



FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“DEBILIDADES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA MGM CONTRATISTAS GENERALES S.A.C., TRUJILLO, 2017”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Bach. Cynthia Juanita Alva Vargas

Bach. Laly Laicy Mendoza Arrelucea

Asesor:

Mg. Carola Salazar Rebaza

Trujillo – Perú

2017

APROBACIÓN DE LA TESIS

La asesora y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por las Bachilleres **Cynthia Juanita Alva Vargas y Laly Laicy Mendoza Arrelucea** denominada:

**“DEBILIDADES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN Y SU
EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA MGM
CONTRATISTAS GENERALES S.A.C., TRUJILLO, 2017”**

Mg. Carola Salazar Rebaza

ASESOR

CPC Cecilia Fhon Nuñez

JURADO

PRESIDENTE

CPC Roque Ghiglino Montañez

JURADO

CPC Pamela Torres Moya

JURADO

DEDICATORIA

La presente tesis se la dedicamos a nuestra familia por su constante apoyo en la culminación de nuestra carrera profesional y en el logro de cada uno de nuestros objetivos de vida.

Las Autoras

AGRADECIMIENTO

A Dios por darnos la vida, a nuestra alma mater, a los directivos,
a las autoridades, a nuestros estimados profesores y a
nuestros queridos padres, que contribuyeron de
una manera directa e indirecta en nuestro
aprendizaje, a nuestra querida asesora,
que con su apoyo incondicional
contribuyó a la culminación
de nuestra tesis.

Bach. Cynthia J. Alva Vargas

Bach. Laly L. Mendoza Arrelucea

ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS.....	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT.....	x
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	11
1.1. Realidad problemática.....	11
1.2. Formulación del problema.....	12
1.3. Justificación.....	13
1.4. Limitaciones	13
1.5. Objetivos	13
1.5.1. <i>Objetivo General</i>	13
1.5.2. <i>Objetivos Específicos</i>	13
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO	14
2.1. Antecedentes	14
2.2. Bases Teóricas.....	16
2.2.1. <i>Sistema De Control Interno</i>	16
2.2.2. <i>Control interno del almacén</i>	22
2.2.4 <i>Rentabilidad</i>	29

2.3. Definición de términos básicos.....	33
Sistema	34
CAPÍTULO 3. HIPÓTESIS	35
Variables	35
3.3.1. Operacionalización de las variables	35
CAPÍTULO 4. MATERIALES Y MÉTODOS	37
4.1. Tipo de diseño de Investigación	37
4.2. Material	37
4.2.1. Unidad de estudio.....	37
4.2.2. Población.....	37
<i>Todos los reportes de de información del área de almacén y los Estados financieros junto con sus anexos.....</i>	<i>37</i>
4.2.3 Muestras	37
4.3 Métodos	37
4.3.1. Técnicas de recolección de datos y análisis.....	37
4.3.2. Instrumentos para la recolección de datos	38
CAPÍTULO 5. Resultados.....	39
CAPÍTULO 6. DISCUSIÓN	71
CONCLUSIONES	73
RECOMENDACIONES	74
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	79

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Detalle Materiales necesarios para la obra	41
Tabla 2 Detalle compra de Materiales primera fase	42
Tabla 3 Detalle compra de Materiales segunda fase.....	42
Tabla 4 Detalle compra de Materiales tercera fase	42
Tabla 5 Detalle compra de Materiales tercera fase	43
Tabla 6 Detalle compra de Materiales cuarta fase	43
Tabla 7 Kardex de Materia Prima - Arena	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 8 Kardex de Materia Prima - Cemento	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 9 Kardex de Materia Prima - Fierro 2/8	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 10 Kardex de Materia Prima - Ladrillos	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 11 Kardex de Materia Prima - Yeso	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 12 Kardex de Materia Prima - Mayólicas.....	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 13 Diario de Requisiciones o Salidas de Almacén Mes de Nov- Dic 2017..	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 14 Informe de Saldos de Almacén según Kardex al 31.12.17	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 15 Informe de Saldos de Almacén según Inventario Físico al 31.12.17	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 16 Informe Valorizado de Pérdidas de Materiales en Almacén al 31.12.17	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 17 Estado de Resultados Noviembre - Diciembre 2017	51
Tabla 18 Estado de Resultados con ajuste por gastos por productos perdidos o robados	52
Tabla 19 Efecto de rentabilidad	53
Tabla 20 Informe de Desmedro de Materiales en Almacén al 31.12.17	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 21 Estado de Resultados	55
Tabla 22 Estado de Resultados con ajuste por costo de desmedro de materiales.....	56
Tabla 23 Efecto en la Rentabilidad	56
Tabla 24 Detalle Compra Express de Cemento para la tercera fase de la obra	59
Tabla 25 Diferencia de Costo de Cemento producida por la Compra Express para la tercera fase de la obra a mayor precio.....	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 26 Ajuste de Estado de Resultados por la compra express.....	60

Tabla 27 Efecto de las compras express de materiales de Rentabilidad.....	60
Tabla 28 Importe total de las debilidades en el control interno en el almacén.....	62
Tabla 29 Efecto total porcentual en la rentabilidad.....	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 30 Actividades para el Control de Inventarios	63
Tabla 31 Formato de Requerimiento de Materiales	65

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Pasos para mejorar la rentabilidad.....	30
Figura 2: Proceso del Registro y control de Materiales	40
Figura 3: Registro de Compras Mes de Noviembre - Diciembre	44
Figura 4: Proceso de Compra de Materiales.....	58
Figura 5: Flujograma Área de Compras	64
Figura 6: Flujograma de Proceso de Recepción de Materiales	66
Figura 7: Flujograma de Proceso de Almacenamiento de Materiales.....	67
Figura 8: Flujograma de Proceso de Despacho de Materiales	68
Figura 9: Orden de consumo	69
Figura 10: Orden de Salida	70

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad determinar las debilidades del control interno del área de almacén y establecer su efecto en la rentabilidad de la empresa CONSTRUCTORA MGM CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.

Para ello, se realizó el proceso de investigación según el modelo de diseño descriptivo ex post facto, a través del análisis de la variable independiente, y cuál es el efecto en la variable dependiente.

Para ello se analizó la información mediante un proceso en el cual se detectó diversas debilidades relacionadas con el control interno del área de almacén como las pérdidas de productos, los desmedros de materiales así como las compras realizadas a sobre costo por el hecho de no tener información del stock de insumos para la construcción de obras por el giro de la empresa.

Estas debilidades fueron analizadas y cuantificadas para medir el efecto que presentan en la rentabilidad del negocio.

El análisis se hizo en forma separada y en conjunto, obteniéndose un resultado que afecta negativamente en la rentabilidad.

Se realizó entrevistas al personal a cargo y además se realizó observaciones de los procesos de control interno del almacén. Estas técnicas permitieron obtener información precisa sobre las debilidades, es por ello que la presente investigación incluye una propuesta para contrarrestar estas debilidades, de tal manera que la empresa cuente con un control interno adecuado en los procesos del área de almacén y así la rentabilidad no se vea afectada.

ABSTRACT

The purpose of this research work is to determinate the weaknesses of the internal control of the warehouse area and to establish its effect in the profitability of the company CONSTRUCTORA MGM CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.

For this purpose, the research process was carried out according to the model of descriptive design ex post facto, through the analysis of the independent variable, and the effect on the dependent variable.

To this end, the information was analyzed through a process in which several weaknesses were detected related to the internal control of the warehouse area, such as product losses, material wastage, and purchases made at cost due to the lack of information.

These weaknesses were analyzed and quantified to measure the effect they have on the profitability of the business.

The analysis was done separately and together, obtaining a result that negatively affects profitability.

Interviews were carried out with the personnel in charge and also observations were made of the processes of internal control of the warehouse. These techniques allowed to obtain accurate information about the weaknesses, which is why the present investigation includes a proposal to counteract these weaknesses, in such a way that the company has adequate internal control in the processes of the warehouse area and thus the profitability isn't affected.

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Actualmente las empresas para alcanzar la competitividad, necesitan que sus procesos operativos marchen adecuadamente, por lo tanto, estos deben estar diseñados de acuerdo a la operatividad de la empresa. El control interno permite supervisar y controlar sus operaciones; además de detectar a tiempo cualquier tipo de desviaciones o errores. Un control adecuado permite que la empresa tenga conocimientos del uso o manejo de sus recursos, en este caso las existencias bajo un adecuado manejo, permiten obtener a la empresa resultados favorables que apoyan su crecimiento económico.

Si la función del inventario no opera con efectividad, el área de ventas no tendrá material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de tener utilidades se disuelve. Entonces, sin inventarios, simplemente no hay ventas.

El control del inventario es uno de los aspectos de la administración que en la micro y pequeña empresa (MYPE) es pocas veces atendido, sin tenerse registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea.

En todos los rubros empresariales resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo a robos sistemáticos, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades.

En el Perú, existe una amplia gama de empresas dedicadas al sector construcción que cada año han ido registrando incremento en sus operaciones, por ende, tienen la necesidad de sostener dicho crecimiento. Pero, la realidad muestra que estas empresas han descuidado este control de sus principales insumos que son necesarios para la edificación. No existe planificación adecuada de lo que se requiere, realizando compras innecesarias. Hay pérdidas significativas de productos por robo o deterioro, que generan efectos en la rentabilidad de la empresa.

La empresa en estudio, cuenta con más de seis años de experiencia en el sector construcción, habiendo trabajado con empresas de prestigio como es Divemotor (Mercedes Benz), Neomotor (Honda), Galletera del Norte, AFP Profuturo, entre otras. Con ventas que se han ido incrementando en los últimos años.

La empresa consultora MGM Contratistas Generales S.A.C. habilita almacenes pre fabricados para la edificación de las diversas obras. Estos almacenes son manejados por un solo asistente, cuya función es temporal hasta que finalice la obra. El asistente no registra los ingresos y salidas de materiales. La ubicación de los materiales se realiza bajo condiciones poco convencionales y no existe orden ni control , lo preocupante es que muchas veces cuando se necesita materiales se toma de cualquier almacén, sin tener ningún documento que respalde las salidas de materiales, no existe un inventario que se respete puesto que los productos de ingreso y salida no se registran, conllevando a desconocer los stock existentes para la toma de decisiones respecto a las compras, en muchos casos las necesidades de materiales son en forma simultánea y como no hay un control de ingresos y salidas de estos, resultan perdiéndose muchos de estos materiales.

Por cuestiones de rapidez, todos hacen uso del almacén, dado la naturaleza de las operaciones, por lo que el asistente no se hace responsable de alguna pérdida, falla, material dañado o vencido, debido a que le solicitan las llaves de los almacenes cuando él no se encuentra dentro del mismo, su actividad solo es ordenar los almacenes ya que al momento de despachar dejan las bolsas de cemento y yeso rotas, tubos de plásticos regados, componentes eléctricos rotos y en desorden, mayólicas quebradas, grifería con componentes no completos.

La empresa constructora MGM Contratistas Generales S.A.C. ha recurrido a las compras casi inmediatas debido a esta falta de información y orden para establecer las proyecciones o requerimientos necesarios. Esto origina adquirir los insumos con costos elevados que incrementan el valor de la obra y por lo tanto afectan la rentabilidad.

Las compras no planificadas originan a veces errores que implican un sobre stock de insumos, que con el tiempo por no ser aplicados en la producción se vencen o deterioran y esto afecta también la rentabilidad del negocio.

Frente a esta situación, es importante el presente trabajo de investigación que busca conocer en forma específica las debilidades del control interno de los almacenes de la empresa para así informar a la gerencia como estas debilidades afectan la rentabilidad de la constructora MGM Contratistas generales S.A.C.

1.2. Formulación del problema

¿Cuál es el efecto de las debilidades del control interno del área de almacén en la rentabilidad de la empresa constructora MGM Contratistas Generales SAC, Trujillo – 2017?

1.3. Justificación

La presente investigación servirá para dar a conocer como las debilidades en el área de almacén de la empresa constructora MGM Contratistas Generales S.A.C. afectan la rentabilidad y en consecuencia su desarrollo económico.

La investigación se justifica metodológicamente porque la forma en que se desarrollará será base para otros estudios posteriores relacionados con el sector construcción, conocimiento socioeconómico, que busquen innovar y crear herramientas que aporten y permitan obtener una mayor rentabilidad a través de un mejor control interno en el área de almacén.

De igual forma, presenta también una justificación práctica porque permite aplicar conocimientos para realizar una evaluación adecuada del control interno de las áreas de almacén de la empresa y detectar las principales debilidades.

1.4. Limitaciones

Para la realización de la presente investigación se presentó la demora en la entrega de la información del almacén, al estar en operaciones era difícil de que entreguen en los plazos establecidos, pero se pudo coordinar la entrega posteriormente en un horario fuera de la jornada laboral.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Determinar el efecto de las debilidades del control interno del área de almacén en la rentabilidad de la empresa constructora MGM Contratistas Generales S.A.C. en Trujillo 2017.

1.5.2. Objetivos Específicos

- Estimar el efecto en la rentabilidad de los productos perdidos o robados por un mal control interno del almacén de la empresa.
- Determinar el efecto de los productos deteriorados en la rentabilidad de la empresa, debido a fallas en el control interno del almacén.
- Establecer el efecto en la rentabilidad proveniente de las compras de materiales no planificadas por errores en el control interno del almacén.
- Realizar una propuesta para mejorar el control interno del almacén en base a las debilidades descritas.

CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

Crespo y Suárez (2014), en su tesis denominada “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A, Guayaquil, 2012- 2013”, establecieron como objetivo de la investigación realizar el diseño, implementar y fortalecer el sistema de control interno llegando a las siguientes conclusiones: Al no existir control interno establecido en las áreas de una empresa, los empleados no ejecutan a cabalidad sus funciones, y por ende los procesos operativos eran ineficientes aumentando así los costos de operación y errores en la operatividad. El aporte a la presente investigación es la metodología empleada para detectar las fallas presentadas en el control de almacenes.

En la tesis de Guzmán y Palomeque (2012), titulada “Propuesta de un manual de control interno administrativo y contable para el Área Contable de la Universidad Salesiana Cuenca”, se estableció como propósito primordial proponer un sistema de control interno, adecuado a los procesos operativos del área, de manera que facilite al ser eficiente en sus actividades y procesos operativos, la investigación fue no experimental y descriptiva. Siendo su población de estudio el área contable de la universidad en mención. Estableciendo finalmente que una empresa al no tener un sistema de control interno, no puede identificar el riesgo y por lo tanto no puede proteger sus recursos, por lo que se propuso un manual con políticas administrativas y procedimientos para el mejor manejo del área contable. El aporte a la presente investigación se refiere al análisis que aplicar para identificar los riesgos inherentes a la falta de control interno.

Soto (2016), en su tesis titulada “Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Logística para Detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja”, tuvo como objetivo general determinar la influencia que tiene el sistema de control interno para detectar riesgos operativos en el área de logística en la Municipalidad Provincial de Jauja y además evaluar el sistema de control interno para proponer mejoras y así ser eficientes en el control de los procesos operativos. Se utilizó el método descriptivo-explicativo; siendo el diseño no experimental. En la investigación de referencia se identificó seis riesgos potenciales originados por las deficiencias encontradas en el área, entre los cuales tenemos; adquisición de bienes innecesarios, extravió, deterioro, robo sistemático de los bienes almacenados, presentación de informes no fiable de las existencias, defectuoso desempeño del talento humano, adquisición de bienes y servicios sobrevalorados, requerimientos de bienes y servicios con especificaciones técnicas erróneas o insuficientes. Asimismo se comprobó que no existe gestión del manejo de riesgo, observando que la respuesta frente al riesgo era indiferente, donde los funcionarios claves no actúan frente al riesgo, no existe programación de los recursos

de las áreas usuarias, adquiriendo los bienes sin ninguna evaluación, lo que da origen que la gestión sea ineficiente en sus procesos operativos. Se tomó en cuenta algunos problemas detectados que sirvieron para relacionarlos en la presente investigación.

De la Cruz (2016), en su tesis titulada “Incidencia del control interno en el departamento de logística- abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochiri”, tuvo como objetivo general determinar la incidencia que tiene el Control Interno en la optimización y la transparencia en el departamento de logística. Siendo la investigación descriptiva, con un diseño no experimental, de acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no se aplicó a ninguna población, utilizando como instrumento de investigación los registros contables de la empresa; llegando a la conclusión que una mala implementación de control interno impide la concretización de los objetivos de la entidad. El aporte a la presente investigación es el modelo de instrumento de recolección de datos que se utilizó.

La tesis de Girón (2015), titulada “El control interno administrativo y su impacto en los inventarios de las empresas del sector de construcción de la Ciudad Piura” tuvo como finalidad establecer las características del control interno administrativo y su impacto que estos tienen en los inventarios de las empresas del sector. La investigación que se desarrolló fue de tipo cuantitativo, descriptivo, siendo el diseño de la investigación no experimental, y fueron 14 empresas del sector las que se estudiaron, concluyendo que la mayoría de las empresas del sector comercio utilizan software contables en los inventarios, mientras que los otros llevan su control de inventarios en excel. Y que las empresas del sector utilizan comprobantes de entradas y salidas de materiales, como control interno administrativo, esto impacta positivamente en los resultados de las empresas comercializadoras de materiales de construcción. El uso de herramientas tecnológicas de algunas empresas de la muestra, es un importante aporte a la presente investigación.

En la tesis de Hernández y Torres (2007), denominada “Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa CENPROFOT C.A. para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos” se estableció como objetivo elaborar una propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario que contribuya con la productividad y rentabilidad de la misma, con la finalidad de subsanar las debilidades existentes en el área de almacén destacando la importancia que constituye para toda organización contar con un eficiente manejo de inventarios. Se concluyó que las deficiencias principales eran la insuficiencia de productos para cubrir los despachos, desperdicio de materiales, pérdida de tiempo a la hora de procesar la materia prima y el manejo inadecuado de los materiales. Así mismo, se determinó que el origen del problema radica en la falta de

identificación, clasificación, codificación y control del manejo de los materiales por la falta de implementación de formularios y formatos adecuados en la aplicación y desarrollo de inventarios continuos.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Sistema De Control Interno

El sistema de control interno permite tener un control de las operaciones que se realizan en una determinada área, para ello debe contener las bases que permitirán la realización de los procesos operativos. La carencia de control se ve reflejado en una mala gestión de recursos tanto materiales como humanos.

2.2.1.1. Definición de sistema de Control Interno

Existen diferentes conceptos del sistema de control interno, pero las definiciones más acertadas de acuerdo a la investigación son las que se señalan a continuación:

Flores (2013) define al sistema de control interno como:

La operación que disminuye la aparición de errores y fraudes. El control interno permite impedir errores no intencionales, los informes que realiza una persona tienen que ser verificados por otra, de tal manera que se descubran antes de que originen una desorganización a otros departamentos. (pg. 112)

El sistema de control de una entidad sea pública o privada viene hacer al proceso operativo que los integrantes realizan para la consecución de los objetivos, pero estas deben de ser revisadas por un integrante capacitado con la finalidad de detectar errores a tiempo, logrando así ser eficiente en el manejo de los recursos de la organización.

La efectividad del control interno se mide a lo largo del tiempo y se determina con un juicio que resulta después de evaluar si los cinco componentes, se dan y funcionan [de manera correcta], lo cual es el resultado de la consecución de una o varias de [las metas] establecidas. También se entiende como el logro obtenido por el cumplimiento de alguno de los

objetivos de acuerdo con lo planeado por la organización, desde un marco dinámico y en un entorno de incertidumbre. (Castañeda, 2014, p.35).

2.2.1.2. Objetivos de Control Interno

Para entender la importancia del Control interno es preciso detallar sus objetivos, Siendo uno de ellos “resguardar los recursos de la empresa impidiendo pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar los desvíos que presenta la empresa y pueden impedir que se logren los objetivos de la organización” (DELOITTE, s.f.)

Las áreas que no cuentan con control interno, trabajan de manera empírica. Si bien es cierto que a corto plazo logran la consecución de las metas del día, no sucede lo mismo con la gestión en su conjunto, perjudicando así de manera global a la entidad. Otros autores indican lo siguiente en cuanto al objetivo del control interno.

Según Paredes (2014), el diseño, el desarrollo, la revisión permanente y el fortalecimiento de control interno debe de lograr los siguientes objetivos: Protección de los bienes, asegurar la eficacia, eficiencia y economía en los procesos operativos de la empresa, garantizar el cumplimiento de los procesos operativos y recursos de la empresa, asegurar la correcta y oportuna evaluación de la gestión de la empresa, garantizar que la información contable sea clara, útil, confiable y oportuna para la toma de decisiones, definir y aplicar las medidas correctivas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la empresa.

Es por ello que el fin del control interno es asegurar los bienes de la organización para ello implementa políticas, procedimientos, reglas, etc. que permitan tener un control de las operaciones y procesos de la entidad, con la finalidad de asegurar la rentabilidad de la empresa. Esto va a llevar a que la empresa sea eficiente en el manejo de sus recursos y por ende obtenga los beneficios deseados.

Gómez, Madanaga y Santibañez (2013) mencionan que el objetivo del control interno no es solo detectar o constatar las posibles desviaciones y/o fraudes sino avanzar en el proceso, tratando de buscar las razones que las provocan, asignando responsabilidades y adoptando las medidas pertinentes. El cálculo y análisis de las desviaciones presenta una serie de ventajas como conocer a tiempo los sucesos no previstos, lo cual le permitirá adoptar las medidas correctivas.

Con el control interno adecuado la organización garantiza la eficiencia y eficacia de sus procesos operativos garantizando así que las actividades que realizan sus integrantes

estén de acuerdo a los objetivos organizacionales. Con el control interno se busca tener información oportuna, clara y sobre todo fiable en la toma de decisiones. Y además es un medio que permite evaluar para realizar las correcciones respectivas de modo que gerencia cumpla con las metas planteadas.

2.2.1.3. Importancia del control interno

El control interno en un área permitirá optimizar el uso de los recursos de la entidad, además se logra una adecuada gestión administrativa, logrando ser eficientes en la ejecución de los procesos operativos. Así mismo “un correcto sistema de control interno asegura la salvaguardia de los bienes y hace fiables los registros y resultados de la contabilidad, que resultan imprescindibles para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña”. (Plasencia, 2010, p.45).

Toda entidad debería tener un sistema de control interno de los procesos operativos, procedimientos o actividades que lleva a cabo con el propósito de evaluar a detalle el desarrollo de las mismas, esto le va a permitir detectar errores y realizar las correcciones respectivas. Y así un área determinada desempeñara sus actividades de manera más óptima, contribuyendo con las metas y objetivos de la organización.

2.2.1.4. Ventajas y desventajas del control interno

Es preciso hacer mención de las ventajas y desventajas que obtiene la empresa con su implementación. A continuación, se hace mención de las más relevantes y que van de acuerdo a la investigación en mención.

Ventajas

Son múltiples, las ventajas que logra una entidad con el control interno, entre las más notables tenemos las siguientes:

“Apoya a la organización a lograr sus objetivos y método de rentabilidad, previene desvío de los bienes, garantiza los Estados financieros confiables, garantiza que la organización cumpla con la normativa, impide perjuicio a la institución”. (Alvarado y Tuquiñahui, 2011, p.45)

Desventajas

Entre su desventaja más resaltante es que para el cumplimiento se deben de evaluar su ejecución en los procesos operativos. El solo hecho de tener el manual de control interno

no implica la mejora de los procesos operativos, es en su implementación que se logra determinar su éxito, caso contrario se debe de tomar las medidas correctivas para lograr los objetivos de la entidad. La supervisión de que se esté aplicando correctamente el sistema de control interno de los almacenes va a permitir que se detecte a tiempo cualquier desviación que perjudique la rentabilidad de la empresa, es por ello que posterior a su aplicación se debe realizar supervisiones periódicas para realizar los ajustes necesarios en que caso que se requieran.

2.2.1.5. Elementos del Control Interno

Para Gaitán (2008) el Control Interno presenta elementos, los cuales se pueden agrupar en cuatro clasificaciones:

A) ORGANIZACIÓN

Según Cruzado (2014), los elementos del control interno de una entidad que intervienen en ella son:

Dirección, quien asume la responsabilidad de las políticas de la empresa y de las decisiones tomadas en su implementación, desarrollo y ejecución.

Coordinación, que adopte las obligaciones y necesidades de todas las áreas integrantes de la empresa; que prevea los conflictos propios de asumir las funciones.

División de labores, se deben de definir claramente la independencia de las funciones relacionadas a operación, custodia y registro de los procesos.

Asignación de responsabilidades: La dirección general es quien va asumir la responsabilidad de la ejecución políticas que se deben de llevar a cabo durante su gestión, para ello debe de realizar las coordinaciones con todos los integrantes del área, asignándoles de forma clara sus funciones y responsabilidades en la realización de sus labores cotidianas. Con la asignación clara de los nombramientos de la empresa y responsabilidad se establece que no se debe de realizar ninguna transacción sin la respectiva aprobación.

B) PROCEDIMIENTO

Siendo necesario que sus principios se utilicen en la práctica mediante la realización de procedimientos que permitan garantizar la estabilidad de las operaciones de la empresa, siendo para ello necesario:

- Planeamiento y sistematización
- Registro y formas
- Informes. (Cruzado, 2014)

Para llevar a cabo estos procedimientos es necesario que se realice un plan de trabajo y sistematización de las actividades que se ejecuten, siendo necesario un instructivo sobre las funciones de coordinación y dirección, manual de autorizaciones y responsabilidades, esto tiene por finalidad el cumplimiento por parte de sus integrantes de la entidad, reducir los errores o eliminar las actividades empíricas. Un sistema de control interno se asegura que el registro de sus procedimientos sea el adecuado.

C) PERSONAL

Cruzado (2014) señala que “un sistema de control interno no consigue lograr sus objetivos si las acciones cotidianas no están al mando del personal competente. Los elementos que participan en este aspecto son: Entrenamiento, eficiencia, moralidad, retribución” (pg. 54)

Si el entrenamiento es el adecuado, los trabajadores estarán apto para desempeñar sus funciones. Además de ello el personal entrenado debe de ser eficiente en las actividades que realiza, jugando un papel importante la ética profesional del personal, así mismo deben de reflejar fidelidad y compromiso a la institución. Con la retribución de personal, ellos pueden plantear mejoras en el proceso operativo.

D) SUPERVISIÓN

Una planeación ideal, clasificación de procedimientos y diseño adecuado de los registros, formatos e informes, permite que la supervisión de manera casi automática de las diversas operaciones del control interno:

Adquiriendo un papel esencial, el área de auditoría interna, quien procede como cuidador permanente del cumplimiento de la organización con los otros elementos de control, organización, procedimiento y personal. Cuando una empresa no cuente con el área de auditoría interna estable un buen plan de organización, asignará a algunos funcionarios las atribuciones más relevantes de la auditoría interna para que efectúen las actividades de supervisión. (Cruzado, 2014)

Al diseñarse de manera correcta las políticas y procedimientos del control interno, las actividades de supervisión serán de manera automática por parte del departamento de auditoría, caso contrario las funciones recaerán en funcionarios, los mismos que deben de estar capacitados.

2.2.1.6. Fases Del Control

El control interno posee diferentes fases entre las que tenemos:

- Detectar a tiempo las desviaciones entre lo realizado y lo planeado.
- Ubicar la causa de las desviaciones.
- Tomar las medidas que eliminen la causa.

Para la primera fase la empresa debe contar con mecanismos o instrumentos de gestión adecuados, la oportunidad en la detección de las desviaciones es vital porque si las pérdidas no son muy grandes será fácil que la empresa se recupere.

Para la segunda fase se debe recopilar y evaluar toda la información relacionada con el problema que se quiere resolver y mediante su análisis lógico pasar de lo general a lo particular, del defecto evidente a la causa menos obvia. Para la tercera fase, con pensamiento creativo y criterio amplio, se debe ser un listado de soluciones alternativas y luego analizarlas y evaluarlas objetivamente para decidir por aquella que elimine total y definitivamente el problema. (Flores, 2013)

Para asegurar las actividades del control interno, se debe de evaluar el proceso operativo en su conjunto, para ello deben de verificarse si se ha realizado las actividades planificados en los tiempos previstos, en el caso que no sea así se debe de buscar las causas que ha impedido su realización y en base a ello tomar las medidas correctivas, con el propósito de eliminar actividades superfluas.

2.2.1.7. Control y las Medidas Correctivas

Para que el control sea eficaz, no solo se debe analizar las variaciones entre lo real y lo presupuestado, si no que la gerencia debe tomar las medidas correctivas pertinentes y controlar posteriormente estas medidas para ver si han sido corregidas. El proceso ha de seguir, una vez se han identificado las siguientes variaciones importantes:

- Reunión de los gerentes o jefes implicados para decidir las medidas correctivas que se han de tomar
- En la reunión, se fija la fecha en la que se va a controlar la eficiencia de las medidas correctivas que se van a tomar.
- En la fecha fijada, se controla la eficiencia y eficacia de las acciones tomadas .si los resultados no son positivos se han de tomar otras acciones. (Flores, 2013)

Con las medidas correctivas por parte de gerencia, se debe de determinar los plazos para corregir las desviaciones, para ello se debe de controlar la eficiencia de estas medidas, en el caso que no sean las adecuadas se replantearan con la finalidad de eliminar toda desviación o causa que pongan en peligro la obtención de metas de la entidad.

2.2.2. Control interno del almacén

El almacén es el espacio donde se encuentran los materiales y suministros de una empresa que serán usados en sus procesos operativos, es decir es en los almacenes donde se guardan los inventarios de la empresa. Pero cabe mencionar que los inventarios es un elemento esencial para la operatividad de la empresa, a través de ellos la empresa puede atender la demanda del mercado. Por lo que se requiere que sean administrados de manera adecuada para permitir a la empresa reducir costos y por ende aumentar sus márgenes de utilidad. Aspecto importante en la administración de inventarios es el almacén. Este debe cumplir con ciertas características que van de acuerdo al tipo de producto. Es por ello que el almacén, es un área importante dentro de una empresa, por lo que sus procesos deben de facilitar la gestión del inventario.

Correa (2016) señala que el control del inventario es un elemento muy importante para el desarrollo, tanto en grandes empresas como en pequeñas y medianas; una mala administración, puede ser el culpable de generar clientes descontentos por el no cumplimiento de la demanda, además de ocasionar problemas financieros que pueden llevar a la compañía a la quiebra

2.2.2.1 Procesos de los almacenes

La gestión de almacenes cuenta con cuatro procesos:

El primero es la recepción, control e inspección del almacén, encargada de inspeccionar cuantitativa y cualitativamente los productos recibidos para determinar si el producto cumple con condiciones negociadas, así como el distribuir los productos para su almacenamiento u otros procesos que lo requieran.

El segundo es el almacenamiento, su función es guardar físicamente los productos hasta que sean requeridos.

El tercer proceso consiste en la preparación de pedidos, la adecuación de las órdenes para atender las necesidades de los clientes, y por último el Embalaje y despacho, encargado de establecer políticas para ubicar las unidades de carga en camiones en la zona de cargue y preparar los documentos de chequeo, etiqueta con dirección de entrega, entre otros. (Correa, Gómez, & Cano, 2010)

2.2.2.2. Administración estratégica de los inventarios

Para la administración estratégica, se recomienda que el inventario esté acorde a las necesidades de la empresa y dirigido hacia su mejora, se debe considerar algunos pasos para su realización:

Según Bonilla (2010), primero se debe identificar los bienes; segundo, determinar los lugares a inventariar, tener en cuenta la cantidad de lugares por los que se va a pasar el inventario nos conviene a fin de poder identificar sin problemas los bienes y evitar reiteraciones u omisiones; tercero se debe armar un equipo de trabajo, porque además de hacer la tarea de manera más eficiente, es una muestra de solidaridad y corresponsabilidad por parte de los colaboradores del almacén; y por último, realizar un recorrido, recuento y registro, para ello es importante que se familiaricen con las planillas a utilizar, dado que estas deben convertirse en una ayuda que facilite el trabajo, no en un obstáculo.

El administrar estratégicamente el inventario de una empresa tiene ventajas indiscutibles, la primera es que se refleja en la calidad de atención de los productos y operaciones más eficientes; una buena administración en este campo permite reducir la cantidad de elementos requeridos en los almacenes, así como aumentar los niveles de cumplimiento de los pedidos de clientes internos y externos; otra ventaja, se obtiene de reducir costos por compra de volumen de productos innecesarios; permite proteger a la empresa frente a situaciones externas, como inflación, desabastecimiento del material o problemas de inestabilidad política; garantiza que el cliente tenga el producto que quiere, en el momento adecuado y en el lugar que desea, fidelizando así su carta de clientela y aumentando su rentabilidad.

Por lo tanto, administrar estratégicamente un inventario, implica: decidir qué cantidad de inventario se requiere teniendo en cuenta un margen de seguridad, el tiempo de abastecimiento de material, tiempo adecuado para la recepción de productos para no quedar desabastecidos, solicitud de requerimiento de los productos, el modo de almacenamiento en el almacén, la codificación de los productos que serán inventariados y llevar el registro constante de dicho inventario, cuyo objetivo es atender a tiempo los requerimientos de los usuarios internos y externos. A ello hay que agregar que “las decisiones de inventario sólo pueden optimarse cuando se tomen en cuenta satisfacción del cliente, proveedores, programas de producción y planeación de recursos humanos”. (Heizer & Reander, S. f., pág. 37)

Otro aspecto importante que ha de tenerse en cuenta es el recurso humano que además de reunir las cualidades deben de analizar varios factores como los costos relacionados a los inventarios, tal como recomienda Cruz (2010):

Se recomienda que el gerente de Operaciones analice tres factores: el costo de mantener el inventario, el costo por colocar pedidos con frecuencias y el costo por no tener inventario suficiente. El primero es un costo el cual lo lleva la persona encargada de mantener el inventario, el segundo, es un costo que permite el mejor funcionamiento y ventas para la empresa, contando con materiales necesarios requeridos por la empresa, el tercero, este costo puede llegar a tener una empresa al no contar con productos indispensables para su venta o para el mismo uso de la compañía, provocando así pérdida de clientes al no contar con productos para su consumo y falta de producción, respectivamente.(Pg. 102)

2.2.2.3 Problemas frecuentes en la Gestión de inventarios

Entre los problemas más frecuentes tenemos los siguientes:

a) Excesos de Inventario

Muchas veces con la expectativa de aprovechar las ofertas de comprar en cantidad, resulta perjudicial, puesto que un exceso de costo genera altos costos en mantenimiento del almacén para la empresa. La consecuencia de esto afecta directamente a la rentabilidad del negocio.

b) Insuficiencia del material

Esto se debe al mal cálculo de los materiales que se van a requerir para determinada obra, o también un mal uso de los materiales genera un desabastecimiento, cuyo efecto es la paralización de la obra por lo que la empresa asume costos por el tiempo perdido.

c) Baja calidad de la materia del inventario

Esto genera cuando existe un stock demasiado alto de material o también cuando no se tiene el debido cuidado, por lo que la empresa asume esta pérdida y esto se debe a falta de concientización por parte del personal que maneja los inventarios de la empresa

d) Desmedros

Se define como la pérdida cualitativa de los inventarios, que para su deducción se requiere que cumpla con los requisitos que se indica en el impuesto a la renta.

e) Desorden

Esto se debe por una falta de políticas de cómo se debe de ordenar los materiales en el almacén, una de sus consecuencias es que se pierda tiempo en su búsqueda.

2.2.2.4. Costo de mantener el inventario

La implementación de un sistema, le permitirá a la empresa tener información del inventario actual, los materiales usados, el stock inicial, stock final entre otros lo que le va a permitir gestionar sus procesos operativos e incluso tomar decisiones que le permitan corregir ciertas deficiencias del personal y/o malos manejos en el momento oportuno. Un sistema de control interno en el área de almacén le va permitir disminuir los gastos relacionadas a pérdidas o mal uso de los materiales y esto genera un aumento de la rentabilidad de la empresa. A menor gasto por ineficiencia mayor será el beneficio económico para la empresa y por ende se cumplirán los procesos del almacén, logrando mejorar la gestión del área.

Un sistema de control interno en el área permitirá gestionar mejor los recursos y bienes de la empresa, los errores tenderán a disminuir cuando los registros de las operaciones se realicen de manera adecuada y las tomas de decisiones de los directivos serán más acertadas dado que la información en el área será más consistente.

2.2.2.5. Objetivos del área de Almacén

Son diferentes los objetivos que hacen mención los autores, entre los más relevantes tenemos las siguientes:

Responder a la demanda, obteniendo un óptimo nivel de servicio al menor coste posible y dentro de este gran objetivo, se señala lo siguiente: suministrar los productos necesarios, en el momento oportuno, en las cantidades requeridas, con la cantidad demandada, al mínimo coste y en todos los casos, haciendo prioritarias las necesidades del cliente, con la flexibilidad necesaria para cubrir las necesidades del mercado cambiante. Relacionando rápidamente antes los pedidos del cliente. (Navascués, 2011)

El área de almacén, busca hoy en día un óptimo nivel en los procesos operativos de la empresa con la finalidad de satisfacer las necesidades de los usuarios, por ello buscan suministrar los materiales en el momento oportuno, al mínimo costo y con las especificaciones de los usuarios. Un sistema de control interno en el área de almacén ayuda con la gestión en el área, puesto que se atenderán con rapidez los pedidos y por ende habrá menos pérdidas de materiales y suministro. Para la implementación de un sistema para lograr la mejora en uno de sus procesos se deben tener en cuenta algunas sugerencias relevantes para la mejora de proceso, tal como se señala:

El área del almacén se basa en principios que constituyen los fundamentos básicos a la hora de establecer cualquier proceso estratégico de mejora. El área del almacén se centra en tres objetivos básicos: maximiza rapidez del flujo de materiales desde la fuente de aprovisionamiento hasta situar el producto en el punto de venta, mínimo de costes operacionales en los procesos derivados del flujo de materiales y por ultimo cumplimiento de las exigencias del cliente (servicio). [...] en otras palabras a mayor rapidez del flujo de información mayor rapidez del flujo de productos”. (Polanco, 2010, pg 64)

La implementación de sistema para la mejora de la rentabilidad en la empresa, debe estar alineado a lo que busca el área, es decir se debe de buscar el cuidado de los materiales de manera que no afecte la rentabilidad de la empresa. Mientras más rapidez se logre en los procesos, mayor será la ventaja competitiva que logre la empresa en el área.

El diseño de un sistema busca optimizar los procesos operativos de un área determinada, con la finalidad de lograr los objetivos organizacionales de la empresa. Pero al momento de diseñar se debe de tener en cuenta las actividades puntuales del área, tal como se señala a continuación:

“A la hora de diseñar los procesos operativos del área de almacén ha de tenerse en cuenta también una serie importante de actividades puntuales que merecen ser clasificadas por la frecuencia de revisión y de ajuste. Muy frecuentemente (Casi a diario) deben de realizarse: Planificación de los pedidos del almacén, control de los stocks, selección de rutas de transporte, facturas de carga, ordenes de producción. Frecuentemente al mes debe de realizarse: análisis y previsión de la demanda y control de facturas de carga y por última al año debe realizarse: Layout

de planta de almacén, revisión de equipo de mantenimiento, planificación de la producción, evaluación de proveedores, envases y embalajes. Diseño”. (Soret, 2014, pág. 98)

La actividad no termina con el diseño del sistema, sino que para comprobar la efectividad de los objetivos se debe de realizar periódicamente una serie de actividades de supervisión y control que ayuden a detectar a tiempo los errores del sistema y en caso que hubiese desviaciones se deben de tomar las medidas correctivas. La implementación de un sistema de control interno ayuda a simplificar los procesos en el área, y lograr la efectividad en el área además de crear valor para los clientes, personal y accionistas de la empresa, se crea valor cuando se cumple las expectativas de los diferentes usuarios. Por lo que se dice que:

El almacén gira en torno de crear, valor para los clientes y proveedores de la empresa, y valor para los accionistas de la empresa. El valor de la logística se fundamenta en términos de tiempo y lugar. Los productos y servicios no tienen valor a menos que estén en posesión de los clientes cuándo (tiempo) y dónde (lugar) ellos deseen consumirlos. (Ballou, 2010, pag.37)

Lo que busca con la implementación del sistema de control interno es crear valor para los diferentes usuarios de las empresas, sobretodo atender las necesidades en el momento oportuno y sobretodo evitar pérdidas que afecten la rentabilidad de la empresa. No solo basta con el diseño del sistema de control interno de acuerdo a la operatividad de la empresa sino también con una buena dirección del área para lograr los objetivos deseados.

2.2.2.6. Control de los inventarios

El control debe ser amplio y diversificado en un control contable, físico y del nivel de la inversión en los inventarios, siendo este último el que tendrá que ver con el aspecto financiero de los inventarios que se reflejará en uno de los conceptos más importantes que forman parte del capital de trabajo.

A) Control contable

Hay una diversidad de medios y sistemas de control contable de inventarios para contar con un inventario perpetuo, que van desde un simple *kárdex* hasta lo más

sofisticado en sistemas computarizados, los que incluyen ya inventarios perpetuos de tiendas departamentales y de autoservicio a través de lectores ópticos, etc., y que hace algunos años se veían como un sueño. Puede decirse que, dependiendo del tamaño de las empresas y la complejidad de los inventarios y el proceso productivo, será el control contable que adopte la empresa para tener el control deseado. Como condición propia del control contable será que deberá satisfacer plenamente las necesidades de información que fije la dirección de la empresa, para la administración eficiente de los inventarios.

B) Control físico

El control físico de los inventarios debe cumplir con ciertos requisitos de seguridad y manejo eficiente de los productos. Debe brindar facilidad de localización y almacenamiento apropiado en lugares destinados especialmente para la guarda y custodia de todos los materiales y artículos, que constituyan parte de los inventarios de la empresa. Debe estudiarse la eliminación o reducción de movimientos internos innecesarios para el uso, consumo o venta de los inventarios, destinándose lugares apropiados con una buena distribución del espacio asignado para tal efecto.

C) Control del nivel de inversión

El nivel de la inversión será el resultado de las diferentes políticas fijadas por las áreas de ventas, producción y finanzas para la administración financiera de los inventarios, y consistirán en la fijación de parámetros para su control, los que deben de ser cuidadosamente estudiados, pues se reflejarán en dinero invertido en inventarios que tendrá mucho que ver con la productividad de la empresa al rotar rápidamente sus inventarios durante el año. Las fijaciones de las políticas de nivel de inventarios son complejas y deben de satisfacer a las partes involucradas, pues el hecho es, que cada individuo que interviene en la fijación o determinación de los parámetros, tiene un punto de vista diferente al de los demás, tomando en cuenta la operación de su área.

Para ilustrar esto último estaría el punto de vista personal del gerente de ventas que desearía surtir todos los pedidos sin tener faltantes y, sin hacer esperar al cliente, el punto de vista del gerente de producción será el que debe tener órdenes de producción lo suficientemente grandes para obtener bajos costos y, por último, el punto de vista del director de finanzas que señalará que los inventarios grandes están inmovilizando el efectivo, el cual puede ser utilizado para liquidar pasivos o generar rendimientos adicionales.

2.2.2.7. Necesidad de información del inventario

Una buena parte de la administración general depende de la información que se obtenga y se tenga. La administración financiera de los inventarios no es excepción a esta regla y requiere información oportuna y veraz. La dirección encargada del manejo y monto de los inventarios (dirección financiera) requiere tener, por lo menos, un conocimiento continuo respecto a lo siguiente:

- a) Estado actual de los inventarios
- b) Localización de los inventarios
- c) Antigüedad o añejamiento de los inventarios
- d) Existencias actuales de los inventarios
- e) Consumo o venta anual
- f) Lote óptimo económico de los principales inventarios.
- g) Comparación de las existencias con máximos y mínimos.
- h) Costos actuales y sus tendencias.
- i) Precios de las materias primas principales.
- j) Problemas de abastecimiento.
- k) Cualquier otro problema que influya en inventarios.

2.2.4 Rentabilidad

Son diversos los conceptos de rentabilidad, entre los más destacados tenemos los siguientes:

Gálvez (2015), define a la rentabilidad como la utilidad obtenida por una empresa por sus actividades; midiéndose de manera porcentual a diferencia de los términos absolutos que se los expresa con unidades monetarias. Definiéndose así la rentabilidad económica y rentabilidad Financiera

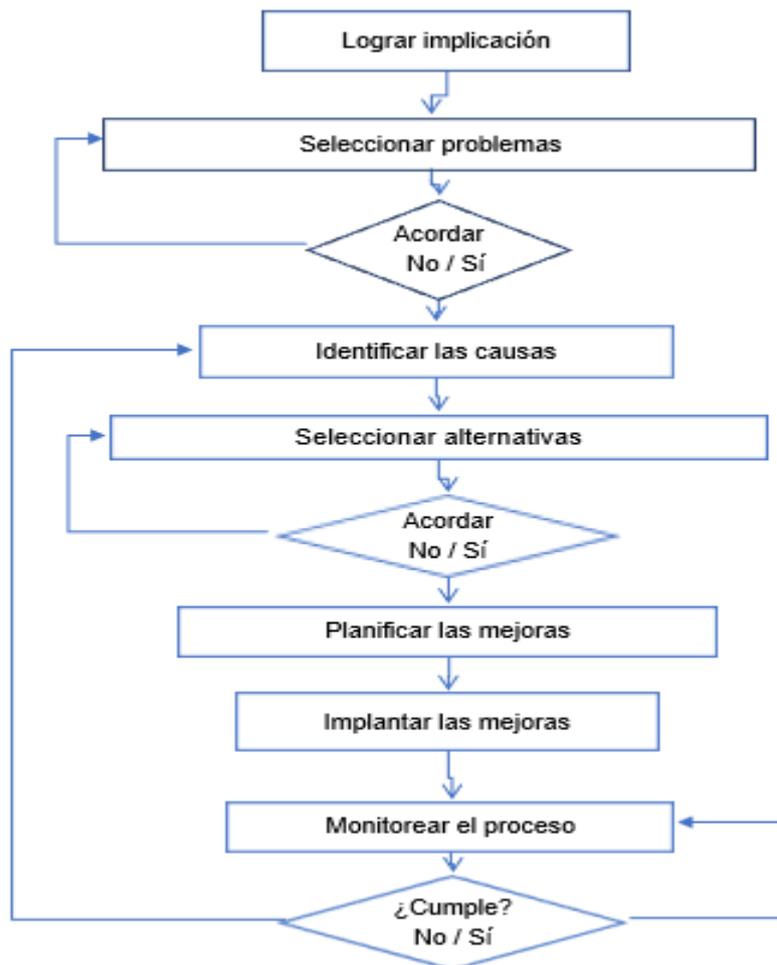
Por lo que expuesto se deduce que la rentabilidad es la ganancia que obtiene una entidad después de a ver deducidos los gastos, todo empresa en marcha su finalidad es la obtención de beneficios económicos.

“La razón de ser de una organización es la obtención de utilidad, la empresa existe para generar rentabilidad creando así valor para el accionista, el análisis económico es el estudio para determinar si la empresa está obteniendo la rentabilidad esperada” (Ricra Milla, 2014, pág. 12)

Y es por ello que constantemente las empresas evalúan la información financiera con la finalidad de ver qué medidas implementar para incrementar su rentabilidad.

Para incrementar la rentabilidad es indispensable que se seguían ciertos procesos que garantice el aumento de la misma. Por ello. González (2010) muestra los pasos para mejorar la rentabilidad.

Figura 1. Pasos para mejorar la rentabilidad



Fuente: Gonzales (2010)

En la figura N°1, se muestra pasos para mejorar la rentabilidad, y básicamente consiste en llevar un control de los problemas producidos frecuentemente y luego proponer las posibles soluciones.

2.2.4.1 Tipos de Rentabilidad

Para lograr analizar si la economía de una empresa es rentable, se debe tener en cuenta los beneficios de un sujeto o ente y la inversión realizada.

La rentabilidad tiene dos tipos, principalmente, y como lo explica Tanaka, existe la Rentabilidad sobre Ventas y la Rentabilidad sobre el Activo. (2005, págs. 341 - 343).

Rentabilidad Económica

Recibe el nombre de Rentabilidad de activos (ROA) o rendimiento sobre la inversión. Este índice mide la capacidad de la empresa para generar utilidades con los recursos que dispone. Se expresa de la siguiente forma:

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

Si el coeficiente es alto, entonces la empresa está empleando eficientemente sus recursos y está obteniendo mayores retornos por cada unidad de activos que posee. Caso contrario, estaría perdiendo la oportunidad de lograr mejores resultados.

También se puede calcular de la siguiente forma:

$$\text{ROA} = \text{Margen sobre las ventas} \times \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

Se puede aumentar aún más esta rentabilidad realizando lo siguiente:

- Incrementar el precio promedio o el volumen vendido en mayor proporción que los costos y gastos relacionados. Para ello se puede: Diferenciar el producto, Segmentar el producto y reposicionar el producto (Tanaka Nakasone, 2005)
- Minimizar los costos y gastos (de producción, ventas, administrativos, financieros, diversos, extraordinarios).

Para ello se puede:

- Efectuar una innovación tecnológica que permita tener costos menores.
- Realizar un análisis de la cadena de valor a fin de determinar las debilidades de la empresa y tomar las medidas correctivas del caso que permitan disminuir los costos. Por ejemplo, revisar las condiciones con los proveedores a fin de tener menores costos.
- Disminuir garantías y servicios hasta el nivel permitido por lo clientes, etc. (Tanaka Nakasone, 2005)

Rentabilidad financiera

Esta rentabilidad es usada para calcular cifras de dinero, planear, crear fines, para evaluar propuestas de inversión y para evaluar el rendimiento de los dirigentes, unidades de negocio, etc.

Los capitales propios van a simbolizar todo lo que los asociados han invertido (capital, prima de emisión) y lo que han asignado a retirar (reservas). Además de lo dicho en el punto anterior tiene la posibilidad de:

- Disminuir el patrimonio. Por ejemplo, la compra de acciones de la misma empresa (debe existir previa autorización de la CONASEV). (Tanaka Nakasone, 2005)
- Cabe resaltar que se puede determinar el ROE en función a la siguiente fórmula:

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos}} \times \frac{\text{Activos}}{\text{Patrimonio}}$$

Es decir:

$$\text{ROE} = \text{Margen Neto} \times \text{Rotación de Activos} \times \text{Apalancamiento Total}$$

Como podemos apreciar el roe es el producto del ROA por el Apalancamiento Financiero.

Este ratio mide la eficiencia de la administración para generar rendimientos a partir de los aportes de los socios. En términos sencillos este ratio implica el rendimiento obtenido a favor de los accionistas.

2.3. Definición de términos básicos

Control

El conjunto de acciones, procedimientos, normas o técnicas que aseguran la regulación de un sistema es lo que se denomina Control.

Control de inventarios: Son todos los procesos que sustentan el suministro, el almacenamiento y la accesibilidad de los artículos para asegurar la disponibilidad de los mismos al tiempo que se minimizan los costes de inventario.

Control Interno

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

Costo de almacenamiento

Son los costos referidos al nivel de stock de cada uno de los productos de inventario, por ello también se les denomina costos de posesión de inventario. Estos costos, son los que incrementan o varían según el número de unidades de cada producto que se mantengan en el almacén.

Inventario

Es la lista ordenada de bienes, materiales, productos y demás cosas valorables que pertenecen a una persona, área, empresa o institución.

Producción

La producción es la actividad a través de la cual los seres humanos actuamos sobre la naturaleza, modificándola para adaptarla a nuestras necesidades, o lo que es lo mismo, el proceso mediante el cual se transforman materiales en productos o se realiza un servicio.

Métodos de valuación de inventario

Bases aceptables para la valuación de los inventarios.

Rentabilidad

Es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla. La rentabilidad mide la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y la utilización de las inversiones.

Rentabilidad bruta sobre ventas

Esta razón permite conocer el margen de utilidad bruta obtenida por el ente.

Sistema

Un conjunto de elementos en interacción dinámica organizados para la consecución de un objetivo.

Sistema de Información

Conjunto de recursos técnicos, humanos y económicos, interrelacionados dinámicamente, y organizados en torno al objetivo de satisfacer las necesidades de información de una organización empresarial para la gestión y la correcta adopción de decisiones.

Sistema Logístico: Operaciones en la Empresa

Hay actividades empresariales que agrupadas en grandes departamentos, podrán ser: Aprovechamiento, Producción y Distribución Física.

Todas deben ser descompuestas y soportadas por otras funciones de importancia relativa al tipo de empresa, al mercado en el que opera, al tipo de producto, etc

Sistema de Información de Producción

El sistema de información de producción tiene como objetivos apoyar al sistema de producción físico, y proporcionar información acerca de las operaciones de producción. Los sistemas de información de producción se pueden clasificar en función del enfoque utilizado para controlar el proceso de producción como subsistemas de entrada y subsistema de salida.

Sistema de Información Financiera

Los sistemas de información financiera proporcionan a personas y grupos de dentro como de fuera de la organización información relacionada con los asuntos financieros de la compañía. El sistema de información financiera está formado por subsistemas de entrada y subsistemas de salida.

CAPÍTULO 3. HIPÓTESIS

Las debilidades del control interno en el área de almacén tienen un efecto negativo en la rentabilidad, ya que los materiales robados o perdidos y los desmedros elevan los gastos operativos y las compras inmediatas elevan el costo de los materiales, afectando la rentabilidad del negocio.

Variables

- Variable independiente: Sistema de Control Interno

- Variable dependiente: Rentabilidad

Ambas variables pertenecen al enfoque cuantitativo.

3.3.1. Operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	INDICADOR
Debilidades del control interno del almacén	Son las carencias de un conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados y relacionados entre sí permiten un efectivo control de los materiales para contribuir con la mejora de resultados de la entidad.	Pérdidas de materiales o robos	Cantidad y costo de materiales en stock
			Cantidad y costo de materiales faltantes
			Importe gasto operativo
		Desmedros	Cantidad de materiales deteriorados
			Costo de materiales faltantes
			% gasto operativo
		Compras inmediatas	Costo de compra de materiales
Variación de costo de adquisición.			

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	INDICADOR
Rentabilidad	Es el beneficio expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica, como el capital total invertido o los fondos propios. Este beneficio se expresa en términos porcentuales.	Rentabilidad	Rentabilidad Bruta: Utilidad bruta/ventas
			Rentabilidad operativa Utilidad operativa/ventas % de efecto en costos y gastos como disminución de la rentabilidad

CAPÍTULO 4. MATERIALES Y MÉTODOS

4.1. Tipo de diseño de Investigación

La investigación se ubica dentro del paradigma cuantitativo y se clasifica como diseño descriptivo ex post facto ya que busca analizar los efectos de la variable independiente sobre la variable dependiente, después de realizados los hechos.

4.2. Material

4.2.1. Unidad de estudio

La Unidad de control interno del área de almacén de la empresa Constructora MGM Contratistas Generales.

4.2.2. Población

Todos los reportes de información del área de almacén y los Estados financieros junto con sus anexos.

4.2.3 Muestras

Está constituida por los datos relacionados a los procesos en el almacén durante los meses de noviembre y diciembre del año 2017

4.3 Métodos

4.3.1. Técnicas de recolección de datos y análisis

Para la presente investigación se decidió utilizar la entrevista y la observación como técnica de recolección de datos.

Entrevista: La encuesta es una búsqueda sistemática de información en la que el investigador pregunta al investigado sobre los datos que desea obtener, a través de un cuestionario de preguntas abiertas, de tal manera que se obtenga información más precisa y exacta. (Díaz de Rada, 2001 pág. 13)

Observación: La observación científica es la captación previamente planeada y el registro controlado de datos con una determinada finalidad para la investigación, mediante la recepción visual o acústica de un acontecimiento. El término "observación" no se refiere, pues, a las formas de percepción sino a las técnicas de captación sistemática, controlada y estructurada de los aspectos de

un acontecimiento que son relevantes para el tema de estudio y para las suposiciones teóricas en que este se basa. Sistemático y controlado quiere decir que el observador dirige su atención de forma consciente hacia ciertos aspectos del acontecimiento y registra aquellos que son relevantes para el tema del estudio o para la determinación de las variables correspondientes; estructurado significa que lo percibido se ordena, distribuye y documenta según las indicaciones correspondientes. (Heinemann, 2003 pág. 135)

4.3.2. Instrumentos para la recolección de datos

Los instrumentos que se utilizaron para poder medir los indicadores establecidos en el proyecto de Investigación fueron el cuestionario y guías de observación.

Cuestionario: Un cuestionario, ya sea que se llame cédula, forma de entrevista o instrumento de medición, es un conjunto formal de preguntas para obtener información de encuestados. Un cuestionario por lo general es sólo un elemento de un paquete de recopilación de datos que también puede incluir procedimientos de trabajo de campo, alguna recompensa, etc. (MALHOTRA, 2004 pág. 280)

Guía de observación: A través de la Observación directa o indirecta se obtiene la realidad concreta (Dato Empírico). Y se enumeró en una lista. (Ortiz Uribe, 2004 pág. 39)

CAPÍTULO 5. Resultados

5.1. Los materiales perdidos o robados del almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa.

5.1.1. Debilidades encontradas en el control interno según la entrevista y observación en la empresa

Según resultados obtenidos de la entrevista realizada al Jefe de Almacén el Sr. Carlos Ángel Becerra Castillo, (Ver Anexo N° 1) respecto a los productos perdidos o robados de almacén, se llegó a las siguientes conclusiones:

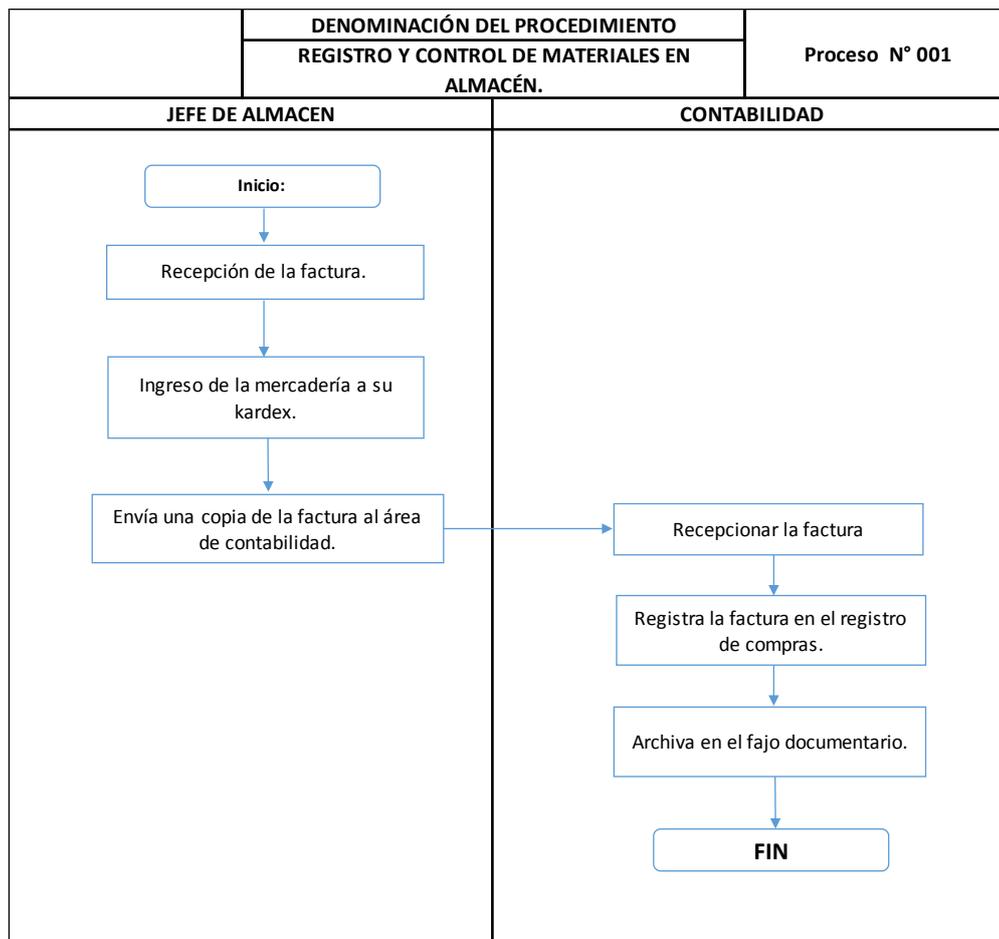
- Debido a que cada obra que realiza la empresa tiene un almacén propio, no existe personal adecuado para su custodia y control. desconocen de la existencia del MOF y su finalidad, hay falta de capacitación sobre control interno de inventarios.
- Existe también carencia de los documentos de control interno de inventarios, solo se verifican los ingresos de materiales con los comprobantes del proveedor.
- El almacén es manejado por un solo asistente, quien recibe los requerimientos de materiales y entrega estos a la obra bajo la orden de un ingeniero residente, pero son retirados del almacén muchas veces por partes y el acceso al mismo no es controlado, cualquier obrero puede acceder al mismo. Por cuestiones de rapidez, todos hacen uso del almacén, dado la naturaleza de las operaciones, por lo que el asistente no se hace responsable de alguna pérdida, falla, material dañado, vencido.
- No existe orden ni control, debido a que le solicitan las llaves de los almacenes cuando él no se encuentra dentro del mismo, su actividad solo es ordenar los almacenes y ayudar a los obreros al momento de despachar.

De acuerdo a la observación realizada mediante la aplicación de una guía de observación (Ver Anexo N°2) se detectaron las siguientes debilidades:

- Existe incumplimiento del MOF: por desconocimiento de la existencia del mismo.
- No se cumple con el trámite documentario de control interno que está establecido para el área de almacén, esto quiere decir que no se cumple con el llenado constante de los documentos de ingresos y salidas de materiales, así como tampoco sus respectivas autorizaciones, lo que ocasiona: desconocimiento de la cantidad de las existencias y del uso diario de los mismos.
- Existe desorden en el almacén, por mal procedimiento de recepción de materiales ya que cuando llegan no es registrada en el kardex, ni es ordenado en el almacén inmediatamente, esto conlleva a que no hay actualización de existencias en el kardex.

- No existe un acceso restringido en el almacén, esto quiere decir que los obreros de las obras también tiene acceso al almacén para el despacho de requerimientos, lo que ocasiona pérdidas y/o faltantes de materiales, ya que no se lleva un control constante control documentado de productos que salen de almacén.

Figura 2: Proceso del Registro y control de Materiales



Fuente: MGM Contratistas Generales S.A.C.

En la figura N° 2 se muestra el procedimiento documentado que realiza la empresa para el registro y control de materiales.

Las debilidades presentadas son:

- La persona encargada de almacén se encarga de recibir los materiales solo corroborando con la factura emitida por el proveedor. No hay un control para verificar si lo recibido está de acuerdo a lo que ha sido requerido por la producción para elaboración de la obra.
- Tampoco está definido si se realiza un registro adecuado de los requerimientos de material que realiza el área de producción.

- Si existe documentos como los kardex, tal como indica la figura, pero no son utilizados para registrar los ingresos y salidas de los materiales.
- No se señala la periodicidad para emitir reportes de saldos o stock de materiales, por lo tanto tampoco se presume que no se realizan inventarios físicos de materiales.

5.1.2. Determinación de importe de los materiales perdidos o robados del almacén.

La Empresa Constructora MGM Contratistas Generales S.A.C. desarrolló en los meses de Noviembre y Diciembre del 2017 la siguiente obra:

Ampliación de módulos de aulas y servicios complementarios del local del Centro Educativo Privado "Corazón de Jesús"

Ubicación: Calle Los Cerezos N° 760 Urb. Los Granados- TRUJILLO – LA LIBERTAD.

Fecha de Ejecución: Noviembre 2017 a Diciembre 2017

La empresa, en base a los detalles técnicos de la estructura, estimó el valor de los materiales a ser utilizados en la elaboración de la obra, considerando que el 100% de los materiales adquiridos serán aplicados a la construcción.

Se realizó un presupuesto de obra en el cual detalla los materiales que fueron requeridos:

Tabla 1: Detalle Materiales necesarios para la obra

UNIDADES	MATERIAL/ UNIDAD
2,775	Cemento / Bolsas
1,350	Fierro 2/8 /Varillas
275	Arena / Volquetadas
395	Ladrillos / Millares
2,100	Yeso / Bolsas
1,000	Mayolica / m2

Fuente: MGM Contratistas Generales SAC.

Se realizaron 4 órdenes de compra según requerimientos de materiales para la obra: Ampliación de módulos de aulas y servicios complementarios del local del Centro Educativo Privado "Corazón de Jesús".

Con fecha 02/11/2017 se adquiere a la Empresa "ALMACENES DEL NORTE E.I.R.L.", los siguientes materiales para ser utilizados en la primera fase de construcción (Factura N° 001- 9676).

Tabla 2 Detalle compra de Materiales primera fase

ITEM	DETALLE	VOLUMEN	VALOR UNIDAD	VALOR VENTA	IGV	TOTAL
1	Cemento / Bolsas	500	24.50	12,250.00	2,205.00	14,455.00
2	Fierro 2/8 /Varillas	250	22.50	5,625.00	1,012.50	6,637.50
3	Arena / Volquetadas	50	130.00	6,500.00	1,170.00	7,670.00
4	Ladrillos / Millares	100	420.00	42,000.00	7,560.00	49,560.00
5	Yeso / Bolsas	450	4.50	2,025.00	364.50	2,389.50
6	Mayolica / m2	1,000	34.60	34,600.00	6,228.00	40,828.00
TOTAL				103,000.00	18,540.00	121,540.00

Fuente: MGM Contratistas Generales SAC.

Con fecha 09/11/2017 se adquiere a la Empresa " ALMACENES DEL NORTE E.I.R.L.", los siguientes materiales para ser utilizados en la segunda fase de construcción (Factura N° 001- 10756)

Tabla 3 Detalle compra de Materiales segunda fase

ITEM	DETALLE	VOLUMEN	VALOR UNIDAD	VALOR VENTA	IGV	TOTAL
1	Cemento / Bolsas	600	24.50	14,700.00	2,646.00	17,346.00
2	Fierro 2/8 / Varillas	300	22.50	6,750.00	1,215.00	7,965.00
3	Arena / Volquetadas	60	135.00	8,100.00	1,458.00	9,558.00
4	Ladrillos / Millares	110	420.00	46,200.00	8,316.00	54,516.00
5	Yeso / Bolsas	450	4.50	2,025.00	364.50	2,389.50
TOTAL				77,775.00	13,999.50	91,774.50

Fuente: MGM Contratistas a Generales SAC.

Con fecha 15/12/2017 se adquiere a la Empresa " ALMACENES DEL NORTE E.I.R.L.", los siguientes materiales para ser utilizados en la tercera fase de construcción (Factura N° 001- 13457)

Tabla 4 Detalle compra de Materiales tercera fase

ITEM	DETALLE	VOLUMEN	VALOR UNIDAD	VALOR VENTA	IGV	TOTAL
1	Fierro 2/8 / Varillas	400	22.50	9,000.00	1,620.00	10,620.00
2	Arena / Volquetadas	75	130.00	9,750.00	1,755.00	11,505.00
3	Ladrillos / millares	125	420.00	52,500.00	9,450.00	61,950.00
4	Yeso / bolsas	1000	4.50	4,500.00	810.00	5,310.00
TOTAL				96,150.00	17,307.00	113,457.00

Fuente: MGM Contratistas Generales SAC.

Con fecha 18/12/2017 día de inicio de la tercera fase de la obra se adquiere en modalidad express a la Empresa " DINO S.A.C.", el siguiente material para completar el requerimiento de la tercera fase de construcción (Factura N° 002- 834738)

Tabla 5 Detalle compra de Materiales tercera fase

ITEM	DETALLE	VOLUMEN	VALOR UNIDAD	VALOR VENTA	IGV	TOTAL
1	Cemento / Bolsas	750	27.20	20,400.00	3,672.00	24,072.00
TOTAL				20,400.00	3,672.00	24,072.00

Fuente: MGM Contratistas Generales SAC.

Con fecha 22/12/2017 se adquiere a la Empresa " ALMACENES DEL NORTE E.I.R.L.", los siguientes materiales para ser utilizados en la cuarta fase de construcción (Factura N° 001- 15789).

Tabla 6 Detalle compra de Materiales cuarta fase

ITEM	DETALLE	VOLUMEN	VALOR UNIDAD	VALOR VENTA	IGV	TOTAL
1	Cemento / Bolsas	925	24.50	22,662.50	4,079.25	26,741.75
2	Fierro 2/8 / Varillas	400	22.50	9,000.00	1,620.00	10,620.00
3	Arena / Volquetadas	90	130.00	11,700.00	2,106.00	13,806.00
4	Ladrillos / Millares	60	420.00	25,200.00	4,536.00	29,736.00
5	Yeso / Bolsas	200	4.50	900.00	162.00	1,062.00
TOTAL				69,462.50	12,503.25	81,965.75

Fuente: MGM Contratistas Generales SAC.

La información recopilada sobre las compras fue obtenida del Registro de Compras de la empresa de los meses de noviembre y diciembre, tal como se aprecia en la Figura N° 1.

Figura 3: Registro de Compras Mes de Noviembre - Diciembre

FORMATO 8.1: REGISTRO DE COMPRAS												
PERIODO						: 2017						
RUC						: 20481776466						
APELLIDOS Y NOMBRES , DENOMINACION Y/O RAZON						: Empresa Constructora MGM Contratistas Generales SAC						
Nº CORR ELATI VO DEL REGIS TRO O CODI GO	FECHA DE EMISION DEL COMPROB ANTE DE PAGO	FE CH A DE VE NCI MI EN TO	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO			Nº DE COMPO ANTE DE PAGO, DOCUME NTO, Nº DE ORDEN DEL FORMI ARIC	INFORMACION DEL PROVEEDOR		ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O EXPORTACIONES		IMPORTE TOTAL	
			TIPO	SERIE O CODIGO DE DEPENDEN CIA ADUAN	AÑO DE LA EMI S		DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL	BASE IMPONIBLE		IGV
							TIPO (TAB LA 2)	NUMERO				
01	02/11/2017		01	0001		9076	06	20481744858	ALMACENES DEL NORTE E.I.R.L	103,000.00	18,540.00	121,540.00
02	03/11/2017		01	0001		2345	06	20203040560	GRIFO SAN ANGEL S.R.L.	9,500.00	1,710.00	11,210.00
03	05/11/2017		01	0001		90547	06	20203040557	CONREIVIC S.A.	20,000.00	3,600.00	23,600.00
04	08/11/2017		01	0001		3465	06	20203040558	GRIFO SAN ANGEL S.R.L.	9,500.00	1,710.00	11,210.00
05	09/11/2017		01	0001		10756	06	20203040559	ALMACENES DEL NORTE E.I.R.L	77,775.00	13,999.50	91,774.50
06	14/12/2017		01	0001		9753	06	20203040560	GRIFO SAN ANGEL S.R.L.	9,500.00	1,710.00	11,210.00
07	15/12/2017		01	0001		13457	06	20203040557	ALMACENES DEL NORTE E.I.R.L	75,750.00	13,635.00	89,385.00
08	18/12/2017		01	0002		834738	06	20416282909	DINO S.A.C.	20,400.00	3,672.00	24,072.00
09	21/12/2017		01	0001		5781	06	20203040558	GRIFO SAN ANGEL S.R.L.	9,500.00	1,710.00	11,210.00
10	22/12/2017		01	0001		15789	06	20203040559	ALMACENES DEL NORTE E.I.R.L	69,462.50	12,503.25	81,965.75
11	25/12/2017		01	0003		2657	06	20203040560	CONREIVIC S.A.C	10,000.00	1,800.00	11,800.00
TOTALES										414,387.50	74,589.75	488,977.25

Fuente: MGM Contratistas Generales S.A.C.

De acuerdo a la información de las compras y los requerimientos de materiales para la construcción de la obra, se pudo elaborar los kardex de almacén para poder determinar el stock de cada material a una fecha determinada. Teniendo en cuenta la fecha de compra y el valor de la base imponible de los materiales. Para ello se analizó el detalle de cada factura de las adquisiciones realizadas.

Tabla 7 Kardex de Materia Prima - Arena

MGM CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.											
RUC N° 20418393031											
Avenida Fatima 431 URB. La Merced Iii / Trujillo - la Libertad											
KÁRDEX VALORADO											
KARDEX DE CONTROL N° 003											
MÉTODO DE VALUACIÓN: PROMEDIO PONDERADO											
UNIDAD DE MEDIDA: Volquetadas											
PRODUCTO: Materia Prima											
LÍMITE MÍNIMO: Arena											
FECHA: LÍMITE MÁXIMO:											
FECHA	COMPROBANTE	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Prom Unitario	Costo Total
		INVENTARIO INICIAL			0.00				0	0.00	0.00
02/11/2017		Compra	50	130.00	6,500.00				50	130.00	6,500.00
03/11/2017	Requisicion N° 001	Salida a Producción			0.00	50	130.00	6,500.00	0		0.00
09/11/2017		Compra	60	135.00	8,100.00			0.00	60	135.00	8,100.00
10/11/2017	Requisicion N° 002	Salida a Producción			0.00	60	135.00	8,100.00	0		0.00
15/12/2017		Compra	75	130.00	9,750.00			0.00	75	130.00	9,750.00
17/12/2017	Requisicion N° 003	Salida a Producción			0.00	75	130.00	9,750.00	0		0.00
22/12/2017		Compra	90	130.00	11,700.00			0.00	90	130.00	11,700.00
24/12/2017	Requisicion N° 004	Salida a Producción				55	130.00	7,150.00	35		4,550.00
									35		4,550.00
									35		4,550.00
			275.00		36,050.00	240.00		31,500.00			
		SALDO EN ALMACÉN				35.00		4,550.00			
	TOTALES		275.00		36,050.00	275.00		36,050.00			

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla N° 7, se muestra el movimiento de ingresos y salidas de arena, cuyo stock, según los datos registrados debió haber sido de 35 volquetadas.

Tabla 8 Kardex de Materia Prima - Cemento

MGM CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.											
RUC N° 20418393031											
Avenida Fatima 431 URB. La Merced Iii / Trujillo - la Libertad											
KÁRDEX VALORADO											
KARDEX DE CONTROL N° 001											
MÉTODO DE VALUACIÓN: PROMEDIO PONDERADO											
UNIDAD DE MEDIDA: Bolsas											
PRODUCTO: Materia Prima											
LÍMITE MÍNIMO: CEMENTO											
FECHA: LÍMITE MÁXIMO:											
FECHA	COMPROBANTE	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Prom Unitario	Costo Total
		INVENTARIO INICIAL			0.00				0	0.00	0.00
02/11/2017		Compra	500	24.50	12,250.00				500	24.50	12,250.00
03/11/2017	Requisicion N° 001	Salida a Producción			0.00	500	24.50	12,250.00	0		0.00
09/11/2017		Compra	600	24.50	14,700.00			0.00	600	24.50	14,700.00
10/11/2017	Requisicion N° 002	Salida a Producción			0.00	600	24.50	14,700.00	0		0.00
15/12/2017		Compra	750	27.20	20,400.00			0.00	750	27.20	20,400.00
17/12/2017	Requisicion N° 003	Salida a Producción			0.00	750	27.20	20,400.00	0		0.00
22/12/2017		Compra	925	24.50	22,662.50			0.00	925	24.50	22,662.50
24/12/2017	Requisicion N° 004	Salida a Producción				820	24.50	20,090.00	105		2,572.50
									105		2,572.50
			2,775.00		70,012.50	2,670.00		67,440.00			
		SALDO EN ALMACÉN				105.00		2,572.50			
	TOTALES		2,775.00		70,012.50	2,775.00		70,012.50			

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla N° 8, se muestra el movimiento de ingresos y salidas del cemento, cuyo stock, según los datos registrados debió haber sido de 105 bolsas.

Tabla 9 Kardex de Materia Prima - Fierro 2/8

MGM		MGM CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.									
CONTRATISTAS GENERALES SAC		RUC N° 20418393031									
		Avenida Fatima 431 URB. La Merced Iii / Trujillo - la Libertad									
		KÁRDEX VALORADO									
		KARDEX DE CONTROL N° 002									
MÉTODO DE VALUACIÓN: PROMEDIO PONDERADO											
UNIDAD DE MEDIDA:		Varillas									
PRODUCTO: Materia Prima		Fierro 2/8									FECHA:
LÍMITE MÍNIMO:											LÍMITE MÁXIMO:
FECHA	COMPROBANTE	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Prom Unitario	Costo Total
		INVENTARIO INICIAL			0.00				0	0.00	0.00
02/11/2017		Compra	250	22.50	5,625.00				250	22.50	5,625.00
03/11/2017	Requisicion N° 001	Salida a Producción			0.00	220	22.50	4,950.00	30		675.00
09/11/2017		Compra	300	22.50	6,750.00		0.00	0.00	330	22.50	7,425.00
10/11/2017	Requisicion N° 002	Salida a Producción			0.00	300	22.50	6,750.00	30		675.00
15/12/2017		Compra	400	22.50	9,000.00		0.00	0.00	430	22.50	9,675.00
17/12/2017	Requisicion N° 003	Salida a Producción			0.00	370	22.50	8,325.00	60		1,350.00
22/12/2017		Compra	400	22.50	9,000.00		0.00	0.00	460	22.50	10,350.00
24/12/2017	Requisicion N° 004	Salida a Producción				400	22.50	9,000.00	60		1,350.00
									60		1,350.00
			1,350.00		30,375.00	1,290.00		29,025.00			
		SALDO EN ALMACÉN				60.00		1,350.00			
	TOTALES		1,350.00		30,375.00	1,350.00		30,375.00			

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla N° 9, se muestra el movimiento de ingresos y salidas de fierro, cuyo stock, según los datos registrados debió haber sido de 60 varillas.

Tabla 10 Kardex de Materia Prima - Ladrillos

MGM CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.											
RUC N° 20418393031											
Avenida Fatima 431 URB. La Merced Iii / Trujillo - la Libertad											
KÁRDEX VALORADO											
KARDEX DE CONTROL N° 004											
MÉTODO DE VALUACIÓN: PROMEDIO PONDERADO											
UNIDAD DE MEDIDA: Millares											
PRODUCTO: Materia Prima Ladrillos											
LÍMITE MÍNIMO: FECHA: LÍMITE MÁXIMO:											
FECHA	COMPROBANTE	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Prom Unitario	Costo Total
		INVENTARIO INICIAL			0.00				0	0.00	0.00
02/11/2017		Compra	100	420.00	42,000.00				100	420.00	42,000.00
03/11/2017	Requisicion N° 001	Salida a Producción			0.00	100	420.00	42,000.00	0		0.00
09/11/2017		Compra	110	420.00	46,200.00		0.00	0.00	110	420.00	46,200.00
10/11/2017	Requisicion N° 002	Salida a Producción			0.00	110	420.00	46,200.00	0		0.00
15/12/2017		Compra	125	420.00	52,500.00		0.00	0.00	125	420.00	52,500.00
17/12/2017	Requisicion N° 003	Salida a Producción			0.00	105	420.00	44,100.00	20		8,400.00
22/12/2017		Compra	60	420.00	25,200.00		0.00	0.00	80	420.00	33,600.00
24/12/2017	Requisicion N° 004	Salida a Producción				60	420.00	25,200.00	20		8,400.00
									20		8,400.00
									20		8,400.00
			395.00		165,900.00	375.00		157,500.00			
		SALDO EN ALMACÉN				20.00		8,400.00			
	TOTALES		395.00		165,900.00	395.00		165,900.00			

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla N° 10 se muestra el movimiento de ingresos y salidas de ladrillo, cuyo stock, según los datos registrados debió haber sido de 20 millares.

Tabla 11 Kardex de Materia Prima - Yeso

MGM CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.											
RUC N° 20418393031											
Avenida Fatima 431 URB. La Merced Iii / Trujillo - la Libertad											
KÁRDEX VALORADO											
KARDEX DE CONTROL N° 005											
MÉTODO DE VALUACIÓN: PROMEDIO PONDERADO											
UNIDAD DE MEDIDA: Bolsas											
PRODUCTO: Materia Prima Yeso											
LÍMITE MÍNIMO: FECHA: LÍMITE MÁXIMO:											
FECHA	COMPROBANTE	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Prom Unitario	Costo Total
		INVENTARIO INICIAL			0.00				0	0.00	0.00
02/11/2017		Compra	450	4.50	2,025.00				450	4.50	2,025.00
03/11/2017	Requisicion N° 001	Salida a Producción			0.00	450	4.50	2,025.00	0		0.00
09/11/2017		Compra	450	4.50	2,025.00		0.00	0.00	450	4.50	2,025.00
10/11/2017	Requisicion N° 002	Salida a Producción			0.00	450	4.50	2,025.00	0		0.00
15/12/2017		Compra	1,000	4.50	4,500.00		0.00	0.00	1,000	4.50	4,500.00
17/12/2017	Requisicion N° 003	Salida a Producción			0.00	1,000	4.50	4,500.00	0		0.00
22/12/2017		Compra	200	4.50	900.00		0.00	0.00	200	4.50	900.00
24/12/2017	Requisicion N° 004	Salida a Producción				200	4.50	900.00	0		0.00
									0		0.00
									0		0.00
			2,100.00		9,450.00	2,100.00		9,450.00			
						0.00		0.00			
	TOTALES		2,100.00		9,450.00	2,100.00		9,450.00			

Fuente: Elaboración propia

En la tabla N° 11 se muestra el movimiento de ingresos y salidas de yeso, cuyo stock, según los datos registrados es cero.

Tabla 12 Kardex de Materia Prima - Mayólicas

MGM		MGM CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.									
CONTRATISTAS GENERALES SAC		RUC N° 20418393031 Avenida Fatima 431 URB. La Merced Iii / Trujillo - la Libertad KÁRDEX VALORADO									
KARDEX DE CONTROL N° 006											
MÉTODO DE VALUACIÓN: PROMEDIO PONDERADO											
UNIDAD DE MEDIDA:		Metros Cuadrados									
PRODUCTO: Materia Prima		Mayólicas FECHA:									
LÍMITE MÍNIMO:		LÍMITE MÁXIMO:									
FECHA	COMPROBANTE	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Prom Unitario	Costo Total
		INVENTARIO INICIAL			0.00				0	0.00	0.00
02/11/2017		Compra	1,000	34.60	34,600.00				1,000	34.60	34,600.00
03/11/2017	Requisicion N° 001	Salida a Producción			0.00	1,000	34.60	34,600.00	0		0.00
			0	0.00		0			0		0.00
			1,000.00		34,600.00	1,000.00		34,600.00			
						0.00		0.00			
TOTALES			1,000.00		34,600.00	1,000.00		34,600.00			

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla N° 12 se muestra el movimiento de ingresos y salidas de mayólicas, cuyo stock, según los datos registrados debió ser cero.

Tabla 13 Diario de Requisiciones o Salidas de Almacén Mes de Nov- Dic 2017

MGM CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.						
RUC N° 20418393031						
Avenida Fatima 431 URB. La Merced Iii / Trujillo - la Libertad						
DIARIO DE REQUISICIONES O SALIDAS DE ALMACÉN DE MATERIALES						
FECHA	REQ. N°	Concepto	Orden de Requisición a Almacén			
			Unidad	Cantidad	Costo Unitario	Importe
03-nov	0001	Cemento	Bolsas	300	24.50	7,350.00
03-nov	0001	Cemento	Bolsas	200	24.50	4,900.00
03-nov	0001	Fierro 2/8	Varillas	120	22.50	2,700.00
03-nov	0001	Fierro 2/8	Varillas	100	22.50	2,250.00
03-nov	0001	Arena	Volquetadas	32.5	130.00	4,225.00
03-nov	0001	Arena	Volquetadas	17.5	130.00	2,275.00
03-nov	0001	Ladrillos	Millares	60	420.00	25,200.00
03-nov	0001	Ladrillos	Millares	40	420.00	16,800.00
03-nov	0001	Yeso	Bolsas	300	4.50	1,350.00
03-nov	0001	Yeso	Bolsas	150	4.50	675.00
03-nov	0001	Mayolicas	Metros Cuadrados	650	34.60	22,490.00
03-nov	0001	Mayolicas	Metros Cuadrados	350	34.60	12,110.00
TOTAL						102,325.00
10-nov	0002	Cemento	Bolsas	300	24.50	7,350.00
10-nov	0002	Cemento	Bolsas	300	24.50	7,350.00
10-nov	0002	Fierro 2/8	Varillas	175	22.50	3,937.50
10-nov	0002	Fierro 2/8	Varillas	125	22.50	2,812.50
10-nov	0002	Arena	Volquetadas	30	135.00	4,050.00
10-nov	0002	Arena	Volquetadas	30	135.00	4,050.00
10-nov	0002	Ladrillos	Millares	60	420.00	25,200.00
10-nov	0002	Ladrillos	Millares	50	420.00	21,000.00
10-nov	0002	Yeso	Bolsas	220	4.50	990.00
10-nov	0002	Yeso	Bolsas	230	4.50	1,035.00
TOTAL						77,775.00
TOTAL - NOVIEMBRE						180,100.00
17-dic	0003	Cemento	Bolsas	500	27.20	13,600.00
17-dic	0003	Cemento	Bolsas	250	27.20	6,800.00
17-dic	0003	Fierro 2/8	Varillas	250	22.50	5,625.00
17-dic	0003	Fierro 2/8	Varillas	120	22.50	2,700.00
17-dic	0003	Arena	Volquetadas	35	130.00	4,550.00
17-dic	0003	Arena	Volquetadas	40	130.00	5,200.00
17-dic	0003	Ladrillos	Millares	50	420.00	21,000.00
17-dic	0003	Ladrillos	Millares	55	420.00	23,100.00
17-dic	0003	Yeso	Bolsas	450	4.50	2,025.00
17-dic	0003	Yeso	Bolsas	550	4.50	2,475.00
TOTAL						87,075.00
24-dic	0004	Cemento	Bolsas	500	24.50	12,250.00
24-dic	0004	Cemento	Bolsas	320	24.50	7,840.00
24-dic	0004	Fierro 2/8	Varillas	210	22.50	4,725.00
24-dic	0004	Fierro 2/8	Varillas	190	22.50	4,275.00
24-dic	0004	Arena	Volquetadas	30	130.00	3,900.00
24-dic	0004	Arena	Volquetadas	25	130.00	3,250.00
24-dic	0004	Ladrillos	Millares	37.5	420.00	15,750.00
24-dic	0004	Ladrillos	Millares	22.5	420.00	9,450.00
24-dic	0004	Yeso	Bolsas	90	4.50	405.00
24-dic	0004	Yeso	Bolsas	110	4.50	495.00
TOTAL						62,340.00
TOTAL - DICIEMBRE						149,415.00
TOTAL						329,515.00

Fuente: Empresa MGM Contratistas Generales S.A.C.

En la Tabla N° 13 se muestran las requisiciones que se realizaron para la edificación de la obra. Se aprecia resaltados los importes que no concuerdan con las compras realizadas. Cabe indicar que la empresa adquiere materiales en base a las requisiciones de las obras que se van a ejecutar.

Tabla 14 Informe de Saldos de Almacén según Kardex al 31.12.17

MGM CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.					
RUC N° 20418393031					
Avenida Fatima 431 URB. La Merced Iii / Trujillo - la Libertad					
INFORME DE SALDOS DE ALMACÉN SEGÚN KARDEX AL 31.12.2017					
FECHA	Concepto	Unidad	Cantidad	Costo Unitario	Importe
31.12.2017	Cemento	Bolsas	105	24.50	2,572.50
31.12.2017	Fierro 2/8	Varillas	60	22.50	1,350.00
31.12.2017	Arena	Volquetadas	35	130.00	4,550.00
31.12.2017	Ladrillos	Millares	20	420.00	8,400.00
31.12.2017	Yeso	Bolsas	0	4.50	0.00
31.12.2018	Mayolicas	Mts. 2	0	34.60	0.00
TOTAL					16,872.50

Fuente: Elaboración Propia

Según la tabla N° 14, el análisis del movimiento de materiales establece los saldos con que se deben contar al 31 de diciembre del 2017. Considerando las compras de cada material y los requerimientos que se realizan para la edificación de obra.

Tabla 15 Informe de Saldos de Almacén según Inventario Físico al 31.12.17

MGM CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.					
RUC N° 20418393031					
Avenida Fatima 431 URB. La Merced Iii / Trujillo - la Libertad					
INFORME DE SALDOS DE ALMACÉN SEGÚN INVENTARIO FISICO AL 31.12.2017					
FECHA	Concepto	Unidad	Cantidad	Costo Unitario	Importe
31.12.2017	Cemento	Bolsas	62	24.50	1,519.00
31.12.2017	Fierro 2/8	Varillas	28	22.50	630.00
31.12.2017	Arena	Volquetadas	35	130.00	4,550.00
31.12.2017	Ladrillos	Millares	8	420.00	3,360.00
31.12.2017	Yeso	Bolsas	0	4.50	0.00
31.12.2018	Mayolicas	Mts. 2	0	34.60	0.00
TOTAL					10,059.00

Fuente: Elaboración Propia

En el inventario físico realizado se determinó faltantes de materiales en el almacén. Dichos faltantes han sido valorizados según lo que se presenta en la tabla N° 16.

Tabla 16 Informe Valorizado de Pérdidas de Materiales en Almacén al 31.12.17

MGM CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.					
RUC N° 20418393031					
Avenida Fatima 431 URB. La Merced Iii / Trujillo - la Libertad					
INFORME VALORIZADO DE PÉRDIDAS DE MATERIALES EN ALMACEN					
FECHA	Concepto	Unidad	Cantidad	Costo Unitario	Importe
31.12.2017	Cemento	Bolsas	43	24.50	1,053.50
31.12.2017	Fierro 2/8	Varillas	32	22.50	720.00
31.12.2017	Ladrillos	Millares	12	420.00	5,040.00
TOTAL					6,813.50

Fuente: Elaboración Propia.

Los materiales perdidos o robados se valorizaron en S/. 6,813.50 soles. Monto que afecta considerablemente la utilidad obtenida y en consecuencia tiene un efecto negativo en la rentabilidad.

5.1.3. Efecto del gasto por materiales perdidos o robados en la rentabilidad de la empresa.

Para determinar el efecto del gasto de los materiales perdidos o robados se obtuvo la información del Estado de Resultados proporcionado por la empresa.

Tabla 17 Estado de Resultados Noviembre - Diciembre 2017

Estado de Resultados		
Periodo Noviembre-Diciembre 2017		
(Expresado soles)		
TOTAL VENTAS		S/. 850,000.00
COSTO DE OBRA		S/. 598,848.00
MATERIA PRIMA DIRECTA	S/. 404,108.80	
MANO DE OBRA DIRECTA	S/. 141,895.68	
CIF	S/. 52,843.52	
UTILIDAD BRUTA		S/. 251,152.00
GASTOS		S/. 45,854.00
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	S/. 29,353.00	
GASTOS DE VENTAS	S/. 16,501.00	
OTROS GASTOS DE GESTIÓN		
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		S/. 205,298.00

Fuente: MGM Contratistas Generales S.A.C

En la tabla N° 17, se presenta el Estado de Resultados de la empresa correspondiente a los meses de noviembre y diciembre, nótese que el monto de Materia Prima Directa incluye además del costo incurrido en material directo cuyo importe es S/.329,515, el costo vinculado de petróleo y otros, utilizados en el traslado de los materiales, importe que asciende a S/.74,593.80 lo que resulta en un Costo Total de S/.404,108.80.

Para determinar el efecto de los gastos por los productos robados o perdidos en la rentabilidad de la empresa se presenta el mismo Estado de Resultados de la Tabla N° 17 pero aislando el efecto del costo de la materia prima que se ha comprado a un costo mayor. Se considera entonces al costo de materia prima como si se hubiera comprado a un costo normal es decir restando el costo adicional pagado de S/2,025.00 quedando el costo de Materia Prima Directa de S/.404,108.80 en S/.402,083.80 además se realiza un ajuste al rubro de otros gastos de gestión considerando el importe del gasto por productos robados o perdidos en el Estado de resultados, tal como se muestra en la tabla N° 18.

Tabla 18 Estado de Resultados con ajuste por gastos por productos perdidos o robados

MGM CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.						
 CONTRATISTAS GENERALES SAC	Avenida Fátima 431 URB. La Merced / Trujillo - la Libertad					
	Estado de Resultados			Ajuste por gasto de prod perdidos o robados	Estado de Resultados	
	Periodo Noviembre-Diciembre 2017				Periodo Noviembre-Diciembre 2017	
(Expresado soles)			(Expresado soles)			
TOTAL VENTAS		S/. 850,000.00			S/. 850,000.00	
COSTO DE OBRA		S/. 596,823.00			S/. 596,823.00	
MATERIA PRIMA DIRECTA	S/. 402,083.80			S/. 402,083.80		
MANO DE OBRA DIRECTA	S/. 141,895.68			S/. 141,895.68		
CIF	S/. 52,843.52			S/. 52,843.52		
UTILIDAD BRUTA		S/. 253,177.00			S/. 253,177.00	
GASTOS		S/. 45,854.00			S/. 52,667.50	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	S/. 29,353.00			S/. 29,353.00		
GASTOS DE VENTAS	S/. 16,501.00			S/. 16,501.00		
OTROS GASTOS DE GESTIÓN			S/. 6,813.50	S/. 6,813.50		
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		S/. 207,323.00			S/. 200,509.50	

Fuente: Elaboración propia

En la tabla N° 18, se presenta el Estado de Resultados de los meses de noviembre y diciembre con el ajuste correspondiente por el importe de los productos perdidos o robados. Este efecto hace que la utilidad disminuya a S/. 200,509.50 soles.

Tabla 19 Efecto de rentabilidad

Utilidad antes de impuestos		
Considerando gasto por pérdidas y robos	S/. 200,509.50	
Ventas	S/. 850,000.00	
Rentabilidad		23.59%
Utilidad antes de impuestos		
Sin considerar gasto por pérdidas y robos	S/. 207,323.00	
Ventas	S/. 850,000.00	
Rentabilidad		24.39%
Efecto		-0.80%

Fuente: Elaboración propia

En la Tabla N° 19 se muestra el efecto en la rentabilidad derivado de los gastos por pérdidas y robos de materiales debido a las debilidades del control interno de la empresa. Como se puede apreciar, la rentabilidad disminuye de 24.39% a 23.59%, es decir una disminución de -0.80%.

5.2. Productos deteriorados (desmedros) y su efecto en la rentabilidad

5.2.1. Debilidades encontradas en el control interno que generan desmedros

Según resultados obtenidos de la entrevista realizada al Jefe de Almacén (Ver Anexo N° 3), respecto a los productos deteriorados (desmedro) de almacén, se señala lo siguiente:

- El jefe de almacén señala que no se cuentan con medidas de control interno para evitar que algunos materiales se deterioren y haya una pérdida importante que afecte a la empresa.
- La ubicación del almacén es inadecuado, debido a que se acondiciona en el mismo terreno de la obra a ejecutar y no se toma las precauciones para resguardar correctamente los materiales.
- Los materiales que permanecen en el almacén después de haber culminado la obra, son tomados como sobrantes y que ya no se van a utilizar; por lo tanto se descuida totalmente su conservación.

Según la guía de observación realizada (ver Anexo N°2) se detectaron debilidades de control interno que generaron un importe de productos deteriorados (desmedro):

- Los materiales no cuentan con un almacenaje adecuado, esto provoca deterioro en los mismos ocasionando así pérdidas a la empresa.
- Dentro de la zona asignada al almacén hay muchas deficiencias. La ubicación de los materiales se realiza bajo condiciones poco convencionales es decir son almacenados sin ninguna protección, por lo que muchas veces la maquinaria de construcción transita cerca a los materiales ocasionando que los ladrillos por ejemplo sean arrollados y queden inservibles, esto también ocurre con las bolsas de cemento y la arena o gravilla.
- No se realiza inventarios físicos periódicos en almacén, lo que genera no detectar a tiempo pérdidas, almacenamiento de productos deteriorados.

5.2.2. Determinación del importe de productos deteriorados (desmedros)

Mediante el Inventario Físico realizado el 31.12.17 se pudo detectar el estado real de los saldos de almacén de la obra, obteniéndose la siguiente información:

Tabla 20 Informe de Desmedro de Materiales en Almacén al 31.12.17

MGM CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.							
RUC N° 20418393031							
Avenida Fatima 431 URB. La Merced Iii / Trujillo - la Libertad							
INFORME DE DESMEDRO DE MATERIALES EN ALMACÉN AL 31.12.2017							
FECHA	Concepto	Unidad	Cantidad	Estado	Observaciones	Costo Unitario	Importe
31.12.2017	Cemento	Bolsas	16	DESMEDRO	Bolsas de cemento rotas, expuestas al sol, endurecidas, sin recuperacion.	24.50	392.00
31.12.2017	Arena	Volquetadas	22	DESMEDRO	Mal estado de almacenaje, mojada y combinada con restos de ladrillos rotos.	130.00	2,860.00
31.12.2017	Ladrillos	Millares	3	DESMEDRO	Irrecuperable, rotos, ocasionado por mal almacenaje.	420.00	1,260.00
TOTAL							4,512.00

Fuente: Elaboración propia

Las debilidades descritas en cuanto a la ubicación de los materiales, las compras no presupuestadas en forma adecuada y la manipulación inadecuada originan la pérdida del valor de los productos debido a su deterioro. Este monto asciende a S/. 4,512.00 soles, monto que tiene un efecto negativo en la rentabilidad del negocio.

5.2.3. Efecto del desmedro de materiales en la rentabilidad de la empresa.

Para determinar el efecto de los desmedros se obtuvo la información del Estado de Resultados, como se explicó anteriormente, se ha aislado el efecto de la compra de materiales a un costo mayor, por ello, se muestra el costo como si se hubiera comprado a un costo de mercado para mostrar el efecto más adelante.

Tabla 21 Estado de Resultados

TOTAL VENTAS		S/. 850,000.00
COSTO DE OBRA		S/. 596,823.00
MATERIA PRIMA DIRECTA	S/. 402,083.80	
MANO DE OBRA DIRECTA	S/. 141,895.68	
CIF	S/. 52,843.52	
UTILIDAD BRUTA		S/. 253,177.00
GASTOS		S/. 45,854.00
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	S/. 29,353.00	
GASTOS DE VENTAS	S/. 16,501.00	
OTROS GASTOS DE GESTIÓN		
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		S/. 207,323.00

Fuente: Elaboración propia

Tabla 22 Estado de Resultados con ajuste por costo de desmedro de materiales

MGM CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.						
 CONTRATISTAS GENERALES SAC		Avenida Fátima 431 URB. La Merced / Trujillo - la Libertad				
		Estado de Resultados		Ajuste por desmedro de materiales	Estado de Resultados	
		Periodo Noviembre-Diciembre 2017			Periodo Noviembre-Diciembre 2017	
		(Expresado soles)		(Expresado soles)		
TOTAL VENTAS		S/. 850,000.00		S/. 850,000.00		
COSTO DE OBRA		S/. 596,823.00		S/. 601,335.00		
MATERIA PRIMA DIRECTA	S/. 402,083.80		S/. 4,512.00	S/. 406,595.80		
MANO DE OBRA DIRECTA	S/. 141,895.68			S/. 141,895.68		
CIF	S/. 52,843.52			S/. 52,843.52		
UTILIDAD BRUTA		S/. 253,177.00		S/. 248,665.00		
GASTOS		S/. 45,854.00		S/. 45,854.00		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	S/. 29,353.00			S/. 29,353.00		
GASTOS DE VENTAS	S/. 16,501.00			S/. 16,501.00		
OTROS GASTOS DE GESTIÓN				S/. 0.00		
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		S/. 207,323.00		S/. 202,811.00		

Fuente: Elaboración propia

En la tabla N° 22 se muestra el ajuste realizado considerando el costo de los materiales deteriorados y que causaron desmedro por un importe de S/. 4,512.00 soles. Este ajuste tiene un efecto en la utilidad que disminuye de S/. 207,323.00 a S/. 202,811.00 soles.

Tabla 23 Efecto en la Rentabilidad

Utilidad antes de impuestos		
Considerando costo de desmedro de materiales	S/. 202,811.00	
Ventas	S/. 850,000.00	
		23.86%
Utilidad antes de impuestos		
Sin considerar costos por desmedro de materiales	S/. 207,323.00	
Ventas	S/. 850,000.00	
		24.39%
Efecto		-0.53%

Fuente: Elaboración propia

En la Tabla N° 23 se muestra el efecto en la rentabilidad derivado de los costos por materiales deteriorados que incurrieron en desmedros para la empresa, debido a las debilidades del control interno del área de almacén. Como se puede apreciar, la rentabilidad disminuye de 24.39% a 23.86%, es decir una disminución de -0.53%.

5.3. Compras adquiridas a sobre costo y su efecto en la rentabilidad de la empresa.

5.3.1. Debilidades del control interno en el procedimiento de compra de materiales

Si bien es cierto, el área de Compras es independiente al área de almacén, pero necesita de la información precisa para poder gestionar las compras de materiales de manera adecuada. Según resultados obtenidos de la entrevista realizada al Jefe de Almacén el Sr. Carlos Ángel Becerra Castillo, respecto a las compras de materiales del almacén, se llegó a las siguientes conclusiones:

- Las compras de materiales se realizan a través de los requerimientos recibidos del área encargada de la edificación de obras.
- No se ha establecido un periodo adecuado para que el almacén alcance al área de compras la lista de materiales que se deben adquirir.
- Al no tener este período mínimo, hay compras que se deben realizar de manera inmediata, se podrían llamar “compras express”
- Estas compras afectan el costo de los materiales, ya que las compras inmediatas presentan un costo más elevado por ser consideradas compras de urgencia.

Estos procesos se observan en la Figura N° 3, que detalla cómo se realiza la compra de materiales.

Figura 4: Proceso de Compra de Materiales

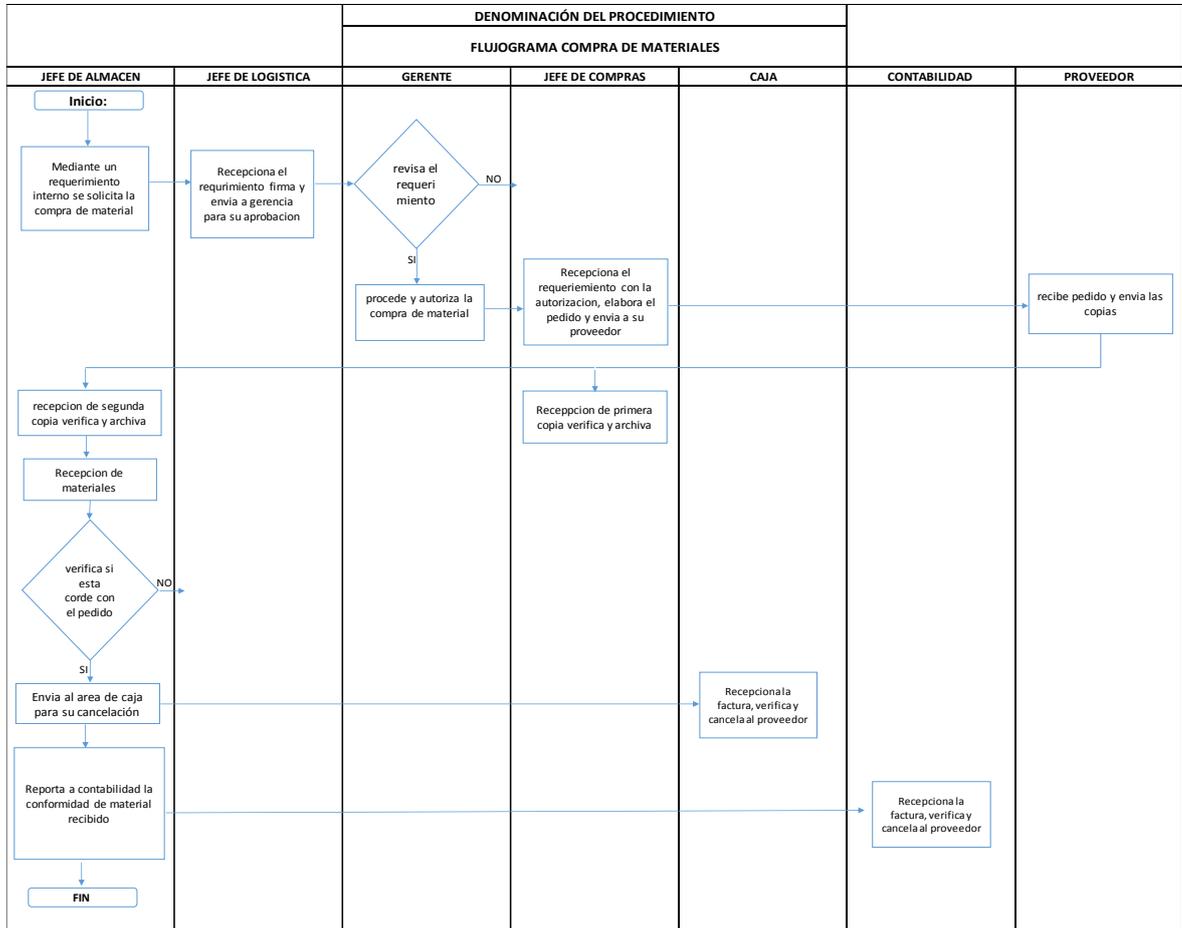


Figura 5: Proceso de Compra de Materiales

Fuente: Empresa Contratistas Generales S.A.C.

5.3.2. Importe de compras realizadas en forma inmediata que generan sobre costo

Por una descoordinación en los requerimientos entre almacén y producción, ocasionado por no haber sido incluido las bolsas de cemento presupuestadas para la tercera fase, el día 18/12/2017, se realiza una compra express a una empresa local, DINO SAC (Fact. 002-834738) por lo siguiente:

Tabla 24 Detalle Compra Express de Cemento para la tercera fase de la obra

ITEM	DETALLE	VOLUMEN	VALOR UNIDAD	VALOR VENTA	IGV	TOTAL
1	Cemento / Bolsas	750	27.20	20,400.00	3,672.00	24,072.00
2	Fierro 2/8 / Varillas	400	22.50	9,000.00	1,620.00	10,620.00
3	Arena / Volquetadas	75	130.00	9,750.00	1,755.00	11,505.00
4	Ladrillos / millares	125	420.00	52,500.00	9,450.00	61,950.00
5	Yeso / bolsas	1000	4.50	4,500.00	810.00	5,310.00
TOTAL				96,150.00	17,307.00	113,457.00

Fuente: Elaboración Propia

Nótese en la Tabla N° 18 que el valor de adquisición del cemento por parte de la empresa DINO SAC (Costo Unitario del Cemento S/.27.20), es superior al que se adquiere de la empresa ALMACENES DEL NORTE SAC (Costo Unitario del Cemento S/.24.50), debido a que esta última empresa brinda un descuento por volumen, según contrato pactado. Pero la compra según el proveedor requiere de un proceso formal que tiene un tiempo de duración de 15 días aproximadamente.

Como consecuencia de la falta de información y comunicación entre el área de almacén y compras, se produjo un aumento del costo de materiales ocasionada por la compra express de cemento el cual asciende a S/. 2,025.00, afectando así a la rentabilidad de la empresa.

Tabla 25 Diferencia de Costo de Cemento producida por la Compra Express para la tercera fase de la obra a mayor precio

PROVEEDOR	DETALLE	VOLUMEN	VALOR UNIDAD	VALOR VENTA	IGV	TOTAL
DINO S.A.C.	Cemento / Bolsas	750	27.2	20,400.00	3,672.00	24,072.00
ALMACENES DEL NORTE S.A.	Cemento / Bolsas	750	24.5	18,375.00	3,307.50	21,682.50
DIFERENCIA				2,025.00	364.50	2,389.50

Fuente: Elaboración Propia

Tabla N° 26: Ajuste de Estado de Resultados por la compra express de materia prima

MGM CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.					
Avenida Fátima 431 URB. La Merced / Trujillo - la Libertad					
MGM CONTRATISTAS GENERALES SAC	Estado de Resultados		Ajuste por compra express	Estado de Resultados	
	Periodo Noviembre-Diciembre 2017			Periodo Noviembre-Diciembre 2017	
	(Expresado soles)			(Expresado soles)	
TOTAL VENTAS		S/. 850,000.00			S/. 850,000.00
COSTO DE OBRA		S/. 596,823.00			S/. 598,848.00
MATERIA PRIMA DIRECTA	S/. 402,083.80		S/. 2,025.00	S/. 404,108.80	
MANO DE OBRA DIRECTA	S/. 141,895.68			S/. 141,895.68	
CIF	S/. 52,843.52			S/. 52,843.52	
UTILIDAD BRUTA		S/. 253,177.00			S/. 251,152.00
GASTOS		S/. 45,854.00			S/. 45,854.00
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	S/. 29,353.00			S/. 29,353.00	
GASTOS DE VENTAS	S/. 16,501.00			S/. 16,501.00	
OTROS GASTOS DE GESTIÓN				S/. 0.00	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		S/. 207,323.00			S/. 205,298.00

Fuente: Elaboración propia

Tabla 27 Efecto de las compras express de materiales de Rentabilidad

Utilidad antes de impuestos				
Considerando costo de compras express de materiales			S/.205,298.00	
Ventas			S/.850,000.00	24.15%
Utilidad antes de Impuestos				
Sin considerar costo de compras express de materiales			S/.207,323.00	
Ventas			S/.850,000.00	24.39%
Efecto				-0.53%

Fuente: Elaboración Propia

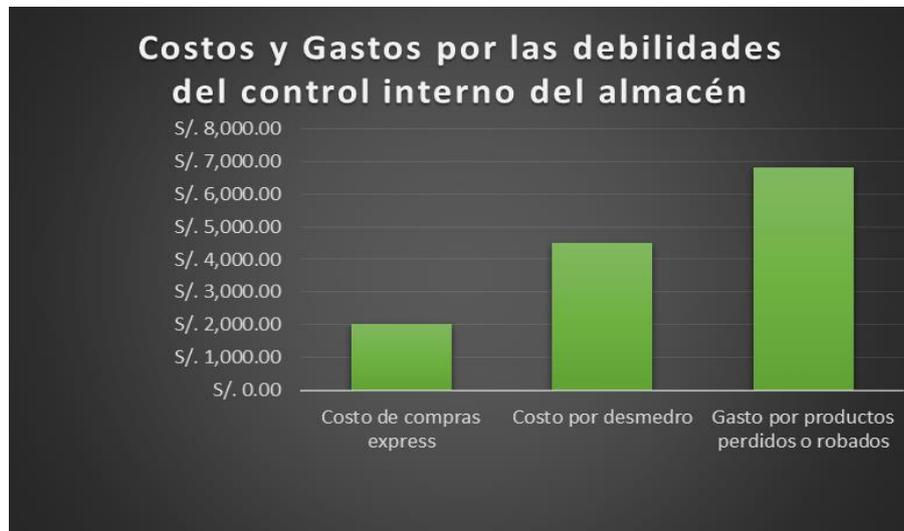
Como se aprecia en la tabla N° 27, considerando en el Estado de Resultados el costo de compra express de materiales, se determina una utilidad antes de impuestos de S/205,298 que relacionada con la venta de S/850, 000.00 da como resultado un ratio de rentabilidad de 24.15%

Realizando el cálculo de la rentabilidad, en el caso de no haber adquirido los materiales a un costo elevado, debido a las debilidades del control interno del almacén, desconociendo los stock de materiales se hubiera obtenido 24.39%

En consecuencia se aprecia el efecto del costo generado por las compras express, que presenta una variación negativa de -0.53% que afecta la rentabilidad de la empresa.

5.4. Efecto total de las debilidades del control interno del almacén en la rentabilidad de la empresa-

Gráfico N° 1: Costos y Gastos ocasionados por la debilidad del Control Interno



Fuente: Elaboración propia

La investigación realizada detectó debilidades del control interno en el área del almacén en 3 puntos fundamentales:

- Desmedros de materiales
- Productos perdidos o robados
- Compra de productos express

Tabla 28 Importe total de las debilidades en el control interno en el almacén

CONCEPTO	IMPORTE
Costo de compras express	S/. 2,025.00
Costo por desmedro	S/. 4,512.00
Gasto por productos perdidos o robados	S/. 6,813.50
TOTAL	S/. 13,350.50

Fuente: Elaboración propia

Como se puede observar en la Tabla N° 28, se han valorizado las diferentes debilidades en el control interno del almacén. Estos importes afectan la rentabilidad del negocio. La de mayor impacto es la que representa el importe por productos perdidos o robados. Luego se observa el importe por el desmedro de productos vencidos o deteriorados y por último el costo de las compras express, es decir aquellas compras adquiridas a un sobre costo por realizarlas a último momento.

Tabla 29 Efecto total porcentual en la rentabilidad

Utilidad antes de impuestos					
Considerando costo de compras express, gasto de productos perdidos y costo de prod deteriorados				S/. 193,972.50	
Ventas				S/. 850,000.00	22.82%
Utilidad antes de impuestos					
Sin considerar costos de compras express, gasto de productos perdidos y costo de productos deteriorados				S/. 207,323.00	
Ventas				S/. 850,000.00	24.39%
Efecto Total					-1.57%

Fuente: Elaboración propia

En los dos meses analizados en la presente investigación las debilidades alcanzar un 1.57 % de disminución de la rentabilidad.

Si se realiza una proyección anual el porcentaje alcanzaría un efecto negativo de 9.42% de la rentabilidad de la empresa.

5.5 Propuesta para mejorar el control interno del almacén en base a las debilidades descritas.

La propuesta de un sistema de control interno del almacén deberá lograr optimizar los tiempos de adquisiciones, así como reducir gastos, el cual abarcará la organización de las áreas involucradas, sintetizando la información relevante y los procesos para obtener mejores resultados y sobre todo para el control de los inventarios. Las áreas involucradas son las siguientes:

Tabla 30 Actividades para el Control de Inventarios

ACTIVIDADES	ÁREAS	
	COMPRAS	ALMACÉN
	Compras	Verificación de Stock
	Recepción de Materiales	Control de Ingreso de Materiales
	Almacenaje de Materiales	Control de Salida de Materiales a Obra (Almacén Abierto)
	Despacho de Materiales	

Fuente: Elaboración Propia

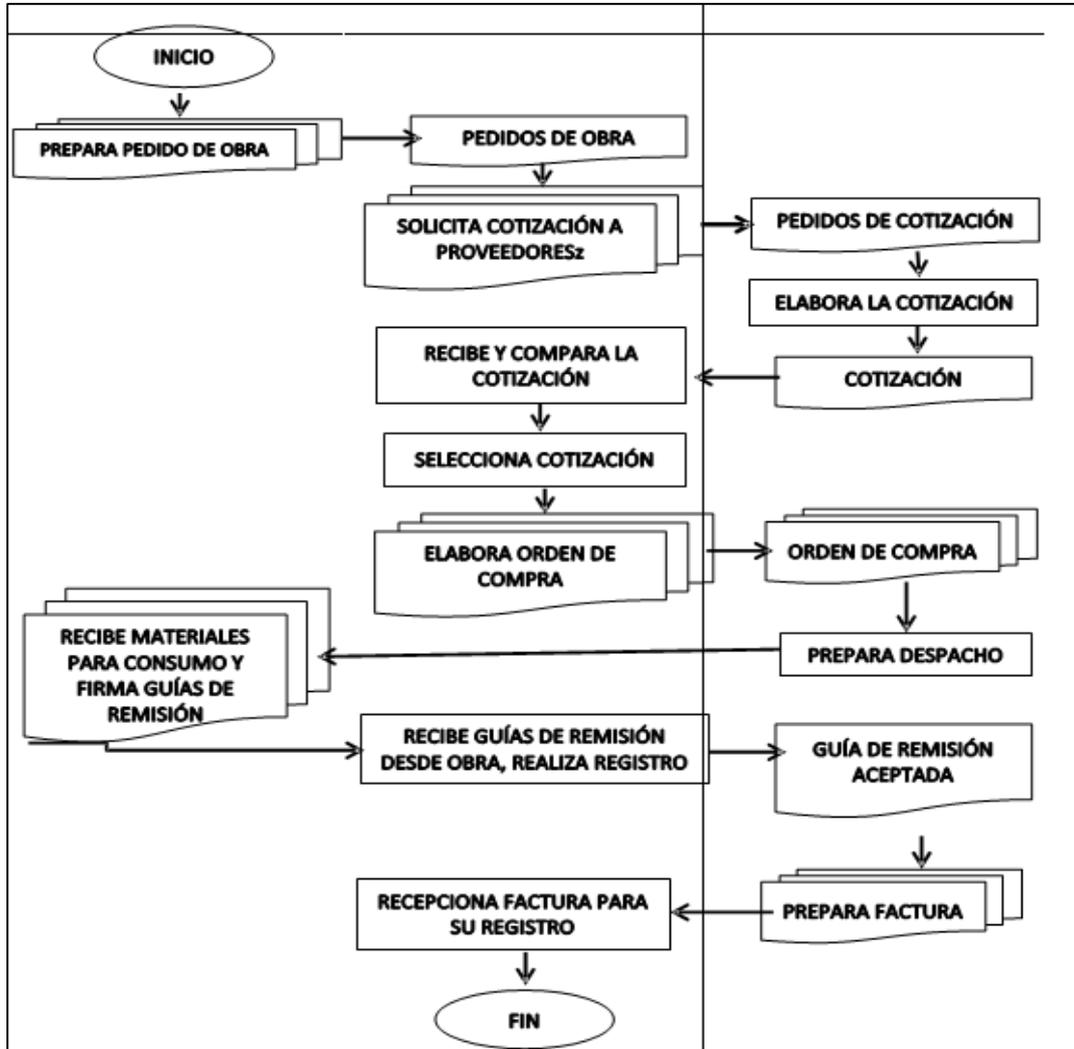
5.5.1. Área de Compras

Encargada de realizar las compras, así como el aprovisionamiento oportuno en base a los requerimientos de obras, con el fin de optimizar el funcionamiento de las actividades y el cumplimiento de los objetivos.

La optimización del proceso de adquisición deberá tener necesariamente que afectar estructuralmente a la organización debido a que se tendrá que crear un mecanismo óptimo de planificación de la totalidad de las obras que se tienen que manejar en un mismo momento. Las funciones principales de logística las tiene la gerencia de logística de la oficina principal. Con ello la oficina principal tendrá la información de las compras de materiales. Está claro que debe tener un departamento muy organizado donde se centralizan las compras de materiales, se podrían lograr mejores precios ya que la ventaja de las adquisiciones por volumen nos daría una mejor posición para negociar con los proveedores; inclusive es muy probable que se logre obtener la información privilegiada de estos con respecto a tecnologías y materiales nuevos en el mercado donde implicaría una reducción de costos así como una ventaja competitiva frente a sus competidores.

Para la optimización de los procesos logísticos, la empresa CONSTRUCTORA MGM Contratistas Generales S.A.C deberá de desarrollar sus actividades de la siguiente manera:

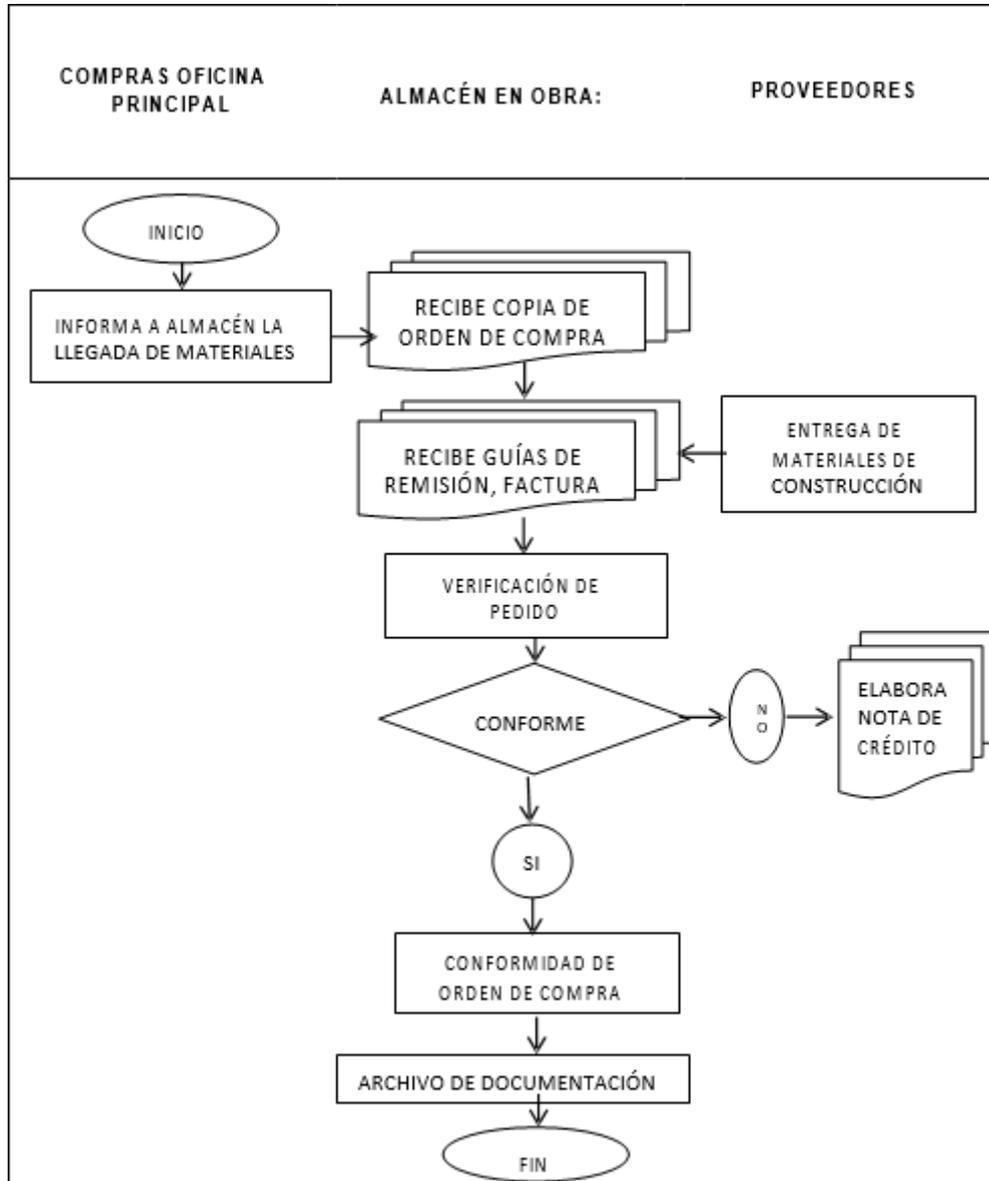
Figura 5: Flujograma Área de Compras



Fuente: Elaboración propia

En el establecimiento de la obra se procede a dar inicio al estudio de los materiales que faltan para la producción, donde el residente de obra prepara pedido en base al avance proyectado y programado mediante una hoja de trabajo llamada REQUERIMIENTO DE MATERIALES.

Figura 6: Flujograma de Proceso de Recepción de Materiales

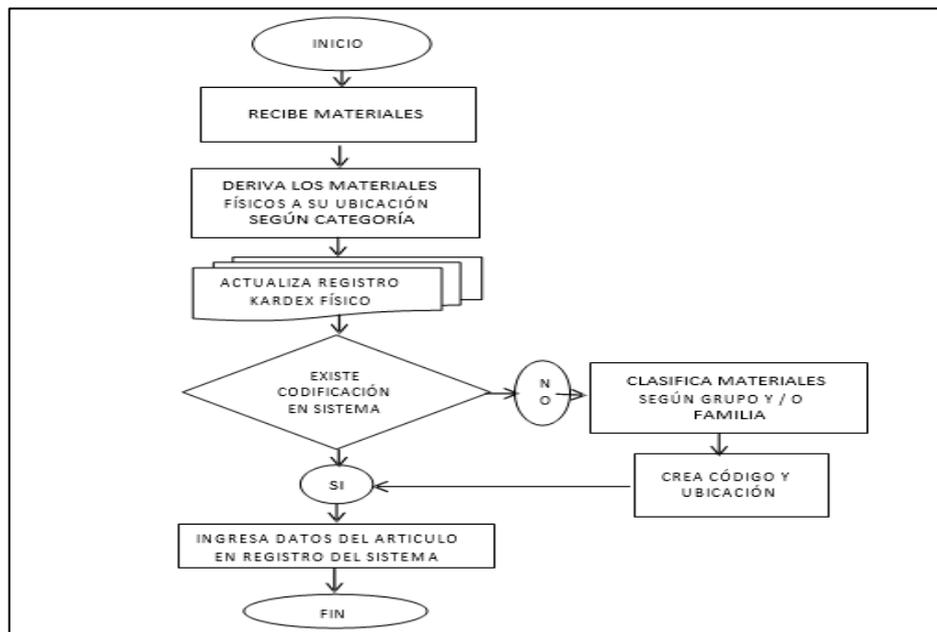


Fuente: Elaboración propia

La recepción de materiales es una partida muy importante en el proceso logístico ya que, si se da conformidad correcta, se procederá a abastecer a la producción con eficiencia y eficacia.

El proceso de recepción de materiales según lo señalado en el flujograma propuesto en la Figura N° 5, se debe desarrollar como se describirá a continuación:

Figura 7: Flujograma de Proceso de Almacenamiento de Materiales



Fuente: Elaboración propia

- Inicia en el área de logística – oficina principal, informando al almacén de obra la llegada de materiales mediante una copia de la orden de compra. El asistente de almacén de obra recepciona una copia de la orden de compra y las guías de remisión, de ser el caso la factura correspondiente.
- El proveedor procede a la entrega de materiales de construcción según orden de compra. Así mismo el encargado del almacén de la obra verifica el pedido, calificando todas las características que se especifican en la orden de compra, donde evalúa las condiciones del requerimiento, procediendo a tomar las acciones respectivas según los casos siguientes:
Si NO es conforme, elabora nota de crédito según las observaciones que se señalen.
Si es conforme, se procede a dar la conformidad definitiva de orden de compra.
- Finalmente, la documentación recepcionada es archivada en el almacén de obra.

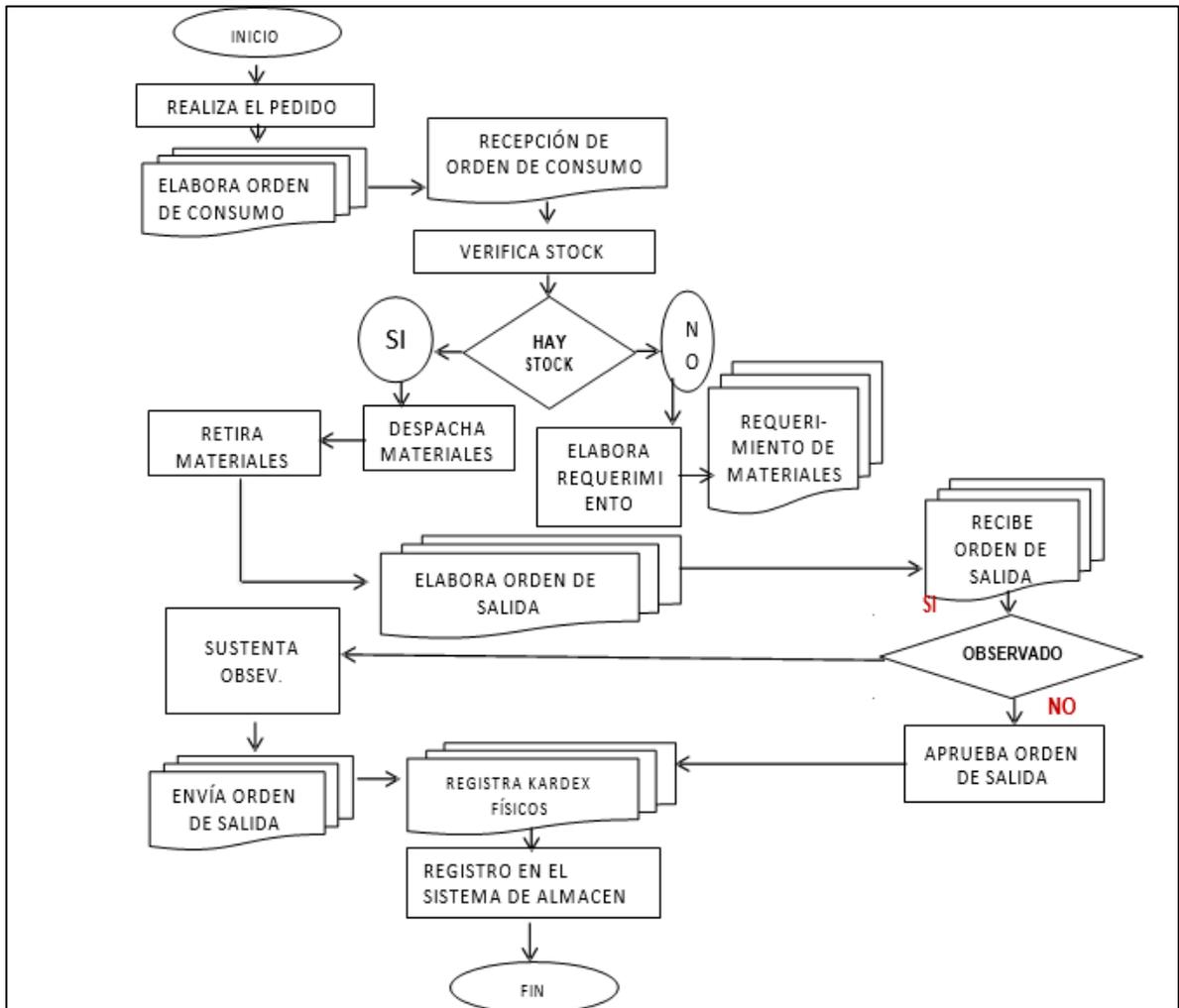
El almacenamiento refiere al proceso de la función logística y mantenimiento de los materiales de construcción, donde califica la clasificación y ubicación de cada material, tomando en cuenta los materiales perecibles, tipos de almacenes como cubierto y descubierto.

La presente propuesta garantizará el suministro continuo y oportuno de los materiales, así como los medios de producción requeridos para asegurar el servicio de forma ininterrumpida y rítmica.

El proceso de almacenamiento según lo señalado en el flujograma propuesto, en la Figura N°5, se debe desarrollar como se detalla a continuación:

- El establecimiento de la obra- almacén, recepciona los materiales de construcción.
- Deriva los materiales físicos a su ubicación según categoría ya establecida.
- Actualiza el registro de kardex físico.

Figura 8: Flujograma de Proceso de Despacho de Materiales



Fuente: Elaboración propia

En la Figura N° 6 se muestra el flujograma del despacho de los materiales de construcción que proviene dependiendo de los requerimientos de obra, en base a los avances proyectados planificados según contrato ya establecido.

Las programaciones de los plazos son de suma importancia, por lo tanto, el abastecimiento de cada insumo en obra debe ser de calidad, así se evitarían retrasos en las valorizaciones.

El proceso de despacho de materiales del almacén cerrado en dirección a obra según lo señalado en el flujo grama propuesto, se debe desarrollar de la siguiente manera:

- El maestro de obra después de planificar el trabajo del día, realiza el pedido de materiales elaborando la orden de consumo, la misma que es trasladada al almacén de obra.

Figura 9: Orden de consumo



MGM
 CONTRATISTAS
 GENERALES SAC

ORDEN DE CONSUMO

0001- **N°000001**

FECHA

Señor:

ITEM	CANT.	UND.	ARTICULO

 VºBº RESIDENTE DE OBRA

 VºBº LOGÍSTICA

Fuente: Elaboración propia

- El asistente de almacén al recepcionar la orden de consumo (Figura N° 7) se procede a verificar stock, en el sistema de almacén, así como en físico, evaluando las condiciones que se presenten, según detalle siguiente:
 - Si NO existe stock, se procede a elaborar el requerimiento respectivo según pedido de obra el mismo que se envía al área de logística

- SI existe stock, despacha los materiales de construcción solicitados en obra, el mismo que son retirados por el maestro de obra.
- El asistente de almacén elabora orden de salida (Figura N° 8), luego de detallar el pedido la orden de salida es enviada al residente de obra para que verifique las condiciones y proceda a dar el visto bueno.

Figura 10: Orden de Salida

 <p>MGM CONTRATISTAS GENERALES SAC</p>	<div style="border: 2px solid blue; padding: 5px; display: inline-block;"> ORDEN DE SALIDA </div> <div style="margin-top: 5px; display: flex; justify-content: space-around;"> 0001- N°000001 </div>		
FECHA	<input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/>		
Señor:			
ITEM	CANT.	UND.	ARTICULO
01			
02			
03			
04			
05			
06			
07			
ALMACÉN	RESIDENTE DE OBRA	MAESTRO DE OBRA	

Fuente: Elaboración propia

- Al recepcionar la orden de salida, el residente de obra evalúa cada material que será utilizado en los avances de obra, el cual da la conformidad en base a los casos que se presenten según detalle siguiente:
 - SI es observada, deriva las observaciones al maestro de obra, el cual sustentará y procederá a enviar orden de salida para la aprobación definitiva.
 - Si NO es observada, aprueba orden de salida derivándola al almacén de obra para su correspondiente el registro.

CAPÍTULO 6. DISCUSIÓN

La presente investigación está centrada en analizar las debilidades que presenta el control interno en el área de almacén, con el objetivo de mostrar el efecto en la rentabilidad de la empresa, para ello se observó el funcionamiento del almacén para determinar los procesos aplicados y cuáles son las principales deficiencias que hacen que la rentabilidad sea menor.

En la primera parte de la investigación se analizó las causas de la pérdida o robo de materiales. Los resultados obtenidos refieren que el personal desconoce sus funciones, carecen de capacitación para el control de los materiales. Además, el ingreso al almacén no está restringido. Diversos trabajadores pueden acceder al almacén para sacar algunos materiales o herramientas. En cuanto al control de los materiales, no se realizan inventarios físicos, no hay registros para el ingreso y salida de productos. Es así como la pérdida de materiales en el período de investigación ascienden a S/. 6,813.50 soles, que representa el 0.80% como efecto en la disminución de la rentabilidad.

Estos resultados se asemejan a los obtenidos en la tesis de Soto (2016), donde se determinó la influencia del sistema de control interno para detectar riesgos operativos en el área de logística, y así evitar el robo sistemático de los bienes almacenados.

En relación a los desmedros, la investigación se centró en verificar la cantidad de productos deteriorados o vencidos, así mismo las causas de este deterioro. Después de realizada la entrevista y la observaciones a los almacenes de la empresa se verificó que existe una inadecuada ubicación de los materiales, no se toman las precauciones pertinentes para salvaguardar los insumos de construcción y protegerlos de la humedad, polvo, corrosión. Si hay materiales sobrantes, estos se desperdician ya que no son utilizados para las demás obras, generando así un sobre costo. Este hallazgo fue relevante y concuerda con Paredes (2014), quién señala que el diseño, el desarrollo, la revisión permanente y el fortalecimiento de control interno debe de lograr los objetivos de protección de los bienes, asegurando su eficacia y reduciendo los costos.

Además concuerda con la tesis de Hernández y Torres (2007), donde se arriba a la conclusión que para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales, el sistema de control interno del inventario debe contribuir con la productividad y rentabilidad de la empresa con la finalidad de subsanar las debilidades existentes en el área de almacén destacando la importancia que constituye para toda organización contar con un eficiente manejo de inventarios.

En relación a las compras adquiridas a sobre costo, se determinó que la empresa carece de un proceso de requerimiento y adquisición planificado, que permite tener los materiales a tiempo. La falta de planificación trae en consecuencia compras de momento denominadas compras “Express” que lógicamente generan un sobre costo, al ser adquiridas a un precio mayor.

En el período de investigación, se cuantificó un sobre costo de S/2.025.00 soles que representa un 0.24% de disminución en la rentabilidad de la empresa.

Estas diferencias en el costo de adquisición se deben establecer a tiempo de tal manera que se pueda corregir de inmediato el proceso. Tal como lo señalan Gómez, Madanaga y Santibañez (2013) quienes mencionan que el objetivo del control interno no es solo detectar o constatar las posibles desviaciones y/o fraudes sino avanzar en el proceso, tratando de buscar las razones que las provocan, asignando responsabilidades y adoptando las medidas pertinentes. El cálculo y análisis de las desviaciones presenta una serie de ventajas como conocer a tiempo los sucesos no previstos, lo cual le permitirá adoptar las medidas correctivas.

Las debilidades detectadas tienen un impacto total negativo en la rentabilidad de la empresa de 1.57% en los dos meses que se realizó la investigación. Se proyecta que, de continuar con estas debilidades, la rentabilidad sería impactada en un 9.42% aproximadamente, cifra significativa que afectaría el desarrollo económico de la empresa.

Es por ello que se realiza finalmente una propuesta, con el objetivo de eliminar dichas debilidades, a través de la implementación de procesos bajo políticas previamente establecidas, contar con personal debidamente capacitado, además de los formatos y documentación adecuada para tener información precisa para la toma de decisiones. La propuesta se sostiene en lo indicado por Polanco (2010), quién señala que el área del almacén se basa en principios que constituyen los fundamentos básicos a la hora de establecer cualquier proceso estratégico de mejora. El área del almacén se centra en tres objetivos básicos: maximiza rapidez del flujo de materiales desde la fuente de aprovisionamiento hasta situar el producto en el punto de venta, mínimo de costos operacionales en los procesos derivados del flujo de materiales y por último la mayor rapidez del flujo de productos.

CONCLUSIONES

- Se concluye que las debilidades del control interno en el área de almacén tienen un efecto negativo en la rentabilidad de la empresa en estudio. Estas debilidades referidas a la pérdida o robo de productos, a los materiales deteriorados y al sobre costo en la adquisiciones realizadas en forma apresurada afectan a la rentabilidad de la empresa con una disminución de 1.57%, en los dos meses en que se evaluó la información. Este efecto se elevaría a una disminución de 9.42% en el año, si no se realiza las correcciones y mejoras en el control interno en el área de almacén de la entidad.
- Una de las debilidades encontradas en el control interno es la pérdida o robo de materiales, debido a que no llevan un registro de ingreso y salida de insumos, falta de personal calificado, no existe restricciones en el acceso del personal al almacén. No se realizan inventarios periódicos. Todas estas debilidades tienen como consecuencia un importe de productos perdidos o deteriorados de S/. 6,813.50 soles en los meses de noviembre y diciembre que representan un efecto en la disminución de la rentabilidad de 0.80%.
- El control interno del almacén de la empresa presenta debilidades que generan deterioro de materiales, Existe una ubicación inadecuada de los almacenes, no hay precauciones para el mantenimiento de los insumos, a veces no se toman en cuenta los materiales sobrantes y que pueden ser usados en otras obras. Se carecen de medidas de protección para materiales que pueden sufrir deterioro por exponerse al sol, a la humedad, etc. Las pérdidas de los dos meses de la muestra ascienden a S/. 4,512.00 soles que representan un efecto negativo en la rentabilidad del 0.53%.
- La falta de información del área de almacén, referidas al stock de materiales deriva en la decisión de realizar compras apresuradas, que son necesarias para la ejecución de las obras. Estas compras se realizan a costos más elevados que los normales, generando un mayor costo en la edificación de obras, Se determinó un sobre costo de S/2,025.00 soles, que genera un efecto negativo en la rentabilidad de 0.24%.
- Las diversas debilidades que existen el área de almacén, reflejan un importe de S/. 13,350 soles, que equivale a un efecto negativo de 1.57% por dos meses en que se procesó la información, este efecto sería una baja en la rentabilidad de 9.42% durante el año. Es por ello que se presenta una propuesta que contrarreste este efecto negativo en la rentabilidad. La propuesta incluye una revisión de los procesos, uso de formatos y la realización de acciones que eviten la pérdida de productos.

RECOMENDACIONES

- Implementar la propuesta incluida en la presente investigación para minimizar las debilidades del control interno a través de la reorganización de procesos y la implementación de formatos, así como la capacitación del personal sobre medidas de control interno.
- Realizar una debida planificación mediante presupuesto de compra de materiales, para evitar compras excesivas o muy costosas.
- Tomar medidas para restringir el acceso de personal al almacén. La custodia de materiales debería estar a cargo de un personal designado quién se haga responsable del stock de materiales.
- Ubicación adecuada de los almacenes para evitar deterioro de los mismos.

ANEXO 1: ENTREVISTA

NOMBRES Y APELLIDOS: Carlos Ángel Becerra Castillo

CARGO: Jefe de Almacén de la empresa MGM Contratistas Generales

N°	PREGUNTAS
1	<p>¿Usted conoce la estructura organizacional del área de almacenes? <i>Tengo poco conocimiento sobre la estructura organizacional. Nunca hubo una reunión en la cual me hayan informado sobre la misma.</i></p>
2	<p>¿Usted conoce las funciones relacionadas a su puesto de trabajo? <i>Sí conozco, pero no de manera completa. En ningún momento me dieron algún documento para poder informarme de manera exacta sobre mi función.</i></p>
3	<p>¿Se aplican los procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén? <i>No se aplican. Normalmente trabajo de acuerdo a la rutina diaria común, desde que llega el producto al almacén hasta su requerimiento para alguna obra.</i></p>
4	<p>¿Usted cree que está debidamente capacitado respecto al trabajo que realiza en el almacén? <i>No creo. Yo trato de cumplir mi función de acuerdo a la breve instrucción que me dieron apenas ingresé a trabajar, sobre lo que hay que hacer y conforme iba trabajando iba aprendiendo. Además nunca recibí una capacitación formal.</i></p>
5	<p>¿Sabe de la importancia para la empresa tener un buen control de sus inventarios? <i>Claro, yo sé que toda empresa debe estar bien organizada en todas sus áreas y sobre todo en los inventarios que es la base principal de la empresa, porque de eso depende que las obras estén bien abastecidas y cumplan los plazos de entrega.</i></p>
6	<p>¿Se cuenta con instrumentos necesarios para realizar correctamente su trabajo? <i>No, pero yo sé que existen formatos sobre los ingresos y salidas de los materiales del almacén, sin embargo hasta la actualidad nunca hemos hecho uso de dichos documentos. Solo lo registramos de manera manual en un cuaderno.</i></p>
7	<p>¿El registro de información en el sistema está debidamente actualizado?</p>

	<i>No creo, tengo entendido que la parte administrativa ingresa los inventarios en un formato de Excel, pero muchas veces nos piden un producto y está como faltante en el almacén, luego no hay ninguna acción al respecto.</i>
8	<p>¿La distribución física de su almacén le facilita su trabajo en cuanto a la búsqueda de los materiales a entregar por los requerimientos de obras?</p> <p><i>No, realmente no facilita, porque hay un almacenamiento inadecuado ya que los materiales sobrantes de obras pasadas se deterioran constantemente y no pueden ser utilizados en nuevas obras por lo que se produce muchas pérdidas para la empresa.</i></p>
9	<p>¿Cree que existe orden en la distribución de la mercadería en el almacén?</p> <p><i>No existe, porque todos los productos están totalmente mezclados. No hay ninguna clasificación de todos los productos para que sea más accesible al encontrarlos.</i></p>
10	<p>¿Se siente usted conforme con la forma como se lleva a cabo los inventarios que se emplea actualmente?</p> <p><i>No, porque muchas veces estos inventarios no son efectuados de manera periódica y por otro lado el acceso al área de almacén no es controlado adecuadamente, muchas veces hay faltantes y la empresa nos hace responsable de las pérdidas constantes.</i></p>

ANEXO 2: GUÍA DE OBSERVACIÓN No.1

GUÍA DE OBSERVACIÓN N° 01				
EMPRESA: MGM CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.		FECHA: 01/11/2017		
ÁREA: ALMACÉN				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
	¿El encargado de almacén tiene los conocimientos necesarios de control de inventarios y almacenamiento?		X	Ningún personal está capacitado.
	¿Existen políticas definidas para que lleven a cabo las actividades en almacén?	X		Sí existe un MOF establecido.
	¿El personal a cargo de los almacenes conoce las funciones y responsabilidades relacionadas a su puesto?		X	La mayoría del personal desconoce.
	¿Se aplican políticas y procedimientos establecidos en la realización de las actividades en almacén?		X	No se aplican las políticas y procedimientos establecidos en el MOF
	¿Existen documentos o formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales del almacén?	X		Se usan desordenadamente, no hay supervisión de los documentos generados.
	¿Existe conciliación periódica de documentos de recepción de mercaderías en cuanto a cantidad y calidad con los documento de compras y ventas?		X	No se lleva a cabo tal procedimiento.
	¿Se registran las entradas y salidas de materiales en sus kardex respectivos, luego de recibirlos o despachados?		X	El registro no es continuo.
	¿El personal de almacén realiza inventarios físicos periódicos?	X		No se realizan periódicamente, eventualmente hay un conteo rápido de los materiales.
	¿El inventario físico es realizado adecuadamente?		X	
	¿El inventario físico realizado tiene un buen mecanismo de funcionamiento?		X	Existen pérdidas, desfases y vencimiento de existencias
	¿Se realizan inventarios físicos al cierre del ejercicio económico por personal independiente del almacén?		X	No se realizan de manera correcta.
	¿Existe orden en el almacén, los materiales están codificados y marcados por rubros?		X	No hay clasificación de productos.
	¿El espacio físico está de acuerdo a las necesidades del almacén?	X		Se cuenta con suficiente espacio.
	¿Se cuenta con equipos, estantes para el almacenaje?	X		Sí existen.

	¿Existe clasificación de mercaderías?		X	No se dan cuenta cuando hay productos que ya vencieron o deteriorados.
	¿Existe un sistema de inventario computarizado?	X		No se ejecuta.
	¿Están las existencias de inventarios debidamente aseguradas contra pérdida, por robo, daño, etc.?		X	Nos informaron que la mercadería no estaba asegurada.
	¿Se hacen todas las entregas de existencia del área de almacén mediante requisiciones?	X		Si pero siempre quedan pendientes de entrega por no tener en existencia y no se regulariza.
	¿Se investigan, aprueban y se aclaran las discrepancias entre los registros de inventario y el conteo físico?		X	Se verificó que no cuentan con un procedimiento continuo.
	¿Se han establecido niveles de máximo y mínimo en el área de almacén?		X	No se cuenta con un máximo y mínimo de inventarios.
	¿Se controlan adecuadamente las órdenes de compra?		X	No elaboran órdenes de compra.
	¿Tienen acceso a las existencias solo los encargados del almacén?		X	Se observó que no existe acceso restringido en el área de almacén.
	¿Se verifican todos los ingresos y egresos de mercadería?		X	No existe un control real.
	¿Las instalaciones donde se ubican los materiales cumplen con todas las condiciones que se requieren para la calidad del mismo?	X		Se observó que hay suficiente espacio para la cantidad de producto que se almacena, pero en desorden que no se ubican los materiales fácilmente, están dispersos en áreas diferentes.
	¿Existe documentación y registro de los materiales devueltos a almacén?		X	Sólo se ingresan y no existe un control adecuado.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ballou, R (2011) *Logística empresarial: control y planificación*. Ediciones Diaz de Santos, España.
- Bonilla , E. (10 de Octubre de 2010). *Gestión de Inventarios*. Obtenido de Énfasis en logística y cadena de abastecimiento : <https://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/>
- Correa, A., Gómez, R., & Cano, J. (21 de 06 de 2010). *Gestión de almacenes y tecnologías de la información y comunicación (TIC)*. Obtenido de [En línea]: <https://www.scielo.org.co/pdf/eg/v26n117/v26n117a09.pdf>
- Crespo Corone, B. A., & Suárez Briones, M. F. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso "Multitecnos S.A."*. Guayaquil: Universidad Laica "Vicente Roca fuerte" Tesis para optar el título de Contador Público.
- Cruz, Y. (15 de 10 de 2010). *El inventario y su importancia dentro de las empresa*. Obtenido de <http://gerenciayliderazgoestrategico.blogspot.pe/2010/07/el-inventario-y-su-importancia-dentro.html>
- De la Cruz Gutierrez, D. (2016). *Incidencia del control interno en el área de logística-abastecimiento de la municipalidad provincial de Huarochiri 2015*. Lima: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Tesis para optarel título de Contador Público
- Flores Cabellos, J. D. (2016). *Sistema de Costos por Órdenes y su Incidencia en la Rentabilidad de las empresas constructoras del Perú: Caso Empresa F & C E.I.R.L.* . Trujillo: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote .
- Girón Golles, B. G. (2015). *El control interno administrativo y su impacto en los inventarios de las empresas del sector de construcción de la Ciudad Piura*. Piura: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Tesis para optar el título de Contador Público
- Gómez Bezares, F., Madariaga, J. A., & Santibañez, J. (2013). En *Finanzas de empresas. Selección de lecturas*. (págs. 261 - 262). Bilbao, España: Deusto, Business school.
- Guzmán Nivicela, D. V., & Pintado Palomeque, M. A. (2012). *Propuesta del diseño de un manual de control interno administrativo y contable para el Área de Contabilidad de la Universidad Politécnica Salesiana*. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana. Tesis para optar el título de Contador Público
- Heizer, J., & Reander, B. (S. f.). *Principios de adminsitración de Operaciones*. México D.F, México: Pearson Educación.

- Hernández y Torres (2007). *Propuesta de Mejora en el Sistema de Control Interno de Inventario de la empresa CENPROFOT S.A. para lograr la eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos, Universidad de Carabobo, Venezuela*. Tesis para optar el título de Licenciada en Administración Comercial.
- Navascues, R., & Pau, J. (2010). *Manual de logística integral*. Madrid: Diaz de santos SA.
- Paredes. (2014). *Auditoría - Primera Edición*. Lima, Perú: Centro de Producción de Materiales Académicos CEPMA-PROESAD.
- Ricra Milla, M. (2014). *Análisis Financiero de las Empresas*. Lima: Pacífico Editores.
- Soret. (2014). Logística comercial y empresarial. En I. Soret, *Logística comercial y empresarial* (pág. 27). Madrid, España: Graficas Dehon.
- Soret Los Santos, I. (2009). *Logística y operaciones en la empresa*. Madrid, España: ESIC EDITORIAL.
- Soto Ccanto, T. (2016). *Evaluación del Sistema de Control Interno de la Sub Gerencia de Logística para Detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja*. Huancayo: Universidad Peruana los Andes. Tesis para optar el título de Contador Público
- Tanaka Nakasone, G. (2005). *Análisis de Estados Financieros para la toma de decisiones*. Lima: Fondo editorial: Pontificia Universidad Católica del Perú .
- Tanaka, G. (2005). *Analisis de EStados Financieros para la toma de decisiones*. Lima, Perú: Fondo Editorial de la Universidad Católica del Perú.