

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“DEBILIDADES EN EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CORPORACIÓN LOGAIRSA E.I.R.L., TRUJILLO, 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autora:

Elizabeth Parihuaman Saavedra

Asesor:

Dra. CPC. Victoria Haydeé Vejarano García

Trujillo - Perú

2022



DEDICATORIA

A mis adorados padres por su apoyo incondicional, sin ellos no me hubiera sido posible
llegar hasta esta etapa de mi carrera profesional. Por creer en mí e inculcarme la
importancia del estudio desde muy temprana edad.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por guiarme en cada uno de mis pasos y brindarme la fuerza necesaria para enfrentar cualquier obstáculo que se me presenta en la vida, a mis padres por el apoyo que me brindaron en este camino y a UPN por haberme abierto las puertas hacia el éxito. A todos mis docentes por todas las enseñanzas que me brindaron hasta este punto de mi vida universitaria.

TABLA DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
RESUMEN.....	6
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	7
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	19
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	23
3.1 Identificar las debilidades en el control interno del área de almacén de la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L.	25
3.2 Estimar de qué manera inciden las debilidades en el control interno en la rentabilidad de la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L.	30
3.3 Propuestas de mejora para mitigar las debilidades en el control interno identificadas en el área de almacén de la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L.	34
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	39
4.1 Discusión	40
4.2 Conclusiones	42
REFERENCIAS.....	42
ANEXOS	47

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Técnicas e instrumentos que se aplicaron en la investigación en proceso.....	21
Tabla 2 Resultados acerca del análisis de la guía de entrevista	23
Tabla 3 Importe de desmedro anual por productos.....	25
Tabla 4 Inventario al 31/12/2018	26
Tabla 5 Gastos por alquiler de almacén	27
Tabla 6 Análisis comparativo del Estado de Resultados 2018 según el desmedro.....	28
Tabla 7 Incidencia del desmedro en la rentabilidad.....	29
Tabla 8 Análisis del Estado de Resultados 2018 según sobre stock de mercadería	30
Tabla 9 Margen neto de utilidad y la influencia del sobre stock	31
Tabla 10 Importe total de las debilidades en el control interno del área de almacén	31
Tabla 11 Funciones del jefe de almacén	33
Tabla 12 Funciones de los asistentes almaceneros	34
Tabla 13 Estrategias de mejora	35
Tabla 14 Actividades de control	36
Tabla 15 Procedimiento de recepción de mercadería	37
Tabla 16 Procedimiento de almacenamiento de mercadería.....	38

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad determinar las debilidades en el control interno del área de almacén y establecer su incidencia en la rentabilidad de la empresa CORPORACIÓN LOGAIRSA E.I.R.L. Para ello, se realizó el proceso de investigación según el modelo de diseño descriptivo, no experimental; a través del análisis de la variable independiente y su incidencia en la variable dependiente.

De manera que se analizó la información mediante un proceso en el cual se detectó diversas debilidades relacionadas con el control interno del área del almacén como el desmedro por vencimiento de mercadería, el sobre stock de mercadería debido a la falta de una revisión oportuna en el área de almacén. Estas debilidades fueron analizadas y cuantificadas para medir la incidencia que presenta en la rentabilidad de la empresa.

El análisis se hizo de forma separada y en conjunto, obteniéndose un resultado que incide negativamente en la rentabilidad. Mediante técnicas de observación, análisis documental, entrevista y por último encuesta; permitieron obtener información precisa sobre las debilidades, es por ello que la presente investigación incluye una propuesta para contrarrestar estas debilidades, de tal manera que la empresa cuente con un control interno adecuado en los procesos del área de almacén y así la rentabilidad no se vea afectada.

Palabras clave: Control interno, rentabilidad, almacén

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

En el mundo globalizado de hoy, donde los mercados son muy competitivos, las empresas tienen la necesidad de estandarizar sus procesos, con la finalidad de prevenir o minimizar los riesgos a los cuales se encuentran expuestos. Por ello implementan controles que los ayuden a confirmar la fiabilidad de sus Estados Financieros, la eficacia de sus operaciones y el cumplimiento de sus políticas establecidas.

El control interno viene a ser un plan elaborado de manera estandarizada para atender las necesidades y objetivos trazados de cada proceso ejecutado en cualquier empresa, su importancia radica en potenciar dichos procesos con actividades de mejora, ya sea modificando o implementando nuevos métodos de trabajo. Su objetivo primordial es reducir riesgos, evaluar deficiencias y de esta manera lograr un buen direccionamiento de las empresas. Por tal razón, Pereira (2019) sostiene que una empresa que no aplica control interno a sus procesos no va a surgir económicamente, a su vez ejecutar un control interno tampoco asegura el éxito de las empresas, sin embargo, da una seguridad razonable para el cumplimiento sobresaliente de los objetivos propuestos. Gracias a ello las empresas empezaron a organizarse e implementar dicho proceso administrativo para obtener resultados positivos.

Por lo tanto, un sistema de control interno bien estructurado y planificado es vital para contrarrestar futuras amenazas que afecten directamente al surgimiento sostenible de las empresas; así también, Parra (2016), en su seminario denominado “Importancia del control interno y evaluación de la gestión en la organización” concluye que:

Un proceso y estructura de control interno eficaz y eficiente, contribuye a disminuir los riesgos o amenazas de los mercados nacionales e internacionales, ya que este permite definir acciones orientadas al logro de objetivos, la mitigación de riesgos, incumplimiento o exposición a situaciones

legales o jurídicas e indiscutiblemente aumentar los niveles de eficiencia, eficacia y productividad (p.10).

A nivel internacional, en la época actual de globalización y feroz competencia mundial el control interno es de vital importancia para la optimización de las operaciones, gestiones y crecimiento mismo de la organización, ya que a través de este proceso se brinda beneficio al cliente, al accionista, los trabajadores y todos los que la conforman; generando confianza sobre la entidad a nivel interno y externo con estabilidad, utilidades y crecimiento.

La base de toda empresa dedicada al comercio es la actividad de compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia de la conducción correcta del inventario por parte de la misma. A nivel contable, este manejo que se aplica a los inventarios de forma metódica y estandarizada dará a conocer la realidad económica de la empresa a través de los estados confiables de la situación financiera. Según Ortega, Padilla, Torres y Ruz (2017) señalan que:

El manejo de inventarios ha llegado a la cumbre de los problemas de la administración de empresas debido a que es un componente fundamental de la productividad; si se mantienen inventarios demasiado altos, el costo podría llevar a una empresa a tener problemas de liquidez financiera, esto ocurre porque un inventario “parado” inmoviliza recursos que podrían ser mejor utilizados en funciones más productivas de la organización.

Además de lo indicado anteriormente por los autores, el inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda.

Hoy en día la implementación de un control interno consistente en el área de almacén en América Latina es problemática que viene generando gran interés por brindar una solución a las dificultades que afrontan las organizaciones de dicha área en estudio. Un aporte

para ayudar a la comprensión y solución a este tema fue realizado por López (2010) en su trabajo de investigación denominado “Diseño de un control interno de inventarios en la ferretería Lozada” realizado en la ciudad de Santo Domingo en Ecuador, cuyo objetivo general fue diseñar un sistema de control de inventarios riguroso relativo al ingreso y despacho de la mercadería con los cuales se obtendrán como resultado inventarios con menos porcentaje de error, así como su validación y cálculo de precios de venta competitivo, llegando a la siguiente conclusión, que dentro de dicha empresa no se aplica el control interno todo se administra en base a la experiencia del propietario, esto afecta a que no haya un monitoreo real de los inventarios, el cual no se realiza periódicamente y al momento de realizar un cuadro de inventarios este solo arroja irregularidades.

Es por ello que Cabriles (2014), en su tesis titulada “Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A.” tuvo como objetivo general proponer un sistema de control de inventario de stock de seguridad que mejore la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres, C.A. Llegando a la conclusión que teniendo un sistema de inventario que ayude a mantener el control sobre las existencias en los distintos almacenes facilitaría las respuestas rápidas y oportunas a clientes; y por último señaló que es necesario un control de inventario para evitar el desabastecimiento y por consiguiente errores en la producción.

En el Perú, las organizaciones están adaptándose al cambio del mundo globalizado de hoy, con el fin ser competitivos dentro del país y explorar los mercados internacionales, para ello están adoptando medidas de control que les permita ser más eficientes en sus operaciones y tener información fiable y oportuna en el momento. Esto ha llevado a las organizaciones nacionales a realizar un control interno de sus procesos con la finalidad de alcanzar los objetivos y metas trazadas. Por tal razón, que saber identificar las debilidades en

el control interno de las áreas es de vital importancia para las organizaciones. Para acompañar estas acotaciones tenemos un trabajo de investigación realizado por Misari (2012):

El control interno es un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía; para esto se requiere un control interno cada vez más agudo utilizando la optimización de los recursos como el empleo adecuado del tiempo, personal, dinero y activos (p. 8).

Así también, Gómez (2017), en su tesis de investigación sobre la “Incidencia que tiene el control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa central de belleza SAC, distrito de Miraflores”, según los resultados obtenidos se puede verificar que el control interno de los inventarios incide de manera favorable en la rentabilidad, asimismo dice que llego a la conclusión que el control interno de inventarios aplicado en la empresa de manera positiva en la rentabilidad de las ventas, así como la salvaguarda de los inventarios ha permitido generar beneficios de carácter económico.

Dentro de los controles internos que se aplican en las diferentes áreas de una empresa tenemos al área de almacén como una de las que desarrolla actividades más complejas por el gran volumen de productos que maneja para lograr que se tenga un resultado que favorezca a la organización. Es por ello que Cabrejos (2012), en su trabajo de investigación realizado en el departamento de Cajamarca, tuvo como objetivo general proponer una metodología que contribuya al mejoramiento de la gestión logística del almacén del área de mantenimiento de máquinas pesadas y generar recomendaciones para su aplicación, llegando a la conclusión que a través de las técnicas de diagnóstico participativo el personal del almacén fue capaz de elaborar el manual de procedimientos para toma de

inventarios y desarrollar un procedimiento para realizar toma de inventarios de repuestos de rotación rápida en los almacenes de mantenimiento de maquinaria pesada de la empresa.

Así también, tenemos a Hemeryth y Sánchez (2013), en su tesis denominada “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C.”, teniendo como objetivo general demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios; concluyendo que gracias a esta implementación el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios y en la distribución física de la mercadería.

Dentro del área de almacén existen variables de riesgo que afectan considerablemente en forma cualitativa y cuantitativa, es preciso mencionar el artículo publicado por Zuta (2017), donde concluye que dentro del proceso productivo y/o comercial es normal que ocurra pérdidas de cantidad (peso/unidad/volumen) de los insumos y de los productos, incluso puede que se vuelvan inservibles. A estas pérdidas, se les conoce como mermas y desmedros. La diferencia sustancial entre las mermas y desmedros es que las primeras hacen referencia a pérdidas de tipo cuantitativo mientras que las segundas se refieren a pérdidas de tipo cualitativo.

A nivel contable existe diferencias en el tratamiento tributario para el registro de las mermas y desmedros, una manera de reconocer estas eventualidades como un hecho tributario y/o contable lo menciona Fernández (2018), las mermas son sustentadas ante SUNAT mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, calificado y competente, de acuerdo con los requisitos exigidos por el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, y así sea válido para sustentar como gasto deducible. Por el lado de los desmedros, las empresas industriales, identifican y comunican a la SUNAT según lo establecido en el

artículo 21°, inciso c) del RLIR, los desmedros se acreditan con la destrucción de las existencias efectuadas ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor de seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes.

Por cuanto las empresas del sector público y privado en el Perú, vienen implementado en todos los niveles de la organización un sistema de control interno que les ayude a mitigar los riesgos existentes dentro de la organización que si no se llegarán abordar pondrían en serio riesgo la estabilidad económica de la empresa y uno de los riesgos identificados en las empresas es en el área de almacén, en la que no se lleva un adecuada custodia de los activos de la empresa, no se tiene un control del ingreso y salida de la mercadería, inconsistencia en los inventarios, inadecuada ubicación y rotación de los inventarios, esto se genera básicamente porque el personal que labora en dicha área no cuenta con la capacitación adecuada que debería de tener para realizar la labor encomendada , teniendo como resultado pérdidas cuantiosas para la empresa. Es por ello que las gestiones de almacenes ayudan a utilizar el espacio con que cuenta el área, de optimizar adecuadamente los tiempos de manipulación, facilitan el control de los inventarios evitando inconsistencias, se realiza el pedido de stock de acuerdo a las necesidades del cliente, todo esto aporta al control interno y coadyuvan a alcanzar los objetivos de la empresa.

Actualmente en la ciudad de Trujillo, tenemos a la empresa CORPORACIÓN LOGAIRSA E.I.R.L. ubicada en Jr. Joaquín Olmedo Nro. 320 Urb. Palermo II Etapa – Trujillo – Trujillo – La Libertad, dedicada a la comercialización al por mayor de alimentos en comercios especializados. Desde sus inicios hasta la actualidad la empresa ha venido desarrollando con compromiso y seriedad cada uno de sus operaciones de compra y venta de sus productos. Sin embargo, en el periodo 2018 se ha detectado las debilidades respecto al control interno de su área de almacén, ya que el volumen y la diversidad de artículos que

forman parte de la mercadería viene provocando descontrol de ellos, generando problemas como los desmedros, afectando así la liquidez de la empresa, por consiguiente, el cumplimiento de sus obligaciones debilitando el capital de trabajo. Por otro lado, afecta el stock de la mercadería y la satisfacción en las ventas a sus clientes. Además, se ha identificado que no cuenta con un personal capacitado de manera adecuada en el manejo de sus funciones y de los procesos que se dan en la referida área ya que no llevan un correcto orden con la documentación y control en el registro oportuno de las entradas y salidas de los productos.

Debido a esto, la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L. pierde relaciones comerciales potenciales que podrían llegar a formar parte de su cartera de clientes habituales además de fidelizarlos. Todos los clientes esperan sus productos de manera oportuna y de manera primordial a disponibilidad de ellos. Si la empresa no logra satisfacer la demanda pone en riesgo de mantener su cartera de clientes teniendo en cuenta que la actividad que desarrolla es competitiva en el mercado. La empresa tiene momentos de volatilidad en el mercado debido a que no le dan un correcto seguimiento a los productos que tienen en el almacén para así poder darle rotación, por ello el objeto de esta investigación es determinar si el control interno en el área de almacén tiene una relación con la incidencia en la rentabilidad.

De todo lo anterior mencionado se llegó a determinar en el presente estudio de investigación la problemática de la empresa, para lo cual la pregunta que se ha formulado es la siguiente ¿De qué manera las debilidades en el control interno del área de almacén inciden en la rentabilidad de la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L., Trujillo 2018?, en ese sentido se establece como objetivo general determinar la incidencia de las debilidades en el control interno del área de Almacén en la rentabilidad de la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L., Trujillo, 2018.

Así mismo, se establecen los siguientes objetivos específicos: Identificar las debilidades en el control interno del área de almacén de la empresa Corporación Logairsa, estimar de qué manera inciden las debilidades en el control interno en la rentabilidad de la empresa Corporación Logairsa, propuestas de mejora para mitigar las debilidades en el control interno identificadas en el área de almacén de la empresa Corporación Logairsa.

Ante lo anteriormente expuesto es oportuno establecer como hipótesis que las debilidades en el control interno del área de almacén inciden de manera negativa en la rentabilidad de la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L., Trujillo, 2018.

El presente trabajo de investigación es relevante por el aporte significativo que representa. Su desarrollo tiene una justificación de conveniencia porque contribuirá de manera significativa a solucionar problemas de rentabilidad en función a las debilidades que existen en el control interno del área de almacén, así mismo tiene una justificación práctica debido a que permite aplicar los conocimientos relacionados a la implementación de un correcto control interno en dicha área.

Después de que se hizo mención a los antecedentes, se procederá a indicar las bases teóricas con relación a la primera variable.

Control interno en el área de almacén hace referencia a todas las políticas o normas que se establecen en una empresa al realizar las compras para que así se aseguren de realizar la adquisición correcta de insumos para la producción o venta de productos, el objetivo principal es salvaguardar los recursos de la empresa y obtener utilidades.

Desde la perspectiva de Mantilla (2018), el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia. Basándose en las investigaciones, el autor manifiesta que el Control Interno según

COSO, es un elemento básico y fundamental de toda organización adoptado por los propietarios, administradores o titulares de las empresas para dirigir y controlar las operaciones financieras y administrativas de los negocios o instituciones, con el objeto de salvaguardar sus recursos, verificar la precisión y fidelidad de la información financiera y administrativa, promover y estimular la observancia de las políticas prescritas y el fiel cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Control Interno, según la NIA 315 (Revisada 2019) define el control interno como un proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables de una empresa, con la finalidad de proporcionar y garantizar una seguridad razonable para lograr los objetivos de la entidad, relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.

A continuación, se describirán los componentes del control interno según el COSO

I: Ambiente de control, marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control que debe existir en ella. Es la base de todos los componentes del control interno, aportando disciplina, estructura y valuación de riesgos. Cada empresa se enfrenta a diversos riesgos externos e internos que tienen que ser evaluados, identificando los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. Actividades de control, son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección. Ayudan a confirmar que se toman las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Evaluación de riesgo, la entidad se enfrenta a riesgos internos y externos que deben ser evaluados, el control de riesgo requiere identificación, medición, cuantificación y seguimiento. Información y comunicación, enmarcan las actividades de control, en este componente es donde hay que identificar,

recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permita cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Supervisión, ayuda a mantener un adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue con una supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

El área de almacén es una unidad de servicio en estructura orgánica y funcional de una empresa, cuyo objetivo es proteger, custodiar, controlar y abastecer materiales (García, 2005, p.16). Así mismo, se encarga de garantizar el abasto suficiente de los productos recurrentes, así como el adecuado manejo y custodia de ellos. A través de ella se planifica, gestiona y organiza el proceso para las compras y requerimientos para la operación de la empresa, busca optimizar la gestión del inventario.

Según Díaz (2016), la gestión de almacén es la salvaguarda del producto desde su origen hasta las manos del cliente, por ello hay que ubicar y diferenciar las características de los productos. Por esta razón es necesario conocer la base de la estructura de la gestión del almacén, siendo los pilares los inventarios y el stock. En cambio, para Perdiguero (2017), las principales actividades que se realizan en el almacén están destinadas, básicamente, en lograr el resguardo, control y observación óptima de la mayoría de bienes muebles de la empresa, incluyendo maquinaria, materia prima, productos finales, entre otros.

Con relación al objetivo de almacén, según Ortiz, Garcia, Paladines, Rodriguez y Murial (2018), señalan que los objetivos principales que debe plantearse una gestión de almacenes son: rapidez de entregas, fiabilidad, reducción de costos, maximización del volumen disponible, minimización de las operaciones de manipulación y transporte.

Proceso de compra y/o adquisición, es la fase por la que pasa el trabajador encargado de la organización desde que se da cuenta que es necesario abastecer el área de almacén. Una vez dado el requerimiento para la operación, el encargado deberá determinar la

adquisición, realizar las cotizaciones pertinentes, hasta que selecciona un proveedor para luego recepcionar la mercadería solicitada y así poder atender las necesidades de sus clientes.

La gestión de compras, corresponde al conjunto de actividades que deben desarrollarse a fin de adquirir los bienes necesarios para el negocio al mínimo costo, con la calidad deseada y en el momento oportuno, esto involucra la búsqueda de nuevas fuentes de compra y las relaciones productivas con dichas fuentes. Actualmente, se plantea que la relación con los proveedores debe fundamentarse en la lealtad, la confianza y la cooperación mutua por tal motivo debe existir una integración con las órdenes de compra que permita negociaciones de ganar – ganar entre los integrantes de este proceso, según (Ortiz, 2017).

La rentabilidad según Morillo (2001), la define como una medida relativa de las utilidades, es la comparación de las utilidades netas obtenidas en la empresa con las ventas (rentabilidad o margen de utilidad neta sobre ventas), con la inversión realizada (rentabilidad económica o del negocio), y con los fondos aportados por sus propietarios (rentabilidad financiera o del propietario).

La rentabilidad es la capacidad que tiene la empresa para aprovechar sus recursos y generar ganancias o utilidades, para medirla se utilizan indicadores financieros que evalúan la efectividad de la administración de la organización. Para fortalecer el párrafo mencionado, la Real Academia Española (RAE) menciona que la rentabilidad es la “condición de rentable y la capacidad de generar renta (beneficio, ganancia, provecho, utilidad)”. En otras palabras, la rentabilidad es un término general que mide la ganancia que puede obtenerse en una situación en particular (inversión).

Ratios, son indicadores financieros que permiten saber si una empresa está ganando lo suficiente como para poder hacer frente a sus gastos y además aportar beneficios a sus propietarios. Pretenden mostrar la capacidad de la organización con respecto al nivel de liquidez, solvencia, endeudamiento, eficiencia, rendimiento y rentabilidad, para así facilitar la

toma de decisiones económicas y financieras. Según Andrade (2017), lo define como el resultado de la comparación entre dos cuentas de los Estados Financieros, lo cual brinda información relativa de una cuenta con respecto a otra, dependiendo de lo que se quiera medir, el ratio se puede interpretar en unidades monetarias o en términos porcentuales.

Ratios de rentabilidad, miden el beneficio neto que obtiene la empresa en relación con sus activos, capital o ventas, en otras palabras, son un reflejo directo de la capacidad operacional que tiene una empresa de generar ganancias con relación al potencial que tiene.

Margen Neto, nos muestra la relación entre la utilidad neta y las ventas, permitiendo medir el impacto de todos los costos y gastos de operación de los resultados de la empresa.

$$\text{Margen neto} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

El tipo de investigación que se realizó es mixta, tiene un diseño descriptivo - no experimental.

Es de enfoque cualitativo porque ayudó a realizar la descripción de las características básicas que permitieron describir el control interno del área de almacén y su incidencia en la rentabilidad, permitiendo comprender de qué manera se dan los hechos y así mismo el porqué. Para Hernández, Fernandez y Baptista (2010), señalan que un típico estudio cualitativo es donde el investigador entrevista a una persona, analiza los datos que obtuvo y saca algunas conclusiones; posteriormente, entrevista a otra persona, analiza esta nueva información y revisa sus resultados y conclusiones. Es de enfoque cuantitativo porque tiene por finalidad la cuantificación de la información recolectada. La técnica que se usa para la recolección de datos es el análisis documental.

Así mismo, por la naturaleza de la investigación, se considera diseño descriptivo porque busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, procesos que existen en la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L. Para que se someta a un análisis que permita identificar las debilidades en el control interno del área de almacén y poder determinar de qué manera incide en la rentabilidad. Este diseño básicamente consiste en describir situaciones, eventos o hechos ocurridos dentro de la empresa en estudio, es decir cómo es y cómo se manifiesta determinado fenómeno. Según Tamayo (2007), define a la investigación descriptiva como “el estudio acerca de los hechos de una manera clara acerca cómo se presenta la situación con el detalle de describir y de interpretar la situación actual, y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre grupo de personas, grupo o cosas” (p. 35).

Según su diseño es no experimental, “porque sus variables no serán manipulables y se analizará tal y como se encuentran, ya que permitirá observar los fenómenos en su ambiente natural para así después analizarlos, así como también explicarlos” (Hernández, 2010, p.36). Por consiguiente, está orientada a resolver problemas que surgen en la práctica vinculadas con el control interno del área de almacén en la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L.

La población según Arias (2012), lo define como “un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación” (p. 81). Recoge datos cuantitativos referidos a la descripción de las debilidades en el control interno del área de almacén para determinar específicamente ¿cuál ha sido la incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L., Trujillo en el año 2018?

La población está conformada por los Estados Financieros de la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L.

Por otro lado, según López (2004), define que “la muestra es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación. Hay procedimientos para obtener la cantidad de los componentes de la muestra como fórmulas, lógica y otros que se verá más adelante” (p. 20).

La muestra se determinó considerar los EE.FF. del año 2018. El tipo de muestreo utilizado en la siguiente investigación es aleatorio porque es aquel procedimiento de selección de la muestra en el que todos y cada uno de los elementos de la población tiene una cierta probabilidad de resultar elegidos.

Las técnicas e instrumentos que se aplicaron en la siguiente investigación son:

Tabla 1

Técnicas e instrumentos que se aplicaron en la investigación en proceso

TÉNICAS	INSTRUMENTOS
<p>Observación</p> <p>Esta técnica se utilizará en el área de almacén para conocer la realidad en la que se encuentra; describiendo, detallando los procesos que se llevan a cabo, además de evaluar las funciones que realizan los trabajadores encargados y así determinar las debilidades encontradas.</p>	<p>Ficha de observación</p> <p>Este instrumento constará de 10 aspectos que se observará en el área de almacén con preguntas cerradas, colocando como respuesta sí o no.</p>
<p>Análisis documental</p> <p>Se revisará toda la documentación que se relacione con el área de almacén mediante una guía de revisión documental</p>	<p>Ficha de análisis documental</p> <p>La evaluación constará de 5 aspectos para marcar sí o no, las cuales se verificarán con los documentos fuente</p>
<p>Entrevista</p> <p>Esta técnica será utilizada para conocer al encargado del área de almacén, con el propósito de recopilar información útil para conocer la situación actual del área</p>	<p>Guía de entrevista</p> <p>Constará de 10 preguntas abiertas, las cuales han sido diseñadas para recopilar datos necesarios para el desarrollo de la investigación</p>
<p>Encuesta</p> <p>Esta técnica será utilizada para programar una serie de preguntas que se realizarán a los trabajadores del área de almacén y así tener información fehaciente</p>	<p>Cuestionario</p> <p>Se aplicó una serie de preguntas cerradas a los trabajadores del área de almacén, para verificar y analizar el cumplimiento de los objetivos</p>

Fuente: Elaboración propia

Los instrumentos que se han escogido fueron validados por profesionales expertos en la materia que han dado su conformidad en el trabajo realizado para la ficha de observación, ficha de análisis documental, guía de entrevista y cuestionario.

El procedimiento de análisis de la información e interpretación se realizó primero con la recolección y selección de toda la documentación fuente; en principio se procedió a solicitar la autorización formal a la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L. dicha solicitud fue para tener acceso al área de almacén y aplicar la técnica de observación para así poder identificar la situación en la que se encuentra dicha área, a su vez realizar entrevistas y

cuestionarios al personal que labora allí. De la misma forma se solicitará autorización para tener acceso al área contable para revisar la documentación (órdenes de compra, proformas, facturas y guías) del periodo 2018, que será el periodo a evaluar la incidencia del control interno en la rentabilidad, en esta etapa se utilizará la ficha de análisis documental y ficha de observación – documentación. En segundo lugar, se analizará, ordenará y registrará los datos de la muestra para que de esta manera se pueda llegar a determinar si existe o no incidencia del control interno en la rentabilidad en el periodo 2018. Por último, se interpretará y explicará a detalle la aplicación y demostración de las hipótesis planteadas sobre el control interno en el área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L. correspondiente al periodo 2018.

La información para interpretar será el Estado de Resultados y se realizará la aplicación de ratio de rentabilidad, periodo 2018.

Los aspectos éticos con los que se ha trabajado están referidos a que se ha desarrollado cumpliendo con las normas académicas establecidas por la Universidad Privada del Norte. Así también las citas correctas de acuerdo con los lineamientos APA. La información recopilada será solamente para fines académicos y para mostrar la incidencia en la rentabilidad de la empresa en estudio. La información que se presenta en esta investigación contiene datos fidedignos, auténticos y didácticos.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

La empresa materia de estudio Corporación Logairsa E.I.R.L., tiene como giro la actividad comercial en el rubro de productos de consumo masivo, es una empresa localizada en Jr. Joaquín Olmedo N° 320 Urb. Palermo – Etapa II – Trujillo – Trujillo – La Libertad. Inicia sus actividades en el año 2003. Desde sus inicios, su mercado de clientes estuvo conformado por comerciantes del interior de La Libertad; sin embargo, hoy esta visión se ha ampliado, es por eso que desde el periodo 2006 Corporación Logairsa E.I.R.L. ha iniciado la gestión de ventas corporativas, con la cual ha hecho crecer su enfoque de mercado, conformándose por micro y pequeñas empresas para surtir sus negocios y abastecerlos de manera permanente con más de 2000 variados productos.

En primer lugar, para identificar las debilidades en el control interno del área de almacén de la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L. se procedió a realizar el análisis de la guía de entrevista realizada al jefe de almacén de la empresa (anexo 4) realizando 10 preguntas abiertas para determinar si el personal que labora está capacitado para realizar un correcto procedimiento en el área, desde la llegada del producto hasta la salida para la venta, como se muestra a continuación:

Tabla 2
Resultados acerca del análisis de la guía de entrevista

Entrevista	Guía de Observación	Resultados
¿El área de almacén cuenta con un control interno? No, el área de almacén no cuenta con un sistema de control interno, no se ha implementado	De la revisión efectuada al área de almacén, se observa que no existe documentación impartida por la alta dirección con relación al control interno	De la revisión efectuada a la documentación, no se cuenta con un control interno en el área de almacén
¿El área de almacén cuenta con un manual de procedimientos? No, el área de almacén no cuenta con un proceso adecuado	De la revisión efectuada al área de almacén se observa que no existe documentación alguna sobre los procesos que se efectúa en el área de almacén	De la revisión efectuada al área de almacén no existe manual de procedimientos.

<p>¿Se imparten órdenes para el cumplimiento de funciones en su área?</p> <p>Sí, el jefe de área de almacén solo imparte órdenes de manera verbal a cada uno de los trabajadores del área</p>	<p>De la revisión efectuada al área de almacén se observa que no existe documentación alguna sobre los procesos que se efectúa en el área</p> <p>De la revisión efectuada al área de almacén no existe manual de procedimientos</p>
<p>¿El área de almacén cuenta con un manual de organización y funciones?</p> <p>No, el área de almacén no cuenta con un manual de organización y funciones</p>	<p>De la revisión efectuada al área de almacén, se observa que no existe documentación alguna sobre los manuales de funciones</p> <p>De la revisión efectuada al área de almacén no existe manual de funciones</p>

Fuente: *Elaboración propia*

Según la tabla 2, la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L., no tiene un correcto plan de organización del sistema de control interno en la que detalle un manual de procedimientos de manera escrita, es por eso que las decisiones de compra son tomadas muchas veces por el gerente, debido a que no hay un correcto orden en los procedimientos en el área de almacén. Por lo consiguiente al no existir asignación de funciones a cada uno de los colaboradores del área, es decir no cuentan con un Manual de Organización y Funciones (MOF), es donde empiezan a mostrarse debilidades tal como se mencionará posteriormente luego de la aplicación de ciertos instrumentos a los trabajadores y al área. Debilidad de control que demuestra la falta de documentos de gestión que formarían parte del ambiente de control.

Continuando con la aplicación de instrumentos, también se aplicó la ficha de observación en el área de almacén (anexo 6) que permitió ver cómo desarrollan las actividades en dicha área los trabajadores, supervisar el ingreso y la salida de mercadería, al momento de recepcionar la mercadería al área, muchas veces se obvia el hecho de revisar dicha desestiba validándolo con la factura, orden de compra, entre otros documentos que deberían ser parte del proceso para darle ingreso al almacén. Por último, se aplicó el cuestionario (anexo 10 y 12) a los dos trabajadores de almacén (almaceneros) para así poder hacer un cruce de información de acuerdo con la entrevista que se le hizo al jefe del área.

Con estos instrumentos se pudo identificar que el jefe de almacén no es exigente en monitorear y supervisar a los trabajadores almaceneros, ya que éstos no tienen claramente definidas sus funciones; no existe un manual de organización y funciones. También, luego de la aplicación de los instrumentos se pudo determinar que no tienen un control de los productos perecibles, que deben darse mayor rotación por lo que están próximos a vencer y ya no serán aptos para la venta, ocurriendo una pérdida económica por desmedro. Situación que está vinculada a la identificación de riesgos.

A continuación, se detallan los productos considerados más relevantes en los que se encontraron deficiencias en el control de la mercadería que se tienen en el área.

Tabla 3
Importe de desmedro anual por productos

DESMEDRO DE MERCADERÍA A DICIEMBRE 2018

PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO (SOLES)	COSTO TOTAL (SOLES)
PH Elite doble H. 4x12 LAM.	Pack	10554	S/ 2.50	S/ 26,385.00
Yogurt Gloria x 1L.	Pack	200	S/ 30.00	S/ 6,000.00
Leche azul entera grande	Caja	180	S/ 25.00	S/ 4,500.00
Clorox ropa color 20x580 ML.	Unidades	9000	S/ 2.30	S/ 20,700.00
Conservas Fanny filete de atún 170 gr.	Caja	200	S/ 40.00	S/ 8,000.00
TOTAL				S/. 65,585.00

*Fuente: Corporación Logairsa E.I.R.L.
Elaboración propia*

La pérdida al cierre del periodo 2018 en la empresa fue significativa, el jefe del área informó que, de los productos deteriorados por desmedro, solo una parte podrían ser

recuperados, por lo que se encuentran achatados. Como se puede apreciar en la tabla 3, el papel higiénico es uno de los productos donde se tiene más pérdida porque son productos frágiles, se rompen las bolsas. También un problema es la forma de almacenamiento, porque al momento de ordenar la mercadería los productos que recién llegan son los primeros que salen y los que llegaron tiempo atrás se van quedando. En la empresa no se realiza un inventario de forma periódica que permita realizar la devolución a los proveedores para el cambio de estos productos que están vencidos, por el contrario, cuando se aplicó la ficha de observación (anexo 6) se verificó que no hay manual de procedimientos correctos que ayuden a los encargados a darle seguimiento.

Con el instrumento de cuestionario que se les aplicó a los almaceneros se obtuvo información que ellos realizan los kardex correspondientes por todos los ingresos y salidas de la mercadería. Razón por la cual se detectó que estos trabajadores no realizaban un correcto control, porque pese a ello la entidad se sobre stockeaba con mercadería. Puesto que, al realizar el cruce de información y revisar la documentación aplicando la ficha de observación (anexo 8), se identificó que hicieron el registro de algunas facturas con importe menor en el Kardex, existían errores al registrar la información. La empresa estimó al cierre del periodo 2018 tener un stock en valor monetario por S/ 20,000. Sin embargo, se identificó existía sobre stock, se apreció que su stock excede el límite dado por la empresa; como se puede apreciar en la siguiente tabla al mes de diciembre periodo 2018.

Tabla 4
Inventario al 31/12/2018

INVENTARIO DICIEMBRE 2018

PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	VALOR S/.
Jugo Gloria 1L. Caja x 12	120	S/. 31.05	S/. 3,726.00
Aceite cocinero x 1L. Caja x 12	85	S/. 73.35	S/. 6,234.75
Esparcible Manty 95 gr. Pote Caja x 12	32	S/. 24.79	S/. 793.28

Battimix Choco x 125 gr. Caja x 12	95	S/. 24.99	S/. 2,374.05
Fideo Don Lavaggi x 500 gr. Caja x 12	135	S/. 31.65	S/. 4,272.75
Leche deslactosada x 48 unid. Caja x 12	117	S/. 74.40	S/. 8,704.80
Fideo Don Vittorio x 250 gr. Caja x 12	75	S/. 20.85	S/. 1,563.75
TOTAL			S/. 27,669.38

*Fuente: Corporación Logairsa E.I.R.L.
Elaboración propia*

Debido a que la empresa cuenta con una estimación de stock valorizada en S/. 20,000 lo cual corresponde a un aproximado de 464 cajas (x12 unidades) de productos que se consideraron para la presente investigación, se detectó que Corporación Logairsa E.I.R.L. presentó un sobre stock de 195 cajas (x12 unidades) al cierre del periodo diciembre 2018, por lo cual estuvo obligada a alquilar un local únicamente para esa mercadería que no alcanzaban en su almacén del local donde ellos realizan sus actividades de comercio. A continuación, se detalla la determinación del gasto incurrido por el alquiler del local:

Tabla 5

Gastos por alquiler de almacén

DETALLE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
COSTO	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	S/. 1,500.00	
TOTAL	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	S/. 1,500.00	S/. 3,900.00

*Fuente: Corporación Logairsa E.I.R.L.
Elaboración propia*

Las debilidades que se identificaron en el área de almacén fueron dos: desmedro por vencimiento y sobre stock de mercadería. Como se identificó anteriormente gracias a la aplicación de los instrumentos.

Por otro lado, se procederá a estimar de qué manera inciden las debilidades en el control interno en la rentabilidad de la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L., para ello se utilizó el instrumento de la ficha de observación (anexo 8) para poder validar si los

documentación que entregan al área de almacén es la correcta, de la misma forma identificar si se hace el cruce de información (documentos, kardex e inventarios físicos) y ficha de análisis documental (anexo 14). Se revisó la información del Estado de Resultados que la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L. proporcionó, en el cual agregando los ajustes monetarios que representan las debilidades de control interno identificadas, considerado el impacto dentro de la información, tal como se muestra a continuación:

Tabla 6

Análisis comparativo del Estado de Resultados 2018 según el desmedro

	2018-SIN DESMEDRO	2018-CON DESMEDRO	DIFERENCI AS	%
INGRESOS OPERACIONALES				
Ventas Netas	S/ 8,873,100.27	S/ 8,873,100.27	S/ 0.00	
Total Ingresos Brutos	S/ 8,873,100.27	S/ 8,873,100.27	S/ 0.00	
COSTO DE VENTAS:				
Costo de Ventas	S/ 5,127,771.12	S/ 5,127,771.12	S/ 0.00	
UTILIDAD BRUTA	S/ 3,745,329.15	S/ 3,745,329.15	S/ 0.00	
Gastos de Ventas	-S/ 10,200.00	-S/ 10,200.00	S/ 0.00	
Gastos de Administración	-S/ 12,500.00	-S/ 12,500.00	S/ 0.00	
Otros Gastos		-S/ 65,585.00	S/ 65,585.00	
UTILIDAD OPERATIVA	S/ 3,722,629.15	S/ 3,657,044.15	S/ 65,585.00	
Ingresos Financieros			S/ 0.00	
Gastos Financieros			S/ 0.00	
RESULTADO ANTES DE IR	S/ 3,722,629.15	S/ 3,657,044.15	S/ 65,585.00	
Impuesto a la Renta	-S/ 1,098,175.60	-S/ 1,078,828.02		
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA	S/ 2,624,453.55	S/ 2,578,216.13	S/ 46,237.42	0.52%

Fuente: Corporación Logairsa E.I.R.L.

La tabla nos muestra la comparación del Estado de Resultados, uno con desmedro y otro sin desmedro mostrándonos que el desmedro afecta considerablemente a la utilidad neta, porque son productos que se pierden, lo que valorizado da S/ 65,585.00; siendo el 0.52% de la utilidad neta que genera la empresa. Esa pérdida será reparable debido a que la empresa cumple con las formalidades tributarias de Sunat según los establecido en el artículo 21°, inciso C) del RLIR, para poder incinerar los productos, el desmedro es aceptado como gasto tributario, lo que genera una disminución en la utilidad neta que disminuye de S/ 2,624,453.55 a S/ 2,578,216.13.

Se mostrará en la tabla 9, cómo afectan los desmedros en la rentabilidad de la empresa, para ello se utilizará el ratio de margen neto para analizar si incide positiva o negativamente.

Tabla 7

Incidencia del desmedro en la rentabilidad

	2018-SIN DESMEDRO	2018-CON DESMEDRO	DIFERENCIA
UTILIDAD	S/ 2,624,453.55	S/ 2,578,216.13	
VENTAS	S/ 8,873,100.27	S/ 8,873,100.27	
MARGEN NETO	29.58%	29.06%	0.52%

Fuente: Corporación Logairsa E.I.R.L.

Elaboración propia

Se muestra que el margen neto de utilidad sin desmedro hubiera sido 29.58% mayor que con desmedro que es de 29.06%, afectando negativamente a la rentabilidad con una disminución del 0.52%.

Los desmedros por vencimiento detectados al periodo diciembre 2018 en la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L. ascienden a un valor de S/. 65,585.00 esto se debe a que los almaceneros no se toman el tiempo adecuado para revisar el vencimiento y/o estado de los productos, para así poder ser devueltos a sus proveedores y se puedan realizar los cambios correspondientes, ya que algunas empresas proveedoras brindan la facilidad de poder contactarse con ellos en caso sus productos estén próximos a vencer, avisando anticipadamente para que puedan ser cambiados. Como se apreció según la tabla 3 existen productos que están estancados en el almacén por no llevar un control de este por parte de los encargados del área y terminan venciendo, siendo no aptos para la venta.

La empresa asume esta pérdida monetaria (S/.65,585.00) que incide de manera negativa en la rentabilidad debido a que no ha establecido controles y no ha definido las funciones de los trabajadores que están vinculados con el área de almacén (jefe de almacén y almaceneros) para que realicen una revisión oportuna de los productos cada cierto tiempo y poder apreciar el vencimiento de éstos.

Respecto al sobre stock de mercadería que se encontró en el área de almacén luego de haber aplicado el cuestionario a los almaceneros se identificó que esta situación de sobre stock genera gastos de almacenamiento que se ve reflejado en el Estado de Resultados como se mostró en la siguiente tabla:

Tabla 8

Análisis del Estado de Resultados 2018 según sobre stock de mercadería

	2018-SIN SOBRE STOCK	2018-CON SOBRE STOCK	DIFERENCIAS %
INGRESOS OPERACIONALES			
Ventas Netas	S/ 8,873,100.27	S/ 8,873,100.27	S/ 0.00
Total Ingresos Brutos	S/ 8,873,100.27	S/ 8,873,100.27	S/ 0.00
COSTO DE VENTAS:			
Costo de Ventas	S/ 5,127,771.12	S/ 5,127,771.12	S/ 0.00
UTILIDAD BRUTA	S/ 3,745,329.15	S/ 3,745,329.15	S/ 0.00
Gastos de almacenamiento	-S/ 0.00	-S/ 3,900.00	S/ 3,900.00
Gastos de Ventas	-S/ 10,200.00	-S/ 10,200.00	S/ 0.00
Gastos de Administración	-S/ 12,500.00	-S/ 12,500.00	S/ 0.00
Otros Gastos de Gestión			S/ 0.00
UTILIDAD OPERATIVA	S/ 3,722,629.15	S/ 3,718,729.15	S/ 3,900.00
Ingresos Financieros			S/ 0.00
Gastos Financieros			S/ 0.00
RESULTADO ANTES DE IR	S/ 3,722,629.15	S/ 3,718,729.15	S/ 0.00
Impuesto a la Renta	-S/ 1,098,175.60	-S/ 1,097,025.10	S/ 0.00
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA	S/ 2,624,453.55	S/ 2,621,704.05	S/ 2,749.50
			3.10%

Fuente: Corporación Logairsa E.I.R.L.

En la tabla 10 se muestra el ajuste realizado, considerando los gastos de almacenamiento que corresponden al importe de S/ 3,900.00. Este ajuste tiene una incidencia en la utilidad neta que disminuye de S/ 2,624,453.55 a S/ 2,621,704.05.

Se muestra en la tabla 11 cómo afecta en la rentabilidad la existencia del sobre stock de mercadería en la empresa

Tabla 9

Margen neto de utilidad y la incidencia del sobre stock

	2018-SIN SOBRE STOCK	2018-CON SOBRE STOCK	DIFERENCIA
UTILIDAD	S/ 2,624,453.55	S/ 2,621,704.05	
VENTAS	S/ 8,873,100.27	S/ 8,873,100.27	
MARGEN NETO	29.58%	29.55%	3.10%

Fuente: Corporación Logairsa E.I.R.L.

Elaboración propia

En la tabla 11 se muestra la incidencia en la rentabilidad derivado de los gastos por almacenamiento del sobre stock que existe en la empresa. Como se puede apreciar la rentabilidad disminuye de un 29.58% a 29.55%, es decir disminuye en un 0.03%

La empresa Corporación Logairsa E.I.R.L. refleja un sobre stock al cierre del periodo 2018, se aprecia que su inventario realizado al 31/12/2018 es por S/ 27,669.38 no cumpliendo con la estimación que tiene la empresa, de tener un stock por S/ 20,000.00 ya que si sobrepasa este monto la empresa incurrirá en gastos por almacenaje, lo que causa que incida de manera negativa en la rentabilidad de la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L.

El costo por almacenaje debido al sobre stock es de S/ 3,900.00. Con esto se llegó a determinar que el personal que labora en el área de almacén no realiza de manera oportuna un inventario, ni el ingreso correcto de los kardex para poder determinar las cantidades de productos que tienen en almacén y así poder darle mayor rotación para así evitar sobre stockearse.

En resumen, el importe total que se llegó a determinar a causa de las debilidades encontradas en el control interno del área de almacén son:

Tabla 10

Importe total de las debilidades en el control interno del área de almacén

CONCEPTO	IMPORTE
1. Debilidad ocasionada por desmedro de mercadería	S/ 65,585.00
2. Debilidad ocasionada por el sobre stock de mercadería	S/ 3,900.00
TOTAL	S / 69,485.00

Fuente: Elaboración propia

Como se observa en la tabla 12, se han valorizado las debilidades que se encontraron en el área de almacén. Estos importes inciden en la rentabilidad de la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L. de manera negativa. La de mayor impacto es la que representa el importe por desmedro de mercadería vencida. Luego se observa el importe por sobre stock de mercadería.

Gracias a todos los instrumentos que se aplicaron a cada uno de los objetivos planteados para esta investigación, se identificó las debilidades que existían en el área de almacén. Entre ellos el hecho de que los trabajadores no tengan claro cada una de sus funciones y el no hacer uso correcto del kardex para poder tener una información fehaciente y real. La pérdida monetaria fue por un monto de S/ 69,485.00. Debido a esto, la rentabilidad de la empresa Corporación Logairsa disminuyó de manera significativa.

Por último, se presentaron propuestas de mejora para mitigar las debilidades en el control interno identificadas en el área de almacén de la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L. con la finalidad de obtener controles adecuados para manejar los inventarios, así como las actividades que se desarrollan, dando como resultado final información confiable, fehaciente y relevante que se verán reflejados en los Estados Financieros para así poder tomar decisiones correctas.

El proceso para el control de inventarios es vital para toda organización, ya que a través de estos controles se logra ejecutar efectivamente el proceso normal de las operaciones diarias de dicha organización; lo cual permite atender oportunamente las necesidades de los clientes logrando la consecución de los objetivos planteados en el presente estudio y que de manera indirecta favorezca la creación de vínculos comerciales exitosos.

De allí la importancia que los inventarios en el área de almacén sean llevados en toda organización de manera eficiente y asertiva, a través de un control de almacén que permita generar a la empresa información confiable y a corto plazo, y que esta información se

asemeje con la información tomada físicamente a través de conteos físicos del inventario, y así de esta manera obtener resultados reales.

La propuesta que se presenta, desarrolla aspectos de la organización, hasta el proceso y actividades vinculadas a la gestión de almacenes para ellos se presenta algunos procedimientos que contribuirán al mejor orden y manejo en dicha área tales como: descripción de funciones, estrategias de mejora, actividades de control, procedimiento de recepción de mercadería y procedimiento de almacenamiento de mercadería.

Descripción de funciones, a continuación, se presenta como propuesta los manuales de funciones (MOF) del jefe de almacén y los asistentes almaceneros

Tabla 11
Funciones del jefe de almacén

CARGO: Jefe de almacén

DEPENDE DE

SUPERVISA A

FUNCIONES ESPECÍFICAS

Recibir los requerimientos del área de logística

Realizar el llenado de todas las guías de salida

Recepcionar la mercadería de los distintos proveedores según el stock de almacén

Elaborar guías de despacho en función a los pedidos de los clientes

En caso de pérdida de mercadería, informar al jefe de logística

Planificar junto con el asistente de almacén cada cuánto tiempo se realizarán los inventarios en el almacén

Revisar el kardex que es llenado por el asistente almacenero

Fuente: Elaboración propia

Tabla 12

Funciones de los asistentes almaceneros

CARGO: Asistente almacenero

DEPENDE DE

SUPERVISA A

FUNCIÓN BÁSICA

Asistir en las actividades de almacén; recibiendo, revisando y organizando la mercadería, a fin de despachar oportunamente.

FUNCIONES ESPECÍFICAS

Distribuir y ordenar la mercadería de acuerdo con las indicaciones y sugerencias del jefe de almacén

Con apoyo del personal de limpieza realizar las operaciones de higiene dentro del almacén, a fin de mantener aseadas las instalaciones de este

En caso de ausencia del jefe de almacén, un asistente de confianza lo reemplazará con las actividades

Brindar mantenimiento a los estantes y otros equipos que garanticen el buen estado y conservación de la mercadería

Junto con el jefe de almacén serán los encargados de despachar los requerimientos que se presenten de los clientes

Elaborar la lista de compras junto con el jefe de almacén y la aprobación del área de logística

Anotar en el kardex los ingresos y salidas de mercadería

Fuente: Elaboración propia

Estrategias de mejora, a continuación, se detallan las propuestas de estrategia de mejora con el objetivo de reducir las debilidades en el control interno del área de almacén.

Tabla 13
Estrategias de mejora

ESTRATEGIAS DE MEJORA

Contratar recurso humano calificado

Desarrollar un perfil idóneo para el puesto de almacén
Realizar los procesos de captación de personal (entrevista, selección y contratación)
Desarrollar las actividades que se desarrollarán en el área de almacén
Capacitación en el manejo de formatos de control de almacén

Definir las funciones de los encargados de almacén

Delegar funciones, así como ordenado el almacén
Proporcionar informes semanales de las mercaderías y/o cualquier ocurrencia presentada en el almacén a su jefe directo

Implementar un sistema de control de almacén

Capacitar al personal en los procesos de almacén y manejo de ubicación de la mercadería
Aplicar inventario de las mercaderías de manera permanente (semanales, quincenales y/o mensuales)

Desarrollar formatos para el control

Realizar documentos para controlar las compras; como órdenes de compra, cotizaciones, kardex. Que sean de fácil entendimiento y manejo para los que laboran en el área de almacén

Control de los nuevos procedimientos

Revisar el trabajo realizado por el nuevo personal contratado en su primer mes
Analizar cada uno de los informes entregados por el jefe de almacén

Fuente: Elaboración propia

Actividades de control, uno de los principales problemas del control en los inventarios del área de almacén es el incorrecto registro en los kardex y por ende de información objetiva y oportuna que permita la toma de decisiones respecto a su gestión y control.

Corporación Logairsa E.I.R.L. carece de un sistema de control eficiente por diversas razones como se ha expuesto anteriormente, que en su mayoría son por desconocimiento, por desinterés; no obstante, se considera que el control puede partir de actividades básicas que no necesariamente involucren significativa inversión o recursos económicos por ello dentro de la propuesta se ha considerado presentar una serie de actividades que permitan tener y mejorar el control sobre los inventarios y de esta manera mejorar la gestión de los mismos.

A continuación, se muestra una serie de actividades de control para minimizar las debilidades que se encontraron en el área de almacén.

Tabla 14
Actividades de control

ACTIVIDADES DE CONTROL PARA MINIMIZAR DEBILIDADES EN EL ÁREA DE ALMACÉN

1. Difundir el manual de funciones (MOF) y responsabilidades para los encargados en el área de almacén
 2. Implementar medidas de almacenamiento, teniendo en cuenta el área, seguridad y ambientación
 3. Formalizar los documentos, orden de compra pre-enumerada y con copia
 4. Verificar calidad, precio y estado de los productos al momento de recepcionarlos antes de ingresarlos al almacén
 5. Realizar cruce de información al momento de recibir los productos que se ingresarán al almacén. Factura de compra y orden de compra, estos deben coincidir
 6. Utilizar sellos de visto bueno por los responsables de cada función
 7. Verificar rotación de los productos periódicamente
 8. Toma de inventarios de manera periódica
-

Fuente: Elaboración propia

Procedimiento de recepción de mercadería, a continuación, se detalla el correcto procedimiento al recepcionar la mercadería cuando llega a Corporación Logairsa E.I.R.L.

Tabla 15
Procedimiento de recepción de mercadería

ACTIVIDAD	RESPONSABLE
Recibir la orden de compra autorizada por el área de logística	Jefe de almacén
Enviar la orden de compra al proveedor seleccionado	Jefe de almacén
Recibir del proveedor la orden de compra y factura junto a la mercadería	Asistente almacenero
Revisar si el pedido contiene con las especificaciones solicitadas en calidad y unidades requeridas	Jefe de almacén
Tomar una muestra de la mercancía recibida, verificando el contenido	Asistente almacenero
Verificar que el pedido se encuentre completo	Asistente almacenero
Revisar que la fecha de caducidad de los productos perecibles sea acorde a lo acordado con el proveedor.	Asistente almacenero
Firmar y sellar la factura del proveedor de recibido	Jefe de almacén
Ingresar al kardex la mercadería	Asistente almacenero
Supervisar que lo ingresado en el kardex cuadre con las facturas	Jefe de almacén

Fuente: *Elaboración propia*

Procedimiento de almacenamiento de mercadería, a continuación, se detalla el correcto procedimiento de almacenaje de la mercadería en los interiores de la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L.

Tabla 16
Procedimiento de almacenamiento de mercadería

ACTIVIDAD	RESPONSABLE
Supervisar que el lugar para el almacenamiento reúne todos los requisitos	Jefe de almacén
Inspeccionar el tamaño del área, si es apropiado para la frecuencia de pedidos	Jefe de almacén
Verificar la documentación con el conteo físico ingresado al almacén, si esta coincide	Jefe de almacén
Ubicar las diferentes áreas de almacenamiento y que se encuentre debidamente ordenada	Jefe de almacén
Colocar los productos en los estantes donde corresponden	Asistente almacenero

Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Discusión

Los resultados obtenidos permiten la validación de la hipótesis, que expresa que las debilidades en el control interno del área de almacén sí inciden en la rentabilidad de la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L. de manera negativa porque genera mayor pérdida económica al no tener un correcto control interno en el área de almacén. Estas pérdidas se originan a causa del desmedro que afecta a la rentabilidad en un 0.52 % y por sobre stock de mercadería que afecta en un 3.10% . Se consideran como principal limitación, la falta de capacitación al personal que labora en el área de almacén ya que su función es custodiar todas las mercancías que están a su cargo de posibles accidentes. Sin embargo, estos acontecimientos siempre se han venido dando y para la empresa no ha sido relevante tener que considerarlo como una mejora.

En la primera parte de la investigación se analizó las causas del desmedro de mercadería, se centró en verificar la cantidad de productos vencidos, así como las causas de este vencimiento. Después de realizar la entrevista y la observación en los almacenes de la empresa, se verificó que existe una inadecuada ubicación de la mercadería y no existe un inventario periódico, no se toman las precauciones pertinentes para salvaguardar los productos perecibles. Si hay productos achatados y/o vencidos, estos se dejan en el almacén generando gasto. Este hallazgo fue relevante y concuerda con Colchado (2017) quien precisa que el diseño, el desarrollo, la revisión permanente y el fortalecimiento del control interno debe de lograr los objetivos de los bienes, asegurando su eficacia y reduciendo los gastos.

Con relación al sobre stock de mercadería, se determina que los asistentes almaceneros no realizan inventarios oportunos, generando desconocimiento de las reales existencias, compras indebidas, ocasionando sobre stocks y gastos de almacenaje por las compras innecesarias. Estos resultados coinciden con la necesidad de establecer controles internos que

según Cabriles (2014) indica que teniendo un sistema de inventario que ayude a mantener el control sobre las existencias en los distintos almacenes facilitaría las respuestas rápidas y oportunas a clientes; y por último señaló que es necesario un control de inventario para evitar el desabastecimiento y por consiguiente errores en la producción.

En ese sentido, los resultados obtenidos en la presente investigación son similares a los que se obtuvo de los autores Hemeryth y Sánchez (2013) quienes precisan que gracias a esta implementación el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios y en la distribución física de la mercadería.

Las debilidades detectadas tienen un impacto total negativo en la rentabilidad de la empresa de 3.62% en el periodo que se realizó la investigación. Se proyecta que, de continuar con estas debilidades, posteriormente la rentabilidad se vería aún más afectada

Es por ello que, se realiza finalmente propuestas de mejora, con el objetivo de mitigar dichas debilidades de control interno, a través de la implementación de procesos bajo políticas previamente establecidas, contar con personal debidamente capacitado, además de los formatos y documentación adecuada para tener información precisa para la toma de decisiones.

La implicancia práctica de esta investigación está referida a la aplicación de la propuesta presentada para aquellas empresas que vienen presentando debilidades de control interno similares a las expuestas en esta investigación y poder mitigar las debilidades presentadas, mejorando la gestión y control de los inventarios.

Conclusiones

- El control interno del área de almacén de la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L. presenta debilidades que inciden negativamente en la rentabilidad de esta, dicha incidencia representa un total de 3.62% de la utilidad neta, de los cuales un 0.52% se debe al desmedro por vencimiento y un 3.10% al sobre stock de mercadería.
- Se ha identificado que las debilidades en el control interno del área de almacén de la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L. son el desmedro por vencimiento y el sobre stock de mercadería que representa el resultado de no realizar inventarios periódicos lo que conlleva a realizar compras innecesarias.
- Se ha estimado una incidencia porcentual negativa en la rentabilidad de la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L. dentro del periodo 2018 la cual está respresentada por un 0.52% en desmedro por vencimiento y un 3.10% en sobre stock de mercadería.
- Se elaboró la propuesta para mejorar el control interno definiendo funciones para el personal del área de almacén, así como estrategias de mejora con respecto a la gestión documentaria y operativa del área.

REFERENCIAS

- Andrade, A. (2017). *Ratios o Razones Financieras*. Gaceta Jurídica. Obtenido de [https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/622323/Art%
adculo%20de%20ratios2.pdf?sequence=2&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/622323/Art%c3%adculo%20de%20ratios2.pdf?sequence=2&isAllowed=y)
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación, Introducción a la Metodología*. 6ta. Edición. Editorial Episteme. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/301894369_EL_PROYECTO_DE_INVE
STIGACION_6a_EDICION](https://www.researchgate.net/publication/301894369_EL_PROYECTO_DE_INVESTIGACION_6a_EDICION)
- Cabrejos, J. (2012). *Contribución al mejoramiento de la Gestión Logística en el almacén del área de mantenimiento de maquinaria pesada en la empresa Cyomin SAC*, Dpto. de Cajamarca. Tesis de maestría, Cajamarca. Obtenido de [https://www.academia.edu/9078671/UNIVERSIDAD_NACIONAL_DEL_CALLA
O](https://www.academia.edu/9078671/UNIVERSIDAD_NACIONAL_DEL_CALLAO)
- Cabriles, Y. (2014). *Propuesta de un sistema de Control de Inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A.* Tesis de titulación, Venezuela. Obtenido de <http://159.90.80.55/tesis/000165597.pdf>
- Colchado, O. (2017). *Evaluación del Sistema de Control del Inventario en la empresa Beta S.A. y su Impacto en el Resultado Económico: 2015 – 2016*. Tesis de titulación, Chiclayo. Obtenido de [https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1022/1/TL_ColchadoCaroOscarTe
ofilo.pdf.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1022/1/TL_ColchadoCaroOscarTeofilo.pdf.pdf)
- Díaz, H. (2016). *Gestión de la Cadena de Suministro*. Editora Macro. Obtenido de <https://isbn.cloud/9786123043476/gestion-de-la-cadena-de-suministro/>

Fernández, C. & Atarama, M. (2018). *Merzas y desmedros su incidencia tributaria con el Impuesto a la Renta de las empresas industriales*. Tesis de titulación, Piura.

Obtenido de

<https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1761/CON-FER-FLO-19.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

García, A. (2005). *Almacenes, Planeación, Organización y Control*. Editorial Trillas.

Obtenido de

http://ual.dyndns.org/Biblioteca/Compras/Pdf/Unidad_07.pdf

Gómez, D. (2017). *Control Interno de los Inventarios y su Incidencia en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC, distrito Miraflores*. Tesis de titulación, Lima.

Obtenido de

<http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/382>

Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013). *Implementación de un Sistema de Control Interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013*. Tesis de titulación,

Trujillo. Obtenido de

<http://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/140>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. *Metodología de la Investigación*. 6ta.

Edición. Interamericana Editores. Obtenido de

<https://www.esup.edu.pe/wpcontent/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>

López, N. (2010). *Diseño de un sistema de Control Interno de Inventarios en la ferretería*

Lozada. Tesis de Titulación, Ecuador. Obtenido de

http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/3933/1/40726_1.pdf

López, P. (2004). *Población, muestra y muestreo*. Punto Cero. Volumen 9 – n 08. Obtenido de

http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012

Mantilla, S. (2018). *Autoría del Control Interno*. (4ta edición). Editorial Ecoe Ediciones.

Obtenido de

<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Misari, M. (2012). *El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las empresas de fabricación de calzado en el Distrito de Santa Anita*. Tesis de titulación, Lima.

Obtenido de

<http://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/570>

Morillo, M. (2001). *Rentabilidad financiera y reducción de costos*. Actualidad Contable.

Obtenida de

<https://www.redalyc.org/pdf/257/25700404.pdf>

NIA 315 (Revisada 2019). *Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material*. Obtenido de

<https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISA-315-Full-Standard-and-Conforming-Amendments-2019-ES.pdf>

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*. Revista Unisimon. Obtenido de

<http://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261/4000>

Ortiz, M., García, M., Paladines, M., Rodríguez, R., & Murcia, L. (2018). *Gestión de inventarios, almacenes y aprovisionamientos*. UNAD. Obtenido de

<https://repository.unad.edu.co/bitstream/handle/10596/18575/36284840.pdf;jsessionid=E6BBDA42E220349087A56AC3A8DCB8B6.jvm1?sequence=4>

Ortiz, T. & Olano, G. (2017). *Evaluación y propuesta de un Sistema de Control Interno en el área de logística para mejorar la rentabilidad de la empresa Plásticos torres S.A.C. periodo 2015*. Tesis de titulación. Obtenido de

http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2451/TP_CON_00299_2017.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Parra, P. (2016). *Importancia del Control Interno y Evaluación de la gestión en la Organización*. Obtenido de

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/14545/?sequence=1>

Perdiguero, M. (2017). *Organización y diseño de almacén*. IC Editorial. Obtenido de

<https://www.iceditorial.com/organizacion-y-gestion-de-almacenes-com10309/7690-diseno-y-organizacion-del-almacen-uf0926.html>

Pereira, C. (2019). *Control Interno en las Empresas: Su aplicación y efectividad*. ISBN. Obtenido de

https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xM_DDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP4&dq=control+interno+en+las+empresas&ots=BLVqIwCwjZ&sig=TfhwXQXxhXBjr7tSuTOTZzSFIRk#v=onepage&q=control%20interno%20en%20las%20empresas&f=false

Tamayo, M. (2007). *El proceso de la Investigación Científica*. 4ta. Edición - México, Limusa. Obtenido de

https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/227860/El_proceso_de_la_investigacion_fiscal_Mario_Tamayo.pdf

Zuta, P. (2017). *Tratamiento contable y Tributario de las Mermas y Desmedros*. Revista Lidera, (12), 12-21. Obtenido de

<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/23594>

ANEXOS

ANEXO 01: Operacionalización de Variables

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES					
VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable Independiente: Control Interno del área de almacén	Según Mantilla (2017), define al control interno del área de almacén como el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas asociadas dentro de una compañía para salvaguardar sus activos, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, para así llegar a la eficiencia operante.	Control interno del área de almacén son todas aquellas acciones que se orientan a la obtención de una gestión correcta de las existencias de artículos de un negocio.	Recepción de productos adquiridos	Políticas de recepción Documentación requerida (factura, orden de compra, guía de remisión remitente y transportista)	Nominal
			Almacenamiento y control	Políticas para el almacenamiento Método de valuación Tratamiento para los productos vencidos Procedimientos para productos próximos a vencer	
			Salida de productos para la venta	Procedimiento para la salida de productos a la venta Documentación Procedimiento para la salida de productos para canje y baja	
Variable dependiente: Rentabilidad	Según Apaza (2016), define a la rentabilidad como toda acción económica y financiera que ayuda a la organización a medir sus resultados obtenidos en su gestión anual, utilizando recursos materiales, humanos para lograr los beneficios propuestos para que la empresa siga en el mercado.	Rentabilidad, es la capacidad que tiene la empresa para aprovechar los recursos y generar ganancias o utilidades.	Ratios de rentabilidad	Margen neto	Razón

ANEXO 02: Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA				
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA	POBLACIÓN
¿De qué manera las debilidades del control interno del área de almacén inciden en la rentabilidad de la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L., Trujillo 2018?	<p>GENERAL:</p> <p>Determinar la incidencia de las debilidades en el control interno del área de almacén en la rentabilidad de la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L., Trujillo, 2018</p>	<p>Las debilidades en el control interno del área de almacén inciden de manera negativa en la rentabilidad de la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L., Trujillo, 2018</p>	<p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN:</p> <p>No experimental</p>	<p>UNIDAD DE ESTUDIO:</p> <p>La empresa Corporación Logairsa E.I.R.L.</p>
	<p>ESPECÍFICOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Identificar las debilidades en el control interno del área de almacén de la empresa Corporación Logairsa. ▪ Estimar de qué manera inciden las debilidades en el control interno en la rentabilidad. ▪ Propuestas de mejora para mitigar las debilidades en el control interno identificadas en el área de almacén de la empresa Corporación Logairsa. 		<p>ALCANCE DE INVESTIGACIÓN:</p> <p>Descriptivo</p>	<p>POBLACIÓN:</p> <p>Estados Financieros de la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L.</p>
			<p>ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN:</p> <p>Cualitativo</p>	
			<p>TÉCNICAS:</p> <p>Observación, análisis documental, entrevista y encuesta</p>	<p>MUESTRA:</p> <p>Estados Financieros de la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L. periodo 2018</p>
			<p>INSTRUMENTOS:</p> <p>Ficha de observación, ficha de análisis documental, guía de entrevista y cuestionario</p>	

ANEXO 03: Guía de entrevista

GUÍA DE ENTREVISTA

Nombre y Apellidos:

Cargo:

Preguntas:

1. ¿Usted conoce la estructura organizacional del área de almacén?
2. ¿Usted conoce las funciones relacionadas a su puesto de trabajo?
3. ¿Se aplican procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén?
4. ¿Usted cree que está debidamente capacitado respecto al trabajo que realiza en el almacén?
5. ¿Se cuenta con instrumentos necesarios para realizar correctamente su trabajo?
6. ¿El registro de información está debidamente actualizado?
7. ¿Sabe de la importancia para la empresa tener un buen control de sus inventarios?
8. ¿La distribución física de su almacén le facilita su trabajo en cuanto a la búsqueda de las mercaderías a entregar por los requerimientos del área de ventas?
9. ¿Cree que existe orden en la distribución de la mercadería en el almacén?
10. ¿Se siente usted conforme con la forma como se lleva a cabo los inventarios que se emplea actualmente?


C.P.C. ALDO A. GAVIDIA AMÉSCUITA
MAT. 010172

ANEXO 04: Guía de entrevista

GUÍA DE ENTREVISTA

Nombre y Apellidos: Carlos Ángel Gutiérrez Quispe

Cargo: Jefe de almacén

Preguntas:

1. ¿Usted conoce la estructura organizacional del área de almacén?
Tengo poco conocimiento sobre la estructura organizacional. Nunca hubo una reunión en la cual me hayan informado sobre la misma.
2. ¿Usted conoce las funciones relacionadas a su puesto de trabajo?
Sí conozco, pero no de manera completa. En ningún momento me dieron algún documento para informarme de manera exacta sobre mi función.
3. ¿Se aplican procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén?
No se aplican. Normalmente trabajo de acuerdo a la rutina diaria común, desde que llega el producto al almacén hasta su requerimiento para la venta
4. ¿Usted cree que está debidamente capacitado respecto al trabajo que realiza en el almacén?
No creo. Yo trato de cumplir mi función de acuerdo a la breve instrucción que me dieron apenas ingresé a trabajar, sobre lo que hay que hacer y conforme iba trabajando iba aprendiendo. Además, nunca recibí una capacitación formal.
5. ¿Se cuenta con instrumentos necesarios para realizar correctamente su trabajo?
Sí, existen formatos sobre los ingresos y salidas de la mercadería del almacén que son llenados por mi persona. Y en mi ausencia lo realiza mi asistente.
6. ¿El registro de información está debidamente actualizado?
No creo, tengo entendido que la parte administrativa ingresa los inventarios en un formato de Excel, ya que nosotros manejamos un cuaderno donde anotamos el ingreso de mercadería y lo que solicitan, pero muchas veces nos piden un producto y está como faltante en el almacén, luego no hay ninguna acción al respecto.
7. ¿Sabe de la importancia para la empresa tener un buen control de sus inventarios?
Claro, yo sé que toda empresa debe estar bien organizada en todas sus áreas y sobre todo en el almacén que es la base principal de la empresa, porque de eso depende que esté abastecida y cumpla los plazos de entrega con sus clientes.
8. ¿La distribución física de su almacén le facilita su trabajo en cuanto a la búsqueda de las mercaderías a entregar por los requerimientos del área de ventas?
No, realmente no facilita porque hay un almacenamiento inadecuado ya que las mercaderías sobrantes se deterioran (vencen o están en mal estado) y no pueden ser aptas para la venta por lo que se producen muchas pérdidas para la empresa.
9. ¿Cree que existe orden en la distribución de la mercadería en el almacén?
No existe, porque en su mayoría los productos están mezclados. No hay clasificación de todos los productos para que sea más accesible al encontrarlos.
10. ¿Se siente usted conforme con la forma como se lleva a cabo los inventarios que se emplea actualmente?
No, porque muchas veces estos inventarios no son efectuados de manera periódica y por otro lado el acceso al área de almacén no es controlado adecuadamente, muchas veces hay faltantes, pese a que la empresa se hace responsable de las pérdidas es incómodo que haya este tipo de situaciones para mí.

ANEXO 05: Ficha de observación – procedimientos

FICHA DE OBSERVACIÓN N° 01 – PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA			
EMPRESA:			
ÁREA:			
DETALLE	SÍ	NO	OBSERVACIÓN
El encargado de almacén tiene los conocimientos necesarios de control de inventarios y almacenamiento			
Existen políticas definidas para que lleven a cabo las actividades en almacén			
El personal a cargo de los almacenes conoce las funciones y responsabilidades relacionadas a su puesto			
Se aplican políticas y procedimientos establecidos en la realización de las actividades en almacén			
El inventario físico tiene un buen mecanismo de funcionamiento			
Se realizan inventarios físicos al cierre del ejercicio económico por personal independiente del almacén			
Existe orden en el almacén, la mercadería está codificada y marcada por rubros			
El personal de almacén realiza inventarios físicos			
Tienen acceso a las existencias solo los encargados del área de almacén			
Existe clasificación de mercadería			


 C.P.C. ALDO A. GAMBOA AMESCUA
 MAT. 010172

ANEXO N° 06: Ficha de observación – procedimientos

FICHA DE OBSERVACIÓN N° 01 – PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA			
EMPRESA: Corporación Logairsa E.I.R.L.			
ÁREA: Almacén			
DETALLE	SÍ	NO	OBSERVACIÓN
El encargado de almacén tiene los conocimientos necesarios de control de inventarios y almacenamiento		X	Ningún personal está capacitado
Existen políticas definidas para que lleven a cabo las actividades en almacén		X	No existe un MOF establecido por la empresa
El personal a cargo de los almacenes conoce las funciones y responsabilidades relacionadas a su puesto	X		Sí, técnicamente pero lo ideal sería tener un MOF
Se aplican políticas y procedimientos establecidos en la realización de las actividades en almacén		X	No se aplican ni políticas, ni procedimientos
El inventario físico tiene un buen mecanismo de funcionamiento		X	Existen pérdidas, desfases y vencimiento de existencias
Se realizan inventarios físicos al cierre del ejercicio económico por personal independiente del almacén		X	No se realizan de manera correcta, ni oportuna
Existe orden en el almacén, la mercadería está codificada y marcada por rubros		X	No hay clasificación de productos
El personal de almacén realiza inventarios físicos	X		Solo dos veces al año y eso no es oportuno
Tienen acceso a las existencias solo los encargados del área de almacén	X		No existe acceso restringido en el área de almacén
Existe clasificación de mercadería		X	No se dan cuenta cuando hay productos que ya vencieron o están deteriorados

ANEXO N° 07: Ficha de observación – Documentación

FICHA DE OBSERVACIÓN N° 02 – DOCUMENTACIÓN DEL ÁREA			
EMPRESA:			
ÁREA:			
DETALLE	SÍ	NO	OBSERVACIÓN
Existen documentos o formatos de recepción, almacenaje y salida de las mercaderías del almacén			
Existe conciliación periódica de documentos de recepción de mercaderías en cuanto a cantidad y calidad con los documentos de compras y ventas			
Los kardex cuentan con registros actualizados de las entradas y salidas de mercadería			
Están las existencias de inventario debidamente aseguradas contra pérdida o robo			
Se hacen todas las entregas de existencias del área de almacén mediante requisiciones			
Existe documentación y registro de la mercadería devuelta a almacén			
Se controlan adecuadamente las órdenes de compra			
Se verifican todos los ingresos y egresos de mercadería			
Se hace un cruce entre los registros de inventario y el conteo físico			
Existe un sistema de inventario computarizado			



 C.P.C. ALDO A. GAVIOLA AMÉSQUITA
 MAT. 010172

ANEXO N° 08: Ficha de observación – Documentación

FICHA DE OBSERVACIÓN N° 02 – DOCUMENTACIÓN DEL ÁREA			
EMPRESA: Corporación Logairsa E.I.R.L.			
ÁREA: Almacén			
DETALLE	SÍ	NO	OBSERVACIÓN
Existen documentos o formatos de recepción, almacenaje y salida de las mercaderías del almacén	X		Tienen un cuaderno donde anotan, los ingresos y salidas
Existe conciliación periódica de documentos de recepción de mercaderías en cuanto a cantidad y calidad con los documentos de compras y ventas		X	No se lleva a cabo tal procedimiento
Los kardex cuentan con registros actualizados de las entradas y salidas de mercadería	X		No lo tienen actualizado y no es un formato adecuado, se encontraron errores
Están las existencias de inventario debidamente aseguradas contra pérdida o robo		X	No existe un seguro contra robos
Se hacen todas las entregas de existencias del área de almacén mediante requisiciones		X	A veces quedan pendientes de entrega por no tener en existencia y no se regulariza
Existe documentación y registro de la mercadería devuelta a almacén		X	Solo se ingresan y no existe un control adecuado
Se controlan adecuadamente las órdenes de compra	X		Cuando hay compras solicitadas por la alta gerencia, no hay una orden de compra
Se verifican todos los ingresos y egresos de mercadería	X		Muchas veces no se hace la revisión teniendo un documento que avale
Se hace un cruce entre los registros de inventario y el conteo físico	X		Se verificó que no cuentan con un procedimiento continuo
Existe un sistema de inventario computarizado		X	Solo el área de contabilidad lo trabaja en Excel

ANEXO N° 09: Cuestionario

<u>CUESTIONARIO N° 01</u>			
EMPRESA:			
APLICADO A:			
NOMBRE:			
N°	PREGUNTAS	SÍ	NO
1	¿Consideras tener claramente tus funciones?		
2	Al realizar la desestiba de mercadería, ¿se verifica el orden de compra y factura que todo se encuentre conforme?		
3	¿Se ordena adecuadamente la mercadería en el almacén?		
4	¿Crees que el inventario es oportuno en el almacén?		
5	¿Sabías que existe con un Manual de Organización y Funciones (MOF) que es aplicable en las empresas?		
6	¿Consideras realizar de manera correcta el ingreso y salida de mercadería en el kardex?		
7	¿Existe una buena comunicación con el jefe de almacén?		
8	¿Se verifica oportunamente el vencimiento de los productos perecibles?		
9	¿Informas de inmediato a tu jefe cualquier ocurrencia en el área?		
10	¿Crees que cada cierto tiempo la empresa debería brindar capacitaciones para mejorar las labores en el área de almacén?		



 C.P.C. ALDO A. GAVIDIA AMÉSQUITA
 MAT. 010172

ANEXO N° 10: Cuestionario

CUESTIONARIO N° 01

EMPRESA: Corporación Logairsa E.I.R.L.

APLICADO A: Asistente almacenero

NOMBRE: Felizardo Romero Aguirre

N°	PREGUNTAS	SÍ	NO
1	¿Consideras tener claramente tus funciones?		X
2	Al realizar la desestiba de mercadería, ¿se verifica la orden de compra y factura que todo se encuentre conforme?	X	
3	¿Se ordena adecuadamente la mercadería en el almacén?	X	
4	¿Crees que el inventario es oportuno en el almacén?		X
5	¿Sabías que existe con un Manual de Organización y Funciones (MOF) que es aplicable en las empresas?		X
6	¿Consideras realizar de manera correcta el ingreso y salida de mercadería en el kardex?		X
7	¿Existe una buena comunicación con el jefe de almacén?	X	
8	¿Se verifica oportunamente el vencimiento de los productos perecibles?		X
9	¿Informas de inmediato a tu jefe cualquier ocurrencia en el área?	X	
10	¿Crees que cada cierto tiempo la empresa debería brindar capacitaciones para mejorar las labores en el área de almacén?	X	

ANEXO N° 11: Cuestionario

CUESTIONARIO N° 02			
EMPRESA:			
APLICADO A:			
NOMBRE:			
N°	PREGUNTAS	SÍ	NO
1	¿Consideras tener claramente tus funciones?		
2	Al realizar la desestiba de mercadería, ¿se verifica la orden de compra y factura que todo se encuentre conforme?		
3	¿Se ordena adecuadamente la mercadería en el almacén?		
4	¿Crees que el inventario es oportuno en el almacén?		
5	¿Sabías que existe con un Manual de Organización y Funciones (MOF) que es aplicable en las empresas?		
6	¿Consideras realizar de manera correcta el ingreso y salida de mercadería en el kardex?		
7	¿Existe una buena comunicación con el jefe de almacén?		
8	¿Se verifica oportunamente el vencimiento de los productos perecibles?		
9	¿Informas de inmediato a tu jefe cualquier ocurrencia en el área?		
10	¿Crees que cada cierto tiempo la empresa debería brindar capacitaciones para mejorar las labores en el área de almacén?		


 C.P.C. ALDO A. GAMDA AMÉSQUITA
 MAT. 010172

ANEXO N° 12: Cuestionario

CUESTIONARIO N° 02

EMPRESA: Corporación Logairsa E.I.R.L.

APLICADO A: Asistente almacenero

NOMBRE: André Llontop Mendoza

N°	PREGUNTAS	SÍ	NO
1	¿Consideras tener claramente tus funciones?	X	
2	Al realizar la desestiba de mercadería, ¿se verifica la orden de compra y factura que todo se encuentre conforme?	X	
3	¿Se ordena adecuadamente la mercadería en el almacén?		X
4	¿Crees que el inventario es oportuno en el almacén?		X
5	¿Sabías que existe con un Manual de Organización y Funciones (MOF) que es aplicable en las empresas?		X
6	¿Consideras realizar de manera correcta el ingreso y salida de mercadería en el kardex?	X	
7	¿Existe una buena comunicación con el jefe de almacén?	X	
8	¿Se verifica oportunamente el vencimiento de los productos perecibles?		X
9	¿Informas de inmediato a tu jefe cualquier ocurrencia en el área?		X
10	¿Crees que cada cierto tiempo la empresa debería brindar capacitaciones para mejorar las labores en el área de almacén?	X	

ANEXO N° 13: Ficha de análisis documental

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

Datos de la Aplicación

Nombre de la Empresa:

Fecha de aplicación 1:

Fecha de aplicación 2:

Fecha de aplicación 3:

Fecha de aplicación 4:

Fecha de aplicación 5:

Fecha de aplicación 6:

Miembros de la Comisión que participaron:

DOCUMENTOS	TIENE		SE REVISÓ	
	SÍ	NO	SÍ	NO
Órdenes de compra, facturas				
Kardex				
Estados Financieros				
Reporte de desmedro				
Carta de comunicación a Sunat				
Acta de incineración de desmedro				

Aldo A. Gamdia Amésquita
 C.P.C. ALDO A. GAMDIA AMÉSQUITA
 MAT. 010172



ANEXO N° 14: Ficha de análisis documental

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

Datos de la Aplicación

Nombre de la Empresa: Corporación Logairsa E.I.R.L.

Fecha de aplicación 1: 25/01/2018

Fecha de aplicación 2: 02/02/2018

Fecha de aplicación 3: 15/02/2018

Fecha de aplicación 4: 28/02/2018

Fecha de aplicación 5: 09/11/2018

Fecha de aplicación 6: 14/12/2018

Miembros de la Comisión que participaron: Jefe de almacén, Contador

DOCUMENTOS	TIENE		SE REVISÓ	
	SÍ	NO	SÍ	NO
Órdenes de compra	X		X	
Kardex	X		X	
Estados Financieros	X		X	
Reporte de Desmedro	X		X	
Carta de Comunicación a Sunat	X		X	
Acta de incineración de desmedro	X		X	

ANEXO N° 15 – Evidencia incineración del desmedro



ANEXO N° 16 – Inadecuada organización de productos en el almacén

