



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“CONTROL INTERNO DE ALMACÉN Y SU  
EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA  
INDUSTRIAS CARUSINA S.A.C. EN TRUJILLO  
2021”

Tesis para optar al título profesional de:  
**Contadora Pública**

**Autor:**

Clara Luz Salvatierra Peña

**Asesor:**

Dra. Rossana Magally Cancino Olivera  
<https://orcid.org/0000-0002-1360-1644>

Trujillo - Perú  
2023

**JURADO EVALUADOR**

Jurado 1 Presidente(a)	<b>MARIA GRACIELA ZURITA GUERRERO</b>	<b>40367879-7</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	<b>ROSSANA MAGALLY CANCINO OLIVERA</b>	<b>17818053-9</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	<b>PAMELA MAIDOLLY TORRES MOYA</b>	<b>42514240-8</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

## INFORME DE SIMILITUD

### Tesis 2da revisión

#### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>15%</b>	<b>14%</b>	<b>1%</b>	<b>3%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

#### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>5%</b>
<b>2</b>	<b>www.coursehero.com</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>es.scribd.com</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>www.slideshare.net</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>repositorio.upn.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>8</b>	<b>repositorio.uladech.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>9</b>	<b>repositorioacademico.upc.edu.pe</b> Fuente de Internet	

## DEDICATORIA

Haga clic o pulse aquí para escribir texto.

Agradecer a nuestro buen Dios, por la vida que nos da cada día, y por siempre brindarnos su amor incondicional.

A mi familia por su apoyo moral y su amor, durante esta etapa de estudios.

A mi hermano Luis Alberto, por ser el motivo que guía mi camino y siempre brindarme su apoyo.

A mi madre por estar siempre conmigo,  
A mi esposo e hijos por ser parte de mis logros.

A mis compañeros, por compartir este tiempo de estudio.

## AGRADECIMIENTO

A la plana docente de la Universidad Privada Norte, por su enseñanza durante estos 5 años de estudio académico, y por fortalecer los conocimientos cada vez que se solicitaba las asesorías personales. Así mismo, se agradece a los jurados y asesores que han permitido mejorar el trabajo de control interno de almacén, y con ello concluir mi etapa académica.

## Tabla de contenido

Jurado calificador .....	2
Informe de similitud .....	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDO	6
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	28
CAPÍTULO III: RESULTADOS	32
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	53
REFERENCIAS	58
ANEXOS	65

## Índice de tablas

Tabla 1.- Reporte de pérdida de mercadería	35
Tabla 2.- Reporte de exceso por compras no planificadas	36
Tabla 3.- Reporte de devolución de mercadería deteriorada	37
Tabla 4.- Reporte de mercadería deteriorada	38
Tabla 5.- Resumen de incidencias por falta de control interno de almacén	39
Tabla 6.- Estado de resultados	40
Tabla 7.- Utilidad obtenida en el año 2021	41
Tabla 8.- Indicadores de rentabilidad	41
Tabla 9.- Análisis del estado de resultados con deficiencias y sin deficiencias	42
Tabla 10.- Indicador de rentabilidad: margen bruto	43
Tabla 11.- Indicador de rentabilidad: margen operativo	44
Tabla 12.- Indicador de rentabilidad: margen de utilidad neta	45
Tabla 13.- Cronograma de capacitación mensual	51
Tabla 14.- Resumen de propuesta de mejora	52

## Índice de figuras

Figura 1.- Croquis interno de almacén de la empresa	45
Figura 2.- Propuesta de flujograma	46
Figura 3.- Nuevo croquis para implementar en empresa	47
Figura 4.- Actualización de kardex para mercadería	48
Tabla 5.- Resumen de incidencias por falta de control interno de almacén	39



## RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo general determinar si el control interno del área de almacén tiene un efecto en la rentabilidad de la empresa Industrias Carusina S.A.C. de la ciudad de Trujillo, año 2021. La realización de la investigación es tipo descriptiva, no experimental y con un diseño de corte transversal, cuya población estuvo compuesta por la información y reportes, la muestra estuvo constituida por la información de los reportes del Área de almacén. El desarrollo de la presente investigación se realizó en base a la información obtenida de las técnicas aplicadas que fueron la entrevista y el análisis documental, donde los resultados obtenidos buscan determinar la importancia que tiene la aplicación del control interno en el almacén. De acuerdo con la investigación se llegó a la siguiente conclusión que el control interno de almacén tiene un efecto positivo en la rentabilidad de la empresa, debido a que al corregir las deficiencias encontradas que representa un perjuicio económico importante para la empresa, se aumenta el beneficio omitido en los estados contables, permitiendo tener un mejor control del almacén dentro de la empresa a corto y largo plazo.

**PALABRAS CLAVES:** Control interno, Control de inventarios, Rentabilidad.

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

El nuevo modelo de gestión empresarial ha generado crecimiento en las ventas de manera proporcional, y más aún para las empresas que están dedicadas a comprar y vender productos de primera necesidad. Este crecimiento ocasiona que las empresas adquieran almacenes con mayor superficie para abastecerse y poder venderles a los clientes, debido a que la demanda está superando a los productos ofertados; he aquí donde carece la necesidad de tener buenos controles de almacenaje y de inventario, para garantizar que el producto esté en buen estado y disponible para la venta (Manosalvas et al., 2020). Por eso muchas empresas están tomando conciencia que es necesario tener mejor control de los inventarios y almacenes de un negocio, trabajando de manera eficiente para asegurar que los productos estén bien controlados y no caduquen (Arrieta, 2018).

En el Perú se está desarrollando distintos rubros de tipo mype, enfrentándose a diferentes metodologías de gestión para lograr rentabilidad los alcances empresariales. (Angulo, 2019). De esta situación, nace la necesidad de tener mejores controles de los almacenes para evitar acumular desmedros, mermas y de que roben los productos de la empresa; como también la necesidad de tener personal capacitado durante todo este proceso y de esta manera asegurar el resguardo de la mercadería (Mendoza y Delgado, 2018).

En la región de La Libertad, se posicionan pequeñas empresas de compra y venta, que luchan de manera constante por implementar un mecanismo de inventario el cual le permita tener un mejor control de los almacenes, por otro lado, pese a tratar de conseguir personal capacitado sobre estos temas, no se puede encontrar. El no tener el control adecuado de los almacenes, conlleva a que se compre productos que ya tienen en stock, le falte productos que realmente necesite y que se le pierda mercadería en el proceso (Quinde y

Sánchez, 2017). El control interno es un mecanismo que permitirá que la empresa mejore su rentabilidad, debido a que se controlará la mercadería, para que la empresa tenga mejores resultados en un determinado periodo (Boulangger, 2016). En el estudio realizado a emprendedores de comercio, solo el 35% manifiesta tener un proceso de inventario y el 65% no lo implementa por falta de conocimiento, dinero o personal, motivo por el cual su crecimiento ha sido limitado (Pandía, 2018).

La empresa Industrias Carusina S.A.C. tiene más de 5 años en el mercado Liberteano dedicado a la fabricación, compra y venta de productos plásticos, entre otros, el crecimiento de los últimos años ha ocasionado que tenga inconvenientes en sus almacenes debido a la gran cantidad de mercadería almacenada y los deficientes procesos de control que tiene en la cotización, en los inventarios físicos que se realiza, en los espacios donde se guarda la mercadería, en el control de desmedros y otras situaciones que aquejan a la empresa, teniendo como resultado final existencias que no son reales en su estado de resultados y un crecimiento de gastos por el daño que sufre la mercadería. La rentabilidad de la empresa es afectada al finalizar el periodo y se pueden observar cuando no se vendió la mercadería oportunamente, reduciendo las ventas y cuando se reconoce los gastos por desmedro, afecta de forma directa a la utilidad.

Por lo tanto, se cree conveniente realizar la profundización del estudio en la empresa, para de esta forma determinar como el control interno mejora la rentabilidad de esta empresa, que está dedicada a la producción, compra y venta de mercadería, y de esta manera se pueda ayudar a más empresarios del rubro.

Para dar sustento a la investigación se presenta la siguiente información de antecedentes científicos el cual estuvo dividido en antecedentes internacionales, nacionales

y locales que ha permitido dar sustento a los resultados encontrados, mencionando primero a fuentes internacionales como:

En el trabajo, de Aizaga e Iza (2018) desarrollan como objetivo proponer un control de inventario para aumentar la rentabilidad en la empresa Lepulunchexpress SA, donde se realizó el proceso de planeación y programación, obteniendo un mejor control de inventario, debido a que se encontraron deficiencias de control de inventarios y almacenamiento las cuales fueron subsanadas posteriormente por la empresa, esta condición permitió que la empresa mejorara sus resultados y utilidad, siendo de beneficio fundamental para los accionistas. La conclusión resaltante de esta investigación es que la propuesta aplicada de control, mejoro la rentabilidad en un 15%, ya que los mayores errores estuvieron ubicados en ese almacén, el cual fue corregido de forma inmediata. Este trabajo, fue fundamental para la investigación, debido a que permitió sustentar la importancia de una propuesta de control, y de esta manera elaborarla para su posible aplicación por la empresa.

Para los autores Pérez y Pua (2018) en su trabajo de plantearon como objetivo el diseño manuales que le permitan tener una mejor gestión en la administración y en la contabilidad de los inventario en Empresas Importadoras de Telas , por lo que antes se carecía de un MOF o RIT el cual permitiera a los trabajadores desempeñar mejor sus funciones en los inventarios, debido a que estaba comprobado que los manuales permiten que los trabajadores tengan una guía de cómo realizar sus funciones y de esta manera no cometer los errores de años anteriores. Por lo que se puede concluir que los manuales permitieron que todas las áreas se conecten a los procedimientos que se realizan en los almacenes, y de esta forma se resguardó los inventarios de la organización. Este trabajo, contribuyo a determinar la importancia de los manuales, políticas, lineamiento que están enfocados en la resolución de problemas de las áreas más conflictivas de una organización.

Asencio et al. (2017) en su trabajo de investigación propusieron como objetivo analizar el control de inventarios, contextualizado en el sector de distribución farmacéutica de la provincia de Guayas-Ecuador, a fin de determinar su incidencia en los costos y en la rentabilidad de las empresas. La metodología a seguir para realizar un diagnóstico contable a profundidad, se sustenta en métodos y técnicas científicas (observación, entrevistas y encuestas) aplicadas en una empresa distribuidora farmacéutica, en la esfera del manejo de inventarios, siendo esta investigación exploratoria y descriptiva. Los resultados obtenidos, presentan los principales inconvenientes del control de inventarios en la distribución farmacéutica, que se centran en la carencia de mecanismos de control, asociado con el tiempo de rotación. Estos resultados servirán de referentes para futuras investigaciones, considerando otros factores de la conducción de inventarios en las empresas comercializadoras, que permitan diseñar sistemas de control contable para contribuir a optimizar los costos de comercialización de este sector, resaltando la necesidad del uso crítico y reflexivo de la teoría contable a lo largo del proceso investigativo, para presentar el siguiente trabajo.

Luego se prosiguió mencionando los antecedentes nacionales, referente a investigaciones realizadas en el Perú, encontrando 3 antecedentes primordiales que permitieron sustentar el trabajo de investigación.

En su investigación, Camacuari y Ore (2019) plantearon como objetivo determinar la influencia del sistema de control interno del área de abastecimiento en la gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, demostrando que después de haber tenido un proceso pésimo de inventarios en los procesos de abastecimiento, la efectividad del control por medio del monitoreo y supervisión permitieron utilizar de forma eficiente los recursos de la Municipalidad, mejorando de esta manera la gestión que ha sido deficiente

por no tener procesos adecuados. La conclusión que se llegó a tener es que los sistemas de control permitieron encontrar deficiencias, las cuales fueron subsanadas con decisiones de largo plazo, debido al tiempo que demora en instruir al personal para mejorar estos puntos. Este trabajo de investigación ha permitido ampliar el enfoque que se tenía del control interno, y se profundizó hasta armar la propuesta planteada.

Así mismo, en la investigación de Pandia (2018) presentó como objetivo evaluar el control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, Periodos 2015 – 2016 , identificando dentro del área desorden, suministros vencidos, compras realizadas fuera de tiempo, incumplimiento de abastecimiento a otras áreas, sobre valoración de productos y una serie de anomalías que han sido perjudiciales para la Municipalidad y la atención de los usuarios del distrito, dentro de esta evaluación realizada se identificó personal no calificado y sin supervisión al manejo de estos procedimientos. La conclusión que se llegó en este trabajo es que la propuesta de un control interno mejoro los procesos de almacén y que los resultados en la gestión se verán a largo plazo debido a que es una evaluación contante el cual tendrá que ser mejorada constantemente. Este antecedente contribuyo a que se investigara sobre capacitación de personal dentro de una implementación de control interno, y la mejora dentro de la gestión.

Para el autor Rojas (2018) en su investigación propuso un sistema de control para reducir las pérdidas en el almacén de una empresa comercial , por lo cual se tuvo un análisis de las deficiencias presentadas y todo se enfocaba en la cantidad de inventario que no pudo ser manejado con registros básicos; por lo que la implementación estuvo basada en procesos, políticas e implementación de un Software de control para el manejo de grandes cantidades de productos y hacer más fácil la determinación de errores que representaban pérdida La conclusión que se llegó es que las empresas de comercio llegan a tener inventarios repletos

de mercadería sin control, esto contrajo como resultado pérdidas que los empresarios no sabían que tenían afectando su rentabilidad de forma inmediata. Este antecedente contribuyó a fundamentar porque es importante el control interno en las organizaciones, y más cuando se resguarda la condición de un activo.

Luego se prosiguió mencionando los antecedentes locales, referente a investigaciones realizadas en Trujillo, sobre la variable las variables de estudio encontrando 3 investigación importantes que ayudaron a realizar el trabajo.

García (2017) en su investigación tuvo como resultado de su objetivo que el efecto de un control en el área de almacén mejoro la condición económica de la empresa Caseco EIRL, debido a que tuvo deficiencias importantes como la sobre valorización de productos por un mal manejo de cotizaciones, inventarios mal realizados y otros motivos que perjudicaban a la empresa en su rentabilidad, la propuesta planteada se realizó con proyección de resultados demostrando la viabilidad para su aplicación, por lo que se pudo mejorar la gestión y eficiencia de los procesos. La conclusión que se obtuvo es que el control debe ser aplicado constantemente para que sus resultados sean vistos en el futuro, debido a que en el transcurso del proceso será un camino de correcciones a los errores encontrados. Este trabajo de investigación ha permitido enfocar nuestra propuesta a procesos y políticas que fueron implementadas en el área de almacén.

Para Coragua (2016) en su tesis determinó que el control interno operativo que se realizó a los almacenes mejoro la gestión de inventarios de la empresa Agropecuaria Chimú SRL, esta situación se dio después de que se capacitó a todo el personal de la empresa encargada de almacén, donde se explicó sus funciones, responsabilidad, línea de mando, procesos de almacén y otros temas que permitieron mejorar su capacidad de reconocimiento al trabajo que realiza, así mismo, se implementó la supervisión y control continuo de las

actividades que realizan, mejorando la gestión de la empresa. Lo que se llegó a concluir en esta investigación, es que el personal ha cumplido un papel fundamental en la mejora y que los métodos impuestos de supervisión y control a motivado a seguir capacitando al personal para que sepa que hacer ante cualquier problema que se le presente. Este trabajo contribuye a la investigación, debido a que se profundizó en temas de capacitación de personal y mejora de manuales.

Por último, Sánchez (2016) en su trabajo de investigación presentó como resultado que el análisis desarrollado al control interno mostró deficiencias en el almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: Caso Rimac Glass Srl., debido a que el personal no fue calificado, falta de coordinación en las salidas de productos y entrada de lo mismo; deficiencias que ocasionaron pérdidas económicas para la empresa y que han sido mejoradas al reforzar el control interno existente con políticas y personal capacitado. La conclusión que se obtuvo es que los almacenes de la empresa mejoró con la modificación que tuvo el control interno, obteniendo mejores niveles de rentabilidad que permitieron que la empresa siga manteniendo su posicionamiento. Por último, este trabajo ha permitido sustentar la importancia que tiene el cambio continuo de los procesos, y estos deben ser adaptados a la necesidad de la empresa por año.

Las investigaciones que se mostraron, permiten ver la importancia que tuvo el control interno dentro de sus organizaciones, mejorando los procesos, sistemas y controles los cuales estuvieron orientados a mantener el resguardo de los activos de la empresa como es el de existencia, como también mantuvo el crecimiento en las ventas de muchas de estas empresas que aplicaron los controles, ya que se tuvo mercadería para abastecer dentro de sus áreas para producción y productos terminados para vender.



La aplicación de un Sistema de Gestión de Inventarios es una de las alternativas más influyentes en el esfuerzo por reducir los costos y mejorar la eficiencia económica (Pérez et al., 2012). Así, la gestión de los inventarios debe tener en cuenta los aspectos organizacionales y los actores que la afectan (López y Gómez, 2013).

La clasificación de mercancías se puede establecer atendiendo a varios criterios, como lo son: el estado físico; las propiedades de durabilidad o caducidad, que influyen en su conservación y mantenimiento; el grado de peligrosidad; el grado de rotación y la función que desempeñen dentro del flujo logístico; la forma, el tamaño o la densidad (Escudero, 2015).

Las principales causas para la necesidad del mantenimiento de inventarios en cualquier empresa son el desfase existente entre la demanda de los consumidores y la producción o suministro de dichos productos y las fluctuaciones aleatorias de la demanda y de los tiempos de reposición en la cadena de suministro. Las estrategias más comunes para manejar estas fluctuaciones son el mejoramiento de la calidad de la información, el mantenimiento de inventarios de seguridad y la colaboración en la cadena de abastecimiento (Vidal et al., 2011)

Se realizó un pequeño marco conceptual de los conceptos importantes de autores modernos referente a las dos variables de estudio, empezando en primer lugar con la variable control interno de almacén y su definición.

Escudero (2015) lo define como se fundamenta en “recibir las mercancías despachadas por proveedores, en este proceso se verifica que la mercadería que se haya recibido coincida con la guía o una nota de entrega; se debe observar las características, cantidad, calidad, etc., y que correspondan a lo solicitado” (p.10).

Marín (2018) define al almacenamiento como “la ubicación de la mercancía en el sitio adecuado del almacén, con el propósito de acceder y localizar la mercancía fácilmente”.(p.12)

Ahedo (2019) indica que en este punto “la mercancía mientras este almacenada debe ser conservada en un buen estado” (p. 15). Para salvaguardar las existencias también incluye la aplicación de la legislación vigente sobre seguridad e higiene en el almacén, así como normas especiales sobre cuidado y mantenimiento de cada tipo de mercancía custodiada.

Los pedidos es la actividad que empieza al recepcionarse el pedido del cliente, y luego se selecciona y embala la mercancía según las condiciones pactadas con el cliente y finalmente se elige el medio de transporte por el cual será enviado teniendo en cuenta el tipo de mercancía y el lugar (Ball et al., 2004)

Para Noori y Radford (2000) define a la gestión como “la utilización eficiente por parte de un responsable que lleve a cabo la gestión de los medios puesto a su disposición para el cumplimiento de objetivos impuestos”. (p.61). Se puede decir que la gestión es como el responsable lleve a cabo la dirección de la organización y como haga uso de los recursos para el cumplimiento de los objetivos de una manera eficiente logrando la adaptación de la entidad al cambio, permitiéndole ser competitiva y manteniéndose en el mercado con el uso idóneo de los recursos.

Valenzuela (2005) define al inventario como un bien tangible que puede ser almacenado, este bien las empresas lo adquieren en el exterior, con el propósito de ser utilizados en el proceso productivo para la obtención de un producto final”. (p.83)

El inventario es un conteo de materiales o bienes que existen en la empresa, este es confrontado con existencias ya anotadas en los formatos o una base de datos de mercancías.

Meana (2017) precisa que “la verificación y control de las existencias o bienes patrimoniales de la entidad, que se realiza para regularizar la cuenta de existencias con las que se cuentan en los registros, para calcular si hemos tenido pérdida o beneficio” (p. 4).

El control interno es un mecanismo contable y administrativo, que permite encontrar deficiencias en los procedimientos diarios que realizan las empresas, el cual asegura que se cumplan los planes que se tienen con el fin de asegurar el crecimiento empresarial (Pandia, 2018). Por otro lado, también es conocido como un mecanismo de apoyo que permite determinar los malestares de una organización, para luego por medio de las recomendaciones técnicas, las empresas opten por solucionarlo o no, dependiendo de la gravedad del asunto, mejorando de esta forma los resultados de la empresa (NIA315, 2019).

También es conocido como un mecanismo por el cual se supervisa de forma constante los departamentos de la organización, de esta forma se garantiza la eficiencia y eficacia de los procesos, permitiendo reducir los errores que generan pérdida a cualquier empresa (Novo, 2016). Por último, se menciona que el control interno tiene como propósito, mejorar la rentabilidad, por medio de la detección de los errores y las sugerencias técnicas, que dependerán de que tan complicado sea la situación, para que la empresa lo aplique o no (Ruiz et al., 2017).

Dentro de la clasificación de mermas y desmedros se tienen los siguientes conceptos:

Merma normal, las mermas normales están clasificadas como un tipo de mermas, las cuales son inherentes al proceso de producción o a la naturaleza de la materia prima y por ello, son inevitables de producirse. Es por esta razón que debe ser absorbida por el costo de ventas.

Merma anormal, como aquellas mermas que se producen en el proceso de producción cuyos valores exceden los montos estimados considerados normales, estas pérdidas no

formarán parte del costo de los productos elaborados, estas pérdidas deben ser asumidas como gasto del periodo. (Actualidad Empresarial N°216, 2010).

Desmedros, según el diccionario de la Real Academia Española, la palabra desmedro significa “Acción y efecto de desmedrar”. Desmedrar significa deteriorar, decaer. Significado de deteriorar: hacer que algo o alguien pase a un peor estado o condición.

El artículo 21° inciso C). Numeral 2 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, define al desmedro como aquella pérdida de orden cualitativo e irreparable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinadas. En ese orden de ideas, surge la duda sobre cuándo hay una pérdida de orden cualitativo.

Algunos ejemplos de desmedro: Las medicinas que tengan sus fechas de vencimiento prescritas, las prendas de vestir de dama y caballero que por el tiempo hayan pasado de moda, las máquinas de escribir con la aparición de las computadoras quedaron en desuso, los disquetes quedaron en desuso ante la aparición de los CD en el mercado; y posteriormente, este último fue superado por la aparición del USB. (Actualidad Empresarial N°216, 2010).

Tratándose de los desmedros de existencias, la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor de seis (2) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes. Dicha entidad podrá designar a un funcionario para presenciar dicho acto; también podrá establecer procedimientos alternativos o complementarios a los indicados, tomando en consideración la naturaleza de las existencias o la actividad de la empresa”. (SUNAT, 2018)

Entonces el tratamiento contable se debe reconocer como gasto del periodo en caso de su destrucción o en caso se reutilice formará parte del costo de venta.

Asimismo, también lo podemos deducir de la Norma contable de Inventarios, que, aunque no lo diga explícitamente, se deja entender este concepto.

Después de haber mencionado los conceptos de control interno de manera general, se procedió a determinar que es control interno de almacén, variable que fue estudiada en esta investigación.

El tratamiento contable para las incidencias de pérdida de productos, devolución de mercadería y mercadería en desmedro se resume de la siguiente forma:

En su párrafo 4.6.5.1 de la NIF C-4 se menciona que cuando se venden los inventarios, su valor contable (valor en libros) debe reconocerse como costo de ventas en el periodo en el que se reconocen los ingresos relativos. El importe de cualquier castigo por pérdidas por deterioro a los inventarios, para valuarlos a su valor neto de realización y todas las pérdidas en inventarios deben reconocerse como costo de ventas en el periodo en que ocurren las pérdidas.

Sobre la devolución de mercadería debe tenerse en cuenta lo siguiente: para todo esto, tanto el Cliente como la empresa que vende el bien (Proveedor) tuvieron que llegar a un acuerdo para que se realice la devolución de la mercadería. Base Legal: Reglamento de la Ley de comprobante de pago Art. 10 numeral 1.1 y 1.2. y Ley del IGV Art. 27° inciso b) En cuanto a la emisión de la nota de crédito es correcto que se emita por el mismo importe del total de la factura relacionada para que quede totalmente anulada la operación y recuperarse el IGV pagado y utilizar crédito fiscal. El monto del impuesto bruto proporcional a la parte del valor de venta, tratándose de la anulación total de la venta del bien, está condicionada a la correspondiente devolución de los bienes y de la retribución efectuada. Se entiende que esta situación se ha realizado para poder emitir la Nota de Crédito.

El control interno de almacén es el funcionamiento correcto de los procesos de almacén o inventario, mediante el control y supervisión riguroso de los productos, ya que, en algunas empresas, suelen costar muy caro los productos que pueden representar una pérdida para la organización (García, 2017). Por otro lado, los almacenes se controlan de muchas formas, existiendo mecanismos como los inventarios, cuestionarios, los estados financieros, los reportes de los encargados, y sucesivamente todos los procesos que estén involucrados en almacenes con el fin de identificar de forma numérica o por medio de la observación los errores de importancia (Sánchez, 2017)

Dentro de las diferentes herramientas del control interno, el método ABC se utiliza para segmentar y poder ordenar los productos en base a la importancia de los mismos, la relevancia para las ventas de la empresa según su importe económico o beneficio (Macías et al., 2019)

Así mismo se mencionó los objetivos que persigue este tipo de control de almacén para dar sustento a la primera variable, citando a 3 autores importantes que resaltan las siguientes ideas a incluir en la investigación.

El objetivo que persigue es el resguardo de los activos de la organización y en este caso de las mercaderías considerado según el plan contable como existencias, este control es una medida de protección ante cualquier acontecimiento indeseable, el cual permita tomar decisiones antes de que se empeore la situación de cualquier organización (Mendoza y Delgado, 2018). Por otro lado, otro de los principales objetivos está enfocado en encontrar deficiencias en los procesos de las actividades de la empresa, garantizando de esta manera la reducción de estos errores que pueden ser humanos por sistema (Navarros y Ramos, 2017). Por último, menciona que el objetivo es encontrar error en los procesos, que pueden ser

cometidos por los trabajadores, o de estructura según su manual de política, debido a que toda política debe ser actualizada con el propósito de la empresa (Vergara, 2018).

Por otro lado, se mencionó porque es importante el control interno dentro de las empresas que tienen mercaderías, suministros, activos y otros productos que sirven para la actividad de la empresa.

Es importante porque es el alma de toda empresa, debido a que a cualquier proceso que uno realiza tiene que estar controlado de forma constante, y es un proceso que toda empresa omite, debido a su confianza, es por ello que algunas empresas quiebran u obtienen rentabilidad negativa, por eso es de vital importancia controlar los almacenes de la organización (Cedeño et al., 2017), por otro lado, se puede decir que es importante también porque, permite tomar decisiones de gran importancia y seguir controlando, para ver si estas decisiones ayudan a la empresa a mejorar. También la importancia radica en que el control en toda organización, permite encontrar oportunamente falencia, que son subsanables en el momento para que luego la empresa tome decisiones de mejora, así también se supervisa el trabajo de la otra persona (Romero, 2018). Por último, el control de inventarios es importante porque reduce los errores en el almacén, tales como faltantes, sobrantes, merma, robos entre otros que son de beneficio identificarlo, ya que para la empresa representa un ahorro de dinero (Terán, 2017).

Por último, se mencionó las dimensiones utilizadas en el presente trabajo debido a que se analizó los procesos, controles y sistematización de los inventarios dentro de la empresa.

Por último, se menciona las dimensiones desarrolladas el cual son las siguientes: El Ambiente de Control, en este procedimiento se analiza la empresa, se planea un cuestionario y se realiza todos los procedimientos de manera externa antes de ingresar a la empresa.

Evaluación de Riesgos, se identifican los riesgos existentes en el área y determinar la repercusión que lleva no solucionar estas deficiencias.

Actividades de Control, estas actividades son directas al personal, con el propósito de tener la información necesaria que ayude a solucionar el problema.

Información y Comunicación, se emite un informe dando a conocer las fallas dentro del proceso y las soluciones.

Supervisión y Seguimiento, se evalúa la mejora o se replantea la propuesta con el propósito de no tener errores que perjudiquen a la organización (Coso, 2019).

Por otro lado, se mencionó la segunda variable de estudio el cual está enfocado en la rentabilidad, se tomaron conceptos y definiciones resaltantes con el propósito de fundamentar correctamente esta variable.

La rentabilidad, es el resultado final que tiene toda empresa al momento de realizar sus actividades económicas durante un determinado periodo de tiempo, sea positivo o negativo el resultado, esta información permite tomar decisiones que permitan mejorar siempre los resultados obtenidos (Nogueira et al., 2018). Por otro lado, se podría decir que la rentabilidad es la ganancias obtenidas en un periodo o por la venta realizada de cualquier producto, después de haber reducido los costos, gastos y otros gastos incurridos, ese resultado permitirá analizar si la empresa ha cumplido con los objetivos o metas de la organización (Alatrística y Bambaren, 2016). Por último, se menciona que es un indicador que permite determinar los recursos que se han empleado en la producción y los compara con los ingresos obtenidos, por lo cual permite medir el buen desempeño que ha obtenido la organización o la mala gestión que ha obtenido, muchas empresas lo analizan y es importante para saber si se gana o pierde y cambiar de rubro por parte de la empresa (Pérez, 2016),.



Por otro lado, se mencionó porque es importante el control interno dentro de las empresas que tienen mercaderías, suministros, activos y otros productos que sirven para la actividad de la empresa.

La importancia de este estado contable o de análisis es porque en él se ve el resumen de los movimientos de la organización, y como está distribuido sus ingresos y gastos incurridos para obtener la utilidad o resultado económico, esta distribución permitirá que la empresa tome decisión de reducir gastos dependiendo donde se haya realizado (Sánchez y Prada, 2016). Las empresas deberían hacer frecuente el análisis de este resultado económico, pudiendo aplicarlo de forma mensual, semestral y anual, independiente si es obligatorio o no, ya que permitirá saber si se excede en gastos o si es importante seguir vendiendo un producto o servicio (Angulo et al., 2017). Por último, los estados de resultados reflejará la rentabilidad de la empresa al final de un periodo (Nogueira et al., 2018).

Así mismo, se mencionó los objetivos de la rentabilidad en las organizaciones, como una forma fundamental de la importancia que tiene esta variable en las organizaciones.

El objetivo principal que tiene la rentabilidad es mostrar un análisis profundo de todos los movimientos económicos que ha tenido la empresa y como esto ha generado resultados positivos dentro de la organización, dentro de estos resultados tenemos incidencias positivas y negativas, los cuales son determinantes para saber si es que el procedimiento de trabajo es el adecuado, usualmente las grandes empresas lo aplican mensual, pero otros solo lo deducen una vez al año (Santillana, 2015). Por otro lado, el objetivo principal de esta variable está en enfocado en ser una herramienta de gestión en el cual se pueda proyectar, analizar y tomar decisiones con el único fin de maximizar las ganancias de la organización (Ladino, 2009).

Por otro lado, se mencionan los métodos de análisis del estado de resultados en las empresas, el cual sirve para la toma de decisiones.

El primer método de análisis está enfocado en los índices financieros enfocado en el análisis del estado de resultado (Flores, 2018). Por otro lado, existen muchos métodos de análisis como el gráfico, proyecciones, promedio, entre otros que permiten analizar la rentabilidad de una empresa (Mendoza y Delgado, 2018).

Por último, se menciona las dimensiones que fueron tomadas para la resolución de la segunda variable, por medio del autor Pérez (2016) quien menciona las siguientes dimensiones analizar:

Ratios de rentabilidad, este porcentaje permite medir la utilidad obtenida de los activos de la organización, y esto se analiza dependiendo de la necesidad de la empresa, mencionando que es el índice que todo empresario necesita determinar porque son las ganancias fuera de todo gasto y costo incurrido, por lo cual se puede analizar de estas 3 formas.

Ratios de ventas, permite determinar cuanta utilidad la empresa obtiene por cada venta realizada y la formula esta expresada de la siguiente manera (utilidad neta/ ventas totales), muchas empresas lo utilizan para determinar proyecciones de ventas o metas de ventas.

## **1.2. Formulación del problema**

¿De qué manera el control interno de almacén afecta la rentabilidad de la empresa Industrias Carusina S.A.C. en Trujillo, 2021?

### 1.3. Objetivos

#### **General**

Determinar el efecto del control interno de almacén en la rentabilidad de la empresa Industrias Carusina S.A.C. en Trujillo, 2021.

#### **Específicos**

- Identificar la situación actual del control interno del área de almacén de la empresa Industrias Carusina S.A.C. en Trujillo, 2021.
- Analizar la rentabilidad de la empresa Industrias Carusina S.A.C. en Trujillo, 2021.
- Analizar el efecto de las deficiencias encontradas en el control interno de almacén en la rentabilidad de la empresa Industrias Carusina S.A.C. en Trujillo, 2021.
- Proponer mejoras de control interno de almacén para reducir deficiencias de la empresa Industrias Carusina S.A.C. en Trujillo, 2021.

### 1.4. Hipótesis

El control interno de almacén afecta la rentabilidad de la empresa Industrias Carusina S.A.C. de la ciudad de Trujillo, año 2021.

## CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

El enfoque de la investigación es cuantitativa se caracteriza por su enfoque en la recopilación y análisis de datos numéricos, lo que permite evaluar relaciones, tendencias y patrones de manera objetiva y sistemática" (Johnson & Christensen, 2017, p. 45).

Por su diseño, según Hernández et al. (2014) a elección de un diseño no experimental se justifica por la naturaleza de la investigación, que se centró en observar y comprender un problema en la empresa Industrias Carusina S.A.C. en lugar de manipular activamente los datos.

Por su enfoque, se privilegia la observación y la recopilación de datos tal como se presentan en la realidad, sin intervención directa del investigador. Esta aproximación puede ser especialmente valiosa cuando se busca comprender a fondo una situación o fenómeno existente en su contexto natural.

La presente investigación es corte transversal, al ser de materia contable y por tal motivo se determinó el periodo 2021 para ser analizado, este periodo es fijo sin esperar una aplicación de la investigación o efecto en un futuro (Rodríguez y Mendiselvo, 2018).

Según García et al. (2020) la investigación llevada a cabo se clasifica como descriptiva, ya que se describieron los diversos comportamientos observados en el departamento de almacén de Industrias Carusina S.A.C. y se analizó rentabilidad correspondientes al año 2021. Este enfoque metodológico permitió abordar la pregunta de investigación planteada dentro de la empresa.

La población estuvo compuesta por la información y reportes de la empresa Industrias Carusina S.A.C., año 2021.

En el presente trabajo de investigación, la muestra estuvo constituida por la información de los reportes del Área de almacén de la empresa Industrias Carusina S.A.C., año 2021.

El método utilizado es la observación, cuyos autores como Palella y Martins (2017) establecen que es un método sistematizado y lógico para la captación visual sobre lo que se espera conocer, en donde emplea de igual forma los sentidos para analizar, describir, detallar, desde un punto científico un concepto válido y confiable acerca de un objeto o fenómeno perteneciente a una realidad a investigar.

Cómo técnica se empleó la entrevista, es el método para entrevistar individualmente a una persona sobre un tema a analizar o problemática en estudio, la información suele ser precisa y clara, buscando solucionar el problema (García et al., 2020)

También se utilizó la técnica del análisis documental, la cual permite recolectar toda la información posible para solucionar un problema, también permite plasmarlo en tabla y cuadros para su mayor comprensión y esto es gracias al análisis de los documentos físicos que se puedan obtener (Rodríguez y Mendisalvo, 2018).

Los respectivos instrumentos empleados fueron:

Se empleó la guía de observación. Para Hernández y Mendoza (2018) la guía de observación es la herramienta que permite observar todo aquello que con documentos no se pueda ver, y permite captar todo aquello que ocultan las personas y que es esencial para determinar el problema dentro de una empresa.

La observación permitió encontrar puntos que en el análisis documental no pudo, referente a las variables de estudio del periodo 2021, así mismo fueron descritas y sirvió para dar respuesta a los objetivos planteados.

Hernández y Mendoza (2018) indican que la guía de entrevista, en una estructura que permite abarcar características, preguntas, causas que estén vinculadas con el problema de investigación, y que las respuestas son directas, teniendo un mejor alcance en la investigación.

La entrevista se aplicó al contador y encargado de almacén con el propósito de tener toda la información necesaria y poder concluir el trabajo.

También, se empleó la ficha de análisis documental o ficha de trabajo, se utiliza con la finalidad de recopilar diferente información para posteriormente elaborar una técnica de campo que sirva de aplicación para encontrar resultados efectivos correspondiente al problema a investigar.

Se solicitó los documentos de almacén, inventarios, reportes y stock de la empresa en el cual se encontró deficiencias importantes en el área de almacén de la empresa.

Para el trabajo de investigación se desarrolló una investigación descriptiva que, por medio de los instrumentos como la guía de observación, de entrevista y análisis documental se desarrolló el primer objetivo, encontrando deficiencias importantes que afectan al almacén de la empresa, gran parte de esto se encontró con el análisis documental y otro con ayuda de la observación y la entrevista, porque los entrevistados omitieron deficiencias que no podían ver, por otro lado, se analizó el estado de resultado con los índices de rentabilidad, seguido de eso se armó la propuesta para fortalecer el control interno actual y por último se proyectó de manera interna los efectos positivos que se tienen al tener un control de inventarios que reduce los errores encontrados.

Los aspectos éticos fueron tomados bajo los criterios establecidos por la Universidad Privada del norte y aplicados en su contexto en el trabajo de investigación científica las cuales son las siguientes:

Confidencialidad, la información que se obtendrá solamente será utilizados para temas académicos como es la elaboración de la tesis.

Consentimiento informado, la empresa autoriza la utilización de su información, están de acuerdo con la ejecución de la implementación de la propuesta de control interno.

Libre participación, la participación será de libre disposición, en el cual deberán participar el gerente, contador y encargado de almacén.

Anonimidad, la información de las personas que colaboren en la investigación será anónima.

### **CAPÍTULO III: RESULTADOS**

La empresa en estudio tiene como denominación “Industrias Carusina S.A.C.” con RUC 20607114421; se encuentra acogida al régimen Mype Tributario y cuenta con domicilio fiscal en la Mz. A F2 Dpto. 104 Urb. Monserrate V Etapa.

La organización inició sus actividades el 18 de diciembre del 2020, dedicándose a la venta al por mayor de productos minoristas y cuenta con 3 amplios almacenes.

Teniendo como gerente general al Sr. Murga Quezada Yordu Emerso.

Se realizaron los permisos correspondientes con la gerencia para poder obtener la información necesario para realizar la investigación.



### **3.1. Identificar la situación actual del control interno del área de almacén de la empresa Industrias Carusina S.A.C. en Trujillo, 2021.**

#### **Entrevista**

**- Al contador de Industrias Carusina S.A.C.**

El contador menciona tener más de 8 años trabajando con la empresa, el cual ha brindado una contabilidad 50% tercerizada y 50% presencial, dándole el derecho de conocer parte de la problemática acontecida en los inventarios de la organización.; referente a lo respondido la empresa cuenta con 3 almacenes amplios, cuenta con MOF, políticas, sistema, pero no con trabajadores capacitados y un sistema de control que garantice el cumplimiento correcto de los procesos. Por otro lado, la empresa no tiene problemas con las mermas, sino con los desmedros, debido a que al no contar con un orden en los almacenes los productos se deterioran fácilmente. Así mismo, no se realiza reporte y conciliaciones de la mercadería vendida con la mercadería salida de almacén, también se presenta sobre valorizaciones por parte de los encargados de las compras. Estas deficiencias encontradas en la entrevista serán verificadas por medio del análisis documental y la observación, para luego ser plasmadas en tablas de forma descriptivas.

- **Al encargado de almacén de Industrias Carusina S.A.C.**

El encargado de los 3 almacenes, tiene 2 años trabajando con la empresa, y menciona que carece aún de conocimientos para manejar los almacenes con el personal, esto se da también porque la empresa no invierte en la capacitación de sus trabajadores para conocer los MOF, políticas, procesos de ingreso y salida de mercadería, que según el encargado son fundamentales para que se tenga un control adecuado de los almacenes y por último menciona la carencia de personal para el apoyo de entradas y salidas de mercadería, ya que eso limita que los procesos se lleven de acuerdo a lo estipulado.

**Tabla 1**  
*Reporte de pérdida de mercadería*

<b>Pérdida de mercadería al 31 de diciembre 2021</b>				
Productos	Registro Manual			Inventario
	Cantidad	Precio	Valor	
Táper Hermético Cuadrado 3 und.	45	S/ 18.50	S/832.50	S/832.50
Escobas	96	S/ 12.00	S/1,152.00	S/1,152.00
Recogedores multicolores	27	S/ 13.99	S/377.73	S/377.73
Sillas plásticas de 4 patas	40	S/ 25.00	S/1,000.00	S/1,000.00
Silla para mesa americana de plástico	50	S/ 99.00	S/4,950.00	S/4,950.00
Cesta de ropa color variado	35	S/ 45.00	S/1,575.00	S/1,575.00
Trapeador completo balde+ escoba	25	S/ 35.00	S/875.00	S/875.00
Tina grande de 25 Lt.	12	S/ 34.99	S/419.88	S/419.88
Jarra plástica + Juego de vasos	10	S/ 18.00	S/180.00	S/180.00
Cesta de verduras de 4 cuerpos	13	S/ 42.00	S/546.00	S/546.00
Balde grande con capacidad de 30 Lt	14	S/ 120.00	S/1,680.00	S/1,680.00
Ropero de ropa de 3 cuerpos plástico	25	S/ 650.00	S/16,250.00	S/16,250.00
Cesta de basura mediano plástico	30	S/ 15.00	S/450.00	S/450.00
Resistencia para alimentos mediano	8	S/ 89.00	S/712.00	S/712.00
Zurese toda resistencia	35	S/ 145.00	S/5,075.00	S/5,075.00
Conteiner de plástico para basura	10	S/ 450.00	S/4,500.00	S/4,500.00
Caucho	120	S/ 89.00	S/10,680.00	S/10,680.00
<b>Totales</b>	<b>595</b>		<b>S/ 51,255.11</b>	<b>S/ 51,255.11</b>

En la tabla uno se observa que el reporte por pérdida de mercadería del periodo 2021 ha sido por un total de 595 ítems, lo que ascienden a un monto en soles de 51,255.11. Esto se origina debido al control inadecuado de ingreso de mercaderías en el inventario, así como el ingreso de personal ajeno al área de almacén; no teniendo un personal idóneo para el control y finalmente distorsionando los montos de stock.

**Tabla 2**  
*Reporte de exceso por compras no planificadas*

Productos	Cotización Y Selección Del Proveedor												Comparación		
	Sistema Presupuestado				Medida	Proveedores				Elección 4	Control Interno	Diferencia			
	Cantidad	Precio	Total			Proveedor 1	Proveedor 2	Proveedor 3	Proveedor 4						
Platos de restaurant	7,000	S/3.00	S/ 17,500.00	Unidad	S/ 15,750.00	S/ 14,875.00	S/ 17,500.00	S/ 14,000.00	S/ 17,500.00	S/ 14,000.00	S/ 3,500.00				
Silla de plástico con espaldar	800	S/12.00	S/ 9,600.00	Unidad	S/ 8,640.00	S/ 8,160.00	S/ 9,600.00	S/ 7,680.00	S/ 9,600.00	S/ 7,680.00	S/ 1,920.00				
Vasos paquete de 6	2,050	S/2.00	S/ 3,075.00	Unidad	S/ 2,768.00	S/ 2,614.00	S/ 3,075.00	S/ 2,460.00	S/ 3,075.00	S/ 2,460.00	S/ 615.00				
Espejo de pared	100	S/15.00	S/ 1,500.00	Unidad	S/ 1,350.00	S/ 1,275.00	S/ 1,500.00	S/ 1,200.00	S/ 1,500.00	S/ 1,200.00	S/ 300.00				
Mesa de plástico	60	S/12.00	S/ 720.00	Unidad	S/ 648.00	S/ 612.00	S/ 720.00	S/ 576.00	S/ 720.00	S/ 576.00	S/ 144.00				
Tomatodos de 1 LT	1,000	S/5.00	S/ 5,000.00	Unidad	S/ 4,500.00	S/ 4,250.00	S/ 5,000.00	S/ 4,000.00	S/ 5,000.00	S/ 4,000.00	S/ 1,000.00				
Canastas de ropa	1,000	S/10.00	S/ 10,000.00	Unidad	S/ 9,000.00	S/ 8,500.00	S/ 10,000.00	S/ 8,000.00	S/ 10,000.00	S/ 8,000.00	S/ 2,000.00				
Ganchos de ropa docena	200	S/4.00	S/ 800.00	Unidad	S/ 720.00	S/ 680.00	S/ 800.00	S/ 640.00	S/ 800.00	S/ 640.00	S/ 160.00				
Zurese toda resistencia	150	S/45.00	S/ 6,750.00	Unidad	S/ 6,075.00	S/ 5,738.00	S/ 6,750.00	S/ 5,400.00	S/ 6,750.00	S/ 5,400.00	S/ 1,350.00				
Jarra de 1 LT, 2 LT	300	S/10.00	S/ 3,000.00	Unidad	S/ 2,700.00	S/ 2,550.00	S/ 3,000.00	S/ 2,400.00	S/ 3,000.00	S/ 2,400.00	S/ 600.00				
Silla de plástico sin espaldar	1,000	S/4.00	S/ 4,000.00	Unidad	S/ 3,600.00	S/ 3,400.00	S/ 4,000.00	S/ 3,200.00	S/ 4,000.00	S/ 3,200.00	S/ 800.00				
Porta cubiertos	100	S/10.00	S/ 1,000.00	Unidad	S/ 900.00	S/ 850.00	S/ 1,000.00	S/ 800.00	S/ 1,000.00	S/ 800.00	S/ 200.00				
Juego de Cuchillo	150	S/5.00	S/ 750.00	Unidad	S/ 675.00	S/ 638.00	S/ 750.00	S/ 600.00	S/ 750.00	S/ 600.00	S/ 150.00				
Moldes para repostería	1,000	S/10.00	S/ 10,000.00	Unidad	S/ 9,000.00	S/ 8,500.00	S/ 10,000.00	S/ 8,000.00	S/ 10,000.00	S/ 8,000.00	S/ 2,000.00				
Caucho plancho	1,000	S/30.00	S/ 30,000.00	Unidad	S/ 27,000.00	S/ 25,500.00	S/ 30,000.00	S/ 24,000.00	S/ 30,000.00	S/ 24,000.00	S/ 6,000.00				
Totales	15,910		S/ 103,695.00		S/ 93,326.00	S/ 88,142.00	S/ 103,695.00	S/ 82,956.00	S/ 103,695.00	S/ 82,956.00	S/ 20,739.00				

La tabla 2 muestra que existe un exceso por compras no planificadas que ascienden a una repercusión de S/ 20,739.00. Esto debido a que solo se trabaja con un proveedor y que limita el acceso a una línea de crédito de otros ofertantes que permitan reducir los costos de ventas.

**Tabla 3***Reporte de devolución de mercadería deteriorada*

<b>Devolución De Mercadería Deteriorada Al 31 De diciembre Del 2021</b>					
Datos Del Sistema					
<b>Productos</b>	<b>U.M</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio</b>	<b>Valor</b>	<b>Motivo</b>
Balde grande con capacidad de 30 Lt	Und.	8	S/ 120.00	S/ 960.00	Roto o Deterioro
Ropero de ropa de 3 cuerpos plástico	Und.	10	S/ 650.00	S/ 6,500.00	Roto o Deterioro
Zurese toda resistencia	Und.	15	S/ 145.00	S/ 2,175.00	Roto o Deterioro
Conteiner de plástico para basura	Und.	10	S/ 450.00	S/ 4,500.00	Roto o Deterioro
Caucho	Und.	15	S/ 89.00	S/ 1,335.00	Roto o Deterioro
Balde grande con capacidad de 30 Lt	Und.	10	S/ 120.00	S/ 1,200.00	Roto o Deterioro
Platos de cerámica	Und.	50	S/ 10.00	S/ 500.00	Roto o Deterioro
Tasas de cerámica	Und.	80	S/ 8.00	S/ 640.00	Roto o Deterioro
Cubiertos de acero	Und.	35	S/ 10.00	S/350.00	Roto o Deterioro
Cesta de productos	Und.	25	S/ 12.00	S/300.00	Roto o Deterioro
Cesta para cocina	Und.	1	S/ 13.00	S/13.00	Roto o Deterioro
Silla de 4 patas con espaldar	Und.	10	S/ 15.00	S/150.00	Roto o Deterioro
Mesa de plástico	Und.	15	S/ 20.00	S/300.00	Roto o Deterioro
Sombrilla para playa	Und.	12	S/15.00	S/180.00	Roto o Deterioro
Tapete de 10 metros	Und.	1	S/100.00	S/100.00	Roto o Deterioro
Baldes de 30 litros	Und.	10	S/25.00	S/250.00	Roto o Deterioro
Manguera	Und.	100	S/15.00	S/1,500.00	Roto o Deterioro
<b>Totales</b>		<b>407</b>		<b>S/ 20,953.00</b>	

La tabla 3, muestra que durante el periodo 2021 han sido devueltos un total de 407 ítems observados por los clientes como deteriorados, ascendiendo a un monto de S/.20,953. Esto también repercute en la empresa, al tener que hacersele entrega de un nuevo producto al cliente. Esta incidencia se origina principalmente a imperfecciones en el producto, que podría evitarse al realizar una adecuada revisión del producto antes que se despache a los clientes.

**Tabla 4**  
*Reporte de mercadería deteriorada*

Mes	Mercadería considesara como deteriorada												Total Soles
	Sillas clásicas		Platos de porcelana		Escobas		Vasos		Toallas		Reposteros		
	Unidad	Soles	Unidad	Soles	Unidad	Soles	Unidad	Soles	Unidad	Soles	Unidad	Soles	
Enero	25	450	15	165	15	195	3	24	1	12	1	8	854
Febrero	7	126	11	121	10	130	5	40	2	24	2	16	457
Marzo	8	144	12	132	4	52	1	8	1	12	3	24	372
Abril	17	306	4	44	9	117	-	-	-	-	1	8	475
Mayo	3	54	5	55	11	143	15	120	5	60	2	16	448
Junio	10	180	9	99	6	78	1	8	6	72	4	32	469
Julio	1	18	8	88	15	195	-	-	-	-	5	40	341
Agosto	12	216	7	77	11	143	-	-	5	60	6	48	544
Septiembre	1	18	15	165	12	156	17	136	9	108	-	-	583
Octubre	32	576	1	11	5	65	1	8	1	12	-	-	672
Noviembre	1	18	13	143	1	13	-	-	9	108	-	-	282
Diciembre	25	450	21	231	35	455	11	88	-	-	-	-	1,224
Total	142	2,556	121	1,331	134	1,742	54	432	39	468	24	192	6,721

La tabla 4 muestra que la mercadería deteriorada debido al mal almacenamiento por personal que labora en el área de almacén o falta de verificación de los productos al momento de la adquisición de los ítems; genera un impacto negativo de S/ 6,721.00 que equivalen a 192 artículos, teniendo como principales incidencias a los ítems de sillas clásicas, platos de porcelana y escobas. Esto impacta en la toma de decisión de compra de manera adecuada ya que se seguirían acumulando el mismo tipo de productos sin rotación. Las causas de deterioro de mercadería se deben al tiempo de almacenamiento, al mal método de apilación de los productos así como a la baja rotación dada sin tener en cuenta que siempre debe salir los productos más antiguos y almacenar los productos nuevos.

**Tabla 5***Resumen de incidencias por falta de control interno de almacén*

<b>Incidencia</b>	<b>Monto</b>
Pérdida de mercadería	S/ 51,255.11
Exceso por compras no planificadas	S/ 20,739.00
Devolución de mercadería deteriorada	S/ 20,953.00
Mercadería deteriorada	S/ 6,721.00
<b>Total</b>	<b>S/ 99,668.11</b>

En la tabla 5 se resume el efecto económico del total de incidencias reportado debido a la falta de control interno en el almacén de la empresa Industrias Carusina S.A.C. en Trujillo durante el 2021. La incidencia con mayor impacto es la pérdida de mercadería que asciende a un monto de S/ 51,255.11; seguido del exceso por compras no planificadas con otros proveedores alcanzando una afectación de S/ 20,739.00, otra incidencia relevante es la devolución de las mercaderías deterioradas por S/ 20,953.00 y finalmente se tiene a los productos deteriorados que ya no se volverán a vender por S/ 6,721.00.

### 3.2. Analizar la rentabilidad de la empresa Industrias Carusina S.A.C. en Trujillo, 2021

Este objetivo se desarrolló primero tomando el estado financiero de la empresa expresado a través de su estado de resultados del periodo 2021, donde se analizó la rentabilidad a través de los indicadores más relevantes que fueron la utilidad bruta, utilidad operativa y finalmente la utilidad neta.

**Tabla 6**  
*Estado de resultados*

Estado de resultados Al 31 de diciembre del 2021	
Ventas Netas	S/1,599,222.00
Costo de Ventas	S/1,105,222.00
Utilidad Bruta	S/494,000.00
<b>Gastos Operativos</b>	
Gastos Administrativos	S/80,803.00
Gastos Ventas	S/100,989.00
Utilidad de Operación	S/312,208.00
<b>Otros ingresos y Gastos</b>	
Otros ingresos Financieros	-
Ingresos Financieros	-
Otros Gastos de Gestión	S/20,959.00
Gastos Financieros	S/25,990.00
Utilidad Antes de Partic. e Imptos.	S/265,259.00
Impuesto a la renta	S/6,300.00
	S/76,393.00
Utilidad Neta	S/182,566.00

En la tabla 6, se observa que la empresa tiene buenas ventas, un costo de venta promedio al utilizado y gastos incurridos que han permitido obtener una utilidad de S/.182,566 soles, resultado que pudo ser mejor si la empresa mejoraba sus procesos de almacén el cual le permita resguardar de forma eficiente los recursos. Por otro lado, es importante mencionar que los gastos de ventas y otros no se descargan aún a los estados contables, debido a incidencias sobre la pérdida de mercadería, exceso por comprar no planificadas y devolución por mercadería deteriorada; por lo que puede haber un margen de error para los que toman decisiones con estos estados financieros.



**Tabla 7**  
*Utilidad obtenida en el año 2021*

<b>Indicador</b>	<b>Monto</b>
Utilidad Bruta	S/ 494,000.00
Utilidad Operativa	S/. 265.259
Utilidad Neta	S/. 182.566.

La tabla 8 muestra los valores principales de rentabilidad del periodo 2021, encontrándose un margen bruto de S/.494,000; seguido de un margen operativo de S/.265.259 y acabando con un margen de utilidad neta de S/ 182,566.

**Tabla 8**  
*Indicadores de rentabilidad*

<b>Indicador</b>	<b>Monto</b>
Margen Bruto	30.89%
Margen Operativo	19.52%
Margen Neto	11.42%

Un análisis detallado de los problemas del control interno encontrado anteriormente, pueden repercutir en la rentabilidad final de la empresa, lo que se demuestra a través de estos indicadores. Encontrándose un margen bruto que asciende a 30.89%, un margen operativo del 19.52% y un margen neto del 11.42%.

### 3.3. Analizar el efecto de las deficiencias encontradas en el control interno de almacén en la rentabilidad de la empresa Industrias Carusina S.A.C. en Trujillo, 2021.

Para demostrar el efecto que tienen las deficiencias de control interno de almacén en la rentabilidad de la empresa, se ha realizado un análisis comparativo del estado de resultados, contrastando los resultados con deficiencias con los resultados sin deficiencias.

**Tabla 9**

*Análisis del estado de resultados con deficiencias y sin deficiencias*

Estado de resultados			
Al 31 de diciembre			
	<b>Sin deficiencias</b>	<b>Con deficiencias</b>	<b>Diferencia</b>
Ventas Netas	S/1,599,222.00	S/1,599,222.00	0
Costo de Ventas	S/1,084,483.00	S/1,105,222.00	-S/20,739.00
Utilidad Bruta	S/514,739	S/494,000.00	S/20,739.00
<b>Gastos Operativos</b>			
Gastos Administrativos	S/80,803.00	S/80,803.00	S/-
Gastos Ventas	S/22,059.89	S/100,989.00	-S/78,929.11
Utilidad de Operación	S/411,876.11	S/312,208.00	S/99,668.11
<b>Otros ingresos y Gastos</b>			
Otros ingresos Financieros	-	-	
Ingresos Financieros	-	-	
Otros Gastos de Gestión	S/20,959.00	S/20,959.00	
Gastos Financieros	S/25,990.00	S/25,990.00	
Utilidad Antes de Partic. e Imptos.	S/364,927.11	S/265,259.00	-S/99,668.11
Impuesto a la renta	S/6,300.00	S/6,300.00	
	S/90,675.00	S/76,393.00	-S/14,282.00
Utilidad Neta	S/267,952.11	S/182,566.00	-S/85,386.11

En la tabla 9, se realizan los cambios de aquellas deficiencias que afectan al estado de resultado, en el cual se incluye las mercaderías devueltas, mercadería deteriorada y otros que representan un cambio en forma positiva para aumentar los ingresos de la organización. Las

deficiencias afectan tanto los costos de ventas como los gastos de venta, pero el 86% de la afectación se da en el costo de ventas con un total de 20,739 soles..

Por lo tanto, la utilidad neta de la empresa sin deficiencia llega a ser S/.267,952 soles contra los S/.182,566 soles en caso existan las deficiencias por un mal control interno. Mostrándose entonces el efecto negativo de S/99,668.11 soles en el estado de resultados por la falta de gestión y control interno.

**Tabla 10**

*Indicador de rentabilidad: margen bruto*

<b>Indicador</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Con deficiencia</b>	<b>Sin deficiencias</b>	<b>Dif</b>
Margen Bruto	$(\text{Utilidad bruta} / \text{Ventas}) \times 100$	30.89%	31.29%	0.4%

La tabla 10 muestra que el índice de rentabilidad del margen bruto el cual evalúa la utilidad bruta sobre las ventas alcanza un valor de 30.89% cuando presenta deficiencias y alcanza el 31.29% cuando se han eliminado estas deficiencias, obteniéndose una diferencia de 0.4%. Esto quiere decir que el margen bruto se ve afectado por las deficiencias de control interno de la empresa.

**Tabla 11**

*Indicador de rentabilidad: Margen Operativo*

<b>Indicador</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Con deficiencia</b>	<b>Sin deficiencias</b>	<b>Dif</b>
Margen Operativo	$(\text{Utilidad operacional} / \text{ventas netas}) \times 100$	19.52%	25.75%	6.23%

La tabla 11 muestra un índice de rentabilidad del margen operativo que evalúa las operaciones propias de la empresa y su generación de rendimientos sin depender de otras actividades alcanzando un valor de 25.75% sin tener deficiencias y viéndose deteriorado hasta un 19.52% es decir tiene una afectación del 6.23% cuando no se tiene un control interno de almacén adecuado.

**Tabla 12**

*Indicador de rentabilidad: Margen de Utilidad Neta*

<b>Indicador</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Con deficiencia</b>	<b>Sin deficiencias</b>	<b>Dif</b>
Margen de Utilidad Neta	$\text{Utilidad Neta} / \text{Ventas}$	11.42%	16.76%	5.34%

La tabla 12 muestra un margen de utilidad neta que es definida como la capacidad para generar ganancia a través de los ingresos operacionales (ventas totales). Alcanzando un indicador de 16.76% al haberse eliminado todas las deficiencias y un valor del 11.42% cuando se encuentran las deficiencias. Esto permite observar que existe una diferencia de 5.24% por influencia del control interno inadecuado por parte de la empresa.

### 3.4. Proponer mejoras de control interno de almacén para reducir deficiencias de la empresa Industrias Carusina S.A.C. en Trujillo, 2021.

Después de haber encontrado deficiencias en el control interno del almacén de la empresa como el desorden, la mala distribución, falta en los procedimientos ejecutados por el personal de almacén y personal operativo, se ha trabajado la siguiente propuesta que permita mejora la condición en la que se encuentra .

La propuesta tiene una justificación práctica, debido a que permitirá subsanar los errores actuales y reducir los errores posteriores dentro de la organización, ya que en la actualidad los inventarios se están manejando de mala forma por errores como falta de capacitación de personal, aumento de desmedros, falta de descargo de ventas en Kardex, ineficiente inventario, áreas mal distribuidas entre otros puntos que con esta propuesta se subsanará a largo plazo en la organización.

- **Propuesta de distribución de almacén:**

**Análisis de distribución de almacén**

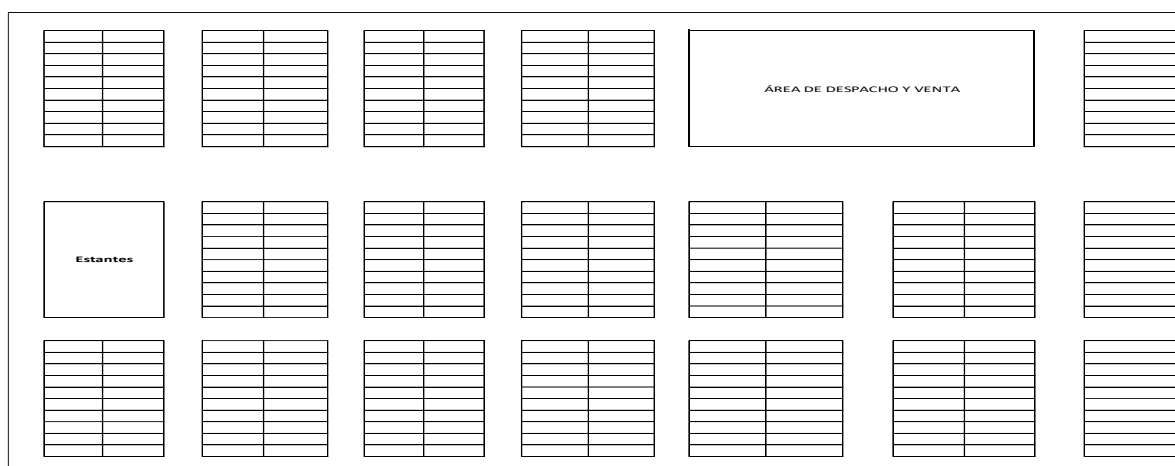


Figura 1. Croquis interno del almacén de la empresa. Se observa que la empresa tiene un almacén amplio el cual permite almacenar una gran variedad de productos, pero no está distribuido adecuadamente debido a que es colocado en cualquier lado los productos, ocasionando que sea difícil encontrar los productos y en muchos casos se deterioran

volviéndose desmedros para ser quitado de la organización. Se debe tener en cuenta que los 3 almacenes cuentan con el mismo modelo de croquis.

Actualmente se observa un croquis interno de almacén que no ha delimitado adecuadamente sus secciones y no trabajo para ningún método tipos PEPS que permita una salida adecuada de los productos.

### Propuesta de flujograma

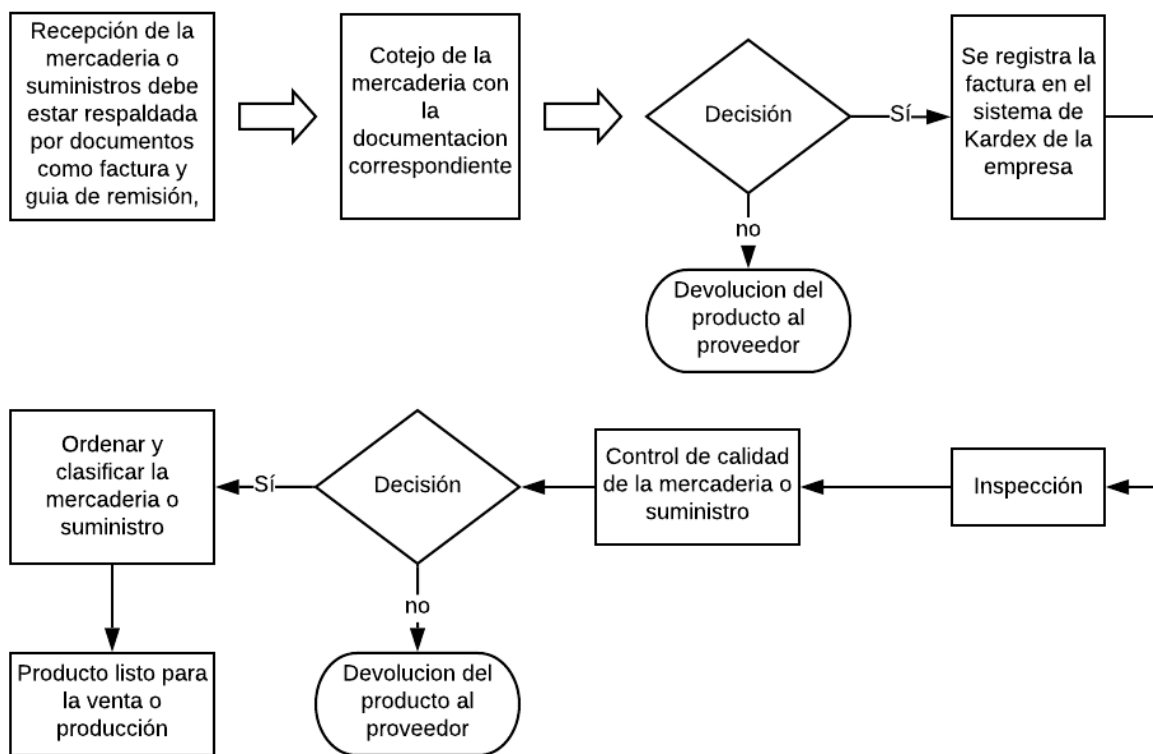
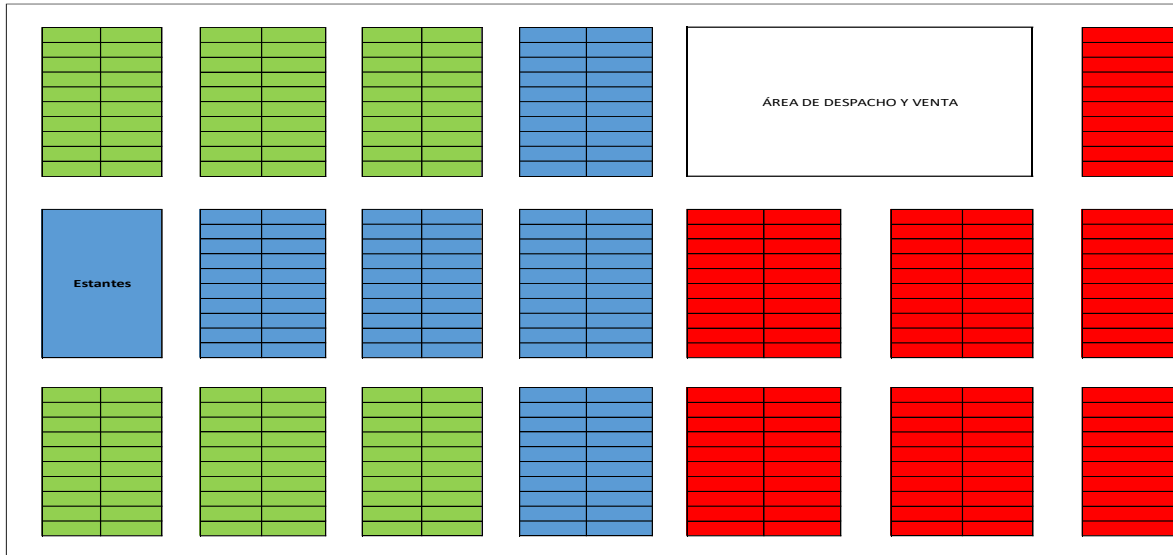


Figura 2. Flujograma de proceso de recepción de mercadería. Se observa que en este proceso es omitido por los trabajadores de la empresa, por no estar capacitado en sus funciones y trabajos diarios, ocasionando que se presente errores.

Se determinó que los operarios de almacén no conocen adecuadamente el flujo que deben seguir para un adecuado control interno, por lo tanto el flujograma resuelve el problema de registra y salida de los inventarios, siendo que la empresa sea más eficiente y evitando la pérdida de mercadería.

- **Propuesta de nueva distribución de almacén**



*Figura 3.* Nuevo croquis para implementar en la empresa.

Se ha diseñado una nueva propuesta de diseño de croquis sobre el sistema de almacén de la empresa tomando en cuenta en el color rojo la distribución o rotación de los productos que tienen mayor salida de almacén, luego de color azul se han delimitado los productos con una rotación media y finalmente los estantes verdes representan los productos de baja rotación; tomando como modelo el método ABC de inventarios que permite segmentar los productos de almacén en categorías clave. Esto permite tener un mejor acceso por parte del personal del almacén a los mismo y determinar adecuadamente la clasificación y salida de productos, resolviendo así el problema de distribución y almacenamiento de los productos que generan deterioro por inadecuado almacenamiento en el tiempo y a la vez originan un gasto para la empresa.

- Propuesta de actualización de Kardex físico

KARDEX FÍSICO													
PERÍODO:													
RUC:													
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:													
ESTABLECIMIENTO (1):													
CÓDIGO DE LA EXISTENCIA:													
TIPO (TABLA 5):													
DESCRIPCIÓN:													
CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6):													
MÉTODO DE VALUACIÓN:													
DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
TOTALES													

(1) Dirección del Establecimiento o Código según el Registro Único de Contribuyentes.

Figura 4. Kardex para mercadería.

Se propone mejorar el antiguo formato de kardex que tenía la empresa, actualizando el formato adjunto con el apoyo del personal que será capacitado según cronograma de capacitación establecido, lo que permitirá tener un mejor registro del ingreso y salida de productos para que estos estén actualizados y no afecten la rentabilidad de la compañía por un mal control interno.



- **Propuesta de actualización de políticas de almacén e inventario**

**a) Políticas de almacén**

- El encargado del área debe registrar en el sistema y en físico las entradas y salidas de la mercadería.
- Todos los trabajadores de la empresa son responsables por la mercadería dentro de la empresa, cualquier deterioro, robo u otro incidente que afecte a este activo será sancionado por la empresa.
- El área de almacén está en la obligación de informar todo tipo de acontecimiento a gerencia sin importar su condición.
- El almacén debe permanecer limpio y ordenado con el propósito de mantener la mercadería estable en el mismo.
- La mercadería que ingresa almacén debe tener los documentos de factura y guía de remisión para su ingreso.
- Para salida de la mercadería de la empresa se debe tener la factura de venta, confirmación de pago, confirmación de verificación de la mercadería y su guía de remisión.

**b) Políticas de inventario**

- Los trabajadores de almacén tienen el compromiso y obligación de realizar inventarios periódicos según lo indique gerencia con el propósito de tener inventarios reales.
- Los reportes de inventarios deben ser verídicos para que se tome decisiones de corrección de forma inmediata.
- La toma de inventario debe ser verificada con los datos de la empresa y con el conteo físico que se realice.
- Los sobrantes de mercadería deben ser conciliadas y luego ingresadas en almacén para su venta respectiva.
- Para la toma de inventario deben ir todo el personal y debe de tomar por lo menos un solo día, para tener resultados reales.

La actualización de las políticas del almacén permiten tener de manera estructurada cada uno de los procedimientos, lo que evitaría reprocesos y a la vez acciones negativas que afecten la rentabilidad de la empresa como pérdida de mercadería y exceso por compras no planificadas.

- **Reglamento interno de almacen**

**1. Vestimenta y Presentación Personal:**

Se requiere vestimenta adecuada y presentación limpia y ordenada.

**2. Seguridad en el Almacén:**

Uso obligatorio de equipo de protección personal en áreas designadas.

**3. Manipulación de Productos:**

Tratar los productos con cuidado para evitar daños.

**4. Ingreso y Salida de Mercancía:**

Registrar todas las entradas y salidas en el sistema de inventario.

**5. Control de Inventarios:**

Realizar inventarios mensuales para mantener registro preciso.

**6. Uso de Equipos y Maquinaria:**

Solo personal autorizado puede operar equipos y maquinaria.

**7. Buen Trato y Comunicación:**

Trato respetuoso y comunicación efectiva con colegas y clientes.

**8. Cumplimiento de Normativas:**

Cumplir con todas las normativas locales y de la empresa.

**9. Ingreso de personal autorizado**

No cualquier persona puede ingresar al área de almacén, solo el personal autorizado y debidamente identificado y que tenga como su función el trabajo dentro de esta área.

- **Propuesta de capacitación**

**Tabla 13**

*Cronograma de capacitación mensual*

<b>Mes</b>	<b>Tema</b>	<b>Ponente</b>
Enero	Control y toma de inventario	Contador
Febrero	Capacitación del Sistema de almacén	Contador
Marzo	Trabajo en equipo	Administrador
Abril	Políticas de almacén	Contador
Mayo	Funciones en almacén	Contador
Junio	Clima organizacional	Administrador
Julio	Planeamiento de actividades	Administrador
Agosto	Control interno de almacén	Contador
Setiembre	Actitud y mente positiva	Administrador
Octubre	Cotejo de mercadería	Contador
Noviembre	Relaciones humanas	Administrador
Diciembre	Cumplimiento de objetivo y metas	Administrador

Para ahorrar en gastos, la empresa utilizará las horas hombres del contador, para poder dictar los temas de la propuesta de capacitación generando además una vinculación más directo del personal y los temas tratados debido a que se trata de personas referentes dentro de la compañía.

**Tabla 14**

*Resumen de propuesta de mejora*

<b>Deficiencias encontradas</b>	<b>Subsanando las deficiencias</b>
Ventas que no se descargan de Kardex	Al subsanar esta deficiencia por medio del Kardex la empresa tendrá sustento real del dinero que ingresa, y confirmará la salida de la mercadería vendida,
Inventarios se realizan una vez al año	Esto ocasiona que en el almacén 1 y 2 de la empresa se presente más errores, y al solucionarlo se tendrá mejores resultados.
Área de almacén no organizada	El croquis debe estar separado por productos pequeño, mediano y grande, con el propósito de ubicar más rápido la mercadería.
Sobre valoración de productos	Aumentar el filtro de aprobación de compra, en la cual se sustente el motivo por el cual se escoge a un proveedor y a otro no, valorándose el criterio del responsable de realizar las cotizaciones.
Productos devueltos	Con la aplicación correcta de las políticas, se supervisará que los productos sean entregados en buenas condiciones y con las características específicas para evitar errores en el camino.
Personal no capacitado	El cronograma permitirá que la empresa, mensualmente capacite a su personal de temas referente al control del almacén con el propósito de mejorar la gestión dentro de él.

La propuesta de mejora finalmente repercutirá en que se pueda ahorra los 99,668.11 soles que generan las deficiencias al no tener un buen control interno.

## CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1 Discusión

En el presente trabajo de investigación el objetivo general fue analizar la situación actual del control interno del área de almacén de la empresa Industrias Carusina S.A.C. de la ciudad de Trujillo, año 2021.

La principal limitación está relacionada al difícil acceso sobre la información relacionada con los reportes de los inventarios del periodo analizado, debido a ser información confidencial, se pudo contar con la aprobación de los responsables y con los lineamientos respectivos se pudo trabajar los resultados presentados en esta investigación.

Primero se analizó la situación del control interno de la empresa Industrias Carusina S.A.C. pudiendo encontrar algunas deficiencias puntuales que afectan su rentabilidad como la pérdida de mercaderías por un importe de 51,255.11 soles, los inventarios se realizan una vez al año, acumulación de productos deteriorados por un importe de 6,721 soles, exceso de costos por compras no planificadas por un importe de 20,739 soles, productos deteriorados que fueron devueltos por un importe de 20,953 soles (Tabla 5); así como personal no capacitado. Muchas de estas deficiencias fueron mencionadas por el contador y el encargado del almacén y otras encontradas por medio del análisis documental y la observación. Por lo que se puede decir que la empresa tiene problemas dentro de sus almacenes.

Estos resultados coinciden con la investigación de García (2017), debido a que se encontraron errores similares en cuanto al personal, los inventarios realizados, devoluciones, sobrevalorización, deficiencias que afectan directamente la rentabilidad de la organización y que deben ser mejoradas al corto y largo plazo. Así mismo, para Rojas (2018) en su investigación muestra que todo el problema en un control de inventarios es la cantidad de mercadería y el espacio suficiente para guardarlas, al no contar con estos requisitos la

empresa siempre presentará deficiencias importantes, que ningún mecanismo podrá ayudarlo. Los resultados encontrados en el primer objetivo demuestran que las empresas tienen siempre deficiencias en sus áreas, pero no lo estudian, no lo investigan y siguen trabajando, ocasionando que a corto plazo se pierda dinero y que a largo plazo esto se mantenga como un sistema, el cual es perjudicial para la organización. Por eso la importancia del control interno para encontrar deficiencias de importancia relativa.

Por otro lado, se analizó la rentabilidad de la empresa en base al estado de resultados obtenidos en el periodo para obtener los indicadores clave de la gestión empresarial. Donde se encontró un margen de bruto de 30.89% con deficiencias; pero luego de evaluar las deficiencias se obtuvo un margen bruto de 31.29%, infiriéndose que el control interno permite mejorar el margen bruto obtenido por la organización (Tabla 10). También se encontró que el margen operativo con deficiencia obtuvo un indicador de 19.52% que aumento hasta el 25.75% al momento de eliminarse las deficiencias del control interno de almacén (Tabla 11). Uno de los resultados más relevantes es el margen de utilidad neta, se halló que al presentar deficiencias este indicador alcanza el 11.42%, pero que eliminadas las deficiencias la empresa podría aumentar esta margen de utilidad hasta el 16.76% (Tabla 12).

Finalmente, se puede concluir que las deficiencias de control interno del almacén afectan a la rentabilidad de la organización.

Estos resultados se relacionan con la investigación de Aizaga & Iza (2018) quien, a pesar de haber arrojado resultados positivos en la rentabilidad de la empresa, no fueron los esperados debido a la mala gestión que se estaba llevando dentro de los inventarios, por lo cual un correcto control interno encontró las deficiencias el cual permita mejorar la rentabilidad de la organización. Pero, por otro lado, se contra dice con Rojas (2018), el cual, debido a un indeficiente control interno, los resultados que la empresa arrojaba por pérdida

de inventario, devoluciones y otros afectaron la rentabilidad de forma directa, el cual se debe replantear el control aplicado en la organización. Los resultados encontrados en este segundo objetivo es un claro ejemplo de que por más que se obtengan resultados positivos en una organización, existe registros interno mal hechos que pueden cambiar la situación económica de una empresa, esta mala información plasmada en los estados contables puede ser motivo de tomar malas decisiones.

Después se propuso mejoras en el control interno el cual estuvo enfocado en políticas de almacenaje y de toma de inventarios, formatos como el Kardex, cronogramas de capacitaciones y temas a tratar y croquis de la condición del almacén de la empresa; estas propuestas estuvieron orientadas a solucionar las deficiencias de la empresa a corto plazo, las demás deficiencias deberán ser consultadas y armadas con especialistas en la materia, cuya aplicación podría tomar tiempo para ver resultados. La propuesta está orientada a mejorar el control interno deficiente existente para mejorar los resultados constantemente.

Estos resultados coinciden con lo investigado por Pérez y Pua (2018) quienes desarrollaron un manual de control interno como propuesta, generando muchos beneficios a la empresa debido a que de esta manera ya tiene controlado de forma adecuada todos los procesos de los inventarios. Por otro lado, se contradice con Pandia (2018), debido a que los manuales y todo procedimiento que se ha establecido por escrito no permite mejorar el control interno, la verdadera propuesta debe estar enfocado en las evaluaciones constantes el cual permita controlar de forma eficiente a los almacenes. Los resultados encontrados en este tercer objetivo, ha permitido proponer herramientas básicas que mejoraran el control existente de la empresa.

La situación establecida proporciona datos que muestran la implicancia que el control interno de almacén llegan a tener en el margen de rentabilidad de una empresa, y

esto se verá reflejado en los resultados obtenidos, principalmente en los costos y gastos que debe asumir.



## 4.2. Conclusión

Finalmente, las conclusiones del trabajo de investigación son las siguientes:

- El control interno de almacén afecta la rentabilidad de la empresa Industrias Carusina S.A.C, debido a los productos perdidos, a los deteriorados que generaron devoluciones de los clientes, así como al exceso de costos por compras de mercaderías no planificadas, razones por la cual se propone actualización de las políticas y un reglamento interno de almacén , también una distribución adecuada del área, un flujograma de procesos, un formato de Kardex físico y valorizado y un programa de capacitación al personal, lo que permitirá corregir las deficiencias encontradas que afectan la rentabilidad
- Al analizar la situación del control interno en la empresa Industrias Carusina S.A.C., se encontró que hubo una pérdida de mercadería por un importe de 51,255 soles; existe un exceso por compras no planificadas que ascienden a 20,739 soles; así como también el periodo ha tenido incidencia por devolución de mercadería en mal estado por un importe de 20,953 y finalmente se encontró mercadería deteriorada en almacén por un total de 6,721.
- Al analizar los índices de rentabilidad se obtuvo un margen bruto de 30.89%, seguido de un margen operativo de 19.52% y un margen de utilidad neta de 11.42% (estos aún presentan deficiencias que afectan el costo y gasto de ventas.
- La propuesta de mejora estaba enfocada en mejorar las deficiencias encontradas, el cual se sugiere que la empresa lo aplique constantemente para de esta manera reducir en los años que vienen estos errores y no tener estados financieros en el cual no se pueda tomar decisión de importancia relativa.

## Referencias

- Actualidad Empresarial, N° 216 – Primera Quincena de Octubre 2010. Recuperado de: [https://www.academia.edu/31637785/Actualidad\\_Empresarial\\_IV\\_Área\\_Contabilidad\\_y\\_Costos\\_Mermas\\_y\\_Desmedros\\_Criterios\\_Contables\\_y\\_Tributarios](https://www.academia.edu/31637785/Actualidad_Empresarial_IV_Área_Contabilidad_y_Costos_Mermas_y_Desmedros_Criterios_Contables_y_Tributarios)
- Ahedo, M. (2019). Mercancía y acumulación. De El capital I de Marx a la crisis del capitalismo a comienzos del siglo XXI. *Sociología Histórica*, (9), 670–700. Recuperado a partir de <https://revistas.um.es/sh/article/view/299231>
- Alatrística M. & Bambaren C. (2016). Estimación del impacto económico en el sector público de salud de las emergencias que podrían registrarse en un periodo de cinco años en el Perú. Recuperado el 01 de abril del año 2021 de [http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S130X2007000200005](http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S130X2007000200005)
- Angulo C., Bellostas P. & López F. (2017). Resultado económico y de empleo en las organizaciones sociales de origen familia. Recuperado el 01 de abril del año 2021 de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=17454620005>
- Angulo R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. Recuperado el 01 de abril del año 2021 de <http://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696>
- Arimany N., Farreras A. & Rabaseada T. (2016). Análisis económico financiero del sector vinícola de La Rioja en un entorno de crisis Intangible Capital, Recuperado el 01 de abril del año 2021 de <https://www.redalyc.org/pdf/549/54943657012.pdf>
- Arrieta J. (2018). Aspectos a considerar para una buena gestión en los almacenes de las empresas (CEDIS). Recuperado el 01 de abril del año 2021 de
- Asencio, L.; Ascencio, E. y Robles, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Retos*. 7. 123. 10.17163/ret.n13.2017.08.
- Ball, M. O., et al. (2004). Available to promise. *Handbook of quantitative supply chain analysis*, Springer: 447-483. Recuperado de: [https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-642-24215-1\\_8](https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-642-24215-1_8)
- Boulangger E. (2016). El control interno, los tributos y su incidencia en los resultados de gestión de las empresas del sector comercio rubro venta de materiales de construcción de la ciudad de Piura, Periodo 2014. Recuperado el 01 de abril del año 2021 de

- [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1194/CONTROL\\_INTERNO\\_BOULANGGER\\_NUNEZ\\_ERICKA\\_FIORELLA.pdf?sequence=4](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1194/CONTROL_INTERNO_BOULANGGER_NUNEZ_ERICKA_FIORELLA.pdf?sequence=4)
- Camacuari D. & Ore Y. (2019). Efectividad del sistema de control interno del área de abastecimiento en la gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo. Recuperado el 01 de abril del año 2021 de [http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/5324/T010\\_71742550\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/5324/T010_71742550_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Campos S. (2015). Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa. Recuperado el 01 de abril del año 2021 de [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/214/1/TL\\_CamposGonzalesStephan y.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/214/1/TL_CamposGonzalesStephan y.pdf)
- Cedeño L., Lujo Z. & Batista C. (2017). Sistema de gestión para el control de inventario en la empresa municipal de comercio Majibacoa, Las Tunas. Recuperado el 01 de abril del año 2021 de [http://www.alegsa.com.ar/Dic/sistema\\_informatico.php](http://www.alegsa.com.ar/Dic/sistema_informatico.php).
- Coragua, M. (2016). Sistema de Control Interno Operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Empresa Agropecuaria Chimú SRL. de la ciudad de Trujillo. [Tesis de Licenciatura]. Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Recuperado de: [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNIT\\_ce064339cd0fd8d95b064e41b20f427a](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNIT_ce064339cd0fd8d95b064e41b20f427a)
- Coso II. (2019). Los sistemas para el control interno. Recuperado el 01 de abril del año 2021 de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2019/01/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno/>
- Dextre, J. (2012). Redefiniendo la vision del contador. Lidera(12), 12. Obtenido de <http://facultad.pucp.edu.pe/ciencias-contables/files/2018/01/RevistaLIDERA-2017.pdf>
- Escobar Zurita, H., Surichiqui Carhuallanqui, L., & Calvinapón Alva, F. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. <https://revistacientifica.fce.unam.edu.ar/index.php/visiondefuturo/article/view/761>
- Escudero, M. (2015). Tecnicas de Almacen. España: Nobel. Disponible en: <https://books.google.com.co/books?id=btISCgAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>

- Escudero, M. (2015). *Técnicas de Almacén*. España: Nobel. Disponible en: <https://books.google.com.co/books?id=btISCgAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Flores, J. (2013). *Análisis e interpretación de estados financieros : : teoría y práctica. Concordado con el PCGE y NIIF. (2a.ed.)*. Lima: Centro de Especialidad en Contabilidad y Finanzas. Recuperado de: [http://biblioteca.unfv.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=56514&query\\_desc=su%3A%22%20BALANCE%20%20%22](http://biblioteca.unfv.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=56514&query_desc=su%3A%22%20BALANCE%20%20%22)
- Garcés Urtecho, N., & Poma Cadenas, X. (2019). *Control interno en el almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L., Lima - 2017*. Repositorio institucional UPN. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/22436>
- Garcés, M., & Poma, X. (2023). *Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú*. *Revista Científica “Visión de Futuro”, 27(1)*, 160-181. Recuperado de <https://revistacientifica.fce.unam.edu.ar/index.php/visiondefuturo/article/view/761>
- García G. (2017). *Control Interno del área de almacén y su efecto en los resultados económicos de la empresa Caseco E.I.R.L de la ciudad de Trujillo-Año 2016*. Recuperado el 01 de abril del año 2021 de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/9968/garcia\\_ug.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/9968/garcia_ug.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- García, A. B., López, C. D. y Martínez, E. F. (2020). *Estudio de corte transversal sobre la salud mental en adolescentes*. *Revista de Psicología Adolescente, 25(3)*, 45-58. doi:10.1234/rpa.2020.25.3.45
- Hernández, R. & Mendoza, C (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*, Ciudad de México, México: Editorial Mc Graw Hill Education, Año de edición: 2018, ISBN: 978-1-4562-6096-5, 714 p. Disponible en: <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación (6ª ed.)*. McGraw-Hill. [http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S207718862011000100007](http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S207718862011000100007)
- Johnson, R. B. y Christensen, L. (2017). *Investigación educativa: cuantitativa, Qual*

- Ladino, E. (2009). Control Interno: Informe Coso. (E. Cid, Ed.) Argentina. Disponible en:  
[https://books.google.com.pe/books/about/Control\\_interno.html?id=NxWInQAACA AJ&redir\\_esc=y](https://books.google.com.pe/books/about/Control_interno.html?id=NxWInQAACA AJ&redir_esc=y)
- Lopes, I., y Gómez, M. (2013). Auditoría logística para evaluar el nivel de gestión de inventarios en empresas. *Ingeniería Industrial*, XXXIV(1), 108-118.
- Macias, R.; León, A. y Limón, C. (2019) Análisis de la cadena de suministro por clasificación ABC: el caso de una empresa mexicana. *Revista Academia y Negocios*. Vol 4(2):83-94. Recuperado de:  
<https://www.redalyc.org/journal/5608/560859050001/html/>
- Manosalvas L., Baque L. & Peñafiel G. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. Recuperado el 01 de abril de  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202020000400288](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000400288)
- Marín, L. (2018): "Gestión de almacenes para el fortalecimiento de la administración de inventarios", *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (noviembre 2018). Recuperado de: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/almacenes-inventarios.html>
- Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios UF0476* (Nobel S.A ed.). España. Disponible en:  
<https://books.google.com.pe/books?id=Ml5IDgAAQBAJ&printsec=copyright#v=onepage&q&f=false>
- Mendoza W. & Delgado M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Recuperado el 01 de abril del año 2021 de  
<http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>
- Navarros F. & Ramos L. (2017). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. Recuperado el 01 de abril del año 2021 de  
<http://dx.doi.org/10.19052/ed.3473>
- NIA 315 (2019). Identificación y valoración del riesgo de incorrección material y modificaciones de concordancia y consecuentes. Recuperado el 01 de abril del año 2021 de <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISA-315-Full-Standard-and-Conforming-Amendments-2019-ES.pdf>
- Nogueira D., Medina A. & Hernández A. (2018). Análisis económico-financiero: talón de Aquiles de la organización. Caso de aplicación. Recuperado el 01 de abril del año

- 2021 de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1815-59362017000100010](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-59362017000100010)
- Noori, H., & Radford, R. (2000). *Administración de operación y producción*. España: McGraw Hill. Disponible en: <https://clea.edu.mx/biblioteca/files/original/2f63e2eb5f8d66b336d65b3947975b33.pdf>
- Novo C. (2016). Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario. Recuperado el 01 de abril del año 2021 de <https://dialnet.unirioja.es>
- Palella, S., & Martins, F. (2017). *Metodología de la Investigación Cuantitativa*. Cuarta edición. Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (FEDUPEL), Caracas, Venezuela. Disponible en: <https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w23578w/w23578w.pdf>
- Pandia, J. (2018). Control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, Periodos 2015 – 2016. Recuperado el 01 de abril del año 2021 de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6861/Pandia\\_Mamani\\_Juani\\_to.pdf?sequence=1](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6861/Pandia_Mamani_Juani_to.pdf?sequence=1)
- Pavon, Villa & Rueda (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. Recuperado el 01 de abril del año 2021 de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/290/29060499014/html/index.html>
- Pérez I. (2016). Las teorías del crecimiento económico: notas críticas para incursionar en un debate inconcluso. Recuperado el 01 de abril del año 2021 de [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S20744706201600010004](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S20744706201600010004)
- Pérez-Vergara, I., Cifuentes-Laguna, A. M., Vásquez-García, C., & Marcela-Ocampo, D. (2012). Un modelo de gestión de inventarios para una empresa de productos alimenticios. *Ingeniería Industrial*, XXXIII(2), 227-236. Recuperado: <https://www.redalyc.org/pdf/3604/360433580012.pdf>
- Perez, J., & Merino, M. (2017). Definicion.de: Definición de desmedro. Recuperado el 11 de Mayo de 2019, de <https://definicion.de/desmedro/>
- Pérez, K.; Púa, G. (Febrero de 2017). *Manual Standart de Control Interno para la Gestión del Inventario en Empresas Importadoras de Telas*. (Tesis de pregrado). Universidad

- de Guayaquil. Guayaquil, Ecuador. Recuperado de:  
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/16864>
- Quinde J. & Sánchez J. (2017). El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios en el departamento de logística del Hospital Belén De Trujillo 2017. Recuperado el 01 de abril del año 2021 de  
[https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/3002/1/RE\\_ADMI\\_JUAN.QUINDE\\_JAMES.SANCHEZ\\_EL.CONTROL.INTERNO\\_DATOS.PDF](https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/3002/1/RE_ADMI_JUAN.QUINDE_JAMES.SANCHEZ_EL.CONTROL.INTERNO_DATOS.PDF)
- Reupo Atto, E. (2020). Sistema de Control Interno de Almacén para mejorar la gestión de inventarios de la empresa López y CÍA. SAC Chiclayo.  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/54064>
- Rodríguez, M. y Mendivelso, F. (2018). Diseño de investigación de Corte Transversal. Revista Médica Sanitas. 21. 141-146. 10.26852/01234250.20.
- Rojas, C. (2018). Sistema de control DE INVENTARIOS PARA REDUCIR LAS PERDIDAS EN EL ALMACÉN DE UNA EMPRESA COMERCIAL, 2018. [Tesis de Licenciatura] Universidad Norbert Wiener, Lima – Perú. Recuperado de:  
<https://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/20.500.13053/2459?locale-attribute=en>
- Romero A. (2018). Análisis de los inventarios con base a la seccion De La Niif Para Pymes De La Empresa Ferroagro De Carrillo. Recuperado el 01 de abril del año 2021 de  
[https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/8363/1/2018\\_An%C3%A1lisis\\_inventarios\\_base.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/8363/1/2018_An%C3%A1lisis_inventarios_base.pdf)
- Ruiz R., Avilés T. & Vera S. (2017). Prevención de riesgos y fraudes en inventarios mediante técnicas de auditoría. Recuperado el 01 de abril del año 2021 de  
<https://dialnet.unirioja.es>
- Sánchez (2016) En su investigación titulada Control Interno en el departamento de Almacenamiento de las corporaciones Comercializadoras de Vidrios y Aluminios del Perú: caso Rímac Glass SRL. Trujillo, 2016”. De la Universidad los Ángeles de Chimbote Trujillo – Perú. Recuperado de:  
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/1151>
- Sánchez P. & Prada A. (2016). Del concepto de crecimiento económico al de desarrollo de las naciones: una aplicación a la Unión Europea. Recuperado el 01 de abril del año 2021 de <https://www.redalyc.org/pdf/866/86641407010.pdf>

- Santillana, J. (2015). *Sistemas de control interno (tercera edición ed.)*. Mexico: Pearson Educación. Disponible en: [https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190\\_santillana\\_resolucion\\_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf](https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf)
- SUNAT. (2016). *Reglamento de la Ley del impuesto a la Renta*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2016/informe-oficios/i200-2016.pdf>
- Teran S. (2017). *El control de los inventarios (NIC 2) en la rentabilidad de la empresa PROVEC INDUSTRIAL de la ciudad de Ambato*. Recuperado el 01 de abril del año 2021 de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24905/1/T3908i.pdf>
- Valenzuela, R. (2005). *Logística de Almacenamiento, Gestión y Control de Stock*. Chile: Lexis Nexis. Disponible en: <https://isbn.cloud/9789562385237/logistica-de-almacenamiento-gestion-y-control-de-stock/>
- Vergara R. (2018). *Modelo de control interno para pequeños y medianos restaurantes*. Recuperado el 01 de abril del año 2021 de <https://orcid.org/0000-0001-9959-2875>
- Vidal, C.; Londoño, J. y Contreras, F. (2011). *Aplicación de modelos de inventarios en una cadena de abastecimiento de productos de consumo masivo con una bodega y N puntos de venta*. *Ingeniería y Competitividad*, 6(1), 10-19. Recuperado de: [https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwjBrrOYra2CAxUbpJUCHUvoDHgQFnoECAgQAQ&url=https%3A%2F%2Frevistaingenieria.univalle.edu.co%2Findex.php%2Fingenieria\\_y\\_competitividad%2Farticle%2Fview%2F2287&usg=AOvVaw3qKSrrYsYL-Q9MQ1-cYBq\\_&opi=89978449](https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwjBrrOYra2CAxUbpJUCHUvoDHgQFnoECAgQAQ&url=https%3A%2F%2Frevistaingenieria.univalle.edu.co%2Findex.php%2Fingenieria_y_competitividad%2Farticle%2Fview%2F2287&usg=AOvVaw3qKSrrYsYL-Q9MQ1-cYBq_&opi=89978449)



## **Anexos**

### ANEXO N° 1. Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variable	Dimensiones	Indicadores	Población y Muestra	Tipo de Investigación	Técnicas e Instrumentos
¿De qué manera el control interno de almacén tiene un efecto en la rentabilidad de la empresa Industrias Carusina S.A.C. en Trujillo, 2021?	General	El control interno de almacén tiene un efecto positivo en la rentabilidad de la empresa Industrias Carusina S.A.C. de la ciudad de Trujillo, año 2021.	Control Interno de Almacén	Productos perdidos	Cantidad de mercaderías perdidas Importe de mercaderías perdidas	La población estuvo compuesta por la información y reportes de la empresa Industrias Carusina S.A.C. del año 2021.	Enfoque: Investigación cuantitativa	Cómo técnicas son: observación, entrevista, análisis documental
	Determinar el efecto del control interno de almacén en la rentabilidad de la empresa Industrias Carusina S.A.C. en Trujillo, 2021.			Costo por compras no planificadas	Cantidad de compras Importe de compras			
	Específico			Devolución de mercaderías	Cantidad de mercaderías devueltas Importe de mercaderías devueltas			
				Mercaderías deterioradas	Cantidad de mercaderías deterioradas Importe de mercaderías deterioradas			
			Rentabilidad	Margen Bruto	Utilidad Bruta / Ventas	La muestra fueron los reportes del área de almacén de la empresa Industrias Carusina S.A.C. del año 2021.	Corte: Transversal	Sus respectivos instrumentos fueron: guía de observación, guía de entrevista, guía de análisis documental
	-Identificar la situación actual del control interno del área de almacén de la empresa Industrias Carusina S.A.C. en Trujillo, 2021.			Margen Operativo	Utilidad Operativa / Ventas			
	-Analizar la rentabilidad de la empresa Industrias Carusina S.A.C. en Trujillo, 2021.							
	-Analizar el efecto de las deficiencias encontradas en el control interno de almacén en la rentabilidad de la empresa Industrias Carusina S.A.C. en Trujillo, 2021.			Margen Neto	Utilidad Neta / Ventas			
	-Proponer mejoras de control interno de almacén para reducir deficiencias de la empresa Industrias Carusina S.A.C. en Trujillo, 2021.							

## ANEXO N° 2. Operacionalización de variables

Variable	Conceptual	Operacional	Dimensiones	Indicadores	Medición
Control interno del área de almacén	Ruiz et al., (2017), menciona que son procesos que son desarrollados por los responsables que manejan los almacenes, con el propósito de tener una mejor organización al momento que manejan su mercadería; mediante el control interno en almacén, permite corregir los errores y disminuye el riesgo de equivocación el cual es de beneficio, por otro lado, permite que las metas se cumplan y que los objetivos se alcancen.	La presente investigación se desarrollará mediante la entrevista, análisis documental y observación	Productos perdidos	Cantidad de mercaderías perdidas Importe de mercaderías perdidas	Nominal
			Costo por compras no planificadas	Cantidad de compras Importe de compras	
			Devolución de mercaderías	Cantidad de mercaderías devueltas Importe de mercaderías devueltas	
			Mercaderías deterioradas	Cantidad de mercaderías deterioradas Importe de mercaderías deterioradas	

Variable	Conceptual	Operacional	Dimensiones	Indicadores	Medición
Rentabilidad	La rentabilidad, es el resultado final que tiene toda empresa al momento de realizar sus actividades económicas durante un determinado periodo de tiempo, sea positivo o negativo el resultado, esta información permite tomar decisiones que permitan mejorar siempre los resultados obtenidos (Nogueira et al., 2018)..	La presente investigación se desarrollará mediante la entrevista, análisis documental y observación	Margen Bruto	Utilidad Bruta / Ventas	Nominal
			Margen Operativo	Utilidad Operativa / Ventas	
			Margen Neto	Utilidad Neta / Ventas	

### ANEXO N° 3. Guía de Entrevista

Objetivo: Conocer la situación actual del control del área de almacén de la empresa.

#### **Demanda de cooperación**

Se solicita al personal su colaboración en la investigación a realizar, emitiendo libremente sus opiniones y respondiendo con la veracidad del caso.

N°	Pregunta	Respuesta
1	¿Cuánto tiempo está laborando en la empresa?	
2	¿Conoce la situación actual de la empresa?	
3	¿Cuántas sucursales tiene la empresa?	
4	¿La empresa tiene un MOF?	
5	¿La empresa cuenta con políticas de almacén?	
6	¿Cuenta con un sistema para llevar el control de las mercaderías?	
7	¿Los trabajadores son capacitados según a las funciones que tengan?	
8	¿Se realizan inventarios periódicamente en la empresa?	
9	¿Cuentan con un encargado, responsable del almacén en cada sucursal?	
10	¿La empresa considera como merma algunos productos?	
11	¿Los trabajadores realizan reportes y conciliaciones de la mercadería vendida y salida de almacén?	
12	¿Se realiza cotizaciones al momento de comprar la mercadería?	
13	¿El almacén se encuentra en orden?	
14	¿Cuándo se carga mercadería en las unidades de transporte se controla?	
15	¿Cuentan con Cámara de seguridad la empresa?	
16	¿Qué opinas del control interno del área de almacén?	



ANDY TORO CHAVEZ  
DR. FINANZAS Y CONTABILIDAD

Revisado por  
Andy Toro Chávez

### ANEXO N° 4. Guía de Análisis Documental

**DATOS**  
Observador:

---

Fecha de aplicación


---

Miembros que participaron

---

**Documentos de la entidad**

N°	Documentos	Tiene		Se reviso	
		SÍ	No	SÍ	No
1	Reporte del inventario al 31 de diciembre				
2	Reporte de productos dañados				
3	Reporte del conteo físico de las mercaderías				
4	Reporte de las compras				
5	Manual de organización y funciones				
6	Políticas de movimiento de mercaderías				
7	Fotos del almacén de la empresa				
8	Reporte de mercaderías castigada				
9	Reporte de las cotizaciones de las compras				
10	Reporte del estado de cuenta de la empresa				



**ANDY TORO CHAVEZ**  
DR. FINANZAS Y CONTABILIDAD

Revisado por  
Andy Toro Chávez

### ANEXO N° 5. Guía de Observación

Observador: \_\_\_\_\_

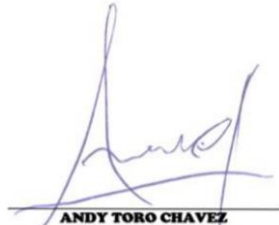
Observado: \_\_\_\_\_

Área: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

Objetivo: Observar los procedimientos del área de almacén, con el propósito de determinar deficiencias para luego dar soluciones que permitan mejorar la situación en la que se encuentra la empresa.

N°	Acciones a Evaluar	Registro del cumplimiento			Observaciones
		SÍ	No	NA	
1	La empresa realiza inventarios				
2	La empresa tiene su nivel de inventarios acorde a la necesidad de la empresa				
3	La empresa cada fin de mes tiene faltantes de mercaderías				
4	Cuentan con algún responsable del almacén				
5	La empresa cuenta con políticas de inventario				
6	Se cuenta con reporte de análisis de entrada y salida de mercaderías				
7	Cuenta con trabajadores capacitados				
8	Se realiza cotizaciones con la mercadería existente				
9	La empresa considera como merma productos dañados				
10	El almacén cuenta con un lugar específico.				

  
**ANDY TORO CHAVEZ**  
**DR. FINANZAS Y CONTABILIDAD**

## ANEXO N° 6. Evaluación de Juicio de Expertos

### MATRIZ PARA EVALUACIÓN DE EXPERTOS

<b>Título de la investigación:</b>	“Control Interno del área de almacén y su efecto en los resultados económicos de la empresa Conforflex SAC de la ciudad de Trujillo-Año 2020”
<b>Línea de investigación:</b>	Desarrollo Sostenible y Gestión Empresarial
<b>Apellidos y nombres del experto:</b>	ANDY TORO CHAVEZ
<b>El instrumento de medición pertenece a la variable:</b>	Control interno y Resultado económico.


Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.

Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones
		SÍ	NO	
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	✓		
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	✓		
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	✓		
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	✓		
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	✓		
6	¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	✓		
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	✓		
8	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	✓		
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?	✓		
10	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?	✓		
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?	✓		

#### Sugerencias:

OK, las herramientas realizadas.

#### Firma del experto:



ANDY TORO CHAVEZ  
DR. FINANZAS Y CONTABILIDAD



### MATRIZ PARA EVALUACIÓN DE EXPERTOS

<b>Título de la investigación:</b>	"Control interno del área de almacén y su efecto en los resultados económicos de la empresa Conforflex Sac de la ciudad de Trujillo-Año 2020"
<b>Línea de investigación:</b>	Desarrollo Sostenible y Gestión Empresarial
<b>Apellidos y nombres del experto:</b>	JOSÉ LUNA VICTORIA ALVA
<b>El instrumento de medición pertenece a la variable:</b>	Control interno y resultados económicos

Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.

Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones
		SÍ	NO	
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	x		
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	x		
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	x		
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	x		
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	x		
6	¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	x		
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	x		
8	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	x		
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?	x		
10	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?	x		
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?	x		

**Sugerencias:**

Aplicar correctamente los instrumentos

**Firma del experto:**



CPC JOSÉ LUNA VICTORIA ALVA  
DR. GESTIÓN PÚBLICA

### MATRIZ PARA EVALUACIÓN DE EXPERTOS

<b>Título de la investigación:</b>	"Control Interno del área de almacén y su efecto en los resultados económicos de la empresa Conforflex SAC de la ciudad de Trujillo-Año 2020"
<b>Línea de investigación:</b>	Desarrollo Sostenible y Gestión Empresarial
<b>Apellidos y nombres del experto:</b>	LECCA HUAMAN WALTER SAVEL
<b>El instrumento de medición pertenece a la variable:</b>	Control interno y resultados económicos

Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.


Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones
		SÍ	NO	
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	x		
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	x		
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	x		
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	x		
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	x		
6	¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	x		
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	x		
8	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	x		
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?	x		
10	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?	x		
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?	x		

Sugerencias:

Firma del experto:



## ANEXO N° 7. Ficha RUC de la empresa



### Reporte de Ficha RUC

INDUSTRIAS CARUSINA S.A.C.  
20607114421

Lima, 31/10/2023

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	39 SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	22/12/2020
Fecha de Inicio de Actividades	18/12/2020
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0063 - I.R.LA LIBERTAD-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	31/05/2021
Comprobantes electrónicos	FACTURA (desde 31/05/2021),BOLETA (desde 24/08/2021)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	-
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	4641 - VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR Y CALZADO
Actividad Económica Secundaria 1	---
Actividad Económica Secundaria 2	---
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	-
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	44 - 958673865
Teléfono Móvil 2	-
Correo Electrónico 1	ROLANDO27_66@HOTMAIL.COM
Correo Electrónico 2	-

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	4641 - VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR Y CALZADO
Departamento	LA LIBERTAD
Provincia	TRUJILLO
Distrito	TRUJILLO
Tipo y Nombre Zona	URB. MONSERRATE V ETAPA
Tipo y Nombre Vía	--- BLOCK 2
Nro	-

Página 1 de 4

www.sunat.gob.pe

Central de Consultas  
 Desde teléfonos fijos 0-801-12-100  
 Desde celulares (01)315-0730



Km	-
Mz	F2
Lote	-
Dpto	104
Interior	-
Otras Referencias	-
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	ALQUILADO

Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	17/12/2020
Número de Partida Registral	11419072
Tomo/Ficha	-
Folio	-
Asiento	-
Origen de la Entidad	NACIONAL
País de Origen	-

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	18/12/2020	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/12/2022	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/11/2022	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	18/12/2020	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/11/2022	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/11/2022	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 42615840	MURGA QUEZADA YORDI EMERSON	GERENTE GENERAL	08/05/1981	09/12/2020	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	URB. CHIMU CAL. FRANCISCO REYES 390 Dpto 401	LA LIBERTAD TRUJILLO TRUJILLO	13 986009623	abanto.03_94@hotmail.com	



Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 42615840	MURGA QUEZADA YORDI EMERSON	SOCIO	08/05/1981	09/12/2020	-	83.330000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	-	---	--	-		
	Pais de Residencia	Pais de Constitución		-		
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 07487255	TRUJILLO CRUZADO IRALDO AURELIANO	SOCIO	06/01/1973	09/12/2020	-	16.670000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	-	---	--	-		
	Pais de Residencia	Pais de Constitución		-		

Establecimientos Anexos							
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Condición Legal	Licencia
0001	S.PRODUCTIVA	-	LA LIBERTAD TRUJILLO LA ESPERANZA	URB. PARQUE INDUSTRIAL Mz CO3 Lote 14	-	ALQUILADO	-

**Importante:**

Recuerde que es obligatorio consultar periódicamente su Buzón Electrónico SOL, para conocer de forma oportuna las notificaciones e información de interés que faciliten el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y aduaneras.



Dependencia SUNAT: I.R.LA LIBERTAD-MEPECO  
Fecha: 31/10/2023  
Hora: 10:01

Página 4 de 4



Jefe del área de Servicios  
SUNAT

Sr. Contribuyente, al solicitar el presente Reporte Electrónico, debe tener en cuenta lo siguiente:

- La información mostrada corresponde a lo registrado por usted a través de SUNAT Operaciones en Línea.
- El máximo de reportes a ser generados por día es TRES (03). A partir del 4to reporte, se toma el último reporte generado. La generación del reporte en el día siempre muestra los datos registrados hasta el día anterior.
- Es importante que, para efectos de mantenerlo informado sobre sus obligaciones y facilidades, actualice sus datos en el RUC, como correo electrónico, teléfono fijo y teléfono celular.
- Puede validar y visualizar el reporte electrónico generado a través del código QR ubicado en la parte inferior derecha del presente documento o colocando la siguiente dirección en la barra del navegador:



<https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itreporteeco-visor/reporteeco/reporteeco/certificado/descarga?doc=SiLuTipLM3x2ur9NMtWuHaAsxxz4xF8KaMka1rfCi%2BE2BGxMrFt59n%2FOzCf409194yn tIBBc0nuPWpedYrGqrHuzBwp71188C4pLRsiOYoY%3D>

[www.sunat.gob.pe](http://www.sunat.gob.pe)

Central de Consultas  
Desde teléfonos fijos 0-801-12-100  
Desde celulares (01)315-0730

## ANEXO N° 8. Carta de Autorización

**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA PARA EL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN, TESIS O INFORME DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

**UPN**  
UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

Yo MURGA QUEZADA YORDI ETERSON  
(Nombre del representante legal o persona facultada en permitir el uso de datos)

identificado con DNI o CE N° 42615840, como representante legal de la empresa/institución: INDUSTRIAS CARUSINA SAC

con R.U.C. N° 20607114421, ubicada en la ciudad de TRUJILLO

OTORGO LA AUTORIZACIÓN A:

1) CLARA LUZ SALVATIERRA PEÑA, con DNI/CE 42881748

2) \_\_\_\_\_, con DNI/CE \_\_\_\_\_

Egresado/s de la () Carrera profesional o ( ) Programa de Posgrado de CONTABILIDAD Y FINANZAS

para que utilice la siguiente información de la empresa: ESTADOS FINANCIEROS  
(Detallar la información a entregar)

KARDEX

con la finalidad de que pueda desarrollar su ( ) Trabajo de Investigación, () Tesis o ( ) Trabajo de suficiencia profesional para optar al grado de ( ) Bachiller, ( ) Maestro, ( ) Doctor o () Título Profesional.

Para su validez tomar en cuenta los documentos que deberán adjuntar, según los siguientes casos:


- Para el caso de empresas privadas y formalizadas, se deberá adjuntar:
  - La vigencia de Poder o la consulta RUC (la fecha no debe superar los tres (3) meses de antigüedad o posterior a la firma del presente documento para Tesis y Suficiencia Profesional)
  - En el caso de presentar consulta RUC, adjuntar copia del DNI vigente o Ficha Reniec del Representante Legal.
- Para el caso de entidades públicas u organizaciones sin fines de lucro (ONGs y similares), se deberá adjuntar:
  - Resolución u otro documento oficial que evidencie que la persona que autoriza es la autoridad competente en ejercicio.
  - Copia del DNI vigente o Ficha Reniec del representante o autoridad competente en ejercicio.
- Para el caso de personas naturales, personas naturales con negocio, pequeñas y microempresas, se deberá adjuntar:
  - Ficha RUC 10 o 15 o 17 de ser el caso (fuerzas armadas, extranjeros, etc.)
  - Copia del DNI vigente o Ficha Reniec / Carnet de extranjería del representante Legal.

Indicar si el Representante que autoriza la información de la empresa, solicita mantener el nombre o cualquier distintivo de la empresa en reserva, marcando con una "X" la opción seleccionada.

( ) Mantener en Reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o

( ) Mencionar el nombre de la empresa.

Trujillo, 16 de Octubre 2023  
Lugar y fecha de emisión

  
Firma del Representante Legal o Autoridad  
DNI o CE: 42615840

El Egresado/Bachiller declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Egresado será sometido al procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.

Clara Luz Salvatierra Peña  
Firma del egresado (1)  
DNI: 42881748

Clara Luz Salvatierra Peña  
Firma del egresado (2)  
DNI: \_\_\_\_\_

CÓDIGO DE DOCUMENTO	COR-F-REC-VAC-05.04	NÚMERO VERSIÓN	08	PÁGINA	Página 1 de 1
FECHA DE VIGENCIA	12/01/2023				

Escaneado con CamScanner