Utilidades	0.00	(47,666.76)		
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>207,244.00</b>	<b>429,000.87</b>		
Impuesto a la renta	(61,136.98)	(126,555.26)	5.32	3.31
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>146,107.02</b>	<b>302,445.61</b>	<b>12.72</b>	<b>7.92</b>

**Tabla 3.**  
*Análisis de rentabilidad a través de ratios financieros*

Ítem	Ratio	Formula	Importe	% 2020	Importe	% 2021
1	Margen de utilidad bruta	Utilidad Bruta / Ventas	613,208.00/1,149,077.00 *100	53.37	876,114.59/3,821,163.01* 100	22.93
2	Rentabilidad del Activo (ROA)	Utilidad neta/ Total activo	146,107.02/36,198,483.0 2*100	0.40	302,445.61/37,693,818.96 *100	0.80
3	Margen de Utilidad Neta Rentabilidad	Utilidad neta / Ventas	146,107.02/1,149,077.00 *100	12.72	302,445.61/3,821,163.01* 100	7.92
4	sobre el Patrimonio (ROE)	Utilidad Neta / Patrimonio	146,107.02/14,021,205.0 2*100	1.04	302,445.61/14,384,787.46 *100	2.10

En consideración a los datos expresados por las ratios correspondientes a cada componente para comprender los resultados para el periodo 2020-2021, se identificó lo siguiente:

Para el Margen de Utilidad Bruta, en el año 2020 llegó a 53.37%, posteriormente en el año 2021 disminuyó en un 30.44%, lo cual indica que el costo de servicio subió respecto a sus ingresos, la empresa debe mejorar los costos de adquisición, los costos de transformación como mano de obra, costos indirectos (variables y fijos) y otros costos, en que haya incurrido para darles su condición y ubicación actual.

En consideración a la Rentabilidad del Activo (ROA), para el año 2020 la empresa obtuvo 0.40%, sin embargo, en el 2021 la empresa aumentó en 0.40% en relación al año anterior, lo cual indica mejora en el uso de sus recursos (financieros, maquinaria y personal), ya que el ROA es un indicador que mide la eficiencia empresarial, y que tan eficiente se están administrando los activos de la empresa.

Con relación al Margen de Utilidad Neta para el año 2020 llegó 12.72%, y en el 2021 disminuyó en un 4.8% con respecto a las ventas del periodo después de pagar los gastos y los impuestos. La empresa debe minimizar sus gastos para mejorar el Margen de Utilidad Neta.

Por último, en la Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE), en el 2020 resultó ser de 1.04 % y en el 2021 incrementó en un 1.06 %, lo cual demuestra una mejora en la administración de los recursos de los inversionistas.

## 5.2. Presentación de Resultados

Las herramientas que se ha utilizado para el procesamiento de los datos obtenidos, se realizaron con el apoyo del programa Microsoft Excel, estadísticas descriptivas, tablas y gráficos, la cuales nos permitieron comprender la apreciación de los encuestados.

### 5.2.1. Resultados de la encuesta

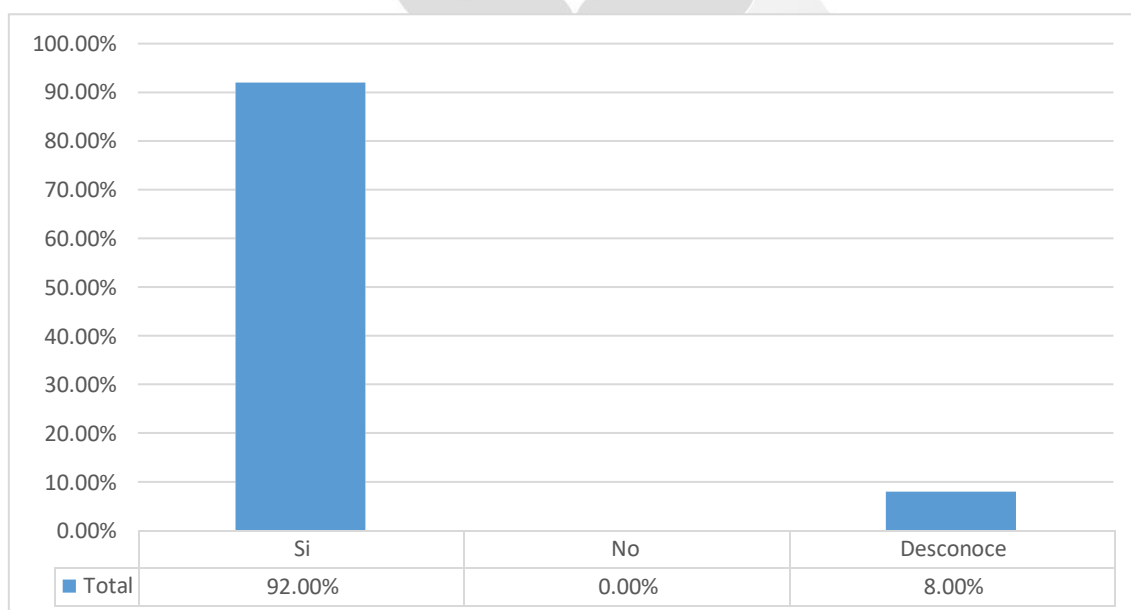
#### Pregunta Nro. 1

Alternativa	N.º	%
Si	23	92
No	0	0
Desconoce	2	8
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

*Nota:* Fuente: Elaboración propia (2022).

¿Conoce usted, si existen políticas y normativas definidas para realizar las diferentes actividades del control de almacén?

#### Gráfico Nro. 1



*Nota:* Fuente: Elaboración propia (2022).

**Interpretación:** De acuerdo con los resultados expuestos, se concibe que, el 92% de los encuestados si tienen conocimiento sobre las políticas y las normas relacionadas al control de almacén, pero, el 8% indicó que desconoce sobre las mismas.

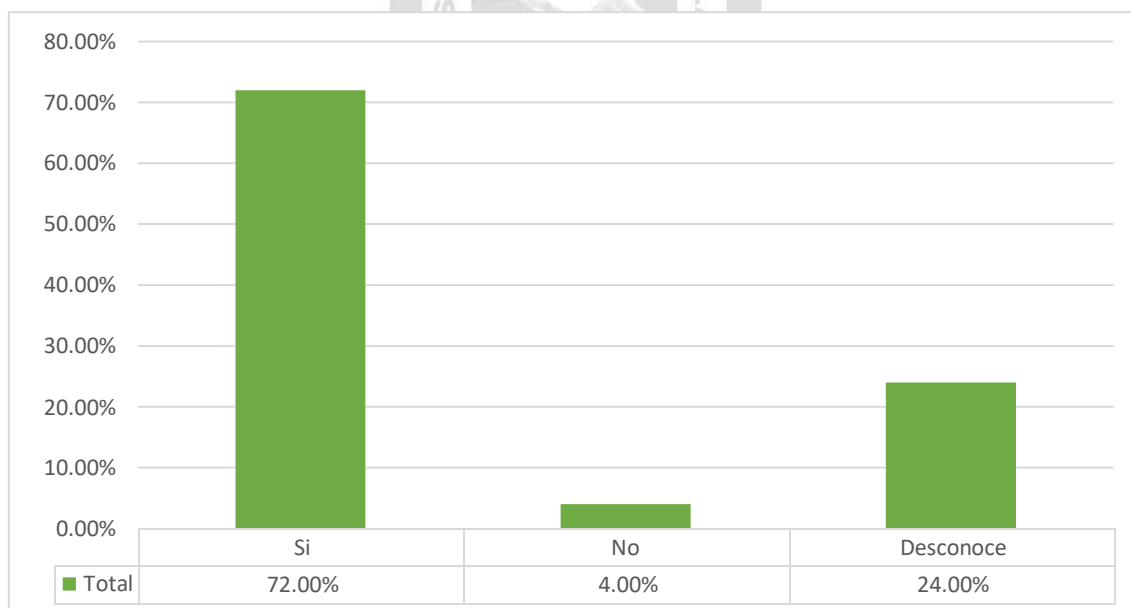
**Pregunta Nro. 2**

Alternativa	N.º	%
Si	18	72
No	1	4
Desconoce	6	24
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

*Nota:* Fuente: Elaboración propia (2022).

¿Cree usted, que el personal a cargo de los almacenes conoce sus funciones y responsabilidades por escrito relacionadas a su puesto de trabajo?

**Gráfico Nro. 2**



*Nota:* Fuente: Elaboración propia (2022).

**Interpretación:** De acuerdo con los resultados expuesto, se estableció que, el 72% de los encuestados indicaron que los personales a cargo de los almacenes tienen el conocimiento suficiente con relación a sus funciones y responsabilidad con relación al área del trabajo, mientras que, el 24% indicó que desconoce si los colaboradores del área

tienen el conocimiento suficiente con relación a sus deberes y responsabilidades con relación al área del trabajo; por último, el 4% indicaron que, los colaboradores del área de almacén no tienen los conocimientos suficientes con relación a sus obligaciones y las responsabilidades derivadas del ejercicio de esta actividad dentro de la empresa.

La mayoría de los participantes demostraron que existe la información suficiente para concebir que los intervinientes del área de almacén tengan el conocimiento suficiente para el desarrollo de sus funciones dentro de la organización.

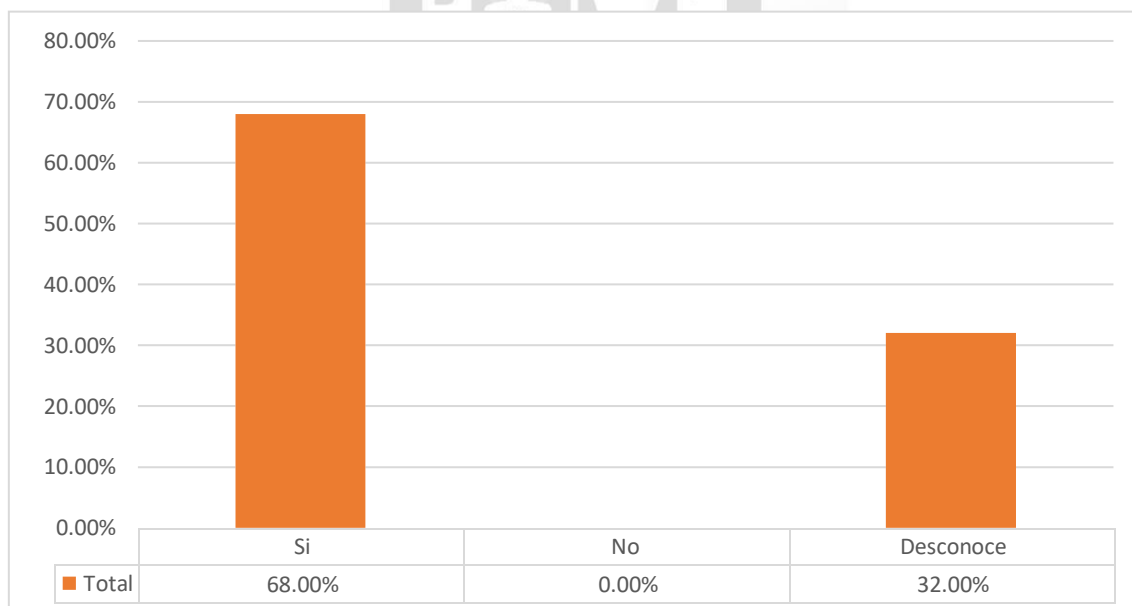
### Pregunta Nro. 3

Alternativa	N.º	%
Si	17	68
No	0	0
Desconoce	8	32
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

*Nota:* Fuente: Elaboración propia (2022).

¿Conoce usted, que el encargado de almacén cuenta con los conocimientos necesarios de control de inventarios y almacenamiento de los bienes?

### Gráfico Nro. 3



*Nota:* Fuente: Elaboración propia (2022).



**Interpretación:** De acuerdo con los resultados expuestos, el 68% de los trabajadores encargados del área de almacén tienen los conocimientos necesarios relacionados al control de los inventarios y el almacenamiento de los bienes dentro de la organización, no obstante, el 32% de los participantes indicaron que desconocen si estas personas gozan de los conocimientos y capacidades suficientes para la debida administración y control de los inventarios y almacenamiento de los bienes dentro de la organización, situación que, no debe pasar desapercibida debido a que es importante llevar a cabo el control y reconocer los roles de las personas encargadas de celebrar estas actividades para el bienestar económico y financiero de la organización.

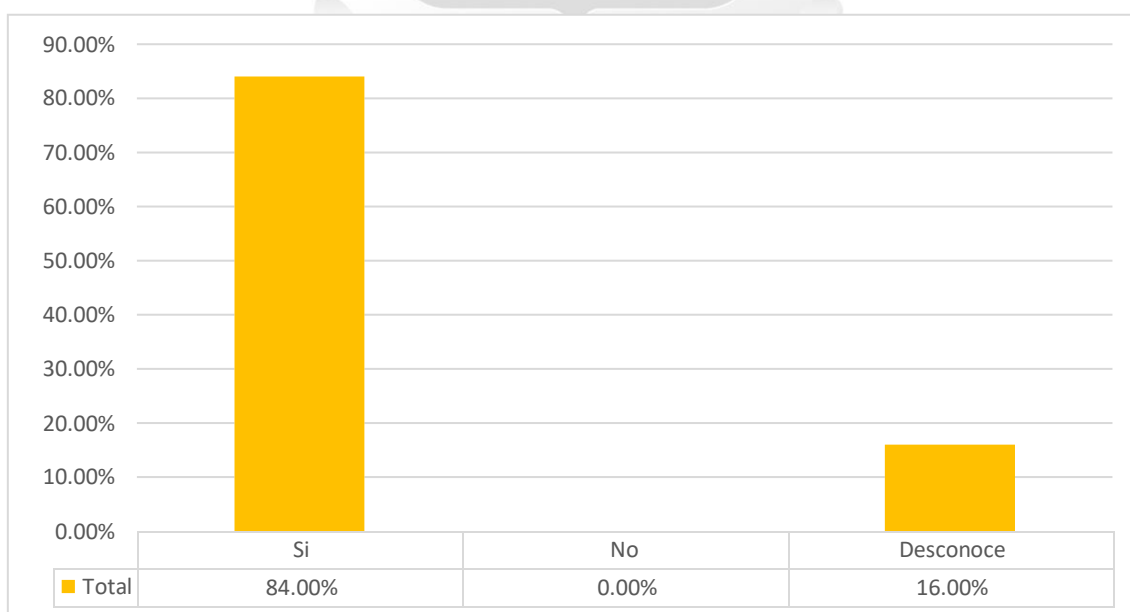
#### Pregunta Nro. 4

Alternativa	N.º	%
Si	21	84
No	0	0
Desconoce	4	16
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

*Nota:* Fuente: Elaboración propia (2022).

¿Conoce usted, si existen formatos o documentos de recepción, almacenaje y despacho de los materiales del almacén?

#### Gráfico Nro. 4



*Nota:* Fuente: Elaboración propia (2022).

**Interpretación:** De acuerdo con los resultados expuestos, los encuestados indicaron en un 84% que sí existen formatos o documentos de recepción, almacenaje y despacho de los materiales de almacén, mientras que el 16% indicó que desconoce.

Los procedimientos administrativos arribados y celebrados dentro de la organización permitieron comprender que no todos los colaboradores de la empresa desarrollan las actividades burocráticas para relacionarse con los documentos o formatos para justificar la entrega o salida de productos en el almacén.

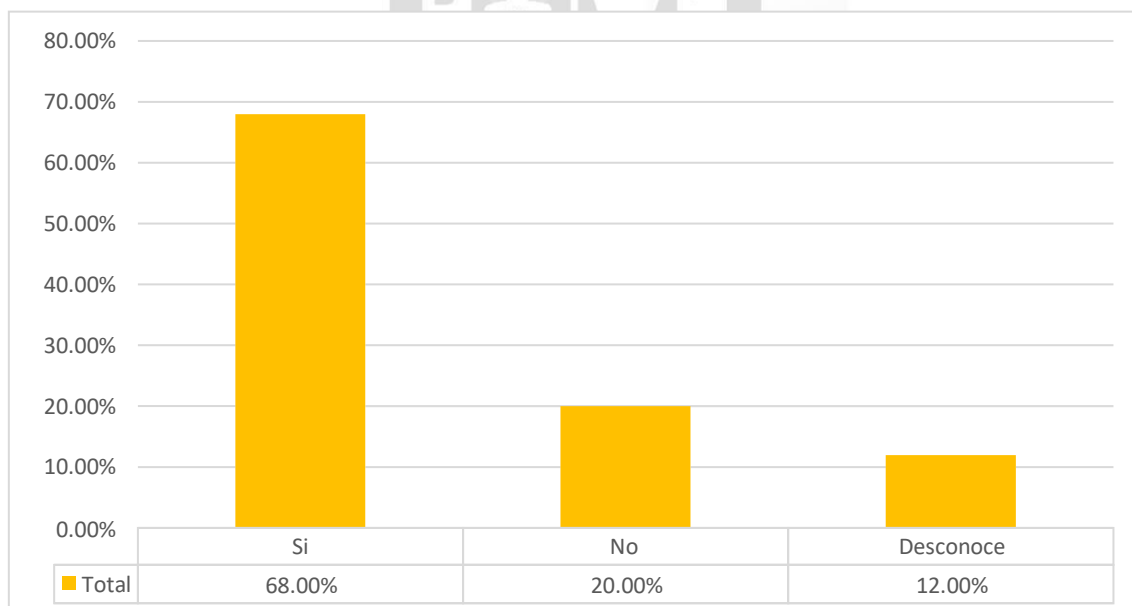
**Pregunta Nro. 5**

Alternativa	N.º	%
Si	17	68
No	5	20
Desconoce	3	12
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

*Nota:* Fuente: Elaboración propia (2022).

¿Cree usted, que debe existir conciliaciones periódicas de documentos de recepción de inventarios en cuanto a cantidad y calidad con las facturas de compras?

**Gráfico Nro. 5**



*Nota:* Fuente: Elaboración propia (2022).

**Interpretación:** De acuerdo con los resultados expuestos, el 68% de los encuestados indicaron que sí existe conciliaciones periódicas de documentos de recepción

para conocer la cantidad y calidad de los productos almacenados haciéndose un contraste adecuado con las facturas de compras administradas en el área, el 20% indicó que no se materializa dicha actividad, por último, el 12% de los participantes desconocen si se hace este procedimiento.

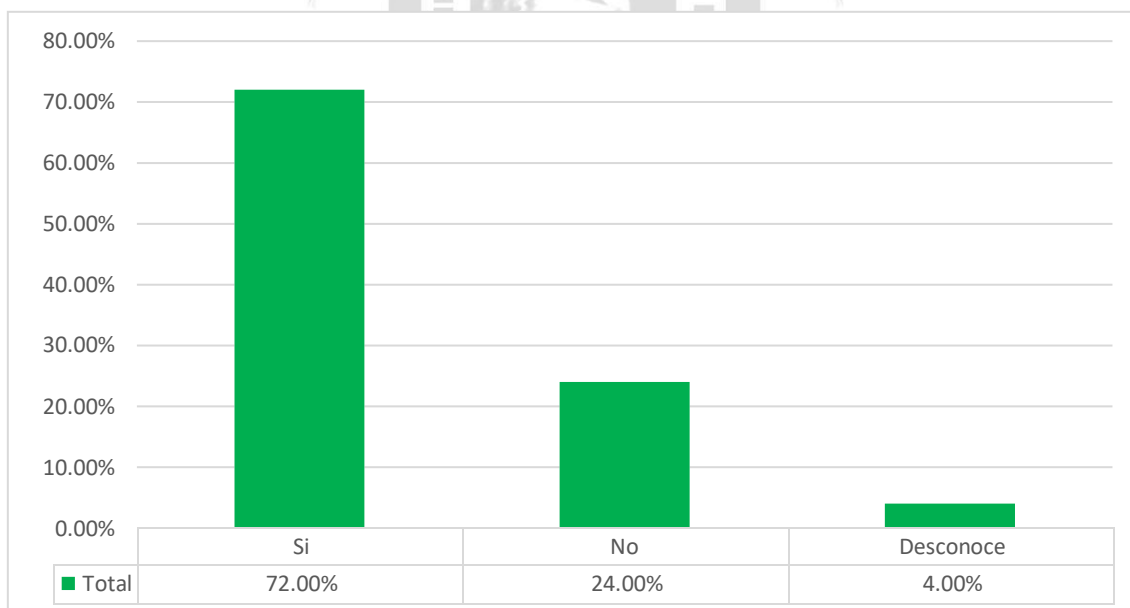
**Pregunta Nro. 6**

Alternativa	N.º	%
Si	18	72
No	6	24
Desconoce	1	4
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

*Nota:* Fuente: Elaboración propia (2022).

¿Conoce usted, si el personal de almacén realiza inventarios físicos de manera periódica y son informados oportunamente las diferencias establecidas (sobrante y/o faltante)?

**Gráfico Nro. 6**



*Nota:* Fuente: Elaboración propia (2022).

**Interpretación:** De acuerdo con los resultados expuestos, el 72% de los encuestados indicó que el personal de almacén sí realiza las actividades de inventarios físicos de manera periódica y son informados de manera temprana u oportuna ante cualquier diferencia, como lo son los sobrantes o faltante de productos, por otro lado, el 24% indicó que no se lleva a cabo tal procedimiento y el 4% mencionó que desconoce.

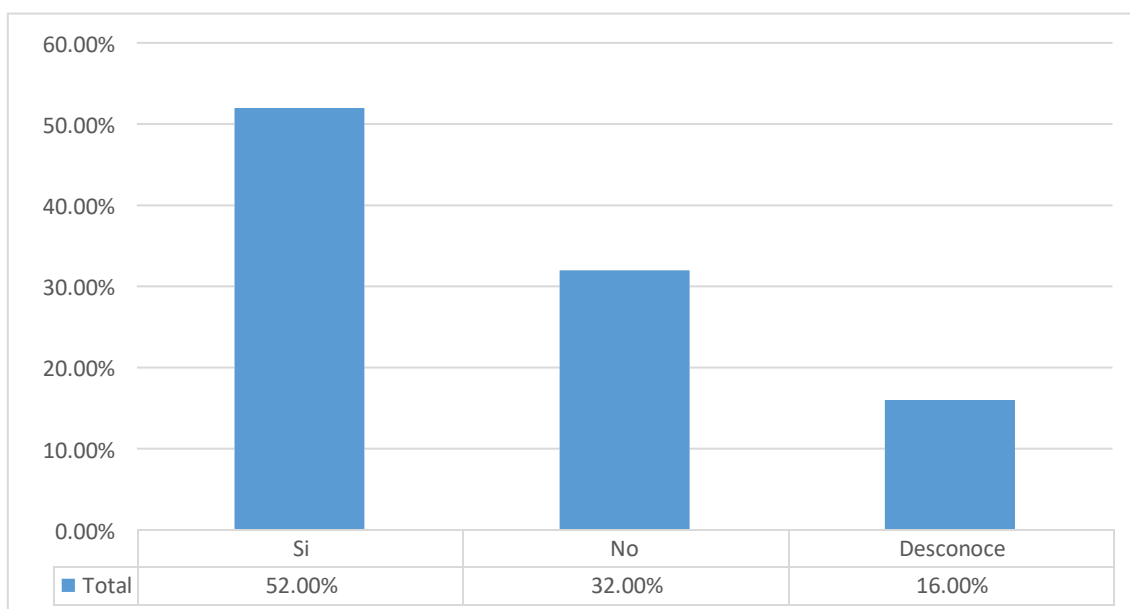
### Pregunta Nro. 7

Alternativa	N.º	%
Si	13	52
No	8	32
Desconoce	4	16
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

*Nota:* Fuente: Elaboración propia (2022).

¿Considera usted, que el almacén se encuentra debidamente ordenado y los materiales están seleccionados por categoría?

### Gráfico Nro. 7



*Nota:* Fuente: Elaboración propia (2022).

**Interpretación:** De acuerdo con los resultados expuestos en la tabla, el 52% de los encuestados indicaron que sí existe un orden de los materiales y estos se encuentran agrupados por categorías, mientras que, el 32% de los mismos señalaron que no existe tal administración del almacén, por último, el 16% señaló que desconoce sobre el estado del almacén.

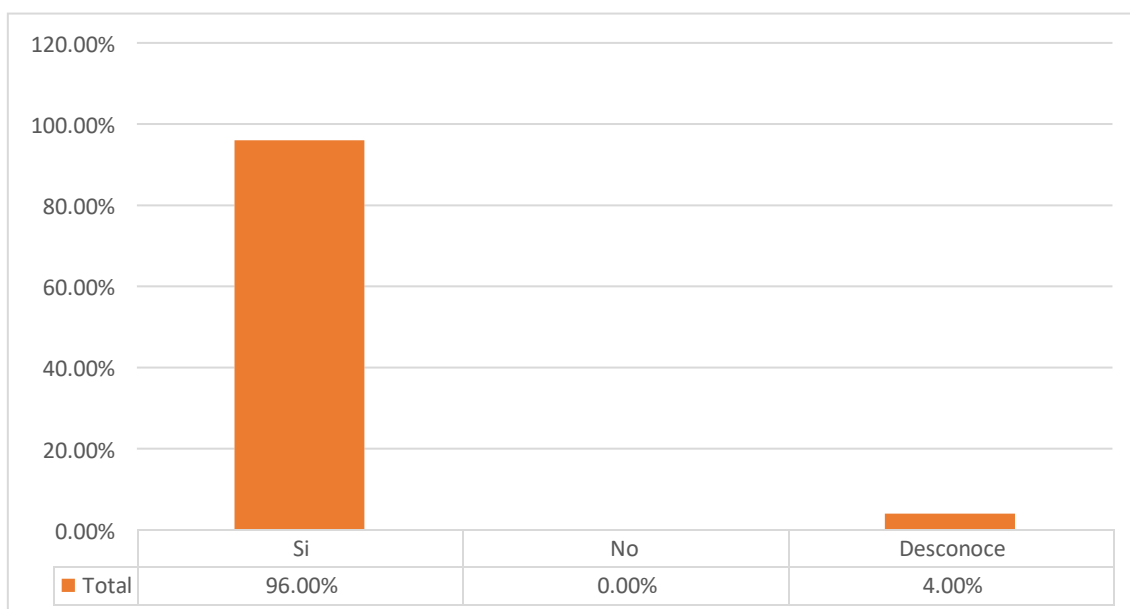
### Pregunta Nro. 8

Alternativa	N.º	%
Si	24	96
No	0	0
Desconoce	1	4
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

*Nota:* Fuente: Elaboración propia (2022).

¿Conoce usted, que el área de almacén cuenta con las medidas de seguridad necesarias para la manipulación de los inventarios?

### Gráfico Nro. 8



*Nota:* Fuente: Elaboración propia (2022).

**Interpretación:** De acuerdo con los resultados expuestos, donde el 96% de los encuestados indicaron que el área de almacén si cuenta con las medidas de seguridad necesarias para la manipulación de los inventarios, mientras que, el 4% de los participantes indicó que desconoce sobre ese tema.

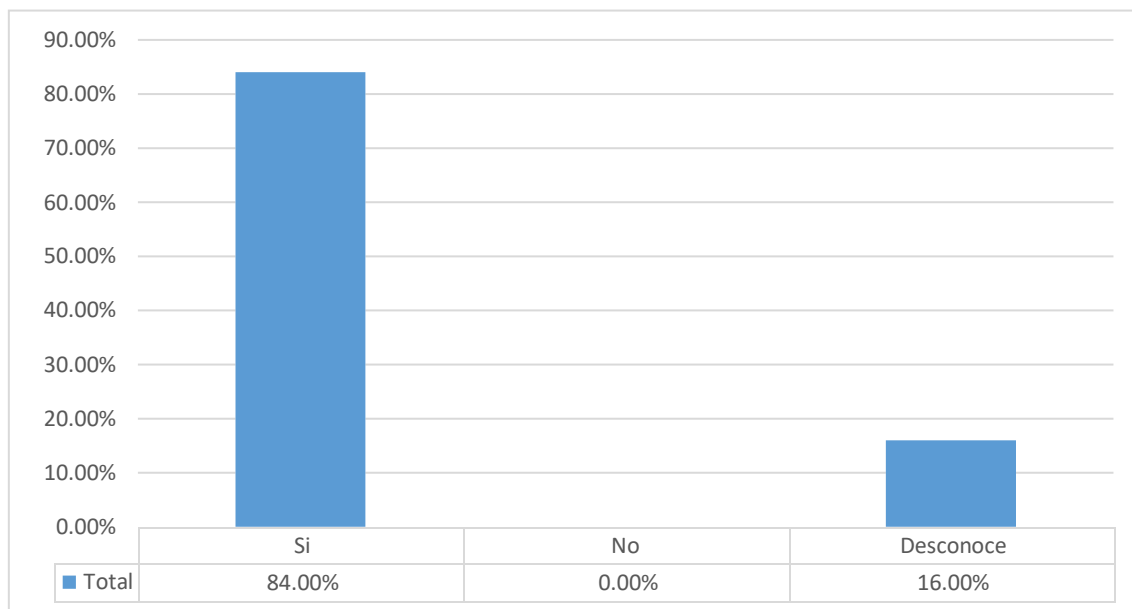
### Pregunta Nro. 9

Alternativa	N.º	%
Si	21	84
No	0	0
Desconoce	4	16
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

*Nota:* Fuente: Elaboración propia (2022).

¿En su opinión, el área del almacén es el adecuado para custodiar los productos de la empresa?

**Gráfico Nro. 9**



**Nota:** Fuente: Elaboración propia (2022).

**Interpretación:** De acuerdo con los resultados expuestos, el 84% de los encuestados indicó que el área de almacén de la empresa sí es el apropiado para la custodia de los productos, mientras que, el 16% indicó que desconoce las medidas de seguridad adoptadas dentro del área de almacén para ser idóneo.

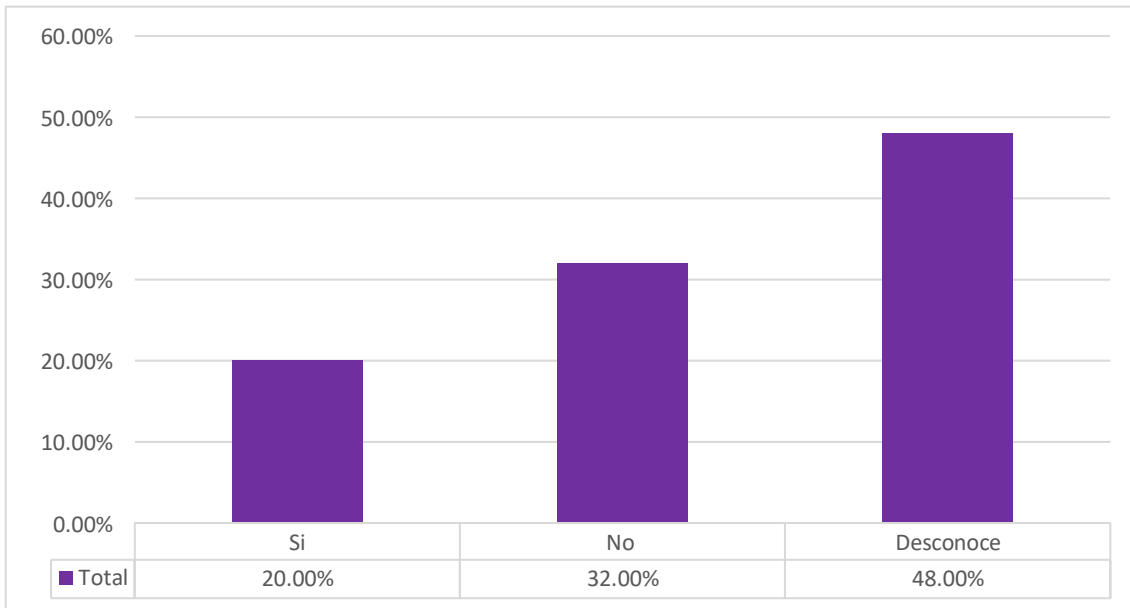
**Pregunta Nro. 10**

Alternativa	N.º	%
Si	5	20
No	8	32
Desconoce	12	48
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

**Nota:** Fuente: Elaboración propia (2022).

¿Conoce usted, que la empresa o área de almacén, cuenta con un software especializado para el control de los inventarios?

**Gráfico Nro. 10**



**Nota:** Fuente: Elaboración propia (2022).

**Interpretación:** Se registró que el 48% de los encuestados desconoce si la empresa cuenta con un software especializado para el control de los inventarios, mientras que, el 32% de los mismos indicó que no hay tal programa dentro del área y el 20% indicó que sí lo hay.

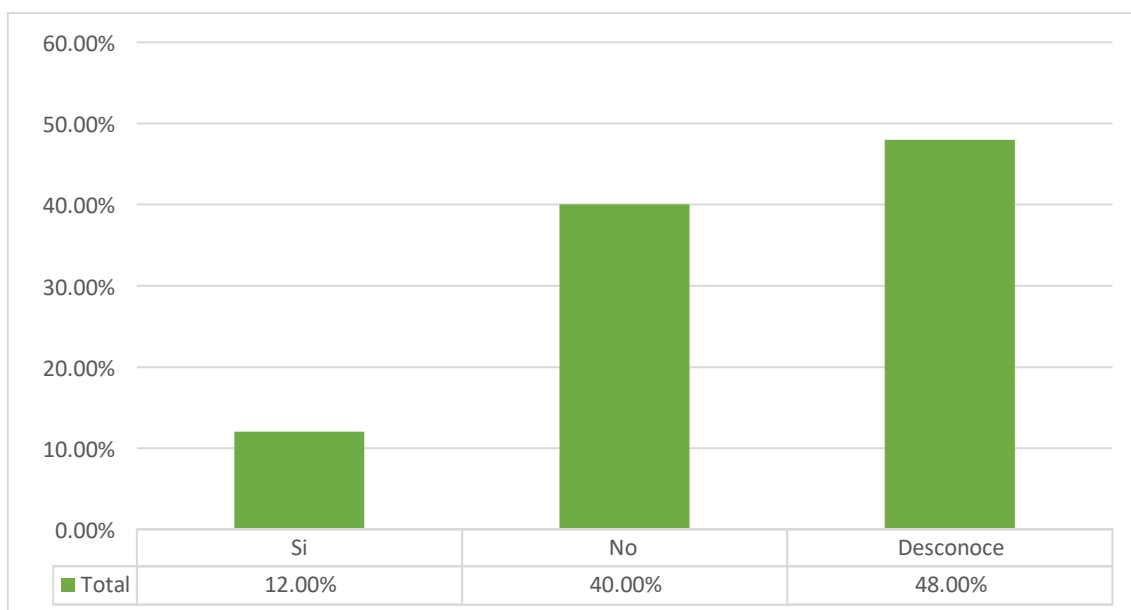
**Pregunta Nro. 11**

Alternativa	N.º	%
Si	13	12
No	10	40
Desconoce	12	48
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

**Nota:** Fuente: Elaboración propia (2022).

¿Cree usted, que el área de almacén utiliza adecuadamente el software para mantener actualizados los inventarios cuya información es trascendental para la toma de decisiones?

**Gráfico Nro. 11**



**Nota:** Fuente: Elaboración propia (2022).

**Interpretación:** De acuerdo a los datos establecidos se comprendió que, el 48% de los encuestados desconoce si el área de almacén utiliza adecuadamente el software para mantener actualizados los inventarios y si esto influye en la toma de decisiones, por el contrario, el 40% indicó que no hay un control a través de un programa especializado y por ello, la toma de decisiones no se los realiza con datos actualizados, por último, el 12% indicó que si hay información sistematizada y actualizada con relación al almacén.

**Pregunta Nro. 12**

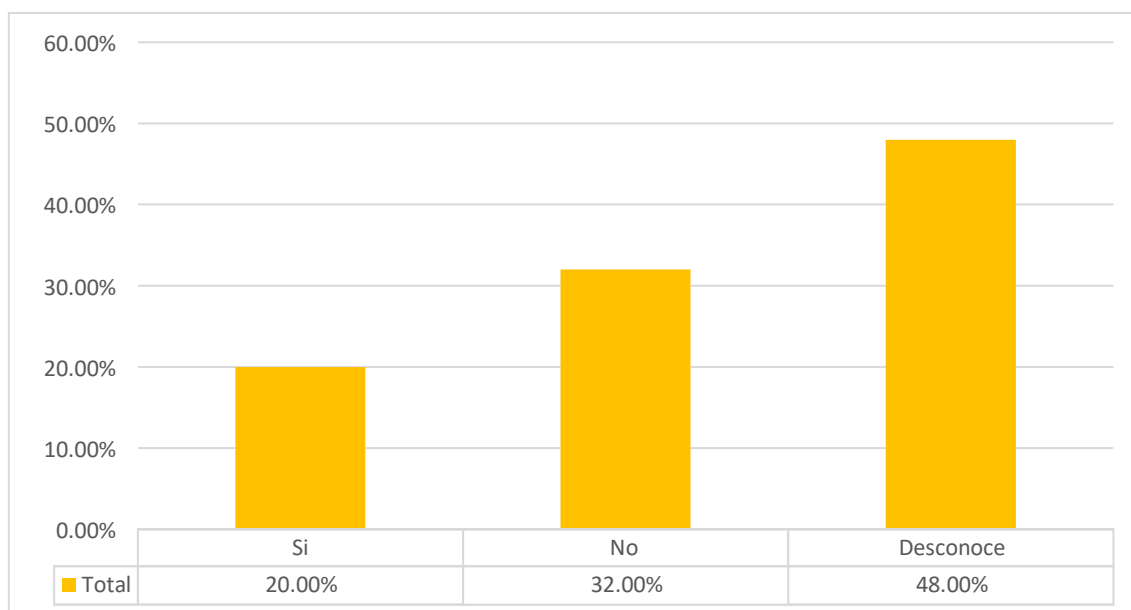
Alternativa	N.º	%
Si	5	20
No	8	32
Desconoce	12	48
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

**Nota:** Fuente: Elaboración propia (2022).

¿Considera usted, que los inventarios cuentan con una póliza de seguros contra robos o desastres naturales?



**Gráfico Nro. 12**



**Nota:** Fuente: Elaboración propia (2022).

**Interpretación:** De acuerdo con los resultados, se concibió que, el 48% de los encuestados desconocen si la empresa cuenta con alguna póliza de seguro para la protección de los bienes almacenados, el 32% indicó que no existe tal seguro y el 20% mencionó que sí existe el aseguramiento de los productos ante cualquier eventualidad contradictoria al curso natural de las actividades, ya sea por un factor humano o de naturaleza, los bienes se encuentran protegidos.

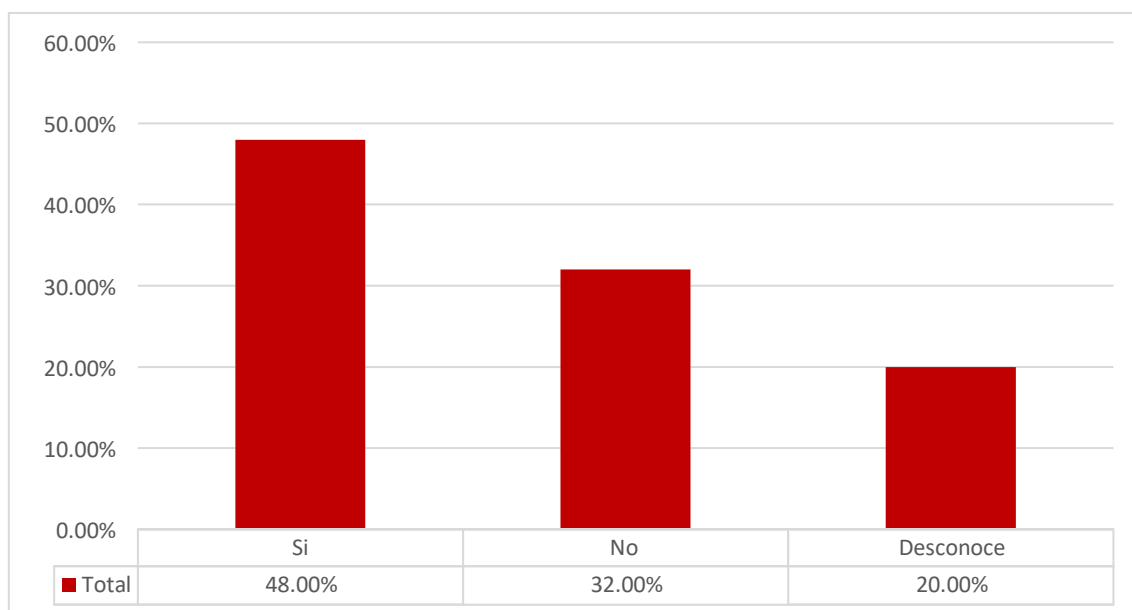
**Pregunta Nro. 13**

Alternativa	N.º	%
Si	12	48
No	8	32
Desconoce	5	20
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

**Nota:** Fuente: Elaboración propia (2022).

¿Cree usted, que las diferentes áreas de la empresa, cuentan con el registro de control de inventarios actualizados de forma segura, que les permita solicitar y utilizar los bienes, para lo cual utilizan los formatos autorizados por la entidad?

**Gráfico Nro. 13**



**Nota:** Fuente: Elaboración propia (2022).

**Interpretación:** De acuerdo con los resultados, se sostuvo que, el 48% de los encuestados acreditaron que las demás áreas de la empresa cuentan con información sólida y actualizada para tomar decisiones en consideración a las cifras de inventario, mientras que, el 32% de los encuestados señalaron que no y el 20% indicó que desconoce sobre ese asunto.

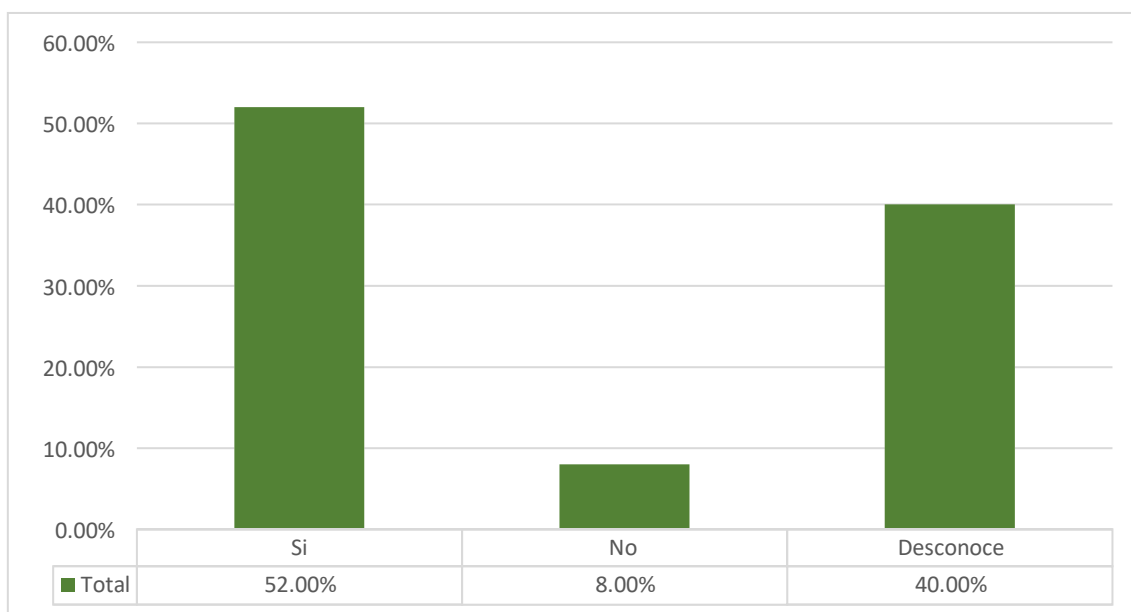
**Pregunta Nro. 14**

Alternativa	N.º	%
Si	13	52
No	2	8
Desconoce	10	40
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

**Nota:** Fuente: Elaboración propia (2022).

¿Tiene conocimiento si la empresa ha establecidos políticas de control interno, en el área de almacén?

**Gráfico Nro. 14**



**Nota:** Fuente: Elaboración propia (2022).

**Interpretación:** De conformidad a lo señalado en la pregunta el 52% de los encuestados indicaron que sí tienen conocimiento que la empresa ha establecido políticas de control interno dentro del almacén, mientras que, 40% señaló que desconocen sobre estas políticas y el 8% indicó que no las hay.

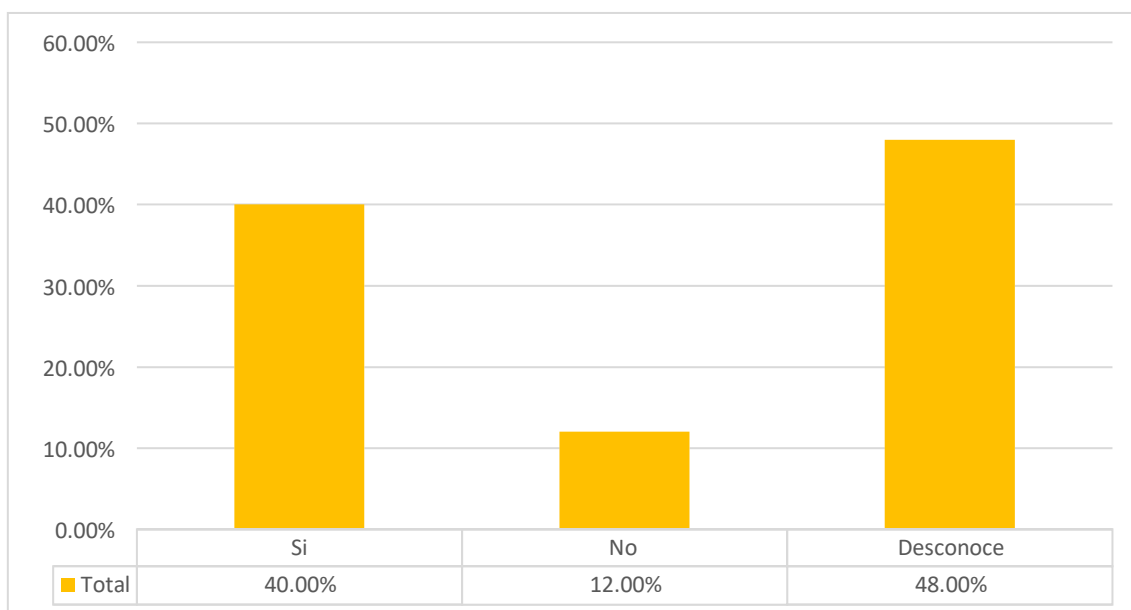
**Pregunta Nro. 15**

Alternativa	N.º	%
Si	10	40
No	3	12
Desconoce	12	48
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

**Nota:** Fuente: Elaboración propia (2022).

¿Cree usted, que el área de Logística realiza los controles en base a los procedimientos que debe realizar el área de almacén, con la finalidad que se realicen las actividades correctivas para su regularización?

**Gráfico Nro. 15**



**Nota:** Fuente: Elaboración propia (2022).

**Interpretación:** Los datos provenientes, sostienen que, los encuestados en un 48% desconocen sobre los controles, procedimientos que debe de realizar el área para generar acciones de corrección destinadas a la buena administración, por otro lado, sin embargo, el 40% de los mismos indicó que sí se hacen tales actividades y el 12% niega que se realicen tales controles.

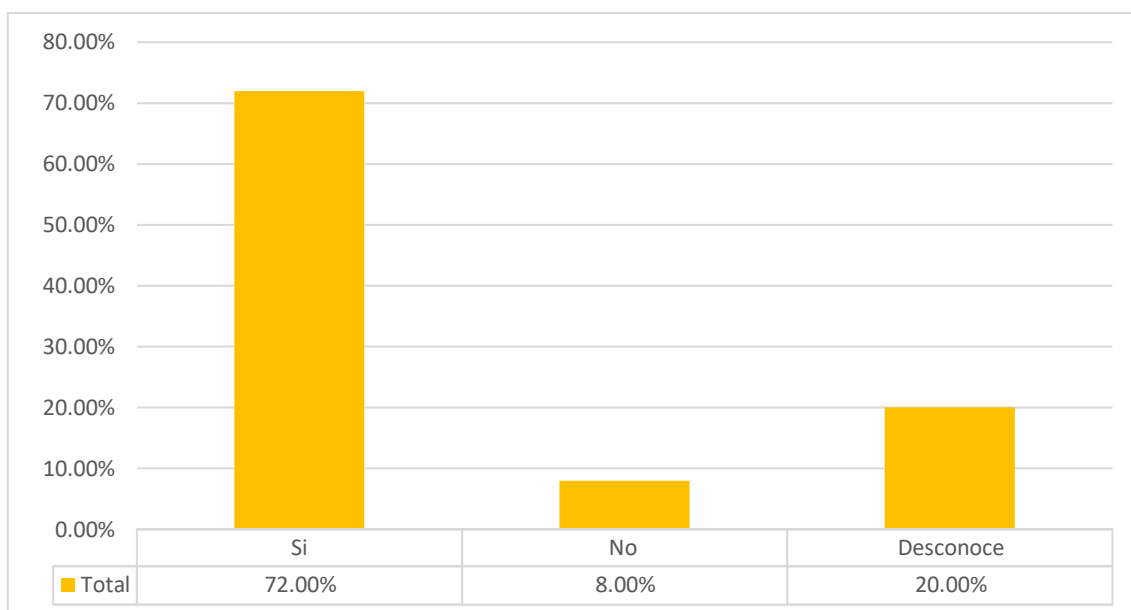
**Pregunta Nro. 16**

Alternativa	N.º	%
Si	18	72
No	2	8
Desconoce	5	20
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

**Nota:** Fuente: Elaboración propia (2022).

¿Considera usted, importante conocer el estado del almacén y los productos en stock antes de realizar una compra que se considera reiterativa o innecesaria como un medio para garantizar la adecuada administración de los recursos económicos?

**Gráfico Nro. 16**



**Nota:** Fuente: Elaboración propia (2022).

**Interpretación:** Se estableció que, el 72% de los encuestados tienen conocimiento sobre la ganancia percibida por la empresa después de haberse realizado los pagos administrativos de las deudas advertidas por la empresa, mientras que, 20% desconoce la dirección del bien dentro de la empresa, por último, el 8% sostuvo que no tiene conocimiento al respecto.

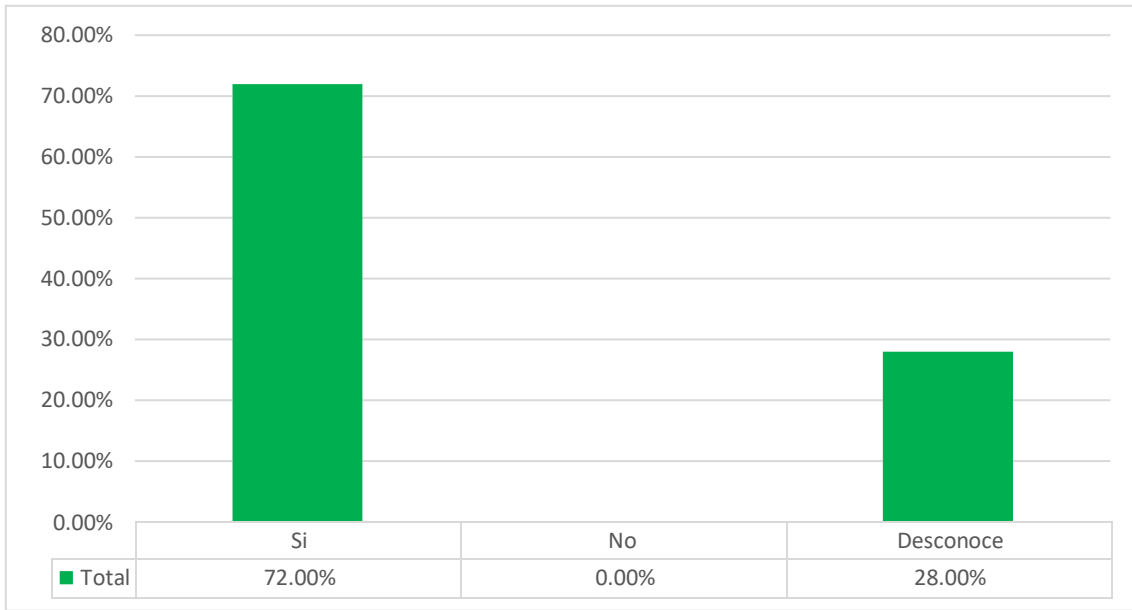
**Pregunta Nro. 17**

Alternativa	N.º	%
Si	18	72
No	0	0
Desconoce	7	28
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

**Nota:** Fuente: Elaboración propia (2022).

¿Cree usted que el crecimiento anual del patrimonio de la empresa genera rentabilidad y por eso se garantiza que el personal contratado cumpla satisfactoriamente sus funciones?.

**Gráfico Nro. 17**



**Nota:** Fuente: Elaboración propia (2022).

**Interpretación:** De acuerdo con los resultados expuestos, se comprendió que el 72% de los encuestados sí conocen sobre la rentabilidad y la dirección que toma el dinero logrado, el 28% menciona que desconoce.

## CONCLUSIONES

Como resultado de la recopilación y análisis de la información procesada, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

**a.** Se determinó que, se debe de promover mejoras idóneas en el control interno del área de almacén debido a que incide en la rentabilidad de la empresa, por ello, se debe de modificar las políticas y normas internas de la empresa para garantizar la satisfacción de estos fines e impedir que los colaboradores compren productos de forma reiterada o que son innecesarios de emplear de manera inmediata, por esa razón, es necesario que el personal se encuentre capacitado de forma apropiada para satisfacer los objetivos organizacionales relacionados a la rentabilidad.

**b.** Se estableció que, el componente Ambiente de Control incide en la rentabilidad de la empresa, debido a que los colaboradores han asumido los valores, filosofía y costumbres establecidas y desarrolladas por la empresa para alcanzar sus fines, debido a esto, los trabajadores son conscientes del rol que desempeñan dentro de la organización y como su trabajo contribuye para el crecimiento y fortalecimiento de la empresa.

**c.** Se ha determinado que el componente evaluación de riesgos incide en la rentabilidad de la empresa, debido a que la organización es consciente sobre la trascendencia de los productos que tiene en su custodia, por ende, ha tomado las medidas preventivas para garantizar la integridad de los productos para que estos no puedan padecer ante posibles actos de delincuencia interna y externa o por eventos fortuitos.

**d.** Se ha determinado que el componente actividades de control tiene influencia en la rentabilidad de la empresa, considerando que la administración y los trabajadores, han asumido que las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos, contribuyen asegurar que se implementen las acciones necesarias para mitigar los riesgos con impacto potencial en el cumplimiento de los objetivos de la organización.

**e.** Se ha establecido que, el componente de Información y Comunicación influye en las mejoras del Control Interno en la gestión del almacén por ese motivo, es necesario fortalecer estos canales para garantizar la rentabilidad de la empresa, debido a que la

información registrada y dirigida a la gerencia de la empresa se encuentra desactualizada y no brinda la certeza necesaria para tomar decisiones comerciales de manera oportuna.

**f.** Se determinó que, el componente de Supervisión influye en la gestión del almacén e incide en la rentabilidad, debido a que la constante fiscalización y control por parte del personal de primera línea encargado de la gestión apropiada del almacén contribuye de manera idónea para que no se genere pérdida y no exista insuficiencia con relación a los productos.





## RECOMENDACIONES

- a.** La Gerencia General debe disponer que se continúe con mayor énfasis en las mejoras y en la aplicación de las políticas, normas internas y procedimientos establecidos, para que los colaboradores conozcan sus funciones y obligaciones y se desempeñen con idoneidad dentro de sus cargos asumidos para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos y metas establecidos por la empresa.
- b.** Que la Gerencia General siga promoviendo e impulsando los valores éticos de la empresa, a los diferentes colaboradores de manera integral, debido a que los trabajadores deben de identificarse con la empresa, adicionalmente esto generará un buen ambiente de trabajo que permita la fluidez de las actividades; considerando que el componente ambiente de control es la base de todos los componentes del control interno y aporta disciplina y organización.
- c.** El jefe de Logística a través del área de almacén debe realizar la supervisión constante con relación a la introducción y manipulación de los bienes y materiales que puedan generar pérdidas o daños que afecten el patrimonio de la empresa.
- d.** La Gerencia General, debe continuar con el cumplimiento de las actividades de control, de forma integral para que el personal pueda tener conocimiento cuales son las tareas de control que deben ejecutar en observancia de las políticas y normas, y de esta manera minimizar los niveles de riesgos que dificultan el logro de los objetivos previstos por la organización.
- e.** La Gerencia General en coordinación con el jefe de Almacén deben de adoptar medidas bajo responsabilidad funcional para que se desarrollen mejoras en el uso y transmisión de la información a través de canales de comunicación adecuados y horizontales entre los empleados debido a que es necesario establecer y adoptar estrategias de control que contribuyan con el mejoramiento de las actividades, de esa manera se evitará las pérdidas económicas que afecten a la organización.

f. El Jefe de Almacén bajo responsabilidad funcional, debe realizar la fiscalización constante a través de inventarios físicos de todos los bienes que ingresan al almacén, informando de manera oportuna cualquier incidencia que se pueda producir como sobrantes y/o faltantes que deben ser comunicados al área de contabilidad para efecto realizar los ajustes contables en observancia a las normas contables y tributarias vigentes.



## REFERENCIAS

Alvarado, P., y Román, D. (2020). *Aplicación de las NIC – Normas Internacionales de Contabilidad en los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa Implementos Perú S.A.C., Lima 2017* [Tesis de Licenciatura para Contador Público, Universidad Peruana de las Américas].

Repositorio institucional de la Universidad Peruana de las Américas  
<https://bit.ly/3QrBJAk>

Aquima, D., y Pari, I. (2022). *Propuesta de control de inventarios en una empresa comercial* [Tesis de Licenciatura, Universidad Peruana Unión].

Repositorio institucional de la Universidad Peruana Unión  
<https://bit.ly/3TOpOPY>

Baca, G. (2015). *Ingeniería económica* (8ª. ed.). Fondo Educativo Panamericano.

Bazán, A. (2018). *Control de inventarios y la rentabilidad del almacén La Esquina de Pérez del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena año 2016* [Tesis de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, Universidad Estatal Península De Santa Elena].

Repositorio institucional de la Universidad Estatal Península De Santa Elena  
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/4425>

Bejarano, V., y Corona, E. (2016). *Normas de contabilidad de la Unión Europea*. UNED.

Besteiro, M., y Mazarracín, M. (2016). *Contabilidad financiera superior I* (2ª. ed.). Pirámide.

Campo, A., Hervás, A., y Revilla, T. (2013). *Técnicas de almacén*. Mc Graw Hill Education.

Cobo, E., y Cortez, V. (2019). *Control interno de la cuenta inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Multipartes S.A. durante el período 2017 - 2018* [Tesis de Maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo].

Repositorio institucional de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo  
<http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6076>

Córdova, S. (2019). *Coso – Control interno: historia, evolución, descripción y aplicación de sus componentes* [Tesis Doctoral, Universidad Ricardo Palma].

Repositorio institucional de la Universidad Ricardo Palma  
<https://bit.ly/3UfCnnx>

- Cubas, S., y Solano, C. (2019). *El control interno del almacén y su incidencia en la rentabilidad de las ventas del restaurante Tanuki, Miraflores, 2018* [Tesis de Licenciatura, Universidad Privada del Norte].  
Repositorio institucional de la Universidad Privada del Norte  
<https://hdl.handle.net/11537/21712>
- Díaz, L. (2021). *Evaluación y propuesta de mejora de sistema de control interno de inventarios en una empresa comercial en la ciudad de Chepén* [Trabajo de suficiencia profesional para Licenciatura, Universidad de Piura].  
Repositorio institucional de la Universidad de Piura  
<https://bit.ly/3AUg51w>
- Domínguez, M. (2022). *Evaluación de control interno basado en el Coso III para centros hospitalarios* [Maestría en Contabilidad y Auditoría con mención en Riesgos Operativos y Financieros, Pontificia Universidad Católica del Ecuador].  
Repositorio institucional de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador  
<https://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/3591>
- Eustaquio, F. (2020). *Debilidades del control interno del área de almacén y su incidencia en la rentabilidad del consorcio Roga SAC, de la Ciudad de Trujillo, 2019* [Tesis de Licenciatura, Universidad Privada del Norte].  
Repositorio institucional de la Universidad Privada del Norte  
<https://hdl.handle.net/11537/27565>
- Gaspar, G. (2018). *El control interno en el almacén y la rentabilidad de la constructora e inmobiliaria La Pirámide E.I.R.L. año 2017* [Tesis de Licenciatura, Universidad de Huánuco].  
Repositorio institucional de la Universidad de Huánuco  
<http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/1149>
- González, B. (2018). *Gestión de inventarios y la rentabilidad en la ferretería Génesis, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2017* [Tesis de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, Universidad Estatal Península De Santa Elena].  
Repositorio institucional de la Universidad Estatal Península De Santa Elena  
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/4657>
- Guajardo, G. (2014). *Contabilidad financiera* (6ª. ed.). Mc Graw Hill Education.
- Gutiérrez, C., y Fernández, C. (2016). *Contabilidad financiera para pequeñas y medianas empresas*. Pirámide.

- Hemeryth, F., y Sánchez, J. (2013). *Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para Mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora de la ciudad de Trujillo – 2013* [Tesis de Bachiller, Universidad Privada Antenor Orrego].  
Repositorio institucional de la Universidad Privada Antenor Orrego  
<https://hdl.handle.net/20.500.12759/140>
- Herz, J. (2018). *Apuntes de contabilidad financiera* (3ª. ed.). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Mendoza, C., y Ortiz, O. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*. ECOE Ediciones.
- Parihuaman, E. (2022). *Debilidades en el control interno del área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L., Trujillo, 2018* [Tesis de Licenciatura, Universidad Privada del Norte].  
Repositorio institucional de la Universidad Privada del Norte  
<https://hdl.handle.net/11537/30793>
- Pereira, F., y Grandes, J. (2016). *Dirección y contabilidad financiera*. Ediciones Universidad de Navarra, S.A.
- Quillatupa, A. (2021). *El control interno de almacén y su Incidencia en la rentabilidad de inversiones AQP, Lima 2020* [Tesis de Bachiller, Universidad Peruana de las Américas].  
Repositorio institucional de la Universidad Peruana de las Américas  
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1303>
- Quinde, J. y Paucar, R. (2019). *Control interno de inventarios como una herramienta para generar rentabilidad en el Tecnico Centro la Casa del Freno* [Tesis de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad Católica de Cuenca].  
Repositorio institucional de la Universidad Católica de Cuenca  
<https://dspace.ucacue.edu.ec/handle/ucacue/8491>
- Ramírez, D. (2013). *Contabilidad administrativa. Un enfoque estratégico para competir* (9ª. ed.). Mc Graw Hill Education.
- Romero, A. (2014). *Principios de contabilidad* (5ª. ed.). Mc Graw Hill Education.
- Sánchez, F., Villaluenga, S., Merino, E., y Sánchez, J. (2017). *Manual práctico de contabilidad pública local. Adaptado a la instrucción de 2013*. Pirámide.

- Sánchez, N., y Comenares, G. (2018). *Control interno de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa Art Ceramics Imagen SAC*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo].  
Repositorio institucional de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo  
<https://hdl.handle.net/20.500.12893/10150>
- Sociás, A., Horrach, P., Herranz, R., Jover, G., y Llull, A. (2017). *Contabilidad financiera. El Plan General de Contabilidad* (4ª. ed.). Pirámide.
- Soltero, V. (2018). *Efecto de la implementación de un sistema de control interno de almacenes, en la rentabilidad de la Empresa Agropecuaria Chimú S.R.L. ciudad Trujillo, 2017* [Tesis de Licenciatura, Universidad Privada del Norte].  
Repositorio institucional de la Universidad Privada del Norte  
<https://hdl.handle.net/11537/14150>
- Tomalá, J. (2019). *Control de inventarios y su rentabilidad del almacén Milesi la Casa del Tapiz, ciudad Guayaquil, provincia del Guayas, año 2018* [Tesis de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, Universidad Estatal Península De Santa Elena].  
Repositorio institucional de la Universidad Estatal Península De Santa Elena  
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5211>
- Torres, J. (2017). *El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima* [Tesis de Bachiller en Ciencias Financieras y Contables, Universidad San Martín de Porres].  
Repositorio institucional de la Universidad San Martín de Porres  
<https://hdl.handle.net/20.500.12727/3096>
- Vanderbeck, E., y Mitchell, M. (2017). *Principios de contabilidad de costos* (17ª. ed.). Congoje Learning.
- Vega, L., y Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. Estudios de la Gestión. *Revista internacional de administración*, (10), 211-230.  
<https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Velezmoro, F. (2020). *Summa Constitucional*. Nomos & Tesis.
- Villareal, J. (2015). *Ingeniería económica*. Pearson.
- Yllesca, J. (2019). *El Control Interno y los Efectos Productivos en La Gestión Del Almacén en La Empresa Inproplast SAC en El Periodo 2016* [Tesis para Licenciatura de Contador Público, Universidad Peruana los Andes].

Repositorio institucional de la Universidad Peruana los Andes

<https://bit.ly/3cMnWGK>

Zúñiga, J. (2020). *Control Interno en las áreas de almacén, ventas y su efecto en la rentabilidad de las empresas avícolas, Cerro Colorado – Arequipa, 2019* [Tesis de Licenciatura para Contador Público, Universidad Tecnológica del Perú].

Repositorio institucional de la Universidad Tecnológica del Perú

<https://hdl.handle.net/20.500.12867/4212>



## ANEXOS





## Anexo 1: Carta de la empresa de autorización de uso de información



J.R. VER S.A.C. Construcciones y Montajes Electromecánicos

### CARTA DE AUTORIZACION DE USO DE INFORMACION DE LA EMPRESA PARA OBTENCION DEL TITULO PROFESIONAL

Yo, Jaime Roberto Vera Noriega, identificado con DNI Nro. 08504089, en mi calidad de Representante General de la empresa **JR VER SAC**, con RUC Nro. 20504730663, ubicada en la Av. Néstor Gambeta MZ B6 Lote 13 Coopevi Enapu Callao, Perú

#### OTORGO AUTORIZACION,

A la señorita Teresa Rosario Alvarado Guadalupe, identificada con DNI Nro. 07968569, Bachiller de la carrera de Ciencias Contables y Finanzas Corporativas, para que utilice información de la empresa:

#### JR VER SAC.

Con la finalidad que pueda desarrollar su Trabajo de Suficiencia Profesional, para optar por el Título Profesional de Contador Público.

En señal de conformidad de lo expuesto líneas arriba, procedo a firmar el presente documento,

Callao, 01 Setiembre 2022

  
**J.R. VERSAC**  
-----  
Jaime Vera Noriega  
Gerente General

## Anexo 2: Encuesta (Cuestionario)

### Instrucciones:

La Técnica de la Encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema “MEJORAS EN EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA JR VER SAC, PERIODO 2021”, al respecto, se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal efecto con un aspa (X) al lado derecho, su aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación.

Se agradece su participación.

1. ¿Conoce usted, si existen políticas y normativas definidas para realizar las diferentes actividades del control de almacén?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( ) Justifique su respuesta:

.....  
.....  
.....

2. ¿Cree usted, que el personal a cargo de los almacenes conoce sus funciones y responsabilidades por escrito relacionadas a su puesto de trabajo?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( ) Justifique su respuesta:

.....  
.....  
.....

3. ¿Conoce usted, que el encargado de almacén cuenta con los conocimientos necesarios de control de inventarios y almacenamiento de los bienes?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( ) Justifique su respuesta:

.....  
.....  
.....

4. ¿Conoce usted, si existen formatos o documentos de recepción, almacenaje y despacho de los materiales del almacén?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( ) Justifique su respuesta:

.....  
.....  
.....

5. ¿Cree usted, que debe existir conciliaciones periódicas de documentos de recepción de inventarios en cuanto a cantidad y calidad con las facturas de compras?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( ) Justifique su respuesta:

.....  
.....  
.....

6. ¿Conoce usted, si el personal de almacén realiza inventarios físicos de manera periódica y son informados oportunamente las diferencias establecidas (sobrante y/o faltante)?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( ) Justifique su respuesta:

.....  
.....  
.....

7. ¿Considera usted, que el almacén se encuentra debidamente ordenado y los materiales están seleccionados por categoría?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( ) Justifique su respuesta:

.....  
.....  
.....

8. ¿Conoce usted, que el área de almacén cuenta con las medidas de seguridad necesarias para la manipulación de los inventarios?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( ) Justifique su respuesta:

.....  
.....  
.....

9. ¿En su opinión, el área del almacén es el adecuado para custodiar los productos de la empresa?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( ) Justifique su respuesta:

.....  
.....  
.....

10. ¿Conoce usted, que la empresa o área de almacén, cuenta con un software especializado para el control de los inventarios?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( ) Justifique su respuesta:

.....  
.....  
.....

11. ¿Cree usted, que el área de almacén utiliza adecuadamente el software para mantener actualizados los inventarios cuya información es trascendental para la toma de decisiones?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( ) Justifique su respuesta:

.....  
.....  
.....

12. ¿Considera usted, que los inventarios cuentan con una póliza de seguros contra robos o desastres naturales?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( ) Justifique su respuesta:

.....  
.....  
.....

13. ¿Cree usted, que las diferentes áreas de la empresa, cuentan con el registro de control de inventarios actualizados de forma segura, que les permita solicitar y utilizar los bienes, para lo cual utilizan los formatos autorizados por la entidad?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( ) Justifique su respuesta:

.....  
.....  
.....

14. ¿Tiene conocimiento si la empresa ha establecidos políticas de control interno, en el área de almacén?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( ) Justifique su respuesta:

.....  
.....  
.....

15. ¿Cree usted, que el área de Logística realiza los controles en base a los procedimientos que debe realizar el área de almacén, con la finalidad que se realicen las actividades correctivas para su regularización?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( ) Justifique su respuesta:

.....  
.....  
.....

16. ¿Considera usted importante conocer el estado del almacén y los productos en stock antes de realizar una compra que se considera reiterativa o innecesaria como un medio para garantizar la adecuada administración de los recursos económicos?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( ) Justifique su respuesta:

.....  
.....  
.....

17. ¿Cree usted que el crecimiento anual del patrimonio de la empresa genera rentabilidad y por eso se garantiza que el personal contratado cumpla satisfactoriamente sus funciones?

Si (     ) )

No (     ) )

Desconoce (     ) ) Justifique su respuesta:

.....

.....

.....



### Anexo 3: Almacén

En esta tabla se ingresan todos los productos que se tienen en almacén y representara el inventario actual de almacen ya que las cantidades se actualizan automáticamente cuando se realiza un ingreso o una salida de producto

**Agregar**

#### PRODUCTOS

Código	Categoría	Nombre del producto	Unidad	Cantidad mínima	Ubicación
		SOPORTE FINAL C/TORNILLO P/CARRIL NSYTRAABYSS 9.5			
100012	INSUMO	MM2	Und	12	A1-A100
100011	INSUMO	BORNERA P/RIEL 2.5MM 32A 8000.JXB2.5	Und	29	A1-A100
100010	INSUMO	TOPE FINAL C/TORNILLO P/RIEL MSYTRAABV-35MM	Und	15	A1-A100
100009	INSUMO	SOPORTE NSTTRAABV35MM P/CARRIL 9.5MM	Und	12	A1-A101
100008	INSUMO	BORNERA TIPO TORNILLO NSYTRV-162 16MM2 1000V	Und	10	A1-A101
100007	INSUMO	TERMINAL EN LINEA SAX-JXB6 EN 800VOLT	Und	13	A1-A101
100006	INSUMO	CORDEL DE NYLON 0.70MM	ROLLO	1	A1-A102
100005	INSUMO	CORDEL NYLON 1.00MM	ROLLO	1	A1-A102
100004	INSUMO	CANDADOS DE BLOQUEO ROJO X-10	ROLLO	50	A1-A102

En esta tabla se registras todas las entradas de productos a almacén en los cuales se registra la fecha, cantidad, un documento de referencia y una descripción adicional todos los otros datos se completan con lo registrado en la tabla Productos

**ENTRADA**

#### ENTRADA DE PRODUCTOS

Fecha	N° Doc	Proveedor	Código Producto	Categoría	Producto	Unidad	Cantidad	Nota
17/01/2021	F002-2021		100010	INSUMO	TOPE FINAL C/TORNILLO P/RIEL MSYTRAABV-35MM	Und	100	COMPRA
17/01/2021	F002-2021		100006	INSUMO	CORDEL DE NYLON 0.70MM	ROLLO	12	COMPRA
17/01/2021	F002-2021		100008	INSUMO	BORNERA TIPO TORNILLO NSYTRV-162 16MM2 1000V	Und	17	DEVUELTO DE OBRA
17/01/2021	F002-2021		100009	INSUMO	SOPORTE NSTTRAABV35MM P/CARRIL 9.5MM	Und	10	DEVUELTO DE OBRA
12/12/2021	12-569		100011	Insumo	Conta aislante de 19 mm	Und	20	compra



En esta tabla se registras todas las salidas de productos del almacén en los cuales se registra la fecha, cantidad, un documento de referencia (guía) y una descripción adicional todos los otros datos se completan con lo registrado en la tabla Productos

**SALIDA**

**SALIDA DE PRODUCTOS**

Fecha	Nº Doc	Código Cliente	Cliente	Código Producto	Categoría	Producto	Unidad	Cantidad	Nota
17/01/2021	014-00015	CO-140-21	TERMINAL AEROPUERTO	100004	INSUMO	CANDADOS DE BLOQUEO ROJO X-10	ROLLO	20	
17/01/2021	014-00015	CO-140-21	TERMINAL AEROPUERTO	100006	INSUMO	CORDEL DE NYLON 0.70MM	ROLLO	12	
17/01/2021	014-00015	CO-140-21	TERMINAL AEROPUERTO	100001	INSUMO	TENAZA METALICA PARA CANDADOS DE BLOQUEO	ROLLO	12	
17/01/2021	014-00015	CO-140-21	TERMINAL AEROPUERTO	100007	INSUMO	TERMINAL EN LINEA SAX-JXB6 EN 800VOLT	Und	12	para proyecto
17/01/2021	21 2121	VLC001	VIGO LEON CELIZ	100010	INSUMO	TOPE FINAL C/TORNILLO P/RIEL MSYTRAABV-35MM	Und	10	para proyecto

En esta tabla se registras todos los movimientos de productos realizados (entradas, salidas prestamos, etc.). En esta tabla se puede filtrar por una característica específica (código de producto, tipo de acción o cliente) para realizar un informe en un tiempo u obra determinada

**FILTRO**

**HISTORIAL DE MOVIMIENTOS**

Fecha	Nº Doc	Código (Prov./Client.)	Proveedor/Cliente	Código (Prod.)	Categoría	Producto	Tipo de Acción	Cantidad	Unidad	Descripción
17/01/2021	014-00015	CO-140-21	TERMINAL AEROPUERTO	100004	INSUMO	CANDADOS DE BLOQUEO ROJO X-10	Salida	20	ROLLO	
17/01/2021	014-00015	CO-140-21	TERMINAL AEROPUERTO	100006	INSUMO	CORDEL DE NYLON 0.70MM	Salida	12	ROLLO	
17/01/2021	014-00015	CO-140-21	TERMINAL AEROPUERTO	100001	INSUMO	TENAZA METALICA PARA CANDADOS DE BLOQUEO	Salida	12	ROLLO	
17/01/2021	014-00015	CO-140-21	TERMINAL AEROPUERTO	100007	INSUMO	TERMINAL EN LINEA SAX-JXB6 EN 800VOLT	Salida	12	Und	para proyecto
17/01/2021	F002-2021			100010	INSUMO	TOPE FINAL C/TORNILLO P/RIEL MSYTRAABV-35MM	Entrada	100	Und	COMPRA
17/01/2021	F002-2021			100006	INSUMO	CORDEL DE NYLON 0.70MM	Entrada	12	ROLLO	COMPRA



## Anexo 5: Orden de compra



Av. Nestor Gamba Mza. B6 Lot. 13  
Coopavi Enapu - Callao.  
Telefono: 577-2180  
RUC: 20504730663

ORDEN DE COMPRA N°

OC-136-022-21

<b>ORDEN TRABAJO</b>	Shougang Hierro Peru - Marcona	<b>FECHA</b>	05/06/2021
<b>OBRA:</b>	*Plan de Conservacion 2021 Paquete 15-San Nicolas y Paqi	<b>COD. OBRA</b>	CO-136-21

<b>CODIGO PROVEEDOR</b>	A084 <input type="text" value="Buscar"/>	<b>CREDITO</b>	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO
<b>PROVEEDOR</b>	SHERWIN-WILLIAMS PERU S.R.L.	<b>CHEQUE DIFERIDO A 30 DIAS</b> <input type="text" value="v"/>	
<b>RUC</b>	20427862331	<b>MONEDA</b>	<input checked="" type="checkbox"/> US\$ <input type="checkbox"/> S/.
<b>DIRECCION</b>	AV. EL DERBY NRO. 121 DPTO. 301 URB. E	<b>FECHA PAGO</b>	<input type="text"/>
<b>DISTRITO</b>	SURCO	<b>OBSERVACION</b>	<input type="text"/>
<b>TELEFONO</b>	251-2929 <b>FAX</b> <input type="text"/>		
<b>ATENCION</b>	DIDIANA HUAIGUA		

ITEM	CANT	UND	DESCRIPCION	PARTIDA	C.U.	SUB-TOTAL
1	20	GL	ZINC CLAD 60 BR (A+B) GRIS	02.02.02.01	238.51	4,770.20
2	8	GL	DILUYENTE P30 10%	02.02.02.01	58.65	469.20
<p>USO: PARA PINTADO DE VIGAS T EN TALLER PARA OBRA</p> <p>GIRAR CHEQUE DIFERIDO A 30 DIAS</p> <p>ENTREGAR CERTIFICADO DE CALIDAD Y HOJA DE SEGURIDAD</p> <p>Si emiten factura electronica, enviar a: <a href="mailto:facturaselectronica@versac.com.pe">facturaselectronica@versac.com.pe</a></p>						
1- CENTRO DE COSTO: 000136						
SON: SEIS MIL CIENTO OCHENTA Y DOS CON 48/100 SOLES					<b>SUBTOTAL</b>	5,239.40
					<b>IGV 18%</b>	943.09
					<b>TOTAL</b>	6,182.49

<b>FECHA ENTREGA</b>	Inmediata	<b>LUGAR DE ENTREGA</b>	En Nestor Gambeta Mza B6 Lot 13 Coop Er	<b>V°B°</b> Alex Camargo Jefe de Logística	<b>Gerente General</b> Jaime Vera Noriega
----------------------	-----------	-------------------------	--	--	--

Esta O/C tiene validez hasta la fecha de entrega aqui indicada por la parte del proveedor, de no cumplirse esta quedara ANULADA


ORDEN DE COMPRA N°

OC-136-45-21

ORDEN TRABAJO	Shougang Hierro Peru - Marcona	FECHA	15/08/2021
OBRA:	*Plan de Conservacion 2021 Paquete 15-San Nicolas y Paquete	COD. OBRA	CO-136-21

CODIGO PROVEEDOR	A073	Buscar	
PROVEEDOR	SEDISA SAC	CREDITO	<input checked="" type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
RUC	20261239923	FACTURA A 30 DIAS	▼
DIRECCION	AV. CIRCUNVALACION CLUB GOLF LOS INKJ	MONEDA	<input checked="" type="radio"/> US\$ <input type="radio"/> S/.
DISTRITO	SANTIAGO DE SURCO	FECHA PAGO	
TELEFONO	512-3900 FAX	OBSERVACION	
ATENCION	VICTOR CAPA		

ITEM	CANT	UND	DESCRIPCION	PARTIDA	C.U.	SUB-TOTAL
1	50	KG	SOLDADURA 6010 3.25-1/8 NAZCA PLUS	CONSUMIBLES	3.52	175.84
2	100	KG	SOLDADURA 7018 3.25-1/8 NAZCA PRO	CONSUMIBLES	3.49	348.73
3	150	UND	DISCO DE CORTE 4.5"	CONSUMIBLES	0.78	117.00
4	100	UND	DISCO DE CORTE 7"	CONSUMIBLES	1.15	115.00
5	50	UND	DISCO DE DESBASTE 4.5"	CONSUMIBLES	1.15	57.50
6	50	UND	DISCO DE DESBASTE 7"	CONSUMIBLES	2.00	100.00
7	50	UND	ESCOBILLA CIRCULAR TRENZADA DE 4.5"	CONSUMIBLES	7.00	350.00
8	10	UND	DISCO C/CONCRETO 4.5"	CONSUMIBLES	4.85	48.50
<p>USO: TRABAJOS EN OBRA SHP</p> <p>ENTREGAR CERTIFICADO DE CALIDAD Y HOJAS DE SEGURIDAD</p> <p>Si emiten factura electronica, enviar a: facturaelectronica@versac.com.pe</p>						
1-CENTRO DE COSTO: 000136						
SON: MIL QUINIENTOS CUARENTA Y OCHO CON 83/100					DÓLARES	
					SUBTOTAL	1,312.57
					IGV 18%	236.26
					TOTAL	1,548.83

FECHA ENTREGA	Inmediata		
LUGAR DE ENTREGA	En	Alex Camargo Jefe de Logistica	V°B° Gerente Electromecánico
	Av Nestor Gamba Mza B6 Lot 1		Jaime Vera Noriega Gerente General

Esta O/C tiene validez hasta la fecha de entrega aqui indicada por la parte del proveedor, de no cumplirse esta quedara ANULADA.



## Anexo 6: Fotografías del almacén























INVENTARIO 10/12/2014  
ESPECIAL

25 mm 10  
6 50 mm 5  
INVENTARIO 10/12/2014

Office Paper  
Impresión - Copia - Fax  
8.3 x 11.7  
GANCHOS PARA  
CILINDRO  
PARRILLERO  
68 UND - 01/02/10

Office Paper  
Impresión - Copia - Fax  
8.3 x 11.7 23.4 kg  
75 g/m<sup>2</sup>  
5000 10  
3R

xerox

ARTESCO