



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“DEBILIDADES DEL CONTROL INTERNO DEL
ÁREA DE ALMACÉN Y SU EFECTO EN LA
RENTABILIDAD EN LA EMPRESA
CONSTRUCTORA MULTISERVICIOS H & R SAC,
TRUJILLO 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autora:

Bach. Katherin Yulisa Layza Diaz

Asesor:

Dra. Rossana Magally Cancino Cisneros

Trujillo - Perú

2020

Dedicatoria

El presente trabajo, con mucho amor, está dedicado a mis padres, a mis abuelos, a mis hermanas y a todas las personas que estuvieron conmigo e hicieron posible la culminación de una gran etapa en mi vida personal y profesional.

Layza Diaz, Katherin Yulisa

Agradecimiento

Este proyecto es el resultado del esfuerzo a diario, por ello quiero agradecer a Dios por darme sabiduría y permitir cumplir mis metas; ya que, él hace realidad cada sueño.

Así mismo a mis padres por el esfuerzo que realizan día a día, por su apoyo incondicional, por guiarme en el buen camino en cada etapa de mi vida y su fortaleza necesaria para seguir adelante, siendo mi soporte e impulsándome a cumplir mis metas.

De forma especial, a mis docentes por su paciencia y sobre todo por los conocimientos brindados durante los años de estudio que forjaron el desarrollo satisfactorio del presente trabajo.

Layza Diaz, Katherin Yulisa

Tabla de Contenido

Dedicatoria.....	2
Agradecimiento	3
Índice de tablas	6
Índice de figuras	7
Resumen.....	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	9
1.1. Realidad Problemática.....	9
1.2. Formulación del Problema	15
1.3. Objetivos	15
1.4. Hipótesis	16
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	17
2.1. Tipo de Investigación	17
2.2. Población y Muestra (Materiales, Instrumentos y Métodos)	22
2.3. Técnicas e Instrumentos de Recolección y Análisis de Datos.....	17
2.4. Procedimiento	19
2.5. Aspectos Éticos	20
2.6. Operalización de Variables	21
CAPÍTULO III. RESULTADOS	23
3.1. Datos de la Empresa.....	23
3.2. Análisis del efecto de los faltantes de almacén en la rentabilidad	28
3.3. Descripción del stock de productos y su efecto en la rentabilidad	36

3.4. Estimación del deterioro de productos y su efecto en la rentabilidad.....	44
3.5. Elaboración de una propuesta de control interno para la mejora de la rentabilidad.....	56
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	74
4.1. Discusión	74
4.2. Conclusiones	76
Referencias.....	78
Anexos	86

Índice de Tablas

Tabla 1. Operacionalización de variables	21
Tabla 2. Actividad económica	24
Tabla 3. Matriz FODA.....	26
Tabla 4. Reporte de inventario de logística de obra Consorcio El Machino.....	29
Tabla 5. Reporte de inventario de almacén de la obra Consorcio El Machino	30
Tabla 6. Reporte de tesorería - costo de obra Consorcio El Machino.....	31
Tabla 7. Diferencia de faltantes en almacén	32
Tabla 8. Gasto de faltantes en el almacén de la obra Consorcio El Machino	33
Tabla 9. Estado de Resultados proyectado de la obra Consorcio El Machino.....	35
Tabla 10. Sobre stock de productos	37
Tabla 11. Costo de productos con sobre stock.....	38
Tabla 12. Falta de stock en almacén	40
Tabla 13. Estado de Resultados con pérdidas de stock.....	43
Tabla 14. Detalle de las mermas	45
Tabla 15. Costo de la merma normal	47
Tabla 16. Gasto de la merma anormal	49
Tabla 17. Distribución de costo y gasto de la merma en el EE. RR de obra.....	52
Tabla 18. Ratios de rentabilidad	53
Tabla 19. Efecto de la rentabilidad del proyecto Consorcio El Machino en la empresa.....	54
Tabla 20. Ratios de rentabilidad anual.....	55
Tabla 21. Presupuesto de la capacitación de la implementación de la propuesta	57

Índice de Figuras

Figura 1. Esquema de investigación	17
Figura 2. Organigrama empresarial	25
Figura 3. Flujograma de procesos de abastecimiento de productos.....	27
Figura 4. Cantidad de productos faltantes.....	34
Figura 5. Pérdidas Monetarias por faltantes.....	34
Figura 6. Sobre stock de productos.....	38
Figura 7. Costo del sobre stock.....	39
Figura 8. Ingresos del proyecto Consorcio El Machino.....	41
Figura 9. Comparación de merma según clasificación	46
Figura 10. Materiales con merma normal	46
Figura 11. Costo de la merma normal.....	47
Figura 12. Materiales con merma anormal	48
Figura 13. Gasto de la merma anormal	50
Figura 14. Costo y gasto de la merma.....	50

Resumen

La presente investigación se realizó con la finalidad de determinar las debilidades del control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa constructora Multiservicios H & R SAC, Trujillo año 2019. Para ello, se aplicó la investigación descriptiva de tipo no experimental; buscando identificar las debilidades, se tomó como población a investigar el área de almacén y como muestra de estudio los registros, reportes, guías de remisión y cronograma de materiales, todos estos con el fin de realizar estadísticas y la aplicación de instrumentos de investigación como, la ficha de análisis documental, de observación y de entrevista. Con ello se determinaron las debilidades de control interno como; la falta de comunicación entre los colaboradores, el desconocimiento de sus funciones, el mal manejo de entradas y salidas de mercaderías, la falta de un adecuado control de inventarios y mermas, y un inadecuado control de stock. Una vez obtenida las debilidades del control interno se concluyó que la rentabilidad de la empresa constructora Multiservicios H & R S.A.C. en el año 2019 disminuyó significativamente; concluyendo que la falta de un manual de control interno influye negativamente en la rentabilidad de empresa, es por ello, el control interno en el área de almacén es muy indispensable para el cumplimiento de los objetivos de una entidad y ver reflejado los resultados positivos en su rentabilidad.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Rentabilidad, Almacén

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

En la actualidad las empresas han ido creciendo y por ende se han visto obligadas a adaptarse a cambios para poder seguir compitiendo en el mercado y crecer económicamente. Adaptarse a los cambios, para muchas empresas independientemente de su tamaño, hace que afronten problemas internos que se generan en las distintas áreas de trabajo. La deficiencia en los procedimientos, falta de confianza en la información financiera, así como la carencia de un plan o manual que permita conocer las funciones, responsabilidades y objetivos organizacionales, son las debilidades más comunes del control interno (Viloria, 2005). No obstante Rivas (2011) afirma que el control interno ha tomado una orientación dirigida de manera prioritaria a fomentar la eficiencia, reduciendo el riesgo en la consecución de los objetivos, y ayuda a asegurar la confiabilidad de la información financiera y la de gestión, a proteger los recursos, y a cumplir las leyes, reglamentos y cláusulas contractuales aplicables. Siendo estos los recursos para una buena rentabilidad, como lo afirma Chacón (2007) la rentabilidad es un indicador que expresa efectividad o mal desempeño organizacional de la empresa; que se obtiene confrontando los ingresos obtenidos con los recursos utilizados.

Briones y Vásquez (2017) en su investigación indican que, si una empresa no cuenta con los instrumentos necesarios que garanticen el control de los productos y políticas que guíen las actividades de los procesos como la salida de inventarios, conlleva a dar información no real; aumentando los costos, los mismos que afectaran directamente en la utilidad de la empresa. De la misma manera, López (2011) en su estudio afirma que, como consecuencia de la falta de estos instrumentos y la aplicación de procedimientos inadecuados, la rentabilidad de la empresa se ha visto deteriorada. Por otro lado, Luna (2017) concluye en su investigación que

los sobrecostos y desperdicio de materiales reflejan un mal manejo del control interno de almacén, influyendo negativamente en los resultados económicos de la rentabilidad de la entidad. Además, Cruzado (2015) en su tesis sujeta que a implementación de un sistema de control interno impacta positivamente en la rentabilidad de una empresa constructora. Reafirmando también Asto y Briones (2016) en su investigación de tesis, que la implementación de un sistema de control de inventarios influye positivamente en la rentabilidad de la empresa, puesto que disminuye costos y gastos; así como también, permite agilizar sus actividades, identificando a tiempo los problemas que se ocasionan a diario en el proceso de sus actividades; reestructurando la comunicación eficaz entre todos los trabajadores, e identificando los gastos y costos oportunamente que ocasionan la disminución de la rentabilidad.

El control interno según Pirela (2005) es la base de la confiabilidad de un sistema contable y administrativo que se expresa a través de políticas. Estas políticas deben contener normas, reglamentos y demás instrumentos necesarios para su aplicación y buen desempeño en el control interno. Es decir, la elaboración y aplicación de un manual de procedimientos de control interno es un fundamento principal del negocio, para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia y eficiencia en todas las operaciones que realiza, indican (González y Martínez, 2013).

Angulo (2003) define a las normas como el conjunto de actividades que orientan el desarrollo de una actividad, que están registradas en manuales detallando lo indispensable para el funcionamiento de estas. Mientras que el reglamento se define como documentos de guía para la ejecución de actividades que son elaboradas para seguir pautas y de no ser así sean sancionadas con el propósito de cumplir la misión y visión institucional. Sin embargo, Tipan (2008) define al reglamento interno como el conjunto de leyes que orientan al idóneo manejo

de los derechos, obligaciones y prohibiciones; así como, instruye las decisiones y especifica las sanciones, según la jerarquía de cada colaborador de la organización. Por esta razón, el perfil del trabajador de acuerdo al área que se desempeñara, el cargo que ocupara, sus habilidades cognitivas y físicas, el nivel educacional y conocimientos es de suma importancia en la ejecución de trabajos de una empresa para mejorar la eficiencia y rentabilidad de esta (García y Tantaleán, 2012).

Por otro lado, la rentabilidad se puede medir a través de los ratios financieros, estos son un conjunto de índices que se obtienen al evaluar cuentas del balance o del estado de resultados, y están clasificados en cuatro grupos: liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad; este último sirve para medir la capacidad de la empresa para generar riqueza, y determinar la magnitud y dirección de los cambios sufridos durante un periodo determinado; asimismo, proveen información para una buena toma de decisiones (Guzmán, 2012).

Sin embargo, para medir las ratios debemos entender ciertas definiciones, como los costos y gastos de la empresa que son utilizados para el cumplimiento de sus actividades. Rojas (2007) manifiesta que se entiende por costo la suma de erogaciones en que incurre una persona o empresa para la adquisición de un bien o servicio, con la intención de que genere un ingreso en el futuro. Y en cuanto al gasto es la disminución de los beneficios económicos durante el periodo que se brindara el bien o servicio (Tanaka, 2015). Mientras que Alcarria (2008) afirma que los gastos son disminuciones como consecuencia de la actividad económica de adquisición de bienes y servicios, o como consecuencia de las variaciones en el valor de activos y pasivos que deben reconocerse contablemente. Del mismo modo, en el numeral 4.69 del Marco Conceptual para la Información Financiera indica que: "Gastos son disminuciones en los activos o incrementos en los pasivos ...". Así mismo, se reconocerá también como gasto según prescribe el párrafo 34 de la NIC 2 "... el importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar

el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en las existencias, se reconocerán en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida...". Entretanto, cuando hablamos de inventario nos referimos a los bienes de una entidad que están destinados a la venta o la fabricación para su posterior venta, como puede ser la materia prima, productos en proceso, artículos terminados y otros materiales según (Moreno, 2002). Asimismo, Pérez y Bastos (2006) refieren que un inventario es un recurso almacenado que satisface una necesidad actual o futura.

Otras definiciones que debemos considerar para entender la función de un adecuado control interno en el área de almacén es lo que se entiende por almacén; Anaya (2008) indica que el almacén es el lugar donde se almacena físicamente los stocks de productos que serán objeto de distribución o transformación. Y en cuanto a su almacenamiento es el proceso organizacional que custodia el stock y evita su deterioro, aplicando las medidas necesarias para un adecuado resguardo (Ferrín, 2005). En cuanto al stock es la existencia de productos que existe en una organización, estos pueden ser insumos o productos terminados destinados a la venta, producción o servicios, como lo define Abarca (2010) que el control de stock es el acto de inspeccionar, verificar y vigilar la existencia de los productos, también implica comparar las necesidades presentes y futuras; asimismo, mantiene el almacén con la cantidad de stock óptima de productos.

En cuanto a la merma se refiere al material que evapora, contrae o desaparece como desperdicios debido al proceso productivo (Cuevas, 2014). En el numeral 1, inciso c), Artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, se define como la pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias ocasionadas por causas inherentes a su naturaleza o el proceso productivo. En cuanto a su clasificación el reglamento de la LIR no hace mención

de ello; sin embargo, en la NIC 2 hace una diferenciación a su reconocimiento, en el párrafo 16 menciona que:

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

(a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción (...)

Deduciendo que el deterioro que sufren los productos del inventario por el tiempo y vida útil (Pérez y Torres, 2014) serán reconocidos como parte del costo por ser mermas normales; mientras que las mermas anormales serán deducidas como gasto.

En el Perú se han realizado un sin número de investigaciones acerca del control interno y su incidencia en la rentabilidad, obteniendo resultados satisfactorios como el de Lozano y Tenorio (2015) donde afirman que un adecuado sistema de control interno llega a ser parte importante de una entidad, ya que garantiza salvaguardar los bienes de esta haciendo confiables los registros y resultados contables, para la marcha y mejora de la entidad.

Reafirmando que el control interno es una parte muy importante para el desarrollo de las entidades y así mejorar la rentabilidad de las mismas. Por ello, en el mercado peruano para poder adaptarse a estos cambios se han adoptado normas internacionales como las NIAs, que indica la importancia de un control interno para el buen funcionamiento de la entidad. Del mismo modo, se han ido acoplando normas, leyes, reglamentos para mejorar el funcionamiento de las empresas peruanas y extranjeras que funcionan en el país. Como se indica en el numeral 8 de la NIA 400, el sistema de control interno significa en todas las políticas y procedimientos ayudar a lograr el objetivo de la entidad, así como la gerencia debe asegurar la ordenada y eficiente conducción de su negocio. De igual manera se indica que el gerente es responsable

del establecimiento y mantenimiento de una estructura de control interno según el párrafo 2, Artículo 190° de la Ley General de Sociedades del Perú.

En virtud a la gran presencia en la economía que tiene la industria de la construcción, debido a que, es uno de los sectores más dinámicos de la economía peruana y liberteña; que durante el año 2019 alcanzo un crecimiento de 20.9% respecto al año anterior, después de 5 años de recesión, asegura la oficina de información empresarial de la Cámara de Comercio de La Libertad (CCLL); por su gran imponencia en la economía del país, es de suma importancia tener un adecuado sistema de control interno en el almacén; en virtud a lo práctico que es medir la productividad y eficiencia se ha incrementado su utilización en los últimos años (Zafra, 2016).

Sin embargo, una gran cantidad de ellas no cumplen con lo establecido en las normas, leyes y reglamentos; generando grandes problemas de control interno en las distintas áreas de trabajo de las empresas, dentro de ellas el almacén. En la actualidad hay un sin número de dificultades que se generan por el inadecuado control interno en el almacén, las mayores debilidades son el control de stock, control de inventarios, control de mermas y la falta de un manual de procedimientos de control interno o el inadecuado uso de ellos, influyen en la rentabilidad de la empresa. Como afirma Soles (2015), que la implementación de un sistema de control interno en la empresa, implica aumento en la rentabilidad, ya que proporciona herramientas, procedimientos y define funciones y responsabilidades, logrando un eficiente trabajo, evitando los errores y confusiones entre los empleados, ahorrando tiempo y dinero en cada una de las actividades de la empresa.

Debido a que el control interno en las empresas tiene como pilar fundamental el manejo empresarial y el conocimiento laboral de los trabajadores para lograr la optimización de las operaciones y posteriormente obtener una buena rentabilidad (Llacza, 2017). La

implementación de un sistema de control interno influye positivamente en la entidad, maximizando la eficiencia de sus operaciones, rentabilidad y confiabilidad de toda información administrativa, contable y financiera (Obispo y Gonzales, 2015).

La inexistencia del manejo del control interno en el área de almacén de la empresa constructora Multiservicios H & R S.A.C., conllevaba a un mal manejo de entradas y salidas de mercadería, la falta de un control de mermas, de inventarios, de stock, la mala comunicación entre las áreas relacionadas con almacén, el desconocimiento de sus funciones y la falta de un manual de control interno; provocaba un déficit en la rentabilidad.

Esta investigación analiza la importancia que conlleva el buen manejo y aplicación de un manual de procedimientos de control interno con el fin de provocar una eficiente rentabilidad en la empresa; esto con la finalidad de informar a la empresa la información real.

1.2. Formulación del Problema

¿Cuáles son las debilidades del control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa constructora Multiservicios H & R S.A.C., Trujillo 2019?

1.3. Objetivos

Objetivo General

Determinar las debilidades del control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa constructora Multiservicios H & R S.A.C., Trujillo 2019.

Objetivo Especifico

- Analizar el efecto de los faltantes de almacén en la rentabilidad de la empresa
- Describir el efecto del stock en la rentabilidad de la empresa
- Estimar el efecto de deterioro de productos en la rentabilidad de la empresa
- Elaborar una propuesta de control interno para la mejora de la rentabilidad de la empresa

1.4. Hipótesis

Hipótesis General

Las debilidades del control interno son los faltantes de productos, la falta de stock y sobre stock e inexistencia de control de mermas en el área de almacén, aumentando los gastos y produciendo un efecto negativo en la rentabilidad de la empresa constructora Multiservicios H & R S.A.C.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de Investigación

Este estudio es de tipo Descriptiva; debido a que comprende metodologías de investigación cuantitativas y cualitativas, que consisten en la recopilación de datos que describen el quién, que, cuando, donde y como; para luego organizar, tabular y describir la recopilación de datos con la ayuda de gráficos y tablas que ayudaran a explicar y validar los resultados (Abreu, 2012).

De diseño No Experimental, Cuantitativo; según Agudelo, Aigner y Ruiz (2012) este tipo de investigación se realiza sin la manipulación de las variables; es decir, se estudia el comportamiento de ellas en su estado natural, observando los hechos que suceden cotidianamente.

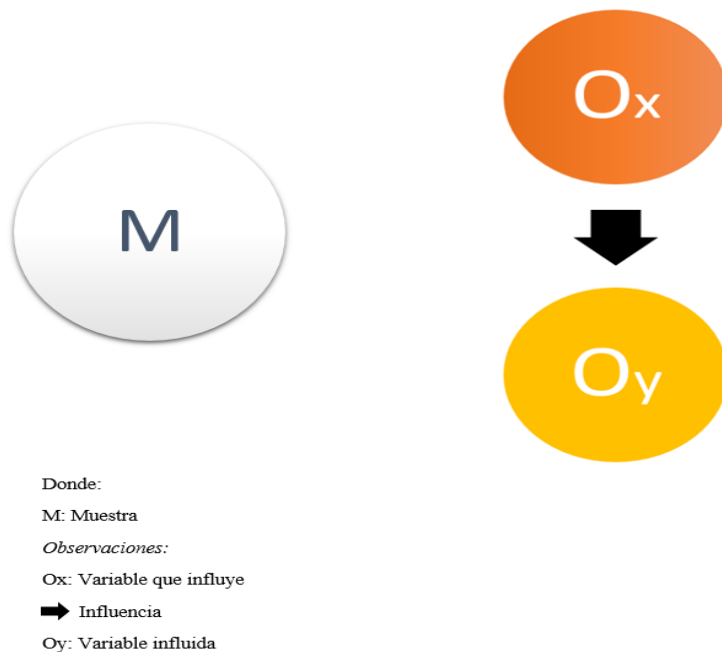


Figura 1. Esquema de investigación

Fuente: elaboración propia

2.2. Técnicas e Instrumentos de Recolección y Análisis de Datos

Detalla los métodos, técnicas e instrumentos para recolectar y analizar los datos.

Técnicas

Análisis Documental. Constituye un proceso ideado, como medio para organizar y representar el conocimiento registrado en los documentos; la acción de este proceso se centra en el análisis y síntesis de los datos plasmados. En tal sentido, el análisis documental es un proceso en el que se encuentran involucradas las estructuras mentales de los individuos, tanto de los que analizan textos para otros, como de los usuarios finales de los textos analizados, según Peña y Pirela (2007). Esta técnica facilitara exclusivamente la descripción del contenido de los documentos del área de almacén y similares.

Observación. Torres, Paz y Salazar (2015) afirmar que, la observación puede ser directa o indirecta; la primera, se obtiene observando directamente el objeto de estudio; mientras que la segunda, el investigador obtiene los datos por medio de fichas, cuestionarios entre otros documentos que ayuden a obtener la información necesaria para el objeto de investigación.

Entrevista. Es un cuestionario que se aplica a una o más personas que son parte esencial para la recolección de datos; por intermedio de preguntas concretas, estas pueden ser entrevistas personales, por teléfono, auto aplicadas o por correo, según (Torres, Paz y Salazar) 2015. Esta modalidad de técnica se aplicará a los encargados de almacén y demás colaboradores que formen parte del área mencionada, también aquellas personas que manejen información del control de inventarios, revisión de guías y facturas, y todos aquellos procesos relacionados a lo ya mencionado.

Instrumentos

Ficha de Análisis Documental. Permite registrar la información sobre la documentación del área de almacén y los procesos que se realizan en el área ya mencionada.

Ficha de Observación. Este instrumento permite anotar a detalle los hechos o sucesos que se observan en el área de almacén de la empresa Constructora S.A.C., por ende, se podrá

describir las fallas o errores que se cometen al desarrollar las actividades. Así posteriormente cuestionar y enmendarlas; además la información recaudada ayudara a describir la unidad de estudio.

Ficha de Entrevista. Unidad que sirve para plantear preguntas de acuerdo a la necesidad de la investigación, además será de utilidad para la elaboración de cuadros estadísticos; por consecuencia, los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta o entrevista a las personas que desarrollan la actividad a ser estudiada.

2.3. Procedimiento

Para el presente estudio se observará las debilidades que presenta el área de almacén, utilizando la ficha de análisis documental, ficha de observación y la ficha de entrevista al almacenero de la respectiva obra. Posteriormente se comparará toda la información obtenida en una hoja de cálculo para encontrar las diferencias e identificar los sobrecostos y/o gastos que se ocasionan. Después de ello, los resultados obtenidos serán incluidos en el Estado de Resultado de la obra y luego este resultado se plasmará en el EE.RR. de la empresa, y así poder determinar el efecto en la rentabilidad, aplicando la fórmula de Margen Neto.

Se planteó el primer objetivo: analizar el efecto de los faltantes de almacén en la rentabilidad de la empresa, para ello se utilizará el instrumento ficha de observación y de análisis documental; todos los datos que se obtengan se procesará en una hoja de cálculo.

Para el segundo objetivo se plantea: describir el efecto del stock en la rentabilidad, se utilizará la ficha de análisis documental, luego de ello se procesará en una hoja de cálculo.

En el tercer objetivo: estimar el efecto de deterioro de productos en la rentabilidad, para ello se aplicará la ficha de análisis documental y ficha de observación, después de obtener los datos, estos serán plasmados en una hoja de cálculo.

Para el objetivo cuatro se plantea: elaborar una propuesta de control interno para mejorar la rentabilidad, para la elaboración de la propuesta se aplicará la ficha de entrevista y la ficha de observación; luego se elaborará una lista de todas las debilidades que se encontraron y se buscará soluciones que estarán plasmadas en un manual de control interno.

2.4. Aspectos Éticos

Este trabajo de investigación es desarrollado considerando los reglamentos y normas planteados por la universidad, el trabajo ya mencionado fue elaborado a base de conocimientos de otros investigadores que desarrollaron un trabajo de investigación similar al tema que se desarrolla en la presente investigación, y fueron comparados con los resultados de dicho trabajo para que puedan surgir nuevas opiniones. La información que fue de utilidad para el desarrollo de la investigación fueron citados debidamente; además, se tomó información de libros, revistas, y demás artículos de investigación siendo cada uno de ellos citados o referenciados. En cuanto a la información presentada de la empresa, fue debidamente autorizada por el responsable y bajo su consentimiento se muestra la información que se cree conveniente para el desarrollo de la investigación.

2.5. Operacionalización de Variables

Tabla 1.
Operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Indicadores	Instrumentos de investigación
<ul style="list-style-type: none"> • Variable Independiente: Debilidades del control interno 	Deficiencia en los procedimientos, falta de confianza en la información financiera, así como la carencia de un plan o manual que permita conocer las funciones y objetivos organizacionales (Viloria, 2005).	Faltantes o pérdida de productos	Cantidad de productos faltantes o perdidos	Ficha de observación
			Costo de los productos faltantes o perdidos	Ficha de entrevista
		Falta de stock y sobre stock	Cantidad y costo de productos con falta de Stock	Ficha de análisis documental
			Cantidad y costo de productos con sobre stock	
		Deterioro de productos	Cantidad de productos deteriorados	
			Costo y/o gasto de merma	
<ul style="list-style-type: none"> • Variable Dependiente: Rentabilidad 	Es un indicador que expresa efectividad o mal desempeño organizacional de la empresa; que se obtiene confrontando los ingresos obtenidos con los recursos utilizados (Chacón, 2007).	Margen neto	$\text{Margen Neto} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	

Fuente: elaboración propia

2.6. Población y Muestra (Materiales, Instrumentos y Métodos)

Población

Según Arias, Villasís y Miranda (2016) afirma que la población de estudio no necesariamente se refiere a las personas; sino que, también puede ser animales, expedientes, objetos, instituciones, organizaciones entre otros. Asimismo, este conjunto de población puede ser limitado y accesible, que servirá de referencia para encontrar la muestra.

Siendo así que la población de la presente investigación son los registros, reportes, guías de remisión – remitente y/o guías de remisión transportista, entre otros documentos y el encargado del área de almacén de la empresa constructora Multiservicios H & R S.A.C.

Muestra

Es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación. Hay procedimientos para obtener la cantidad de los componentes de la muestra como fórmulas, lógica y otros que se verá más adelante. La muestra es una parte representativa de la población. (López, 2004)

Por ello, la muestra de la investigación es el área de almacén de la obra “Mejoramiento del camino vecinal 7.386 km en Mache – Puente las Pampas de Cochaya (LIM. Distrito de Mache – La Primavera – LIM. Distrito) Distrito de Mache – Provincia de Otuzco – Departamento de La Libertad” de la empresa constructora Multiservicios H & R S.A.C. en el período 2019.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. Datos de la Empresa

3.1.1. *Reseña Histórica:* La empresa Multiservicios H & R S.A.C. empezó sus actividades el 19 de marzo del 2007, en la ciudad de Huamachuco, principalmente en el distrito de Cochorco; la empresa fue fundada por el sr. Ronald Layza Paredes y el sr. Helqui Chavez Jara quienes inicialmente constituyeron la empresa como una E.I.R.L. y para el año 2015 paso a ser una sociedad anónima cerrada (S.A.C.). La empresa desde su constitución se creó con el fin de brindar servicio al estado y desde entonces ese ha sido su campo laboral, ganando experiencia a lo largo de los 13 años, aumentando su capital, capacidad laboral y experiencia; asimismo, esto le ha permitido poder participar en procesos de selección más grandes ya sea en colegios, letrinas, pistas y veredas, instalaciones eléctricas, instalaciones sanitarias, postas, aguas potables, entre otras; además también ha sido proveedor de bienes. Su experiencia le ha permitido abrir campo laboral en las provincias aledañas a Sánchez Carrión, consolidando nuevos mercados y dejando una buena impresión y calidad de trabajo.

3.1.2. *Razón social de la empresa:* Multiservicios H & R S.A.C.

3.1.3. *Dirección:* Principal: Jr. Sánchez Carrión #1311 (costado del tambo comunal) La Libertad - Sánchez Carrión – Huamachuco. Sucursal: Calle Rodríguez de Mendoza #444 – Urb. La Noria – Trujillo

3.1.4. *Ruc:* 20481537470

3.1.5. *Representante legal:* Abelardo Ronald Layza Paredes

3.1.6. *Actividad económica:* La empresa gira en torno al rubro de la construcción, participa en procedimientos de selección, es proveedor del estado, así mismo compra y vende materiales de construcción; señalando además que a inicios del año 2018 obtuvo el permiso de transportes, por ello actualmente ofrece el servicio de transporte de carga por carretera y alquiler de equipos.

Tabla 2.
Actividad económica

CODIGO	DESCRIPCIÓN
4100	Construcción de edificios
4752	Venta al por menor de artículos de ferretería y productos de vidrio en comercios especializados
4923	Transporte de carga por carretera

Fuente: elaboración propia

3.1.7. Misión: Desarrollar proyectos de infraestructura modernos que permitan progresar a las comunidades, cumpliendo con los estándares de calidad, haciendo uso de tecnología y eficiencia para satisfacer las necesidades del cliente.

3.1.8. Visión: Aumentar la capacidad de contratación con el estado y participar en más licitaciones en toda la región norte del país en el año 2021.

3.1.9. Valores:

Respeto. Consideración con las personas beneficiarias de los servicios que se darán por intermedio del estado; asimismo, el respeto hacia las personas que laboran para en la entidad.

Integridad. Trabajamos con responsabilidad, disciplina, puntualidad y honradez para satisfacer las necesidades de las personas a las que brindamos los servicios.

Solidaridad. Se trabaja en equipo, apoyándonos unos con otros para poder cumplir las metas; asimismo, trabajamos incondicionalmente con responsabilidad social.

Transparencia. Con acciones y planes estratégicos expresamos el mensaje que queremos que los empleadores y beneficiarios capten y así poder juntos cumplir las metas.

3.1.10. Organigrama de la empresa

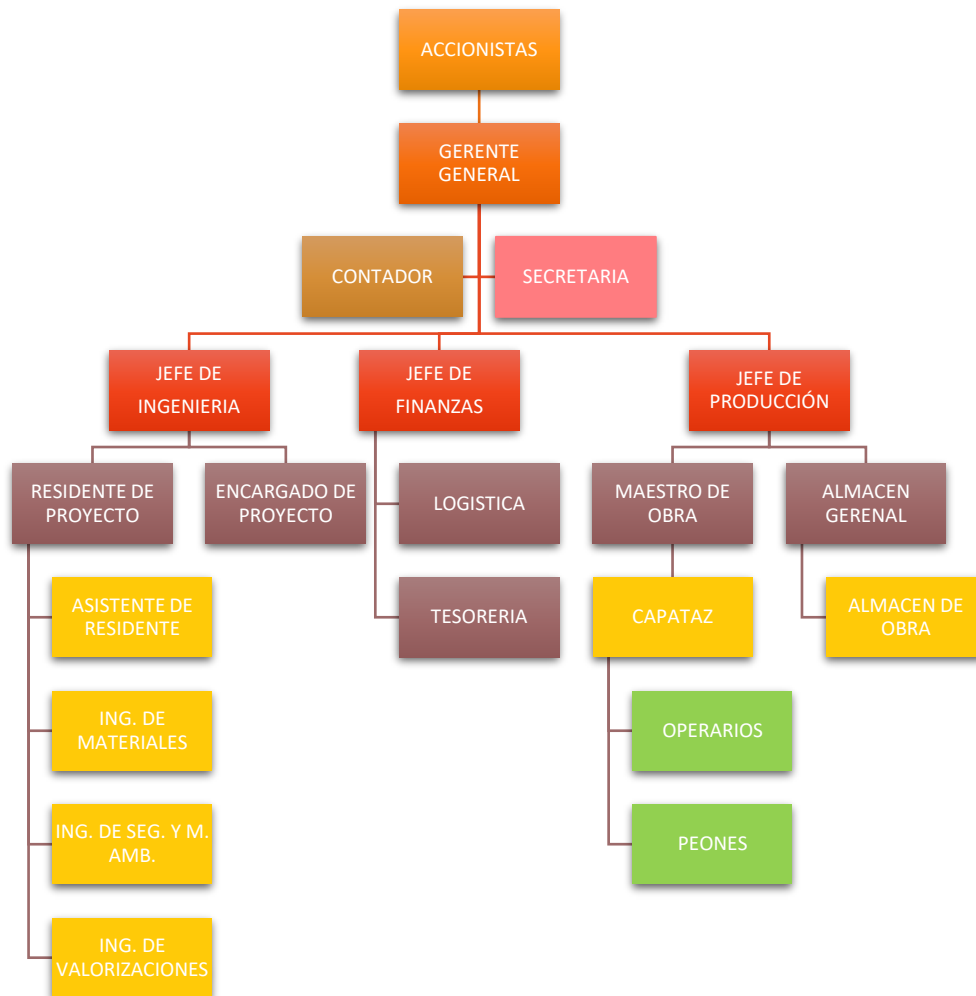


Figura 2. Organigrama empresarial

Fuente: elaboración propia

3.1.11. Principales proveedores

- Arenera Jaén
- Eurotubo
- Olano
- Plastinor
- Maderera Ago
- Futura Plaza
- Maestro

- El constructor

3.1.12. Principales clientes

- Municipalidad Distrital De Cochorco
- Municipalidad Distrital De Chugay
- Municipalidad Provincial De Sánchez Carrión
- Municipalidad Distrital De Calamarca
- Municipalidad Distrital De Carabamba
- Municipalidad Provincial De Julcán
- Municipalidad Distrital De Mache

3.1.13. Análisis FODA

Tabla 3.
Matriz FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Maquinaria propia y moderna ➤ Experiencia en el rubro de la construcción ➤ Capacidad de contratación 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Falta de control en materia prima ➤ Falta de personal de confianza en áreas estratégicas ➤ Falta de un local propia – almacén principal ➤ Falta de capacitación al personal permanente
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Certificación de las normas ISO ➤ FOGAPI 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Inflación ➤ Fenómenos naturales ➤ Problemas económicos ➤ Extorciones en el centro de trabajo

Fuente: elaboración propia

3.1.14. Flujograma de procesos

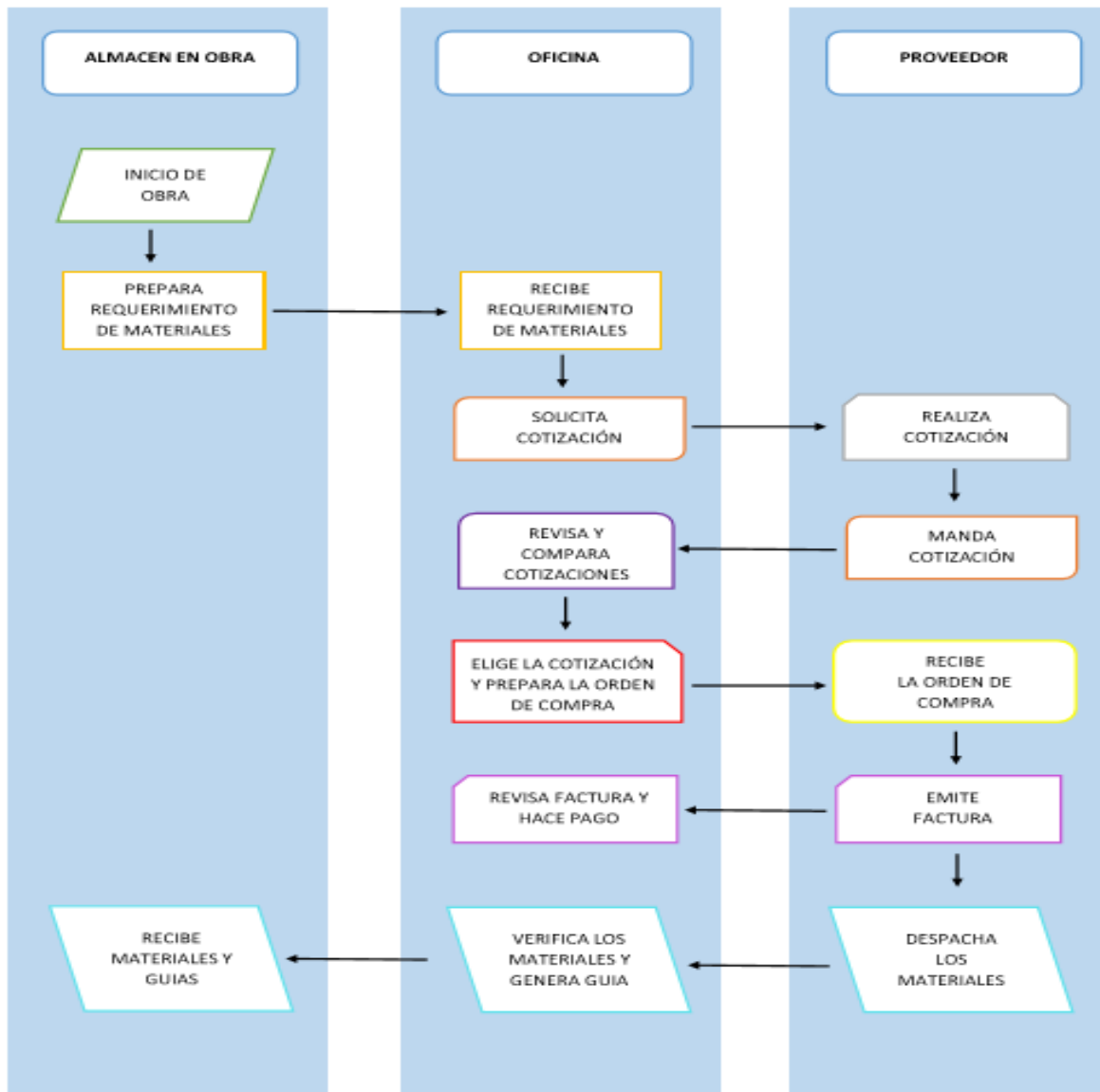


Figura 3. Flujograma de procesos de abastecimiento de productos

Fuente: elaboración propio

3.1.15. Descripción del proceso de abastecimiento de productos

Proceso Productivo N° 1: El proceso productivo empieza con la revisión de planos y requerimiento del expediente técnico, para poder realizar la lista de materiales principales según lo crea conveniente el maestro de obra e ingeniero residente, así puedan empezar la producción según como vayan avanzando.

Proceso Productivo N° 2: Ya recibido el requerimiento de almacén se envía a los proveedores según su rubro de trabajo.

Proceso Productivo N° 3: El proveedor prepara su cotización y nos envía para poder revisarla

Proceso Productivo N° 4: Comparamos las cotizaciones de todos los proveedores y evaluamos para poder elegir según los precios y calidades.

Proceso Productivo N° 5: Se elige la empresa ganadora y se solicita el pedido con una orden de compra.

Proceso Productivo N° 6: El proveedor recibe la orden de compra y hace la factura, que nos envía por correo o en físico.

Proceso Productivo N° 7: Verificamos la factura y los productos solicitados, hacemos el pago con transferencia, deposito o efectivo según se requiera.

Proceso Productivo N° 8: Nos despachan, revisamos los materiales y emitimos las guías de remisión y transportista.

Proceso Productivo N° 9: Llega a almacén, se verifica los productos que llegaron, si hay algún faltante se informa a la oficina central; además firma las guías y recibe su guía de almacén.

3.1.16. Proyectos ejecutados en el año 2019

En el año 2019 la empresa Multiservicios H & R S.A.C. elaboró cuatro obras (Anexo N° 18), la obra “Mejoramiento del camino vecinal 7.386 km en Mache – Puente las Pampas de Cochaya (LIM. Distrito de Mache – La Primavera – LIM. Distrito) Distrito de Mache – Provincia de Otuzco – Departamento de La Libertad” será materia de estudio para la presente investigación y se denominará “Consortio El Machino”.

3.2. Análisis del efecto de los faltantes de almacén en la rentabilidad

Para analizar el efecto de los faltantes en almacén y su efecto en la rentabilidad del proyecto Consortio El Machino; primero se analizó el inventario de los materiales en almacén de obra que posteriormente se procedió a comparar con los datos que manejaba logística; para

ello se aplicó fichas de entrevistas y fichas de análisis documental, que se muestran en los Anexos N° 1, 2, 3, 4, 6 y 7.

Tabla 4.
Reporte de inventario de logística de obra Consorcio El Machino

GRUPO DIAZ SEGURA				
DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	UND. DE MEDIDA	REQUERIMIENTO TOTAL DE OBRA (UND)		
		REQ. TOTAL	ABASTECIDO	SALDO
CEMENTO TIPO 1	BLS.	45000	40000	5000
LADRILLO KIN KONG 18 HCOS	UND.	5000	5000	0
FIERRO 5/8	UND.	10000	8030	1970
FIERRO 3/8	UND.	12500	10000	2500
FIERRO 1/4	UND.	14000	10500	3500
FIERRO 1/2	UND.	8000	8250	-250
FIERRO 12 MM	UND.	10100	5600	4500
ACELERANTE - 20L.	BALDE	150	120	30
ADITIVO PERMAZYME	GALON	65	70	-5
PIEDRA CHANCADA DE 1/2	M3	500	400	100
PIEDRA CHANCADA DE 3/4	M3	600	470	130
GRAVILLA DE 1/2	M3	800	750	50
GRAVILLA DE 3/4	M3	650	570	80
ARENA GRUESA	M3	1000	655	345
ARENA BLANCA	M3	550	565	-15
AFIRMADO	M3	2000	2030	-30
ASFALTO	M3	13550	13000	550
MADERA HAB. P/CUNETAS	UND.	210	210	0

Fuente: obtenido del área de logística de la empresa Multiservicios H & R S.A.C. adaptado a una elaboración propia.

La presente tabla muestra los datos generales del proyecto; como el total de productos requeridos, el total de productos que fueron abastecidos; estos últimos fueron comparados con los ingresos que se muestra en almacén, el resultado se muestra en la tabla N° 7.

Tabla 5.

Reporte de inventario de almacén de la obra Consorcio El Machino

GRUPO DIAZ SEGURA					
DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	UND. DE MEDIDA	CONTROL DE ALMACEN (UND)			
		ENTRADA	SALIDA	STOCK	FALTANTE
CEMENTO TIPO 1	BLS.	40000	0	1000	39000
LADRILLO KIN KONG 18 HCOS	UND.	0	0	0	0
FIERRO 5/8	UND.	8000	8020	10	30
FIERRO 3/8	UND.	10000	9900	0	100
FIERRO 1/4	UND.	11000	10000	350	650
FIERRO 1/2	UND.	7800	7550	200	50
FIERRO 12 MM	UND.	5600	5600	0	0
ACELERANTE - 20L.	BALDE	100	100	20	20
ADITIVO PERMAZYME	GALON	65	0	60	5
PIEDRA CHANCADA DE 1/2	M3	400	385	0	15
PIEDRA CHANCADA DE 3/4	M3	500	470	0	30
GRAVILLA DE 1/2	M3	750	735	0	15
GRAVILLA DE 3/4	M3	600	555	0	45
ARENA GRUESA	M3	700	655	0	45
ARENA BLANCA	M3	565	500	60	5
AFIRMADO	M3	2000	1970	15	15
ASFALTO	M3	13000	13000	0	0
MADERA HAB. P/CUNETAS	UND.	0	190	15	205

Fuente: obtenido del área de almacén de la empresa Multiservicios H & R S.A.C. adaptado a una elaboración propia.

La tabla N°5 es objeto de comparación con el reporte que se obtuvo de logística (Tabla N°4); asimismo, cabe indicar que los datos que se muestran en la columna de faltantes no son los correctos.

Tabla 6.

Reporte de tesorería - costo de obra Consorcio El Machino

DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	UND. DE MEDIDA	ABASTECIDO (UND)	PRECIO UNT. S/ S/	ABASTECIDO S/ S/	SOBRANTE (UND)	FALTANTE S/.
CEMENTO TIPO 1	BLS.	40000	23.50	940,000.00	44	1,034.00
LADRILLO KIN KONG	UND.	5000	0.95	4,750.00	500	475.00
FIERRO 5/8	UND.	8030	43.98	353,159.40	0	-
FIERRO 3/8	UND.	10000	15.80	158,000.00	0	-
FIERRO 1/4	UND.	10500	7.45	78,225.00	150	1,117.50
FIERRO 1/2	UND.	8250	27.40	226,050.00	50	1,370.00
FIERRO 12 MM	UND.	5600	25.80	144,480.00	0	-
ACELERANTE - 20L.	BALDE	120	224.20	26,904.00	0	-
ADITIVO PERMAZYME	GALON	70	2,689.10	188,237.00	5	13,445.50
PIEDRA CHANCADA DE 1/2	M3	400	103.33	41,333.33	0	-
PIEDRA CHANCADA DE 3/4	M3	470	103.33	48,566.67	30	3,100.00
GRAVILLA DE 1/2	M3	750	98.33	73,750.00	15	1,475.00
GRAVILLA DE 3/4	M3	570	98.33	56,050.00	15	1,475.00
ARENA GRUESA	M3	655	123.33	80,783.33	15	1,850.00
ARENA BLANCA	M3	565	123.33	69,683.33	5	616.67
AFIRMADO	M3	2030	118.33	240,216.67	15	1,775.00
ASFALTO	M3	13000	53.20	691,600.00	0	-
MADERA HAB. P/CUNETAS	UND.	210	345.00	72,450.00	5	1,725.00

Fuente: área de tesorería de Multiservicios H & R S.A.C. adaptado a una elaboración propia.

La tabla N°6 fue obtenida para comparar y confirmar el total de productos abastecidos de la tabla N°5 (Logística); asimismo, sirvió para extraer el precio de cada producto y verificar los sobrantes al final de la obra.

Como se observa en la ficha de análisis documental en el Anexo N° 3 el ingreso de productos a almacén no tienen un buen control, generados por la información inexacta con las guías de remisión, que es una de las causas más comunes que sucede en el almacén; así como también, el estropicio de productos, falta de control en los registros de entradas y salidas; así como, la pérdida de productos; resaltando que solo en ocasiones se informa a la oficina de los hechos que suceden a diario en almacén según la guía de entrevista en el Anexo N°1.

La información incompleta de datos, que se observa en la tabla N° 4, 5 y 6 fueron comparadas conjuntamente con documentos como: guías de remisión, notas de salida, cronograma de materiales (Anexo N° 19), que sirvieron para obtener los datos de la siguiente tabla.

Tabla 7.
Diferencia de faltantes en almacén

DESCRIPCION/PRODUCTO	UND. DE MEDIDA	FALTANTE EN ALMACEN (UND)	FALTANTE REAL EN ALMACEN (UND)	MOTIVO DE LA DIFERENCIA
CEMENTO TIPO 1	BLS.	44	44	FUERON EXTRAVIADOS EN EL PUNTO DE TRABAJO
LADRILLO KIN KONG 18 HCOS	UND.	500	244	SE VENDIERON 256, FUERON ROBADOS 244
FIERRO 1/4	UND.	150	24	SE UTILIZO 126 PARA LEVANTAR OBSERVACIONES
FIERRO 1/2	UND.	50	8	SE UTILIZO 42 PARA LEVANTAR OBSERVACIONES
PIEDRA CHANCADA DE 3/4	M3	30	20.1	UN VIAJE DE 15 M3 NO LLEGO, Y TOTAL DE 5M3 LLEGARON FALTANDO
GRAVILLA DE 1/2	M3	15	11.1	FUERON ROBADOS EN EL TRANCURSO DEL TRANSPORTE
GRAVILLA DE 3/4	M3	15	10.2	FUERON EXTRAVIADOS EN EL TRANCURSO DEL TRANSPORTE
ARENA GRUESA	M3	15	12	FUERON EXTRAVIADOS EN EL TRANCURSO DEL TRANSPORTE 6 M3 Y 6 FUERON EXTRAVIADOS EN EL PUNTO DE TRABAJO
ARENA BLANCA	M3	5	1.4	FUERON EXTRAVIADOS EN EL PUNTO DE TRABAJO
AFIRMADO	M3	15	11	FUERON EXTRAVIADOS EN EL PUNTO DE TRABAJO
MADERA HABILITADA P/CUNETAS	UND.	5	9	FUERON EXTRAVIADOS EN ALMACEN

Fuente: elaboración propia

La diferencia de faltantes que registra el área de almacén, es causa por el exceso de responsabilidad que tiene el almacenero, indicando que es motivo por el cual en ocasiones no registra las entradas y tampoco los ingresos, también indica que hay productos que son dejados en el lugar que serán utilizados y la mayoría no son supervisados ni verificados; es por ello, que los productos son extraviados y hurtados (Anexo N°16). Asimismo, en el área de logística y tesorería tienen un resultado diferente de faltantes; esto debido a que, al obtener todos los registros, reportes y apuntes del área de almacén, se encuentra que hay productos que fueron vendidos con la autorización del gerente de obra. Además de ello, informan que estos ingresos fueron descontados en planilla según orden de pago (Anexo N°15).

Tabla 8.

Gasto de faltantes en el almacén de la obra Consorcio El Machino

DESCRIPCION/PRODUCTO	UND. DE MEDIDA	PRECIO UNT. S/	FALTANTE EN (UND)	TOTAL DE PÉRDIDAS POR FALTANTES S/
CEMENTO TIPO 1	BLS.	23.50	44	1,034.00
LADRILLO KIN KONG 18 HCOS	UND.	0.95	244	231.80
FIERRO 1/4	UND.	7.45	24	178.80
FIERRO 1/2	UND.	27.40	8	219.20
PIEDRA CHANCADA DE 3/4	M3	103.33	20.1	2,077.00
GRAVILLA DE 1/2	M3	98.33	11.1	1,091.50
GRAVILLA DE 3/4	M3	98.33	10.2	1,003.00
ARENA GRUESA	M3	123.33	12	1,480.00
ARENA BLANCA	M3	123.33	1.4	172.67
AFIRMADO	M3	118.33	11	1,301.67
MADERA HAB.P/CUNETAS	UND.	345.00	9	3,105.00
TOTAL				11,894.63

Fuente: elaboración propia

Nota: para la elaboración de la presente tabla se obtuvieron datos de las tablas mostradas anteriormente, así como también para validarlo y verificar los datos se presentan algunas muestras en el Anexo N° 22.

En los siguientes gráficos se muestra el comportamiento de los materiales faltantes en cantidades y en expresión monetaria.

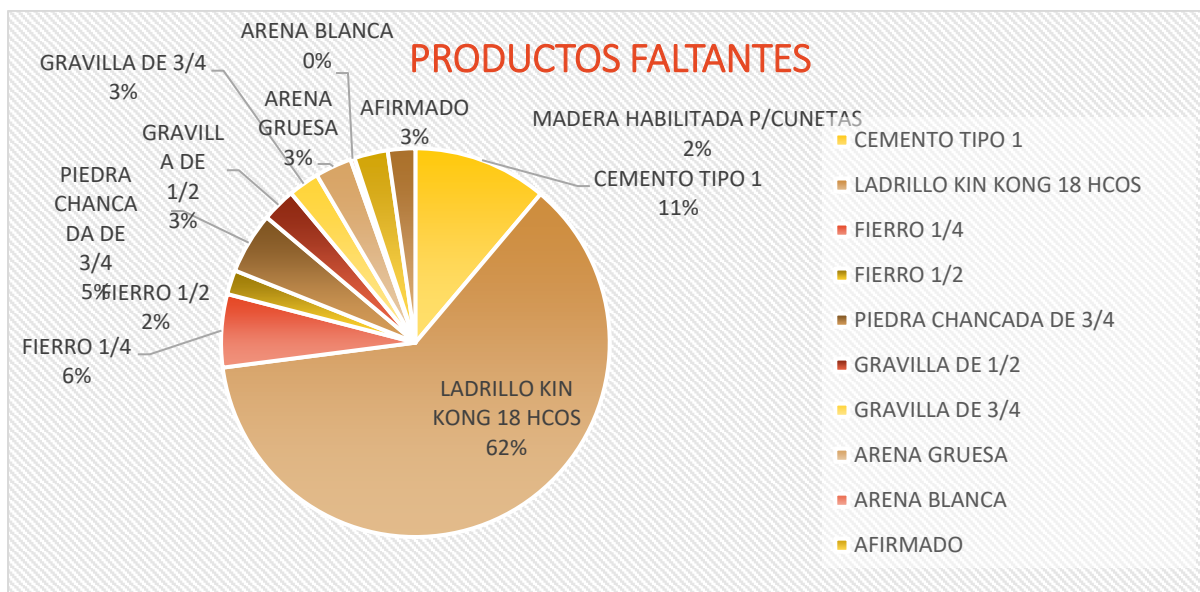


Figura 4. Cantidad de productos faltantes

Nota: la figura N° 3 se observa que del 100% de los faltantes, el producto que obtuvo el menor control fue el ladrillo conformando más del 60% de faltantes, el segundo producto con más faltantes es el cemento con 11%, siguiéndolo el fierro de ¼ y el fierro de ½ que conforman el 10% de productos faltantes, y los productos restantes conforman menos del 20% de los faltantes de almacén.

Los productos faltantes, se debe a que muchos de estos materiales son dejados en el punto de trabajo sin ningún control ni supervisión, es por ello la gran cantidad de robos que se generan.

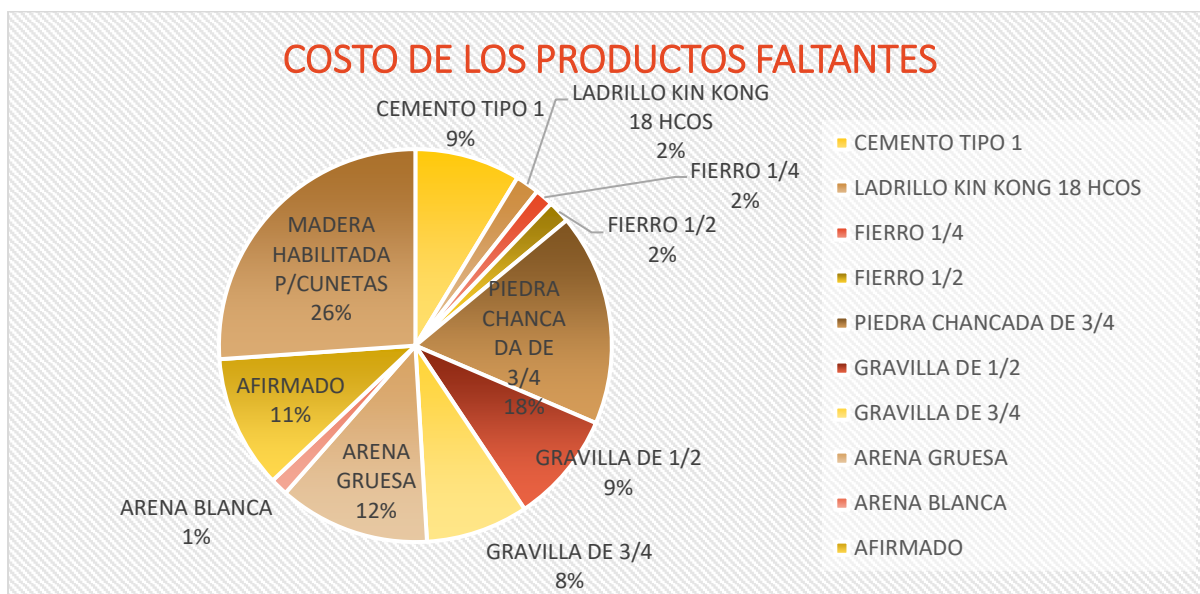


Figura 5. Pérdidas Monetarias por faltantes

Nota: la figura N° 4 muestra que el mayor costo de productos faltantes fue de la madera con un 26% del total de las pérdidas, siguiéndolo la piedra chancada de ¾ con el 18% de las pérdidas; la arena gruesa el afirmado y la madera conforman el 23% de las pérdidas y los demás productos conforman menos del 40% del costo de productos faltantes.

Tabla 9.

Estado de Resultados proyectado de la obra Consorcio El Machino

MULTISERVICIOS H&R S.A.C. - CONSORCIO EL MACHINO						
ESTADO DE RESULTADOS						
AL 31/12/2019						
(SOLES)						
VENTAS NETAS	PRESENTADO POR	A.V	PRESENTADO POR	A.V	DIFERENCIA	
	LA EMPRESA		EL BACHILLER		SOLES	PORCENTAJE
TOTAL DE VENTAS	5,737,279.10	100.00%	5,737,279.10	100.00%	-	0.00%
(-)COSTO DE VENTAS	5,163,551.19	90.00%	5,163,551.19	90.00%		0.00%
UTILIDAD BRUTA	573,727.91	10.00%	573,727.91	10.00%		0.00%
<u>GASTOS OPERATIVOS:</u>						
(-)G. VENTAS	195,891.08	3.41%	195,891.08	3.41%	-	0.00%
(-)G. ADMINISTRATIVOS	240,879.18	4.20%	240,879.18	4.20%	-	0.00%
(-)G. FINANCIEROS	1,129.09	0.02%	1,129.09	0.02%	-	0.00%
(-)G. DIVERSOS	30,199.06	0.53%	42,093.69	0.73%	11,894.63	39.39%
UTILIDAD OPERATIVA	105,629.50	1.84%	93,734.87	1.63%	-11,894.63	-11.26%
<u>OTROS INGRESOS:</u>						
VENTA DE MATERIALES	-	-	250.00	0.00%	250.00	-
UTILIDAD NETA ANTES DE IMP.	105,629.50	1.84%	93,984.87	1.64%	-11,644.63	-11.02%
(-)IMPUESTO A LA RENTA (IR)	31,160.70	0.54%	27,725.54	0.48%	-3,435.17	-11.02%
UTILIDAD NETA	74,468.80	1.30%	66,259.33	1.15%	-8,209.47	-11.02%

Fuente: elaboración propia

Nota: el EE.RR. del Consorcio El Machino están presentados en la columna de PRESENTADO POR LA EMPRESA; del mismo modo se presenta una columna con los resultados encontrados denominada PRESENTADO POR EL BACHILLER. Además, se detalla una columna con diferencias donde se muestra los resultados encontrados, donde fue su variación y finalmente la disminución de la Utilidad Neta.

En la tabla N° 9 se observa que las pérdidas de materiales según el tratamiento de la NIC 1 y la NIC 2 se contabilizara como Gastos Diversos , donde encontramos un aumento de 39.4% en diferencia de los G.D presentados por la empresa; obteniendo así una disminución en la Utilidad Neta con -11.0% comparado con el EE.RR. presentado por la empresa descendiendo a S/ 66,259.33

3.3. Descripción del stock de productos y su efecto en la rentabilidad

Como se observa, en la ficha de entrevista (Anexos N°1) no realizan el inventario de lo que reciben en almacén y no registran las salidas; siendo estos los principales problemas para determinar el stock de productos en almacén ocasionando información inexacta en los inventarios. Recalcando que al no registrar los productos entrantes a almacén no tienen el control; por ende, cuando el obrero solicita algún material, el desorden producido por la falta de control o pérdida del producto en el almacén no permite encontrar lo requerido generando nuevo pedido, siendo esto un adicional a lo establecido en el requerimiento de materiales entonces quiere decir que se está generando costos adicionales.

Las observaciones que se realizaron para ver los problemas en almacén que generan el sobre stock se muestran en el Anexo N°4, mediante este vemos que el encargado de almacén no tiene mucho conocimiento sobre los gastos que genera el sobre stock; asimismo, no realiza inventario de productos por lo que no hay adecuado control de los mismos generando pedidos excesivos, debido a un mal cálculo de los productos que se utilizaran en la obra, el desorden que hay en almacén, pérdida de los productos o mal uso de ellos; además otro grave problema es que tienen sobre stock en algunos productos y faltantes de otros generando demoras en los trabajos, esto se genera en ocasiones por pedidos retrasados que se acumulan y llegan en gran cantidad a almacén, también hacen los pedidos cuando el producto ya faltó o con poco tiempo de anticipación; además se conoce que hay productos que se mandan preparar o exportar como es el caso del permazyme y que la pérdida o mal uso de estos muy aparate que genera costos

adicionales, asimismo es una pérdida de tiempo y recursos para la empresa. Adicionalmente, cabe mencionar que el stock final de almacén no se registra detalladamente.

Tabla 10.
Sobre stock de productos

DESCRIPCION/PRODUCTO	UND. DE MEDIDA	STOCK DE ALMACÉN	STOCK DE LOGÍSTICA	RESULTADO DE STOCK (SOBRE STOCK)	RAZÓN DE INCOHERENCIA
CEMENTO TIPO 1	BLS.	1000	156	80	Mal conteo
LADRILLO KIN KONG 18 HCOS	UND.	0	500	500	Correcto
FIERRO 5/8	UND.	10	10	10	Correcto
FIERRO 3/8	UND.	0	0	10	No contabilizo
FIERRO 1/4	UND.	350	350	120	Mal conteo
FIERRO 1/2	UND.	200	750	150	Mal digitación
FIERRO 12 MM	UND.	0	0	0	Correcto
ACELERANTE - 20L.	BALDE	20	20	0	Mal digitación
ADITIVO PERMAZYME	GALON	60	65	0	Mal digitación
PIEDRA CHANCADA DE 1/2	M3	0	15	13	Mal conteo
PIEDRA CHANCADA DE 3/4	M3	0	0	0	Correcto
GRAVILLA DE 1/2	M3	0	0	2.5	No contabilizo
GRAVILLA DE 3/4	M3	0	0	1	No contabilizo
ARENA GRUESA	M3	0	0	0	Correcto
ARENA BLANCA	M3	60	60	6	Mal digitación
AFIRMADO	M3	15	15	0	Mal digitación
ASFALTO	M3	0	0	0	Correcto
MADERA HAB. P/CUNETAS	UND.	15	15	10	Mal conteo

Fuente: elaboración propia

Nota: el resultado de sobre stock de mercadería se obtuvo al hacer la comparación de datos de almacén y logística, que posteriormente se comparó con guías y entradas al almacén principal, así como el cronograma de materiales (Anexo N° 19).

El sobre stock se generó por el desorden de almacén que ocasiono nuevo pedido de productos, así como también por malos cálculos del área de ingeniería y como producto del margen de error que siempre existe en los cálculos de materiales de construcción.

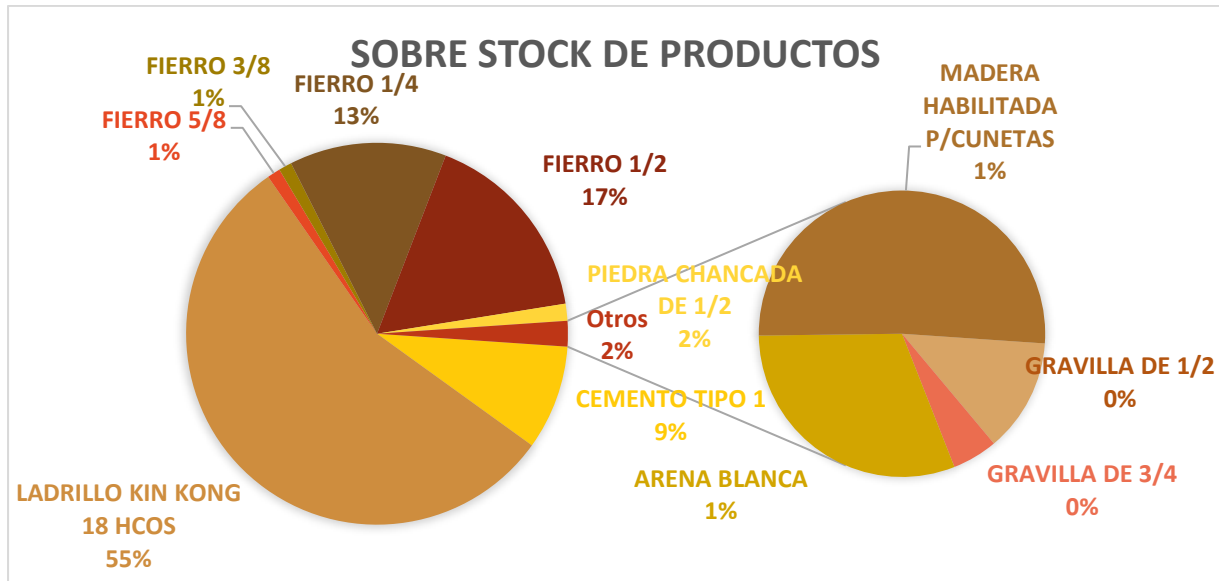


Figura 6. Sobre stock de productos

Nota: el gráfico muestra el sobre stock de la tabla N° 10 (columna n° 5) representado por más del 50 % del sobre stock el ladrillo, el fierro de ¼ y de ½ suman el 30 % y en cuanto al 15 % del saldo están conformados por los demás materiales en la lista de stock.

Para el cálculo de los porcentajes en las figuras que lo presentan, se obtuvieron por una división simple, la suma de la cantidad de todos los productos entre la cantidad de un producto.

Tabla 11.
Costo de productos con sobre stock

DESCRIPCION/PRODUCTO	UND. DE MEDIDA	PRECIO UNT. S/	RESULTADO DE STOCK (UND)	COSTO TOTAL S/
CEMENTO TIPO 1	BLS.	23.50	80	1,880.00
LADRILLO KIN KONG 18 HCOS	UND.	0.95	500	475.00
FIERRO 5/8	UND.	43.98	10	439.80
FIERRO 3/8	UND.	15.80	10	158.00
FIERRO 1/4	UND.	7.45	120	894.00
FIERRO 1/2	UND.	27.40	150	4,110.00
PIEDRA CHANCADA DE 1/2	M3	103.33	13	1,343.33
GRAVILLA DE 1/2	M3	98.33	2.5	245.83
GRAVILLA DE 3/4	M3	98.33	1	98.33
ARENA BLANCA	M3	123.33	6	740.00
MADERA HAB.P/CUNETAS	UND.	345.00	10	3,450.00
TOTAL DEL COSTO				13,834.30

Fuente: elaboración propia

Con los resultados obtenidos en la tabla N° 11 se calcula el costo de productos con sobre stock en el almacén de obra del Consorcio El Machino.

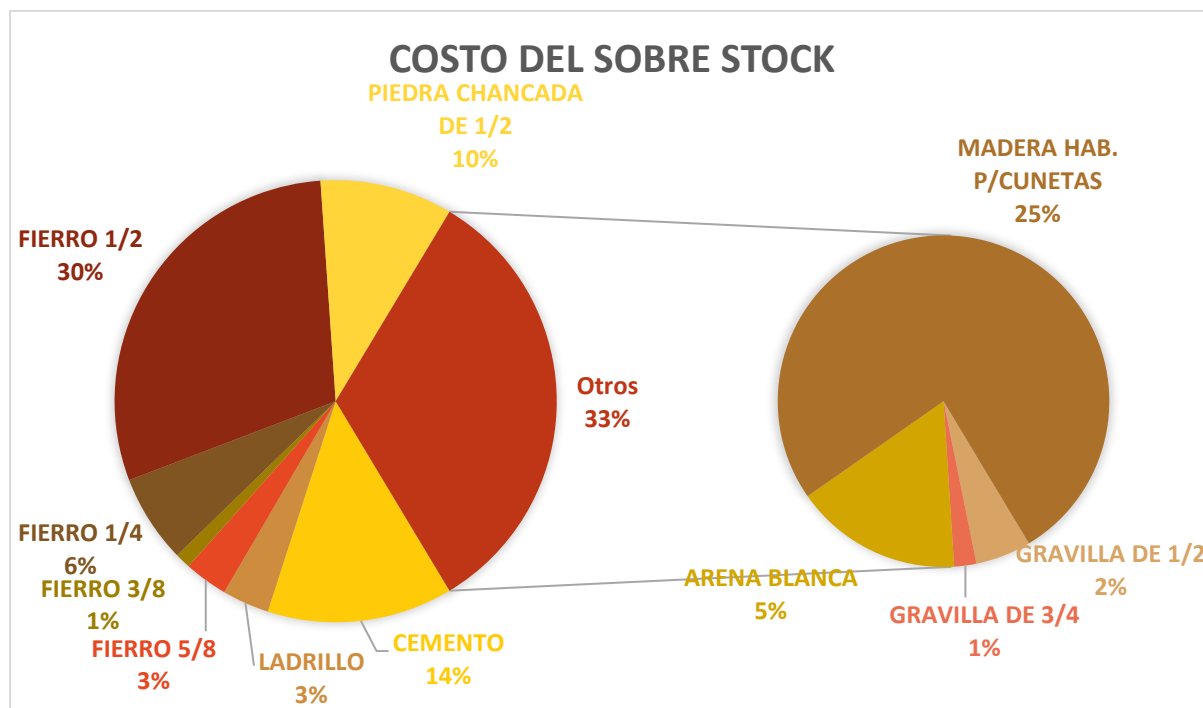


Figura 7. Costo del sobre stock

Nota: el gráfico muestra el costo del sobre stock de la tabla N° 11 (columna n° 4) representado el fierro de 1/2 el 30% del costo por sobre stock, seguido por el cemento con 14% y la piedra chancada con 10%, siendo los demás productos menos el 50% de costo por sobre stock.

Se observa que el stock en almacén asciende a los S/ 13,834.30 en la tabla N°11, analizando la figura N° 6 vemos que el 30% de los costos de sobre stock corresponde al fierro de 1/2 el otro 30% lo conforman el cemento, la piedra chancada de 1/2 y el fierro de 1/4 y un 33% lo conforma la mayoría los agregados y la madera, por último menos del 10% lo conforma el fierro de 3/8, el fierro de 5/8 y el cemento; sin embargo, el sobre stock generan estos productos causa problemas con el flujo de efectivo y liquidez para la empresa.

Asimismo, la falta de stock puede retrasar trabajos generando que la entidad (cliente) aplique penalidades y disminuyan los ingresos esperados.

Tabla 12.
Falta de stock en almacén

DESCRIPCION/ PRODUCTO	UND. DE MEDID A	REQUERIMIENTO TOTAL DE OBRA (UND)			ADICIONAL (Falta de Stock)	MOTIVO DE FALTA DE STOCK
		TOTAL	ABASTECIDO	SALDO		
CEMENTO TIPO 1	BLS.	45000	40000	5000	0	
LADRILLO KIN KONG	UND.	5000	5000	0	0	
FIERRO 5/8	UND.	10000	8030	1970	0	
FIERRO 3/8	UND.	12500	10000	2500	0	
FIERRO 1/4	UND.	14000	10500	3500	0	
FIERRO 1/2	UND.	8000	8250	-250	250	Mal calculo
FIERRO 12 MM	UND.	10100	5600	4500	0	
ACELERANTE - 20L.	BALDE	150	120	30	0	
ADITIVO PERMAZYME	GALON	65	70	-5	5	Mala utilización
PIEDRA CHANCADA DE 1/2	M3	500	400	100	0	
PIEDRA CHANCADA DE 3/4	M3	600	470	130	0	
GRAVILLA DE 1/2	M3	800	750	50	0	
GRAVILLA DE 3/4	M3	650	570	80	0	
ARENA GRUESA	M3	1000	655	345	0	
ARENA BLANCA	M3	550	565	-15	15	Mal calculo
AFIRMADO	M3	2000	2030	-30	30	Mal calculo
ASFALTO	M3	13550	13000	550	0	
MADERA HAB. P/CUNETAS	UND.	210	210	0	0	

Fuente: elaboración propia

En la tabla N°12 se muestra los faltantes de stock que en su momento se dieron, se identificó estos faltantes por adicionales de obra, debido a que al término del proyecto estas faltas de stock fueron adicionales al requerimiento inicial de productos (Anexo N° 19 y Anexo N° 13).

En la siguiente figura se muestra los ingresos obtenidos mes a mes del proyecto estudiado (Consortio El Machino) mostrando dos perspectivas, la primera los ingresos esperados de acuerdo el plan de trabajo y la segunda los ingresos obtenidos.

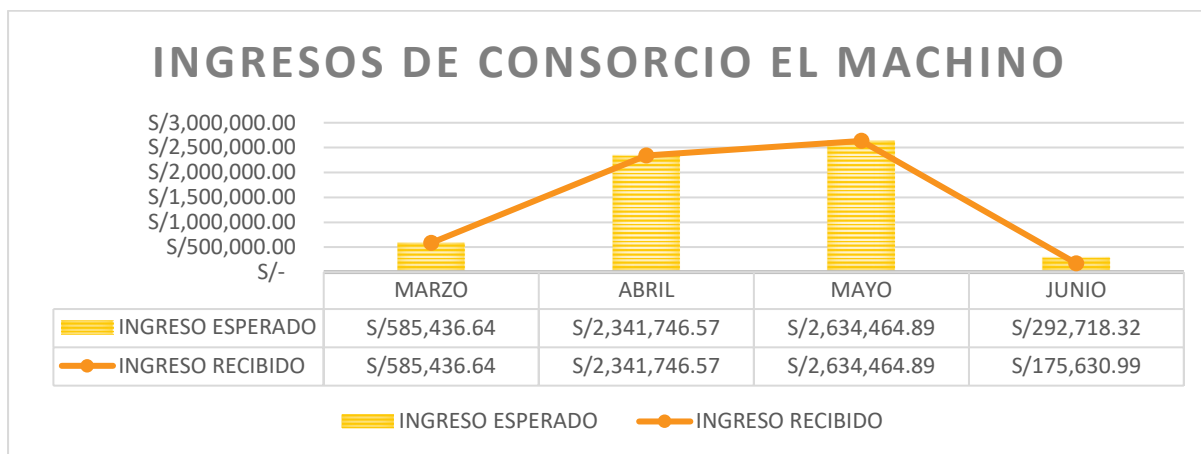


Figura 8. Ingresos del proyecto Consorcio El Machino

Nota: en el gráfico se muestra que en el mes de junio hubo una disminución de los ingresos del 2% menos de lo esperado, generado por la penalidad que aplicó nuestro cliente la entidad contratante.

Como se observa en el Anexo N° 10 y Anexo N° 11 la aplicación de la penalidad que se dio en el cuarto mes de trabajos se generó debido a la falta de stock de los materiales de trabajo; produciéndose una penalidad por mora en ejecución, esto debido a la demora que generó los 5 galones de permazyme que se mal utilizó y se volvió a pedir según el informe en el Anexo N°13 y que no fue causa justificativa para la entidad.

Y según el Art. 132 del Capítulo III del Reglamento de Contrataciones con el Estado todo contrato establece penalidades aplicables injustificadas que pueden ser por moras en la ejecución de la prestación; asimismo, puede prever otras penalidades que pueden alcanzar un monto máximo del 10% además de la penalidad por mora.

Como indica el inciso b.2) del primer párrafo del Art. 133 del Reglamento de la Ley de Contrataciones con el Estado la penalidad por moras para obras será,

$$\text{Penalidad diaria} = \frac{0.10 \times \text{monto}}{F \times \text{plazo en días}}$$

* Donde **F = 0.15**

En el Art. 134 del reglamento de Contrataciones del Estado indica que las otras penalidades siempre y cuando sean objetivas, razonables, congruentes y proporcionales con el objeto de la contratación, serán aplicables. Del contrato de obra en la cláusula décimo quinta muestra un cuadro con penalidades del cual el numeral 3 y 8 fueron aplicadas al Consorcio El Machino según en Anexo N° 10.

Como se observa en la figura N° 8 la disminución del 2% de los ingresos esperados implicaron una reducción de los ingresos afectando la rentabilidad de la empresa como se muestra en la siguiente figura.

En la siguiente tabla (Tabla N° 13) se muestra dos resultados; los resultados obtenidos de la empresa y los resultados mostrados por el bachiller; esta última, tiene un incremento en el total de ventas, debido a que como se muestra en la Figura N° 8 las ventas reales fueron de S/ 5,854,366.43 siendo este resultado la suma de todos los ingresos esperados, facturados (Anexo N° 17) y monto contractual de obra (Anexo N° 10); sin embargo, en la columna de resultados obtenidos de la empresa consideraron como ventas los ingresos obtenidos; es decir, los ingresos totales menos la penalidad.

Tabla 13.

Estado de Resultados con pérdidas de stock

MULTISERVICIOS H&R S.A.C. - CONSORCIO EL MACHINO						
ESTADO DE RESULTADOS						
AL 31/12/2019						
(SOLES)						
VENTAS NETAS	PRESENTADO POR	A.V	PRESENTADO POR	A.V	DIFERENCIA	
	LA EMPRESA		EL BACHILLER		SOLES	PORCENTAJE
TOTAL DE VENTAS	5,737,279.10	100.00%	5,854,366.43	100.00%	117,087.33	2.04%
(-)COSTO DE VENTAS	5,163,551.19	90.00%	5,163,551.19	88.20%	-	0.00%
UTILIDAD BRUTA	573,727.91	10.00%	690,815.24	11.80%	117,087.33	24.41%
<u>GASTOS OPERATIVOS:</u>						
(-)G. VENTAS	195,891.08	3.41%	195,891.08	3.35%	-	0.00%
(-)G. ADMINISTRATIVOS	240,879.18	4.20%	240,879.18	4.11%	-	0.00%
(-)G. FINANCIEROS	1,129.09	0.02%	1,129.09	0.02%	-	0.00%
(-)G. DIVERSOS	30,199.06	0.53%	159,181.02	2.72%	128,981.96	427.11%
-Pérdida por Faltantes			11,894.63			
-Pérdida por Penalidad			117,087.33			
UTILIDAD OPERATIVA	105,629.50	1.84%	93,734.87	1.60%	-11,894.63	-11.26%
<u>OTROS INGRESOS:</u>						
VENTA DE MATERIALES	-	-	250.00	0.00%	250.00	0.00%
UTILIDAD NETA ANTES DE IMP.	105,629.50	1.84%	93,984.87	1.61%	-11,644.63	-11.02%
(-)IMPUESTO A LA RENTA (IR)	31,160.70	0.54%	27,725.54	0.47%	-3,435.17	-11.02%
UTILIDAD NETA	74,468.80	1.30%	66,259.33	1.13%	-8,209.47	-11.02%

Fuente: elaboración propia

Nota: En la tabla se observa el estado de resultados presentado por la empresa (PRIMERA COLUMNA) y el estado de resultado presentado por el bachiller (SEGUNDA COLUMNA) este última muestra los datos que se debió haber obtenido antes de la multa que genero la falta de control stock en almacén, asimismo se considera las pérdidas que se obtuvieron en el primer resultado y la multa va detallada como pérdida por penalidad.

Se observa un cambio en las ventas, esto debido a que no se informó las ventas reales como se muestra en la figura N° 8 las ventas fueron mayores al ingreso percibido resultando una variación del 2%; cabe resaltar que la diferencia es la penalidad por el retraso del servicio; esta penalidad se detalla como Otros Gastos. Resultando del EE.RR. elaborado por el bachiller una disminución del Costo de Ventas siendo el 88.20% del total de ventas y una Utilidad Operativa del -11.26%, que después de deducir otros ingresos y gastos e impuesto se obtiene una Utilidad Neta del ejercicio del 1.13%; es decir, desciende a S/ 66,259.33.

Los S/ 117,087.33 se perdió por la falta de control en el almacén e irresponsabilidad de los encargados del área de trabajo.

3.4. Estimación del deterioro de productos y su efecto en la rentabilidad

En las fichas de análisis documental en el Anexo N° 3 se observa las diferencias de reportes que tienen las áreas de la oficina con el área de almacén; sin embargo, la merma de todo producto no se detalla por separado debido a que se informa todo como salidas, pero el área de almacén tiene un control interno que maneja solo el almacenero donde detalla los productos que se averiaron o faltaron como lo detalla el Anexo N°6.

Para determinar los costos y/o gastos de la merma la empresa no tiene un reglamento donde establezca los porcentajes de deducción, ni se emitió informe técnico; por ello, observando los resultados que se obtuvieron con las entrevistas e informes de almacén se elabora una tabla que identifica los productos con mermas y como tal divididas según corresponda, en merma anormal y merma normal.

Tabla 14.
Detalle de las mermas

DESCRIPCION/PRODUCTO	UND. DE MEDIDA	MERMA	
		ANORMAL	NORMAL
ADITIVO PERMAZYME	GALON	3	2
PIEDRA CHANCADA DE 1/2	M3	1	3
PIEDRA CHANCADA DE 3/4	M3	1	3.2
GRAVILLA DE 1/2	M3	1	2.9
GRAVILLA DE 3/4	M3	1	3.8
ARENA GRUESA	M3	1	2
ARENA BLANCA	M3	1	2.6
AFIRMADO	M3	1	3
LADRILLO	UND.	50	10
ASFALTO	M3	1	5
CEMENTO	BLS.	7	3
FIERRO 5/8	UND.	3	0
FIERRO 3/8	UND.	5	0
FIERRO 1/4	UND.	6	0
FIERRO 1/2	UND.	2	0
FIERRO 12 MM	UND.	8	0

Fuente: elaboración propia

Nota: el resultado de las mermas y su clasificación se dieron según informes recolectados en las entrevistas y el informe en el Anexo N° 16, y que sin un indicador de porcentajes establecidos por la empresa se opta por su clasificación según los resultados.

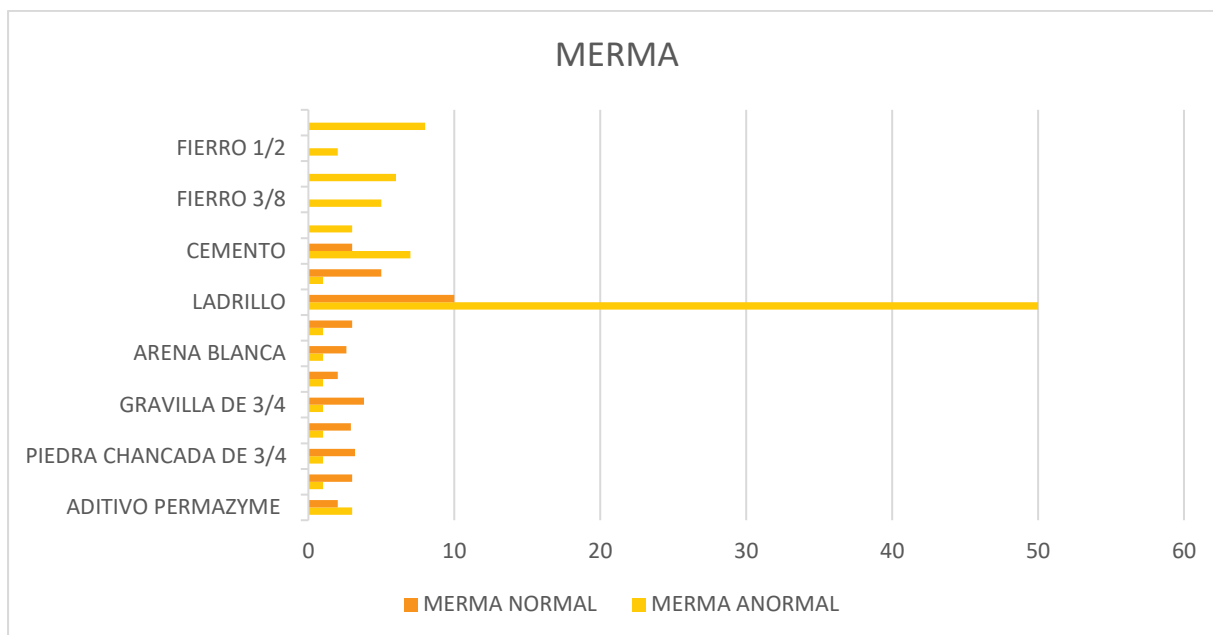


Figura 9. Comparación de merma según clasificación

Nota: en el grafico que se muestra compara los dos tipos de merma por producto, como se observa el ladrillo es el producto con mayores pérdidas por merma siguiéndolo el asfalto y la gravilla, en último lugar el aditivo permazyme y la arena gruesa, también se encuentra productos que solo han tenido merma normal como el caso del fierro. La merma normal provocado por mal uso y desperdicio en exceso y en cuanto a la merma anormal generada por la movilización de los productos.

La información de la merma normal fue obtenida del informe en el Anexo N° 16.

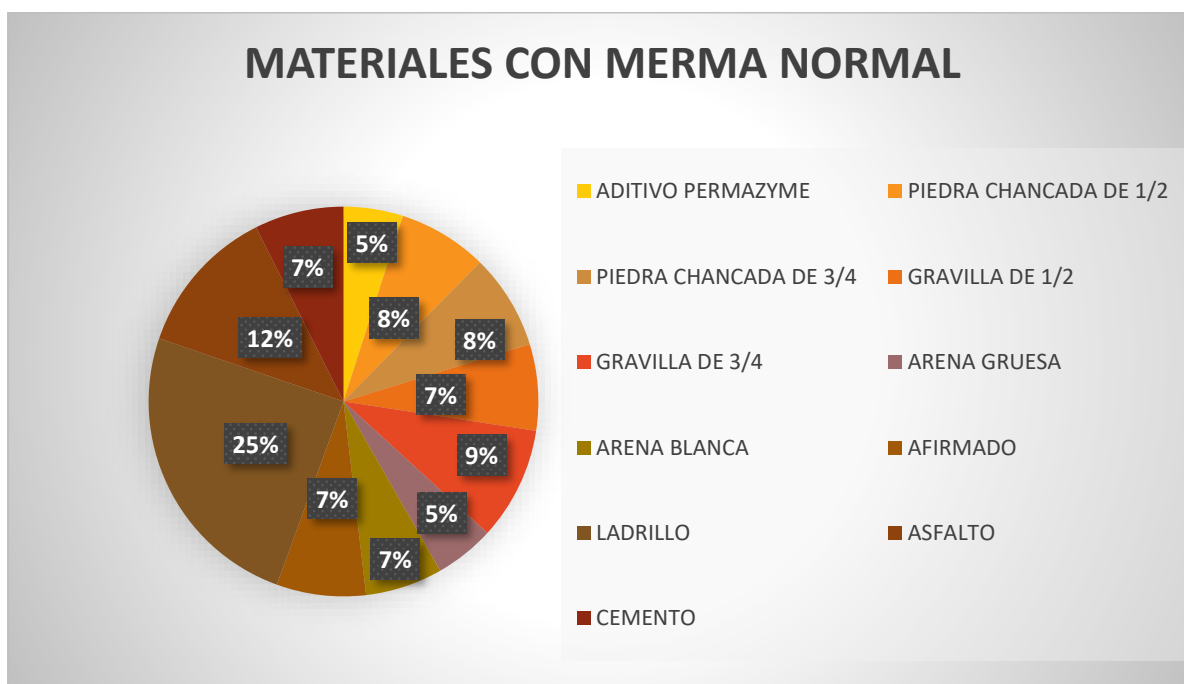


Figura 10. Materiales con merma normal

Nota: el grafico muestra que ¼ de la merma normal lo ha generado el ladrillo siguiendo con un 12% el asfalto y en cuanto a los otros productos tienen no menos de 5% y no más de 9% de merma normal cada producto.

Tabla 15.
Costo de la merma normal

DESCRIPCION/PRODUCTO	UND. DE MEDIDA	MERMA (UND)	PRECIO UNT. S/	TOTAL S/
ADITIVO PERMAZYME	GALON	2	2689.1	5,378.20
PIEDRA CHANCADA DE 1/2	M3	3	103.33	310.00
PIEDRA CHANCADA DE 3/4	M3	3.2	103.33	330.67
GRAVILLA DE 1/2	M3	2.9	98.33	285.17
GRAVILLA DE 3/4	M3	3.8	98.33	373.67
ARENA GRUESA	M3	2	123.33	246.67
ARENA BLANCA	M3	2.6	123.33	320.67
AFIRMADO	M3	3	118.33	355.00
LADRILLO	UND.	10	0.95	9.50
ASFALTO	M3	5	53.2	266.00
CEMENTO	BLS.	3	23.5	70.50
TOTAL				7,946.03

Fuente: elaboración propia

Nota: La tabla N° 15 muestra el detalle de la merma normal con el precio unitario de cada producto y en la última columna el total de merma que asciende a S/ 7,946.03 en el proyecto del Consorcio El Machino.

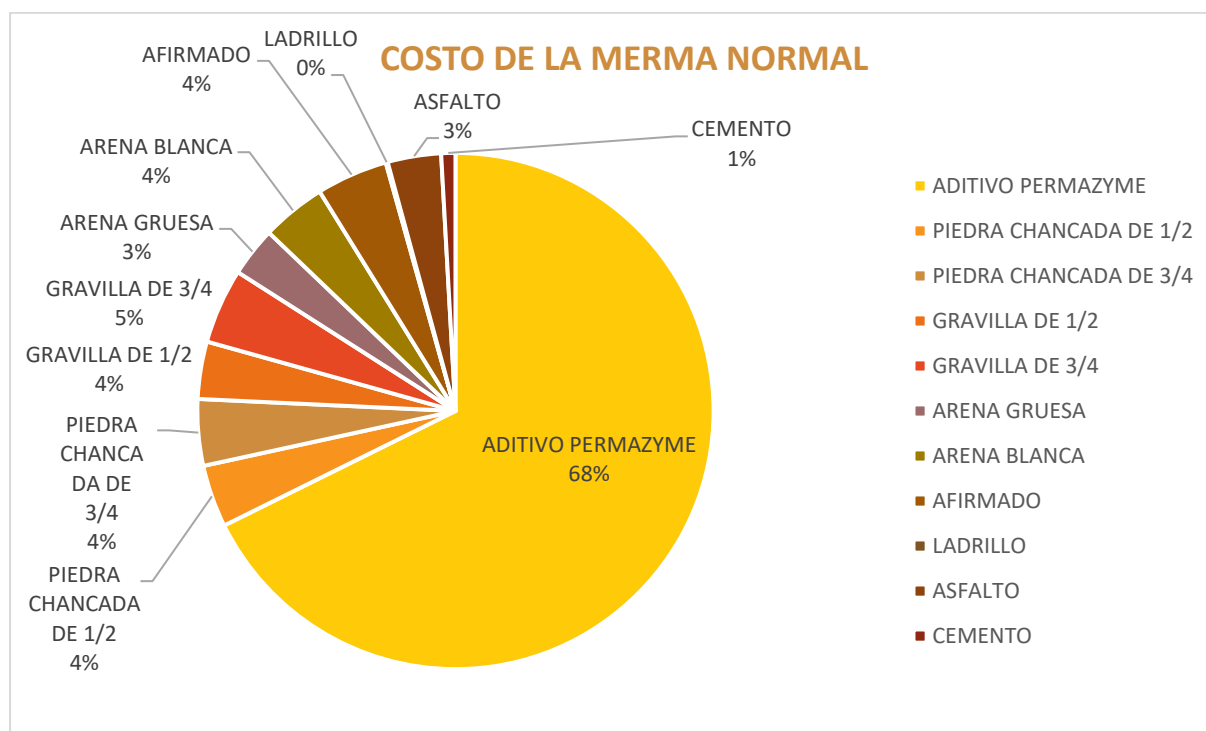


Figura 11. Costo de la merma normal

Nota: esta figura muestra los materiales con merma normal que mayor costo generaron, como se observa el aditivo permazyme es el producto que supera el 60% del total de costos, esto debido al gran costo y mal uso del producto que genero un gran desperdicio. En cuanto a los demás productos ninguno supera los S/350.00 en costos.

Asimismo, se identificó la merma anormal que se detalla en la tabla N° 14 obtenida de los hallazgos en la información de almacén.

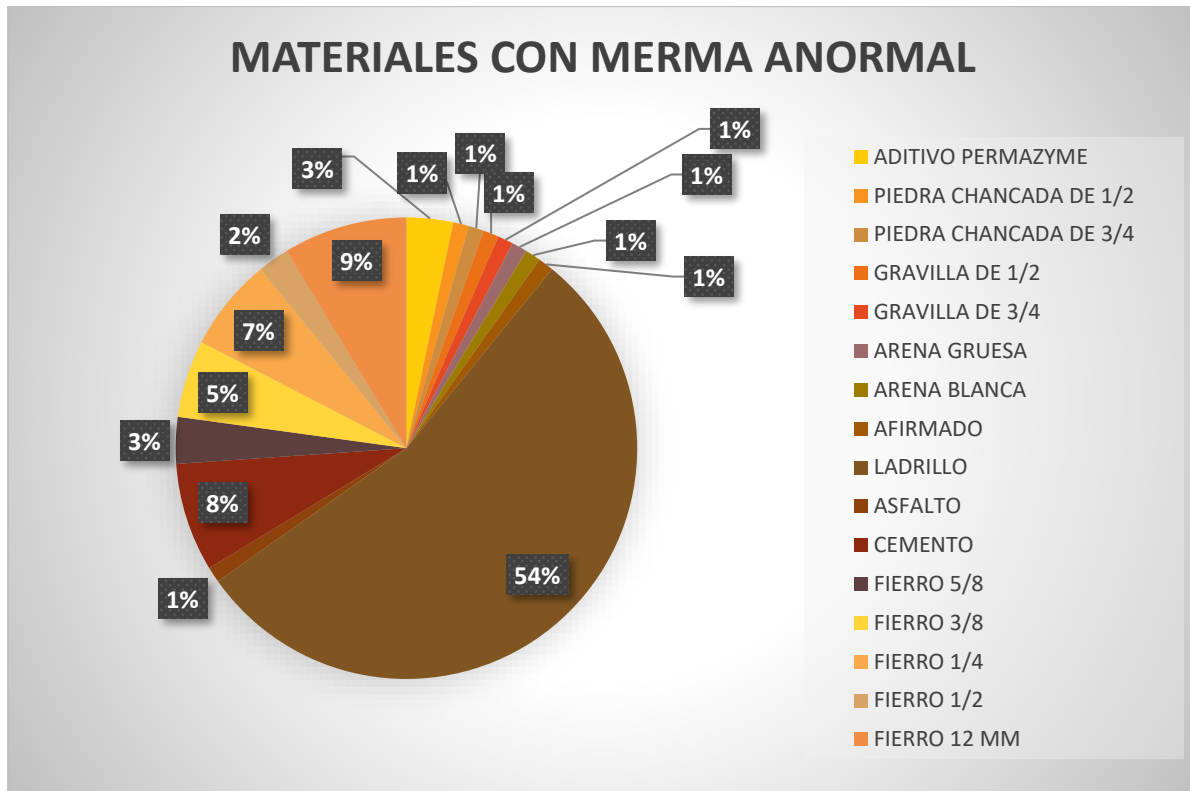


Figura 12. Materiales con merma anormal

Nota: el grafico muestra que más del 50% de la merma anormal fue por el ladrillo, un 29% de la merma lo genero el fierro de 12mm, de 1/4, de 3/8 y el cemento; en cuanto al 17% faltante lo conforman los demás productos con el 1% y 3% cada uno.

Tabla 16.
Gasto de la merma anormal

DESCRIPCION/PRODUCTO	UND. DE MEDIDA	MERMA (UND)	PRECIO UNT. S/	TOTAL S/	MOTIVO
ADITIVO PERMAZYME	GALON	3	2689.1	8,067.30	Se mezcló con el agua
PIEDRA CHANCADA DE 1/2	M3	1	103.33	103.33	Se contamina con el suelo
PIEDRA CHANCADA DE 3/4	M3	1	103.33	103.33	Se contamina con el suelo
GRAVILLA DE 1/2	M3	1	98.33	98.33	Se mezcló
GRAVILLA DE 3/4	M3	1	98.33	98.33	Se mezcló
ARENA GRUESA	M3	1	123.33	123.33	Lo lavo la lluvia
ARENA BLANCA	M3	1	123.33	123.33	Lo lavo la lluvia
AFIRMADO	M3	1	118.33	118.33	Lo lavo la lluvia
LADRILLO	UND.	50	0.95	47.50	Mal apilamiento
ASFALTO	M3	1	53.2	53.20	Se enfrió
CEMENTO	BLS.	7	23.5	164.50	se humedeció
FIERRO 5/8	UND.	3	43.98	131.94	Mal corte
FIERRO 3/8	UND.	5	15.80	79.00	Mal corte
FIERRO 1/4	UND.	6	7.45	44.70	Mal corte
FIERRO 1/2	UND.	2	27.40	54.80	Mal corte
FIERRO 12 MM	UND.	8	25.80	206.40	Mal corte
TOTAL				9,617.67	

Fuente: elaboración propia

Nota: esta tabla muestra el detalle de la merma anormal con el precio unitario de cada producto y en la última columna el total de merma que asciende a S/ 9,617.67 en el proyecto del Consorcio El Machino.

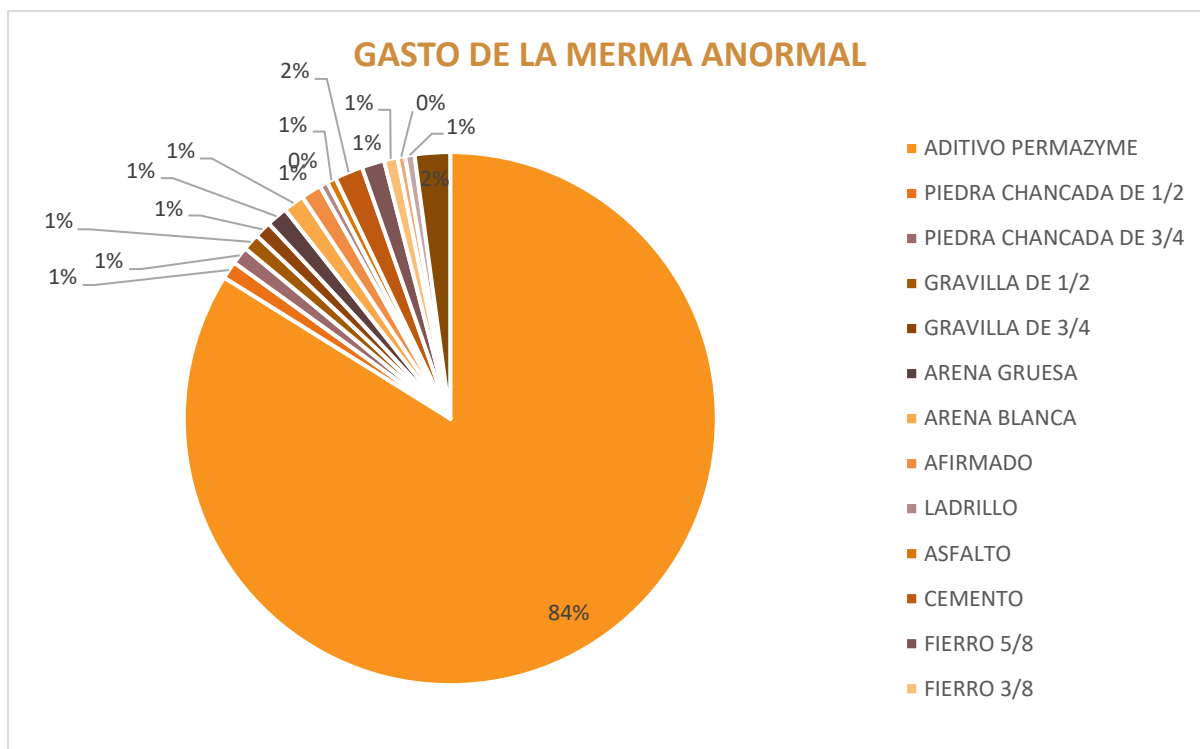


Figura 13. Gasto de la merma anormal

Nota: esta figura muestra los materiales con merma anormal que mayor gasto generaron, como se observa el aditivo permazyme es el producto que tiene casi un 85% de los gastos siendo el producto con mayores pérdidas, el otro 15% conforman la lista de los demás productos que no generan grandes cambios como el aditivo permazyme.

Todos los productos o materiales que se tomaron en cuenta para la distribución y clasificación de la merma fueron por deterioro debido al tiempo, el clima, traslado a la obra y dentro de obra, y averías en el proceso de producción.

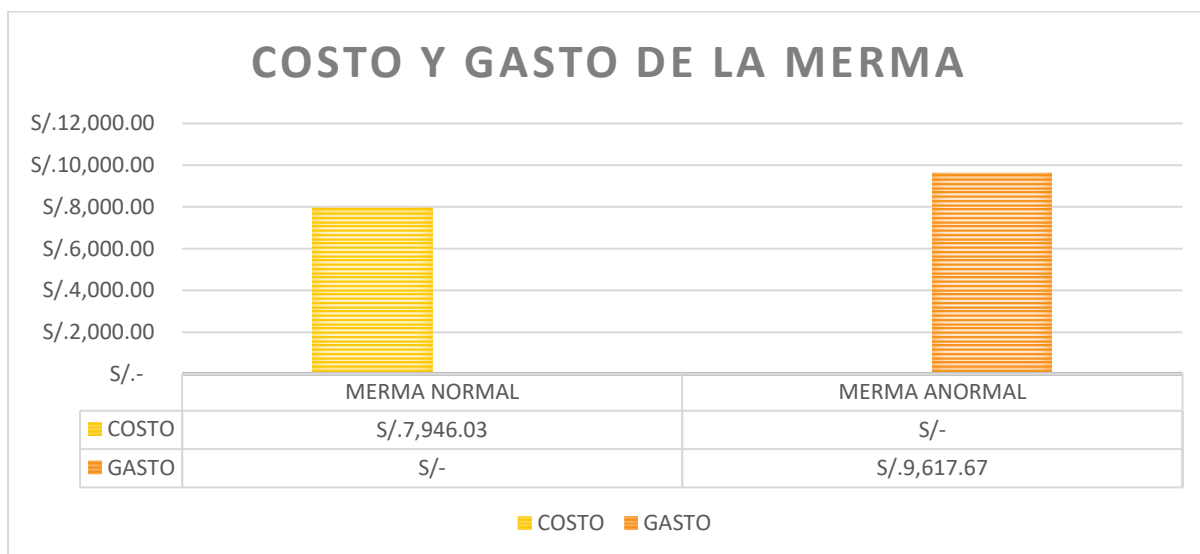


Figura 14. Costo y gasto de la merma

Efecto en la Rentabilidad:

En la tabla que se muestra abajo, presenta dos columnas con estados de resultados, la primera es el presentado, denomina así porque son datos de la empresa; y la segunda denominada refleja los resultados de la investigación.

Se detalla una columna con las diferencias encontradas según lo que ha sufrido cada partida con los resultados de la investigación. Por ello resulta, una disminución del Costo de Ventas en 0.15%; así como también, muestra ganancias y pérdidas del ejercicio que en el EE.RR. presentado por la empresa no se visualiza, aun con pérdidas y mermas la Utilidad Operativa aumento en 82.96%, debido a que los ingresos aumentaron en 2.04%; mientras que, la Utilidad Neta disminuyo en -27.65%, es decir la U.N asciende a S/ 53,876.92 de S/ 74,468.80 en el Consorcio El Machino.

También se realizó en el análisis vertical donde se muestra que el Costo de Ventas del EE.RR. presentado por el bachiller es menor al EE.RR. presentado por la empresa; esto debido a un error en el total de ventas. Actualmente el C.V. es del 88.34% con una Utilidad Neta del 0.92% del total de ventas.

El EE.RR. presentado por el bachiller muestra datos más reales como el aumento en el Costo de ventas, debido a la merma normal, las ganancias por venta de materiales sobrantes, la pérdida por ventas generada por la falta de stock y el aumento de los Gastos Diversos ocasionados por las pérdidas en almacén de obra y la merma anormal; estos resultados posteriormente contribuirán a una mejor toma de decisiones y mejorar el control interno en el área de almacén como de la empresa.

Tabla 17.

Distribución de costo y gasto de la merma en el EE. RR de obra

MULTISERVICIOS H&R S.A.C. - CONSORCIO EL MACHINO						
ESTADO DE RESULTADOS						
AL 31/12/2019						
(SOLES)						
VENTAS NETAS	PRESENTADO	A.V	PRESENTADO POR	A.V	DIFERENCIA	
	POR LA EMPRESA		EL BACHILLER		SOLES	PORCENTAJE
TOTAL DE VENTAS	5,737,279.10	100.00%	5,854,366.43	100.00%	117,087.33	2.04%
(-)COSTO DE VENTAS	5,163,551.19	90.00%	5,171,497.22	88.34%	7,946.03	0.15%
UTILIDAD BRUTA	573,727.91	10.00%	682,869.21	11.66%	109,141.30	19.02%
<u>GASTOS OPERATIVOS:</u>						
(-)G. VENTAS	195,891.08	3.41%	195,891.08	3.35%	-	0.00%
(-)G. ADMINISTRATIVOS	240,879.18	4.20%	240,879.18	4.11%	-	0.00%
(-)G. FINANCIEROS	1,129.09	0.02%	1,129.09	0.02%	-	0.00%
(-)G. DIVERSOS	30,199.06	0.53%	168,798.69	2.88%	138,599.63	458.95%
-Pérdida por faltantes			11,894.63			
-Pérdida por Penalidad			117,087.33			
-Merma			9,617.67			
UTILIDAD OPERATIVA	105,629.50	1.84%	76,171.17	1.30%	-29,458.33	-27.89%
<u>OTROS INGRESOS:</u>						
VENTA DE MATERIALES	-	-	250.00	0.00%	250.00	-
UTILIDAD NETA ANTES DE IMP.	105,629.50	1.84%	76,421,17	1.31%	-29,208.33	-27.65%
(-)IMPUESTO A LA RENTA (IR)	31,160.70	0.54%	22,544.24	0.39%	-8,616.46	-27.65%
UTILIDAD NETA	74,468.80	1.30%	53,876.92	0.92%	-20,591.88	-27.65%

Fuente: elaboración propia

Nota: en la presente tabla se detalla la distribución correcta de los costos y gastos generados por el deterioro o merma de los productos en almacén de la obra del Consorcio El Machino; asimismo cabe indicar que los resultado de los tres objetivos se detallan en esta tabla, dando como resultado presentado por el bachiller una Utilidad Neta de S/ 53,876.22 menor a la Utilidad Neta en el EE.RR. presentado por la empresa.; es decir, el proyecto generó una U.N del 0.92% en base a un total de ventas de S/ 5`854,366.43.

Análisis de ratios de rentabilidad de los EE.RR.:

Tabla 18.
Ratios de rentabilidad

RATIOS DE RENTABILIDAD	FÓRMULA	RESULTADO DEL EE.RR.	RESULTADO DEL EE.RR.
		PRESENTADO	PROYECTADO
Margen Bruto	$\frac{\text{Venta} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Venta}}$	0.100	0.12
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Venta}}$	0.018	0.01
Margen Neto	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Venta}}$	0.013	0.01

Fuente: elaboración propia

Interpretación:

- El proyecto “Consortio El Machino” genera por cada sol que ingresa, después de decir costos, una Utilidad Bruta de 0.10 céntimos en los EE.RR. presentado por la empresa; mientras que, en el EE.RR. presentado por el bachiller se obtiene una Utilidad Bruta de 0.12 céntimos por cada sol vendido.
- El proyecto “Consortio El Machino” genera un margen operativo de 0.02 por cada sol en ventas, después de deducir costos y gastos de producción en el EE.RR. presentado por la empresa. Sin embargo, en el EE.RR. presentado por el bachiller obtiene 0.01 céntimos de ganancia por cada sol vendido.
- Por cada sol que ingresa a la empresa, después de impuestos se obtiene una Utilidad Neta de 0.013 céntimos en los EE.RR. presentado por la empresa; mientras que, en el EE.RR. presentado por el bachiller la Utilidad Neta es de 0.01 céntimos por cada sol.

Después de obtener el resultado final de las debilidades del control interno en el área de almacén y su efecto en la rentabilidad en el proyecto de Consortio El Machino, se evaluará el efecto en la rentabilidad de la empresa constructora Multiservicios H&R S.A.C.

Tabla 19.

Efecto de la rentabilidad del proyecto Consorcio El Machino en la empresa

MULTISERVICIOS H&R S.A.C.						
ESTADO DE RESULTADOS						
AL 31/12/2019						
(SOLES)						
VENTAS NETAS	PRESENTADO	A.V	PRESENTADO POR	A.V	DIFERENCIA	
	POR LA EMPRESA		EL BACHILLER		SOLES	PORCENTAJE
TOTAL DE VENTAS	16,392,226.00	100.00%	16,509,313.33	100.00%	117,087.33	0.71%
(-)COSTO DE VENTAS	13,502,276.56	82.37%	13,510,222.59	81.83%	7,946.03	0.06%
UTILIDAD BRUTA	2,889,949.44	17.63%	2,999,090.74	18.17%	109,141.30	3.78%
<u>GASTOS OPERATIVOS:</u>						
(-)G. VENTAS	829,716.00	5.06%	829,716.00	5.03%	-	0.00%
(-)G. ADMINISTRATIVOS	843,234.00	5.14%	843,234.00	5.11%	-	0.00%
(-)G. FINANCIEROS	10,529.00	0.06%	10,529.00	0.06%	-	0.00%
(-)G. DIVERSOS	502,273.00	3.06%	640,872.63	3.88%	138,599.63	27.59%
-Pérdida por faltantes			11,894.63			
-Pérdida por Penalidad			117,087.33			
-Merma			9,617.67			
UTILIDAD OPERATIVA	704,197.44	4.30%	674,739.11	4.09%	-29,458.33	-4.18%
<u>OTROS INGRESOS:</u>						
VENTA DE MATERIALES	-	0.00%	250.00	0.00%	250.00	-
UTILIDAD NETA ANTES DE IMP.	704,197.44	4.30%	674,989.11	4.09%	-29,208.33	-4.15%
(-)IMPUESTO A LA RENTA (IR)	207,738.25	1.27%	199,121.79	1.21%	-8,616.46	-4.15%
UTILIDAD NETA	496,459.20	3.03%	475,867.32	2.88%	-20,591.88	-4.15%

Fuente: elaboración propia

Nota: en la presente tabla se detalla la distribución correcta de los costos y gastos y pérdidas del proyecto Consorcio El Machino; obteniendo como resultado una disminución del Costo de Ventas en 0.06%, una Utilidad Neta de 2.88% es decir se obtuvo una ganancia de S/ 475,867.32 en el año 2019.

Análisis de Ratios de Rentabilidad de los EE.RR. anual de la empresa.

Tabla 20.
Ratios de rentabilidad anual

RATIOS DE RENTABILIDAD	FÓRMULA	RESULTADO DEL EE.RR. PRESENTADO	RESULTADO DEL EE.RR. PROYECTADO
Margen Bruto	$\frac{Venta - Costo de Ventas}{Venta}$	0.176	0.18
Margen Operacional	$\frac{Utilidad Operativa}{Venta}$	0.043	0.04
Margen Neto	$\frac{Utilidad Neta}{Venta}$	0.030	0.03
ROA	$\frac{Utilidad Neta}{Activos Totales}$	22.46%	22.73%
ROE	$\frac{U. N}{V} \times \frac{V}{A} \times \frac{A}{P}$	70.90%	70.02%

Fuente: elaboración propia

Nota: en la presente tabla se muestra los ratios de rentabilidad, para obtener los presentes resultados se utilizó información que se muestra en los Anexos N° 7 y N° 8; asimismo se utilizó datos que se muestran en la Tabla N° 19.

Interpretación:

- El proyecto “Consortio El Machino” genera por cada sol que ingresa, después de decir costos, una Utilidad Bruta de 0.18 céntimos en los EE.RR. presentado por la empresa; mientras que, en el EE.RR. presentado por el bachiller se obtiene una Utilidad Bruta de 0.18 céntimos por cada sol vendido en el año 2019.
- El proyecto “Consortio El Machino” genera un margen operativo de 0.04 por cada sol en ventas, después de deducir costos y gastos de producción en el EE.RR. presentado por la empresa. Sin embargo, en el EE.RR. presentado por el bachiller obtiene 0.04 céntimos de ganancia por cada sol vendido en el año 2019.
- Por cada sol que ingresa a la empresa, después de impuestos se obtiene una Utilidad Neta de 0.03 céntimos en los EE.RR. presentado por la empresa; mientras que, en el

EE.RR. presentado por el bachiller la Utilidad Neta es de 0.03 céntimos por cada sol en el año 2019.

- Significa que la Utilidad Neta, con respecto al Activo Total, corresponde al 22.46% en el EE.RR. presentado por la empresa y al 22.02% en el EE.RR. presentado por el bachiller; es decir, que por cada S/1.00 invertido en los activos genero un retorno de 0.22 céntimos.
- Significa que la Utilidad Neta correspondieron al 70.90% del patrimonio en el EE.RR. presentado por la empresa y en comparación al EE.RR. presentado por el bachiller hay un retorno de la inversión sobre el Patrimonio del 70.02%.

3.5. Elaboración de una propuesta de control interno para la mejora de la rentabilidad

En la empresa se encuentran muchos obstáculos; ya que en el Anexo N°1 entrevista en el área de almacén los procesos que se formulan no son aplicados y no hay ninguna repercusión en los trabajadores a cargo; asimismo tampoco hay instrucciones que puedan seguir en situaciones cotidianas que suceden en campo, además no se encuentra con lineamiento para la contratación de personal clave. Por ello se elabora un Manual de Procedimientos de Control Interno.

Sin embargo, la implementación de un sistema de control interno, no solo en el área de almacén, generará gastos compensados a corto plazo; ya que permitirá un mejor control de las áreas y reducción de costos y gastos innecesarios que se hallaron, repercutiendo en la mejora de la rentabilidad de la empresa constructora Multiservicios H & R SAC.

Tabla 21.
Presupuesto de la capacitación de la implementación de la propuesta

CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO	
		UNT.	TOTAL
RECURSOS VARIOS A UTILIZAR EN			
CAMPO:			
Alquiler de proyector	2 días	150.00	300.00
Materiales de capacitación	1 persona	5.00	5.00
Refrigerio para participantes y ponentes	3 personas	12.00	36.00
Combustible para movilidad	2 días	100.00	200.00
SUB TOTAL			541.00
RECURSOS VARIOS A UTILIZAR EN			
PLANTA:			
Alquiler de proyector	4 hrs.	50.00	200.00
Materiales de capacitación	2 persona	5.00	10.00
Refrigerio para participantes y ponentes	4 personas	12.00	48.00
SUB TOTAL			258.00
TOTAL DEL PRESUPUESTO			799.00



MANUAL DE PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO

MULTISERVICIOS H & R S.A.C.

Jr. Sánchez Carrión Nº 1311 947001522
Huamachuco, Sánchez Carrión, multiservicioshyr@gmail.com
La Libertad

Contenido

Introducción	3
I. Disposiciones Generales	3
1. Objetivo	3
2. Alcance	3
II. Normas	3
III. Admisión de personal	4
IV. Funciones y Responsabilidades	6
V. Sanciones	6
VI. Capacitaciones	7
VII. Procedimientos de almacén	8
VIII. Registros de Documentos	10
IX. Disposiciones Finales	11
X. Anexos	11

Introducción

El presente Manual de Control Interno, constituye un conjunto de normas, sanciones, procedimientos y demás disposiciones obligatorias que regulan las actividades de los almacenes primarios y secundarios de la empresa.

Define los aspectos institucionales de atribuciones y responsabilidad, asignación de tareas y otros aspectos, para lograr la administración eficaz y eficiente de los almacenes.

I. Disposiciones Generales

1. Objetivo

Dar cumplimiento a los lineamientos generales, que orienta los procedimientos para el ingreso, almacenamiento, custodia, salida y control de los bienes de consumo a fin de lograr una seguridad razonable en el uso y control de los recursos de la entidad.

Asimismo, presentar y describir los pasos para el aprovisionamiento de los materiales necesarios para la ejecución de cada proyecto; así como, establecer los procedimientos para el control ingreso y salida de materiales, con un adecuado control de stock.

2. Alcance

Este Manual de Procedimientos de Control Interno es de aplicación a todos los responsables encargados del área de almacén de la empresa constructora Multiservicios H & R S.A.C.

II. Normas

- a. Todos los bienes adquiridos pasaran directo al Almacén de Obra, salvo decisión de Gerencia que indique su incorporación en el Almacén Principal.
- b. El responsable de almacén deberá comunicar las adquisiciones de bienes a través de Caja Chica a Logística.
- c. La oficina de Logística deberá de informar de la persona responsable del Almacén Principal y de los Almacenes de Obra de ser el caso respectivamente.
- d. El Almacén deberá mantener un control estricto de los materiales que ingresan, de tal manera que la permanencia de los productos en general no debe permanecer más de 45 días calendarios y en caso los productos tengan fecha de vencimiento no debe superar esta.
- e. El responsable de Almacén con la debida antelación deberá informar a Logística, para que se disponga su ofrecimiento o baja conforme Ley.
- f. En caso de los bienes que no puedan ingresar físicamente al Almacén, estos serán asignados directamente a los encargados de su uso, traslado o custodia, el Almacén constatar y canalizara el trámite de documentos y registros respectivamente.
- g. El encargado de Almacén, es responsable de custodiar el patrimonio de la empresa.
- h. Se establece formatos de inventarios para el control de los materiales; el cual, deberá ser llenado por el encargado de almacén diariamente.

- i. El formato de Kardex: entradas y salidas de productos, deberá ser actualizado semanalmente y enviado a logística.
- j. El encargado de Almacén mensualmente enviara todos los formatos de inventario a logística.

III. Admisión de personal

Toda persona que ingrese a laborar en la empresa Multiservicios H&R S.A.C., deberá presentar obligatoriamente los requerimientos y documentos siguientes ante la Gerencia:

- Pruebas de conocimiento
- Hoja de vida debidamente actualizada
- Fotocopia de DNI y licencia de conducir
- Una fotografía tamaño carnet
- Documentación que acredite el oficio, las habilidades o el grado académico que requiera el puesto o cargo a desempeñar (Constancias, Certificado de estudios, Título de Carrera Técnica o Universitaria, etc.)
- Certificado de afiliación de seguro de Salud
- Constancia de Antecedentes Penales
- Referencias escritas de empleos anteriores o personales
- Demás documentos que requiera la Gerencia

Los documentos antes mencionados una vez presentados, aun cuando no resulte aprobada su solicitud de empleo quedaran en manos de la entidad para posibles futuros empleos.

- a) Las personas que hubieran sido seleccionadas para presentar sus servicios a Multiservicios H & R S.A.C., como empleados, deberán firmar y cumplir con el Manual de Control Interno y el Código de Ética y Conducta; así como, demás documentos que le señale la Gerencia. Si la persona seleccionada se negara a firmar y obligarse a cumplir con los documentos antes señalados, inmediatamente quedara descartada su selección y no se efectuará su contrato laboral o se dejara sin valor el que se haya efectuado.
- b) Del período de prueba, tendrá por objeto apreciar por parte del Empleador las aptitudes del Empleado, y por parte de éste, estimar la conveniencia de las condiciones del trabajo. El período de prueba no excederá de 15 días calendario, será estipulado por escrito.
- c) El mencionado período de prueba será remunerado con el sueldo mínimo estipulado en el Régimen Laboral de las Microempresas; en cuanto a la libertad de remoción y contrato de los Empleados, si al terminar el periodo de prueba, ninguna de las partes manifiesta su voluntad de dar por terminada la relación de servicio, continuara esta por tiempo indefinido; sin embargo, antes de que venza dicho periodo, cualquiera de las partes puede ponerle termino por voluntad propia, con justa causa o sin ella, sin incurrir en responsabilidad alguna.

- d) De la jornada de trabajo, será de 8 horas diarias, que se remuneraran mensualmente según lo establecido en el Régimen Laboral de la Microempresas. En cuanto a la hora de entrada y salida se sujetarán al siguiente horario: de 8:30 a.m. a 12:30 m. y de 2:30 p.m. a 5:30 p.m., excepto que por razón de sus puestos de trabajo deben sujetarse a un horario diferente cuando hubiese necesidad, cuando así se requiera o lo determine la autoridad competente. Los empleados estarán obligados a cumplir con lo ordenado al respecto; es responsabilidad de la Gerencia velar por la correcta aplicación de este control.
- e) Del descanso semanal, según el Régimen Laboral de la Microempresas le corresponde al Empleador otorgar 24 horas a la semana; que corresponderá a los días domingo a todos los empleados de esta entidad. Sin embargo, los días feriados corresponden también como descanso.
- f) De las vacaciones, corresponde vacaciones 15 días calendarios para aquellos Empleados que laboran más de un año en la entidad, siempre y cuando los servicios que brindo sean continuos.
- g) La cobertura de seguridad social en salud será a través de ESSALUD, con una cobertura previsional.

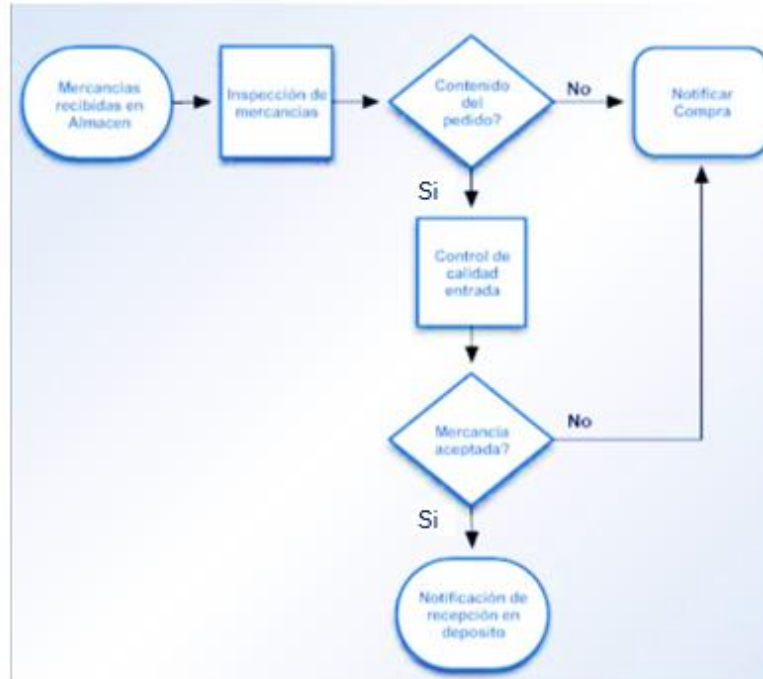
En cuanto a otros Derechos del Empleado, se registrarán según el tipo de Contrato que tenga con el Empleador.

IV. Funciones y Responsabilidades

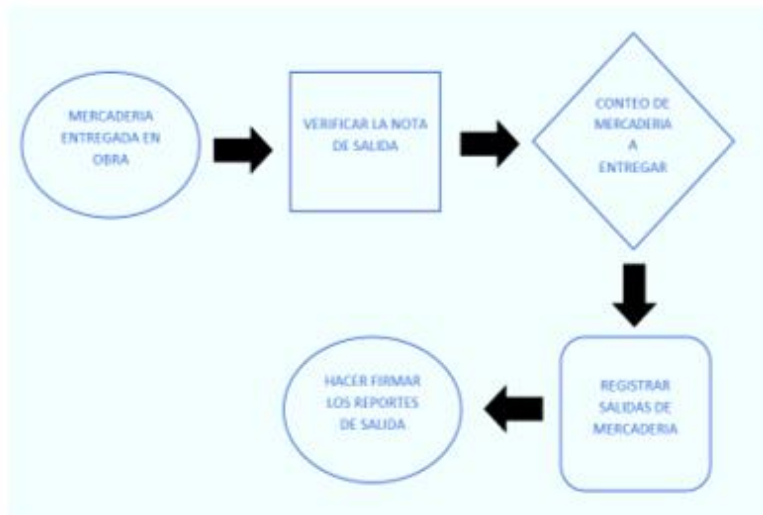
- a. Cumplir y hacer cumplir los procedimientos para la buena administración, operación y control de almacenes;
- b. Presenciar, verificar, recibir y suscribir la conformidad del ingreso de los bienes;
- c. Proteger y controlar la existencia en custodia;
- d. Velar por la seguridad y mantenimiento del local y equipos de Almacén;
- e. Efectuar la distribución de bienes en conformidad a lo solicitado;
- f. Reportar los movimientos de bienes en el Almacén coordinando con las personas encargadas la oportuna reposición de stock;
- g. Comunicar de inmediato el incumplimiento de la presente y/o irregularidades que involucren la seguridad de los bienes almacenados;
- h. Supervisar y coordinar con los encargados de recepcionar en almacenes secundarios la verificación y suscripción de la conformidad sobre el ingreso de bienes;
- i. Verificar el correcto ordenamiento de las existencias antes, durante y después del ingreso o salida de bienes;
- j. Mantener el orden y limpieza de los bienes ingresados a Almacén;
- k. Informar diariamente si se requiere, pero semanalmente se informará todos los hechos relevantes ocurridos en el periodo a su superior correspondiente.

FLUJOGRAMA DE LAS FUNCIONES DEL ALMACENERO

- **Proceso de recepción o entrada de materiales**



- **Proceso de entrega o salida de materiales**



V. Sanciones

Todo aquel que de alcance esta normativa y la infringe, se someterá a cumplir las sanciones según corresponda; estas se clasifican en:

- Faltas Leves
- Faltas Graves
- Faltas Muy Graves

DESCRIPCIÓN DE FALTAS		
FALTAS LEVES	FALTAS GRAVES	FALTAS MUY GRAVES
Las sanciones pueden consistir en amonestaciones y en suspensiones de empleo y sueldo de hasta 2 días según cual sea la falta cometida	Pueden conllevar suspensiones de empleo y sueldo de hasta 20 días	Pueden consistir en inhabilitaciones para el ascenso y en suspensiones de empleo y sueldo que pueden alcanzar hasta los 6 meses de duración, y despido

1. Faltas Leves

Se encuentran en falta leve cuando:

- a. Se informa irregularidades de 1 a 2 días después de haber llegado los bienes al almacén correspondiente;
- b. Primera llamada de atención por no llenar el recibo de salida de bienes;
- c. Primera llamada de atención por no presentar el informe semanal;
- d. Pérdida de productos con valor máximo de 50 soles;
- e. Presentar reportes diarios o semanales con atraso de 1 a 3 días;
- f. Llegar tarde 2 días al mes
- g. Primera llamada de atención por no cumplir con sus funciones y responsabilidades.

2. Faltas Graves

Se encuentran en falta grave cuando:

- a. Se informa irregularidades de 3 a 5 días después de haber llegado los bienes al almacén correspondiente;
- b. Tiene de 2 a 3 llamada de atención por no llenar el recibo de salida de bienes;
- c. Tiene de 2 a 3 llamada de atención por no presentar el informe semanal;
- d. Pérdida de productos con valor máximo de 200 soles;
- e. Presentar reportes diarios o semanales con atraso de 4 a 10 días;
- f. Llegar tarde de 3 a 4 días al mes,
- g. Tiene de 2 a 3 llamada de atención por no cumplir con sus funciones y responsabilidades;
- h. No revisan las guías de remisión y no informar de incoherencias;

3. Faltas Muy Graves

Se encuentran en falta muy grave cuando:

- a. Infringe cualquiera de las normas establecidas en el presente Manual de Procedimientos de Control Interno;

- b. La cuarta llamada de atención por no cumplir con sus funciones y responsabilidad establecidos;
- c. Llegar tarde más de 5 días a la semana;
- d. Abuso de confianza con sus superiores;
- e. Pérdida de bienes valorizados en más de 200 soles;

VI. Capacitaciones

Las capacitaciones serán brindadas por el área de logística y/o contabilidad; se enseñará las funciones y responsabilidades que debe cumplir el encargado de Almacén; así como, el correcto llenado de todos los formatos de acuerdo a los procedimientos de Almacén.

TEMAS	PONENTE	TIEMPO
Manejo de almacén •Funciones dentro de almacén •Responsabilidades como encargado de almacén	Encargado de Logística	•Primera capacitación antes de empezar a laborar •Segunda capacitación a los 15 días de trabajo •Tercera capacitación 15 días después de la segunda capacitación •A partir de la tercera capacitación, se darán capacitaciones mensuales
Control de inventarios: •Formato de ingresos y salidas •Recibos de salidas •Guías de traslado •Manejo de máximo y mínimo en stock •Identificación de Mermas y Desmedros	Encargado de contabilidad	•Primera capacitación antes de ingresar a laborar en el almacén •Segunda capacitación a los 5 días de trabajo •Tercera capacitación 10 días después de la segunda capacitación •A partir de la tercera capacitación, se darán capacitaciones mensuales

VII. Procedimientos de almacén

Los procesos comunes o de rutina dentro de los almacenes de la empresa son:

- Entrada o ingreso de bienes
- Clasificación y Loteo
- Almacenamiento
- Asignación de Espacio
- Salidas o entrega de bienes
- Registro de Almacenes
- Medidas de Salvaguarda

La gestión dentro del almacén y de los movimientos de los bienes se realizará conforme a las definiciones contenidas en el presente reglamento.

1. Entrada de bienes en el almacén

Es la recepción física de los bienes que implica:

- a) Controlar que la cantidad de materiales que serán ingresados a almacén coincida con lo expresado en la Orden de Compra y Guía de Remisión correspondiente.
- b) Verificar que dichos materiales estén en óptimas condiciones para su utilización, caso contrario no serán recibidos.
- c) Registrar en los formatos de ingresos de los materiales, asignando una ubicación en el almacén.

2. Clasificación y Loteo

Para facilitar la identificación de los materiales y su ubicación dentro del Almacén, los bienes se clasificarán en lotes que podrán ser de características afines; estas características pueden ser:

- a) Frecuencia de rotación
- b) Volumen
- c) Peso
- d) Aspecto
- e) Grado de peligrosidad
- f) Composición química, entre otros.

3. Almacenamiento

El almacenamiento tiene por objetivo facilitar la conservación, manipulación, salvaguarda y entrega los bienes que ingresan al almacén; estas operaciones se realizarán tomando en cuenta lo siguiente:

- a) Clasificación de bienes
- b) Asignación de espacios
- c) Disponibilidad de instalaciones y medios auxiliares
- d) Uso de medios de transporte
- e) Conservación
- f) Seguridad

4. Asignación de espacios

Con el propósito de facilitar la recepción y la entrega del bien se asignarán espacios a los bienes de acuerdo a uno o más de los siguientes criterios:

- a) Según clase del bien
- b) Según la velocidad de rotación
- c) Según su peso y volumen

5. Salidas o entrega de bienes

Es la distribución o entrega física de los bienes, que implica:

- a) Atender las reservas y pedidos de traslados de materiales
- b) Comprobar que la cantidad y características de los bienes a entregar correspondan a lo solicitado
- c) Registrar la salida de materiales del almacén

La salida de un bien necesariamente debe estar respaldada por un documento (Solicitud de Pedido) que contendrá el destino, cantidad y descripción de los materiales el que estará debidamente firmado por el funcionario que realiza la entrega identificando además a su receptor, con la conformidad de la entrega.

6. Registro de Almacenes

El registro tiene por objeto facilitar el control de las existencias y el movimiento de materiales en el almacén, permitiendo tomar decisiones sobre adquisiciones, traslado, bajas y otros.

El encargado de almacén deberá registrar en los formatos todos los movimientos de entrada, de almacenamiento y de salida, de todos y cada uno de los bienes existentes en el almacén, utilizando los documentos necesarios.

Una vez aceptado el material el encargado registrará en el sistema el ingreso y procederá a ubicarlo físicamente, teniendo en cuenta el código del material y lote asignado.

7. Medidas de Salvaguarda

La salvaguarda comprende actividades de conservación y protección para evitar daños, mermas, pérdidas y deterioro de las existencias, así como lograr la identificación fácil, segura y el manipuleo ágil de los bienes; las medidas de salvaguarda tienen los propósitos de:

- a) Implantar procedimientos para la custodia, salvaguardo de las existencias y uso de instalaciones auxiliares y medios físicos.
- b) Implantar medidas de seguridad física y fortalecer las medidas de control, para que los bienes no sean ingresados, movidos internamente, ni retirados sin la autorización correspondiente.
- c) Establecer criterios para la contratación de seguros que fortalezcan las medidas de seguridad física e industrial.

Para contribuir a estos propósitos se deberá:

- a) Solicitar la contratación de seguros contra robos, incendios, siniestros y otros
- b) Realizar inspecciones periódicas a las instalaciones

VIII. Registros de Documentos

Los formularios utilizados en las diferentes transacciones de los Almacenes son actualmente los siguientes y serán utilizados conforme a los procedimientos establecidos en el presente Manual de Procedimientos de Control Interno:

- a. **Nota de Entrada de Mercancías:** Documento que contiene todos los datos del Pedido de Compras, Reserva o Pedido de Traslado necesarios para que el responsable de la recepción realice sus tareas a satisfacción. (Anexo N°1)
- b. **Nota de Salida de Mercaderías:** Documento que detalla la salida de materiales, a los efectos de que el almacenero realice la preparación para su entrega. (Anexo N°2)
- c. **Documento de Entrega Manual de Materiales:** Documento que detalla la entrega manual de materiales en casos de emergencia o casos excepcionales quedando a la espera de la regularización correspondiente. (Anexo N°3)
- d. **Ficha de Toma de Inventario:** Documento que detalla las diferencias encontradas en la toma de inventarios físicos parciales o totales. (Anexo N°4)
- e. **Kardex- Entradas y Salidas de Materiales:** Documento que detalla con fecha todos los movimientos de entradas y salidas de almacén y su stock actual. (Anexo N°5)
- f. **Historial de Movimientos:** Documento que detalla con fecha los movimientos de ingresos y salidas de almacén. (Anexo N°6)
- g. **Base de Datos de Entradas:** Documento que detalla todos los ingresos de bienes al almacén. (Anexo N°7)
- h. **Base de Datos de Salidas:** Documento que detalla todas las salidas de almacén. (Anexo N°8)

Es responsabilidad del encargado de almacén y posteriormente del logístico, tener archivados correctamente todos los formularios de los documentos antes mencionados en cada dependencia.

IX. Disposiciones Finales

- a) En todo lo previsto en este reglamento, estará a disposición de cada encargado de Almacén de esta empresa, sin excepción alguna.
- b) No producirán ningún efecto lo estipulado en el presente reglamento que desmejoren las condiciones del trabajador en relación con la establecido en las leyes, contratos individuales, convenciones colectivas o fallo arbitrales los cuales sustituyen las disposiciones del reglamento en cuanto fuera favorable al trabajador.
- c) Multiservicios H & R S.A.C. se obliga a darle la debida publicidad al presente reglamento una vez que este sea aprobado, ya sea, mandando a imprimir

ejemplares de él, o bien colocándolos a la vista de los trabajadores en los centros de trabajo.

- d) Este Manual de Control Interno de Trabajo entra en vigencia unas ves que sea aprobado en cada una de sus partes por la Gerencia de la entidad y el Ministerio de Trabajo.

Los casos no previstos en el presente Reglamento serán resueltos por la Gerencia General a propuesta de la Gerencia de Suministros y sus resoluciones formarán parte de este Reglamento.

X. Anexos

Anexo N° 1



MULTISERVICIOS H & R S.A.C.
CONTROL DE ALMACENES

RUC: 20481537470

NOTA DE INGRESO

0001 N° 000001

FECHA DE EMISIÓN:		N° REQUERIMIENTO	
NOMBRE DEL SOLICITANTE:			
TRANSPORTISTA:			
ITEM	UND	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
RESPONSABLE:		FIRMA:	
OBSERVACIONES:		FIRMA TRANSPORTISTA:	

13

Manual de Procedimientos de Control Interno

Anexo Nº 2



MULTISERVICIOS H & R S.A.C.
CONTROL DE ALMACENES

RUC: 20481537470

NOTA DE SALIDA

0001 Nº 000001

FECHA DE EMISIÓN:		Nº PEDIDO	
NOMBRE DEL SOLICITANTE:			
NOMBRE DEL RECEPTOR:			
ÁREA DE DESTINO:			
ITEM	UND	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
RESPONSABLE:		FIRMA:	
OBSERVACIONES:		FIRMA RECEPTOR:	

Anexo Nº 3



MULTISERVICIOS H & R S.A.C.
CONTROL DE ALMACENES

RUC: 20481537470

ENTREGA MANUAL

0001 Nº 000001

FECHA DE EMISIÓN:			
NOMBRE DEL RECEPTOR:			
ITEM	UND	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
RESPONSABLE:		FIRMA:	
OBSERVACIONES:		FIRMA TRANSPORTISTA:	

MULTISERVICIOS H & R SAC

14 Manual de Procedimientos de Control Interno

Anexo Nº 4



MULTISERVICIOS H & R S.A.C.
TOMA DE INVENTARIO FÍSICO (EXISTENCIAS)

ALMACEN:				PAGINA Nº:	
ENCARGADO:				FECHA:	
DATOS DEL PERSONAL DE INVENTARIO:					
ITEM	CODIGO	UND.	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	OBSERVACION
CONTADO POR:				FIRMA:	
ANOTADO POR:				FIRMA:	

Anexo Nº 5

MULTISERVICIOS H & R S.A.C.
KARDEX- ENTRADAS Y SALIDAS DE PRODUCTOS



Fecha Inicial	
Fecha Final	

Codigo	Categoria	Producto	Und.	INVENTARIO EN UNIDADES			
				Inv. Inicial	Entradas	Salidas	Inv. Final

MULTISERVICIOS H & R SAC

Anexo Nº 6

MULTISERVICIOS H & R S.A.C
HISTORIAL DE MOVIMIENTOS



Fecha Inicial	
Fecha Final	

Fecha	N° Requerimiento	Transportista	Código	Categoría	Producto	Comentario	ENTRADAS SALIDAS	
							Entradas	Salidas

Anexo Nº 7

MULTISERVICIOS H & R S.A.C
BASE DE DATOS DE ENTRADAS



Fecha	N° Requerimiento	Transportista	Código	Categoría	Producto	Und	Comentario	Cantidad

16

Manual de Procedimientos de Control Interno

Anexo N° 8

MULTISERVICIOS H & R S.A.C
BASE DE DATOS DE SALIDAS



Fecha	Nº Requerimiento	Transportista	Código	Categoría	Producto	Und	Comentario	Cantidad

MULTISERVICIOS H & R SAC

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

Con los resultados obtenidos en la presente investigación se valida la hipótesis que las debilidades del control interno son los faltantes de productos, la falta de stock y sobre stock e inexistencia de control de mermas en el área de almacén, aumentando considerablemente los costos y gastos que tienen efecto negativo en la rentabilidad de la empresa constructora Multiservicios H & R S.A.C.

En lo que respecta, el análisis de los faltantes de almacén y su efecto en la rentabilidad, se acepta que las pérdidas se generan por la falta de registros de productos que llegan y los que distribuyen en campo; es por ello, que se generó los datos distorsionados entre el almacén y la oficina; esta información incompleta, exhibe disminución de productos; por lo tanto, genera mayores gastos según en Anexo N° 8, donde refleja un total de pérdidas de S/ 11,894.63; provocando la disminución de la rentabilidad de la empresa, como se muestra en el Anexo N° 9 que la Utilidad Operativa paso a ser de S/ 105,629.50 a S/ 93,734.87 obteniendo así una Rentabilidad del 1.15%. Estos resultados guardan relación con lo que sostienen Briones y Vásquez (2017) que el control deficiente del procedimiento de salida de inventarios muestra que sus inventarios finales no cuentan con documentos que sustenten la salida de los mismos, esto genera una gran desorganización contable conllevando a que el proceso sea realizado con información no real. Con estos resultados se afirma la falta de control de inventarios provoca pérdidas que son gastos para la empresa y que disminuyen significativamente su rentabilidad; esto se sostiene con lo que indica Alcarria (2008) que los gastos son disminuciones generadas de la actividad económica, o como consecuencia de variaciones en el valor de activos y pasivos que deben reconocerse contablemente.

En lo que respecta, al efecto de los faltantes de stock en la rentabilidad de la empresa, se detalla que no siempre se registra las entradas y salidas de su almacén, además del mal

registro del stock de almacén, así también como el desorden genero sobre stock en algunos productos y falta de stock en otros, esto produjo una penalidad de S/ 117,087.33 que afectan considerablemente la Utilidad Operativa disminuyéndola en 11.26% y una Rentabilidad del 1.13%. Estos resultados guardan relación con lo que afirma Luna (2017) en su trabajo de investigación, donde explica que el registro de stock no se desarrolla adecuadamente, descuidando el control de los saldos; asimismo, nos explica que no se está controlando los gastos y por lo tanto no se optimiza los resultados económicos; por lo que se determina que la falta de stock provoco gastos que influyen negativamente en la rentabilidad de la empresa. Esto se fundamenta con lo que afirma Abarca (2010) que el control de stock es el acto de controlar las existencias para satisfacer necesidades presentes y futuras, permitiendo establecer adquisiciones necesarias para atender la demanda. Por lo tanto, si la demanda requerida por el cliente no se atiende como consecuencia se producen penalidades que son sanciones impuestas en las leyes, reglamentos y contratos.

A partir de los resultados encontrados del efecto del deterioro de productos en la rentabilidad de la empresa, se acepta que la rentabilidad de esta debido a la merma que asciende a S/ 17,563.70 se encuentra en déficit en comparación al Estado de Resultados obtenidos de la empresa; la merma se descompuso según su clasificación, la merma normal que asciende a S/ 7,946.03 aumento los costos en 0.15%, mientras que la merma anormal que asciende a S/ 9,617.67 aumento los gastos disminuyendo la Utilidad Operativa en 27.89% es decir a S/ 76,171.17 con una Rentabilidad del 0.92%. Estos resultados guardan relación con lo que sostienen Asto y Briones (2016) en el diagnóstico de la situación actual de la empresa DISBRI S.A.C., al contar con un control de inventarios se encontró que las mermas de mercadería ascienden en S/. 1,221.53, resultando disminución en la rentabilidad que provoco pérdida para la empresa. Esto se argumenta con lo que indican las NIC, en el párrafo 16 de la NIC 2

menciona que la merma normal se incluirá dentro de los costos y la anormal será reconocida como gasto del periodo.

En lo que respecta, con la elaboración de la propuesta de control interno para la mejora de la rentabilidad de la empresa, se detalla que la implementación de un sistema de control interno generará costos adicionales que asciende a S/ 799.00 que serán compensados a corto plazo, reflejando positivamente en la rentabilidad de la empresa. Esta propuesta guarda relación con lo que sostiene Asto y Briones (2016) así como también Cruzado (2015) ya que, estiman que a pesar de los costos que genera la implementación del sistema de control interno la pérdida irá disminuyendo mucho más para periodos siguientes puesto que la gestión en el área de aplicada será más eficaz con la implementación del sistema de control interno ya que impacta positivamente en la rentabilidad de la empresa. Esto se apoya con lo que afirma López (2011) que la rentabilidad de la empresa se deteriora a consecuencia de la falta de instrumentos que guíen un adecuado manejo del control interno.

4.2. Conclusiones

A partir de los resultados obtenidos del proyecto Consorcio El Machino, se concluye que al delimitar las debilidades del control interno en el área de almacén y el efecto que está tiene en la rentabilidad es significativamente notable; debido a que con la mejora del control interno se identificaron mayores costos y gastos influyendo negativamente en la Utilidad Neta obtenida. En comparación de los Resultados presentados por la empresa, los ingresos aumentaron, el costo de ventas disminuyó al 88.34%; sin embargo, el mismo aumento en 0.15%, los Gastos Diversos aumentaron en 458.95% y la Utilidad Operativa disminuyó en 27.89% obteniendo finalmente una utilidad operativa del 1.30% y una Utilidad Neta del 0.92%; siendo esto una disminución en la rentabilidad para la empresa Multiservicios H & R S.A.C.

- A partir, del análisis de los faltantes que finalmente fueron identificados como pérdidas de la empresa constructora Multiservicios H & R SAC, se determina que además de

contar con productos perdidos, había datos inexactos; ya que, el resultado obtenido en algunos productos es mayor y en otros, menor en comparación con los resultados que maneja oficina, finalmente solo se encontró productos perdidos que asciende a S/11,894.63; disminuyendo la Utilidad Operativa de 1.84% paso a ser el 1.63% por lo tanto, se concluye que la rentabilidad de la empresa disminuyo, ya que la utilidad neta era de 1.30% descendiendo a 1.15%.

- Al describir el stock de la empresa constructora Multiservicios H & R SAC, observamos que la falta de estos provocó una penalidad que le costó a la empresa S/. 117,087.33 asimismo, el sobre stock acumulación de material en almacén y gastos de almacenamiento para la empresa. Por otro lado, se obtuvo una variación en los ingresos por ventas, esto debido a que como se dejó de cobrar el monto de la penalidad, este fue restado a las ventas; sin embargo, los ingresos fueron los que disminuyeron más no las ventas; por ello, las ventas aumentaron a S/ 5'854,366.43. Llegando a la conclusión que el mal manejo de stock en almacén ocasiona pérdidas aumentando los Gastos Diversos de 0.73% a 2.72% que disminuyen la Utilidad Operativa al 1.60%, afectando la rentabilidad de la empresa con una Utilidad Neta del 1.13%.
- Al estimar el deterioro de los productos y su efecto en la rentabilidad de la empresa constructora Multiservicios H&R SAC, se determina que la merma normal asciende a S/ 7,946.03 en costos y la merma anormal asciende a S/ 9,617.67 en gastos, que aumentaron los Costos al 88.34% y los Gastos Diversos al 2.88% concluyendo que la Utilidad Operativa descende afectando la rentabilidad de la empresa.
- Al elaborar una propuesta de control interno, se concluye que la rentabilidad en la empresa constructora Multiservicios H&R SAC, podría mejorar significativamente; ya que está se basa en una implementación de normas y reglamentos adecuados a la función de la empresa y sus actividades que cumple el área de almacén.

Referencias

- Abarca, A. (2010) *Sistema de agentes para control de stock de almacén basado en identificación por radiofrecuencia* (Tesis doctoral). Universidad de Castilla – La Mancha, Ciudad Real, España. Recuperado de <https://ruidera.uclm.es/xmlui/bitstream/handle/10578/1497/TESIS%20DEF.pdf?sequence=1>
- Abarca, J., Ayala, Y. y Suria, J. (2011). *Diseño de un sistema de control interno con enfoque COSO-ERM para el área de inventarios de las empresas distribuidoras de cosméticos por catálogo de la zona metropolitana de San Salvador* (Tesis para optar el grado de licenciado en Contaduría Pública). Universidad de El Salvador, El Salvador. Recuperado de http://ri.ues.edu.sv/1019/1/TRABAJO_COMPLETO_23-09-11.pdf
- Abreu, J. (2012). International Journal of Good Conscience: Hipótesis, Método y Diseño de Investigación. *Revista Daena*, 7(2), 187-197. Recuperado de [http://www.spentamexico.org/v7-n2/7\(2\)187-197.pdf](http://www.spentamexico.org/v7-n2/7(2)187-197.pdf)
- Agudelo, L., Aignerren, A. y Ruiz, J. (2008). Diseños de investigación experimental y no-experimental. *La Sociología en sus Escenarios. Centro de Investigaciones Sociales y Humanas*, (18), 1-46. Recuperado de <http://hdl.handle.net/10495/2622>
- Anaya, J. (2008). *Almacenes, Análisis, Diseño Y Organización*. Madrid, España: ESIC. Recuperado de [https://books.google.com.pe/books?id=ND-L5bo-5aYC&printsec=frontcover&dq=Anaya+J.++\(2008\).+Almacenes,+An%C3%A1lisis,+Dise%C3%B1o+Y+Organizaci%C3%B3n&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKewjG2aDVmL7qAhXMhOAKHSY9AB4Q6wEwAHoECAIQAQ#v=](https://books.google.com.pe/books?id=ND-L5bo-5aYC&printsec=frontcover&dq=Anaya+J.++(2008).+Almacenes,+An%C3%A1lisis,+Dise%C3%B1o+Y+Organizaci%C3%B3n&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKewjG2aDVmL7qAhXMhOAKHSY9AB4Q6wEwAHoECAIQAQ#v=)

[onpage&q=Anaya%20J.%20\(2008\).%20Almacenes%2C%20An%C3%A1lisis%2C%20Dise%C3%B1o%20Y%20Organizaci%C3%B3n&f=false](http://onpage.com/?q=Anaya%20J.%20(2008).%20Almacenes%2C%20An%C3%A1lisis%2C%20Dise%C3%B1o%20Y%20Organizaci%C3%B3n&f=false)

Angulo, N. (2003). Normas de competencia en información. *BID: textos universitarios de biblioteconomía i documentació*, (11). Recuperado de http://bid.ub.edu/consulta_articulos.php?fichero=11angul2.htm

Alcarria, J. (2008). Contabilidad financiera I (Editor, ed.). Sapientia 16; Universitat Jaume I. Recuperado de <http://repositori.uji.es/xmlui/handle/10234/24002>

Alfonso, P. (2005). El sistema de control interno. *Revista Telos*, 7(3), 483-495. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/993/99318837010.pdf>

Arias, J., Villasís, M. y Miranda, M. (2016). El protocolo de investigación III: La población de estudio. *Revista Alergia México*, 63(2), 201-206. Recuperado de <http://eds.a.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=1&sid=1ffd1f19-15c2-451e-be91-33daea1d79bf%40sessionmgr4007>

Asto, L. y Briones, C. (2016). *Implementación de un sistema de control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa DISBRI S.A.C. de la ciudad de Chocope, año 2016* (Tesis para optar el título de Contador Público). Universidad Privada del Norte, Perú. Recuperado de <http://bibliovirtual.upn.edu.pe:2070/bitstream/handle/11537/11430/Asto%20Mari%203%20Liz%20Zoylita%20-%20Briones%20Rolando%20Caroline%20Steffani.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Briones, M. y Vásquez, V. (2017). *Incidencia del control interno de inventarios en el estado de resultados de la empresa unipersonal del sr. Jorge Esteban Yañez Vigo - (CORPORACIÓN EL DORADO) Cajamarca 2016* (Tesis para optar el título de

- Contador Público). Universidad Privada del Norte, Perú. Recuperado de <http://bibliovirtual.upn.edu.pe:2070/bitstream/handle/11537/12357/Briones%20Guti%C3%A9rrez%2c%20Maritza%20Elizabeth%20-%20Vasquez%20Villena%2c%20Vannia%20Jhamaly.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chacón, G. (2007). La contabilidad de costos, los sistemas de control de gestión y la rentabilidad empresarial. *Revista Actualidad Contable Faces*, 10(15), 29-45. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701504.pdf>
- Congreso de la República. (1997). *Ley general de Sociedades N° 26887*. SMV. Recuperado de <https://www.smv.gob.pe/sil/LEY0000199726887001.pdf>
- Cruzado, M. (2015). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora RIO BADO SAC en el año 2014* (Tesis para optar el título de Contador Público). Universidad Privada del Norte, Perú. Recuperado de <http://bibliovirtual.upn.edu.pe:2070/bitstream/handle/11537/6347/Cruzado%20Carrion%2c%20Milagritos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cuevas, C. (2014). *Almacenes, Análisis, Diseño y Organización* (2.^a ed.). Bogotá, Colombia : Quebecor World Bogotá S.A. Recuperado de [https://books.google.com.pe/books?id=DFL2U3dCmRsC&printsec=frontcover&dq=Cuevas+C.+\(2014\).+Contabilidad+De+Costos+Enfoque+Gerencial+Y+De+Gesti%C3%B3n.+\(2.a+edici%C3%B3n\)&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwju6O7Km77qAhVlkeAKHWpSACIQ6AEwAXoECAMQAg#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=DFL2U3dCmRsC&printsec=frontcover&dq=Cuevas+C.+(2014).+Contabilidad+De+Costos+Enfoque+Gerencial+Y+De+Gesti%C3%B3n.+(2.a+edici%C3%B3n)&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwju6O7Km77qAhVlkeAKHWpSACIQ6AEwAXoECAMQAg#v=onepage&q&f=false)
- Ferrín, A. (2005). *Gestión de stocks en la logística de almacenes*. España: FC Editorial. Recuperado de

<https://books.google.com.pe/books?id=jZbLuPSZI0MC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

García, T. y Tantaleán I. (2012). Selección y control del factor humano en empresas de construcción civil. *Revista de Investigación de la UNMSM*, 15(2), 63-72. Recuperado de <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/idata/article/view/6373/5583>

González, R. y Martínez, M. (2013). *Análisis de la carencia de un Manual de Procedimientos de control interno de inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la distribuidora de construcción "María Luisa" ubicada en la parroquia Chanduy, cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena* (Tesis para obtener el título de Ingeniero en Contaduría Pública y Auditoría) Universidad Estatal de Milagro, Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/323/3/An%C3%A1lisis%20de%20la%20carencia%20de%20un%20Manual%20de%20Procedimientos%20de%20control%20interno%20de%20inventarios%20y%20su%20incidencia%20en%20la%20Rentabilidad%20de%20la%20distribuidora%20de%20construcci%C3%B3n%20E2%80%9CMar%C3%ADa%20Luisa%20E2%80%9D.pdf>

Guzmán, C. (2012). *Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia*. Lima, Perú: El Cid. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=AQKhZhpOe_oC&pg=PA19&dq=ratios&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjU-63bp7foAhWDUt8KHYDKBhQQ6AEIJzAA#v=onepage&q&f=false

IAASSB – IFAC. (2016). *Manual Internacional de Pronunciamientos de Auditoría y Aseguramiento que adopta las NIAs promulgadas por el IAASSB – IFAC*. Recuperado de <https://www.ifac.org/publications-resources/2016-2017-manual-de-pronunciamientos-internacionales-de-control-de-calidad>

- Llacza, G. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión del área almacén de las empresas del Perú: caso empresa "Constructora COVESA S.R.L" de Chimbote, 2015* (Tesis para optar el título de Contador Público) Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1683/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_LLACZA_RODRIGUEZ_GERALDINE_GUADALUPE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- López, A. (2011). *Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López* (Tesis para optar el título en Ingeniera en Contabilidad y Auditoría) Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1818/1/TA0122.pdf>
- López, P. (2004). Población muestra y muestreo. *Revista Punto Cero*, 09(08). Recuperado de http://www.scielo.org.bo/scielo.php?pid=S1815-02762004000100012&script=sci_arttext&tlng=es
- Lozano, G. y Tenorio, J. (2015). El sistema de control interno: una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción. *Revista Accounting power for business*, 1(1), 49-59. Recuperado de http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/462/488
- Luna, L. (2017). *El control interno de almacén y la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones en ti Jesús SAC Distrito de Huánuco, año 2016* (Tesis para optar el título de Contador Público) Universidad de Huánuco, Perú. Recuperado de http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/440/T047_73665750_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ministerio de Economía y Finanzas. (2004). *Ley del Impuesto a la Renta*. SUNAT. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.htm>

Moreno, J. (2002). *Contabilidad Intermedia I (2ª ed.)*. México D.F., México: Cecsá (Compañía Editorial Continente).

Ministerio de Economía y Finanzas. (2009). *Norma Internacional de Contabilidad 1*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (2009). *Norma Internacional de Contabilidad 2*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

Sector construcción se recupera tras 5 años de desaceleración. (15 de marzo de 2020). *Cámara de Comercio de La Libertad*. Recuperado de <http://www.camaratru.org.pe/web2/index.php/jstuff/noticias-destacadas/item/5373-sector-construccion-se-recupera-tras-5-anos-de-desaceleracion#>

Obispo, D. y Gonzales, Y. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. *Revista In Crescendo*, 6(1), 64 - 73. Recuperado de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815/482>

Peña, T. y Pirela, J. (2007). La complejidad del análisis documental. *Información, Cultura y Sociedad*, (16), 59-60. Recuperado de <http://eprints.rclis.org/17138/1/ICS16%20p55-82dos.pdf>

Pérez, F. y Torres, F. (2014). Modelos de inventarios con productos perecederos: revisión de literatura. *En: Ingeniería*, 19(2), 9-40. Recuperado de

http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0121-750X2014000200002&script=sci_arttext&tlng=en

Pérez, M. y Bastos, A. (2006). *Introducción A La Gestión De Stocks* (2.^A Edición). España : Ideaspropias. Recuperado de

https://books.google.com.pe/books?id=V5pSNK_oyT4C&pg=PA1&dq=INVENTARIO+DEFINICION+CONTABILIDAD&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj9qKCX8bboAhVFdt8KHddmBxAQ6wEIOjAC#v=onepage&q=INVENTARIO%20DEFINICION%20CONTABILIDAD&f=false

Pirela, A. (2005). Estudio de un caso de control interno. *Revista Telos*, 7(3), 483-495. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/993/99318837010.pdf>

Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno-Fundamentos teóricos. *Revista Observatorio Laboral*, 4(8). Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>

Rojas, R. (2007). *Sistemas de costos: Un proceso para su implementación*. Universidad Nacional de Colombia. Recuperado de <http://www.bdigital.unal.edu.co/6824/5/97895882800907.pdf>

Soles, L. (2015). *Diseño de implementación de un sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa negocios e inversiones integrales del Perú, en el distrito de Trujillo, periodo 2012* (Tesis para optar el título de Contador Público) Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Recuperado de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/926/solesjuarez_lady.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Tanaka, G. (2015). *Contabilidad y análisis financiero: un enfoque para el Perú*. Pontificia Universidad Católica del Perú. Recuperado de <http://repositoriodigital.bnppob.pe/bnp/recursos/2/html/contabilidad-y-analisis-financiero-un-enfoque-para-el-peru/cultura-biblioteca-libros-contabilidad/4/>
- Tipán, J. (2018). *Elaborar el reglamento interno con la finalidad de establecer acciones y lineamientos entre empleador y trabajador en la empresa AEME Representaciones CIA. LTDA. Ubicada en el DMQ 2017-2018* (tesis para obtener el título de Administrador de Recursos Humanos y Personal). Tecnológico Superior Cordillera, Quito, Ecuador. Recuperado de <http://www.dspace.cordillera.edu.ec/handle/123456789/4410>
- Torres, M., Paz, K., y Salazar, F. (2015). Métodos de recolección de datos para una investigación. *Electrónica Ingeniería Boletín*, (3). Recuperado de http://fgsalazar.net/LANDIVAR/ING-PRIMERO/boletin03/URL_03_BAS01.pdf
- Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Revista Actualidad Contable FACES*, 8(11), 87-92. Recuperado de <file:///C:/Users/USUARIO/Music/TESIS%201/25701111.pdf>
- Zafra, L. (2016). *El control interno de calidad como herramienta en la toma de decisiones en la empresa de servicios de mensajería Santos SAC Surco 2015* (tesis para obtener el título de Contador Público). Universidad Católica Los Ángeles, Chimbote, Perú. Recuperado de file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/EFFECTIVIDAD_CONTROL_INTERNO_ZAFRA_CHAVEZ_LUCRECIA_MARIA.pdf

Anexos

Anexo N°1

FICHA DE ENTREVISTA N°1
ÁREA DE ALMACÉN

Area: Almacén de obra - Comercio el **Cargo: Almacenero**
Entrevistado: Henry William Santos Rando.

PREGUNTAS

¿Conoce las funciones que tiene que realizar, y sus responsabilidades?
Solo algunas, como que los materiales, equipos y demás que ingresan al almacén, las salidas casi no registro y ahora por dividir mis responsabilidades como almacenero y controlador de maquinaria no he podido cumplir con mi responsabilidades completamente con uno o ambos labores.

¿Registra los ingresos y salidas de materiales? ¿Lleva un kardex de materiales?
- Si registro, pero no siempre porque a veces llegar a descargar cuando no me encuentro o estar realizando otra actividad en cuanto a las salidas tampoco se realiza, solo en ocasiones.
- No llevamos un Kardex solo se hacen anotaciones en un cuaderno que tengo.

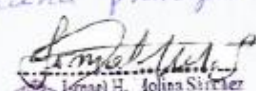
¿Reciben guías de remisión o algún documento relacionado a la llegada de los materiales? ¿Hace un control de los materiales que ingresan?
- Si todos los productos, herramientas y equipos llegan con guías de remisión.
- Si se traen los materiales, equipos y herramientas que llegan, pero cuando no se lleva material que llega directo al punto de trabajo, así como cuando no me encuentro en almacén no se hace adecuado control.


¿Realiza control de stock?
No siempre, porque no se puede manejar un orden adecuado en el almacén por el tamaño y falta de stock para tener un adecuado control y orden de los materiales de los materiales que a veces se hace un control de stock son de los que son más visibles.

¿Realizan inventario de productos a fin de mes?
No se realiza ningún inventario a fin de mes.

¿Mantiene constante comunicación con las áreas relacionadas?
Solo en ocasiones, porque no hay buena señal y tengo varias responsabilidades que cuando me desocupo ya no es hora de trabajo en las oficinas principales.

¿Verifica e informa al final de la obra de materiales sobrantes y/o faltantes u otra información que sea importante para la empresa?
Solo hago un conteo rápido cuando cargan las cosas y lo envío al almacén de la empresa y mando mis anotaciones con el transportistas que lo entregan en la oficina principal.


Jhonn H. Molina Sotillo
C. COLAB. PÚBLICO COLEGADO
MAZ. 02 - 2024



Anexo N°2

Inventario

Reporte de Almacén

GRUPO DIAZ SEGURA											
DESCRIPCION/PRODUCTO	UND. DE MEDIDA	REQUERIMIENTO TOTAL DE OBRA (UND)			CONTROL DE ALMACEN (UND)			FALTANTE	RESULTADO		
		REQ. TOTAL	ABASTECIDO	SALDO	ENTRADA	SALIDA	STOCK				
CEMENTO TIPO 1	BLS.	45000	40000	5000	40000	0	1000	39000	VERIFICAR SALIDAS DIARIAS		
LADRILLO KIN KONG 18 HCOS	UND.	5000	0	5000	0	0	0	0	PENDIENTE POR ABASTECER		
FIERRO 5/8	UND.	10000	8000	2000	8000	8020	10	30	VERIFICAR ENTRADAS DIARIAS		
FIERRO 3/8	UND.	12500	10000	2500	10000	9900	0	100	VERIFICAR ENTRADA Y SALIDA		
FIERRO 1/4	UND.	14000	11000	3000	11000	10000	350	650	VERIFICAR ENTRADA Y SALIDA		
FIERRO 1/2	UND.	8000	7800	200	7800	7550	200	50	VERIFICAR ENTRADA Y SALIDA		
FIERRO 12 MM	UND.	10100	5600	4500	5600	5600	0	0	SALDO POR ABASTECER		
ACELERANTE - 20L.	BALDE	150	100	50	100	100	20	20	VERIFICAR ENTRADAS DIARIAS		
ADITIVO PERMAZYME	GALON	65	65	0	65	0	60	5	VERIFICAR SALIDAS DIARIAS		
PIEDRA CHANCADA DE 1/2	M3	500	400	100	400	385	0	15	VERIFICAR ENTRADAS DIARIAS		
PIEDRA CHANCADA DE 3/4	M4	600	500	100	500	470	0	30	VERIFICAR ENTRADAS DIARIAS		
GRAVILLA DE 1/2	M5	800	750	50	750	735	0	15	VERIFICAR ENTRADAS DIARIAS		
GRAVILLA DE 3/4	M6	650	600	50	600	555	0	45	VERIFICAR ENTRADAS DIARIAS		
ARENA GRUESA	M7	1000	700	300	700	655	0	45	VERIFICAR ENTRADAS DIARIAS		
ARENA BLANCA	M8	550	565	-15	565	500	60	5	VERIFICAR ENTRADAS DIARIAS		
AFIRMADO	M9	2000	2000	0	2000	1970	15	15	VERIFICAR ENTRADAS DIARIAS		
ASFALTO	M10	13550	13000	550	13000	13000	0	0	SALDO POR ABASTECER		
MADERA HABILITADA P/CUNETAS	UND.	210	0	210	0	190	15	205	VERIFICAR ENTRADAS DIARIAS		

[Handwritten signature]
CONSORCIO DEL MACHINO
ASOCIACION DE EMPRESARIOS

MULTISERVICIOS H&R SAC
Héctor Chávez Jara
Gerente General

CONSTRUCIONES
DIAZ SEGURA

[Handwritten signature]
Jhonny Santos

Reporte de Logística

GRUPO DIAZ SEGURA											
FECHA DE INICIO DE OBRA:	11/04/2019										
ENCARGADO :	MELINA MONZON										
Nº DE REQUERIMIENTO :	RESULTADO MENSUAL										
LOGISTICA :	MUL. H & R - CONSORCIO EL MACHINO										
DESCRIPCION/PRODUCTO	UND. DE MEDIDA	REQUERIMIENTO TOTAL DE OBRA (UND)			REPORTE DE ALMACEN (UND)			FALTANTE (UND)		ADICIONAL (UND)	RESULTADO
		REQ. TOTAL	ABASTECIDO	SALDO	ENTRADA	SALIDA	STOCK				
CEMENTO TIPO 1	BLS.	45000	40000	5000	40000	19800	156	20044	0	0	PERDIDA
LADRILLO KIN KONG 18 HCOS	UND.	5000	5000	0	5000	0	500	4500	0	0	PERDIDA
FIERRO 5/8	UND.	10000	8030	1970	8030	8020	10	0	0	0	-
FIERRO 3/8	UND.	12500	10000	2500	10000	10000	0	0	0	0	-
FIERRO 1/4	UND.	14000	10500	3500	10500	10000	350	150	0	0	PERDIDA
FIERRO 1/2	UND.	8000	8250	-250	8250	7450	750	50	250	0	PERDIDA
FIERRO 12 MM	UND.	10100	5600	4500	5600	5600	0	0	0	0	-
ACELERANTE - 20L.	BALDE	150	120	30	120	100	20	0	0	0	-
ADITIVO PERMAZYME	GALON	65	70	-5	70	5	65	0	5	0	PERDIDA
PIEDRA CHANGADA DE 1/2	M3	500	400	100	400	385	15	0	0	0	-
PIEDRA CHANGADA DE 3/4	M3	600	470	130	470	440	0	30	0	0	PERDIDA
GRAVILLA DE 1/2	M3	800	750	50	750	735	0	15	0	0	PERDIDA
GRAVILLA DE 3/4	M3	650	570	80	570	555	0	15	0	0	PERDIDA
ARENA GRUESA	M3	1000	655	345	655	640	0	15	0	0	PERDIDA
ARENA BLANCA	M3	550	565	-15	565	500	60	5	15	0	PERDIDA
AFIRMADO	M3	2000	2030	-30	2030	2000	15	15	30	0	PERDIDA
ASFALTO	M3	13550	13000	550	13000	13000	0	0	0	0	-
MADERA HABILITADA P/CUNETAS	UND.	210	210	0	210	190	15	5	0	0	PERDIDA

Melina Monzon
Melina Monzon

[Signature]
CONSORCIO EL MACHINO

[Signature]
CONCEBISA S.A.C.
CONSORCIO EL MACHINO

[Signature]
MULTISERVICIOS H&R S.A.C.
Hugo Chavez Jara
Gerente General

Reporte de Tesorería

GRUPO DIAZ SEGURA													
FECHA DE INICIO DE OBRA: 11/04/2019 ENCARGADO : ANTHONY DIAZ Nº DE REQUERIMIENTO : REPORTE ECONOMICO MENSUAL TESORERIA : MUL. H & R - CONSORCIO EL MACHINO													
DESCRIPCION/PRODUCTO	UND. DE MEDIDA	REQ. TOTAL (UND)	PRECIO UNIT. \$/	REQUERIMIENTO TOTAL DE OBRA			SALDO	SALDO \$/	FALTA EN ALMACEN (UND)	ADICIONAL (UND)	TOTAL DE PERDIDA (UND)	TOTAL PERDIDA \$.	RESULTADO
				TOTAL (UND)	ABASTECIDO (UND)	ABASTECIDO \$/							
CEMENTO TIPO 1	BLS.	45000	23.50	1,057,500.00	40000	940,000.00	5000	117,500.00	44	0	20044	471,034.00	PERDIDA
LADRILLO KIN KONG 18 HCS	UND.	5000	0.95	4,750.00	5000	4,750.00	0		500	0	4500	4,275.00	PERDIDA
FIERRO 5/8	UND.	10000	43.98	439,800.00	8030	353,159.40	1970	86,640.60	0	0	0	-	-
FIERRO 3/8	UND.	12500	15.80	197,500.00	10000	158,000.00	2500	39,500.00	0	0	0	-	-
FIERRO 1/4	UND.	14000	7.45	104,300.00	10500	78,225.00	3500	26,075.00	150	0	150	1,117.50	PERDIDA
FIERRO 1/2	UND.	8000	27.40	219,200.00	8250	226,050.00	-250	-6,850.00	50	250	300	8,220.00	PERDIDA
FIERRO 12 MM	UND.	10100	25.80	260,580.00	5600	144,480.00	4500	116,100.00	0	0	0	-	-
ACELERANTE - 20L	BALDE	150	224.20	33,630.00	120	26,904.00	30	6,726.00	0	0	0	-	-
ADITIVO PERMAZYME	GALON	65	2,689.10	174,791.50	70	188,237.00	-5	-13,445.50	0	5	5	13,445.50	PERDIDA
PIEDRA CHANCADA DE 1/2	M3	500	103.33	51,666.67	400	41,333.33	100	10,333.33	0	0	0	-	-
PIEDRA CHANCADA DE 3/4	M3	600	103.33	62,000.00	470	48,566.67	130	13,433.33	30	0	30	3,100.00	PERDIDA
GRAVILLA DE 1/2	M3	800	98.33	78,666.67	750	73,750.00	50	4,916.67	15	0	15	1,475.00	PERDIDA
GRAVILLA DE 3/4	M3	650	98.33	63,916.67	570	56,050.00	80	7,866.67	15	0	15	1,475.00	PERDIDA
ARENA GRUESA	M3	1000	123.33	123,333.33	655	80,783.33	345	42,550.00	15	0	15	1,850.00	PERDIDA
ARENA BLANCA	M3	550	123.33	67,833.33	565	69,683.33	-15	-1,850.00	5	15	20	2,466.67	PERDIDA
AFIRMADO	M3	2000	118.33	236,666.67	2030	240,216.67	-30	-3,550.00	15	30	45	5,325.00	PERDIDA
ASFALTO	M3	13550	53.20	720,860.00	13000	691,600.00	550	29,260.00	0	0	0	-	-
MADERA HABILITADA P/CUNETAS	UND.	210	345.00	72,450.00	210	72,450.00	0		5	0	5	1,725.00	PERDIDA



 CONDESAS S.C.
 VALERIA DIAZ SEGURA
 TRESORERA



 MULTISERVICIOS H&R SAC
 HELGOL CHAVEZ JARA
 GERENTE GENERAL



 ANTHONY DIAZ

Anexo N°3

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL N°1
INVENTARIO

DESCRIPCIÓN	PRODUCTO			ENTRADA A ALMACEN		SALIDA DE ALMACEN		DIFERENCIA		
	UND. DE MEDIDA	REQ. TOTAL (UND)	PRECIO UNT. S/	TOTALS/	ABASTECIDO (UND)	TOTAL S/	ABASTECIDO (UND)	TOTAL S/	UND.	S/
CEMENTO TIPO 1	BLS.	45000	23.50	S/. 1,057,500.00	40000	S/. 940,000.00	39956	S/. 938,966.00	44	S/. 1,034.00
LA DRILLO KIN KONG 18 HCOS	UND.	5000	0.95	S/. 4,750.00	5000	S/. 4,750.00	4756	S/. 4,518.20	244	S/. 231.80
FIERRO 5/8	UND.	10000	43.98	S/. 439,800.00	8030	S/. 353,159.40	8030	S/. 353,159.40	0	S/. -
FIERRO 3/8	UND.	12500	15.80	S/. 197,500.00	10000	S/. 158,000.00	10000	S/. 158,000.00	0	S/. -
FIERRO 1/4	UND.	14000	7.45	S/. 104,300.00	10500	S/. 78,225.00	10476	S/. 78,046.20	24	S/. 178.80
FIERRO 1/2	UND.	8000	27.40	S/. 219,200.00	8250	S/. 226,050.00	8242	S/. 225,830.80	8	S/. 219.20
FIERRO 12 MM	UND.	10100	25.80	S/. 260,580.00	5600	S/. 144,480.00	5600	S/. 144,480.00	0	S/. -
ACELERANTE - 20L.	BALDE	150	224.20	S/. 33,630.00	120	S/. 26,904.00	120	S/. 26,904.00	0	S/. -
ADITIVO PERMAZYME	GALON	65	2,689.10	S/. 174,791.50	70	S/. 188,237.00	70	S/. 188,237.00	0	S/. -
PIEDRA CHANCADA DE 1/2	M3	500	103.33	S/. 51,666.67	400	S/. 41,333.33	400	S/. 41,333.33	0	S/. -
PIEDRA CHANCADA DE 3/4	M3	600	103.33	S/. 62,000.00	470	S/. 48,566.67	450	S/. 46,489.67	20	S/. 2,077.00
GRAVILLA DE 1/2	M3	800	98.33	S/. 78,666.67	750	S/. 73,750.00	739	S/. 72,658.50	11	S/. 1,091.50
GRAVILLA DE 3/4	M3	650	98.33	S/. 63,916.67	570	S/. 56,050.00	560	S/. 55,047.00	10	S/. 1,003.00
ARENA GRUESA	M3	1000	123.33	S/. 123,333.33	655	S/. 80,783.33	643	S/. 79,303.33	12	S/. 1,480.00
ARENA BLANCA	M3	550	123.33	S/. 67,833.33	565	S/. 69,683.33	564	S/. 69,510.67	1	S/. 172.67
AFIRMADO	M3	2000	118.33	S/. 236,666.67	2030	S/. 240,216.67	2019	S/. 238,915.00	11	S/. 1,301.67
ASFALTO	M3	13550	53.20	S/. 720,860.00	13000	S/. 691,600.00	13000	S/. 691,600.00	0	S/. -
MADERA HABILITADA P/CUNETAS	UND.	210	345.00	S/. 72,450.00	210	S/. 72,450.00	201	S/. 69,345.00	9	S/. 3,105.00
TOTAL				S/. 3,969,444.83		S/. 3,494,238.73		S/. 3,482,344.10		S/. 11,894.63

Observación 1:	Se observa que los datos obtenidos del área de almacén y del área de logística no concuerda, esto debido a lo que se menciona en la entrevista y la ficha de observación, no se informa o no se informa adecuadamente de los hechos que pasa en almacén, es por ello que se encuentra diferencia de información de ambas áreas.
Observación 2:	La diferencia que se obtiene al comparar datos es muy considerable, esto refleja la mala comunicación entre ambas áreas; asimismo, se observa que el personal encargado en ambas áreas no esta capacitado y no tiene claro sus funciones, es por ello la gran diferencia de información.
Observación 3:	La diferencia encontrada se tiene que analizar a fondo, para ello se pedirá información a otras áreas para verificar si sigue existiendo o se encontró el problema y finalmente se resolverá y hay datos mas exactos.

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL N°2
INVENTARIO DE PRODUCTOS SOBREPANTES DE OBRA

PRODUCTO	UND. MEDIDA	STOCK QUE REPORTA ALMACÉN DE OBRA	STOCK QUE REPORTA LOGÍSTICA	STOCK QUE REGISTRA ALMACÉN GENERAL	COSTO DE MATERIAL CON SOBRE STOCK	
					P. UNT. S/	TOTAL S/
CEMENTO TIPO 1	BLS.	1000	156.00	80.00	23.50	S/. 1,880.00
LADRILLO KIN KONG 18 HCOS	UND.	0	500.00	500.00	0.95	S/. 475.00
FIERRO 5/8	UND.	10	10.00	10.00	43.98	S/. 439.80
FIERRO 3/8	UND.	0	0.00	10.00	15.80	S/. 158.00
FIERRO 1/4	UND.	350	350.00	120.00	7.45	S/. 894.00
FIERRO 1/2	UND.	200	750.00	150.00	27.40	S/. 4,110.00
FIERRO 12 MM	UND.	0	0.00	0.00	25.80	S/. -
ACELERANTE - 20L.	BALDE	20	20.00	0.00	224.20	S/. -
ADITIVO PERMAZYME	GALON	60	65.00	0.00	2,689.10	S/. -
PIEDRA CHANCADA DE 1/2	M3	0	15.00	13.00	103.33	S/. 1,343.33
PIEDRA CHANCADA DE 3/4	M3	0	0.00	0.00	103.33	S/. -
GRAVILLA DE 1/2	M3	0	0.00	2.50	98.33	S/. 245.83
GRAVILLA DE 3/4	M3	0	0.00	1.00	98.33	S/. 98.33
ARENA GRUESA	M3	0	0.00	0.00	123.33	S/. -
ARENA BLANCA	M3	60	60.00	6.00	123.33	S/. 740.00
AFIRMADO	M3	15	15.00	0.00	118.33	S/. -
ASFALTO	M3	0	0.00	0.00	53.20	S/. -
MADERA HABILITADA P/CUNETAS	UND.	15	15.00	10.00	345.00	S/. 3,450.00
TOTAL						S/. 13,834.30

Observación 1:	Se observa que los datos obtenidos del área de almacén y del área de logística no concuerda, esto debido a lo que se menciona en la entrevista y la ficha de observación, se informa mal o en ocasiones no se hace, por otro lado se ve tampoco hay relación en los datos del almacenero de obra con la información del almacenero general, debido a que no hay el compromiso y la responsabilidad que requiere el trabajo para obtener información real.
Observación 2:	La diferencia que se obtiene al comparar datos es muy considerable, esto refleja la mala comunicación entre ambas áreas; asimismo, se observa que el personal encargado del almacén de obra no mantiene mucha comunicación con el almacenero del almacén general es por ello la diferencia de la mercadería que sobro al final de la obra.
Observación 3:	La diferencia encontrada se tiene que analizar a fondo, para ello se pedirá información a otras áreas para verificar si sigue existiendo o se encontró el problema y finalmente se resolvió.

Anexo N°4

FICHA DE OBSERVACIÓN N°1

STOCK DE MERCADERÍA

OBSERVACIÓN	SI	NO	A VECES
SE REALIZA PEDIDOS CON ANTICIPACIÓN ANTES DE QUE EL PRODUCTO SE AGOTE			X
EXISTE UN REGLAMENTO QUE INDICA LA CANTIDAD MÍNIMA Y MÁXIMA QUE DEBE TENER EN ALMACEN		X	
REALIZAN UN INVENTARIO SEMANALMENTE PARA SABER EN QUE PRODUCTO TIENEN MUCHO STOCK		X	
TIENEN CONOCIMIENTO QUE EL SOBRE STOCK GENERA GASTOS Y POSIBLES PÉRDIDAS		X	
SE CALCULA LA CANTIDAD DE PRODUCTOS ANTES DE HACER EL PEDIDO	X		

Observación 1:	La falta de comunicación e información a logística como la información de pedidos, faltantes, sobrandes entre otros con tiempo de anticipación puede generar atrasos en la ejecución y este genera multos por mora.
Observación 2:	La falta de información o conocimientos del encargado de almacén, genera formación inexacta y gastos adicionales en obras, asimismo, la falta de reglamentos o normas hace aún más complicado la función de cada trabajador.
Observación 3:	El no realizar las actividades necesarias para el buen funcionamiento de las áreas anexas y adecuada información se genera dificultades para el buen manejo del control interno, además que esto provoca información inexacta de la obra.
Observación 4:	El cálculo de las cantidades de materiales que se utilizarán, apesar que se hacen los cálculos no siempre se requiere lo mismo, por eso se recomienda hacer los pedidos conforme su utilización.

Anexo N°5

Requerimiento del Expediente Técnico

Página: 1

Precios y cantidades de recursos requeridos por tipo

Otra 485001 *MEJORAMIENTO DEL CAMINO VECINAL 7.386 KM EN MACHE - PUENTE LAS PAMPAS DE COCHAYA (LIM. DISTRITO DE MACHE - LA PRIMAVERA - LIM. DISTRITO) DISTRITO DE MACHE - PROVINCIA OTUZCO - DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD*

Subpresupuesto 001 MEJORAMIENTO DE CARRETERA DE CAMINO VECINA

Fecha 01/03/2018

Lugar 133606 LA LIBERTAD - OTUZCO - MACHE

Código	Recurso	Unidad	Cantidad	Precio \$/	Parcial \$/
MANO DE OBRA					
14700022	OPERADOR DE EQUIPO LIVIANO	hh	83,0315	21,72	1,803,45
14700023	OPERADOR DE EQUIPO PESADO	hh	388,7715	21,88	7,849,92
14700032	TOPOGRAFO	hh	84,4574	15,5	1,309,09
14701002	OPERARIO	hh	2,801,7172	21,01	58,854,08
14701003	ORJAL	hh	2,603,1566	17,03	47,736,49
14701004	PEON	hh	17,477,9300	15,34	268,111,45
					385,676,48
MATERIALES					
20103005	ADITIVO DE ESTABILIZACION DE SUELOS	gal	112,3424	620	92,120,77
20200008	ALAMBRE NEGRO RECODIDO # 8	kg	3,515,7880	3,75	13,187,96
20201005	CLAVOS PARA MADERA CON CABEZA DE 3"	kg	2,643,5910	3,5	9,252,57
20230031	PERNO 1/2" X 3"	s	104,64	0,89	93,13
20311002	LAMINA REFLECTIVA ALTA INTENSIDAD	p2	4,752	19	90,29
20311003	LAMINA REFLECTIVA GRADO INGEN.	p2	15,552	8,8	136,86
20400009	ARENA FINA	m3	4,356	112	482,35
20500003	PIEDRA CHANCADA DE 1/2"	m3	925,757	130	120,478,41
20500004	MATERIAL GRANULAR PARA BASE	m3	8,290,4700	145	1,197,769,15
20500002	MATERIAL GRANULAR PARA SUB BASE DE CANTERA LOCAL	m3	9,178,3000	35	321,240,50
20601000	AFIRMADO	m3	1,652,0940	112	185,034,53
20901004	ARENA GRUESA	m3	525,9123	112	58,902,16
21300026	ASFALTO LIQUIDO RC - 250	gal	292,5327	9,5	2,777,16
22100001	CEMENTO PORTLAND TIPO I (42,5 kg)	bs	6,767,7052	19,5	170,970,25
22900003	GIGANTOGRAFIA DE 3,60 x 2,40M	u	5	97,46	292,38
22900026	YESO DE 28 Kg	bs	73,9	5	369,5
22920012	THINNER	gal	0,2536	15	3,81
23202005	FIBRA DE VIDRIO DE 4 mm ACABADO	m2	1,44	170	244,8
23047003	SOLDADURA CELLOCORD P 3/16"	kg	10,44	8,6	89,78
23809000	AGUA	m3	5,460,6999	6	32,764,17
23990069	SEÑAL VERTICAL PREVENTINA	u	58	127,12	7,372,66
23990100	SEÑAL VERTICAL REGLAMENTARIAS	u	8	172,04	1,375,32
24304000	MADERA TORNILLO	p2	5,158,3426	5,1	26,312,66
24401002	ESTACA DE MADERA DE EUCALIPTO	p2	443,4	5,2	2,305,68
24403035	TRIPLAY DE 8 mm	pl	9	93,85	457,65
25101001	ANGULO DE 1" X 1" X 1/8"	m	7,2	4,81	34,63
25104008	PLATINA 3/16" X 2" X 3"	m	0,72	11,53	8,37

251040131	PLATINA 1M" X 2 1/2" X 4"	m	0.98	13.8	13.25
253060004	DISOLVENTE EPOXICO	gal	1.2	22.5	27
254010001	PINTURA ESMALTE SINTETICO	gal	1.188	38.14	45.31
254140005	PINTURA IMPRIMANTE	gal	0.36	85.5	30.78
254190003	PINTURA ESMALTE	gal	6	38.14	228.84
254220005	PINTURA ESMALTE EPOXICA	gal	0.3	85	25.5
254220009	PINTURA ANTICORROSIVA EPOXICA	gal	0.3	62.15	18.65
258200084	PLANCHA 8" X 8" X 5/8"	u	3.6	47.08	169.48
262120053	POSTE DE CONCRETO KILOMETRICO	u	9	136.85	1,231.74
265170100	TUBO DE FIERRO NEGRO DE 3"	m	12	37.8	453.6
					4,364,894.83
EQUIPOS					
348010011	MEZCLADORA DE CONCRETO DE 9 -11y3	hm	828.584	16.5	13,671.64
348040037	CAMION CISTERNA 4 X 2 (AGUA) 2,000 gal	hm	418.2231	180	75,280.16
348070000	SOLDADORA ELECTRICA MONOFASICA ALTERNIA, 225 A	hm	3.8184	15	57.28
349030007	RODILLO LISO VIBRATORIO AUTOPROPULSADO 101-105HP 10-12 ton	hm	418.2231	220	92,009.08
					181,018.16
SUBCONTRATOS					
401010030	FLETE TERRESTRE	gb	1	5,288.00	5,288.00
401010031	ALQUILER DE OFICINA Y ALMACEN PARA LA OBRA	gb	1	750.00	750.00
401010035	PLAN DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	gb	1	9,500.00	9,500.00
401010036	IMPLEMENTACION DE SEGURIDAD PERSONAL Y COLECTIVO	gb	1	14,400.00	14,400.00
					29,938.00
Total \$:					4,961,327.47

Fecha : 22/09/2018 3:02:12p. m.

Anexo N°6

FICHA DE OBSERVACIÓN N°2

DETERIORO DE PRODUCTOS

OBSERVACIÓN	SI	NO	OTRA RESPUESTA
AL RECIBIR LOS PRODUCTOS SE VERIFICA SU ESTADO	X		Pero cuando hay mucha carga laboral en ocasiones no se revisa a detalle.
QUE CANTIDAD DE PRODUCTOS LLEGAN EN MAL ESTADO POR EL TRASLADO			Es mínima la cantidad de materiales averiados o con merma.
CUALES SON LOS PRODUCTOS QUE CON MAYOR FRECUENCIA LLEGAN EN MAL ESTADO POR TRASLADO o con merma			ladrillo, cemento, asfalto, agregados finos
CUALES SON LOS PRODUCTOS CON MENOR FRECUENCIA QUE LLEGAN EN MAL ESTADO O AVERIADOS o con merma			agregados como gravilla y piedra
HAY PERDIDAS O ROBOS EN ALMACEN		X	
CUANDO SACAN LOS PRODUCTOS DE ALMACEN HAY PROBABILIDAD DE QUE SE MALOGREN EN EL TRASLADO DENTRO DE OBRA	X		
CUALES SON LOS PRODUCTOS QUE SE PUEDEN AVERIAR EN EL TRASLADO DENTRO DE OBRA O EN SU INSTALACIÓN			ladrillo, cemento y toda clase de agregados
QUE PRODUCTOS SE DETERIORAN CON MAYOR FACILIDAD			Cemento, asfalto.

Observación 1:	Se observa que el personal a cargo no es suficiente para el control de inventaria, ya que se informa que hay ocasiones que se genera mucha carga laboral motivo porque no se controla siempre el estado de la mercadería.
Observación 2:	La merma, en la gran mayoría de materiales se ve presente en una proporción mínima, y se recomendaría establecer un porcentaje promedio basado en la experiencia de la empresa.
Observación 3:	Se observa que hay materiales no muy comunes que merman en gran proporción en el proceso de utilización.
Observación 4:	Se observa que hay productos que están en constante merma, hasta el proceso de utilización. Además, hay un buen control en cuanto manejo de evitar pérdidas o robos.

Anexo N°7

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS 2019

MULTISERVICIOS H&R
S.A.C.



RUC: 20481537470

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31/12/2019

(SOLES)

VENTAS NETAS	
TOTAL DE VENTAS	16,392,226.00
(-)COSTO DE VENTAS	13,502,276.56
UTILIDAD BRUTA	2,889,949.44
<u>GASTOS OPERATIVOS:</u>	
(-)G. VENTAS	829,716.00
(-)G. ADMINISTRATIVOS	843,234.00
(-)G. FINANCIEROS	10,529.00
(-)G. DIVERSOS	502,273.00
UTILIDAD OPERATIVA	704,197.44
(-)IMPUESTO A LA RENTA (IR)	207,738.25
UTILIDAD NETA	496,459.20

CONSORCIO EL MACHINO

MULTISERVICIOS H&R S.A.C. - CONSORCIO EL MACHINO

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31/12/2019

(SOLES)

VENTAS NETAS	
TOTAL DE VENTAS	5,737,279.10
(-)COSTO DE VENTAS	5,163,551.19
UTILIDAD BRUTA	573,727.91
<u>GASTOS OPERATIVOS:</u>	
(-)G. VENTAS	195,891.08
(-)G. ADMINISTRATIVOS	240,879.18
(-)G. FINANCIEROS	1,129.09
(-)G. DIVERSOS	30,199.06
UTILIDAD OPERATIVA	105,629.50
(-)IMPUESTO A LA RENTA (IR)	31,160.70
UTILIDAD NETA	74,468.80



José Machino S.

Anexo N°8

BALANCE GENERAL 2019

*MULTISERVICIOS H&R
S.A.C.*



RUC: 20481537470

MULTISERVICIOS H&R S.A.C.

BALANCE GENERAL

AL 31/12/2019

(SOLES)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE:

CAJA Y BANCOS	892,263.00
CLIENTES	-
MERCADERIAS	490,066.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,382,329.00

ACTIVO NO CORRIENTE:

IME	1,034,900.00
(-) DEPRECIACIÓN	206,980.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	827,920.00
TOTAL DE ACTIVO	2,210,249.00

PASIVO

PASIVO CORRIENTE:

CUENTAS POR PAGAR C.P.	690,000.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	690,000.00

PASIVO NO CORRIENTE:

CUENTAS POR PAGAR L.P.	820,000.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	820,000.00
TOTAL PASIVO	1,510,000.00

PATRIMONIO

CAPITAL	203,790.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	496,459.00
TOTAL PATRIMONIO	700,249.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,210,249.00

Jorge Medina S.
CONTADOR PÚBLICO INSCRITO EN EL
 REG. N° 100-2007

Anexo N°9

Lista de materiales en almacén

CODOS 4" x 90"	22	UNIDAD
TEE 4" - DESAGUE	05	UNIDAD
CODOS 4" x 45"	16	UNIDAD
UNNERSALES 1 1/2"	57	UNIDAD
CLAVOS 4"	15	KILOS
FIERRO 3/8"	30	VARILLAS
FIERRO 1/4"	28	VARILLAS
FIERRO 5/8"	01	VARILLA
FIERRO 1/2"	02	VARILLAS
VEE 2" - DESAGUE	34	UNIDAD
TEJA ANDINA	56	UNIDAD
LADRILLO	1.5	MILLARES
BIODIGESTORES - ACEBUNGO	03	UNIDAD.
ROMPE AGUA	10	UNIDAD.
MANTA NEGRA	1/2	ROLLO
MANGUERA AGUA 2"	01	UNIDAD
CARRETIILLAS	03	UNIDAD
CIINDROS AGUA	03	UNIDAD
TAPA 60x60 - CEMENTO	03	UNIDAD.
TAPA CAJA DESAGUE	03	UNIDAD
PANELES 1.20 x 2.50	02	UNIDAD
PANELES 1.0 x 2.50	03	UNIDAD
SARANDAS 1/2"	04	UNIDAD
TANQUE BLANCO	01	UNIDAD.
TABLAS	15	UNIDAD
LBTONES	25	UNIDAD.

Anexo N°10

Informe de Penalidades

000304



Municipalidad Distrital de Mache
"AMISTAD, BELLEZA Y CULTURA"
LEY N° 14951

"Año de la lucha contra la corrupción y la impunidad"

INFORME N° 126-19-MDM -LOG

A : Germán Antonio Espinola Otiniano
Gerente Municipal

De : Lic. Hilda Rodríguez Rodríguez
Logística y Control Patrimonial

Asunto : Aplicación de penalidad a la valorización N° 04 de la ejecución de obra.

Referencia : INEORME N° 153-2019-MDM/GIC

Fecha : Mache, 21 de junio de 2019

Tengo el agrado de informarle lo siguiente:

Que, según el informe de la referencia la penalidad que corresponde a la ejecución de OBRA: "Mejoramiento del camino vecinal 7.386 km en Mache - Puente Las Pampas de Cochaya (Lím. distrito de Mache - La Primavera - Lím. distrito de Mache - provincia Otuzco - departamento de La Libertad"; licitada por S/. 5'854,366.43 (Som: Cinco millones ochocientos cincuenta y cuatro mil trescientos sesenta y seis con 43/100 soles) es la siguiente:

Supuesto	N° de días	Forma de cálculo	Penalidad
Indumentaria e implementación de seguridad y medio ambiente	1	0.002	11,708.73
Mora en ejecución de obra	9	0.002	52,689.30
Indumentaria e implementos de protección personal	3	0.003	52,689.30
Descuento Total			117,087.33

A	Monto contractual	5'854,366.43
B	Monto valorizado	248,066.37
C	Amortización por Adelanto Directo	24,806.64
D	Valorización Neta (B-C)	223,259.74
E	IGV (18%)	40,186.75
F	Valorización final (D-E)	263,446.49
G	Descuento (F-G)	117,087.33
H	Monto a pagar	146,359.16

En tal sentido el monto a pagar al contratista es de S/. 146,359.16 (Ciento cuarenta y seis mil trescientos cincuenta y nueve con 16/100 soles).

Es todo cuanto informo a Ud. para su conocimiento y demás fines.

Atentamente,



Lic. Hilda Rodríguez Rodríguez
Jefe de Logística y Control Patrimonial

Anexo N°11

Comprobante de cobro de Penalidad

Módulo Administrativo
Version 18.08.00

002353

Fecha : 05/07/2019
Hora : 09:28:54
Pag : 2 de 3

COMPROBANTE DE PAGO


REGISTRO SIAF 0000000278

N°	DIA	MES	AÑO
442	04	07	2019

NOMBRE MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MACHE

RUC 20603842953

SON CINCUENTISIETE MIL SETECIENTOS NOVENTISEIS Y 04/100 SOLES

CONCEPTO			
IMPORTE QUE SE GIRA POR LA APLICACION DE PENALIDADES POR LA VALORIZACION DE EJECUCION DE OBRA N°04 MEJORAMIENTO DEL CAMINO VECINAL 7.386 KM EN MACHE-PUENTE LAS PAMPA DE COCHAYA (LIMITE DISTRITO DE MACHE - LA PRIMAVERA - LIMIT. DISTRITO), DISTRITO DE MACHE-OTUZCO-LA LIBERTAD, SEGUN FACTURA ELECTRONICA N°E001-10, CARTA N°015-2019-WCOL-JS, CARTA N°018-2019-ARLPI/G, INFORME N°019-2019-MDM/OP, INFORME N°153-2019-MDM/GIO, INFORME N°09-2019-AJ-MDM, INFORME N°126-19-MDM-LOG, ORDEN DE SERVICIO N°1848			
CODIFICACION PROGRAMATICA			
RS	SEC F	CP PRG	PROD/PRY ACT/IA/OPR FN DIVF GRPF META FINAL
00	0029	0	0138 2409885 4000079 15 033 0066 00001 0001061
ESTADISTICA OBJETO DEL GASTO		IMPORTE	
CLASIFICADOR DE GASTO	IMPORTE		TOTAL
	PARCIAL	TOTAL	
2.8.2.3.2.3	57,796.04		
TOTAL			57,796.04
DEDUCCIONES			0.00
LIQUIDO A PAGAR			57,796.04
CONTABILIDAD PATRIMONIAL			
DEBE		HABER	
CUENTA	IMPORTE	CUENTA	IMPORTE
PARA EL USO DEL TESORERO O CAJERO			
FECHA	HECHO POR	CONFORME	
	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MACHE Olmedo Ortiz Verdu	JEFE DE LA OFICINA DE TESORERIA	
VISACION			
CONTROL INTERNO		JEFE DE LA OFICINA DE CONTABILIDAD	
RECIBI CONFORME			
FECHA	FIRMA		
	DNI	RUC	
LIBRETA MILITAR			
RETENCIONES Y/O DEDUCCIONES			IMPORTE
			
TOTAL RETENCIONES			0.00
FORMA DE PAGO		AUTORIZACION	
AÑO	2016		
BANCO	001 BANCO DE LA NACION		
CTA CTE	041 0741-135531 - RECONSTRUCCION		
CHEQUE GIRADO	10714209		
CCI			
TIPO DE OPERACION			
GASTO - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS			

MAC Módulo Administrativo
Version 18.08.00

Fecha : 05/07/2019
Hora : 09:28:54
Pag : 2 de 3


COMPROBANTE DE PAGO

REGISTRO SIAF 0000000278

Nº	DIA	MES	AÑO
443	04	07	2019

RUC 20603842953

NOMBRE MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MACHE
SON CINCUENTISIETE MIL SETECIENTOS NOVENTISEIS Y 04/100 SOLES

CONCEPTO			
IMPORTE QUE SE GIRA POR LA APLICACION DE PENALIDADES POR LA VALORIZACION DE EJECUCION DE OBRA N°04 MEJORAMIENTO DEL CAMINO VECINAL 7.386 KM EN MACHE-PUENTE LAS PAMPA DE COCHAYA (LIMITE DISTRITO DE MACHE - LA PRIMAVERA - LIMIT. DISTRITO), DISTRITO DE MACHE-OTUZCO-LA LIBERTAD, SEGUN FACTURA ELECTRONICA N°E001-10, CARTA N°015-2019-WCOL-JS, CARTA N°018-2019-ARLP/IG, INFORME N°019-2019-MDM/DOF, INFORME N°153-2019-MDM/IGIO, INFORME N°09-2019-AJ-MDM, INFORME N°126-19-MDM-LOG, ORDEN DE SERVICIO N°1848			
CODIFICACION PROGRAMATICA		ESTADISTICA OBJETO DEL GASTO	
RS	SEC F	CP	PRG
00	0029	0	0138
2409695	4000079	15	0330066
00001	0001061		
CLASIFICADOR DE GASTO		IMPORTE	
2.6.2.3.2.3		PARCIAL	TOTAL
		59,291.29	
TOTAL			59,291.29
DEDUCCIONES			0.00
LIQUIDO A PAGAR			59,291.29
CONTABILIDAD PATRIMONIAL			
DEBE		HABER	
CUENTA	IMPORTE	CUENTA	IMPORTE
PARA EL USO DEL TESORERO O CAJERO			
FECHA	HECHO POR	CONFORME	
	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MACHE		
	Olmedo Góes Verdo	JEFE DE LA OFICINA DE TESORERIA	
VISACION			
CONTROL INTERNO		JEFE DE LA OFICINA DE CONTABILIDAD	
RECIBI CONFORME			
FECHA	FIRMA		
	DNI	RUC	
LIBRETA MILITAR			
RETENCIONES Y/O DEDUCCIONES			IMPORTE
			
TOTAL RETENCIONES			0.00
FORMA DE PAGO		AUTORIZACION	
AÑO	2018		
BANCO	001 BANCO DE LA NACION		
CTA CTE	041 0741-135531 - RECONSTRUCCION		
CHEQUE GIRADO			
CCI			
TIPO DE OPERACION			
GASTO - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS			

Anexo N°12

FICHA DE ENTREVISTA N°2

CONTROL DE EPPS

Área: Almacén de obra Cargo: Almacenero
Entrevistado: Thomy William Santos Rando

PREGUNTAS

¿Se realiza un control quincenal de EPPS?

No siempre, porque como se lleva un registro no lo creo necesario, sin embargo cuando se hace nuevo pedido verifico que la cantidad de los fallos que se requiere no estén en almacén o se descuentan si hay una parte.

¿Realiza los pedidos de EPPS con sus respectivas tallas?

Si, pero a veces ingresan nuevos trabajadores o salen algunos por eso siempre se pide adicional de los fallos más comunes.

¿Qué EPPS son los que con mayor frecuencia cambia antes de quincena?

Los guantes, protectores de casco, tapones de oídos, chalecos son los más comunes por el uso y desgaste que tiene.

¿Pide EPPS adicionales, a la cantidad de trabajadores?

Si, porque en ocasiones ingresan nuevos trabajadores y no pueden trabajar sin EPPS.

¿Con que frecuencia pide los EPPS?

Por lo general se hace el pedido mensualmente pero con los EPPS que tienen más uso y si ya llega quincena y hay poco stock se va haciendo pedido antes del mes.

¿Cumplen siempre o casi siempre con la cantidad de requerimiento de EPPS?

Casi siempre, como indique los pedidos a veces se hacen para no quedarnos sin EPPS y por esta razón a veces no lo envío de inmediato también los adicionales que se hacen como son para stock en ocasiones no lo envío con los EPPS de los trabajadores que laboran sino lo envío después.

¿Qué estrategias toma para tener un buen control de EPPS?

Se lleva un registro que firman la primera vez que reciben los EPPS y cuando requieren cambio, y para ello dejan los EPPS que ya no sirven; sin embargo a veces no lo toman y de todas formas se les entrega nuevos porque no puedan trabajar sin EPPS.

Thomy


Jemael H. Molina Serrano
C. INDIAP PÚBLICO COLEGADO
MAY. 02 - 2024

Anexo N°13

Informe de aditivo PERMAZYME

CONSORCIO EL MACHINO

"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCION E IMPUNIDAD"

Mache, 20 de mayo del 2019

Carta N° 026-2019 /W.E.R.C / R.O / C.M

Señor:
Helqui Chavez Jara
Representante Legal Común
OFICINA – TRUJILLO

RECIBIDO
20/05/2019
4:39 p.m.


Asunto : **INFORME DE INCIDENCIA**

Referencia : obra: "Mejoramiento Camino Vecinal -7.386km. En Macho Puente Las Pampas De Cochaya (Lim.Distrito De Macho-La Primavera Lim. Distrito) Distrito De Macho-Provincia Otuzco-Departamento La Libertad"

Presente. –

De nuestra consideración:

Por la presentes y a cargo de la residencia de obra del CONSORCIO EL MACHINO, me dirijo a Ud. para informarle que el día solicitarle el ESTADO DE CUENTA CORRIENTE, correspondiente al mes de enero 20 de mayo del presente año a las 8:00 am se procedió a hacer utilización del aditivo PERMAZYME, aun cuando no llegaban los especialistas representantes de la empresa proveedora; sin embargo, por un mal manejo de mi equipo se hizo un mal procedimiento que imposibilitó la utilización del aditivo, me lamenta informar dicho evento; asimismo, informo que asumo toda la responsabilidad de los hechos, ya que soy quien encabeza al equipo de profesionales. Por otro lado, solicito la adquisición de 5 glns de aditivo PERMAZYME lo más pronto posible, debido a que estamos en los plazos de ejecución de dichas partidas y el no ejecutarlo implicaría penalidades por mora; nuevamente lamento el hecho ocurrido y pido las disculpas sinceras del caso y asumo mi responsabilidad de Residente de Obra.

Con plena seguridad de ser merecedores de su deferencia y positiva respuesta nos suscribimos de Ud.

Atentamente,


WILFREDO E. RAMOS CARRION
ING. CIVIL - CIP N° 229857

DIRECCIÓN: JR. SANCHEZ CARRION N° 1311 – HUAMACHUCO
CELULAR: 947001522

Anexo N°14

Informe Final de Obra

CONSORCIO EL MACHINO

"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCION E IMPUNIDAD"

Mache, 15 de julio del 2019

Carta N° 039-2019 / M.N.H.L / S.P / C.M

Señor:
Helqui Chavez Jara
Representante Legal Común
OFICINA – TRUJILLO

RECIBIDO
15/07/2019
10:15 a.m.

Juan P.

Asunto : **INFORME FINAL DE PROYECTO**

Referencia : obra: "Mejoramiento Camino Vecinal -7.386km. En Maché Puente Las Pampas De Cochaya (Lím.Distrito De Maché-La Primavera Lím. Distrito) Distrito De Maché-Provincia Otuzco-Departamento La Libertad"

Presente. –

De nuestra consideración:

Por la presente y como responsable del proyecto con el cargo de SUPERVISORA DE PROYECTO de la referencia a cargo del CONSORCIO EL MACHINO, me dirijo a Ud. para informarle que, a la fecha, la obra de la referencia a sido culminada en su totalidad con Resolución de Alcaldía N° 052-2019-MDM; asimismo, informarle los siguientes detalles de la obra:

Monto Contratado	S/	5'854,366.43
Ventas	S/	5'737,279.10
Costo de Ventas	S/	5'163,551.19
Total de Gastos	S/	468,098.41
IR	S/	31,160.70
Utilidad Neta	S/	74,468.80

Asimismo, informar que se esperaba una Utilidad Neta de S/ 248,066.37; sin embargo, por dificultades de ejecución y otros motivos más, que se detallan en el informe

DIRECCIÓN: JR. SANCHEZ CARRION N° 1311 – HUAMACHUCO
CELULAR: 947001522

adjunto se obtuvo una Utilidad Neta menor a la esperada. Adicionalmente informar detalles de participación y aportes del proyecto a la empresa, siendo estos los siguientes:

DETALLE	APORTE ECONÓMICO	PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN
Ventas	S/ 5'737,279.10	35 %
Utilidad	S/ 74,468.80	15 %

Sin más que agregar, eso es todo lo que tengo que informar.

Adjunto;

- Informe Final del Proyecto Consorcio El Machino
- Resoluciones correspondientes a la ejecución
- Copia simple de valorizaciones y liquidación

Atentamente,

CONSORCIO EL MACHINO


MARIELA N. HUAYAN LIZAMA
ENCARGADA DE PROYECTO

Anexo N°15

Comprobantes de pago con descuento de venta de materiales

MULTISERVICIOS H & R S.A.C.
 JR. SÁNCHEZ CARRIÓN N° 1311 - HUAMACHUCO

R.U.C. N° 20481537470
ORDEN DE PAGO
 N° 100658

Señor(es): Roque Cutipa Laine Mache FECHA 06 07 19.
 D.N.I. 80637148.

CANT.	TIPO DE TRABAJO	Fecha Ingreso	Fecha Salida	DÍAS TRABAJADOS	P. UNIT.	TOTAL
	Trabajos de Cunetas en primavera seda un adelanto por su avance de las cunetas	11-06-19	06-07-19			15,000.00
TOTAL SI						15,000.00
ACTA. SI						15,000.00
SALDO SI						15,000.00

MULTISERVICIOS H & R S.A.C.
 JR. SÁNCHEZ CARRIÓN N° 1311 - HUAMACHUCO

R.U.C. N° 20481537470
ORDEN DE PAGO
 N° 100659

Señor(es): Segundo Lujan Castillo Mache FECHA 06 07 19.
 D.N.I. 44037454.

CANT.	TIPO DE TRABAJO	Fecha Ingreso	Fecha Salida	DÍAS TRABAJADOS	P. UNIT.	TOTAL
	Trabajos de cunetas en primavera seda un adelanto por los trabajos de avance de las cunetas de primavera	19-06-19	06-07-19			9000.00
	Descuento por ladrillo					- 250.00
TOTAL SI						9000.00
ACTA. SI						9000.00
SALDO SI						9000.00

Anexo N° 16

Informe de Desperdicios y Mermas

CONSORCIO EL MACHINO

“AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN E IMPUNIDAD”

Tucumán, 05 de julio del 2019.

Carta N° 089-2019/WR-CR-CR-3DCM

Señor:
Héctor Chávez Jara
 Representante Legal Común
 OFICINA – TRUJILLO

Asunto: INFORME DE DESPERDICIOS Y MERMAS EN OBRA

Referencia: Oficio “Mejoramiento Camino Vecinal 7,380Kms. en Macho Pasteo Las Pampas de Cochaya (LIM. Distrito de Macho-La Primavera Lim. Distrito) Distrito de Macho-Provincia de Otuzco-Departamento de La Libertad”

Presente.

De mi especial consideración:

Por la presente y a cargo de la existencia de obras del CONSORCIO EL MACHINO me dirijo a Ud. para informarle acerca de los desperdicios y mermas en obra, este debido a que no se cuenta con la información exacta del porcentaje de desperdicio que se debe tener en cuenta. Sin embargo, antes de comenzar su construcción aclara que desperdicio no solo es el material, también lo son el equipo, el trabajo, la mano de obra, el capital, y todo lo que se usa más de lo necesario en el proceso de producción. Si un recurso es una de cada uno no está generando un valor agregado o un valor al producto final, esto es un desperdicio.

Tipos de desperdicio en obra:

1. Por exceso de producción.
Una cantidad en exceso de producción, o mayor que la requerida, puede producir mayores desperdicios de materiales, porque se desperdicia al no usarse, se aumenta los inventarios, perdición espacio de almacenamiento necesario, pérdidas y reduce el control adecuado de los materiales ya que los materiales no se utilizan al salir al campo.

2. Por tiempo de espera.

3. Por desperdicio.
En el momento de exceso de material, exceso manipuleo, uso de equipo inadecuado o recursos dedicados. Pérdida de un parte trasero y exceso de planeación, se pierde la hora de trabajo, energía, espacio y de material durante el transporte.

4. De proceso.
Relacionado directamente con la tecnología empleada en la realización de tareas o partes específicas, un cálculo de materiales. También cuando no está definido una ruta crítica de planeación.

5. De materiales inadecuados o inutilizados hechos por los trabajadores.
Introducción inadecuada de equipo, métodos de trabajo poco efectivos e ineficiencias de trabajo del lugar de trabajo. Muchas veces el problema se encuentra en el flujo de trabajo y no en la capacidad. A diferencia de los trabajadores, los materiales son desplazamiento más cerca y normalmente en el mismo flujo de trabajo.

6. De existencia.
En exceso o faltante que conduce a pérdidas de material (por defectos, condiciones inadecuadas, obra variaciones) y planificadas aumentos por capacidad de uso. Evolución de falta de planeamiento y descarrilamiento de las cantidades necesarias.

7. Por prácticas deficientes.
El producto final no cumple los requerimientos de calidad. Puede conducir a re-trabajo, introducción de material inexistente por razones. Debido a defectos y especificaciones pobres, excesiva de planeación y control, falta de cohesión entre el diseño y la producción.

Porcentaje de desperdicio:
Los porcentajes de desperdicio se aplican a los materiales y se están elaborados en las distintas etapas de una construcción. Los valores de estos porcentajes de desperdicio varían de acuerdo al tipo de material, estado de obra, calidad y según la práctica. Lo cual hace que estos porcentajes no sean considerados como una norma ya que cada empresa maneja sus propios porcentajes. A continuación, se presentan porcentajes aplicados a algunas materias y materiales del Itio de Verman Y Costa De Construcción.



CONCEPTO	% DE DESPERDICIO
CEMENTO	3
PUERTO	2
GRASA	3
AGUA	20
CONCRETO PARA FUNDACIONES	20
CONCRETO PARA COLUMNAS Y MUROS	3
CONCRETO PARA LOGIAS	2
CONCRETO PARA LOSA INTERMEDIAS	2
DESHICANTE PARA PINTAS	2
MACHINO PARA ABAJADORES	3
MOHLEJO PARA PISO	15
LOGIA DE CEMENTO BLANCO	3
PISTON	3
CHUBILOS CONJUNTOS	2
ARMADOS DE ARMADO E IS	30
PLACAS	2
ALCOLES	2
PAPERITO CUARTERON	15
CUBIERTA DE PAVIMENTO	3
COQUE	2
PORTE 3P	2
TRATAMIENTOS	2
ACABAR	2
QUIMICA	2
PAVIMENTO	2
PAVIMENTO	2
PISTON	2
PISTON	2
LAMPARAS UNILAMPAE PLUGIN	2
CERRAJES Y PUERTOS	2
MESES Y BARRAS	2
REPOBLETE	2

MERMA NORMAL DE LOS MATERIALES UTILIZADOS EN EL PROYECTO.

DESCRIPCIÓN/PROYECTO	UNID. DE MEDIDA	METRADO AGASTADO EN OBRA	METRADO EJECUTADO	MERMA EN	PORCENTAJE DE MERMA
ADITIVO PERMAZYME	galón	65	67	2	3.00
PIEDRA CHANCADA DE 1/2	m ³	420	408	9	0.75
PIEDRA CHANCADA DE 3/4	m ³	470	473.2	3.2	0.60
GRAVILLA DE 1/2	m ³	750	752.8	2.8	0.30
GRAVILLA DE 3/4	m ³	570	573.8	3.8	0.60
ARENA GRUESA	m ³	655	657	2	0.31
ARENA BLANCA	m ³	545	567.6	2.6	0.40
AFIRMADO	m ³	2000	2003	3	0.15
LADRILLO	m ²	5000	5019	19	0.2
ASFALTO	m ³	13000	13095	95	0.04
CEMENTO	m ³	40000	40093	93	0.01

ADITIVO PERMAZYME
 el aditivo permazyne es un líquido distribuido en galones y al momento de mezclar con el afirmado, este disminuye en 3.08% de su contenido total debido que el afirmado al ser una mezcla diseñado para la ranura de la carrovera debe contener un contenido



residual de material rocoso y material fino arcilloso, para la misma composición del mismo, por lo tanto, al contarse de 2-25% del material fino arcilloso este tiende a absorber líquidos como aditivos y agua lo que provoca en el producto final, una utilización mayor al estándar programado.

PIEDRA CHANCADA DE 1/2

La piedra chancada al ser un producto de la manipulación industrial de las rocas estas tienden a disminuir su durabilidad y resistencia en el proceso, por lo tanto, cuando una muestra al ser cargada en la cámara con la excavación y depositada en la boca del canchero para su traslado, así como también, en la obra en el momento de descargar el material esta sufre un esfuerzo en su estructura provocando ruptura y degradación de las mismas, por ello, en el momento de pasar el material por las mallas de selección de 1/2 el 1.75% de estas pasan las mallas lo que resulta inerte para la muestra.

PIEDRA CHANCADA DE 1/4

La piedra chancada al ser un producto de la manipulación industrial de las rocas estas tienden a disminuir su durabilidad y resistencia en el proceso, por lo tanto, cuando una muestra al ser cargada en la cámara con la excavación y depositada en la boca del canchero para su traslado, así como también, en la obra en el momento de descargar el material esta sufre un esfuerzo en su estructura provocando ruptura y degradación de las mismas, por ello, en el momento de pasar el material por las mallas de selección de 1/4 el 0.87% de estas pasan las mallas lo que resulta inerte para la muestra.

GRAVILLA DE 1/2

La gravilla al ser un mineral heterogéneo. Esta tiende a contener un 5% de porosidad entre una partícula y otra, por lo tanto, como la muestra de medir el material cuando va a ser almacenado en la cámara según las dimensiones de la tolva, una muestra que no se cuenta con un espacio exacto del material, debido a lo de la granilla de medida es heterogénea en sus medidas y al ser utilizadas en obra necesitan una falta de la misma, con ello concluyendo que la gravilla de 1/2 tiene una muestra de 0.33%.

GRAVILLA DE 3/4

La gravilla al ser un mineral heterogéneo este tiende a contener un 9% de porosidad entre una partícula y otra, por lo tanto, como la muestra de medir el material cuando va a ser almacenado en la cámara según las dimensiones de la tolva, una muestra que no se cuenta con un espacio exacto del material, debido a lo de la granilla de medida es heterogénea en sus medidas y al ser utilizadas en obra necesitan una falta de la misma, con ello concluyendo que la gravilla de 3/4 tiene una muestra de 0.87%.

ARENA GRUESA

La arena gruesa al ser un material con un porcentaje de 25-50% de suelo limoso, arcilloso y arenoso tiene a contener partículas muy pequeñas que al momento de cargar y descargar hay pérdidas significativas de hasta 0.13% esto debido a que en los alrededores de obra que se trabajó se encuentran a una altura de 2650 metros por lo tanto el viento alienta velocidades de hasta 13km/h esto hace que el material se disperse y se contamine con los residuos que se encuentran alrededor del canchero donde se acopia para continuamente utilizar en el proceso constructivo. De la misma manera este material tiende a contener una cantidad de material orgánico (planta e insectos) que al momento de almacenar con el

momento se necesitan separar para que no perjudique sus propiedades físicas, mecánicas y químicas de la muestra.

ARENA BLANCA

La arena blanca al ser un material con un porcentaje del 100% de suelo limoso y arenoso tiene a contener partículas muy pequeñas que al momento de cargar y descargar hay pérdidas significativas de hasta 0.4% esto debido a que en los alrededores de obra que se trabajó se encuentran a una altura de 2650 metros por lo tanto el viento alienta velocidades de hasta 13km/h esto hace que el material se disperse y se contamine con los residuos que se encuentran alrededor del canchero donde se acopia para continuamente utilizar en el proceso constructivo. De la misma manera este material tiende a contener una cantidad de material orgánico (planta e insectos) que al momento de almacenar con el momento se necesitan separar para que no perjudique sus propiedades físicas, mecánicas y químicas de la muestra.

AFIRMADO

El afirmado al ser un material con un porcentaje de 2-50% de suelo limoso, arcilloso y arenoso tiene a contener partículas muy pequeñas que al momento de cargar y descargar hay pérdidas significativas de hasta 0.12% esto debido a que en los alrededores de obra que se trabajó se encuentran a una altura de 2650 metros por lo tanto el viento alienta velocidades de hasta 13km/h esto hace que el material se disperse y se contamine con los residuos que se encuentran alrededor del canchero donde se acopia para continuamente utilizar en el proceso constructivo. De la misma manera este material tiende a contener una cantidad de material orgánico (planta e insectos) que al momento de almacenar con el momento se necesitan separar para que no perjudique sus propiedades físicas, mecánicas y químicas de la muestra.

LADRILLO

El ladrillo al ser un material frágil que necesita una manipulación cuidadosa en el proceso constructivo. Al momento de hacer el cálculo para los metros de trabajo en obra que se tenía que cortar para que empalme de columna a columna se por ello que en el proceso constructivo que se tuvo en obra utilizó una muestra del 0.23% muy por debajo del porcentaje que designan los libros de normas y especificaciones en la construcción.

ASFALTO

El asfalto al ser un líquido pegajoso distribuido en galones y al momento de empezar con la colocación de este en la junta de dilatación entre acero y acero de las alcantarillas, y por la dificultad de colocarlo en las juntas, es necesario utilizar jara y cubado para evitar desperdiciar material. Este material al ser pegajoso hubo una muestra de 0.94% esto debido a que el asfalto se pagó en los herramientas que se utilizaron para el proceso constructivo.

CEMENTO

El cemento al ser un material con un porcentaje del 100% de partículas muy pequeñas que al momento de cargar y descargar hay pérdidas significativas de hasta 0.31% esto debido a que en los alrededores de obra que se trabajó se encuentran a una altura de 2650 metros por lo tanto el viento alienta velocidades de hasta 13km/h esto hace que el material se disperse y se contamine con los residuos que se encuentran alrededor del canchero donde se acopia para continuamente utilizar en el proceso constructivo.

DIRECCIÓN: DR. SANJUAN CARBON N. 4111 - HUAMACHICO
CELULAR: 947601522
E-MAIL:

DIRECCIÓN: DR. SANJUAN CARBON N. 4111 - HUAMACHICO
CELULAR: 947601522
E-MAIL:

MEMORIA ANORMAL DE LOS MATERIALES UTILIZADOS EN EL PROYECTO

DESCRIPCION/PRODUCTO	UNID. DE MEDIDA	METRADO ANOTADO EN OBRA	METRADO EJECUTADO EN OBRA	MEMORIA PORCENTAJE DE MEMORIA	
ADITIVO PERMAZYME	galón	85	68	8	4.62
PIEDRA CHANCADA DE 1/2	m3	400	401	1	0.25
PIEDRA CHANCADA DE 3/4	m3	470	471	1	0.22
GRAVILLA DE 1/2	m3	750	751	1	0.34
GRAVILLA DE 3/4	m3	570	571	1	0.38
ARENA GRUESA	m3	455	454	1	0.36
ARENA BLANCA	m3	565	566	1	0.38
AFIRMADO	m3	2090	2091	1	0.05
LADRILLO	unid.	5000	5050	50	1
ASFALTO	m3	18000	18003	1	0.03
CEMENTO	bols.	40000	40007	7	0.02
FIERRO 1/8	unid.	8080	8083	3	0.04
FIERRO 3/8	unid.	10000	10005	5	0.05
FIERRO 1/4	unid.	10500	10506	6	0.06
FIERRO 1/2	unid.	8250	8252	2	0.03
FIERRO 12 MM	unid.	5600	5608	8	0.15

ADITIVO PERMAZYME

El aditivo permazyme al ser un líquido distribuido en galones y al momento de mezclar con el afirmado, se vio perjudicado por la lluvia excesiva que se sucedió en el distrito de macho provincia de otazco lo que provoca el retro total la mezcla teniendo como resultado una memoria anormal de 4.62% de galones de aditivo permazyme.

PIEDRA CHANCADA DE 1/2

La piedra chancada al ser un material con un porcentaje de 35-50% de suelo limoso, arcilloso y arenoso tiene a contener partículas muy pequeñas que al momento de cargar y descargar hay pérdidas significativas de hasta 0.25% esto debido a que el almacenamiento de este en obra no fue con algún material que evite la contaminación con el suelo que es de barro y hierba.

PIEDRA CHANCADA DE 3/4

La piedra chancada al ser un material con un porcentaje de 35-50% de suelo limoso, arcilloso y arenoso tiene a contener partículas muy pequeñas que al momento de cargar y descargar hay pérdidas significativas de hasta 0.22% esto debido a que el almacenamiento de este en obra no fue con algún material que evite la contaminación con el suelo que es de barro y hierba.

GRAVILLA DE 1/2

La gravilla al ser un mineral heterogéneo este tiende a contener un 5% de porosidad entre una partícula y otra, por lo tanto, este material no es compacto y al momento de descargar en almacén de obra tiende a esponjarse distribuyéndose en un área mayor a la prevista es por esto que al no contar con un mazo que separe los materiales uno de los otros este se llegó a combinar con el afirmado provocando una memoria anormal de 0.14%.

DIRECCIÓN: DR. SANJUAN CARBON N. 4111 - HUAMACHICO
CELULAR: 947601522
E-MAIL:

GRANILLA DE 3/4

La granilla al ser un material heterogéneo suele tiende a contener un 5% de porosidad entre una partícula y otra, por lo tanto, este material no es compacto y al momento de descargarse en almacén de obra tiende a esponjarse distribuyéndose en un área mayor a la prevista es por esto que al no contar con un mazo que separe los materiales uno de los otros este se llegó a combinar con el ofendido provocando una norma anormal de 0.18%.

ARENA GRUESA

La arena gruesa al ser un material con un porcentaje de 35-50% de suelo limoso, arcilloso y arenoso tiende a contener partículas muy pequeñas. La norma anormal de 0.16% de la arena gruesa es debido a la lluvia que resulto lavando una cantidad significativa del material.

ARENA BLANCA

La arena blanca al ser un material con un porcentaje de 100% de suelo limoso, arcilloso y arenoso tiende a contener partículas muy pequeñas. La norma anormal de 0.15% de la arena gruesa es debido a la lluvia que resulto lavando una cantidad significativa del material.

AFIRMADO

El afirmado al ser un material con un porcentaje de 2-25% de suelo limoso, arcilloso y arenoso tiende a contener partículas muy pequeñas. La norma anormal de 0.03% del afirmado es debido a la lluvia que resulto lavando una cantidad significativa del material limoso, arcilloso y arenoso.

LADRILLO

El ladrillo al ser un material frágil que necesita una manipulación cuidadosa en el proceso constructivo. Al momento del traslado se usaba una protección de estos por todos sus lados, sin embargo, cuando transportaron los ladrillos de la ciudad de Trujillo a macho se rompieron 50 ladrillos en el transporte carga y descarga de estos.

ASFALTO

El asfalto al ser un líquido pegajoso y caliente distribuido en galones y al momento de ser empacado con la colocación de este en la junta de dilatación entre mazo y mazo de las alcantarillas y por la dificultad de colocarlo en las juntas, es necesario utilizar jara y estubo para evitar desperdiciar material. Este material al ser caliente y por la dificultad de la colocación tuvo una norma de 0.01% esto debido a que el asfalto se enfrió en el galón perdiendo ese porcentaje de material.

CEMENTO

El cemento al ser un material con un porcentaje del 100 % de partículas muy pequeñas, así como también, un material muy delicado en cuanto a su conservación y como la cantidad de cemento que descargaron en almacén fue bien alta, el almacén no se abasteció en cantidad para ubicar todas las bolsas debajo de techo lo que algunas de estas se ubicaron al aire libre provocando el amarramiento de 7 bolsas lo que equivale al 0.02% del total de bolsas.

DIRECCIÓN DE SANITIZACIÓN Y CALIDAD AMBIENTAL
CALLE SAN JUAN
80000

FERRO DE 5/8

El fierro al ser un material rígido y difícil de manipular, que cuando se realiza los dobles este tiende a entrase en 1cm por cada doble que se da en la varilla de acero. Los primeros operarios de la obra al desconocer de esto realizaron mal los cortes lo que provocó una norma anormal del 0.04% del total de varillas.

FERRO DE 3/8

El fierro al ser un material rígido y difícil de manipular, que cuando se realiza los dobles este tiende a entrase en 1cm por cada doble que se da en la varilla de acero. Los primeros operarios de la obra al desconocer de esto realizaron mal los cortes lo que provocó una norma anormal del 0.02% del total de varillas.

FERRO DE 1/4

El fierro al ser un material rígido y difícil de manipular, que cuando se realiza los dobles este tiende a entrase en 1cm por cada doble que se da en la varilla de acero. Los primeros operarios de la obra al desconocer de esto realizaron mal los cortes lo que provocó una norma anormal del 0.01% del total de varillas.

FERRO DE 1/2

El fierro al ser un material rígido y difícil de manipular, que cuando se realiza los dobles este tiende a entrase en 1cm por cada doble que se da en la varilla de acero. Los primeros operarios de la obra al desconocer de esto realizaron mal los cortes lo que provocó una norma anormal del 0.01% del total de varillas.

FERRO DE 12mm

El fierro al ser un material rígido y difícil de manipular, que cuando se realiza los dobles este tiende a entrase en 1cm por cada doble que se da en la varilla de acero. Los primeros operarios de la obra al desconocer de esto realizaron mal los cortes lo que provocó una norma anormal del 0.15% del total de varillas.

Si nos ayuda más que decir y con la plena seguridad de ser reconocido de su deferencia y positiva respuesta nos suscribimos de Ud.

Atentamente,



FELIPE E. RAMOS CARRION
CIP 1712087

DIRECCIÓN DE SANITIZACIÓN Y CALIDAD AMBIENTAL
CALLE SAN JUAN
80000

Anexo N° 17

Reporte de facturas emitidas por el consorcio

12/11/2020

:: Listado de CPE ::

[Imprimir](#)

12/11/2020		Facturas Electrónicas Emitidas del Periodo 01/03/2019 - 31/03/2019				21:28:48
Nro. CPE	Receptor	Importe Total	Fecha de Emisión	Fecha de Rechazo	Comprobante Anulado	
E001 - 8	20221375069 - MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MACHE	S/585,436.64	05/03/2019			
E001 - 7	20221375069 - MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MACHE	S/382,322.05	05/03/2019		05/03/2019	
E001 - 6	20221375069 - MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MACHE	S/77,577.45	04/03/2019		05/03/2019	

12/11/2020

:: Listado de CPE ::

[Imprimir](#)

12/11/2020		Facturas Electrónicas Emitidas del Periodo 01/04/2019 - 30/04/2019				21:36:18
Nro. CPE	Receptor	Importe Total	Fecha de Emisión	Fecha de Rechazo	Comprobante Anulado	
E001 - 11	20221375069 - MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MACHE	S/2,341,746.57	15/04/2019			
E001 - 10	20221375069 - MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MACHE	S/2,431,746.57	10/04/2019		15/04/2019	
E001 - 9	20221375069 - MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MACHE	S/585,436.44	06/04/2019		10/04/2019	

12/11/2020

:: Listado de CPE ::

[Imprimir](#)

12/11/2020		Facturas Electrónicas Emitidas del Periodo 01/05/2019 - 31/05/2019				21:40:41
Nro. CPE	Receptor	Importe Total	Fecha de Emisión	Fecha de Rechazo	Comprobante Anulado	
E001 - 12	20221375069 - MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MACHE	S/2,634,464.89	10/05/2019			

12/11/2020

:: Listado de CPE ::

[Imprimir](#)

12/11/2020		Facturas Electrónicas Emitidas del Periodo 01/06/2019 - 30/06/2019				21:43:55
Nro. CPE	Receptor	Importe Total	Fecha de Emisión	Fecha de Rechazo	Comprobante Anulado	
E001 - 13	20221375069 - MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MACHE	S/292,718.32	10/05/2019			

Anexo N° 18

Obras ejecutadas en el año 2019

Buenas pro obtenidas u órdenes de compra o servicios recibidos (desde el año 2008).

Detalle de Adjudicaciones: 20481537470 Razon Social: MULTISERVICIOS H & R S.A.C.

Search:

AÑO	MODALIDAD	ENTIDAD	MONTO ADJUDICADO	Nº DE PROCESOS
2019	Ley de Contrataciones N°30225	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MACHE	S/.2,571,791.4	1
2019	Ley de Contrataciones N°30225	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MACHE	S/.5,854,366.4	1
2019	Ley de Contrataciones N°30225	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALAMARCA	S/.4,162,825.0	1
2019	Ley de Contrataciones N°30225	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALAMARCA	S/.3,920,330.42	1
2018	Otros Regimenes	MTC-PROYECTO ESPECIAL DE INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE NACIONAL (PROVIAS NACIONAL)	S/.96,103.0	1
2018	Ley de Contrataciones N°30225	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CURGOS	S/.8,393,925.5	1
2018	Ley de Contrataciones N°30225	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHAO	S/.8,113,602.9	1
2018	Otros Regimenes	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MACHE	S/.4,816,336.4	1
2018	Ley de Contrataciones N°30225	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE JULCAN	S/.3,871,480.8	1

Previous 1 2 3 4 5 6 7 Next

[Descargar: Adjudicaciones](#)

[Descargar:Ord.Compra](#)

Anexo N° 19

Reporte de cronograma de materiales

CRONOGRAMA DE ADQUISICIÓN DE MATERIALES

MEJORAMIENTO DEL CAMINO VECINAL 7.385 KM. EN MACHE PUENTE LAS PAMPAS DE COCHAYA (LIM. DISTRITO DE MACHE - LA PRIMAVERA - LIM. DISTRITO) DISTRITO DE MACHE, PROVINCIA DE OTUZZO - DEPARTAMENTO LA LIBERTAD.

OBRA:

UBICACIÓN :

LUGAR : MACHE- LA PRIMAVERA-LI DISTRITO
 DISTRITO : MACHE
 PROVINCIA : JULICAN
 DEPARTAMENTO : LA LIBERTAD
 FECHA : MARZO - 2019

N°	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO DE OBRA				EJECUCIÓN DE OBRA 100 DIAS				
		IMP.	CANT. (LITROS)	PRECIO	FRACCION.	15.03.19	31.03.19	31.05.19	31.07.19	31.08.19
MATERIALES										
0001000001	CEMENTO TIPO 1	23.50	45000	0.52	1.027.400,00	90.120484	336.148,25	354.108,75	336.102,58	1.357.500,00
0001000002	LADRILLO 10X10X10	0,95	5000	4.750,00	23.750,00	1.325,13	1.325,13	1.325,13	1.325,13	5.320,52
0001000003	PERRO 3/8	43,98	10000	439,80	4.398,00	46.548,00	117.521,50	143.348,00	143.348,00	439.800,00
0001000004	PERRO 3/4	13,80	12500	171,00	2.137,50	10.669,00	17.175,25	17.175,25	17.175,25	62.200,00
0001000005	PERRO 1/4	7,45	14000	108,30	1.516,20	15.878,72	30.194,85	34.550,67	23.295,36	104.920,00
0001000006	PERRO 1/2	27,40	8000	219,20	1.753,60	33.375,30	60.658,40	73.410,00	48.098,22	175.542,00
0001000007	PERRO 12 MM	25,80	10100	260,60	2.631,00	28.672,82	75.837,81	87.268,24	58.200,43	290.580,00
0001000008	ACELERANTE - 10L	234,20	150	35,13	5.269,50	11.795,18	11.262,69	11.262,69	7.511,25	46.601,31
0001000009	ADITIVO PERMAZIME	2.689,10	45	59,76	2.708,10	26.812,08	50.602,14	58.537,67	76.030,80	174.792,80
0001000010	PIEDRA CHANCADA DE 1/2	105,33	500	52,66	26.330,00	7.464,27	14.927,50	17.355,17	15.101,71	65.720,00
0001000011	PIEDRA CHANCADA DE 3/4	103,33	800	82,66	66.130,00	19.416,33	37.840,00	28.763,80	13.947,87	152.000,00
0001000012	GRAVILLA DE 1/2	98,33	800	78,66	62.930,00	17.247,03	32.751,00	24.542,00	12.561,11	133.101,14
0001000013	GRAVILLA DE 3/4	94,33	650	61,33	39.864,50	11.311,87	18.025,86	21.205,69	14.275,16	93.678,07
0001000014	ARENA GRUESA	123,33	1000	123,33	123.333,33	18.777,00	30.700,00	41.304,33	27.548,40	123.333,33
0001000015	ARENA BLANCA	123,33	950	117,16	111.303,50	18.307,08	29.271,30	32.717,30	18.100,54	101.602,72
0001000016	AFERRMACO	118,33	2000	236,66	473.320,00	30.032,61	68.016,00	76.259,67	52.869,30	236.666,67
0001000017	ASfalto	83,50	13550	1.126,25	152.453,75	97.751,28	208.680,57	241.418,01	161.023,78	726.960,00
0001000018	MADERA HABITACION R/CUNETAS	245,00	210	51,43	10.800,00	11.026,54	20.974,36	24.263,53	18.181,88	75.250,31
COSTO DIRECTO										
					787.802,78	1.487.883,18	1.732.802,37	1.551.887,15	1.051.887,15	5.114.362,63
GASTOS GENERALES 18.00%										
					141.814,50	267.818,97	311.904,43	279.339,69	189.339,69	780.217,28
UTILIDADES 8.80%										
					69.306,64	130.933,71	162.586,61	146.772,96	97.772,96	397.373,25
SUB TOTAL										
					905.924,92	1.726.635,86	1.997.393,41	1.878.000,39	1.339.000,39	5.991.943,91
IMPUESTO 057.18%										
					517,07	995,18	1.140,83	1.070,83	770,83	3.554,74
VALOR REFERENCIAL										
					1.008.048,39	1.727.631,04	1.998.534,24	1.879.071,22	1.340.771,22	5.995.498,65
AVANZE PROGRAMADO %										
					13,23%	28,95%	33,46%	22,33%	100,00%	100,00%
AVANZE PROGRAMADO ACUMULADO %										
					13,23%	44,18%	77,63%	100,00%	100,00%	100,00%



CRONOGRAMA DE MATERIALES EJECUTADOS

MEJORAMIENTO DEL CAMINO VECINAL 7.385 KM. EN MACHE PUENTE LAS PAMPAS DE COCHAYA (LIM. DISTRITO DE MACHE - LA PRIMAVERA - LIM. DISTRITO DE MACHE, PROVINCIA DE OTUZZO - DEPARTAMENTO LA LIBERTAD.

OBRA:

UBICACIÓN :

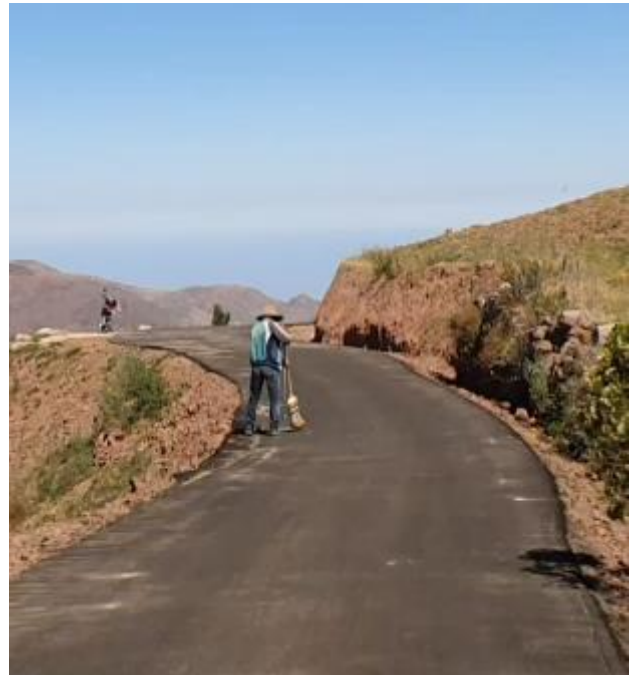
LUGAR : MACHE- LA PRIMAVERA-LI.DISTRITO
 DISTRITO : MACHE
 PROVINCIA : JULCAN
 DEPARTAMENTO : LA LIBERTAD
 FECHA : MARZO - 2019

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNID.	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	EJECUCIÓN DE OBRA (ORDEN)				VALOR TOTAL
						13.03%	18.03%	23.03%	44.91%	
MATERIALES										
020100000001	CEMENTO TIPO I	BLL	40000	58,996.00	2,359,840.00	311,078.24	411,078.24	511,078.24	1,343,683.52	1,343,683.52
020100000002	LADRILLO MIN FONDO 18 PCCS	UNDO	5000	4,796.00	23,980.00	1,199.00	1,199.00	1,199.00	21,582.00	21,582.00
020100000003	PIEDRA CHANGADA DE 1/2	UNDO	10000	43.86	438,600.00	2,447.34	2,447.34	2,447.34	433,705.30	433,705.30
020100000004	PIEDRA CHANGADA DE 3/4	UNDO	15000	15,000.00	225,000.00	3,165.00	3,165.00	3,165.00	218,670.00	218,670.00
020100000005	GRAVILLA DE 1/2	UNDO	14000	15,476.00	216,664.00	3,347.26	3,347.26	3,347.26	210,969.48	210,969.48
020100000006	GRAVILLA DE 3/4	UNDO	8000	8,242.00	65,936.00	2,453.32	2,453.32	2,453.32	61,029.36	61,029.36
020100000007	ACELERANTE - 20%	BALDSE	150	324.20	48,630.00	38.34	38.34	38.34	48,209.32	48,209.32
020100000008	ADOSADO PERMASTAR	UNDO	2,489.10	30.00	74,673.00	3,727.00	3,727.00	3,727.00	70,946.00	70,946.00
020100000009	PIEDRA CHANGADA DE 1/2	M3	300	400.00	120,000.00	1,127.50	1,127.50	1,127.50	118,872.50	118,872.50
020100000010	PIEDRA CHANGADA DE 3/4	M3	600	449.50	269,700.00	2,224.47	2,224.47	2,224.47	267,475.53	267,475.53
020100000011	GRAVILLA DE 1/2	M3	800	98.33	78,664.00	1,177.76	1,177.76	1,177.76	77,486.24	77,486.24
020100000012	GRAVILLA DE 3/4	M3	650	59.80	38,870.00	568.00	568.00	568.00	38,302.00	38,302.00
020100000013	ARENA GRUESA	M3	1000	123.33	123,330.00	1,258.44	1,258.44	1,258.44	122,071.56	122,071.56
020100000014	ARENA BLANCA	M3	500	123.33	61,665.00	629.22	629.22	629.22	60,035.78	60,035.78
020100000015	AFRIMADO	M3	2000	118.13	236,260.00	2,457.72	2,457.72	2,457.72	233,802.28	233,802.28
020100000016	ASPHALTO	M3	13550	13,000.00	176,925.00	1,913.00	1,913.00	1,913.00	175,012.00	175,012.00
020100000017	MADERA HABITADA PLOMETAS	UNDO	210	201.00	42,210.00	403.00	403.00	403.00	41,807.00	41,807.00
COSTO DIRECTO						175,209.52	264,581.12	418,700.33	327,286.58	1,156,377.55
GASTOS GENERALES						18.00%	31,616.57	47,346.03	75,362.60	134,325.19
UTILIDADES						8.00%	14,016.76	21,366.50	33,891.62	59,275.88
SUB TOTAL						207,242.80	306,558.81	477,858.98	436,024.80	1,433,683.03
IMPUESTO P.V.U.						18.00%	37,303.70	55,180.58	84,734.44	147,299.72
VALOR REFERENCIAL						244,546.50	361,739.39	562,613.96	521,324.52	1,580,982.75
AVANCE PROGRAMADO						N	31.00%	75,998.44	113,146.81	172,000.00
AVANCE PROGRAMADO ACUMULADO						N	13.00%	32,802.97	49,027.01	73,827.01

CONSEJO DE ALMACEN
 MACHA DE LA LIBERTAD
 S.M. ALMACEN DE PROYECTOS

Anexo N° 20

Mal uso y falta de EEPs



Anexo N° 21

Merma de materiales en proceso de producción



Anexo N° 22
Facturas de compra

Arenera Jaén
MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN

JR. BOLIVAR NRO. 1575
CAJAMARCA / JAEN / JAEN
Trujillo: Av. America Sur N° 1344 - Urb. Palermo - Trujillo - Trujillo - La Libertad

Señor(es): MULTISERVICIOS H & R S.A.C.
Dirección: JR. SANCHEZ CARRION NRO. 1311 HUAMACHUCO-HUAMACHUCO-SANCHEZ CARRION-
R.U.C.: 20481537470
Fecha: 30/10/2017
Condición Venta: Contado

R.U.C. N° 20114022838
FACTURA ELECTRONICA
F002 - 0007276

Orden de Compra :

CÓDIGO	CANTIDAD	U.MED.	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
01040007	30.0000	UND	SUSP. TEE PRINCIPAL POWER GRID	8.00000	240.00
01040010	37.0000	PLA	MULTIPLACA 1.22 x 2.44 x 4 mm. ETERNIT	25.70000	950.90
01040210	150.0000	UND	SUSP. TEE SECUNDARIA SR DE 1.22 POWER GRID	2.40000	360.00
01040211	225.0000	UND	SUSP. TEE TERCIARIA SR DE 0.61 POWER GRID	1.30000	292.50
01040212	30.0000	UND	SUSP. ANGULO PERIMETRAL DE 3.00 POWER GRID	5.00000	150.00
02010040	5.0000	KLG	Alambre Galvanizado Nro. 16 CASSADO	5.70000	28.50

SON: DOS MIL VEINTIUN CON 99/100 Soles



VALOR VENTA	I.G.V.	TOTAL
S/ 1,713.47	S/ 308.43	S/ 2,021.90
Transf. Gratuita:		S/ 0.00
Importe a Pagar:		S/ 2,021.90

Arenera Jaén
MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN

JR. BOLIVAR NRO. 1575
CAJAMARCA / JAEN / JAEN
Trujillo: Av. America Sur N° 1344 - Urb. Palermo - Trujillo - Trujillo - La Libertad

Señor(es): MULTISERVICIOS H & R S.A.C.
Dirección: JR. SANCHEZ CARRION NRO. 1311 HUAMACHUCO-HUAMACHUCO-SANCHEZ CARRION-
R.U.C.: 20481537470
Fecha: 13/10/2017
Condición Venta: Contado

R.U.C. N° 20114022838
FACTURA ELECTRONICA
F003 - 0003210

Orden de Compra :

CÓDIGO	CANTIDAD	U.MED.	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
01060005	760.0000	PLA	TEJA ANDINA 1.14 X 0.72 ETERNIT	27.00000	20,520.00

SON: VEINTE MIL QUINIENTOS VEINTE CON 99/100 Soles



VALOR VENTA	I.G.V.	TOTAL
S/ 17,389.83	S/ 3,130.17	S/ 20,520.00
Transf. Gratuita:		S/ 0.00
Importe a Pagar:		S/ 20,520.00

Anexo N°23

Orden de compra

GRUPO DIAZ SEGURA					
<i>Orden de compra</i>					N° 001 - 0001
Señor (es): ARENERA JAEN S.A.C			29		05
Dirección : Av. America Sur Nº 1344- Urb. Palermo- Trujillo- La Libertad					2019
Facturar a nombre de: <u>MULTISERVICIOS H & SAC</u>					
ARTICULOS				VALOR	
Código	Cantidad	U Medida	Descripción	Unitario	total
3050306	3000	UND	Ladrillo de Techo de 15 x 30 x 30 LARK	2.45	7350.00
6010030	30	KLK	CLAVOS DE 2.1/2" C/CABEZA	3.3	99.00
6010025	30	KLK	CLAVOS DE 2" C/CABEZA	3.3	99.00
2010015	100	KLK	Alambre Negro Recocado Nro 16	3.3	330.00
2010015	100	KLK	Alambre Negro Recocado Nro 08	3.3	330.00
2070005	280	VAR	Fo Corugado 3/8" x 9 m SIDERPERU	14.54	4071.20
2070020	105	VAR	0 Fo Corugado 5/8" x 9 m SIDERPERU	40.33	4234.65
TOTAL					S/. 16,513.85
ORDENACIÓN DE LA COMPRA			AFECTACIÓN PRESUPUESTAL	Clasificador del Gasto	
_____ Jefe de Adquisiciones		_____ Sub Gerente de Abastec.	Programa: Sub Programa:		
NOTA: Esta orden es nula sin la firma mancomunada del Sub Gerente de Abastecimiento y el Jefe de la Unidad de Adquisiciones Cada Orden de Compras se debe facturar por separado en Original y dos (2) Copias y remitirlas a la dirección de presupuestos y contabilidad Nos reservamos el derecho de devolver la mercadería que no está de acuerdo con nuestras especificaciones.				Recibi conforme: _____ Jefe de almacén	

Anexo N°24

Guía de Remisión – Remitente

MULTISERVICIOS "H & R" S.A.C.
 EJECUCIÓN DE OBRAS CIVILES EN GENERAL
 Y ELECTROMECANICAS
 COMPRA, VENTA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION Y
 FERRERIA EN GENERAL
 J. Sanchez Ceriani N° 1311 - Huancabamba
 PUNTO DE VENTA: AV. 28 de Julio N° 1050 - Tarma
 PUNTO DE VENTA: AV. 28 de Julio N° 1050 - Tarma
 PUNTO DE VENTA: AV. 28 de Julio N° 1050 - Tarma

Fecha de Emisión: 22-11-2017 Fecha Vencimiento: 22-11-17
 Unidad de Transporte y Conductor:
 Marca: 1502V Placa N°: T 70 - 906
 Lic. de Conducir N°: 0-73983298
 N° de Const. Inscr.: NELSON JOHUY HARRIROS PEREZ
 Puntos de Entrega: BARRO NEGRO
 Destinatario: MULTISERVICIOS H & R S.A.C.
 R.U.C. 20481537470 Cero Ponder:

R.U.C. 20481537470
 GUIA DE REMISION
 REMITENTE
 0001- N° 00000794

CODIGO	DESCRIPCION	CANT.	U.M.	RESIDUAL
01	LAVA ROPAS	45	UND	85
02	CEMENTO MEXICANA ROSO PUNTO DE CONTROL-TARMA	110	85	

N° de Documentos: 12 Fecha: 22-11-2017
 Lugar: Tarma

Para transformación: Zona prioritaria:
 Recolección bienes transformados: Importación:
 Emisor titular: Exportación:
 OTROS:

DESTINATARIO

Anexo N°25

Pedidos de Almacén

PEDIDO: 22/11/2018

BIDONES PARA CLORACION	02	UNIDAD.
LLAVES PVC 3/4"	12	UNIDAD.
[PARA CAJAS AIRE Y PURGA.]		
TUBO 4" - DESAGUE.	07	UNIDAD.
LLAVES PVC 1"	04	UNIDAD.
ADAPTADORES PVC 3/4	50	UNIDAD.
TUBOS 1" C-10	150	UNIDAD.
CEMENTO	100	BOLSA.

TUBO 2" DESAGUE.	15	UNIDAD.
TEE 1" - AGUA.	12	UNIDAD.
CODOS 2" - DESAGUE	20	UNIDAD UNIDAD
TEE 3/4 - AGUA	15	UNIDAD
UNION PVC 1 1/2	20	UNIDAD

Anexo N°26

Recopilación de Información





Anexo N° 27

Matriz de Consistencia

Matriz de Consistencia

Autores:
Katherin Yulisa
Layza Diaz

Asesor:
Katherin Yulisa
Layza Diaz

Título del proyecto:
“Debilidades del control interno del área de almacén y su efecto en la rentabilidad en la empresa constructora Multiservicios H&R S.A.C. Tulla 2013”

Enunciado del problema	Problema específico	Objetivo general de investigación	Cuestiones específicas	Español de bases teóricas	Hipótesis General	Hipótesis Específicas	Definición conceptual (en la(s) variable(s))	Definición operacional (en la(s) variable(s))	Dimensiones de la(s) variable(s)	Indicadores	Instrumentos	Relación	Muestra	Debito específico
¿Cuáles son las debilidades del control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa constructora Multiservicios H&R S.A.C. Tulla 2013?	¿Cómo se determina el efecto de los errores de almacén en la rentabilidad de la empresa?	Análisis general de investigación	1. Analizar el efecto de los errores de almacén en la rentabilidad de la empresa. 2. Describir el efecto del stock o inventario a efectos de determinar el efecto de la rentabilidad de la empresa.	Atascadero	La acción de determinar el efecto de los errores de almacén en la rentabilidad de la empresa constructora Multiservicios H&R S.A.C. Tulla 2013.	Los errores de almacén se determinan mediante control de inventarios.	Control Interno: Luna, Lijonero y Alvarado, 2002; Salas que el control interno representa un alto nivel de complejidad que involucra a muchos y diversos procedimientos que deben ser entendidos sus errores y acciones por las organizaciones a efectos de salvaguardar su patrimonio. Rentabilidad: Cuando forma se obtiene Swobdy, 2002 la rentabilidad es una acción que se aplica a una acción económica en la que se realizan unos negocios, mediante la compra y venta de valores con el fin de obtener unos resultados.	Con la aplicación de un Control Interno podemos determinar la rentabilidad a través de los datos de la empresa.	Efecto de los errores de almacén en la rentabilidad de la empresa.	Cantidad de inventario en stock	Ficha de observación.	El área de almacén de la empresa constructora Multiservicios H&R S.A.C. Tulla 2013.	registros, reportes, guías de inventario, inventario y tickets de venta, inventario, estos datos pertenecen al departamento de almacén y al área de almacén de la empresa constructora Multiservicios H&R S.A.C. Tulla 2013.	Debito: Descripción
	¿Cómo se determina el stock?					El stock se determina mediante gestión de inventarios.			Efecto de los errores de productos en la rentabilidad de la empresa.	Costo de inventario en stock	Ficha de observación.			
¿Cómo se determina el proceso de control interno?	¿Cómo se determina el proceso de control interno?	1. El control interno es una acción económica en la que se realizan unos negocios, mediante la compra y venta de valores con el fin de obtener unos resultados. 2. El control interno es una acción económica en la que se realizan unos negocios, mediante la compra y venta de valores con el fin de obtener unos resultados. 3. El control interno es una acción económica en la que se realizan unos negocios, mediante la compra y venta de valores con el fin de obtener unos resultados. 4. El control interno es una acción económica en la que se realizan unos negocios, mediante la compra y venta de valores con el fin de obtener unos resultados.	La acción de determinar el efecto de los errores de almacén en la rentabilidad de la empresa constructora Multiservicios H&R S.A.C. Tulla 2013.	El proceso de control interno se determina mediante gestión de inventarios.	Efecto de los errores de productos en la rentabilidad de la empresa.	Efecto de los errores de productos en la rentabilidad de la empresa.	Efecto de los errores de productos en la rentabilidad de la empresa.	Efecto de los errores de productos en la rentabilidad de la empresa.	Cantidad de productos en stock	Ficha de observación.	El área de almacén de la empresa constructora Multiservicios H&R S.A.C. Tulla 2013.	registros, reportes, guías de inventario, inventario y tickets de venta, inventario, estos datos pertenecen al departamento de almacén y al área de almacén de la empresa constructora Multiservicios H&R S.A.C. Tulla 2013.	Debito: Descripción	

Anexo N°28

Ficha RUC

FICHA RUC : 20481537470 MULTISERVICIOS H & R S.A.C.						
Número de Transacción : 49399674 CIR - Constancia de Información Registrada						
Información General del Contribuyente						
Apellidos y Nombres & Razón Social	: MULTISERVICIOS H & R S.A.C.					
Tipo de Contribuyente	: 29-SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA					
Fecha de Inscripción	: 29/03/2007					
Fecha de Inicio de Actividades	: 19/05/2007					
Estado del Contribuyente	: ACTIVO					
Dependencia SUNAT	: 0000 - I.R. LA LIBERTAD-IMPISCO					
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO					
Enviar electrónico desde	: 21/07/2016					
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 21/07/2016)					
Datos del Contribuyente						
Nombre Comercial	: -					
Tipo de Representación	: -					
Actividad Económica Principal	: 4922 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRITERA					
Actividad Económica Secundaria 1	: 4722 - VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE PASTERÍA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS					
Actividad Económica Secundaria 2	: 4100 - CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS					
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL					
Sistema de Contabilidad	: MANUAL/COMPUTARIZADO					
Código de Profesion / Oficio	: -					
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD					
Número Fax	: -					
Teléfono Fijo 1	: -					
Teléfono Fijo 2	: -					
Teléfono Móvil 1	: 44 - 947001532					
Teléfono Móvil 2	: -					
Correo Electrónico 1	: edg_02@hotmail.com					
Correo Electrónico 2	: halschales@hotmail.com					
Domicilio Fiscal						
Actividad Económica	: 4922 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRITERA					
Departamento	: LA LIBERTAD					
Provincia	: SANCHEZ CARRION					
Distrito	: HUAMACHUCO					
Tipo y Nombre Zona	: - HUAMACHUCO					
Tipo y Nombre Vía	: JR. SANCHEZ CARRION					
Nro	: 1211					
Rm	: -					
Mz	: -					
Lote	: -					
Opis	: -					
Interior	: -					
Otras Referencias	: COSTADO DEL TAJERO COMUNAL					
Condición del Inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: ALQUILADO					
Datos de la Empresa						
Fecha Inscripción RR.PP	: 28/03/2007					
Número de Partida Registral	: 11005179					
Tomo/Ficha	: -					
Folio	: -					
Afiliante	: -					
Origen del Capital	: NACIONAL					
País de Origen del Capital	: -					
Registro de Tributos Afectos						
http://gubneta.munat.gob.pe/si-e-manual/Menu/Intramachon?opcion=8&agrupacion=&seccion=10.2.1.1.1						
10/02/16						
Datos de Ficha RUC - CIR (Constancia de Información Registrada)						
Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Desde	Hasta		
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	19/05/2007	-	-	-		
IGV - LIQUID. COMPRA-RENTACIONES	30/12/2006	-	-	-		
IMPUESTO TEMPORAL A LOS ACTIVOS NETOS	01/02/2016	-	-	-		
IMPUESTO A LOS VALORES AGREGADOS	30/12/2006	-	-	-		
RENTA A TA. CATEG. RENTACIONES	01/10/2013	-	-	-		
RENTA STA. CATEG. RENTACIONES	01/04/2012	-	-	-		
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-		
ESPECIAL REG. REGULAR TRABAJADOR	01/04/2012	-	-	-		
IMP - LEY 10990	01/04/2012	-	-	-		
SENCICO	28/02/2007	-	-	-		
Representantes Legales						
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación	
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -19559237	LAYZA PAREDES ABELARDO RONALD	GERENTE GENERAL	25/04/1971	11/07/2017	-	
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	JR. SANCHEZ CARRION 1211	LA LIBERTAD SANCHEZ CARRION HUAMACHUCO	12 --	-		
Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro. Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -19559500	CHAVEZ JARA MELQUI DE N. Mz C Lote 12	SOCIO	12/06/1969	07/02/2012	-	97.040000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	URB. LA NORIA CAL. RODRIGUEZ DE MENDOZA Mz C Lote 12	LA LIBERTAD TRUJILLO TRUJILLO	12 --	-		
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -19559237	LAYZA PAREDES ABELARDO RONALD	SOCIO	25/04/1971	07/02/2012	-	2.960000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	URB. LA NORIA CAL. RODRIGUEZ DE MENDOZA Mz C Lote 12	LA LIBERTAD TRUJILLO TRUJILLO	12 --	-		
Establecimientos Anexas						
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond. Legal
0001	SUCURSAL	-	LA LIBERTAD TRUJILLO TRUJILLO	URB. LA NORIA CAL. RODRIGUEZ DE MENDOZA Mz C Lote 12	-	ALQUILADO