



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“DEBILIDADES DEL CONTROL INTERNO DEL
ÁREA DE ALMACÉN Y SU EFECTO EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL
VISTA ALEGRE S.A.C., TRUJILLO 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Bach. César Ronaldo Cruzado Cotrina
Bach. Mariano David Desposorio Villalobos

Asesor:

Mg. CPC Leoncio Esquivel Pérez

Trujillo - Perú

2020

DEDICATORIA

Esta tesis se la dedicamos a nuestros padres quienes por ellos somos lo que somos, a nuestros hermanos por su apoyo incondicional, comprensión y sabios consejos.

Y también a nuestro asesor, por su enorme paciencia, por saber guiarnos a lo largo de todo el trabajo y resolver cualquier incertidumbre que hayamos tenido.

Los autores

AGRADECIMIENTO

Primero agradecer a Dios, por darnos la fuerza y sabiduría necesaria para poder culminar este proyecto de investigación.

Nos dimos cuenta que a lo largo de la vida nos encontramos con una serie de retos y al vernos dentro de ellos, entendimos que es solo una base o mejor dicho el inicio de todo el contexto en el que estamos involucrados, y en todo lo relacionado a nuestra vida y futuro.

Mencionado eso, también agradecer a nuestros padres, a nuestras familias en general por todo su esfuerzo y sus sabios consejos.

Y también agradecer a nuestro asesor, quien estuvo siempre incondicionalmente presente, muy persistente y, sobre todo, siempre ayudándonos muy cordial con todas nuestras interrogantes.

ÍNDICE

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO.....	3
RESUMEN	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
1.1. Realidad problemática	8
1.2. Formulación del problema.....	16
1.3. Objetivos	16
1.3.1. <i>Objetivo general</i>	16
1.3.2. <i>Objetivos específicos</i>	16
1.4. Hipótesis	17
1.4.1. <i>Hipótesis general</i>	17
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	18
2.1. Tipo de investigación	18
2.2. Población y muestra.....	19
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	19
2.3.1. <i>Técnicas</i>	19
2.3.2. <i>Instrumentos</i>	20
2.4. Procedimiento	21
2.5. Aspectos Éticos.....	22
2.6. Operacionalización de Variables	23
CAPÍTULO III. RESULTADOS	24
3.1. Datos generales de la empresa objeto de estudio	24
3.2. Efecto del deficiente control de mermas y desmedros de mercadería en la rentabilidad. ..	26
3.2.1. <i>Efecto de la deficiencia de control de mermas en la rentabilidad</i>	27
3.2.2. <i>Efecto de desmedros en la rentabilidad</i>	33
3.3. Efecto de la deficiencia de control de ingresos y salidas de mercadería al almacén, en la rentabilidad.....	38
3.4. Efecto de la falta de control de stock de mercadería en la rentabilidad.	42
3.4.1. <i>Resumen del efecto en la rentabilidad por las debilidades de control interno en el área de almacén</i>	45
3.5. Propuesta de mejora de control interno de almacén	47
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	53
4.1. Discusión.....	53
4.2. Conclusiones.....	56
REFERENCIAS	58
ANEXOS	61

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: <i>Inventario de Mercadería sujeta a Merma al 31 de diciembre 2019</i>	28
Tabla 2: <i>Determinación de la unidad de medida para cálculo de mermas</i>	29
Tabla 3: <i>Cálculo de Mermas de Mercadería – octubre 2019</i>	29
Tabla 4: <i>Cálculo de Mermas de Mercadería – noviembre 2019</i>	30
Tabla 5: <i>Cálculo de Mermas de Mercadería – diciembre 2019</i>	31
Tabla 6: <i>Resumen del total de Mermas en periodos octubre a diciembre 2019</i>	32
Tabla 7: <i>Inventario de Mercadería Sujeta a Desmedros al 31 de diciembre 2019</i>	33
Tabla 8: <i>Cálculo de Desmedros de Mercadería – octubre 2019</i>	34
Tabla 9: <i>Cálculo de Desmedros de Mercadería – noviembre 2019</i>	35
Tabla 10: <i>Cálculo de Desmedros de Mercadería –diciembre 2019</i>	36
Tabla 11: <i>Resumen del total de Desmedros al 31 de diciembre 2019</i>	36
Tabla 12: <i>Inventario Físico al 31 de diciembre 2019</i>	39
Tabla 13: <i>Diferencias por el deficiente control en ingresos de mercadería</i>	40
Tabla 14: <i>Diferencias por el deficiente control en salidas de mercadería</i>	40
Tabla 15: <i>Diferencias de mercadería al 31 de diciembre 2019</i>	41
Tabla 16: <i>Mercadería con déficit de stock al 31 de diciembre 2019</i>	42
Tabla 17: <i>Mercadería con sobre stock al 31 de diciembre 2019</i>	43
Tabla 18: <i>Variación en el costo por déficit de stock al 31 de diciembre 2019</i>	44
Tabla 19: <i>Efecto porcentual en la rentabilidad por debilidades de control interno</i>	45
Tabla 20: <i>Ratios de rentabilidad</i>	46
Tabla 21: <i>Actividades de control para mermas</i>	47
Tabla 22: <i>Actividades de control para desmedros:</i>	48
Tabla 23: <i>Actividades de control para ingresos y salidas de mercadería</i>	49
Tabla 24: <i>Actividades de control para el stock de mercadería</i>	50
Tabla 25: <i>Análisis costo – beneficio de la propuesta</i>	51

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Principales productos que comercializa.....	25
Figura 2: Organigrama de la empresa.....	26
Figura 3: Gráfico porcentual de ratio de rentabilidad.....	46

RESUMEN

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

Por ese motivo se procedió a realizar el proceso de investigación de tipo descriptivo, diseño no experimental y enfoque cuantitativo.

Para ello se analizó la información mediante un proceso en el que se detectaron diversas debilidades vinculadas con el control interno del área, como el robo de productos, mermas y desmedros, así como también las compras express realizadas y las compras innecesarias debido al desconocimiento del stock, lo que llevó a tener un sobre stock en algunos productos. Después de realizar el debido análisis, se concluyó que estas debilidades afectan negativamente a la rentabilidad del negocio.

Se utilizaron diversas técnicas e instrumentos de recolección de datos como el cuestionario, la ficha de observación y la ficha de análisis documental, los cuales fueron aplicados al personal a cargo del área de almacén, de esta manera se logró obtener más información sobre las debilidades de esta área. Esta investigación también plantea una propuesta para llevar un mejor control de almacén y hacer frente a las debilidades que presenta, para que así la rentabilidad no se vea afectada negativamente.

Palabras clave: Control Interno, almacén, rentabilidad.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Actualmente un sistema de control interno en el área de almacén dentro de una empresa es muy importante, dado que, radica en preservar los recursos de la entidad misma, con la intención de eliminar los posibles indicios negativos que puedan afectar la rentabilidad. Hoy en día se sabe que las pequeñas empresas no cuentan con un sistema de control integrado o definido, por ende, estas se avocan a realizar sus actividades y cumplir sus objetivos de manera aleatoria y no siguen un procedimiento establecido y aprobado que vaya acorde a las metas que espera cumplir la organización.

A su vez, el control de inventarios brinda a la empresa eficiencia y eficacia en todos los procesos que realiza la entidad, este es diseñado con el fin de que se logren los objetivos propuestos por la entidad, minimizando los riesgos que pueda tener. De esta manera se logra que la información que brinde la empresa sea confiable y segura hacia terceros.

La problemática de la empresa Vista Alegre S.A.C de la ciudad de Trujillo se enfoca en la carencia de un sistema de control interno por parte de la entidad propuesta, donde a partir de sus procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos, estos son realizados empíricamente, como consecuencia, se van creando áreas conforme problemas sean necesarios solucionar.

A raíz de lo anterior, la equívoca realización de procedimientos puede llegar a trasgredir ciertas normas y políticas legales que generen algún pasivo dentro la entidad, causando un impacto financiero y/o daño a la imagen de la empresa; por ende, es necesario gestionar un sistema de control interno para prevenir dichas contingencias.

Por otra parte, el no contar con un apropiado sistema de control interno en el área de almacén conlleva a que no haya un adecuado registro de mercadería, viéndose afectado la parte logística, que en consecuencia puede llegar a generar mermas y/o desmedros innecesarios a largo plazo, perjudicando la rentabilidad de la empresa.

Otro problema que se suscita es la poca organización que existe en la mercadería, ya que no se encuentra en lugares adecuados, por lo que no es posible realizar un control de ella; existiendo la posibilidad de que se presenten robos y/o pérdidas que afecte financieramente a la empresa.

Se han encontrado investigaciones similares al presente tema de estudio.

Carrasco (2015) sustenta que el sector ferretero ecuatoriano muestra problemas graves en lo que respecta al control del área de almacén, ya que dentro de las entidades de dicho rubro se muestran pérdidas, lo cual es perjudicial para ellas, lo que imposibilita que éstas crezcan económicamente teniendo como consecuencia una baja rentabilidad. Un mal manejo en el control de inventarios trae consigo una pérdida de las existencias, simplificando el registro de los productos, costos, teniendo resultados económicos positivos, eludiendo así, las pérdidas de productos, los cuales no pueden ser expresados en datos numéricos.

Soles (2015) Un correcto control de inventarios en una entidad favorece a la rentabilidad, reduciendo los gastos innecesarios o que estos pudiesen ser prevenidos. De manera que, es necesario implementar funciones y roles en las áreas que presentan algún tipo de debilidad, volviendo así a la empresa rentable, ya que, al proporcionarles las adecuadas herramientas y procedimientos, aumentaría la eficiencia del personal, disminuyendo cualquier tipo de confusión dentro del área, ahorrando tiempo y dinero en las diferentes actividades de la organización

Según Sifuentes (2018) aclara que, en el Perú, el rubro ferretero tiene ingresos muy altos, cuantificado el monto sería unos US\$ 4,000 millones y en cuanto a su crecimiento es un 4% anual. Actualmente todo el sector ferretero está representado por el 12% en el Perú y en cuanto a las pequeñas y medianas empresas se apropian del 88% del mercado. Las pequeñas empresas luchan por introducir sus productos nacionales en el mercado, haciendo frente a las grandes empresas con productos internacionales, pero, aun así, hacen notar la calidad y precios bajos que los representan nacionalmente frente al consumidor.

Según Alva y Mendoza (2017) explican que es muy importante seguir las políticas de la empresa para poder establecer un adecuado control interno de almacén dentro de la entidad, como resultado obtener una óptima competitividad frente a las demás entidades, teniendo en cuenta, su modus operandi. La realización de un correcto control interno de almacén da como resultado la prevención de ciertas desviaciones o faltantes de mercadería que se puedan presentar en el transcurso de las operaciones de la organización, además de tener mayor información, orden y/o conocimiento de los ingresos y salidas de los productos que se comercializa, siendo muy importante un manejo adecuado de esta para la disminución de costos y gastos, como consecuencia la obtención de resultados positivos, progreso y desarrollo de la empresa.

Irigoin (2016) manifiesta que el Perú muestra excelentes valores en el ámbito macroeconómico, destacando así a las entidades de diferentes niveles económicos y de diferentes rubros en cuanto al nivel de producción. Para tener un mejor entendimiento de los diferentes procesos de cada una de las áreas de una entidad, se es necesario contar con una economía estable, respecto a la empleabilidad, esta se ha visto beneficiada gracias a la existencia de las microempresas. La mayoría de las entidades

se dedican a la comercialización de productos ferreteros, teniendo como principal actividad la comercialización de dichos productos a otras entidades que se dedican a la construcción de inmuebles. También expone que exista un correcto control de inventarios de forma frecuente, preparar técnicamente al personal y acondicionar adecuadamente el ambiente de trabajo con las respectivas herramientas de control y supervisión, y así, contrarrestar ciertas debilidades que se puedan presentar en el área de almacén

El Control Interno según Paiva (2016) es de vital importancia en una organización, ya que, siempre existe la deshonestidad dentro y fuera de la misma, provocando que haya poca confianza entre el personal, sobre todo en el tema del manejo de los activos de la entidad, la delegación de funciones y la deficiente toma de decisiones.

El Sistema de Control Interno para Alva y Mendoza (2017) es el procedimiento de verificación de las operaciones que son ejecutadas en las diferentes áreas de una entidad, cabe mencionar que es necesario tener un guía que permita la generación de sus propios procedimientos operativos, la falta de tal control afecta significativamente tanto como al personal como a los recursos de la entidad.

Plasencia (2010) precisa que un Sistema de Control Interno adecuado integrado es sumamente positivo en una entidad, dado que, permite mantener al margen y prevenir posibles errores en los resultados y/o registros en contabilidad, procesos que son de vital importancia para evitar cualquier conflicto que pueda perjudicar a corto o a largo plazo a la entidad. Se hace mención, además, de que la Contraloría General de la República de Cuba, así como también otros organismos públicos se encargan de que

cualquiera sea el procedimiento que se ejecute, se cumpla en todas las organizaciones en general dentro del país.

Camacho y Martínez (2008) detallan que el control de inventarios es parte fundamental del control interno ya que, al momento de implementarlo, muestra lo práctico que resulta medir la eficiencia y productividad de las actividades.

La rentabilidad para Canahua (2012) citado por Irigoín (2016) la define como ingresos o salidas que se generan en un círculo de productividad dados en el transcurso de un año, La información contable que resulta de cada uno de los ciclos económicos permite tener una mejor percepción general de todo el manejo de las políticas empresariales, al final de cada mes, en este caso, fiscal, se puede obtener la situación financiera y/o la rentabilidad de la organización

Cornejo y León (2017) mencionan que la entrada de bienes, o recepción, es un proceso en el que se programa el ingreso, descargo y verificación de la mercadería. Este proceso debe contar con un informe en el que se detalle la hora, fecha, y procedencia de estos bienes, de esta manera mejora la efectividad y eficiencia del almacén

Ortega, Padilla, Torres y Ruz (2017) sostienen que, hoy en día el tema de la comercialización o compraventa se ha vuelto muy importante, es más, forma parte de la base del manejo de inventarios, siendo muy importante para las empresas, tal procedimiento promete una mayor aceptación de los montos o saldos finales en los resultados económicos de la entidad. Además, es de gran ayuda mantener un control de inventarios, ya que es muy probable que se puedan generar una serie de beneficios, como son: descuentos, menores precios, entre otros, dada la planificación oportuna de la materia prima o mercadería según la requiera la entidad.

Según Gálvez (2015) citado por Alva y Mendoza (2017) define rentabilidad como la ganancia que se obtiene por una entidad, ya sea por la comercialización o prestación de un bien o servicio respectivamente; haciendo una medición en términos porcentuales la diferencia de los términos absolutos que se expresan en términos monetarios; y así se define la rentabilidad económica y financiera.

Guzmán (2006) citado por Carlos, Gabriel y Rodríguez (2016) menciona que los ratios financieros son una razón o cociente que se obtiene al relacionar dos cuentas del balance o estado de resultados. Dada la información que brinda este resultado, permite tomar decisiones precisas a los gerentes, o consultores externos.

Zans (2009) citado por Carlos, Gabriel y Rodríguez (2016) explica que los ratios de rentabilidad miden la capacidad que tiene la empresa para generar utilidades. Este es uno de los ratios más importantes para los encargados de la toma de decisiones ya que dan un enfoque claro sobre cómo se está manejando la gerencia.

Rentabilidad neta sobre ventas: Este ratio indica qué cantidad de las ventas se queda finalmente como utilidad neta (la utilidad después de participaciones e impuestos)

$$\text{Rentabilidad Neta Sobre Ventas} = \text{Utilidad neta} / \text{Ventas netas}$$

Merma: Ayala (2009) menciona que, de acuerdo con el diccionario de la RAE, la palabra merma significa "parte de algo la cual se sustrae o sufre una disminución natural, disminuir, o consumirse parte de ello". Tributariamente, merma se define como una disminución en el volumen, cantidad o peso de la mercadería, que se da por razones naturales o mediante el proceso de producción.

Ferrer (2010) menciona que las mermas se categorizan en mermas normales y anormales.

- Merma normal: Es la merma de las materias primas o suministros que se dan en el proceso de producción, por lo que se consideran normales y la empresa establece cierto porcentaje por pérdida de este tipo de merma, estas pérdidas son asumidas por el costo de producción.
- Merma anormal: Aquellas mermas que exceden el porcentaje fijado por pérdidas que se consideran normales durante el proceso de producción, dichas pérdidas son consideradas como gastos del periodo.

Barzola y Roque (2010) definen a la merma como una pérdida física, la cual es originada en los procesos de producción, fabricación o comercialización a los que estos bienes están sometidos, lo que conlleva a disminuciones en el volumen, peso o cantidad de estas existencias.

Por otro lado, Barzola y Roque (2010) clasifican a la merma en dos tipos, la merma normal y anormal:

- Merma normal: Aquellas pérdidas que son inevitables debido a la propia naturaleza del bien o del proceso de producción. Estas mermas no pueden ser controladas por la empresa, sin embargo, pueden realizarse estimaciones en base a estudios realizados.
- Mermas anormales: A diferencia de las mermas normales, aunque también ocurren durante el proceso productivo, son generadas por situaciones en las que la empresa no puede anteponer, por ejemplo, errores de los trabajadores, o fallas de maquinaria. Este tipo de merma no se asume por

el costo de los productos finales, si no se reconoce directamente como un gasto financiero en el periodo.

Según Acuña, Carpio y Huamani (2019) detallan que las mermas pueden producir un gran impacto en los beneficios, además, exponen que algunos autores reflexionan y señalan que una pérdida admisible es desde 0.2% hasta el 0.3% del costo del inventario, no obstante, el contexto es que la merma admisible sea del 0.0%.

Desmedro: De igual manera, Barzola y Roque (2010) definen al desmedro como una pérdida cualitativa y en algunos casos irrecuperable e inutilizable. Puede ocurrir por diversos motivos, por ejemplo: Productos vencidos, desfasados tecnológicamente, deteriorados.

Ayala (2009) expone la definición de desmedro según la RAE, "poner algo en una condición inferior, quitar una parte a algo de tal manera que pierde parte de la estimación o lucimiento que antes tenía". Tributariamente el desmedro es el desgaste de un bien de manera invariable, sufre una pérdida cualitativa, afectando así su forma de uso y el fin para el que fue destinado.

Según el artículo publicado por ESAN (2017) se menciona que: Si beneficio/costo > 1 , indica que la propuesta debe ser considerada, si beneficio/costo = 1, indica que los beneficios son iguales a los costos, no hay ganancia, si beneficio/costo < 1 , indica que la propuesta no debe ser considerada.

Este trabajo de investigación se realiza con la finalidad de aportar en la solución de los hechos problemáticos observados en la entidad. Se justifica metodológicamente ya que la manera en que se desarrollará será de base para los estudios posteriores relacionados en el sector ferretero, que tengan como finalidad desarrollar diferentes herramientas que aporten y permitan obtener una mayor utilidad a través de una mejora

en el control interno en el área de almacén. Por otro lado, se justifica también de una manera práctica ya que permite atribuir conocimientos para llevar a cabo una correcta evaluación del control interno del área de almacén de la empresa y encontrar las principales debilidades.

1.2. Formulación del problema

¿Cuál es el efecto de las debilidades de control interno del área de almacén en la rentabilidad de la empresa Vista Alegre S.A.C., Trujillo 2019?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar el efecto de las debilidades de control interno del área de almacén en la rentabilidad de la empresa comercial Vista Alegre S.A.C, Trujillo, 2019.

1.3.2. Objetivos específicos

- Establecer el efecto del deficiente control de mermas y/o desmedros de mercadería en la rentabilidad de la empresa.
- Determinar el efecto de la deficiencia de control de ingresos y salidas de mercadería al almacén, en la rentabilidad de la empresa.
- Estimar el efecto de la falta de control de stock de mercadería en la rentabilidad de la empresa.
- Realizar una propuesta de mejora de control interno de almacén.

1.4. Hipótesis

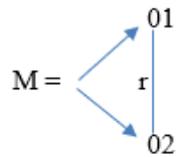
1.4.1. Hipótesis general

Las debilidades del control interno del área de almacén afectan negativamente en la rentabilidad de la empresa comercial Vista Alegre S.A.C, Trujillo, 2019, debido a la deficiencia en el control de mermas y desmedros, así como en la de control de ingresos y salidas de mercadería y a la falta de control de stock de esta en el almacén, provocando que aumenten los gastos operativos y los costos respectivamente, afectando la rentabilidad.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

La presente investigación se enfoca en el ámbito cuantitativo y se clasifica en el diseño descriptivo no experimental, asegurándose así, de analizar tanto la variable independiente como la dependiente.



M = Muestra

01 = Variable 1

02 = Variable 2

r = Relación de las variables de estudio

Dzul (s.f.) comenta que el diseño no experimental es aquella investigación que se lleva a cabo sin manipular las variables. Consiste solo en observar los hechos como tal y cómo ocurren, para posteriormente, analizarlos

Según Monje (2011) explica que la investigación cuantitativa tiene como propósito transformar las variables seleccionadas en información que pueda ser distinguida por los sentidos.

Además, el tipo de investigación descriptiva según Peña (2012) sostiene que es una investigación en la que se describen características y datos de la muestra objeto de estudio. Este tipo de investigación responde a las preguntas: Quién, qué, cuándo y cómo.

2.2. Población y muestra

Población:

Toda la documentación relacionada con el Control Interno de la empresa Vista Alegre S.A.C.

Muestra:

Se incluye toda la documentación relacionada al Control Interno de los procesos en el área de almacén de la empresa Vista Alegre S.A.C., correspondiente al año 2019.

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

2.3.1. Técnicas

Para el presente trabajo de investigación se determinó que se va a utilizar la encuesta, la observación y el análisis documental como técnicas de recolección de datos.

a) La encuesta

La encuesta según López y Fachelli (2015) es una de las técnicas de recolección de datos más utilizadas, es aplicada a través de un cuestionario el cual contiene diferentes interrogantes formuladas a partir de una realidad problemática, dicho cuestionario es aplicado a un cierto número de pobladores dentro de una localidad con el fin de obtener información medible sobre el problema a investigar.

b) La observación

La observación para Chávez (2008) es aquella técnica que consiste en acumular información a través de la observación, la cual se enfoca solamente en anotar lo observado, por lo que no se es necesario realizar ningún tipo de

preguntas a la población. Con la finalidad de obtener datos relacionados a la problemática de la investigación

c) Análisis documental

El análisis documental para Peña y Pirela (2007) es el conjunto de acciones intelectuales que tiene como fin analizar, detallar e interpretar los textos, documentos que tenga la entidad, logrando así que esta información pueda ser utilizada y hacerla accesible a cualquier usuario.

2.3.2. Instrumentos

Los instrumentos que han sido utilizados para medir los indicadores establecidos en el proyecto de investigación fueron el cuestionario, la ficha de observación y la ficha de análisis documental.

a) El cuestionario

El cuestionario para García (2002) es aquel instrumento que contiene un conjunto de preguntas las cuales están formuladas y delimitadas al tema tratado en la encuesta, dichas preguntas deben tener la particularidad de ser sencillas y precisas con la finalidad de obtener datos precisos e información relacionada al problema a investigar.

Dicho cuestionario será aplicado tanto al jefe como al asistente de almacén de la entidad.

b) Ficha de Observación

La ficha de observación según Campos y Lule (2012) es aquel instrumento que tiene como finalidad recopilar información sobre los aspectos a evaluar en la investigación, en la cual el encargado de realizar esta actividad

debe centrarse en hallar y analizar los puntos a evaluar para elaborar la correcta recolección de datos.

Dicha ficha se va a utilizar para recaudar información a través de la observación de los procesos que estén presentes en el área de almacén de la entidad.

c) Ficha de análisis documental

La ficha de análisis documental según Peña y Pirella (2007) es el instrumento en el que se va a registrar y detallar todas las características del documento, tanto su estructura externa que va desde las características formales como por ejemplo el título, índice; por otro lado, su estructura interna que se basa en el contenido del documento.

Este instrumento se usará para registrar y analizar los documentos que estén presentes en el área de almacén de la entidad.

2.4. Procedimiento

Durante el desarrollo del curso de tesis se realizó varias visitas a la empresa comercial "Vista Alegre SAC" ubicada en Cal. Manco Capac N° 609 – Distrito de Victor Larco Herrera. Específicamente se visitará el área de almacén, con el fin de ver y analizar los procesos de dicha área, como también aplicar los instrumentos y técnicas de recolección de datos elegidos para así obtener toda la información y datos necesarios, logrando así desarrollar los diferentes objetivos específicos establecidos en el presente trabajo de investigación

Para el desarrollo de los objetivos específicos se hará uso de técnicas como la encuesta, observación y análisis documental e instrumentos como el cuestionario, la ficha de observación y la ficha de análisis documental

En cuanto al cuestionario este será aplicado tanto al jefe como al asistente de almacén de manera que se logre obtener información relacionada a que si se lleva un control de la mercadería que ingresa y sale de dicho almacén con el fin de descartar un robo o pérdida de esta, por otro lado, con la ficha de observación se logrará obtener información relacionada a los procesos de dicha área como también la de percibir el estado en la que se encuentra dicha mercadería, determinando así si existe merma o desmedro, por otro lado, con la ficha de análisis documental, se logrará realizar un análisis de los documentos que presente la entidad, descomponiendo y describiendo su estructura tanto interna como externa.

2.5. Aspectos Éticos

El presente trabajo de investigación se ha desarrollado cumpliendo con la normativa académica sobre presentación de informes de investigación; asimismo se hace mención que la información obtenida de diferentes autores ha sido debidamente citada bajo el estándar APA. La información que se muestra en este informe de investigación es fidedigna.

2.6. Operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable Independiente: Debilidades de Control Interno de Almacén	Plasencia (2010) una debilidad en el control interno es una deficiencia o una serie de estas en el control de almacén de una entidad que, a la razón profesional, tiene suficiente valor para obtener la atención de los encargados del área correspondiente dentro de la organización.	Control de Mermas y Desmedros	Importe de pérdidas en soles por mermas
			Importe de pérdidas en soles por desmedros
		Control de Ingresos y Salidas de almacén	Importe de faltantes de mercadería
		Control de Stock	Importe por aumento del costo de adquisición por falta de stock
Importe por aumento porcentual del costo de adquisición por falta de stock			
Aumento de activo ocioso por sobre stock			
Variable Dependiente: Rentabilidad	Alva y Mendoza (2017) es la capacidad de una inversión determinada para arrojar beneficios superiores a los invertidos después de la espera de un período de tiempo, en pocas palabras es la facultad de una empresa, negocio u organización para reportar productividad, utilidades y beneficios económicos periódicamente.	Efecto en la Utilidad	Importe de pérdidas por Mermas y Desmedros
			Importe de pérdidas por faltantes de mercaderías
			Importe de pérdidas por deficiente Control de Stock
		Ratios de Rentabilidad	Utilidad Operativa / Ventas Netas
Ratio Costo - Beneficio	Beneficio/Costo		

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. Datos generales de la empresa objeto de estudio

- **Razón Social:**

Comercial Vista Alegre S.A.C



- **Actividad Económica:**

Venta al por menor de Artículos de Ferretería.

- **Reseña de la empresa:**

La ferretería “Comercial Vista Alegre S.A.C” se creó en el año 1980, en primera estancia el rubro era básicamente de almacén y chatarra, pero conforme fue pasando el tiempo vieron la necesidad de formalizarse y optar por el ámbito en el que se desarrolla actualmente, y así, se encaminó la idea de cubrir el campo ferretero y materiales de construcción en general. Empezó como una empresa bastante pequeña y con pocos productos, pero al paso de los años fue creciendo hasta el punto de convertirse en una de las ferreterías predilectas de muchos trujillanos y residentes de los alrededores. Esta ferretería hoy en día cuenta con una gran variedad de productos de buena calidad, a precios bastante cómodos y competitivos, ayudado de una buena

atención a los clientes, haciendo que estos queden satisfechos con el buen servicio brindado. Ferretería "Comercial Vista Alegre S.A.C" actualmente sigue creciendo dentro del mercado trujillano.

- **Principales productos que comercializa:**
 - Materiales de construcción en general: Cemento, pintura, productos químicos y limpiadores.
 - Herramientas de casa, taller u oficina.
 - Pinturas y acrílicos.
 - Bombillas y tubos.
 - Grifería.



Figura 1: Principales productos que comercializa
Fuente: Comercial Vista Alegre S.A.C.

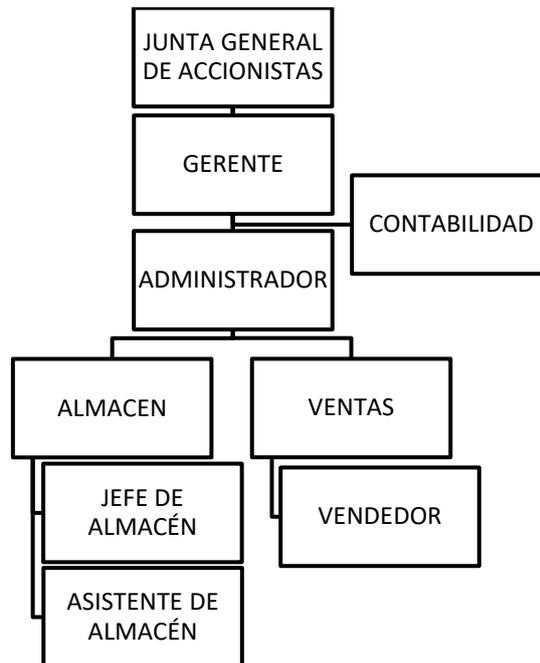


Figura 2: Organigrama de la empresa

Fuente: Comercial Vista Alegre S.A.C.; Elaboración Propia

3.2. Efecto del deficiente control de mermas y desmedros de mercadería en la rentabilidad.

En este ítem se analiza el efecto del deficiente control de mermas y/o desmedros de mercadería que se encuentra ubicada en el área de almacén de la empresa comercial Vista Alegre S.A.C.

La información para el desarrollo del presente ítem se ha obtenido mediante la aplicación de los instrumentos como el cuestionario aplicado a: Jefe de almacén y asistente de almacén (ver anexo 1 y 2), la guía de observación del proceso de control de inventarios y almacenamiento (ver anexo 3, 4 y 5) y la ficha de análisis documental de las boletas, facturas y guías de remisión (ver anexo 6).

3.2.1. Efecto de la deficiencia de control de mermas en la rentabilidad

Luego de la aplicación de dichos instrumentos se obtuvieron los siguientes resultados:

Al aplicar el cuestionario al jefe de almacén, se determinó que la entidad no cuenta con normas o políticas establecidas para el área de almacén, con respecto a la mercadería esta es verificada en cuanto a calidad y cantidad al momento de la adquisición, al igual que el comprobante de pago, el cual se revisa que esté de acuerdo con lo recibido. Sin embargo, la mercadería no se registra en ningún momento ya que la entidad no cuenta con ningún instrumento de control.

En cuanto al cuestionario aplicado al asistente de almacén, se confirma que, efectivamente, no existen políticas ni normas dentro de dicha área. En cuanto a la mercadería, explicó que esta no es verificada siempre, solo de vez en cuando, por otro lado, los comprobantes de pago sí son revisados. No obstante, la mercadería no es registrada, no realizan una actualización constante de esta ya que no llevan ningún tipo de registro o instrumentos de control.

Aplicada la guía de observación se identificó algunas deficiencias en la mercadería, siendo estos los principales productos sujetos a merma:

- **Thinner:** Producto diluyente propenso a evaporación.
- **Desinfectante:** Producto de limpieza propenso a evaporación.
- **Aerosol:** Pintura en spray propenso a evaporación.
- **Limpia frenos:** Producto para mantenimiento de frenos de automóviles propenso a evaporación.
- **Aguarrás:** Líquido diluyente de pinturas con alta facilidad de evaporación.

En la siguiente tabla se muestra el inventario que la empresa tiene en stock de la mercadería sujeta a merma al 31 de diciembre 2019.

Tabla 1:

Inventario de Mercadería sujeta a Merma al 31 de diciembre 2019

INVENTARIO DE MERCADERÍA SUJETA A MERMA AL 31 DE DICIEMBRE 2019							
CODIGO	PRODUCTO	MARCA	COSTO UNITARIO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRESENTACIÓN	COSTO TOTAL
TN02	THINNER	MONARCA	S/ 8.90	190	BOTELLAS	LITRO	S/ 1,691.00
THMXP	THINNER	MAXPRO	S/ 8.90	120	BOTELLAS	LITRO	S/ 1,068.00
ISSTH	THINNER	ISSA	S/ 7.50	150	BOTELLAS	LITRO	S/ 1,125.00
AMB001	AMBIENTADOR	GLADE	S/ 7.90	100	SPRAY 400 mL	ML	S/ 790.00
DS01	DESINFECTANTE	POETT	S/ 16.30	50	GALON	LITRO	S/ 815.00
SAPD011	DESINFECTANTE	SAPOLIO	S/ 14.30	35	GALON	LITRO	S/ 500.50
AG88	AGUARRAZ	ISSA	S/ 18.90	50	GALON	LITRO	S/ 945.00
BCX	BENCINA	MAX	S/ 6.90	50	BOTELLA	LITRO	S/ 345.00
MRTTT	RON DE QUEMAR	MARTELL	S/ 4.90	150	BOTELLA	LITRO	S/ 735.00
AR002	AEROSOL	RUST-OLEUM	S/ 18.90	90	ENVASE DE 538 mL	ML	S/ 1,701.00
LF002	LIMPIA FRENOS	3 EN UNO	S/ 23.90	50	ENVASE DE 300 mL	ML	S/ 1,195.00
						TOTAL	S/ 10,910.50

Fuente: Comercial Vista Alegre S.A.C

Elaboración: Propia

Comentario: En la presente tabla se detalla una cantidad del inventario de mercaderías al 31 de diciembre del 2019 de los productos sujetos a merma; datos que son necesarios para el cálculo de estas en el último trimestre de dicho año.

La empresa comercial Vista Alegre no calcula sus mermas debido a que no existe un eficiente control de su mercadería, dado que, dichos productos no son almacenados adecuadamente en el área correspondiente, además no existe un Kardex formal donde haya un registro de ingresos y salidas de esta mercadería.

Ya que la empresa no determina sus mermas, se realizó el siguiente calculo basado en estimaciones para ver el efecto de estas.

En la siguiente tabla se muestra la manera en la que se determina la unidad de medida para el cálculo de mermas, siendo mL el símbolo de mililitros.

Tabla 2:

Determinación de la unidad de medida para cálculo de mermas

DETERMINACION DE LA UNIDAD DE MEDIDA PARA MERMAS					
CODIGO	PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO POR LITRO		COSTO POR mL
TN02	THINNER	BOTELLAS	S/	8.90	S/ 0.00890
THMXP	THINNER	BOTELLAS	S/	8.90	S/ 0.00890
ISSTH	THINNER	BOTELLAS	S/	7.50	S/ 0.00750
AMB001	AMBIENTADOR	SPRAY 400 mL	S/	7.90	S/ 0.01975
DS01	DESINFECTANTE	GALON	S/	16.30	S/ 0.01630
SAPD011	DESINFECTANTE	GALON	S/	14.30	S/ 0.01430
AG88	AGUARRAZ	GALON	S/	18.90	S/ 0.01890
BCX	BENCINA	BOTELLA	S/	6.90	S/ 0.00690
MRTTT	RON DE QUEMAR	BOTELLA	S/	4.90	S/ 0.00490
AR002	AEROSOL	ENVASE DE 538 mL	S/	18.90	S/ 0.03513
LF002	LIMPIA FRENOS	ENVASE DE 300 mL	S/	23.90	S/ 0.07967

Fuente: Comercial Vista Alegre S.A.C.

Elaboración: Propia

Comentario: En esta tabla se muestra el costo prorrateado por ML de la mercadería sujeta a merma.

En la siguiente tabla se muestra el cálculo de mermas de la mercadería al 31 de octubre 2019.

Tabla 3:

Cálculo de Mermas de Mercadería – octubre 2019

MERMAS DE MERCADERIA DEL MES DE OCTUBRE 2019								
CODIGO	PRODUCTO	MARCA	COSTO POR mL	CANTIDAD DE MERMAS EN EL MES				MERMAS EN SOLES
				MERMAS EN UNIDADES	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD MERMADA x UNIDAD	TOTAL MERMAS EN mL	
TN02	THINNER	MONARCA	S/ 0.00890	32	BOTELLAS	120	3840	S/ 34.18
THMXP	THINNER	MAXPRO	S/ 0.00890	35	BOTELLAS	40	1400	S/ 12.46
ISSTH	THINNER	ISSA	S/ 0.00750	28	BOTELLAS	140	3920	S/ 29.40
AMB001	AMBIENTADOR	GLADE	S/ 0.01975	25	SPRAY 400 mL	80	2000	S/ 39.50
DS01	DESINFECTANTE	POETT	S/ 0.01630	12	GALON	110	1320	S/ 21.52
SAPD011	DESINFECTANTE	SAPOLIO	S/ 0.01430	10	GALON	120	1200	S/ 17.16
AG88	AGUARRAZ	ISSA	S/ 0.01890	12	GALON	200	2400	S/ 45.36
BCX	BENCINA	MAX	S/ 0.00690	10	BOTELLA	70	700	S/ 4.83
MRTTT	RON DE QUEMAR	MARTELL	S/ 0.00490	35	BOTELLA	310	10850	S/ 53.17
AR002	AEROSOL	RUST-OLEUM	S/ 0.03513	25	ENVASE DE 538 mL	150	3750	S/ 131.74
LF002	LIMPIA FRENOS	3 EN UNO	S/ 0.07967	20	ENVASE DE 300 mL	80	1600	S/ 127.47
							TOTAL	S/ 516.77

Fuente: Comercial Vista Alegre S.A.C.

Elaboración: Propia

Comentario: En esta tabla se detalla una lista de mercadería de la entidad, obteniendo y calculando valores aproximados de mermas y prorratedo a su valor por mililitro del periodo octubre 2019.

A continuación, se muestra el cálculo de merma de la mercadería al 31 de noviembre 2019.

Tabla 4:

Cálculo de Mermas de Mercadería – noviembre 2019

MERMAS DE MERCADERIA DEL MES DE NOVIEMBRE 2019								
CODIGO	PRODUCTO	MARCA	COSTO POR ML	CANTIDAD DE MERMAS EN EL MES				MERMAS EN SOLES
				MERMAS EN UNIDADES	TIPO DE UNIDAD	CANTIDAD MERMADA x UNIDAD	TOTAL MERMAS EN ML	
TN02	THINNER	MONARCA	S/ 0.00890	30	BOTELLAS	110	3300	S/ 29.37
THMXP	THINNER	MAXPRO	S/ 0.00890	25	BOTELLAS	35	875	S/ 7.79
ISSTH	THINNER	ISSA	S/ 0.00750	25	BOTELLAS	120	3000	S/ 22.50
AMB001	AMBIENTADOR	GLADE	S/ 0.01975	20	SPRAY 400 ML	60	1200	S/ 23.70
DS01	DESINFECTANTE	POETT	S/ 0.01630	10	GALON	120	1200	S/ 19.56
SAPD011	DESINFECTANTE	SAPOLIO	S/ 0.01430	14	GALON	170	2380	S/ 34.03
AG88	AGUARRAZ	ISSA	S/ 0.01890	10	GALON	150	1500	S/ 28.35
BCX	BENCINA	MAX	S/ 0.00690	12	BOTELLA	90	1080	S/ 7.45
MRTTT	RON DE QUEMAR	MARTELL	S/ 0.00490	34	BOTELLA	300	10200	S/ 49.98
AR002	AEROSOL	RUST-OLEUM	S/ 0.03513	20	38 ML ENV. DE METAL	100	2000	S/ 70.26
LF002	LIMPIA FRENOS	3 EN UNO	S/ 0.07967	18	100 ML ENV. DE METAL	75	1350	S/ 107.55
							TOTAL	S/ 400.54

Fuente: Comercial Vista Alegre S.A.C.

Elaboración: Propia

Comentario: En esta tabla se detalla una lista de mercadería de la entidad, obteniendo y calculando valores aproximados de mermas y prorratedo a su valor por mililitro, del periodo noviembre del 2019.

A continuación, se muestra el cálculo de merma de la mercadería al 31 de diciembre 2019.

Tabla 5:

Cálculo de Mermas de Mercadería – diciembre 2019

MERMAS DE MERCADERIA DEL MES DE DICIEMBRE 2019								
CODIGO	PRODUCTO	MARCA	COSTO POR ML	CANTIDAD DE MERMAS EN EL MES			MERMAS EN SOLES	
				MERMAS EN UNIDADES	TIPO DE UNIDAD	CANTIDAD MERMADA x UNIDAD		TOTAL MERMAS EN ML
TN02	THINNER	MONARCA	S/ 0.00890	30	BOTELLAS	120	3600	S/ 32.04
THMXP	THINNER	MAXPRO	S/ 0.00890	32	BOTELLAS	100	3200	S/ 28.48
ISSTH	THINNER	ISSA	S/ 0.00750	29	BOTELLAS	200	5800	S/ 43.50
AMB001	AMBIENTADOR	GLADE	S/ 0.01975	24	SPRAY 400 ML	70	1680	S/ 33.18
DS01	DESINFECTANTE	POETT	S/ 0.01630	10	GALON	110	1100	S/ 17.93
SAPD011	DESINFECTANTE	SAPOLIO	S/ 0.01430	12	GALON	150	1800	S/ 25.74
AG88	AGUARRAZ	ISSA	S/ 0.01890	10	GALON	110	1100	S/ 20.79
BCX	BENCINA	MAX	S/ 0.00690	10	BOTELLA	80	800	S/ 5.52
MRTTT	RON DE QUEMAR	MARTELL	S/ 0.00490	32	BOTELLA	250	8000	S/ 39.20
AR002	AEROSOL	RUST-OLEUM	S/ 0.03513	22	38 ML ENV. DE METAL	100	2200	S/ 77.29
LF002	LIMPIA FRENOS	3 EN UNO	S/ 0.07967	20	100 ML ENV. DE METAL	80	1600	S/ 127.47
							TOTAL	S/ 451.13

Fuente: Comercial Vista Alegre S.A.C.

Elaboración: Propia

Comentario: En esta tabla se detalla una lista de mercadería de la entidad, obteniendo y calculando valores aproximados de mermas y prorrateado a su valor por mililitro, del periodo diciembre del 2019.

Para efecto de este estudio, a fin de determinar la cantidad aceptada como merma normal y las mermas anormales que se dan por debilidades de control, se ha tomado en cuenta según las bases teóricas de otros autores (Acuña, Carpio y Huamani, 2019), quienes consideran que la pérdida admisible por mermas es de 0.3% del costo de inventario.

En la siguiente tabla se muestra resumen de mermas, detallando las normales y anormales, siendo esta última producto de la debilidad de Control Interno.

Tabla 6:

Resumen del total de Mermas en periodos octubre a diciembre 2019

MERMAS TOTALES		COSTO DE INVENTARIO	MERMA NORMAL 0.3% ACEPTADO	MERMA ANORMAL
OCTUBRE	S/ 516.77	S/ 10,910.50	S/ 32.73	S/ 1,335.72
NOVIEMBRE	S/ 400.54			
DICIEMBRE	S/ 451.13			
TOTAL	S/ 1,368.45			

Fuente: Comercial Vista Alegre S.A.C.

Elaboración: Propia

Comentario: El total de mermas en valores monetarios hace un total de S/ 1,368.45, considerando solo el último trimestre del periodo 2019, de las cuales son aceptadas como merma normal S/ 32.73 y la mayor parte S/ 1,335.72 no es normal debido a debilidades de control y esto perjudicando y disminuyendo la rentabilidad de la empresa.

Los motivos por los cuales se producen estas mermas anormales son las siguientes:

- Incorrecto aseguramiento de tapas en los líquidos volátiles.
- Mal posicionamiento de los líquidos volátiles en almacén, estos se encuentran cerca a lugares con exposición a la luz solar.
- El almacén no cuenta con las condiciones adecuadas para la mercadería, debido a la mala calidad de la cubierta que, la cual debería proteger la mercadería volátil.

Mostradas las tablas anteriores, se puede apreciar y calcular un total de S/ 1,368.45 de productos mermados, y teniendo en cuenta la debilidad de Control Interno que existe en la entidad, se llega a un resultado considerado como gasto de S/ 1,335.72, así mismo, se puede ver reflejado en un descenso de la rentabilidad de la empresa, solo considerando un trimestre del ejercicio 2019.

3.2.2. Efecto de desmedros en la rentabilidad

Luego de obtener los resultados de la guía de observación se identificó algunas deficiencias en la mercadería, siendo estos los principales productos sujetos a desmedro:

- **Cemento:** Material de construcción fácil de sufrir deterioro por humedad, ruptura y temperaturas excesivas.
- **Pintura:** Líquido propenso a endurecerse y secarse al guardarse por mucho tiempo.
- **Clavos:** Materiales propensos a sufrir oxidación por humedad.
- **Focos:** Bombillas frágiles propensas a sufrir rupturas por mala manipulación.
- **Llave Lavatorio:** Producto de grifería propenso a deteriorarse y oxidarse por humedad.

En la siguiente tabla se muestra el inventario que la empresa tiene en stock de la mercadería sujeta a desmedro al 31 de diciembre 2019.

Tabla 7:

Inventario de Mercadería Sujeta a Desmedros al 31 de diciembre 2019

INVENTARIO DE MERCADERIA SUJETA A DESMEDRO AL 31 DE DICIEMBRE 2019					
PRODUCTO	MARCA	COSTO UNITARIO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO TOTAL
CEMENTO TIPO I	PACASMAYO	S/ 24.00	75	BOLSA	S/ 1,800.00
CEMENTO ANTISALITRE MS	PACASMAYO	S/ 22.90	58	BOLSA	S/ 1,328.20
CEMENTO EXTRAFORTE	PACASMAYO	S/ 18.70	60	BOLSA	S/ 1,122.00
PINTURA LÁTEX	FAST	S/ 20.00	45	BALDE	S/ 900.00
PINTURA LÁTEX	DURALATEX	S/ 14.00	50	BALDE	S/ 700.00
PINTURA SINTÉTICA	CPP	S/ 40.00	35	BALDE	S/ 1,400.00
PINTURA SINTÉTICA	CHEMISA	S/ 37.90	32	BALDE	S/ 1,212.80
CLAVO ACERO 2.5X30mm	MAMUT	S/ 27.90	250	UNIDAD	S/ 27.90
CLAVO ACERO 2.5X38mm	MAMUT	S/ 37.90	250	UNIDAD	S/ 37.90
FOCO AHORRADOR ESPIRAL 42W BLANCO	PHILIPS	S/ 29.90	15	CAJA X UNID.	S/ 448.50
FOCO AHORRADOR ESPIRAL 27W BLANCO	PHILIPS	S/ 16.90	10	CAJA X UNID.	S/ 169.00
LLAVE LAVATORIO CABO BLANCO	ITALGRIF	S/ 53.90	15	CAJA X UNID.	S/ 808.50
LLAVE LAVATORIO MARES AQUARIUS	VAINSA	S/ 79.00	10	CAJA X UNID.	S/ 790.00
ESPÁTULA DE MANGO DE MADERA	SMART TOOLS	S/ 5.50	50	BOLSA X UNID.	S/ 275.00
ESPÁTULA FLEXIBLE	REDLINE	S/ 7.90	45	BOLSA X UNID.	S/ 355.50
				TOTAL	S/ 11,375.30

Fuente: Comercial Vista Alegre S.A.C.

Elaboración: Propia

Comentario: En la tabla se detalla la cantidad del inventario de mercaderías sujeta a desmedro al 31 de diciembre 2019, cuyos datos son necesarios para el cálculo del valor por pérdida total de ciertos productos en el último trimestre de dicho año.

La empresa comercial Vista Alegre no calcula sus desmedros debido a que no existe un eficiente control de su mercadería, dado que, el personal encargado del área de almacén no está lo suficientemente capacitado para realizar sus funciones adecuadamente.

Ya que la empresa no determina sus desmedros, se realizó el siguiente cálculo basado en estimaciones para ver el efecto de estas.

En la siguiente tabla se muestra el cálculo de desmedro de la mercadería al 31 de octubre 2019.

Tabla 8:

Cálculo de Desmedros de Mercadería – octubre 2019

DESMEDROS DE MERCADERIA AL 31 DE OCTUBRE 2019					
PRODUCTO	MARCA	COSTO UNITARIO	CANTIDAD EN DESMEDRO	MOTIVO	DESMEDRO EN SOLES
CEMENTO TIPO I	PACASMAYO	S/ 24.00	5	Bolsa rota	S/ 120.00
CEMENTO ANTISALITRE MS	PACASMAYO	S/ 22.90	4	Cemento seco	S/ 91.60
CEMENTO EXTRAFORTE	PACASMAYO	S/ 18.70	4	Bolsa rota	S/ 74.80
PINTURA LÁTEX	FAST	S/ 20.00	3	Caducado	S/ 60.00
PINTURA LÁTEX	DURALATEX	S/ 14.00	2	Caducado	S/ 28.00
PINTURA SINTÉTICA	CPP	S/ 40.00	3	Caducado	S/ 120.00
PINTURA SINTÉTICA	CHEMISA	S/ 37.90	3	Caducado	S/ 113.70
CLAVO ACERO 2.5X30mm	MAMUT	S/ 0.11	40	Oxidados	S/ 4.46
CLAVO ACERO 2.5X38mm	MAMUT	S/ 0.15	45	Oxidados	S/ 6.82
FOCO AHORRADOR ESPIRAL 42W BLANCO	PHILIPS	S/ 29.90	2	Roto	S/ 59.80
FOCO AHORRADOR ESPIRAL 27W BLANCO	PHILIPS	S/ 16.90	3	Roto	S/ 50.70
LLAVE LAVATORIO CABO BLANCO	ITALGRIF	S/ 53.90	2	Oxidado	S/ 107.80
LLAVE LAVATORIO MARES AQUARIUS	VAINSA	S/ 79.00	1	Oxidado	S/ 79.00
ESPÁTULA DE MANGO DE MADERA	SMART TOOLS	S/ 5.50	10	Mango roto	S/ 55.00
ESPÁTULA FLEXIBLE	REDLINE	S/ 7.90	12	Oxidados	S/ 94.80
				TOTAL	S/ 1,066.49

Fuente: Comercial Vista Alegre S.A.C.

Elaboración: Propia

Comentario: En la tabla se detalla una lista de los productos en estado de obsolescencia, calculando y obteniendo valores de desmedros, a partir del costo unitario y la cantidad desmedrada del periodo octubre 2019.

En la siguiente tabla se muestra el cálculo de desmedro de la mercadería al 31 de noviembre 2019.

Tabla 9:

Cálculo de Desmedros de Mercadería – noviembre 2019

DESMEDROS DE MERCADERIA AL 30 DE NOVIEMBRE 2019					
PRODUCTO	MARCA	COSTO UNITARIO	CANTIDAD EN DESMEDRO	MOTIVO	DESMEDRO EN SOLES
CEMENTO TIPO I	PACASMAYO	S/ 24.00	4	Bolsa rota	S/ 96.00
CEMENTO ANTISALITRE MS	PACASMAYO	S/ 22.90	5	Bolsa rota, cemento seco	S/ 114.50
CEMENTO EXTRAFORTE	PACASMAYO	S/ 18.70	4	Bolsas rotas	S/ 74.80
PINTURA LÁTEX	FAST	S/ 20.00	3	Caducado	S/ 60.00
PINTURA LÁTEX	DURALATEX	S/ 14.00	3	Caducado	S/ 42.00
PINTURA SINTÉTICA	CPP	S/ 40.00	4	Caducado	S/ 160.00
PINTURA SINTÉTICA	CHEMISA	S/ 37.90	3	Caducado	S/ 113.70
CLAVO ACERO 2.5X30mm	MAMUT	S/ 0.11	50	Oxidados	S/ 5.58
CLAVO ACERO 2.5X38mm	MAMUT	S/ 0.15	40	Oxidados	S/ 6.06
FOCO AHORRADOR ESPIRAL 42W BLANCO	PHILIPS	S/ 29.90	1	Rotos	S/ 29.90
FOCO AHORRADOR ESPIRAL 27W BLANCO	PHILIPS	S/ 16.90	3	Roto	S/ 50.70
LLAVE LAVATORIO CABO BLANCO	ITALGRIF	S/ 53.90	1	Oxidado	S/ 53.90
LLAVE LAVATORIO MARES AQUARIUS	VAINSA	S/ 79.00	2	Oxidado	S/ 158.00
ESPÁTULA DE MANGO DE MADERA	SMART TOOLS	S/ 5.50	8	Oxidados, mango roto	S/ 44.00
ESPÁTULA FLEXIBLE	REDLINE	S/ 7.90	8	Oxidados	S/ 63.20
				TOTAL	S/ 1,072.34

Fuente: Comercial Vista Alegre S.A.C.

Elaboración: Propia

Comentario: En la tabla se detalla una lista de los productos en estado de obsolescencia, calculando y obteniendo valores de desmedros, a partir del costo unitario y la cantidad desmedrada del periodo noviembre 2019.

En la siguiente tabla se muestra el cálculo de desmedro de la mercadería al 31 de diciembre 2019.

Tabla 10:

Cálculo de Desmedros de Mercadería –diciembre 2019

DESMEDROS DE MERCADERIA AL 31 DE DICIEMBRE 2019					
PRODUCTO	MARCA	COSTO UNITARIO	CANTIDAD EN DESMEDRO	MOTIVO	DESMEDRO EN SOLES
CEMENTO TIPO I	PACASMAYO	S/ 24.00	5	Cemento seco	S/ 120.00
CEMENTO ANTISALITRE MS	PACASMAYO	S/ 22.90	4	Bolsa rota, cemento seco	S/ 91.60
CEMENTO EXTRAFORTE	PACASMAYO	S/ 18.70	6	Cemento seco	S/ 112.20
PINTURA LÁTEX	FAST	S/ 20.00	3	Caducado	S/ 60.00
PINTURA LÁTEX	DURALATEX	S/ 14.00	2	Caducado	S/ 28.00
PINTURA SINTÉTICA	CPP	S/ 40.00	4	Caducado	S/ 160.00
PINTURA SINTÉTICA	CHEMISA	S/ 37.90	3	Caducado	S/ 113.70
CLAVO ACERO 2.5X30mm	MAMUT	S/ 0.11	45	Oxidados	S/ 5.02
CLAVO ACERO 2.5X38mm	MAMUT	S/ 0.15	40	Oxidados	S/ 6.06
FOCO AHORRADOR ESPIRAL 42W BLANCO	PHILIPS	S/ 29.90	2	Roto	S/ 59.80
FOCO AHORRADOR ESPIRAL 27W BLANCO	PHILIPS	S/ 16.90	1	Roto	S/ 16.90
LLAVE LAVATORIO CABO BLANCO	ITALGRIF	S/ 53.90	2	Oxidado	S/ 107.80
LLAVE LAVATORIO MARES A QUARIUS	VAINSA	S/ 79.00	1	Oxidado	S/ 79.00
ESPÁTULA DE MANGO DE MADERA	SMART TOOLS	S/ 5.50	4	Mango roto	S/ 22.00
ESPÁTULA FLEXIBLE	REDLINE	S/ 7.90	6	Oxidados	S/ 47.40
				TOTAL	S/ 1,029.49

Fuente: Comercial Vista Alegre S.A.C.

Elaboración: Propia

Comentario: En la tabla se detalla una lista de los productos en estado de obsolescencia, calculando y obteniendo valores de desmedros, a partir del costo unitario y la cantidad desmedrada del periodo diciembre 2019.

En la siguiente tabla se muestra el resumen de los desmedros calculados de los periodos octubre, noviembre y diciembre 2019.

Tabla 11:

Resumen del total de Desmedros al 31 de diciembre 2019

DESMEDROS		
OCTUBRE	S/	1,066.49
NOVIEMBRE	S/	1,072.34
DICIEMBRE	S/	1,029.49
TOTAL	S/	3,168.32

Fuente: Comercial Vista Alegre S.A.C.

Elaboración: Propia

Comentario: El total de productos desmedrados en valores monetarios hace un total de S/ 3,168.32, considerando solo el último trimestre del periodo 2019, perjudicando y disminuyendo la rentabilidad de la empresa.

Los motivos por los cuales se producen estos desmedros son los siguientes:

- El personal no tiene el debido cuidado con la manipulación de dicha mercadería vulnerable, sujeta a desmedro.
- La empresa no cuenta con normas específicas para el correcto manejo de sus productos, por ejemplo, carece de manual de procedimientos para el almacén y manual de control de mermas y desmedros.
- Falta de control de ingresos y salidas de mercadería, ya que no se tiene en cuenta la fecha de vencimiento de los productos.

Mostradas las tablas, se puede apreciar y calcular un total de S/ 3,168.32 de productos desmedrados, donde se puede ver reflejado en un descenso de la rentabilidad de la empresa, solo considerando un trimestre de tal periodo.

Resumen de la determinación de mermas y desmedros.

Como se puede observar, las mermas y desmedros de mercaderías afectan en la rentabilidad de una manera negativa, en caso de las mermas anormales se obtuvo un resultado de S/ 1,335.72 y, por otro lado, con los desmedros se obtuvo un importe de S/ 3,168.32 llegando así a un total de S/ 4,536.76, afectando a la rentabilidad de la empresa, importe que asume la entidad.

3.3. Efecto de la deficiencia de control de ingresos y salidas de mercadería al almacén, en la rentabilidad.

En este ítem se analizará el efecto y determinará el monto de las pérdidas por faltantes de la mercadería ubicada en el área de almacén de la empresa.

La información para el desarrollo del presente ítem se ha obtenido mediante la ficha de observación (ver anexo 3), encontrando así deficiencias o debilidades de control interno como:

- No existe un manual de procedimientos de control de inventarios, donde se pueda hacer un registro de la entrada o adquisición de mercadería ni de la salida o venta de esta misma, evitando que los productos que son adquiridos con más antigüedad, de características perecederas o con tendencia a degradarse y oxidarse no sean puestas a la venta con una mayor prioridad frente a la mercadería que es adquirida recientemente.

- No existe un Manual de Organización y Funciones (MOF) por el cual el jefe y el asistente de almacén puedan adecuarse a seguir una serie procedimientos correctos y acordes al cargo y/o al área donde laboran, mejorando así el control de los inventarios de toda la mercadería, como consecuencia de la carencia de un inventariado, se pueden generar algunos faltantes de productos.

En la siguiente tabla se muestra el resumen total del inventario físico reportado al 31 de diciembre 2019.

Tabla 12:

Inventario Físico al 31 de diciembre 2019

INVENTARIO DE MERCADERÍA AL 31 DE DICIEMBRE 2019					
PRODUCTO	MARCA	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	TOTAL
CLAVO ACERO 2.5X30mm	MAMUT	25	CAJA X 250 UND.	S/. 27.90	S/. 697.50
CLAVO ACERO 2.5X38mm	MAMUT	25	CAJA X 250 UND.	S/. 37.90	S/. 947.50
ESPÁTULA DE MANGO DE MADERA	SMART TOOLS	50	BOLSA X UND.	S/. 5.50	S/. 275.00
ESPÁTULA FLEXIBLE	REDLINE	45	BOLSA X UND.	S/. 7.90	S/. 355.50
FOCO AHORRADOR ESPIRAL 42W BLANCO	PHILIPS	25	CAJA X UND.	S/. 29.90	S/. 747.50
FOCO AHORRADOR ESPIRAL 27W BLANCO	PHILIPS	25	CAJA X UND.	S/. 16.90	S/. 422.50
LLAVE LAVATORIO CABO BLANCO	ITALGRIF	30	CAJA X UND.	S/. 53.90	S/. 1,617.00
LLAVE LAVATORIO MARES AQUARIUS	VAINSA	22	CAJA X UND.	S/. 79.00	S/. 1,738.00
AMBIENTADOR	GLADE	100	SPRAY 400 ML	S/. 7.90	S/. 790.00
CEMENTO TIPO I	PACASMAYO	75	BOLSA	S/. 24.00	S/. 1,800.00
CEMENTO ANTISALITRE MS	PACASMAYO	58	BOLSA	S/. 22.90	S/. 1,328.20
CEMENTO EXTRAFORTE	PACASMAYO	60	BOLSA	S/. 18.70	S/. 1,122.00
PINTURA LÁTEX	FAST	45	BALDE	S/. 20.00	S/. 900.00
PINTURA LÁTEX	DURALATEX	50	BALDE	S/. 14.00	S/. 700.00
PINTURA SINTÉTICA	CPP	40	BALDE	S/. 40.00	S/. 1,600.00
PINTURA SINTÉTICA	CHEMISA	35	BALDE	S/. 37.90	S/. 1,326.50
THINNER	MONARCA	190	BOTELLAS	S/. 8.90	S/. 1,691.00
THINNER	MAXPRO	120	BOTELLAS	S/. 8.90	S/. 1,068.00
THINNER	ISSA	150	BOTELLAS	S/. 7.50	S/. 1,125.00
DESINFECTANTE	POETT	50	GALON	S/. 16.30	S/. 815.00
DESINFECTANTE	SAPOLIO	35	GALON	S/. 14.30	S/. 500.50
AGUARRAZ	ISSA	50	GALON	S/. 18.90	S/. 945.00
BENCINA	MAX	50	BOTELLA	S/. 6.90	S/. 345.00
RON DE QUEMAR	MARTELL	150	BOTELLA	S/. 4.90	S/. 735.00
AEROSOL	RUSTOLEUM	90	ENVASE DE 538 mL	S/. 18.90	S/. 1,701.00
LIMPIA FRENOS	3 EN UNO	50	ENVASE DE 530 mL	S/. 23.90	S/. 1,195.00
				TOTAL	S/. 26,487.70

Fuente: Comercial Vista Alegre S.A.C.

Elaboración: Propia

La empresa lleva un cuaderno interno de almacén en el que se registra de manera deficiente sus ingresos y salidas de mercadería, de igual manera lleva informalmente su registro de compras y ventas, por ende, se producen ciertas deficiencias en el registro de sus productos, tanto adquiridos como vendidos, por ese motivo se llevó a cabo el inventario físico determinando los siguientes faltantes:

En la siguiente tabla se muestran las diferencias de mercadería por el deficiente control de ingresos y el registro de esta.

Tabla 13:

Diferencias por el deficiente control en ingresos de mercadería

DIFERENCIAS POR EL DEFICIENTE CONTROL EN INGRESOS DE MERCADERIA				
PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	INGRESO SEGÚN GUÍA DE REMISIÓN PROVEEDOR	INGRESO ANOTADO EN CUADERNO INTERNO DE ALMACÉN	DIFERENCIA EN UNIDADES
CLAVO ACERO 2.5X30mm	CAJA X 250 UND.	15	8	7
CLAVO ACERO 2.5X38mm	CAJA X 250 UND.	15	8	7
FOCO AHORRADOR ESPIRAL 42W BLANCO	CAJA X UND.	18	10	8
FOCO AHORRADOR ESPIRAL 27W BLANCO	CAJA X UND.	20	10	10
LLAVE LAVATORIO MARES AQUARIUS	CAJA X UND.	15	7	8
LLAVE LAVATORIO CABO BLANCO	CAJA X UND.	20	12	8
AMBIENTADOR	SPRAY 400 ML	50	18	32

Fuente: Comercial Vista Alegre S.A.C.

Elaboración: Propia

Detalle: Ver anexo 10 y 11

En la siguiente tabla se muestran las diferencias de mercadería por el deficiente control de salidas y el registro de estas.

Tabla 14:

Diferencias por el deficiente control en salidas de mercadería

DIFERENCIAS POR EL DEFICIENTE CONTROL EN SALIDAS DE MERCADERIA				
PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	SALIDA SEGÚN FACTURA/BOLETA DE VENTA	SALIDA ANOTADA EN CUADERNO INTERNO DE ALMACÉN	DIFERENCIA EN UNIDADES
AEROSOL	ENVASE DE 538 mL	3	30	27
ESPÁTULA FLEXIBLE	BOLSA X UNID.	25	40	15
ESPÁTULA DE MANGO DE MADERA	BOLSA X UNID.	30	45	15
PINTURA SINTÉTICA CPP	BALDE	18	37	19
PINTURA SINTÉTICA CHEMISA	BALDE	11	34	23
LIMPIA FRENOS	ENVASE DE 530 mL	25	45	20

Fuente: Comercial Vista Alegre S.A.C.

Elaboración: Propia

Detalle: Ver anexo 7, 8 y 9

En la siguiente tabla se muestra el resumen total de las diferencias de mercadería determinada según inventario físico al 31 de diciembre 2019.

Tabla 15:

Diferencias de mercadería al 31 de diciembre 2019

TOTAL DE DIFERENCIAS DE MERCADERÍA VALORIZADAS EN SOLES AL 31 DE DICIEMBRE 2019					
PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	DIFERENCIA	COSTO UNITARIO	TOTAL	
CLAVO ACERO 2.5X30mm	CAJA X 250 UND.	7	S/. 27.90	S/.	195.30
CLAVO ACERO 2.5X38mm	CAJA X 250 UND.	7	S/. 37.90	S/.	265.30
FOCO AHORRADOR ESPIRAL 42W BLANCO	CAJA X UND.	8	S/. 29.90	S/.	239.20
FOCO AHORRADOR ESPIRAL 27W BLANCO	CAJA X UND.	10	S/. 16.90	S/.	169.00
LLAVE LA VATORIO MARES AQUARIUS	CAJA X UND.	8	S/. 79.00	S/.	632.00
LLAVE LA VATORIO CABO BLANCO	CAJA X UND.	8	S/. 53.90	S/.	431.20
AMBIENTADOR	SPRAY 400 ML	32	S/. 7.90	S/.	252.80
AEROSOL	ENVASE DE 538 mL	27	S/. 18.90	S/.	510.30
ESPÁTULA FLEXIBLE	BOLSA X UND.	15	S/. 7.90	S/.	118.50
ESPÁTULA DE MANGO DE MADERA	BOLSA X UND.	15	S/. 5.50	S/.	82.50
PINTURA SINTÉTICA	BALDE	19	S/. 40.00	S/.	760.00
PINTURA SINTÉTICA	BALDE	23	S/. 37.90	S/.	871.70
LIMPIA FRENOS	ENVASE DE 530 mL	20	S/. 23.90	S/.	478.00
			TOTAL	S/.	5,005.80

Fuente: Comercial Vista Alegre S.A.C.

Elaboración: Propia

Comentario: En la tabla resumen se muestra una relación de las diferencias de mercadería, estas ya valorizadas en un total de S/ 5,005.80 reflejadas en el último trimestre del 2019, afectando tanto como las mermas y otros desmedros provocados por la falta de control interno. Como no se ha determinado un responsable (por falta de políticas de control) la empresa asume la totalidad de la pérdida, de otra manera se le podría comprometer al encargado, pero no existe por la falta de normas específicas y control.

Resumen

Como se puede observar, las pérdidas por diferencias de mercaderías afectan en la rentabilidad de una manera negativa, producto de las debilidades de control interno, se detectaron ausencias de cierta mercadería, reiterados en los meses de octubre, noviembre y diciembre, obteniendo una pérdida total valorizada en S/ 5,005.80 por dicha mercadería extraviada.

3.4. Efecto de la falta de control de stock de mercadería en la rentabilidad.

En este ítem se analizará el efecto y estimará el monto por la falta de control de stock de la mercadería ubicada en el área de almacén de la empresa.

La información para el desarrollo del presente ítem se ha obtenido mediante la ficha de observación (ver anexo 3), encontrando así deficiencias o debilidades en la falta de control de stock como:

- No hay un control de inventarios, donde se pueda hacer un registro de la entrada o adquisición de mercadería ni de la salida o venta de esta misma, de manera que la empresa puede verse perjudicada por falta de stock o sobre stock.

- El personal de almacén no realiza un inventario cada determinado tiempo, por lo que se desconoce la cantidad de mercadería que existe en el almacén.

En la siguiente tabla se muestra la comparación entre el promedio de ventas de mercadería y la diferencia entre la cantidad de stock actual con el stock mínimo, con el que debe contar, obteniendo la siguiente cantidad de **déficit de stock** de productos:

Tabla 16:

Mercadería con déficit de stock al 31 de diciembre 2019

INVENTARIO DE MERCADERIA CON DEFICIT DE STOCK AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019								
PRODUCTO	MARCA	STOCK ACTUAL	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	TOTAL	PROMEDIO VENTAS	STOCK MINIMO	DEFICIT DE STOCK
CEMENTO TIPO I	PACASMAYO	75	BOLSA	S/ 24.00	S/ 1,800.00	100-120	140	-65
CEMENTO ANTISALITRE MS	PACASMAYO	58	BOLSA	S/ 22.90	S/ 1,328.20	100-120	140	-82
CEMENTO EXTRAFORTE	PACASMAYO	60	BOLSA	S/ 18.70	S/ 1,122.00	100-120	140	-80
PINTURA LÁTEX	FAST	45	BALDE	S/ 20.00	S/ 900.00	90-100	120	-75
PINTURA LÁTEX	DURALATEX	50	BALDE	S/ 14.00	S/ 700.00	90-100	120	-70
PINTURA SINTÉTICA	CPP	40	BALDE	S/ 40.00	S/ 1,600.00	90-100	120	-80
PINTURA SINTÉTICA	CHEMISA	35	BALDE	S/ 37.90	S/ 1,326.50	90-100	120	-85
				TOTAL	S/ 8,776.70			

Fuente: Comercial Vista Alegre S.A.C.

Elaboración: Propia

En la siguiente tabla se muestra la comparación entre el promedio de ventas de mercadería y la diferencia entre la cantidad de stock actual con el stock mínimo, con el que debe contar, obteniendo la siguiente cantidad de **sobre stock** de productos:

Tabla 17:

Mercadería con sobre stock al 31 de diciembre 2019

INVENTARIO DE MERCADERÍA CON SOBRESTOCK AL 31 DE DICIEMBRE 2019									
PRODUCTO	MARCA	STOCK ACTUAL	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	TOTAL	PROMEDIO VENTAS	STOCK MÍNIMO	SOBRE STOCK	
ESPÁTULA DE MANGO DE MADERA	SMART TOOLS	50	BOLSA X UND.	S/ 5.50	S/ 275.00	5 a 10	15	35	
ESPÁTULA FLEXIBLE	REDLINE	45	BOLSA X UND.	S/ 7.90	S/ 355.50	5 a 10	15	30	
THINNER	MONARCA	190	BOTELLAS	S/ 8.90	S/ 1,691.00	40 a 50	60	130	
THINNER	MAXPRO	120	BOTELLAS	S/ 8.90	S/ 1,068.00	40 a 50	60	60	
THINNER	ISSA	150	BOTELLAS	S/ 7.50	S/ 1,125.00	40 a 50	60	90	
AGUARRAZ	ISSA	50	GALON	S/ 18.90	S/ 945.00	10 a 20	25	25	
BENCINA	MAX	50	BOTELLA	S/ 6.90	S/ 345.00	10 a 20	25	25	
RON DE QUEMAR	MARTELL	150	BOTELLA	S/ 4.90	S/ 735.00	30 a 40	50	100	
LIMPIA FRENOS	3 EN UNO	50	ENVASE DE 530 mL	S/ 23.90	S/ 1,195.00	10 a 20	30	20	
				TOTAL	S/ 7,734.50				

Fuente: Comercial Vista Alegre S.A.C.

Elaboración: Propia

Comentario: En las dos tablas anteriores se detalla la cantidad de stock actual de mercadería y el stock mínimo con el que se debería contar a partir de un promedio de ventas en el periodo diciembre 2019 determinando un déficit de stock y sobre stock de productos respectivamente.

En la siguiente tabla se muestra la variación en el costo de la mercadería por tener déficit de stock, teniendo así, que recurrir a compras express; previamente se tienen los siguientes conceptos:

Costo Normal:

Es el costo que se paga por una mercadería en condiciones de compra normal.

Compra Express:

En el presente trabajo se denomina compras express al rápido proceso de compras mediante adquisición inmediata para satisfacer oportunamente al cliente,

dichas compras son derivadas de la deficiencia de control de stocks y comúnmente estas compras tienen un precio mayor al normal.

Costo Adicional:

La diferencia entre el costo express menos el costo normal.

Tabla 18:

Variación en el costo por déficit de stock al 31 de diciembre 2019

VARIACIÓN EN EL COSTO DE LA MERCADERÍA AL 31 DE DICIEMBRE 2019							
PRODUCTO	COSTO UNITARIO NORMAL	COSTO UNITARIO EXPRESS	DIFERENCIA	CANTIDAD DE STOCK FALTANTE	TOTAL COSTO NORMAL	TOTAL COSTO EXPRESS	COSTO ADICIONAL
CEMENTO TIPO I	S/ 24.00	S/ 31.90	S/ 7.90	65	S/ 1,560.00	S/ 2,073.50	S/ 513.50
CEMENTO ANTISALITRE MS	S/ 22.90	S/ 25.60	S/ 2.70	82	S/ 1,877.80	S/ 2,099.20	S/ 221.40
CEMENTO EXTRAFORTE	S/ 18.70	S/ 22.90	S/ 4.20	80	S/ 1,496.00	S/ 1,832.00	S/ 336.00
PINTURA LÁTEX	S/ 20.00	S/ 24.90	S/ 4.90	75	S/ 1,500.00	S/ 1,867.50	S/ 367.50
PINTURA LÁTEX	S/ 14.00	S/ 18.00	S/ 4.00	70	S/ 980.00	S/ 1,260.00	S/ 280.00
PINTURA SINTÉTICA	S/ 40.00	S/ 51.90	S/ 11.90	80	S/ 3,200.00	S/ 4,152.00	S/ 952.00
PINTURA SINTÉTICA	S/ 37.90	S/ 43.50	S/ 5.60	85	S/ 3,221.50	S/ 3,697.50	S/ 476.00
						TOTAL	S/ 3,146.40

Fuente: Comercial Vista Alegre S.A.C.

Elaboración: Propia

Comentario: En la tabla se detallan los productos con déficit de stock, haciendo una comparación entre el costo normal y el costo express, se obtiene un costo adicional en el que incurrirá la empresa por no tener los productos disponibles para la venta.

Resumen

Como se observa, el no llevar un control de stock de mercadería afecta en la rentabilidad negativamente, producto de la falta de control, se detectó déficit de stock y sobre stock al 31 de diciembre de 2019, obteniendo un total de S/ 3,146.40 de costos adicionales por las adquisiciones inmediatas realizadas (compras express) debido a la falta de stock; y con respecto al sobre stock no existe un impacto directamente en la rentabilidad, pero se puede tener en consideración en periodos posteriores en caso haya un aumento de estos productos en exceso.

3.4.1. Resumen del efecto en la rentabilidad por las debilidades de control interno en el área de almacén

En la siguiente tabla se detallan en términos porcentuales, el efecto que hay en la rentabilidad al hacer la comparación de los importes de la utilidad antes de impuestos, descontados todos los efectos de las debilidades de control interno del área de almacén.

Tabla 19:

Efecto porcentual en la rentabilidad por debilidades de control interno

COMERCIAL VISTA ALEGRE S.A.C						Variación Porcentual (%)
PERIODO: OCTUBRE A DICIEMBRE 2019						
(Expresado en Soles)						
ESTADO DE RESULTADOS SIN EL EFECTO DE LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN			ESTADO DE RESULTADOS CON EL EFECTO DE LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN			
VENTAS NETAS	S/ 56,890.00	100.00%	VENTAS NETAS	S/ 56,890.00	100.00%	
COSTO DE VENTAS	S/ 32,430.00	57.00%	COSTO DE VENTAS	S/ 35,576.40	62.54%	5.53%
UTILIDAD BRUTA	S/24,460.00	43.00%	UTILIDAD BRUTA	S/21,313.60	37.46%	-5.53%
GASTOS DE OPERACIÓN			GASTOS DE OPERACIÓN			
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	S/ 2,780.00	4.89%	TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	S/ 12,289.83	21.60%	16.72%
UTILIDAD OPERATIVA	S/21,680.00	38.11%	UTILIDAD OPERATIVA	S/ 9,023.77	15.86%	-22.25%

Fuente: Comercial Vista Alegre S.A.C.

Elaboración: Propia

Detalle: Ver anexo 15

Comentario: En la tabla se detallan en términos porcentuales, el efecto que hay en la rentabilidad al aplicar análisis vertical al resumen del cortado del Estado de Resultado del ejercicio, determinando una disminución de la Utilidad Bruta en un 5.53%, debido a un aumento en el costo por déficit de stock, que en consecuencia conllevan a realizar compras inmediatas, además de un incremento en los gastos operativos en un 16.72%, debido a la presencia de mermas, desmedros y faltantes de mercadería, como consecuencia de ambas variaciones, la Utilidad Antes de Impuestos se ve afectada con una disminución del 22.25% por el efecto de la falta de control interno del área de almacén.

En la siguiente tabla se detalla el cálculo del ratio de rentabilidad aplicado al resultado de la empresa.

Tabla 20:

Ratios de rentabilidad

RATIO DE RENTABILIDAD	COMENTARIO	FÓRMULA	CÁLCULO
Rentabilidad Operativa al 31 de Diciembre 2019	Rentabilidad <i>sin</i> el efecto de las deficiencias de Control Interno de almacén	$\frac{\text{Utilidad Operativa} \times 100}{\text{Ventas}}$	38.11%
	Rentabilidad <i>con</i> el efecto de las deficiencias de Control Interno de almacén	$\frac{\text{Utilidad Operativa} \times 100}{\text{Ventas}}$	15.86%

Fuente: Comercial Vista Alegre S.A.C.

Elaboración: Propia

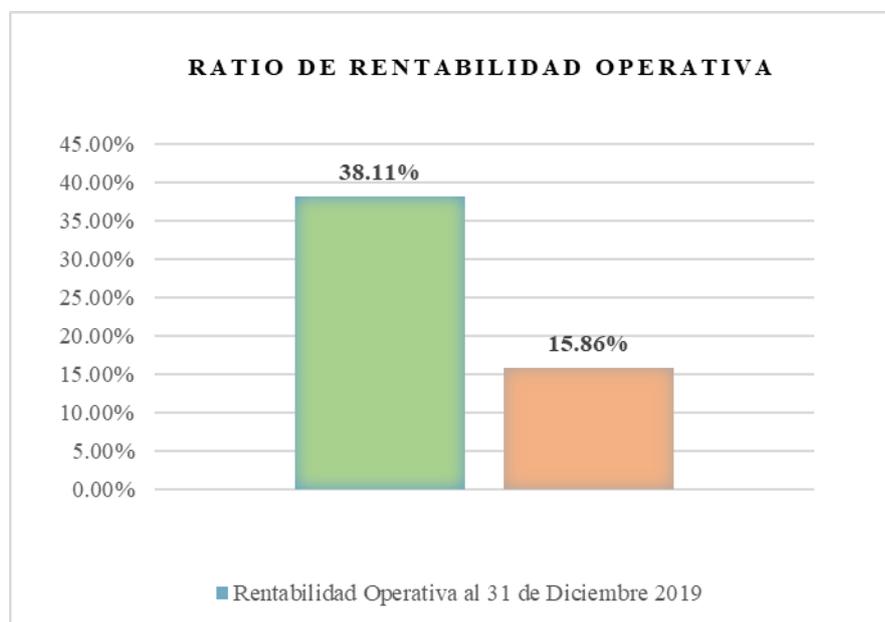


Figura 3: Gráfico porcentual de ratio de rentabilidad

Fuente: Comercial Vista Alegre S.A.C.; Elaboración Propia

Se determinó una disminución del 22.25% en la utilidad operativa, el ratio aplicado refleja un descenso en el rendimiento provocado por las diferentes debilidades de control interno. Afectando también al beneficio de la empresa por el aumento de sus costos y gastos exponencialmente, esto produciendo una incertidumbre en el cálculo de su utilidad real.

3.5. Propuesta de mejora de control interno de almacén

En este ítem se sugerirá una propuesta de mejora de control interno que comprende diferentes actividades de control de almacén, estableciendo las funciones y responsabilidades de los trabajadores de la organización, permitiéndole tener un mejor control y manejo de la empresa.

A continuación, se presentan las actividades de control para las mermas, dichas actividades lograrán disminuir las mermas anormales y por lo tanto las pérdidas por esta.

Tabla 21:

Actividades de control para mermas

COMERCIAL "VISTA ALEGRE S.A.C."				
Nivel de aprobación:				
Aprobado por:				
Acuerdo de aprobación:				
Área: Almacén				
CONTROL DE MERMAS				
Número de actividad	Detalle de actividad	Responsable	Documento que sustenta la actividad	Costo
1	Verificar que las tapas de los líquidos volátiles estén correctamente cerradas	Asistente de almacén	Checklist de verificación de mercadería	S/ 50.00
2	Asegurarse que los líquidos volátiles no estén expuestos al sol	Asistente de almacén	Checklist de verificación de mercadería	S/ 50.00
3	Ordenar el almacén de acuerdo a los cuidados que necesita la mercadería	Jefe de almacén	Informe de inventario mensual	S/ 100.00

Fuente: Comercial Vista Alegre S.A.C.

Elaboración: Propia

A continuación, se presentan las actividades de control para los desmedros, dichas actividades lograrán disminuir los desmedros y por lo tanto las pérdidas por esta.

Tabla 22:

Actividades de control para desmedros:

COMERCIAL "VISTA ALEGRE S.A.C."				
Nivel de aprobación:				
Aprobado por:				
Acuerdo de aprobación:				
Área: Almacén				
CONTROL DE DESMEDROS				
Número de actividad	Detalle de actividad	Responsable	Documento que sustenta la actividad	Costo
1	Capacitar al personal en cuanto a la manipulación que debe tener con la mercadería	Jefe de almacén	Certificado de capacitación	S/ 500.00
2	Establecer normas para el correcto manejo de los productos	Jefe de almacén	Manual de Procedimientos	S/ 50.00
3	Verificar el estado de los productos antes de ingresar al almacén	Asistente de almacén	Cargo de conformidad	S/ 50.00
4	Adecuar el almacén de acuerdo a los cuidados que necesita la mercadería	Jefe de almacén	Informe de inventario mensual	S/ 100.00

Fuente: Comercial Vista Alegre S.A.C.

Elaboración: Propia

A continuación, se presentan las actividades de control para los ingresos y salidas de mercadería, dichas actividades permitirán tener una mejor visión sobre los movimientos de esta.

Tabla 23:

Actividades de control para ingresos y salidas de mercadería

COMERCIAL "VISTA ALEGRE S.A.C."				
Nivel de aprobación:				
Aprobado por:				
Acuerdo de aprobación:				
Área: Almacén				
CONTROL DE INGRESOS Y SALIDAS				
Número de actividad	Detalle de actividad	Responsable	Documento que sustenta la actividad	Costo
1	Implementar un kárdex de inventario	Jefe almacén	Informe de implementación	S/ 600.00
2	Registrar en kárdex la cantidad exacta y el valor de la mercadería	Asistente de almacén	Reporte de registro de mercadería	S/ 50.00
3	Verificar el traslado al almacén	Asistente de almacén	Firma de conformidad	S/ 50.00
4	Registrar todos los ingresos y salidas de mercadería en el kárdex	Asistente de almacén	Reporte de movimiento de mercadería	S/ 50.00
5	Correcto llenado de los comprobantes entregados y recibidos	Vendedor	Comprobantes	S/ 50.00

Fuente: Comercial Vista Alegre S.A.C.

Elaboración: Propia

A continuación, se presentan las actividades de control para el stock de mercaderías, dichas actividades permitirán tener un control en el déficit y sobre stock.

Tabla 24:

Actividades de control para el stock de mercadería

COMERCIAL "VISTA ALEGRE S.A.C."				
Nivel de aprobación:				
Aprobado por:				
Acuerdo de aprobación:				
Área: Almacén				
CONTROL DE STOCK				
Número de actividad	Detalle de actividad	Responsable	Documento que sustenta la actividad	Costo
1	Realizar un control de inventario quincenal	Jefe de almacén	Informe de stock	S/ 100.00
2	Entregar un informe diario de inventarios detallando la cantidad de mercadería, valor de esta y fecha de entrega o salida	Jefe de almacén	Informe de inventarios	S/ 20.00
3	Realizar revisiones periódicas de mercadería para verificar que coincida lo anotado con lo físico	Jefe de almacén	Checklist de verificación	S/ 50.00
4	Implementar cámaras de seguridad en el almacén	Administrador	Copia de grabación	S/ 1,500.00
5	De acuerdo al movimiento de la mercadería, establecer un nivel de stock máximo y mínimo	Jefe de almacén	Informe de proyección de stocks	S/ 20.00

Fuente: Comercial Vista Alegre S.A.C.

Elaboración: Propia

Las actividades de control se llevan a cabo para minimizar los efectos de las debilidades de control interno, con estas propuestas se espera lograr un mayor control en las mermas y desmedros, tener una mejor gestión de los ingresos y salidas de la mercadería y asimismo establecer un correcto control de stock de los productos.

ANÁLISIS BENEFICIO COSTO DE LA PROPUESTA PRESENTADA

En la siguiente tabla se muestra el análisis entre el costo de inversión que implica implementar la propuesta de control interno con el beneficio que obtiene la entidad.

Tabla 25:

Análisis costo – beneficio de la propuesta

DEBILIDADES		IMPORTE
Mermas	S/	1,335.72
Desmedros	S/	3,168.32
Faltantes de mercadería	S/	5,005.80
Déficit de stock	S/	3,146.40
TOTAL INCIDENCIA	S/	12,656.23
ANÁLISIS COSTO - BENEFICIO		
Beneficio <hr style="width: 50%; margin: auto;"/> Costo		
Beneficio	S/ 12,656.23	3.63
Costo	S/ 3,490.00	

Fuente: Comercial Vista Alegre S.A.C.

Elaboración: Propia

Para el análisis costo - beneficio se tomó en cuenta el importe de todas las debilidades encontradas y el costo que genera implementar la propuesta. Por lo que se determinó que tales debilidades serían el beneficio que se obtiene al tomar en cuenta lo planteado, en este caso, es de S/ 12,656.23, importe que sería minimizado con la realización que sugiere el supuesto, por otro lado, el costo se obtiene de valores estimados de la jornada laboral de los trabajadores, además de otros costos más significativos, como son la implementación de cámaras de seguridad que implica un costo de S/ 1,500.00 incluido todos los gastos que se podrían requerir, y también la

implementación de un Kardex que representaría un costo estimado de S/ 600.00. Todo esto resulta en un costo total estimado de S/ 3,490.00.

El indicador obtenido en la tabla de análisis costo/beneficio proporciona un valor de 3.63, dicho valor sugiere que la propuesta debe ser considerada y/o ejecutada.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusión

Teniendo en cuenta los resultados mostrados en el capítulo anterior, se valida la hipótesis planteada del presente trabajo de investigación, quiere decir que efectivamente las debilidades y la falta de control interno en el área de almacén afectó negativamente en la rentabilidad de la empresa, dado que al expresar en términos monetarios las mermas, desmedros, faltantes de mercadería y déficit de stock se ve reflejado en un aumento de costos y gastos operativos en el Estado de resultados.

Se obtuvieron los siguientes resultados, de la aplicación e investigación de los objetivos planteados anteriormente.

Con respecto al primer objetivo se obtuvo un resultado de S/ 1,335.72 de pérdida por mermas anormales y S/ 3,168.32 en pérdidas por desmedros, llegando así a un total de S/ 4,536.76, resultados negativos que son asumidos por la empresa.

En cuanto a estos resultados, Ferrer (2010) especifica que, si se excede el porcentaje de lo considerado como merma normal durante las actividades, dicho importe es considerado como gasto del periodo. De igual manera, Barzola y Roque (2010) determina a un desmedro como un caso irrecuperable e inutilizable, asumiendo también el gasto por dicha pérdida.

Respondiendo al segundo objetivo, se calculó un total de S/ 5,005.80 en productos faltantes, los cuales, al no ser tomados en cuenta, a largo plazo podría representar una pérdida significativa para la entidad. Tal resultado tiene bastante relación con la segunda recomendación de Irigoien (2016) en su tesis "Control Interno de Almacén y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Ferretera Maconsa S.A.C de la Ciudad de Trujillo-Año 2015", quien sugiere la realización de inventarios al área

de almacén de manera constante, capacitación al personal, la instalación de implementos de seguridad para evitar pérdidas de mercadería y una constante supervisión al encargado de almacén.

Resolviendo el tercer objetivo, se determinó déficit de stock, producto de esto, se dio un aumento en el costo por un total de S/ 3,146.40, dicha deficiencia afecta negativamente en la rentabilidad de la empresa.

Dichos resultados se asemejan a los de Alva & Mendoza (2017) en su tesis "Debilidades del control interno en el área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa Constructora MGM Contratistas Generales S.A.C, Trujillo 2017" donde concluye que las debilidades del control interno en el área de almacén tienen un efecto negativo en la rentabilidad de la empresa en estudio. Estas debilidades referidas a los faltantes de productos, materiales deteriorados y al sobre costo en las adquisiciones realizadas en forma apresurada afectan a la rentabilidad de la empresa con una disminución de 1.57%, en los dos meses en que se evaluó la información.

Por último, se realizó una propuesta de mejora de control interno de almacén, la cual consiste en implementar actividades de control para mermas, desmedros, ingresos y salidas de mercadería y control de stock a la entidad. Con la finalidad de que dichas actividades de control se lleven a cabo para minimizar los efectos de las debilidades de control interno, además de capacitar al personal encargado del área de almacén, quien debe cumplir con las funciones y procedimientos que sean necesarios para ejecutar correctamente el manejo de los productos en su área de trabajo. Tal propuesta comprende tanto un beneficio y un costo, por el lado del beneficio, este sería un valor estimado de S/ 12,656.23 calculado en base al importe provocado por las debilidades de control interno, que podría ser reducido en gran parte con la ejecución

de la propuesta sugerida; en cuanto al costo, este se calcula en base a una estimación de las remuneraciones del personal, además de otros costos relevantes como son la implementación de cámaras de seguridad, un sistema de Kardex, que refuerzan la disminución de los gastos provocados por las debilidades de control interno. Complementando este objetivo, en la revista científica de Paiva (2016). "Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa Cobros Del Norte.", concluye que la asignación de responsabilidades consiste en que cada quién sabe cuáles son sus funciones asignadas, las decisiones más importantes se hacen en conjunto y quedan registradas, sin embargo, no tienen un manual de funciones escrito. Esto es fundamental para lograr un compromiso mayor en las personas que se desempeñan en una organización.

También muy importante y en relación con el presente trabajo de investigación, Plasencia (2010), en su artículo "El sistema de control interno: garantía del logro de los objetivos", detalla la conclusión más importante de su interpretación: es que un sistema de control interno deberá ser planeado y nunca dejado a la casualidad o espontaneidad. El control interno constituye una trama bien pensada de métodos y medidas de coordinación, ensambladas de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, de manera que garanticen el propósito de preservar, con la máxima seguridad, el control de los recursos.

4.2 Conclusiones

- El efecto de las debilidades de control interno en el área de almacén ocasiona un efecto negativo para la empresa, dando lugar a las mermas, desmedros, diferencias o faltantes de mercadería y costos express altos por adquisiciones apresuradas de mercadería, perjudicando a la rentabilidad de la entidad, habiendo una disminución del 22.25% de la utilidad operativa en el último trimestre del 2019.
- Las mermas producidas mayormente por evaporación de la mercadería volátil y los desmedros producidos por la mala manipulación de mercadería vulnerable afectan a la rentabilidad, disminuyendo por estos motivos la utilidad operativa en S/ 1,335.72 (2.35%) por mermas anormales y S/ 3,168.32 (5.57%) por desmedros.
- Una importante debilidad de control interno dentro de la entidad es la pérdida por diferencias o faltantes de mercadería, dado que, no llevan un registro adecuado de las compras (ingresos) y ventas (salidas) de los productos que se comercializan, y no se puede identificar ni sustentar la falta de esta mercadería, dando como consecuencia un importe total por estas debilidades de S/ 5,005.80 representando una disminución del 8.80% de la utilidad.
- El efecto de la falta de control interno es la carencia de información en el área de almacén, información muy necesaria para la compra o adquisición de mercadería en las temporadas adecuadas, cumpliendo y satisfaciendo las necesidades del cliente de manera oportuna, por ende, evitando así los sobre costos o mercadería ociosa, que, en términos monetarios, este último, pueda ser

usado para realizar otro tipo de adquisiciones. Como resultado, se determinó un sobre costo de S/ 3,146.40 que disminuye en un 5.53% la utilidad.

- Se presenta una propuesta de mejora de control interno de almacén, donde se detallan una serie de actividades para minimizar las debilidades de control interno y mejorar así, el tratamiento de mermas, desmedros, ingresos/salidas de mercadería y control de stock en la entidad; con el análisis costo – beneficio se proyecta una disminución del gasto en S/ 12,656.23 a un costo de S/ 3,490.00, como resultado, se obtiene un indicador de 3.63, siendo este un valor positivo para poder ejecutar la propuesta y así, lograr contrarrestar en lo posible el efecto negativo que causan estas debilidades en la rentabilidad.

REFERENCIAS

- Acuña, J. & Carpio, C. & Huamani, T. (2019). *Propuesta de un sistema de control de inventarios para optimizar la gestión y rentabilidad de la empresa ferretería Palmar SAC.* (Tesis Pregrado). Universidad Peruana De Las Américas, Lima, Perú.
- Alva, V. & Mendoza, L. (2017). *Debilidades del control interno en el área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Constructora MGM Contratistas Generales S.A.C, Trujillo, 2017.* (Tesis Pregrado). Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.
- Ayala Zavala, P. (2009). La Cuenta 29 Desvalorización de Existencias en el Nuevo Plan Contable General para Empresas. *Actualidad Empresarial*, (181), 12-14.
<https://studylib.es/doc/5536200/la-cuenta-29-desvalorizaci%C3%B3n-de-existencias-en-el-nuevo-plan>
- Barzola, P. & Roque, C. (2010). Tratamiento tributario y contable de las mermas y desmedros, *Contadores & Empresas*, (143), 10-14.
http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Mod_NormasLegales_CyE/Mod_RevisElectronica/revista/27102010/A-6edi143.pdf
- Campos, G. & Lule, N. (2012). La observación, un método para el estudio de la realidad. *Xihmai*, VII (13), 45-60.
- Camacho, E. & Martinez, J. (2008). *Sistema de control interno para el manejo de inventarios en pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha con base en la herramienta Excel.* (Tesis Pregrado). Corporación Universitaria Minuto de Dios, Soacha, Colombia.

- Carlos, E. & Gabriel, S. & Rodriguez, J. (2016) *Influencia de los ratios financieros en la toma de decisiones de la empresa Architech Constructores S.A.C, Lima, 2016.* (Tesis Pregrado). Universidad Privada de las Américas, Lima, Perú.
- Carrasco, N. (2015). *El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería Ferro Metal El Ingeniero.* (Tesis Pregrado). Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.
- Chávez, D. (2008). *Conceptos y Técnicas de Recolección de Datos en la Investigación Jurídico Social.* Fribourg, Suiza.
- Cornejo, M. & León, F. (2017). *Propuesta de mejora para la optimización del desempeño del almacén central de Franco Supermercados.* (Tesis Pregrado). Universidad Católica San Pablo, Arequipa, Perú.
- Dzul, M. (s.f.). *Diseño no-experimental.* Recuperado de https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES38.pdf
- ESAN. (2017). El Índice Beneficio/Costo en las Finanzas Corporativas. *Conexión ESAN.* Recuperado de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/01/el-indice-beneficiocosto-en-las-finanzas-corporativas/>
- Ferrer, A. (2010). Mermas y Desmedros Criterios Contables y Tributarios. *Actualidad Empresarial*, (216), 5-7. https://www.academia.edu/31637785/Actualidad_Empresarial_IV_%C3%81rea_Contabilidad_y_Costos_Mermas_y_Desmedros_Criterios_Contables_y_Tributarios
- García, F. (2002). *El Cuestionario.* Sonora, México. Limusa.
- Guerrero, R. (2016). *Debilidades de control interno en la gestión de las empresas ferreteras de Tingo María periodo 2015.* (Tesis Pregrado). Universidad Agraria de la Selva, Tingo María, Perú.

- Irigoin, Y. (2016). *Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Ferretera Maconsa S.A.C de la ciudad de Trujillo-año 2015*. (Tesis Pregrado). Universidad César Vallejo, Trujillo, Perú.
- López, P. & Fachelli, S. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa*. Barcelona, España.
- Monje, C. (2011). *Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa*. Neiva, Colombia.
- Ortega, A. & Padilla, S. & Torres, J. & Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 71-82
- Paiva, F. (2016). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa Cobros Del Norte. *Revista Científica De FAREM-Estelí*, 7, 34-42. doi: <https://doi.org/10.5377/farem.v0i7.2630>
- Peña, R. (2012). *Metodología de la investigación*. Recuperado de [http://www.une.edu.pe/Sesion04-Metodologia de la investigacion.pdf](http://www.une.edu.pe/Sesion04-Metodologia_de_la_investigacion.pdf)
- Peña, T. & Pirela, J. (2007). La complejidad del análisis documental. (16), 55-81.
- Plasencia, C. (2010). El sistema de control interno: garantía del logro de los objetivos. *MEDISAN*, 14(5), 586-590
- Sifuentes, P. (2018). *El sistema de control interno de inventarios y su influencia en la gestión de la rentabilidad de la ferretería San José Lima Metropolitana año 2017*. (Tesis Pregrado). Universidad Ricardo Palma, Lima, Perú.
- Soles, L. (2015). *Diseño de un Sistema De Control Interno y Su efecto En La Rentabilidad - Negocios E Inversiones Integrales Del Perú E.I.R.L., en el distrito de Trujillo*. (Tesis Pregrado). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.

ANEXOS

ANEXO 1: CUESTIONARIO

CUESTIONARIO					
Empresa: Comercial Vista Alegre SAC					
Dirigido a: Jefe de Almacén					
Fecha 25/09/19					
Objetivo:	Evaluar los procedimientos de control aplicados al área de almacén de la empresa Vista Alegre S.A.C				
N°	Preguntas	Respuestas			Observación
		SI	NO	N/A	
1	¿Existen normas y/o políticas definidas en el área de almacén de la empresa?		X		
2	¿Hay manuales administrativos que permiten transmitir de manera sistemática la información de la entidad?		X		
3	¿Es de su conocimiento tales manuales administrativos?		X		
4	Los procedimientos y funciones descritas en dicho manual. ¿Son aplicados en la entidad y/o área?		X		
5	¿La mercadería adquirida es verificada en cuanto a calidad y cantidad?	X			
6	¿Se verifican que los comprobantes de pago de las adquisiciones de mercadería tengan relación con lo recibido en el área de almacén	X			
7	¿La cantidad de adquisiciones de mercadería van de acuerdo a lo solicitado en la orden de compra?	X			
8	¿Se registran las entradas de mercadería en sus respectivo Kardex?		X		
9	¿El inventario de mercadería se actualiza constantemente en sus respectivos Kardex?		X		
10	¿Existe un sistema de inventario automatizado?		X		
11	Con respecto a la entrada y salida de mercadería del área de almacén. ¿Se utiliza algún instrumento de control?		X		
12	¿La información del área de almacén se encuentra actualizada?		X		

Validado por:


 C.P.E. Jordan Enrique Cordero Avenda
 MOC. Nº 82-8324
 DNI: 47477154

ANEXO 2: CUESTIONARIO

CUESTIONARIO					
Empresa: Comercial Vista Alegre SAC					
Dirigido a: Asistente de Almacén					
Fecha 25/09/19					
Objetivo:	Evaluar los procedimientos de control aplicados al área de almacén de la empresa Vista Alegre S.A.C				
N°	Preguntas	Respuestas			Observación
		SI	NO	N/A	
1	¿Existen normas y/o políticas definidas en el área de almacén de la empresa?		×		
2	¿Hay manuales administrativos que permiten transmitir de manera sistemática la información de la entidad?		×		
3	¿Es de su conocimiento tales manuales administrativos?		×		
4	Los procedimientos y funciones descritas en dicho manual. ¿Son aplicados en la entidad y/o área?		×		
5	¿La mercadería adquirida es verificada en cuanto a calidad y cantidad?		×		Solo de vez en cuando, depende del proveedor.
6	¿Se verifican que los comprobantes de pago de las adquisiciones de mercadería tengan relación con lo recibido en el área de almacén	×			
7	¿La cantidad de adquisiciones de mercadería van de acuerdo a lo solicitado en la orden de compra?	×			
8	¿Se registran las entradas de mercadería en sus respectivo Kardex?		×		
9	¿El inventario de mercadería se actualiza constantemente en sus respectivos Kardex?		×		
10	¿Existe un sistema de inventario automatizado?		×		
11	Con respecto a la entrada y salida de mercadería del área de almacén. ¿Se utiliza algún instrumento de control?		×		
12	¿La información del área de almacén se encuentra actualizada?		×		

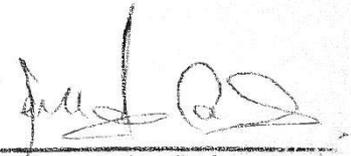
Validado por:


 CPE Jordan Enrique Cordova Aranda
 Msc. N° 02-0324
 DIN: 47477154

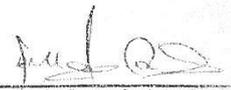
ANEXO 3: GUÍA DE OBSERVACIÓN

GUÍA DE OBSERVACIÓN N°1				
DESCRIPTORES		DETALLE		
Nombre del Observador:		César R. Cruzado Cotrina		
Lugar de Observación:		Comercial Vista Alegre S.A.C		
Área:		Almacén		
Fecha:		28/09/2019		
Periodo de Observación:				
N°	ACCIONES A EVALUAR	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	El personal de almacén conoce las funciones y responsabilidades del puesto.		✗	La falta de un Manual de Organización y funciones (MOF)
2	Se verifica el ingreso y salida de la mercadería.		✗	No cuentan con Kardex de Inventario.
3	El personal a cargo tiene los conocimientos suficientes sobre el control de inventarios y almacenamiento.		✗	La mercadería se almacena según este ubicada en los estantes.
4	Existen políticas establecidas para realizar las actividades del área.		✗	Las actividades se realizan con una metodología empírica.
5	Los inventarios están debidamente ordenados y clasificados.	✗		Solo el 80% de la mercadería, se ordenan según producto.
6	El personal de almacén realiza inventarios, cada qué tiempo.		✗	No hay ningún procedimiento de inventariado.
7	El espacio es correcto y adecuado para el almacén.	✗		El espacio del almacén es el suficiente para recibir y ordenar adecuadamente la mercadería
8	Se cuenta con equipo y estantes suficientes para la mercadería.	✗		
9	Los inventarios se encuentran asegurados contra robo, pérdida, etc.		✗	
10	Se tiene un sistema computarizado para revisar el stock de mercadería.		✗	No hay un registro de ingreso de mercadería, solo el comprobante que emite el proveedor.

Validado por:


 C.P.E. Jordan Enrique Condoreras Arce
 Mat. N° 02-8324
 DIN: 47477154

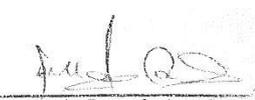
ANEXO 4: GUÍA DE OBSERVACIÓN

GUÍA DE OBSERVACIÓN N° 2	
DESCRIPTORES	DETALLE
Nombre del Observador:	Cesar R. Cruzado Cotrina
Lugar de Observación:	Comercial Vista Alegre S.A.C.
Área:	Almacén
Fecha:	28/09/2019
Periodo de Observación:	
Observaciones: Productos siendo afectados por el proceso de evaporación: <ul style="list-style-type: none"> - Thinner - Ambientador - Aguarraz - Desinfectante - Bencina - Ron de quemar - Aerosol - Limpia frenos 	
 <small>C.P.A.C. Jordan Enrique Castañeda, Auditor M.O.C. N° 422-8324 D.N. 47477154</small>	

ANEXO 5: GUÍA DE OBSERVACIÓN

GUÍA DE OBSERVACIÓN N° 3	
DESCRIPTORES	DETALLE
Nombre del Observador:	Mariano D. Desposorio Villalobos
Lugar de Observación:	Comercial Vista Alegre S.A.C.
Área:	Almacén
Fecha:	28/09/2019
Periodo de Observación:	
<p>Observaciones:</p> <p>Productos en condiciones defectuosas, perecedoras y en estado de oxidación</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cemento tipo I - Cemento Antisalitre MS - Cemento Extraforte - Pintura Látex - Pintura Sintética - Clavo acero - Foco ahorrador espiral - Llave Velatorio - Espátula <div style="text-align: right;">  <small>C.P.A. Jordan Enrique Contreras Aranda Mesa: 10° 112-1039-6 DINA: 47477354</small> </div>	

ANEXO 6: FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL	
Entidad:	Comercial Vista Alegre S.A.C
Área:	Almacén
Documentos a analizar: <input checked="" type="checkbox"/> Boleta <input checked="" type="checkbox"/> Factura <input checked="" type="checkbox"/> Guía de Remisión <input checked="" type="checkbox"/> Estados Financieros <input checked="" type="checkbox"/> Cuaderno de almacén <input type="checkbox"/> Kardex <input type="checkbox"/> Normas internas de Control	Observaciones: La empresa no cuenta con Kardex, no llevan ningún tipo de control de inventarios, como tampoco cuentan con normas internas de control; por otro lado, no tiene formales sus estados financieros, pero lleva un control en un cuaderno. <div style="text-align: right;">  <small>C.P.A.C. Comercial Vista Alegre S.A.C. Trujillo MESA: 100-012-000000 D.N.: 47477154</small> </div>

ANEXO 8: FACTURA DE VENTA DE MERCADERÍA



COMERCIAL VISTA ALEGRE S.A.C.

Artículos de Ferretería, Cemento, Yeso, Cal, Fierro, Agregados, Madera, Carpintería de Madera y Otros.

CAL. MANCO CAPAC NRO. 609 - P.J. VISTA ALEGRE
VICTOR LARCO HERRERA - TRUJILLO - LA LIBERTAD
RPM: #988882991 - Cel.: 988882991 - ☎044-285719

RUC N° 20481941840

FACTURA

0001- N° 007865

Señor(es): CONSTRUCTORA POCARSA S.A.E
Dirección: CALLE 20 DE JUNIO 660 P.J FLORENCIO TRUJILLO
R.U.C.: 20477361030 Guía de Rem. N° _____

Fecha, 05 de DICIEMBRE del 2019

CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	VALOR DE VENTA
10	THINNER MONARCA	10.00	100.00
10	CEMENTO EXTRAPOBRE PALAS MAYO	21.90	219.00
18	PINTURA SINTETICA CPA	42.00	756.00
11	PINTURA SINTETICA CHEMISA	39.90	438.90

SON: MIL QUINIENTOS TRECE Y 90/100 SOLES

NO SE ACEPTAN CAMBIOS NI DEVOLUCIONES

MEZA QUISPE EULOGIO
RUC 10180685518
Aut. 1226342083 - F.J. 04 - 02 - 2019
Serie 0001 del 7001 al 8000

FECHA CANCELADO
DIA MES AÑO
05 12 19
COMERCIAL VISTA ALEGRE S.A.C.

SUB TOTAL	1,282.97
I.G.V. (%)	230.93
TOTAL	1,513.90

COPIA SIN DERECHO A CREDITO FISCAL DEL I.G.V

EMISOR

ANEXO 10: GUÍA DE REMISIÓN PROVEEDOR

MASTER POWER
MULTISERVICE S.A.C.

CAL. GUZMAN BARRON NRO. 985 URB. EL BOSQUE
LA LIBERTAD - TRUJILLO - TRUJILLO

R.U.C. 20606007176

**GUIA DE REMISION
REMITENTE**

0001- Nº 000048

FECHA DE EMISION: 01 12 2019
FECHA DE INICIO DE TRASLADO: 01 12 2019

PUNTO DE PARTIDA
Dirección: CAL. GUZMAN BARRON NRO. 985 URB. EL BOSQUE
Distrito: TRUJILLO Provincia: TRUJILLO Dpto. LA LIBERTAD

PUNTO DE LLEGADA
Dirección: CAL. MANCO INSPAC NRO. 609 P.J. VISTA ALEGRE
Distrito: VICTOR LAGO II Provincia: TRUJILLO Dpto. LA LIBERTAD

UNIDAD DE TRANSPORTE Y CONDUCTOR(ES)
Número de placa: F12-757 Marca: VOLVO
Nº de Constancia de Inscripción:
Nº (s) de licencia(s) de Conducir: D-18158387
Nombre del Chofer: CARLOS MONTOYA TORRES

DESTINATARIO
Nombre o Razón Social: COMERCIAL VISTA ALEGRE S.A.C.
Nº de R.U.C.: 20481941840

EMPRESA DE TRANSPORTE
Denominación o Razón Social: MASTER POWER MULTISERVICE S.A.C.
Nº de R.U.C.: 20606007176

ITEM	DESCRIPCION	CANTIDAD	UNID. MEDIDA	PESO TOTAL
	Clavo Acero 2.5 x 30 mm	15	CADA x 25000	
	Clavo Acero 2.5 x 38 mm	15	CADA x 25000	
	Ambientador Glade	50	Spray 100ml	
	Pintura latex tras	10	Baldy	
	Pintura latex Duralex	10	Baldy	

MOTIVO DEL TRASLADO
 Venta Consignación Para Transformación Zona Primaria
 Venta sujeta a confirmación Devolución Rociado de bienes Importación
 Compra Entre establecimientos de la misma empresa Traslado por Emisor liberante de comprobante de pago Exportación
 Otros: Venta con entrega a terceros

COMPROBANTE DE PAGO
Tipo: _____
Número: _____

GRAFICA SHALOM I.E.I.R.L.
R.U.C. 20559795616
Aut. 1278298063 F.L. 15-05-2020
Serie 0001 del 0001 al 0500

p. MASTER POWER MULTISERVICE S.A.C.

[Firma]
RECIBI CONFORME

DESTINATARIO

ANEXO 11: GUÍA DE REMISIÓN PROVEEDOR

CONSTRUCTORA E INVERSIONES



JUNIOR'S S.A.C.

CONSTRUCTORA E INVERSIONES
M & C JUNIOR S S.A.C.

8 CAL. 9 DE OCTUBRE NRO 417
PJ - FLORENCIA DE MORA
TRUJILLO - LA LIBERTAD

CEL. 994803100

R.U.C. 20560141522

**GUIA DE REMISION
REMITENTE**

0001- N° 000154

FECHA DE EMISION
18 12 19

FECHA DE INICIO DE TRASLADO
18 12 19

PUNTO DE PARTIDA

Dirección: Cal. 9 de Octubre Nro 417 Pasaje Torrealba
Distrito: Florencia de M. Provincia: Trujillo Dpto. La Libertad

PUNTO DE LLEGADA

Dirección: Cal. Manuel Cepac #609 Pasaje Vista Alegre
Distrito: Victor Larco #4 Provincia: Trujillo Dpto. La Libertad

UNIDAD DE TRANSPORTE Y CONDUCTOR(ES)

Número de placa: ALP - 924 Marca: INTERNATIONAL
N° de Constancia de Inscripción:
N° (s) de licencia(s) de Conducir: O - 44363148
Nombre del Chofer: Oblitos Sanchez José

DESTINATARIO

Nombre o Razón Social: Comercial Vista Alegre S.A.C.
N° de R.U.C. 2048941840

EMPRESA DE TRANSPORTE

Denominación o Razón Social: Constructora e Inversiones M & C Junior's S.A.C.
N° de R.U.C. 20560141522

ITEM	DESCRIPCION	CANTIDAD	UNID. MEDIDA	PESO TOTAL
	Foco Ahorrador Espiral 42 w Blanco	18	Caja x Unidad	
	Foco Ahorrador Espiral 27 w Blanco	20	Caja x Unidad	
	Llave Luminaria Morris Aquarius	15	Caja x Unidad	
	Llave Luminaria Cabo Blanco	20	Caja x Unidad	

MOTIVO DEL TRASLADO

Venta
Venta sujeta a confirmar
Compra
Otros:

Consignación
Devolución
Entre establecimientos de la misma empresa

Para Transformación
Recojo de bienes
Traslado por Emisor Ilustrante de comprobante de pago

Zona Primaria
Importación
Exportación
Venta con entrega a terceros

COMPROBANTE DE PAGO

Tipo: _____
Número: _____

DESTINATARIO

GRAFICA SHALOM I.E.R.L.
R.U.C. 20559795616
Aut. 1277594063 F.I. 20-04-2020
Serie 0001 del 0101 al 0600

p. CONSTRUCTORA E INVERSIONES M & C JUNIOR'S S.A.C.

[Firma]
RECIBI CONFORME

ANEXO 12: CUADERNO INTERNO DE ALMACÉN

VENTAS		2019
MES: NOVIEMBRE		
01/11	• THINNER MAX PRO	5 GALONES
	• AEROSOL RUSTOLEUM	3 ENVASES
	• LAMPAS FRENO 3cm/1	5 ENVASE
	• PINTURA SINTETICA NEM .	2 BALSOS
07/11	• AMBIENTADOR GLADE	2 SPRAY
	• DESINFECTANTE POET	1 GALON
	• AEROSOL RUSTOLEUM	5 ENVASES
15/11	• RON DE QUEMOR	1 BOTELLA
	• BENCIANA MAX	1 BOTELLA
	• AGUARRAZ ISSA	1 GALON
	• AMBIENTADOR GLADE	2 SPRAY
18/11	• AEROSOL RUSTOLEUM	30 ENVASES
	• LAMPAS FRENO 3/1	45 ENVASES
	• AMBIENTADOR GLADE	5 SPRAY
	• RON DE QUEMOR HOETECI	3 BOTELLAS
	• BENCIANA MAX	3 BOTELLAS
22/11	• THINNER MAX PRO	2 UNIDADES

fin.
ALMACEN

ANEXO 13: CUADERNO INTERNO DE ALMACÉN

VENTAS		2019
MES: DICIEMBRE		
05/12	• THINNER MONARCA	— 10 BOTELLAS
	• CEMENTO EXTRA FUERTE POKASH.	— 10 BOLSAS
	• PINTURA SINTETICA CPD	— 37 BOLSAS
	• PINTURA SINTETICA CHAM.	— 34 BOLSAS
09/12	• DESINFECTANTE SAPPOLIO	— 2 GALONES
	• AMBIENTADOR Air Guard	— 1 SPRAY
10/12	• Llave COYATORIO JALGRIF	— 2 CASAS X UNO.
13/12	• FOCO AHORRADOR 27W PHILL.	— 1 CASA X UNO
	• FOCO AHORRADOR 42W PHILL	— 5 CASAS X UNO
18/12	• ESPATULA M/M SMARTTOOLS	— 45 BOLSAS X UNO
	• ESPATULA FLEXIBLE REDLINE	— 40 BOLSAS X UNO
	• CLAVO ACERO - MANUT	— 1 CASA
19/12	• CEMENTO ANTISOLITE MS POLAS.	— 10 BOLSAS
	• CEMENTO TIPO I POLASMA.	— 10 BOLSAS
13/12	• Llave COYATORIO HARES Air Guard.	— 2 CASAS X UNO.

Jm -
Ascension

ANEXO 14: CUADERNO INTERNO DE ALMACÉN

COMPRAS		2019
MES: DICIEMBRE		
01/12	• CLAVO AZUL 2.5 x 30mm	8 CASAS
	• CLAVO AZUL 2.5 x 38mm	8 CASAS
	• AMBIENTADOR GLIDE	18 SPEDY
	• PINTURA LATEX FAST	10 BOLDES
	• PINTURA DURA LATEX	10 BOLDES
08/12	• ESPATULA FLEXIBLE ROCKWELL	5 BOLSA X UNO
09/12	• PINTURA SINTETICA COP	15 BOLDES
11/12	• AGUARRAZ PISA	10 GOLONERAS
	• BENCINA MAX	10 BOTELLAS
15/12	• CEMENTO TIPO I FOCAM	20 BOLSA
	• SPATULA W/M MARCAS	5 BOLSA X UNO
17/12	• FOCO AMORDEDOR 27W PHIL.	10 CASA X UNO
18/12	• FOCO AMORDEDOR 42W PHIL.	10 CASA X UNO
	• FOCO AMORDEDOR 27W PHIL.	10 CASA X UNO
	• LLAVE COYTORIO AQUARIUS	7 PATA X UNO
	• LLAVE COYTOR. COLO BLANCO	12 CASA X UNO

fan
Almacén

ANEXO 15: ESTADO DE RESULTADOS

ESTADO DE RESULTADOS				ESTADO DE RESULTADOS			
COMERCIAL VISTA ALEGRE S.A.C				COMERCIAL VISTA ALEGRE S.A.C			
CORTADO: OCTUBRE - DICIEMBRE 2019				CORTADO: OCTUBRE - DICIEMBRE 2019			
(Expresado en Soles)				(Expresado en Soles)			
			%				%
VENTAS BRUTAS	S/ 56,890.00		100.00%	VENTAS BRUTAS	S/ 56,890.00		100.00%
Devolución en Ventas	S/ -			Devolución en Ventas	S/ -		
Descuento en Ventas	S/ -			Descuento en Ventas	S/ -		
VENTAS NETAS		S/ 56,890.00	100.00%	VENTAS NETAS		S/ 56,890.00	100.00%
COSTO DE VENTAS				COSTO DE VENTAS			
Compras	S/ 29,850.00		52.47%	Compras	S/ 29,850.00		52.47%
Fletes de Compras	S/ 2,580.00		4.54%	Fletes de Compras	S/ 2,580.00		4.54%
Compras Express	S/ -			Compras Express	S/ 3,146.40		5.53%
Devolución en Compras	S/ -			Devolución en Compras	S/ -		
Descuento en Compras	S/ -			Descuento en Compras	S/ -		
COSTO DE VENTAS		S/ 32,430.00	57.00%	COSTO DE VENTAS		S/ 35,576.40	62.54%
UTILIDAD BRUTA		S/ 24,460.00	43.00%	UTILIDAD BRUTA		S/ 21,313.60	37.46%
GASTOS DE OPERACIÓN				GASTOS DE OPERACIÓN			
Gastos de Ventas	S/ 1,520.00		2.67%	Gastos de Ventas	S/ 1,520.00		2.67%
Gastos de Administración	S/ 1,260.00		2.21%	Gastos de Administración	S/ 1,260.00		2.21%
Otros Gastos de Gestión				Otros Gastos de Gestión	S/ 9,509.83		16.72%
				Mermas	S/ 1,335.72		2.35%
				Desmedros	S/ 3,168.32		5.57%
				Diferencias de mercadería	S/ 5,005.80		8.80%
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	S/ 2,780.00		4.89%	TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	S/ 12,289.83		21.60%
UTILIDAD OPERATIVA		S/ 21,680.00	38.11%	UTILIDAD OPERATIVA		S/ 9,023.77	15.86%