



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“DEBILIDADES DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL CONSORCIO ROGA SAC, DE LA CIUDAD DE TRUJILLO, 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contadora Pública**

Autora:

Fiorella Geraldine Eustaquio Bocanegra

Asesora:

Mg. Cecilia Fhon Núñez

Trujillo - Perú

2020

## DEDICATORIA

Dedico este informe final de tesis:

A Dios por haberme dado la vida y permitirme llegar hasta el momento más importante de mi formación profesional.

A mis padres, Andrea y Agapito, por ser los pilares fundamentales de mi vida, por su motivación constante y sus sabios consejos para culminar mi carrera Universitaria. Gracias por quererme, y darme una profesión para mi futuro, todo esto se lo debo a ustedes.

A mis hermanos, Jhonatan y Luis, por estar conmigo en esta etapa y por impulsarme a culminar con éxito mis estudios.

A mi compañero de vida Ricci, por su apoyo incondicional, por su amor, por su confianza depositada en mí como profesional y por incentivarne a cumplir mis metas.

## AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por protegerme durante todo mi camino profesional y permitirme superar mis obstáculos y darme las fuerzas para continuar a lo largo de mi vida.

Agradezco a mis padres, por su apoyo en este arduo camino y que con su demostración de ejemplo me han enseñado a no rendirme y perseverar a través de sus sabios consejos.

Agradezco a mi Asesora de Tesis a la Mg. Cecilia Fhon Núñez, por haberme brindado la oportunidad de recurrir a su capacidad y conocimientos, por su paciencia para guiarme durante todo el desarrollo de la tesis.

## Tabla de contenidos

<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>3</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>6</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>7</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>8</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>9</b>
1.1 Realidad problemática.....	9
1.2 Formulación del problema.....	14
1.3 Objetivos.....	14
1.3.1 Objetivo general.....	14
1.3.2 Objetivos específicos.....	14
1.4 Hipótesis.....	14
1.4.1 Hipótesis general.....	14
1.4.2 Hipótesis específicos.....	15
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA .....</b>	<b>16</b>
2.1 Tipo de investigación.....	16
2.2 Población y muestra.....	16
2.3 Métodos e instrumentos de investigación.....	17
2.4 Procedimiento.....	19
2.5 Operacionalización de variables.....	21
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS .....</b>	<b>21</b>
3.1 Datos de la empresa.....	22
3.2 Análisis del incumplimiento del material solicitado por los contratistas y su incidencia en la rentabilidad.....	30
3.3 Determinación de la incidencia de los desmedros del área de almacén de la empresa Consorcio Roga SAC.....	34

3.4 Descripción de la incidencia en la rentabilidad de los faltantes de inventarios del área de almacén de la empresa Consorcio Roga SAC.....	44
3.5 Incidencia de las debilidades del control interno del área de almacén en la rentabilidad.....	50
3.6 Elaboración de una propuesta de control interno del área de almacén para la mejora de la empresa Consorcio Roga SAC.....	53
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES .....</b>	<b>63</b>
4.1 Discusión.....	64
4.2 Conclusiones.....	67
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>67</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>71</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de variables.....	21
Tabla 2: Incumplimiento de los requerimientos del material y su incidencia en el ER.....	32
Tabla 3: Pérdidas en cantidad e importes mensuales de los tres materiales – 2019.....	35
Tabla 4: Reporte de entrada y salida del Cemento Ms – 2019.....	36
Tabla 5: Reporte de entrada y salida del Cemento Tipo I – 2019.....	37
Tabla 6: Reporte de entrada y salida del Ladrillo KK – 2019.....	38
Tabla 7: Reporte de los desmedros de los tres materiales – 2019.....	39
Tabla 8: Desmedros de inventarios y su incidencia en el ER Comparativo.....	42
Tabla 9: Conciliaciones de los inventarios físicos con el Registro de Inventarios.....	44
Tabla 10: Registro del responsable de las salidas de inventario.....	45
Tabla 11: Materiales y Equipos extraviados del área de almacén.....	46
Tabla 12: Los faltantes de inventarios y su incidencia en el Estado de Resultados .....	47
Tabla 13: Importe total de las debilidades del control interno del área de almacén.....	50
Tabla 14: Estado de Resultado con incidencia de las debilidades del almacén.....	51

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Logo de la empresa Consorcio Roga SAC .....	23
Figura 2: Edificaciones del Consorcio Roga SAC .....	23
Figura 3: Personal Calificado del Consorcio Roga SAC.....	24
Figura 4: Organigrama de la empresa Consorcio Roga SAC.....	25
Figura 5: Proveedor de Cemento Tipo I - Ms y Acero.....	26
Figura 6: Proveedor de Tubos .....	25
Figura 7: Construcción de Condominios “Los Ángeles del Porvenir” – Trujillo.....	27
Figura 8: Construcción de Tiendas Comerciales “Los Húsares” - Trujillo.....	28
Figura 9: Construcción de la carretera vecinal tramo Campanita - San José .....	28
Figura 10: Comparación de pérdidas en los materiales - 2019 .....	27
Figura 11: Gastos generados por las debilidades del control interno del almacén.....	38
Figura 12: Estructura Organizativa del Área del Almacén.....	52
Figura 13: Mejora del Proceso de Recepción de Materiales .....	55
Figura 14: Mejora del Proceso de Almacenaje de Materiales .....	57
Figura 15: Mejora en el Proceso de Despacho de Materiales.....	59
Figura 16: Formato de Orden de Consumo.....	62
Figura 17: Formato de Orden de Salida.....	63

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar la incidencia de las debilidades del control interno del área de almacén en la rentabilidad del Consorcio Roga SAC, de la ciudad de Trujillo, 2019.

El tipo de investigación es descriptivo con un diseño no experimental y ex post facto, a través del análisis de la variable independiente, y el efecto que ocasiona en la variable dependiente.

Las técnicas empleadas en la investigación fueron la observación, la entrevista y revisión documental. Para la recolección de datos se utilizaron los instrumentos como la guía de observación, la guía de entrevista aplicada al jefe de almacén y la ficha de análisis documental. Estos instrumentos permitieron obtener una información precisa, en el cual se identificaron diversas debilidades relacionadas con el control interno en el área de almacén como las multas por el incumplimiento del requerimiento de materiales debido a que no realizan los pedidos con tiempo y no se percatan de verificar que dichos materiales cumplan con las características del presupuesto; también se encontraron desmedros de materiales, producto de una mala distribución e inadecuado almacenamiento; además se detectó faltantes de inventarios a causa del bajo desempeño del personal encargado del almacén en cumplir con sus funciones porque personas sin autorización alguna intervienen en el despacho de los materiales sin reportarlo generando robos y el desconocimiento de los almaceneros para tener al día los reportes de inventarios.

Es por ello, que la presente investigación plantea 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 poder lograr obtener la rentabilidad esperada.

**Palabras clave:** Control Interno, Almacén, Rentabilidad



## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

En la actualidad, el mundo de la construcción ha experimentado un grado de evolución, de tal intensidad, que podemos clasificarlo como la actividad económica más importante de los países desarrollados. El control interno constituye un factor de gestión y competitividad, ya que genera efectos positivos como disminuir la ocurrencia de errores en la información financiera, asegurando que la información sea clara, útil, confiable y oportuna para la toma de decisiones; asimismo señala definir y aplicar las medidas correctivas para prevenir riesgos y corregir las desviaciones en las empresas y, por último, atraer a inversionistas que apuesten por el crecimiento de la misma (Servin, 2017). Así también, según la NIA 265 señala que una deficiencia de control interno se presenta cuando un control se ha diseñado, se implementa u opera de forma que no sirve para prevenir, o detectar y corregir incorrecciones en los estados financieros; o cuando falta el control necesario para prevenir, detectar y corregir, oportunamente incorrecciones en los estados financieros.

Sin embargo, la gran mayoría de empresas en el rubro de la construcción puede contar con una estructura de control interno, pero si las personas que la ejecutan no realizan correctamente los procesos logran ocasionar altos costos o gastos que afectan la rentabilidad. Como se sabe, los procesos internos son desarrollados por personas que pueden cometer errores involuntarios y otros simplemente desconocen el manejo de los procesos del almacén originando dificultades en la rentabilidad. Arrieta (2011) denomina a la rentabilidad como la remuneración que una empresa es capaz de dar a los distintos elementos puestos a su disposición para desarrollar su actividad económica. Así mismo, Chacón (2002) menciona que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, podrá conocer con seguridad la situación real de las mismas, debido a la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión, además es importante tener un buen sistema de control interno en las empresas debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado.

López (2011) en su tesis titulada “Control interno del ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López” tuvo como objetivo analizar el control del ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López con la finalidad de establecer procedimientos eficientes para lograr un mejor posicionamiento en el mercado. Llegando a la conclusión que la rentabilidad se ha visto deteriorada por la falta de políticas hacia la satisfacción de los clientes y la aplicación de los procedimientos inadecuados en el ciclo de inventarios generando demasiado almacenamiento lo cual provoco tener altos costos y productos vencidos; debido a la deficiencia del personal para mantener ordenado y revisar constantemente sus existencias en el almacén.

Asimismo, Mamani (2018) en su tesis titulada “Control Interno en la Gestión del Área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodos 2015-2016” elaborado por la Universidad Nacional del Altiplano; tuvo como objetivo principal determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané en una muestra de 8 trabajadores usando la técnica del cuestionario y análisis documental. Concluyó que existe deficiencias en el control interno de los procesos de almacenamiento y el desempeño por parte del personal es bajo en el área de almacén, lo cual incide desfavorablemente en la gestión administrativa y rentabilidad para la empresa. Según Anaya (2008) señala que el almacén es un espacio físico que se encarga de proteger, custodiar los materiales o productos, cuyo objetivo es efectuar las operaciones necesarias para suministrar productos en perfectas condiciones en el momento oportuno. A partir de esto, el aporte de esta investigación permite detectar las debilidades en el almacén con el fin de mejorar la gestión de dicha área, cumplir con los objetivos trazados y evitar incurrir en gastos afectando la rentabilidad.

También, Alva y Mendoza (2017) en su tesis “Debilidades del control interno en el área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa MGM Contratistas Generales SAC, Trujillo, 2017” tuvo como finalidad determinar las debilidades del control interno del área de almacén y establecer su efecto en la rentabilidad de la empresa, por lo cual se detectaron 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. 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; en la pérdida o robo de materiales, no llevaban un registro de ingreso y salida de insumos, falta de personal calificado; así también el deterioro de materiales se dio por una ubicación inadecuada de los almacenes y no hay precauciones para el mantenimiento de los insumos y finalmente existía stock de materiales y por falta de información del área de almacén la empresa realizaba compras apresuradas. El aporte de esta investigación son las debilidades que se hallaron, el cual es importante tener en cuenta porque genera el aumento en los gastos de tal manera que incide en la rentabilidad.

Asimismo, Guerrero (2019) en su tesis “Tratamiento contable de los desmedros y su incidencia en los resultados de la empresa Fibers International SAC” tuvo como objetivo analizar la incidencia del tratamiento contable de los desmedros generados en los resultados de la empresa Fibers International SAC, con respecto al aumento de los costos de ventas operacionales por lo que ésta variación causa disminuciones de la utilidad bruta, operativa, resultado antes de impuesto, es por ello que la utilidad disminuyó. Se concluye que, mediante el análisis realizado, se determinó que el impuesto a la renta en los estados financieros proporcionados por la empresa es mayor a los que se obtuvieron al agregar los desmedros en los ejercicios contables; es decir por medio de la integración de los desmedros a los inventarios se puede generar una disminución en el impuesto a la renta, ocasionando una disminución en los gastos. Según Ferrer (2010) señala que los desmedros indican todo tipo de pérdida o deterioro del valor de las existencias en términos cualitativos, durante el proceso productivo, el proceso de almacén y la venta o entrega del producto. Es por tal motivo, que una mala distribución e inadecuado orden dentro del área de almacén ocasionan que muchos de los inventarios se deterioren ya sea por una incorrecta maniobra al ingresar o retirar la mercadería, así como por el vencimiento, lo cual se convierten en desmedros.

Por otro lado, Contreras y Quintero (2012) en su tesis “Propuesta de mejora para la gestión de almacén de las bodegas de materia prima de una empresa del sector químico y calzado” tuvo como objetivo analizar el proceso de la materia prima en el almacén para poder identificar los problemas y de esta manera formular una propuesta de mejora. Concluyendo que, en la empresa había falta de capacidad en

los almacenes para resguardar las materias primas, una inadecuada distribución dentro del almacén y altas deficiencias de inventarios tanto sobrantes como faltantes. Estos problemas o deficiencias generaron una desorganización en el desempeño de la gestión de los almacenes originando un incremento en los gastos, por lo cual se debe aplicar y poner en marcha dicha propuesta de mejora.

Además, Álvarez (2015) en su tesis “El control interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero Medina del Cantón Píllaro” tuvo como objetivo evaluar el control interno aplicado a los inventarios para proporcionar estrategias que ayuden a minimizar el riesgo a los que están expuestos los inventarios empleando el paradigma Crítico-propositivo y la revisión documental involucrando a todo el personal con el fin de conocer cómo se desarrollan los procesos relacionados con el inventario. Concluye que no generan documentos que sustenten las entradas y salidas de mercadería dentro del almacén. Esta investigación permite tener una idea acerca de la gestión de los inventarios y obtener información oportuna de como disminuir los costos operacionales en los que se incurre obtener altos niveles de inventarios y reducir los gastos generados por la baja de productos que no se encuentran en óptimas condiciones para su venta, esto en busca de mejorar la rentabilidad.

También, Vera y Vizuete (2011) en su tesis “Diseño de un control interno de inventario para la empresa Steven S.A”; tenía como objetivo establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos de Steven S.A. El estudio ha identificado que en la empresa existe mercadería que se compra en exceso debido al desconocimiento de las existencias; además existe el riesgo que las mercaderías sufran problemas de calidad por el tiempo que se almacena en bodega. Se concluyó que la empresa debe implementar políticas de inventario y mejorar la administración actual para controlar eficientemente la distribución de mercaderías, disminución del tiempo de despacho, el proceso de recepción y entrega de mercadería y mejorar el nivel de satisfacción de los clientes.

Mercado (2016) confirma en su tesis “Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agro Transportes Gonzales SRL, año 2015” tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Agro Transportes SRL. Se encontraron varias deficiencias como el no contar con las funciones designadas para el personal, tener una mala

distribución del almacenamiento de los productos y contar con deficiencias en cuanto al cruce de información de los inventarios tanto física como registrada en los reportes genera costos y gastos innecesarios que se reflejan en la disminución de la rentabilidad.

Estas debilidades ayudarán a la presente investigación porque coinciden con las de Consorcio Roga SAC y esto va a permitir diseñar una propuesta que contrarreste dichas deficiencias, de tal manera que la empresa cuente con un control interno adecuado en los procesos del área de almacén y así evitar obtener pérdidas en la rentabilidad. Para ello, la empresa debe realizar una correcta gestión en los procesos que se llevan a cabo en el área de almacén. Según Soruco (2014) sostiene que dentro del departamento de almacén existe una sección encargada de recibir los envíos autorizados, inspeccionar el contenido, llenar los formatos adecuados y transportar los artículos a los almacenes.

Consorcio Roga SAC es una empresa constructora dedicada a la ejecución de obras como: edificios, carreteras, colegios y una variedad de proyectos. Mediante un diagnóstico se pudo detectar que la empresa presenta diversas debilidades de control interno en el área de almacén entre ellos: no se realizan controles de inventarios diarios ni semanales producto del desconocimiento del personal para realizar conciliaciones de los materiales, esto ocasiona problemas de faltantes de inventarios; una mala distribución e inadecuado almacenamiento de los materiales, provoca que la empresa presente desmedros. Por otro lado, la empresa no cuenta con personal capacitado para realizar las funciones dentro del almacén debido a los robos y equipos extraviados sin justificación alguna, así como la demora para enviar las proformas con los materiales solicitados, lo cual origina retrasos en el avance de obra y las penalidades que trae consigo culminar la obra fuera del plazo establecido.

La investigadora propone definir una estructura organizativa, delegar y establecer responsabilidades a través del Manual de Organización y Funciones, diseñar flujogramas que permitan al personal identificar el proceso correcto en el área de almacén, asimismo contar con un espacio amplio en donde se pueda distribuir los materiales, aplicar un kárdex de entradas y salidas para un buen control de inventarios, entre otros que permitan tener un control adecuado del almacén.

Se emplearán las herramientas que sugiere la autora porque existe relación con la investigación en los problemas presentados en el área de almacén. De esta manera,

el control interno del área de almacén se convertirá en un apoyo para lograr una ventaja competitiva con respecto de otras empresas del mismo rubro para así crecer dentro del exigente mundo de la construcción a nivel nacional.

De igual manera, presenta una justificación práctica porque permite aplicar conocimientos para realizar una evaluación del control interno de las áreas del almacén y detectar principales debilidades para así informar a la gerencia como estas debilidades afectan la rentabilidad de la empresa Consorcio Roga S.A.C.

## **1.2. Formulación del problema**

¿De qué manera las debilidades del control interno del área de almacén inciden en la rentabilidad del Consorcio Roga S.A.C., de la ciudad de Trujillo, 2019?

## **1.3. Objetivos**

### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar la incidencia de las debilidades del control interno del área de almacén en la rentabilidad del Consorcio Roga S.A.C., de la ciudad de Trujillo, 2019.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

- Analizar la incidencia en la rentabilidad de las multas por el incumplimiento de los requerimientos del material solicitado por los contratistas del área de almacén del Consorcio Roga S.A.C., de la ciudad de Trujillo, 2019.
- Determinar la incidencia en la rentabilidad de los desmedros de inventarios del área de almacén del Consorcio Roga S.A.C., de la ciudad de Trujillo, 2019.
- Describir la incidencia en la rentabilidad de los faltantes de inventarios del área de almacén del Consorcio Roga S.A.C., de la ciudad de Trujillo, 2019.
- Elaborar una propuesta para la mejora del control interno del área de almacén del Consorcio Roga S.A.C., de la ciudad de Trujillo, 2019.

## **1.4. Hipótesis**

### **1.4.1. Hipótesis general**

Las debilidades del control interno del área de almacén inciden en la rentabilidad del Consorcio Roga S.A.C., de la ciudad de Trujillo, 2019; porque existe retraso al solicitar los requerimientos del material, desmedros de inventarios y faltantes de inventarios, los cuales generan incrementos en los gastos disminuyendo la rentabilidad de la empresa.

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### 2.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación es descriptiva debido a que determina y describe las debilidades del área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa, con diseño no experimental en donde no se modifica el objeto de estudios.

Según Hernández (2014) en la investigación no experimental las variables independientes ocurren y no es posible manipularlas, no se tiene control directo sobre dichas variables ni se puede influir en ellas, porque ya sucedieron, al igual que sus efectos.

### 2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

#### 2.2.1. POBLACIÓN:

La población está conformada por las debilidades del control interno del área de almacén de la empresa Consorcio Roga S.A.C., en el año 2019.

Según Espinoza (2016) la población es el conjunto de elementos definido por una o más características a los cuales se quieren inferir los resultados.

#### 2.2.2. MUESTRA:

La muestra está conformada por las debilidades del control interno del área de almacén de la empresa Consorcio Roga S.A.C., en el año 2019.

Según Roldán y Fachelli (2015) una muestra es un subconjunto de unidades representativas de un conjunto llamado población, seleccionadas de forma aleatoria, y que se somete a observación científica con el objetivo de obtener resultados válidos, dentro de unos límites de error y de probabilidad de que se puedan determinar en cada caso.



## 2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

### 2.3.1 Técnicas

Para la presente investigación las técnicas que se utilizaron fueron la observación directa, la entrevista y revisión documental como técnica de recolección de datos.

- **Observación:** Permite describir y analizar las características y el comportamiento de la organización, trabajadores, hechos y fenómenos que se van suscitándose en el proceso de sus actividades realizadas con la evaluación de los controles e identificación de deficiencias en los procesos de almacenamiento. Según Campos y Martínez (2012) señala que “la observación es un procedimiento que ayuda a la recolección de datos e información y que consiste en utilizar los sentidos y la lógica para tener un análisis más detallado en cuanto a los hechos que conforman el objeto de estudio” (pág. 52).
- **Entrevista:** Permite obtener información de primera mano sobre las variables de estudio, en el Consorcio Roga SAC, y poder describir y explicar de la mejor forma el problema. Además, la encuesta es una técnica de recolección de datos que da a lugar a establecer contacto con nuestra unidad de estudio. Según Chávez (2016) define que “la entrevista es un diálogo mediante un conjunto de preguntas, orales o escritos, que se les hace a las personas involucradas en el problema de estudio” (pág. 11).
- **Revisión documental:**  
Se revisó los principales instrumentos de gestión como el kárdex, facturas y toda aquella documentación que ayudó a describir y explicar de la mejor manera el problema, y lograr los objetivos planteados para el presente estudio de investigación. Según Hurtado (2006) menciona que “la revisión documental es el proceso mediante el cual un investigador recopila, revisa, analiza, selecciona y extrae información de diversas fuentes acerca de un tema en particular, con el propósito de llegar al conocimiento y comprensión más profundo del mismo” (pág. 90).

### 2.3.2 Instrumentos

Los instrumentos que se emplearon para poder medir los indicadores establecidos en la presente investigación fueron la guía de entrevista y las fichas de análisis documental.

- **Guía de observación:** a través de la observación directa e indirecta se obtiene la realidad concreta y se enumera en un listado de preguntas.
- **Guía de entrevista:** es una cédula que contiene un listado de preguntas para obtener información de encuestados perteneciente al departamento que maneja los indicadores de estudio, logrando una mayor claridad de sucesos acontecidos.
- **Ficha de Análisis Documental:** es una tabla estructurada que permite realizar una revisión de documentos escritos por acciones y acontecimientos que pueden ocurrir dentro de una institución. Se revisaron las guías de remisión de los materiales, facturas y el registro de los materiales (kárdex).

### 2.4. Procedimiento

Para lograr el objetivo 1, se utilizó como instrumento las fichas de revisión documental (Anexo N°4) como los requerimientos de materiales (Anexo N°5) y las guías de remisión (Anexo N°6) y el contrato de obra para visualizar si se genera retrasos en el avance de obra, obteniéndose los resultados de dicho objetivo; luego, para realizar el análisis de resultados se comparó si los materiales enviados son ingresados al almacén, y a su vez si el uso pertinente de las existencias se registra para verificar la conformidad de solicitar más materiales. También para lograr el objetivo específico 2, se aplicará la observación (Anexo N°1) y revisión de guías de forma quincenal en el almacén, debido a que la salida de los materiales es diaria según lo requerido por los contratistas para realizar las obras. Posteriormente, se utilizará el kárdex (Anexo N°7) para realizar los cálculos y verificar que no exista pérdidas por daños de rotura y quebradura de materiales. Además, para lograr el objetivo específico 3, se aplicará la guía de entrevista con un listado de preguntas correspondiente al jefe de almacén (Anexo N° 3) y revisión de guías de manera semanal

porque las salidas de materiales son constantes y el responsable debe estar pendiente del almacén.

Después, se digitará la información en una hoja de cálculo para reconocer cuánto es el costo o gasto que está causando a la empresa. Con la obtención de los datos se incluirá en el estado de resultados para determinar la incidencia y así aplicar las fórmulas del margen de utilidad neta y el margen de utilidad operativa. Finalmente, se realizará una comparación de la rentabilidad establecida por la empresa y cuando la rentabilidad se ve afectada por estas debilidades.

## **2.5 Aspectos éticos**

Este trabajo de investigación se basó en libros, tesis, documentación relevante; asimismo dicho trabajo realizado es confiable y fidedigno. La investigación cumple con las normas APA por lo que es auténtica, a la vez cumplen con los reglamentos y normas del curso de desarrollo de tesis.

## 2.6 Cuadro de Operacionalización de Variables

**Tabla 1.**

*Operacionalización de variables*

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable Independiente: Debilidades del Control Interno del Área de Almacén	Son las carencias de un conjunto de normas, procesos o acciones dentro del área de almacén.	Multas por incumplimiento de requerimientos de materiales	-Importe de multas por no cumplir con los requerimientos a tiempo. -Importe de gasto.
		Desmedros de materiales	-Porcentaje de gasto operativo. -Cantidad de materiales deteriorados.
		Faltantes de inventarios	-Cantidad y porcentaje de materiales faltantes. -Importe de gasto operativo.
Variable Dependiente: Rentabilidad	Es la ganancia que se obtiene al invertir el capital o fondos propios de la empresa, expresada en términos porcentuales.	Ratios Financieros	- Margen de la utilidad neta = Utilidad neta / ventas. -Margen de la utilidad operativa = Utilidad operativa / ventas.

**Fuente:** Elaboración propia

## CAPÍTULO III. RESULTADOS

### 3.1.1 Reseña Histórica

Consortio Roga S.A.C es una empresa que se dedica a la construcción de edificios y ejecución de obras privadas y públicas. La empresa comenzó sus actividades el 02 de marzo de 2009 en la ciudad de Trujillo y teniendo como nombre comercial la fusión de los apellidos de una familia.

La idea de formar esta empresa se originó al visualizar una oportunidad de negocio en el auge de la construcción, nace como una respuesta a las necesidades del mercado de la edificación en todos sus niveles, la misma que apoya la gestión, desarrollo y ejecución de obras de ingeniería en general, con ética, eficiencia y eficacia en la sociedad. Promovemos y ejecutamos programas de desarrollo integral tanto en comunidades rurales como urbanas dentro de nuestro país, poniendo énfasis en la actual demanda de edificaciones y obras de infraestructura, promoviendo su desarrollo a partir de una responsable y consciente participación de nuestros colaboradores y contratistas.

Consortio Roga SAC quiere dar a conocer en el mercado trujillano a través de contactos y medios sociales, tal como la creación de una página web.

Los datos generales de la empresa Consortio Roga SAC son los siguientes:

- Razón Social: Consortio Roga S.A.C
- Tipo de empresa: Sociedad Anónima Cerrada
- CIU: 4100
- RUC: 20482137823
- Domicilio Fiscal: Cal. Beato Juan Masías N°543, Urbanización San Andrés.
- Inicio de Actividades: 02 de marzo de 2009
- E – mail: [contabilidad@consorcioroga.com](mailto:contabilidad@consorcioroga.com)
- Página Web: <https://consorcioroga.com>



*Figura 1.* Logo de la empresa Consorcio Roga SAC

### **3.1.2 Actividad Económica**

Consorcio Roga SAC cuenta con 11 años de excelencia en la prestación de servicios de ingeniería estructural y edificaciones, es una empresa dedicada a la construcción civil de obras privadas y públicas en el país contando con un capital social de S/ 540,000. La empresa cuenta con un departamento de atención al cliente en la Urbanización San Andrés, que se ocupa de atender todas las necesidades que puedan surgir y que a su vez es el canal a través del cual ingresan todas las inquietudes y sugerencias que luego son tomadas en cuenta para la creación de futuros proyectos.



*Figura 2.* Edificaciones del Consorcio Roga SAC

### 3.1.3 Visión

Posicionarnos como sinónimo de responsabilidad, calidad y eficiencia en el mercado nacional; logrando así la preferencia y lealtad de nuestros clientes.

### 3.1.4 Misión

Consolidarnos como la constructora e inmobiliaria líder a nivel del norte del país, ejecutando obras que beneficien a comunidades rurales, así como lograr el liderazgo en ejecución de obras privadas; aportando con ingeniería de valor, innovación y calidad en cada proyecto.

### 3.1.5 Valores

✓ **Respeto**

Reconocemos y apreciamos de manera integral el valor de la persona con sentido de equidad y justicia; a través de un buen clima laboral, libertad de opinión e igualdad de oportunidades.

✓ **Trabajo en equipo**

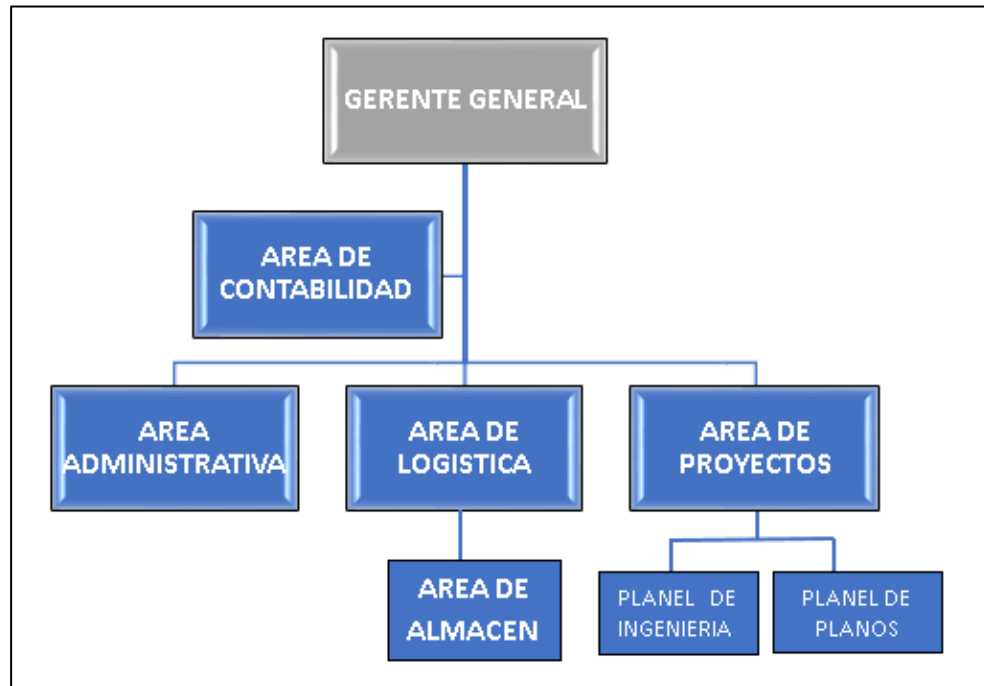
La empresa siempre busca cumplir con sus contratos y para ello se busca la solución y el bien común, el sentido de una vida exitosa para todos.

✓ **Compromiso**

La empresa está integrada por reconocidos profesionales altamente calificados que trabajan en conjunto y que persiguen la excelencia como meta común. Nuestro trabajo está orientado a la calidad total, mejoramiento continuo y la satisfacción del cliente.



*Figura 3. Personal Calificado del Consorcio Roga SAC*



*Figura 4.* Organigrama de la empresa Consorcio Roga SAC

### 3.1.6 Principales Proveedores

- **DINO - DISTRIBUIDORA NORTE PACASMAYO S.R.L.**

Contacto: David Torres Velásquez

Dirección: carretera panamericana norte s/n km 654

Teléfono: 952 267 159

- **EUROTUBO**

Contacto: Vanesa Rodríguez Murga

Dirección: mz. e – 3 lt. 15-16, parque industrial - Trujillo

Teléfono: 990 224 575

- **DIROME**

Contacto: Ángela García Pereda

Dirección: av. américa sur 2621 urb. La perla - Trujillo

Teléfono: 948234822 – 044203610



○ **REPALSA SA**

Contacto: Gladys Celis Linares

Dirección: av. américa norte n° 1550, urb. Santa Leonor -Trujillo

Teléfono: 958056086



*Figura 5. Proveedor de Cemento Tipo I – Ms y Acero*

○ **DEMAFER**

Contacto: María Luisa Aranda

Dirección: psj. Albarracín n° 319, urb. Mayorista - Trujillo

Teléfono: 949990191



*Figura 6. Proveedor de Tubos*

○ **SODIMAC**

Contacto: José Nacarino Iribarren

Dirección: Open Plaza, urb. Los jardines - Trujillo

Teléfono: 949900866

○ **INKAFERRO**

Contacto: Carlos Moya

Dirección: av. argentina n° 3441 (costado de minka) - Callao

Teléfono: 942658059

### 3.1.7 Principales Obras Propias y Subcontratadas

- Construcción del Cerco Perimétrico, Nivelación y Afirmado de Terreno, Oficinas y SSHH del “Centro Beneficiaria y Comercialización de Ganado Industrial Camal Santa Ana SAC”.
- Construcción del Centro Comercial “Virgen de la Puerta”.
- Construcción de los Faisanes Production SAC (Restaurant Costa Brava, Trujillo).
- Construcción, Electrificación, Saneamiento de pistas y veredas del Condominio denominado Residencial “Los Ángeles del Porvenir” (consta de 100 casas del Programa Techo Propio).
- Construcción de Tiendas Comerciales “Los Húsares”.
- Construcción del Hotel “El Herrante”.
- “Mejoramiento a nivel de carpeta asfáltica de la carretera vecinal tramo campanita, distrito de San José, Provincia de Pacasmayo, La Libertad.
- “Mejoramiento, Ampliación del Sistema de Agua Potable y Letrinización del Caserío El Rosal, Paruque Bajo y Nuevo Perú, Distrito de Julcán, La Libertad”.



*Figura 7.* Construcción de condominios “Los Ángeles del Porvenir” - Trujillo

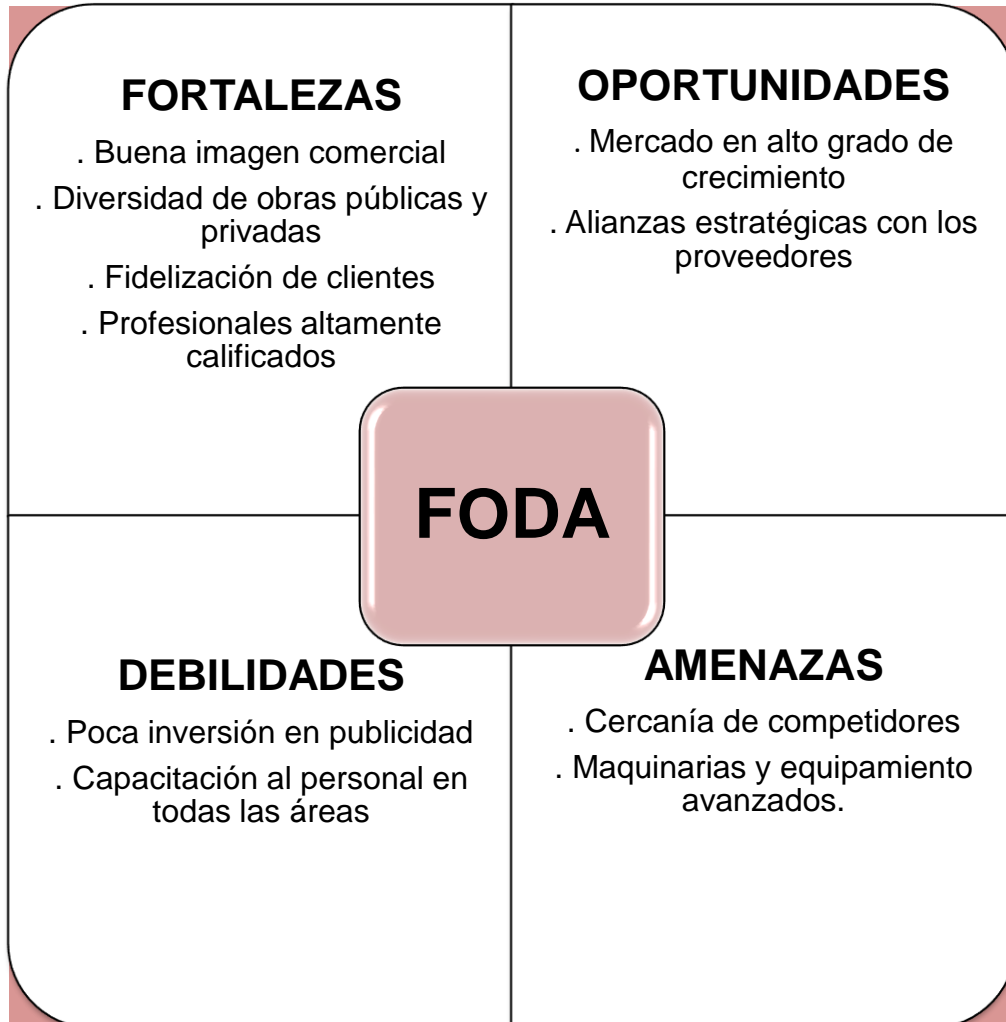


*Figura 8.* Construcción de tiendas comerciales “Los Húsares” – Trujillo



*Figura 9.* Construcción de la carretera vecinal Campanita – San José

### 3.1.8 Análisis FODA



### **3.2. Análisis de la incidencia en la rentabilidad de las multas por el incumplimiento de los requerimientos del material solicitado por los contratistas del Consorcio Roga SAC.**

Según la guía de entrevista realizada (Anexo N° 3) se detectaron debilidades de control interno en el área de almacén:

- Los contratistas son personas naturales o jurídicas que asumen el compromiso de ejecutar la totalidad o parte de la obras con sujeción al proyecto o al contrato al solicitar la entrega de sus materiales y equipos no están conformes con el desempeño del área de almacén debido al retraso de los requerimientos lo cual ocasiona que lleguen a destiempo los materiales y muchas veces con las características incorrectas que no se alinean al presupuesto y tienen que esperar que se realice el cambio del material, esto conlleva a retrasar el avance, culminación y entrega de las obras.
- Por no contar con el material necesario de trabajo se originan gastos administrativos por los días no laborados por parte de los operarios y peones.

#### **Eficacia en entregas de Proyectos**

# Proyectos entregados al plazo establecido del 2019

# Total de proyectos del 2019

$$\frac{2}{3} = 66.67\%$$

La empresa Consorcio Roga SAC en el año 2019 obtuvo un 66.67% de eficacia en la entrega de proyectos cumpliendo con el plazo establecido en el contrato de ejecución de obra; porcentaje que debe ser mejorado porque el mínimo aceptable en el sector de construcción es 85%.

Según la información proporcionada en el año 2019 se incurrió en multas, ampliación de plazo y gastos administrativos por parte del personal de obra. Por tal motivo, estos inconvenientes afectan en la entrega oportuna de obras generando problemas contractuales como: incurrir en multas o penalidades por demorar en la entrega de los proyectos en el plazo establecido y en otros casos realizar la ampliación del plazo de los proyectos que se encuentran en ejecución.

En el año 2019, Consorcio Roga SAC de todas las obras ejecutadas solo tuvo una obra sancionada: “Mejoramiento, Ampliación del Sistema de Agua Potable y Letrinización del Caserío El Rosal, Paruque Bajo y Nuevo Perú, Distrito de Julcán, Provincia de Julcán, La Libertad.”

Valor de Obra: S/ 3, 871,480.80

Fecha de inicio: 08 de noviembre de 2018

Fecha de término: 10 de mayo de 2019

Esta obra se entregó el 24 de mayo de 2019 porque los contratistas demoraron en la culminación del proyecto asimismo existieron observaciones lo cual provocó que la entrega se realice 14 días posteriores a la fecha de término generando una penalidad de 0.20 UIT para la empresa, mencionado en el numeral 5 de la cláusula décimo tercera que asciende a un total de **S/ 840** y los días no laborados del personal de obra por falta del material fueron cancelados, provocando un incremento en los gastos administrativos para la empresa de **S/ 5,460**; siendo un total de **S/ 6,300**. Como se puede apreciar, la negligencia es por parte del almacenero, pero por política de la empresa, el constructor responderá por los defectos de ejecución que afecten a elementos de terminación o acabado de las obras, según el artículo 26° del Capítulo III del Reglamento Nacional de Edificaciones que menciona que el constructor es responsable por las fallas, errores o defectos de la construcción, incluyendo las obras ejecutadas por subcontratistas y por el uso de materiales o insumos defectuosos. La penalidad es reconocida como gasto del contrato según el párrafo 22 de la Norma Internacional de Contabilidad 11 que indica que cualquier pérdida esperada por causa del contrato de construcción debe ser reconocida inmediatamente como un gasto.

**Tabla 2.**

*Incumplimiento de los requerimientos del material y su incidencia en el Estado de Resultados*

<b>CONSORCIO ROGA SAC</b>			
ESTADO DE RESULTADOS			
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019			
(Expresado en Soles)			
	<b>EMPRESA</b>	<b>ANÁLISIS</b>	<b>DIFERENCIA</b>
Ingresos por actividades ordinarias	5,382,175	5,382,175	-
(-) Descuentos, Rebajas concedidas	-	-	-
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>5,382,175</b>	<b>5,382,175</b>	-
Costo de Ventas	-4,682,906	-4,682,906	-
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>699,269</b>	<b>699,269</b>	-
Gastos de Ventas	-114,674	-114,674	-
Gastos Administrativos	-344,024	-344,024	-
Otros Ingresos	-	-	-
Otros Gastos	-	-6,300	-6,300
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>240,571</b>	<b>234,271</b>	<b>6,300</b>
Gastos Financieros	-63,246	-63,246	-
Ingresos Financieros	-	-	-
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>177,325</b>	<b>171,025</b>	<b>6,300</b>
Impuesto a la Renta	52,310	52,310	0
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>125,015</b>	<b>118,715</b>	<b>6,300</b>

**Fuente:** Elaboración Propia

En la tabla N° 2, se presenta un Estado de Resultados Inicial de la empresa Consorcio Roga SAC con una utilidad neta del ejercicio 2019 de **S/ 125,015** y al analizar el nivel de satisfacción de los contratistas para llevar a cabo las distintas obras se observa una variación por **S/ 118,715** teniendo una diferencia que asciende a **s/ 6,300** ocasionada por un manejo incorrecto en el área de almacén por lo cual se retrasan las obras y se incurre en multas y gastos para ampliar el plazo de término de los proyectos.

Finalmente, se aplicará la ratio de rentabilidad para determinar en cuanto incide el incumplimiento de solicitar los requerimientos de materiales en la empresa en el año 2019.

La rentabilidad de Consorcio Roga SAC de acuerdo al Estado de Resultado declarado en el año 2019.

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} = \frac{125,015}{5,382,175} = 2,322\%$$

$$\text{Margen de Utilidad Operativa} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}} = \frac{240,571}{5,382,175} = 4,469\%$$

La rentabilidad de la empresa incluyendo el incumplimiento de solicitar los requerimientos de materiales en el año 2019.

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} = \frac{118,715}{5,382,175} = 2,205\%$$

Se muestra la incidencia de la rentabilidad derivado del retraso al solicitar los requerimientos de materiales por parte de los contratistas o maestros de obra que incurrieron en gastos para la empresa, debido a las debilidades en el control interno del área de almacén. Como se puede evidenciar, la rentabilidad disminuye de **2,322%** a **2,205%**, es decir una disminución de **0,117%**.

$$\text{Margen de Utilidad Operativa} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}} = \frac{234,271}{5,382,175} = 4,352\%$$

Con respecto a la incidencia en la utilidad operativa se aprecia una disminución de **0,117%** equivalente a **S/ 6,300**.



### **3.3. Determinación de la incidencia en la rentabilidad de los desmedros del área de almacén de la empresa Consorcio Roga S.A.C.**

La empresa Consorcio Roga SAC dedicada a la construcción de obras públicas y privadas, requiere de materiales de construcción donde los más utilizados son 3 materiales como: Cemento Ms, Cemento Tipo I y Ladrillo KK 18 huecos.

Según la guía de observación realizada (Anexo N° 1) se detectaron debilidades de control interno en el área de almacén:

- Los materiales no cuentan con un almacenaje adecuado, esto provoca deterioro en los mismos ocasionando así pérdidas a la empresa.
- Estos materiales en mención producen ciertas pérdidas conocidas contablemente como desmedros derivados de una mala distribución e inadecuado almacenamiento de materiales; debido a eso se rompen las bolsas de cemento y se quiebran los ladrillos perdiendo su calidad y donde su valor es irrecuperable
- No se realizan inventarios físicos periódicos y no son informados por el encargado de almacén, presentando diferencias negativas.

Según resultados obtenidos de la entrevista realizada al Jefe de almacén (Anexo N°2), respecto a los desmedros encontrados en el almacén, se manifiesta lo siguiente:

- El jefe de almacén señala que no se cuentan con medidas de control interno para evitar que algunos materiales se deterioren y exista una pérdida que incida en la empresa.
- La ubicación del almacén es mala, debido a que se acondiciona en el mismo terreno de la obra a ejecutar y no se toman las medidas correctas para resguardar los materiales.

Por tanto, se presentará unas tablas de la cantidad de unidades e importes monetarios de los tres materiales que requiere la empresa, utilizando información brindada del kárdex para detectar los desmedros que presenta la empresa, donde se podrá observar las diferencias que se generan durante el periodo de enero a diciembre del 2019.

**Tabla 3.**

*Pérdidas en cantidades e importes mensuales de los tres materiales – 2019*

<b>MATERIALES</b>	<b>UNIDADES</b>	<b>%</b>	<b>IMPORTE</b>
<b>CEMENTO MS</b>	336	19.96%	S/. 7,291.59
<b>CEMENTO TIPO 1</b>	153	5.78%	S/. 3,578.36
<b>LADRILLO KK 18 HUECOS</b>	196	20.89%	S/. 116.15
<b>TOTAL</b>	685	15.54%	S/. 10,986.10

**Fuente:** Elaboración propia

Las debilidades descritas en cuanto a la ubicación de los materiales y manipulación inadecuada originan la pérdida del valor de los inventarios debido a su deterioro. Este monto asciende a S/ 10,986, el cual tiene una incidencia negativa en la rentabilidad de la empresa.

**Tabla 4.***Reporte de entrada y salida del Cemento Ms – 2019*

MES	PRODUCTO	INICIAL	INGRESO	SALIDA	SALDO	REPORTE	DIFERENCIA UNIDADES	DIFERENCIA ACUMULADA	C/U	TOTAL S/.	VARIACION
<b>SALDO INICIAL 01.01.2019</b>						<b>2000</b>					
ENERO	CEMENTO MS	2000	2500	2786	1714	1657	-57	-57	21.64	-1233.48	-3.33%
FEBRERO	CEMENTO MS	1657	2000	1934	1723	1677	-46	-103	21.64	-995.44	-2.67%
MARZO	CEMENTO MS	1677	2250	2562	1365	1323	-42	-145	21.65	-909.3	-3.08%
ABRIL	CEMENTO MS	1323	4000	4291	1032	1007	-25	-170	21.67	-541.75	-2.42%
MAYO	CEMENTO MS	1007	3000	3500	507	507	0	-170	21.67	0	0.00%
JUNIO	CEMENTO MS	507	4000	3868	639	619	-20	-190	21.69	-433.8	-3.13%
JULIO	CEMENTO MS	619	2750	2974	395	334	-61	-251	21.75	-1326.75	-15.44%
AGOSTO	CEMENTO MS	334	2250	2100	484	461	-23	-274	21.75	-500.25	-4.75%
SEPTIEMBRE	CEMENTO MS	461	3000	2765	696	657	-39	-313	21.78	-849.42	-5.60%
OCTUBRE	CEMENTO MS	657	2750	3313	94	86	-8	-321	21.8	-174.4	-8.51%
NOVIEMBRE	CEMENTO MS	86	2750	2698	138	123	-15	-336	21.8	-327	-10.87%
DICIEMBRE	CEMENTO MS	123	2000	2100	23	23	0	-336	21.8	0	0.00%

**Fuente:** Elaboración propia

En base al análisis de la información brindada por la empresa se elaboró un reporte de los desmedros del cemento ms durante el año 2019.

**Tabla 5.**

*Reporte de entrada y salida del Cemento Tipo I – 2019*

MES	PRODUCTO	INICIAL	INGRESO	SALIDA	SALDO	REPORTE	DIFERENCIA UNIDADES	DIFERENCIA ACUMULADA	C/U	TOTAL S/.	VARIACION
<b>SALDO INICIAL 01.01.2019</b>						<b>500</b>					
ENERO	CEMENTO TIPO I	500	2250	1827	923	895	-28	-28	23.2	-649.6	-3.03%
FEBRERO	CEMENTO TIPO I	895	2000	1642	1253	1243	-10	-38	23.2	-232	-0.80%
MARZO	CEMENTO TIPO I	1243	2250	2291	1202	1202	0	-38	23.25	0	0.00%
ABRIL	CEMENTO TIPO I	1202	3000	3134	1068	1068	0	-38	23.36	0	0.00%
MAYO	CEMENTO TIPO I	1068	2000	2000	1068	1068	0	-38	23.39	0	0.00%
JUNIO	CEMENTO TIPO I	1068	2500	2450	1118	1118	0	-38	23.39	0	0.00%
JULIO	CEMENTO TIPO I	1118	2500	2667	951	907	-44	-82	23.42	-1030.48	-4.63%
AGOSTO	CEMENTO TIPO I	907	2750	2729	928	902	-26	-108	23.45	-609.7	-2.80%
SEPTIEMBRE	CEMENTO TIPO I	902	3500	3472	930	921	-9	-117	23.45	-211.05	-0.97%
OCTUBRE	CEMENTO TIPO I	921	2750	2889	782	765	-17	-134	23.48	-399.16	-2.17%
NOVIEMBRE	CEMENTO TIPO I	765	2000	1966	799	786	-13	-147	23.49	-305.37	-1.63%
DICIEMBRE	CEMENTO TIPO I	786	2750	2750	786	780	-6	-153	23.5	-141	-0.76%

**Fuente:** Elaboración propia

En base al análisis de la información brindada por la empresa se elaboró un reporte de los desmedros del cemento tipo I durante el año 2019.

**Tabla 6.**

*Reporte de entrada y salida del Ladrillo KK – 2019*

MES	PRODUCTO	INICIAL	INGRESO	SALIDA	SALDO	REPORTE	DIF. UNIDADES	DIF. ACUMULADA	C/U	TOTAL S/.	VARIACION
<b>SALDO INICIAL 01.01.2019</b>						<b>265</b>					
ENERO	LADRILLO KK	265	1500	1264	501	501	0	0	0.56	0	0.00%
FEBRERO	LADRILLO KK	501	1000	830	671	671	0	0	0.56	0	0.00%
MARZO	LADRILLO KK	671	2000	2119	552	522	-30	-30	0.57	-17.1	-5.43%
ABRIL	LADRILLO KK	522	2000	2073	449	449	0	-30	0.58	0	0.00%
MAYO	LADRILLO KK	449	1750	1668	531	531	0	-30	0.58	0	0.00%
JUNIO	LADRILLO KK	531	1500	1500	531	476	-55	-85	0.59	-32.45	-10.36%
JULIO	LADRILLO KK	476	1000	1144	332	332	0	-85	0.59	0	0.00%
AGOSTO	LADRILLO KK	332	1500	1325	507	507	0	-85	0.59	0	0.00%
SEPTIEMBRE	LADRILLO KK	507	2000	1827	680	658	-22	-107	0.6	-13.2	-3.24%
OCTUBRE	LADRILLO KK	658	1000	889	769	727	-42	-149	0.6	-25.2	-5.46%
NOVIEMBRE	LADRILLO KK	727	1500	1500	727	680	-47	-196	0.6	-28.2	-6.46%
DICIEMBRE	LADRILLO KK	680	1750	2395	35	35	0	-196	0.6	0	0.00%

**Fuente:** Elaboración propia

En base al análisis de la información brindada por la empresa se elaboró un reporte de los desmedros del ladrillo durante el año 2019.

**Tabla 7.**

*Reporte de los desmedros de los tres materiales – 2019*

MES	CEMENTO MS				CEMENTO TIPO 1				LADRILLO KK 18 HUECOS			
	CANTIDAD DE DESMEDROS	MOTIVO	S/.	%	CANTIDAD DE DESMEDROS	MOTIVO	S/.	%	CANTIDAD DE DESMEDROS	MOTIVO	S/.	%
ENERO	57	Rotura	1233.48	-2.21%	28	Rotura	649.6	-1.06%	-	-	-	0.00%
FEBRERO	46	Rotura	995.44	-1.78%	10	Rotura	232	-0.34%	-	-	-	0.00%
MARZO	42	Rotura	909.3	-1.89%	-	-	-	0.00%	30	Quebradura	17.1	-3.52%
ABRIL	25	Rotura	541.75	-1.32%	-	-	-	0.00%	-	-	-	0.00%
MAYO	-	-	-	0.00%	-	-	-	0.00%	-	-	-	0.00%
JUNIO	20	Rotura	433.8	-1.33%	-	-	-	0.00%	55	Quebradura	32.45	-6.62%
JULIO	61	Rotura	1326.75	-4.86%	44	Rotura	1030.48	-1.64%	-	-	-	0.00%
AGOSTO	23	Rotura	500.25	-1.71%	26	Rotura	609.7	-0.98%	-	-	-	0.00%
SEPTIEMBRE	39	Rotura	849.42	-2.51%	9	Rotura	211.05	-0.34%	22	Quebradura	13.2	-2.24%
OCTUBRE	8	Rotura	174.4	-0.84%	17	Rotura	399.16	-0.68%	42	Quebradura	25.2	-3.93%
NOVIEMBRE	15	Rotura	327	-1.50%	13	Rotura	305.37	-0.51%	47	Quebradura	28.2	-4.58%
DICIEMBRE	-	-	-	0.00%	6	Rotura	141	-0.24%	-	-	-	0.00%
TOTAL	336		S/. 7,291.59	-19.96%	153		S/. 3,578.36	-5.78%	196		S/. 116.15	-20.89%

**Fuente:** Elaboración propia

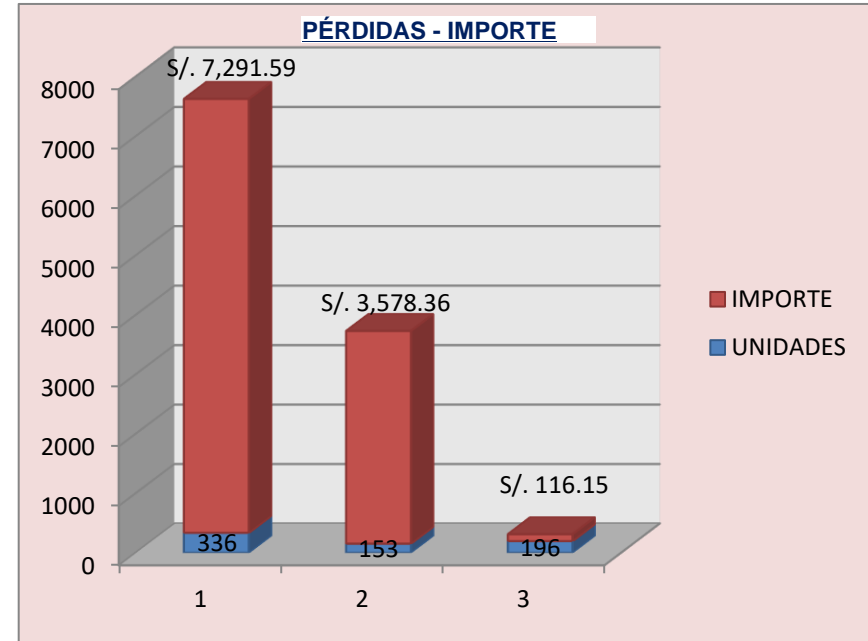
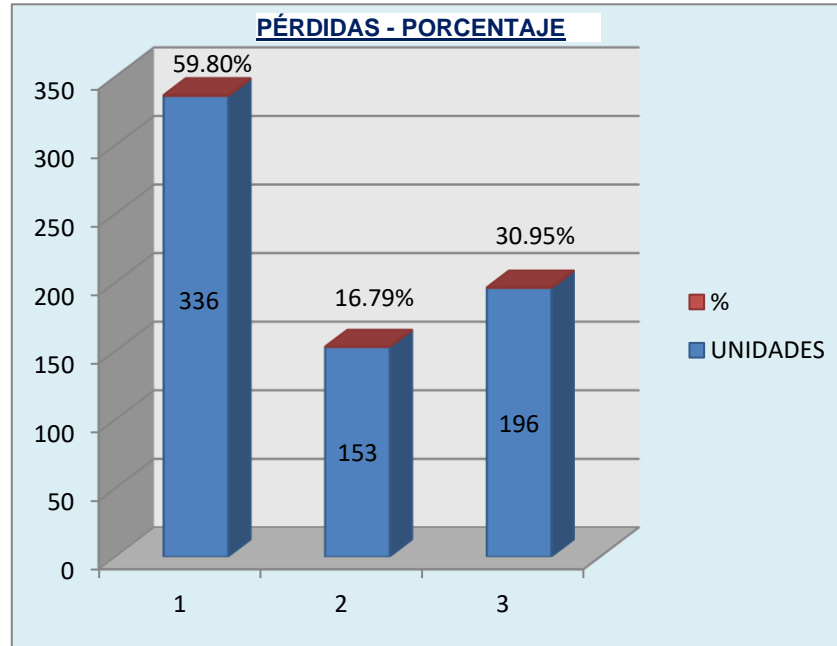


Figura 10. Comparación de pérdidas en los materiales – 2019

En el gráfico 1, podemos observar que el material CEMENTO MS es quien ha sufrido mayor pérdida en cantidad siendo un equivalente a 336 unidades que representa un 19.96%, esto es debido a que es el material que más se compra y está propenso a tener mayor pérdida a comparación de los demás materiales de construcción. Y el material CEMENTO TIPO I es quien ha tenido menor pérdida en el año 2019. En el gráfico 02 podemos observar que el material CEMENTO MS ha tenido mayor pérdida monetaria equivalente a S/ 7,291.59 y el LADRILLO KING KONG es quien ha tenido menor pérdida monetaria siendo S/ 116.15 durante el periodo 2019.

## **CEMENTO MS**

Durante el periodo de enero a diciembre del año 2019, para el material de construcción Cemento MS, existieron ciertas variaciones en cuanto al saldo de las cantidades de unidades que queda al cierre de cada mes; siendo un total anual de 336 unidades como diferencia que representa un 19.96%, generando una pérdida en términos monetarios de S/ 7,291.59.

## **CEMENTO TIPO I**

Durante el periodo de enero a diciembre del año 2019, para el material de construcción Cemento Tipo I, existieron ciertas variaciones en cuanto al saldo de las cantidades de unidades que queda al cierre de cada mes; siendo un total anual de 153 unidades como diferencia que representa un 5.78%, generando una pérdida en términos monetarios de S/ 3,578.36.

## **LADRILLO KK-18 HUECOS**

Durante el periodo de enero a diciembre del año 2019, para el material de construcción Ladrillo KK, existieron ciertas variaciones en cuanto al saldo de las cantidades de unidades que queda al cierre de cada mes; siendo un total anual de 196 unidades como diferencia que representa un 20.89%, generando una pérdida en términos monetarios de S/ 116.15.

Estas pérdidas identificadas son resultado de una incorrecta maniobrabilidad y el mal almacenamiento del área de almacén de la empresa Consorcio Roga SAC.

En cuanto al porcentaje de las pérdidas podemos decir que, Cemento tipo I cuenta con una variación mínima de enero a diciembre aproximadamente de un 6% y en cuanto a la mayor variación de enero a diciembre lo obtuvo Ladrillo King Kong con un aproximado de 21% y Cemento Ms con un aproximado de 20%. Esto es producto de las diferencias de los costos y de la rotación de los materiales.



**Tabla 8.**

*Desmedros de Inventarios y su incidencia en el Estado de Resultados Comparativo*

<b><u>CONSORCIO ROGA SAC</u></b>			
ESTADO DE RESULTADOS			
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019			
(Expresado en Soles)			
	<b>EMPRESA</b>	<b>ANÁLISIS</b>	<b>DIFERENCIA</b>
Ingresos por actividades ordinarias	5,382,175	5,382,175	-
(-) Descuentos, Rebajas concedidas	-	-	-
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>5,382,175</b>	<b>5,382,175</b>	-
Costo de Ventas	-4,682,906	-4,682,906	-
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>699,269</b>	<b>699,269</b>	-
Gastos de Ventas	-114,674	-114,674	-
Gastos Administrativos	-344,024	-344,024	-
Otros Ingresos	-	-	-
Otros Gastos	-	-10,986	<b>-10,986</b>
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>240,571</b>	<b>229,585</b>	<b>10,986</b>
Gastos Financieros	-63,246	-63,246	-
Ingresos Financieros	-	-	-
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>177,325</b>	<b>166,339</b>	<b>10,986</b>
Impuesto a la Renta	52,310	52,310	0
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>125,015</b>	<b>114,029</b>	<b>10,986</b>

**Fuente:** Elaboración Propia

En la tabla N° 8, se puede evidenciar que los desmedros inciden en el gasto de la empresa producido por un mal manejo del área del almacén.

Se muestra el ajuste realizado considerando los materiales deteriorados y que causaron desmedro por un importe de **S/ 10,986**. El gasto es asumido por la empresa porque la destrucción de las existencias siempre se dará considerando la actividad de la organización.

Los desmedros de materiales no son deducibles al Impuesto a la Renta de la empresa, según el inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, conforme al texto siguiente: Tratándose de los desmedros de existencias, la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuada ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que el acto de destrucción se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor de seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes.

Finalmente, se aplicará la ratio de rentabilidad para determinar en cuanto incide el desmedro en la empresa en el año 2019.

La rentabilidad de Consorcio Roga SAC de acuerdo al Estado de Resultado declarado en el año 2019 sin incluir los desmedros de materiales.

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} = \frac{125,015}{5,382,175} = 2,322\%$$

$$\text{Margen de Utilidad Operativa} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}} = \frac{240,571}{5,382,175} = 4,469\%$$

La rentabilidad de la empresa incluyendo los desmedros de los materiales deteriorados en el año 2019.

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} = \frac{114,029}{5,382,175} = 2,118\%$$

Se muestra la incidencia de la rentabilidad derivado de los materiales deteriorados que incurrieron en desmedros para la empresa, debido a las debilidades en el control interno del área de almacén. Como se puede evidenciar, la rentabilidad disminuye de **2,322%** a **2,118%**, es decir una disminución de **0,204%**.

$$\text{Margen de Utilidad Operativa} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}} = \frac{229,585}{5,382,175} = 4,265\%$$

Con respecto a la incidencia en la utilidad operativa se aprecia una disminución de **0,204%** equivalente a **S/ 10,986**.

### **3.4. Descripción de la incidencia en la rentabilidad de los faltantes de inventarios en el área de almacén de la empresa Consorcio Roga S.A.C, año 2019.**

Conforme a la observación realizada a través de la guía de observación (Anexo N° 1) se hallaron las siguientes debilidades en el área de almacén:

- La empresa posee un organigrama, pero no cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF) establecido para el área de almacén, generando que las funciones de cada trabajador no se realizan de manera oportuna y apropiada; debido a que, el encargado de almacén desarrolla sus actividades en forma desordenada y a destiempo.
- No existe un acceso restringido en el área de almacén, lo que quiere decir que los contratistas y obreros entran sin autorización alguna por parte del encargado para el despacho de sus requerimientos; lo que ocasiona faltantes de inventarios y pérdidas tanto de herramientas, equipos y materiales.
- Pocas veces utilizan los documentos y formatos para controlar entradas y salidas al almacén, lo cual provoca que no tenga conocimientos exactos y al día de las cantidades de los inventarios.
- No se realiza un control periódicamente de los materiales ni justificado mediante algún documento que acredite la salida de almacén.
- El almacén tiene un espacio muy amplio para colocar todos los materiales y herramientas que se necesitan, pero existe desorden debido a que el almacenamiento es sin respetar las categorías, esto conlleva a una desactualización de los inventarios en el kárdex.

Según resultados obtenidos de la entrevista realizada al Jefe de almacén (Anexo N° 3), respecto a los faltantes de inventarios y las pérdidas o robos encontrados en el almacén, se menciona lo siguiente:

- ❖ Cada obra que realiza la empresa cuenta con un almacén propio, donde dicho almacén no custodia los materiales.
- ❖ Falta de verificación en cuanto a la mercadería comprada y falta de control para la salida de materiales a los distintos contratistas de obra.
- ❖ Escasez para utilizar los documentos y formatos para un buen control de los inventarios, lo que ayudaría a contrastar los ingresos y salidas del almacén.

- ❖ Se evidenció que llevan un registro manual de los inventarios, lo que obstaculiza un buen control de inventarios, ya que al realizarse las conciliaciones entre los inventarios físicos y los registrados se encontraron inconsistencias.

A continuación, se presenta la información recopilada del Registro de Inventarios y el conteo físico de los inventarios, según la guía de entrevista realizada al jefe de almacén:

**Tabla 9.**

*Conciliaciones de los inventarios físicos con el Registro de Inventarios*

MES	MATERIALES	SEGÚN REGISTRO DE INVENTARIOS	SEGÚN INVENTARIOS FÍSICOS	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	TOTAL
<b>SETIEMBRE</b>	LADRILLOS	15,500	13,500	-2,000	0.60	S/ 1,200
	TUBOS PVC	350	310	-40	9.50	S/ 380
<b>DICIEMBRE</b>	LADRILLOS	11,850	11,200	-650	0.60	S/ 390
	CEMENTO MS	1,625	1,250	-375	21.8	S/ 8,175
<b>TOTAL</b>						<b>S/ 10,145</b>

**Fuente:** Elaboración Propia

En la tabla N° 9, se pueden observar las diferencias al realizar las conciliaciones del Registro de Inventarios con los Inventarios Físicos, donde se encontraron faltantes en los meses de setiembre y diciembre del año 2019 por un monto total de S/ 10,145.

Según el reporte de faltantes de inventarios en el área de almacén se utilizó el kárdex y los comprobantes de pago como facturas y guías de remisión proporcionado por la empresa; lo cual permite verificar que la información registrada no se realiza de forma periódica, el almacén se encuentra desordenado debido al ingreso de personas que desean retirar materiales no cuentan con autorización y sin una Orden de Pedido para controlar las salidas de almacén. Asimismo, el almacén cuenta con lo necesario en inventarios y por tanto no se puede cubrir los pedidos de los contratistas en la obra.

**Tabla 10.**

*Registro del responsable de las salidas de inventario*

FECHA	TIPO DE DOCUMENTO	RESPONSABLE DE SALIDA DE INVENTARIOS DE ALMACÉN	TIPO DE OPERACIÓN
09/09/2019	NINGUN DOCUMENTO	ADMINISTRADOR DE OBRA	SALIDA DE MATERIALES
14/09/2019	NINGUN DOCUMENTO	ADMINISTRADOR DE OBRA	SALIDA DE MATERIALES
20/09/2019	NINGUN DOCUMENTO	CONTRATISTA DE ESTRUCTURAS	SALIDA DE MATERIALES
24/09/2019	NINGUN DOCUMENTO	OPERARIO	SALIDA DE MATERIALES
13/12/2019	NINGUN DOCUMENTO	INGENIERO RESIDENTE DE OBRA	SALIDA DE MATERIALES
22/12/2019	NINGUN DOCUMENTO	CONTRATISTA DE ARQUITECTURA	SALIDA DE MATERIALES

**Fuente:** Elaboración Propia

En la tabla N°10, se puede constatar que distinto personal fue encargado de varias salidas de inventarios del almacén cuando el almacenero se encontraba fuera de la obra, lo cual no cuenta con un documento que sustente la manipulación de los materiales en cuanto al despacho y provoca una deficiencia al no registrar oportunamente dicha salida de los materiales del área de almacén.

**Tabla 11.**

*Materiales y Equipos extraviados del área de almacén*

ITEM	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	VALOR VENTA	IGV	TOTAL
1	20	BOLSAS	PEGAMENTO CELIMA BLANCO	21.64	366.78	66.02	S/ 432.80
2	1	UNIDAD	VALVULA FLOTADORA 1" 1/2	120.00	101.69	18.31	S/ 120
3	45	BOLSAS	CEMENTO MS	21.75	829.45	149.30	S/ 978.75
4	1	UNIDAD	NIVEL AUTOMATICO DE TOPOGRAFIA	924.37	783.36	141.01	S/ 924.37
5	1	UNIDAD	VIBRADOR DE CONCRETO	590.00	500	90	S/ 590.00
<b>TOTAL</b>							<b>S/ 3,045.92</b>

**Fuente:** Elaboración Propia

En la tabla N°11, se detallan los materiales que fueron extraviados en obra por falta de responsabilidad y cumplimiento de funciones del almacenero. Asimismo, el nivel automático y el vibrador de concreto fueron hurtados directamente de la obra por terceros, se interpuso la demanda policial sin embargo no fue posible que estos equipos sean recuperados.

Estos materiales extraviados en el área de almacén alcanzan un total de **S/ 3,045.92** que representa pérdida para la empresa.

**Tabla 12.**

*Los faltantes de inventarios y su incidencia en el Estado de Resultados*

<b>CONSORCIO ROGA SAC</b>			
ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Expresado en Soles)			
	<b>EMPRESA</b>	<b>ANÁLISIS</b>	<b>DIFERENCIA</b>
Ingresos por actividades ordinarias	5,382,175	5,382,175	-
(-) Descuentos, Rebajas concedidas	-	-	-
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>5,382,175</b>	<b>5,382,175</b>	<b>-</b>
Costo de Ventas	-4,682,906	-4,682,906	-
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>699,269</b>	<b>699,269</b>	<b>-</b>
Gastos de Ventas	-114,674	-114,674	-
Gastos Administrativos	-344,024	-344,024	-
Otros Ingresos	-	-	-
Otros Gastos	-	-13,191	<b>-13,191</b>
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>240,571</b>	<b>227,380</b>	<b>13,191</b>
Gastos Financieros	-63,246	-63,246	-
Ingresos Financieros	-	-	-
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>177,325</b>	<b>164,134</b>	<b>13,191</b>
Impuesto a la Renta	52,310	52,310	0
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>125,015</b>	<b>111,824</b>	<b>13,191</b>

**Fuente:** Elaboración Propia

En la tabla N°12, se presenta un Estado de Resultado Comparativo entre los datos que declaró la empresa, el análisis según la información proporcionada y la diferencia que estas generan. El Estado de Resultados Inicial de la empresa es de **S/ 125,015** y al analizar los faltantes de inventarios se observa una variación por **S/ 111,824**, esta diferencia asciende a **S/ 13,191**, gasto asumido por la empresa porque el personal contratado para dicho puesto no

cuenta con la experiencia requerida, falta de capacitación y desconocimiento del manejo de programas computarizados.

Los faltantes de inventarios no son deducibles al Impuesto a la Renta de la empresa, según el inciso d) del artículo 37° del Impuesto a la Renta, acontece las pérdidas extraordinarias sufridas por caso fortuito o fuerza mayor en los bienes productores de renta gravada o por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente por sus dependientes o terceros, en la parte que tales pérdidas no son cubiertas por indemnizaciones o seguros y siempre que se haya probado judicialmente el hecho delictuoso o que se acredite que es inútil ejercitar la acción judicial correspondiente.

Finalmente, se aplicará la ratio de rentabilidad para determinar en cuanto incide los faltantes de inventarios y los robos de materiales en la empresa en el año 2019.

La rentabilidad de Consorcio Roga SAC de acuerdo al Estado de Resultado declarado en el año 2019 sin incluir los faltantes de inventarios y los robos de materiales.

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} = \frac{125,015}{5,382,175} = 2,322\%$$

$$\text{Margen de Utilidad Operativa} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}} = \frac{240,571}{5,382,175} = 4,469\%$$

La rentabilidad de la empresa incluyendo los faltantes de inventarios y los robos de materiales en el año 2019.

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} = \frac{111,824}{5,382,175} = 2,077\%$$

$$\text{Margen de Utilidad Operativa} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}} = \frac{227,380}{5,382,175} = 4,224\%$$

Se muestra la incidencia de la rentabilidad derivado de las pérdidas o robos y de un manejo incorrecto para registrar los materiales y cotejar con los físicos lo cual generaron faltantes de inventarios para la empresa, debido a las debilidades en el control interno del área de almacén. Como se puede evidenciar, la rentabilidad disminuye de **2,322%** a **2,077%**, es decir una disminución de **0,245%**.



### 3.5. Incidencia de las debilidades del control interno del área de almacén en la rentabilidad.

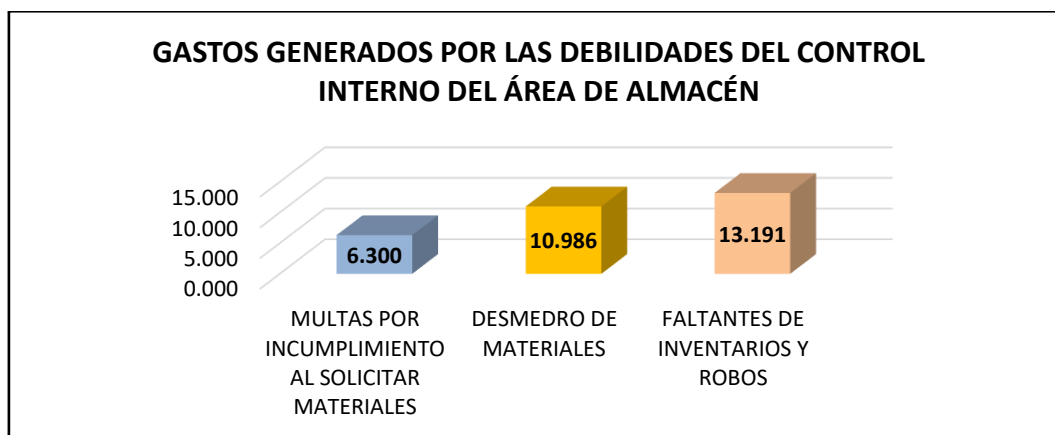
Consorcio Roga SAC en el año 2019, el área de almacén detectó tres importantes debilidades dentro de ellas: multas por incumplimiento al solicitar los requerimientos de materiales, desmedros por quebraduras o rotura de materiales y faltantes de inventarios o robos. Los instrumentos utilizados fueron la guía de observación (Anexo N°1), la guía de entrevista realizada al jefe de almacén (Anexo N°3) y las fichas de revisión documental (Anexo N°4) donde la empresa permitió acceder a la información y documentación necesaria como requerimientos de materiales (Anexo N°5), guías de remisión (Anexo N°6) y el kárdex (Anexo N°7). Estas debilidades ocasionaron incrementos en los gastos generando la disminución de la rentabilidad de la empresa.

**Tabla 13.**

*Importe total de las debilidades del control interno del área de almacén*

CONCEPTO	IMPORTE
Multas por incumplimiento al solicitar materiales	S/ 6,300
Desmedro de materiales	S/ 10,986
Faltantes de inventarios y robos	S/ 13,191
<b>TOTAL</b>	<b>S/ 30,477</b>

**Fuente:** Elaboración propia



*Figura 11.* Gastos generados por las debilidades del control interno del área de almacén

**Tabla 14.**

*Estado de Resultado con incidencia de las debilidades del almacén en el año 2019*

<b><u>CONSORCIO ROGA SAC</u></b>			
ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Expresado en Soles)			
	<b>SIN INCLUIR TODAS LAS DEBILIDADES</b>	<b>INCLUYENDO TODAS LAS DEBILIDADES</b>	<b>DIFERENCIA</b>
Ingresos por actividades ordinarias	5,382,175	5,382,175	-
(-)Descuentos, Rebajas concedidas	-	-	-
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>5,382,175</b>	<b>5,382,175</b>	<b>-</b>
Costo de Ventas	-4,682,906	-4,682,906	-
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>699,269</b>	<b>699,269</b>	<b>-</b>
Gastos de Ventas	-114,674	-114,674	-
Gastos Administrativos	-344,024	-344,024	-
Otros Ingresos	-	-	-
Otros Gastos	-	-30,477	<b>-30,477</b>
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>240,571</b>	<b>210,094</b>	<b>30,477</b>
Gastos Financieros	-63,246	-63,246	-
Ingresos Financieros	-	-	-
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>177,325</b>	<b>146,848</b>	<b>30,477</b>
Impuesto a la Renta	52,310	52,310	0
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>125,015</b>	<b>94,538</b>	<b>30,477</b>

**Fuente:** Elaboración propia

Como se puede apreciar en la Tabla N° 13 y en la Figura N° 11, se han valorizado las distintas debilidades encontradas en el área de almacén, afectando de esta manera la rentabilidad de la empresa. El impacto mayor está determinado por los faltantes de inventarios y robos que surgen en el almacén con un importe de S/ 13,191, luego se observa los desmedros de materiales con un importe de S/ 10,986 y finalmente, las multas por incumplimiento al solicitar los requerimientos de materiales con un importe de S/ 6,300.

La rentabilidad de Consorcio Roga SAC sin incluir las debilidades del área de almacén, en el año 2019.

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} = \frac{125,015}{5,382,175} = 2,322\%$$

$$\text{Margen de Utilidad Operativa} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}} = \frac{240,571}{5,382,175} = 4,469\%$$

La rentabilidad de la empresa incluyendo las debilidades del área de almacén, en el año 2019.

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} = \frac{94,538}{5,382,175} = 1,756\%$$

Las debilidades ocasionaron una disminución en la rentabilidad de **0,566%** equivalente a **S/ 30,477**; monto que puede aumentar sino se controlan los problemas identificados anteriormente.

$$\text{Margen de Utilidad Operativa} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}} = \frac{210,094}{5,382,175} = 3,903\%$$

Con respecto a la incidencia en la utilidad operativa se aprecia una disminución de **0,566%** equivalente a **S/ 30,477**.

### 3.6. Elaboración de una propuesta para la mejora del control interno de inventarios en el área de almacén de la empresa Consorcio Roga S.A.C.

El estudio del control interno de inventarios se fundamentó en el diagnóstico y análisis sobre la base de los resultados de las técnicas de recolección de datos como son: observación, entrevista y cuestionarios realizados a todo el personal que labora en los almacenes, luego se procedió a ejecutar la propuesta de mejora para mantener un control adecuado de los inventarios en el área de almacén.

#### 3.5.1. Estructura Organizativa

El área de almacén no tiene definida una estructura organizativa, así como las funciones y responsabilidades por cada puesto de trabajo. Por lo cual se ha diseñado el siguiente Organigrama.

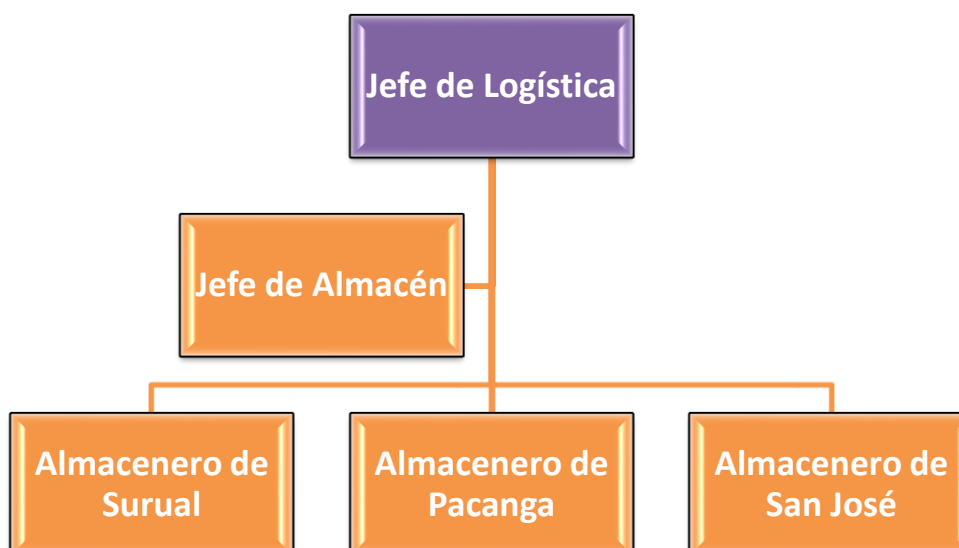


Figura 12. Estructura Organizativa del Área del Almacén

- a. **Jefe de Logística:** encargado de la gestión de logística en su totalidad, siendo sus funciones:
- Adquisiciones o compra de materiales y equipos: los necesarios para el logro de los objetivos de la empresa, los cuales deben ajustarse a los siguientes lineamientos: precio, calidad, cantidad, condiciones de entrega y condiciones de pago; seguido de una verificación y finalmente aceptar dicha compra.

- Proveer a los diferentes almacenes: teniendo la compra enviarlo a cada almacén de obra para ejecutar el proyecto en el tiempo planificado.
- b. Jefe de Almacén (Oficina Central):** encargado de la custodia, orden y control de movimientos en el almacén, siendo sus funciones:
- Recibir y cuidar todos los materiales y equipos.
  - Proporcionar materiales y equipos mediante órdenes de traslado a las diferentes obras que se estén ejecutando.
  - Mantener el almacén limpio y ordenado teniendo ubicado cada material en su lugar para realizar un despacho rápido.
  - Llevar registros al día de sus inventarios, tanto manuales como en el kárdex.
- c. Almacenero de Obra:** encargado de la custodia, recepción, almacenaje y despacho de materiales en obra.
- Mantener el almacén limpio y en orden, teniendo ubicado cada material en su lugar para realizar un despacho rápido.
  - Proporcionar materiales y equipos mediante requerimientos autorizados por el administrador para los diferentes contratistas de obra que lo requieran.
  - Realizar los movimientos de recibo, almacenaje y despacho en el mínimo de tiempo y verificando las cantidades tanto de entradas como salidas de forma correcta.
  - Llevar registros al día de sus inventarios, tanto manuales como en el kárdex.
- d. Personal:** está constituido por dos tipos de personal:
- **Personal con estudios:** es el Jefe de Logística el cual cuenta con título profesional.
  - **Personal sin estudios:** formado por 4 almaceneros que tienen estudios completos de educación secundaria, representando el 100% del personal de almacén. Ante esta situación se implementó un Plan de Capacitación aprobado por el Gerencia para que el personal este acorde con las labores que desempeña y conozcan de la importancia

de los almacenes en la empresa. Dicha capacitación se realizará semanalmente y los temas a tratar son:

- Conceptos, objetivos y funciones de los almacenes
- Disposición física de los almacenes
- Recepción
- Almacenamiento
- Ubicación de los materiales y equipos
- Despacho
- Orden y limpieza del almacén
- Seguridad en almacenes

Estas capacitaciones ayudarán al personal de almacén a que se sienta motivado y comprometido con su trabajo.

### 3.5.2 Gestión de Inventarios

Para mejorar el control de inventarios en los almacenes se debe realizar una planificación de ejecución mensual de la obra donde se identifique los materiales a utilizar en el mes y no sobre stockear o que existan faltantes de inventarios en los almacenes de cada obra. Para ello, se propuso una Política de Abastecimiento y Distribución de Materiales.

- ✓ **Cálculo de Necesidades:** actividad propia del planeamiento logístico, se refiere a calcular todo lo que se va a necesitar en el mes en base a los requerimientos de cada obra.
- ✓ **Compra o Adquisición:** actividad en donde se realiza las adquisiciones de materiales en las cantidades necesarias y con la calidad adecuada, en el momento oportuno y a un precio accesible.
- ✓ **Distribución:** consiste en atender los requerimientos de obra, encargándose de la distribución o entrega de los materiales solicitados entre los diferentes almacenes de obra.

### 3.5.3. Procesos de Almacén

1. **Recepción de materiales:** este proceso consiste en el ingreso físico y el registro en el kárdex de los materiales y equipos.

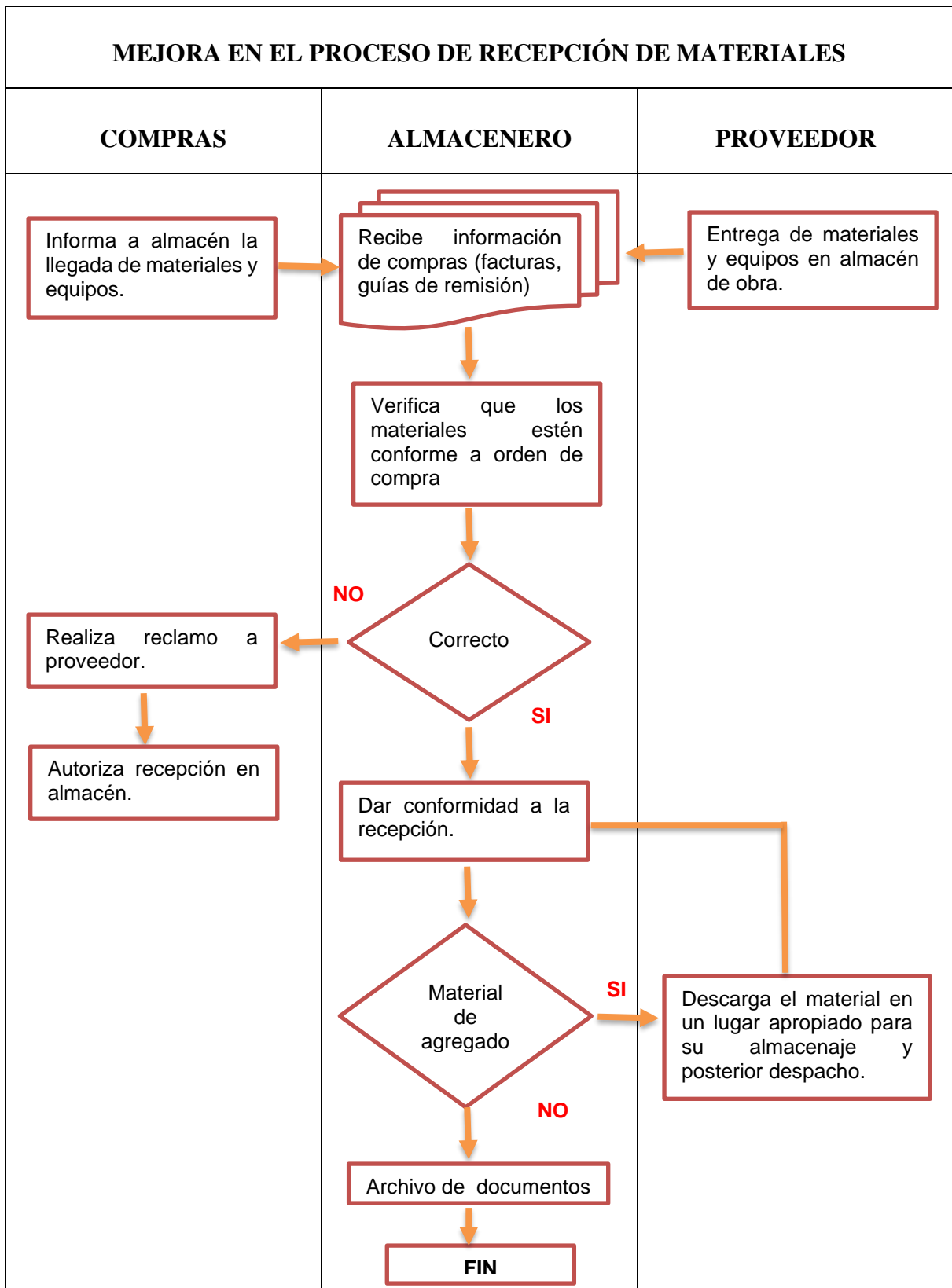


Figura 13. Mejora del Proceso de Recepción de Materiales

**Objetivo:** Realizar la recepción de materiales y equipos en los almacenes en forma correcta, ordenada y oportuna, estableciendo medidas de control que aseguren que lo recibido es lo que se ha comprado.

**Alcance:** El cumplimiento de este procedimiento es para el jefe de almacén de la oficina principal y para todos los almaceneros en las diferentes obras.

### **Descripción**

- a) Comienza el proceso con la llegada de las existencias según lo solicitado en la orden de compra, haciéndose las descargas en las zonas establecidas.
- b) El almacenero procede a verificar la existencia comparando con la factura y la orden de compra.
- c) Si existe conformidad en la recepción, el almacenero firma y sella la factura y la orden de compra. En caso de alguna diferencia, se notifica a la jefatura de logística y se espera alguna respuesta del mismo para la aceptación de las existencias.
- d) El almacenero con la factura del proveedor y la copia de la orden de compra procede a su registro en el sistema informático. Introducida la información de la factura de compra en el computador, se procede a emitir el reporte de entrada de las existencias.
- e) El almacenero envía la factura de compra (firmada y sellada) y la copia de la orden de compra junto con el reporte de entrada de las existencias al departamento de contabilidad. En éste, se realiza la revisión de la factura contra la orden de compra, para su posterior registro contable.
- f) Documentos Utilizados en el Proceso de Recepción:
  - O/C: Es la Orden de Compra de los materiales, se imprime en el almacén y se compara con los materiales físicos, para verificar que todo este conforme.
  - Guía de Remisión: Documento de traslado de los materiales tanto del transportista como del proveedor.
  - Factura: Documento de Compra de los materiales y equipos.



2. **Almacenaje de materiales:** este proceso continúa de la recepción. Consiste en colocar físicamente los materiales en ubicaciones adecuadas y efectuar el registro correcto del kárdex.

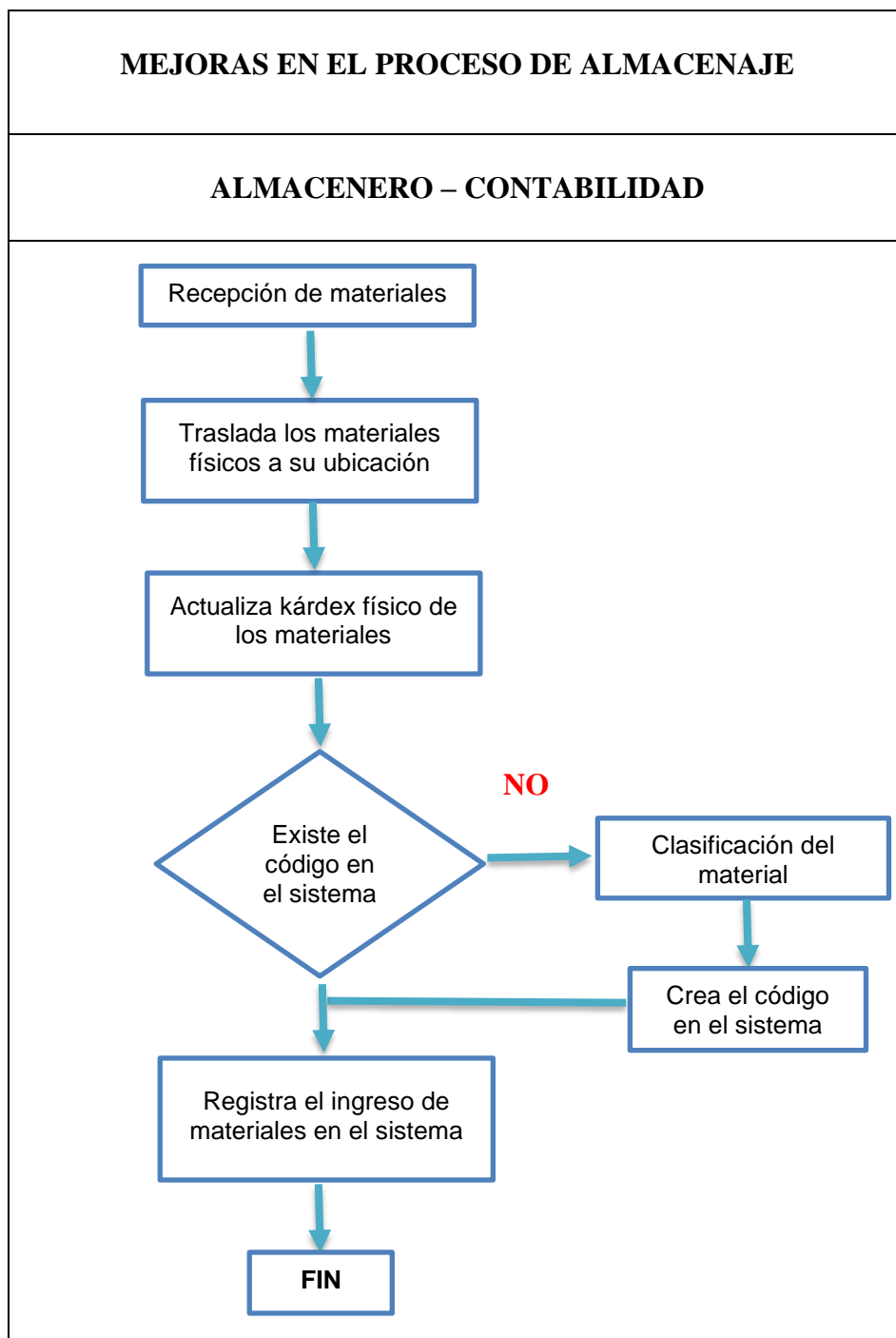


Figura 14. Mejora del Proceso de Almacenaje de Materiales

**Objetivo:** Realizar el almacenaje de materiales en los almacenes en forma correcta estableciendo medidas de control que aseguren la correcta ubicación de estos dentro del almacén.

**Alcance:** El cumplimiento de este procedimiento es para el jefe de almacén y todos los almaceneros en las diferentes obras.

### **Descripción**

- a. Realizada la recepción, el almacenero verifica si el código del producto existe en el sistema de control de inventario. En caso que no exista dicho código, procede a solicitar su creación en el sistema, indicando a que rubro pertenece.
- b. El almacenero procede a ubicar la mercancía en el lugar adecuado.
- c. Registra en el sistema el ingreso de dicha materia
- d. Documentos utilizados en el proceso de Almacenaje:
  - ✓ Kárdex: Documento de uso interno del almacén, se actualiza luego de la ubicación física de los materiales. (VER ANEXO N° 7)

**3. Despacho de materiales:** este proceso se ejecuta con los materiales y consiste en retirar los mismos, tanto del sistema como físicamente de los almacenes.

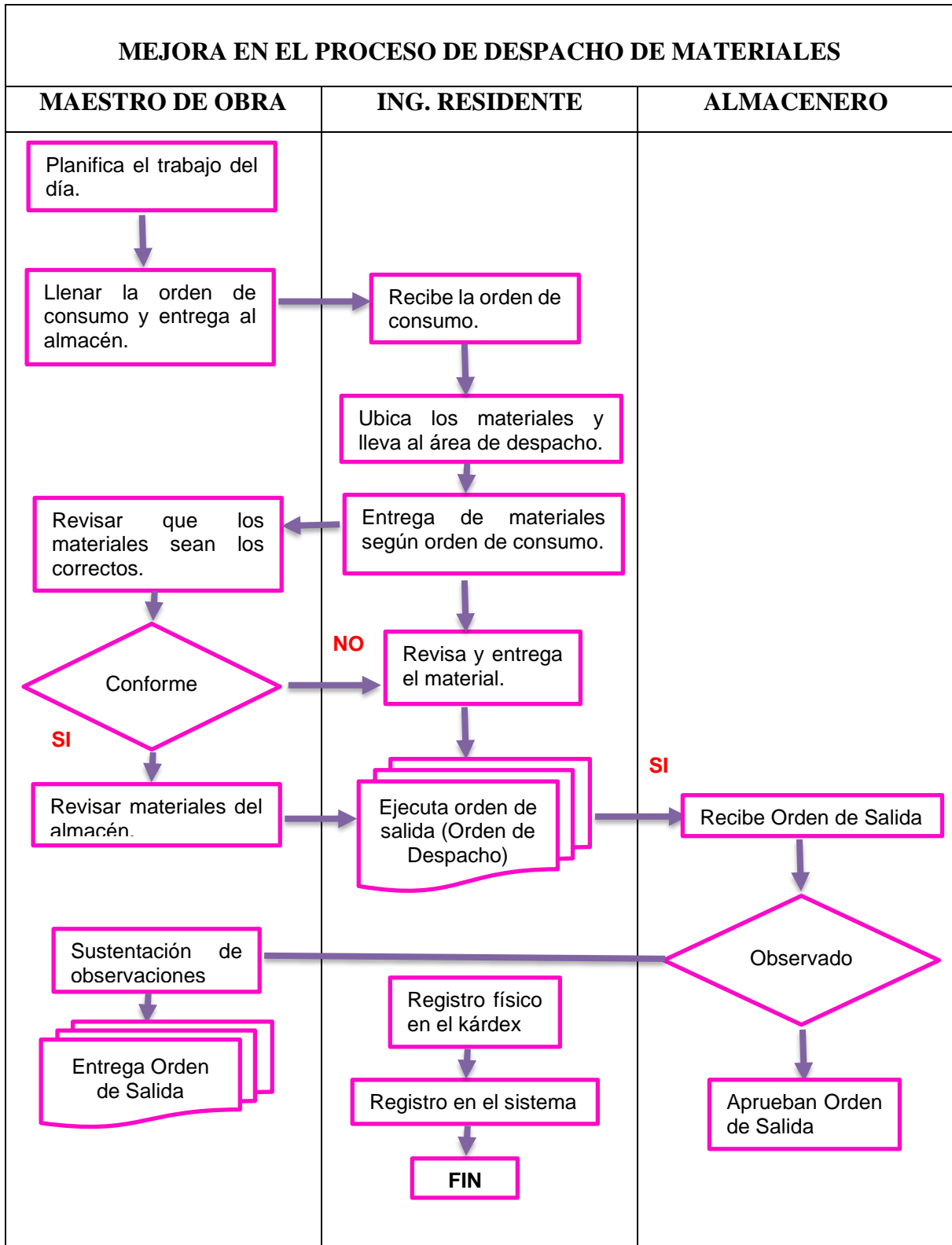



Figura 15. Mejora en el Proceso de Despacho de Materiales

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

**Alcance:** El cumplimiento de este procedimiento es para el jefe de almacén de la oficina principal y para todos los almaceneros en las diferentes obras.

### **Descripción**

- El almacenero recibe la orden de consumo realizada por los contratistas de obra.
- El almacenero ubicará en el almacén los materiales y los llevará al área de despacho para la verificación de los contratistas de obra quien dará la conformidad de los materiales a recepcionar y los retirará del almacén.
- El almacenero al final del día consolidará todas las órdenes de consumo en un documento llamado Requerimiento de Materiales, que tendrá el V°B° del Ingeniero Residente y del Almacenero para su validez.
- Documentos Utilizados en el proceso de despacho:
  - ❖ Orden de Consumo: documento utilizado por los contratistas o maestros de obra para solicitar los materiales a utilizar. Después de planificar el trabajo del día, realiza el pedido de materiales mediante la orden de consumo, la misma que es trasladada al almacén.
  - ❖ Orden de Salida: documento que consolida todas las órdenes de salida de materiales.



**ORDEN DE CONSUMO**

**001 - N° 0001**

Fecha:

Señor: \_\_\_\_\_

ITEM	CANTIDAD	UNIDAD	MATERIAL - HERRRAMIENTAS

---

Vº Bº  
RESIDENTE  
DE OBRA


---

Vº Bº JEFE DE  
ALMACEN

*Figura 16.* Formato de Orden de Consumo

El asistente del área de almacén al recepcionar la orden de consumo (**Figura N° 13**), se procede a verificar el stock de los inventarios, en el sistema de almacén, así como en físico, evaluando las condiciones que se presenten teniendo en cuenta que:

- Si existe stock, se despacha los materiales solicitados en obra, los cuales que serán retirados por los contratistas o maestro de obra del almacén.
- Si no existirá stock se elabora el requerimiento respectivo según pedido de los contratistas o maestros de obra, el cual se debe enviar al jefe de almacén y al área de logística.



**ORDEN DE SALIDA**

001 - N° 0001

Fecha:

Señor: \_\_\_\_\_

ITEM	CANTIDAD	UNIDAD	MATERIAL - HERRRAMIENTAS	

---

Vº Bº ALMACEN

---

Vº Bº  
RESIDENTE  
DE OBRA

---

Vº Bº  
CONTRATISTA  
DE OBRA

*Figura 17. Formato de Orden de Salida*

El asistente de obra elabora la orden de salida (**Figura N° 15**), 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.

- ✓ Si es observada, el contratista o maestro de obra deberá sustentar y proceder a enviar orden de salida para un cambio o si fuera el caso para su aprobación definitiva.
- ✓ Si no es observada, aprueba orden de salida derivándola al almacén de obra para su correspondiente registro.

## CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1 Discusión

Conforme a los resultados obtenidos en la presente investigación realizado se valida la hipótesis planteada, es decir que las debilidades del control interno del área de almacén inciden en la rentabilidad del Consorcio Roga SAC, puesto que, existe retraso al solicitar los requerimientos de materiales, se realizó una encuesta basada en el proceso de almacén donde el personal encargado no contaba con la capacitación suficiente para cumplir de manera correcta y ordenada con sus funciones haciendo hincapié en cuanto al incumplimiento de requerimientos de materiales que se necesitan en obra, asimismo provocaba la falta de stock en el almacén y por tanto los contratistas o maestros de obra se mostraban insatisfechos para laborar y terminar en el plazo establecido provocando un gasto de 6,300 soles; el cual incide en la rentabilidad en 0.117%. Esto se contrasta con el resultado obtenido por, Álvarez (2015), en su tesis “El control interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa comercial Romero Medina del Cantón, realizado en la ciudad de Ambato - Ecuador”, concluyendo que, ante la falta de asignación de responsabilidades de control de inventarios, los productos con los que cuenta la empresa corren el riesgo de sufrir daños, los cuales ocasionarían pérdida económica para la entidad. El antecedente contribuye a reforzar el planteamiento que se debe contar con una persona asignada y capacitada para cumplir y hacer cumplir los procedimientos establecidos en el área de almacén.

Además, los desmedros producto de una mala distribución e inadecuado almacenamiento de los materiales, ocasionando un gasto de 10,986 soles; el cual incide en la rentabilidad en 0.204%. Al establecer un registro de inventarios sin considerar los desmedros, se plasmó en el Estado de Resultados que, al cierre del año 2019, la empresa tiene una utilidad de S/ 125,015 sin embargo; después de la aplicación considerando los desmedros se obtuvo como resultado el incremento de los gastos, por consecuencia, la empresa logra alcanzar una utilidad de S/ 114,029; demostrando que existe una disminución en la rentabilidad. Esto se relaciona con Guerrero (2019) cuando investigó sobre el tratamiento contable de los desmedros y su incidencia en los resultados de la empresa Fibers International SAC, llegando a la conclusión que el impuesto a la renta en los estados financieros proporcionados por

la empresa es mayor a los que se obtuvieron al agregar los desmedros en los ejercicios contables; es decir por medio de la integración de los desmedros a los inventarios se puede generar una disminución en el impuesto a la renta, pero incrementando los gastos y ocasionando una disminución en la rentabilidad de la empresa. Asimismo, afirma Ferrer (2010) que los desmedros indican todo tipo de pérdida o deterioro del valor de las existencias en términos cualitativos, durante el proceso productivo, el proceso de almacén y la venta o entrega del producto.

Con respecto al faltante de inventarios que surgió por el acceso libre al almacén provocando que el personal sustraiga los materiales sin previa autorización, generando un gasto de 10,145 soles, también se encontró robos de materiales y herramientas, lo cual asciende a 3,046 soles, siendo un total de 13,191 soles; representando un 0.245% de pérdida en la rentabilidad para la empresa. Los resultados obtenidos refieren a que el personal desconoce sus funciones, carecen de capacitación para el control de los inventarios. En cuanto al control de los materiales, no se realizan conciliaciones de los inventarios físicos con el Registro de Inventarios, no hay formatos que avalen una orden de entrada y salida, documentos que permiten acreditar la persona responsable de comprar y de entregar a los contratistas los materiales en el área de almacén. Estos resultados coinciden con los de los autores Alva y Mendoza (2017), cuando investigaron sobre las debilidades del control interno en el área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa MGM Contratistas Generales SAC, concluyendo que en la empresa existen debilidades en el área de almacén como la pérdida o robo de materiales, no llevaban un registro de ingreso y salida de insumos, falta de personal calificado; así también el deterioro de materiales se dio por una ubicación inadecuada de los almacenes y no hay precauciones para el mantenimiento de los insumos y finalmente existía stock de materiales y por falta de información del área de almacén la empresa realizaba compras apresuradas, lo cual afecta de manera significativa la rentabilidad de la empresa.

Por otra parte, los resultados obtenidos relacionados con los faltantes de inventarios concuerdan con los de los autores Contreras y Quintero (2012) en su tesis “Propuesta de mejora para la gestión de almacén de las bodegas de materia prima de una empresa del sector químico y calzado”, concluyendo que, había falta de capacidad en los almacenes para resguardar las materias primas, una inadecuada distribución dentro



del almacén y altas deficiencias de inventarios tanto sobrantes como faltantes generan una desorganización en el desempeño de la gestión de los almacenes originando un incremento en los gastos.

Finalmente, se diseña una propuesta con la finalidad de mejorar las debilidades a través de la implementación de los procesos bajo políticas previamente establecidas, contar con personal capacitado y altamente calificado e incluir los formatos y documentos adecuados para tener información precisa para una buena toma de decisiones.

## 4.2 Conclusiones

- Se concluye que las debilidades del control interno del área de almacén tienen una incidencia negativa en la rentabilidad de la empresa. Estas debilidades referidas a las multas por incumplimiento al solicitar requerimiento de materiales, desmedros y faltantes de inventarios inciden en la rentabilidad con una disminución de 0.566% en el año 2019.
- Las multas por el incumplimiento al solicitar requerimientos de materiales por parte de los contratistas generaron un gasto de S/ 6,300. La empresa obtuvo una disminución de la utilidad en S/ 6,205 con una incidencia negativa en la rentabilidad de 0.117%.
- Los desmedros de los materiales se presentan por una mala distribución e inadecuado almacenamiento, se carece de medidas de protección para materiales que pueden sufrir daños como romperse o quebrarse por ser frágiles. Esta debilidad generó 685 unidades perdidas representado un gasto monetariamente de S/ 10,986. La empresa obtuvo una disminución de la rentabilidad de 0.204%.
- Los faltantes de inventarios en el área de almacén se presenta debido a un bajo rendimiento por parte del personal; al no realizar las conciliaciones del inventario físico con el registro diario de los materiales, así como no prohibir restricciones en el acceso del personal al almacén. Teniendo como consecuencia un importe de faltantes de inventarios de S/ 10,145 en los meses de setiembre y diciembre y un importe de robos o extravíos en el almacén de S/ 3,046; siendo un total de S/ 13,191. Estos faltantes disminuyeron la rentabilidad en 0.245%.
- Se diseñó una propuesta para mejorar los procesos en el área de almacén como implementar un organigrama bien definido y con las funciones detalladas para el personal; también se elaboró un flujograma que permita identificar el proceso desde la compra del bien hasta la entrega y finalmente implementar un kárdex el cual permitirá controlar entradas y salidas correctamente.

## REFERENCIAS

- Álvarez, M. (2015) *“El Control Interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa comercial Romero Medina del Cantón Pillaro”*. Trabajo de graduación previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.
- Alva, C. & Mendoza, L. (2017) *“Debilidades del control interno en el área del almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa Constructora MGM Contratistas Generales SAC, Trujillo, 2017”*. Tesis para optar el título profesional de Contadora Pública. Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.
- Anaya, J. (2008). Almacenes: Análisis, Diseño y Organización. Madrid: Esic Editorial.
- Arrieta, M. (2012). *Análisis contable con un enfoque empresarial*. Recuperado de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1229/index.htm>
- Chávez, D. (2016). Conceptos y técnicas de recolección de datos. Recuperado de [http://perso.unifr.ch/derechopenal/assets/files/articulos/a\\_20080521\\_56.pdf](http://perso.unifr.ch/derechopenal/assets/files/articulos/a_20080521_56.pdf)
- Campos, G. & Martínez, N. (2012). La observación, un método para el estudio de la realidad. Revista Xihmai. Volumen VII, 45-60.
- Contreras, F. & Quintero, M. (2012) *“Propuesta de mejora para la gestión de almacén de las bodegas de materia prima de una empresa del sector químico y calzado”*. Trabajo especial de grado. Universidad Católica Andrés Bello, Venezuela.
- Espinoza, E. (2016). Universo, Muestra y Muestreo. Universidad Internacional de Cataluña, España.
- Ferrer, A. (2010). Mermas y Desmedros Criterios Contables y Tributario. Actualización Empresarial N° 216 – Primera Quincena de Octubre.
- Guerrero, J. (2019) *“Tramamiento contable de los desmedros y su incidencia en los resultados de la empresa Fibers International SAC”*. Tesis para obtener el título de Contador Público. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú.
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación (6° Ed.). México, D.F., México: Mc Graw Hill Interamericana.
- Hurtado, G. (2006). Marco Teórico de la Recolección de Datos. Pág.90.

- López, A. (2011) *“Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferrtería Ángel López”*. Trabajo de graduación previo a la obtención del título en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.
- Mamani, J. (2018) *“Control Interno en la Gestión del Área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodos 2015-2016”*. Para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.
- Mercado, L. (2016) *“Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agro Transportes Gonzales SRL, año 2015”*. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Universidad César Vallejo, Trujillo, Perú.
- NIA 265: “Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del Gobierno y a la Dirección de la entidad”. Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. España. [NIA 265 p def.pdf \(meh.es\)](#)
- Paredes. (2014). Auditoría – Primera Edición. Lima, Perú: Centro de Producción de Materiales Académicos CEPMA-PROESAD.
- Rizo, F., Zamora, A., Valle, J. & Castro, E. (2016). Aplicación del Control Interno y su Incidencia en la Toma de Decisiones. Revista Caribeña de Ciencias Sociales. Recuperado de <http://www.eumed.net/rev/caribe/2016/09/control.html> el 07 de setiembre de 2016.
- Roldán, P.& Fachelli, S. (2015). Metodología de la Investigación Social Cuantitativa (1° Ed.). Barcelona, España: Campus de la Universidad Autónoma de Barcelona.
- Vera, A. & Vizuete, C. (2011) *“Diseño de un control interno de inventario para la empresa Steven S.A”*. Tesis de pregrado. Universidad Estatal El Milagro, Ecuador.

### ANEXO N° 1: GUÍA DE OBSERVACIÓN

GUÍA DE OBSERVACION				
EMPRESA: CONSORCIO ROGA SAC				
ÁREA: ALMACÉN				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Existen políticas definidas para realizar las actividades en almacén?		X	Solo existe un organigrama, no cuenta con un MOF establecido.
2	¿El personal a cargo de los almacenes conoce sus funciones y responsabilidades relacionadas a su puesto?		X	El personal desconoce sus funciones.
3	¿El encargado de almacén cuenta con los conocimientos necesarios de control de inventarios y almacenamiento?		X	El personal necesita de capacitación en cuanto al control de inventarios y almacenamiento.
4	¿Existen formatos o documentos de recepción, almacenaje y despacho de los materiales del almacén?	X		Muchas veces no se utilizan los formatos y no hay supervisión de los documentos.
5	¿Existe conciliaciones periódicas de documentos de recepción de inventarios en cuanto a cantidad y calidad con las facturas de compras?		X	No se ejecuta tal procedimiento.
6	¿Se registran las entradas y salidas de materiales en su kárdex, luego de recibirlos o despacharlos?		X	El registro lo elaboran de forma desordenada y no es periódico.
7	¿El personal de almacén realiza inventarios físicos periódicos?	X		Suele ser un conteo rápido de los materiales, pero no detallado ni periódico.
8	¿Existe orden en el almacén, los materiales están seleccionados por categoría?		X	Los materiales están ordenados como ingresan, lo cual no permite ubicarlos a tiempo.
9	¿El espacio está de acuerdo a las necesidades del almacén?	X		El espacio del almacén es amplio.
10	¿Existe un sistema de inventario computarizado?	X		El personal no lo utiliza por desconocimiento.

11	¿Los inventarios están asegurados contra robos, extravíos o daños?		X	No existe acceso restringido al área de almacén.
12	¿Se ejecutan todas las entregas de inventarios del área de almacén mediante requerimientos?	X		Varias veces a destiempo entregan los pedidos, eso perjudica en el avance de obras.
13	¿Tienen acceso a los inventarios solo los encargados del almacén?		X	Cualquier persona puede ingresar y salir de dicha área sin permiso.
14	¿Las instalaciones donde se ubican los materiales cumplen con las condiciones que se requieren para la calidad de las existencias?	X		Se observó que hay un suficiente espacio para el almacenamiento de los materiales, pero un poco desordenado porque no se ubican fácilmente.
15	¿Se realizan verificaciones respecto a entradas y salidas de inventarios?		X	Todas las entradas de inventarios se efectúan adecuadamente, pero de ahí el control es pésimo.

## ANEXO N° 2: GUÍA DE ENTREVISTA

**Empresa:**

**Nombres y Apellidos:**

**Cargo:**

- ❖ **OBJETIVO:** Determinar la incidencia de las debilidades del control interno del área de almacén en la rentabilidad del Consorcio Roga S.A.C.

Nº	PREGUNTAS
1	¿La empresa cuenta con un Manual de Operaciones y Funciones para el área de almacén? De ser sí, ¿Es de su conocimiento?
2	¿Usted conoce la estructura organizacional del área de almacén?
3	¿Cuáles son los procesos que realiza la empresa en el área de almacén? Y ¿De qué forma la empresa controla que los procesos del área de almacén se realicen correctamente?
4	¿Participa en la determinación del requerimiento de materiales y recepción de inventarios?
5	¿Alguna vez se ha dejado de despachar un pedido de los contratistas por motivo de la demora del envío de materiales?
6	¿Usted cree que está debidamente capacitado respecto al trabajo que desempeña en el área de almacén?
7	¿Existe un control de inventarios permanente en el área de almacén?
8	¿Se verifican los inventarios comprados en cuanto a número y calidad según factura?, ¿Se cotejan en la recepción los materiales y bienes recibidos de acuerdo a lo solicitado por orden de compra?
9	¿El registro de información en el sistema está debidamente actualizado?
10	¿Suscriben actas por faltantes o sobrantes?
11	¿La distribución física de su almacén facilita su trabajo en cuanto a la búsqueda de los materiales a entregar por los requerimientos de obras?
12	¿Cree que existe orden en la distribución de la mercadería en el almacén?

\_\_\_\_\_  
JEFE DE ALMACEN

### ANEXO N° 3: VALIDACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA REALIZADA AL JEFE DE ALMACÉN

**ENTREVISTA**

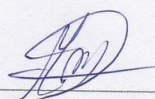
Empresa: Consorcio Roga SAC  
 Nombres y Apellidos: Román Rodríguez Palomino  
 Cargo: Jefe de Almacén

❖ **OBJETIVO:** Determinar la incidencia de las debilidades del control interno del área de almacén en la rentabilidad del Consorcio Roga S.A.C.

N°	PREGUNTAS
1	¿La empresa cuenta con un Manual de Operaciones y Funciones para el área de almacén? De ser sí, ¿Es de su conocimiento? <i>La Empresa Tiene un MOF establecido</i>
2	¿Usted conoce la estructura organizacional del área de almacén? <i>Si, conozco la organigrama de la Empresa pero no a detalle los procesos del almacen</i>
3	¿Cuáles son los procesos que realiza la empresa en el área de almacén? Y ¿De qué forma la empresa controla que los procesos del área de almacén se realicen correctamente? <i>Los procesos son: Recepcion, Almacenaje y despacho. No existe un manual de procedimientos que permita controlar dichos procesos.</i>
4	¿Participa en la determinación del requerimiento de materiales y recepción de inventarios? <i>Si participo.</i>
5	¿Alguna vez se ha dejado de despachar un pedido de los contratistas por motivo de la demora del envío de materiales? <i>Si, Algunas veces por la demora de solicitar el requerimiento y otros por realizarlo a destiempo.</i>
6	¿Usted cree que está debidamente capacitado respecto al trabajo que desempeña en el área de almacén? <i>No, cuento con conocimientos de acerca de el almacen pero necesito de una constante capacitación</i>



7	¿Existe un control de inventarios permanente en el área de almacén? <i>Existe un control desordenado, lo realizo de forma manual por desconocimiento del sistema computarizado.</i>
8	¿Se verifican los inventarios comprados en cuanto a número y calidad según factura?, ¿Se cotejan en la recepción los materiales y bienes recibidos de acuerdo a lo solicitado por orden de compra? <i>Pocas veces se verifican los inventarios</i>
9	¿El registro de información en el sistema está debidamente actualizado? <i>NO</i>
10	¿Suscriben actas por faltantes o sobrantes? <i>NO</i>
11	¿La distribución física de su almacén facilita su trabajo en cuanto a la búsqueda de los materiales a entregar por los requerimientos de obras? <i>SI</i>
12	¿Cree que existe orden en la distribución de la mercadería en el almacén? <i>NO</i>



JEFE DE ALMACEN

## ANEXO N° 4: FICHAS DE ANALISIS DOCUMENTAL

### FICHA DE REVISION DOCUMENTAL

**Objetivo:** Validar las debilidades del control interno del área de almacén identificadas en la empresa Consorcio Roga S.A.C.

**Área:** Almacén

**Fecha:** 15-01-2020

DOCUMENTOS	SI	NO	COMENTARIO
Requerimientos	✘		Ayudará a identificar si cumplen con los requisitos los materiales solicitados por los contratistas.
Kárdex de Materiales	✘		Permitirá tener conocimiento acerca de todos los movimientos dentro del área de almacén.
Facturas		✘	Por medio de la observación. Permitirá verificar todas las entradas al área de almacén.
Guías de remisión	✘		Ayudará a verificar si todos los materiales ingresan al almacén en perfectas condiciones o con daños.

### ANEXO N° 5: REQUERIMIENTO DE MATERIALES

**REQUERIMIENTO DE MATERIALES**  
N° 000036

REQUERIDO POR: Josue Velazquez Alvarado FECHA: 19-01-19  
CENTRO DE COSTOS: \_\_\_\_\_ HORA: \_\_\_\_\_  
DESTINO: Casa F. D/C: \_\_\_\_\_


ITEM	CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
01	125	M <sup>2</sup>	Atenas Prof. I ceramica alta antideslizante 45x45			
02	33	M <sup>2</sup>	Piedra beige ceramica alta antideslizante 30x30			
03	57	M <sup>2</sup>	Fresca beige ceramica 30x30			
04	25	M <sup>2</sup>	Piedra Gris ceramica alta antideslizante 30x30			
05	41	M <sup>2</sup>	Piedra celeste ceramica 30x30			
06	25	M <sup>2</sup>	Fresca gris ceramica 30x30			
07	25	M <sup>2</sup>	Granito blanco ceramica 30x30			
08	379	M <sup>2</sup>	L.P.Y 600014-A Paralelato 60x60 alta antideslizante			
09	1000	D.P.63	Caucho 2 mm x 100			
10	1000	D.P.63	Caucho 1 mm x 100			
11	100	kg	Pegamento gris interior tubal x 25 kg			
12	100	kg	Pegamento stick Blanco Flexible x 25 kg			

  
 19/01/19  
 5 pm

CONTABILIDAD

ING. JESUS ENRIQUE ROJAS GARCIA  
GERENTE COMERCIO ROGA

ANEXO N° 6: GUIA DE REMISION DE MATERIALES



**ROGA SAC**  
CONSORCIO

Of. Principal:  
Calle Basco Juan Masias N° 543  
Urb. San Andrés - TRUJILLO  
Trujillo - La Libertad  
Telf.: 044 245462  
ventas@consorcioroga.com

Sucursal:  
Av. Alfonso Ugarte N° 763 - Telf.: 044 652010  
San Agustín - Pucallpa

**R.U.C. N° 20482137823**

**GUIA DE REMISION**

**REMITENTE**

**0001- N° 002725**

FECHA DE EMISION: 19.01.19

FECHA DE INICIO DEL TRASLADO: 19.01.19

**PUNTO DE PARTIDA**

Calle Basco J. Masias 543

Dist. Trujillo Prov. Trujillo Dpto. La Libertad

Costo mínimo: \_\_\_\_\_

Comprobante de Pago: \_\_\_\_\_

Tipo y N°: \_\_\_\_\_

**UNIDAD DE TRANSPORTE Y CONDUCTOR**

Nombre del conductor: Santos Pava Inceduac

Marca y Numero de Placa: VOLVO D63-888

N° de Constancia de Inscripción: \_\_\_\_\_

N° (S) de Licencia (S) de Conducir: L-1904679

**PUNTO DE LLEGADA**

Calle Basco Juan Masias

Dist. Huancayo Prov. Huancayo Dpto. La Libertad

Nombre o Razón Social del DESTINATARIO: Consorcio Roga SAC

Tipo y N° Dcto. Identidad: 20482137823

**EMPRESA DE TRANSPORTES**

Nombre/ Razón Social: \_\_\_\_\_

Dirección: \_\_\_\_\_

R.U.C. N°: \_\_\_\_\_

CODIGO	DESCRIPCION	CANT.	U. MED.	PESO TOTAL
	CEMENTO M5 maxima	600	UNOS	25.5 Tm
	ALAMBRE #08	800	KG	
	CAPO 4"	150	KG	
	TUBO 3/4" PVC AGUA	10	UNO	

**MODALIDAD DE TRASLADO**

<input type="checkbox"/> Venta	<input type="checkbox"/> Designación	<input type="checkbox"/> Pedido de Bienes para Transformación	<input type="checkbox"/> Traslado Zero Precio
<input type="checkbox"/> Venta sujeta a confirmación	<input type="checkbox"/> Depósito	<input type="checkbox"/> Recepción	<input type="checkbox"/> Intercepción
<input type="checkbox"/> Compra	<input checked="" type="checkbox"/> Traslado entre establecimientos de la misma empresa	<input type="checkbox"/> Traslado por entrega de bienes de comprobante de Pago	<input type="checkbox"/> Exportación
<input type="checkbox"/> Otros: _____	<input type="checkbox"/> Distribución	<input type="checkbox"/> Demuestra	<input type="checkbox"/> Entrega en aire
			<input type="checkbox"/> Traslado para proveer alianza

p. CONSORCIO ROGA S.A.C.

WCON CORPORA

**DESTINATARIO**

## ANEXO N° 7: KARDEX DE MATERIALES

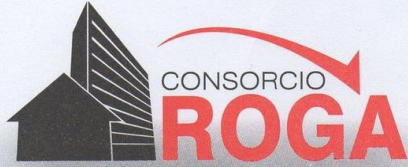
### KARDEX



CONSORCIO ROGA S.A.C.  
RUC: 20482137823

Fecha	COMPROBANTE	SERIE	NUMERO	RUC/DNI	NOMBRE	CONCEPTO	INGRE	CANTIDAD	P. UNITARIO	PRECIO SUB TOTAL	P. TOTAL
15/01/2019	F-001	6267		20397609082	REPALSA	CEMENTO PACASMAYO MS		750	5/21,80	5/13.855,93	5/16.350,00
15/01/2019	F-001	6333		20397609082	REPALSA	CEMENTO TIPO 1		750	5/21,00	5/13.347,46	5/15.750,00
15/01/2019	F-005	4472		20481800600	INCAL SAFETY SAC	ARNES AA CUERPO ENTERO		2	5/80,00		5/410,00
						LINEA DE VIDA DOBLE NA C/SHOCK		2	5/125,00		
19/01/2019	E-001	1969		20481233098	SUPER LADRILLO	LADRILLO KK 18 HUECOS LARK		4000	5/0,81	5/3.220,34	5/3.800,00
19/01/2019	F-001	11834		20481800600	INCAL SAFETY SAC	ANTEOJO CLARO		3	5/15,00		5/180,00
						BOTIN TALLA 39		30	5/30,00		
						BOTIN TALLA 43		30	5/30,00		
						BOTIN TALLA 44		30	5/30,00		
						GUANTE CROMO PALMA		6	5/60,00		
						TAPON DE OIDOS C/ESTUCHE		1,5	5/15,00		
19/01/2019	F-295	9767		20112273922	MAESTRO PERU SA	BOTA COLUM					5/300,00
19/01/2019	F-0001	16180		10432614111	COMERCIAL VALENTINA	LLANTAS CON CAMARA		5	5/14,00		5/126,00
						DISCOS 7/12 PARA CONCRETO		5	5/14,00		
19/01/2019	F-001	7236		20397609082	REPALSA	CEMENTO TIPO 1		750	5/21,00	5/13.347,46	5/15.750,00
19/01/2019	F-001	7235		20397609082	REPALSA	CEMENTO PACASMAYO MS		750	5/21,80	5/13.855,93	5/16.350,00
19/01/2019	E-001	2024		20481233098	SUPER LADRILLO	LADRILLO KK 18 HUECOS LARK		11500	5/0,73	5/8.576,27	5/10.120,00

**ANEXO N° 8: ESTADO DE RESULTADOS DE CONSORCIO ROGA SAC**



**CONSORCIO ROGA SAC**

ESTADO DE RESULTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019



(Expresado en Soles)

<u>CUENTA</u>	<u>2019</u>
Ingresos por actividades ordinarias	5,382,175
(-) Descuentos, Rebajas y Bonif. Concedidas	-
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>5,382,175</b>
Costo de Ventas	-4,682,906
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>699,269</b>
Gastos de Ventas	-114,674
Gastos Administrativos	-344,024
Otros Ingresos	
Otros Gastos	
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>240,571</b>
Gastos Financieros	-63,241
Ingresos Financieros	-
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>177,325</b>
Impuesto a la Renta	52,310
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>125,015</b>

CONSORCIO ROGA S.A.C.  
*Rojas*  
Jesús Enrique Rojas García  
GERENTE GENERAL

*Jason Joseph Cruz Morales*  
CPC. Jason Joseph Cruz Morales  
N° Mat. 02-5179

Tel.: 044-245462

contabilidad@consorcioroga.com

CALLE BEATO JUAN MASIAS N° 543 - URB. SAN ANDRÉS - TRUJILLO - LA LIBERTAD