



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

Control interno del área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la
empresa Distribuidora Royer SAC de la ciudad de Trujillo año 2017

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

Autor:

Navarro Galloso Gerardo Oliver

Asesor:

Dr. Moreno Rodríguez Augusto

Mg. Gamarra Arana Andrés

Línea de Investigación

Auditoria

TRUJILLO – PERU

2018

Página de Jurado

Dr. Ricardo Augusto Moreno Rodríguez

PRESIDENTE

Mg. Gamarra Arana Andrés

SECRETARIO

Mg. Bobadilla Chávez Ricardo

VOCAL

Dedicatoria

A mis madre Rosalba Del Pilar Sánchez Galoso, porque siempre confió en mi por su apoyo su amor y por darme la fuerza valentía aunque no esté a mi lado desde donde este ella siempre estuvo pendiente y apoyándome en cada propósito meta que he tenido esto es por ella y gracias, a sus consejos y enseñanzas que me hicieron una persona de bien, para poder cumplir con una de mis metas.

A toda mi familia, amistades en general que estuvieron en todo momento apoyándome con alguna palabra de aliento y un buen consejo, pues de una manera u otra me sentí apoyada y confortada por ellos.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por darme la fuerza y acompañarme en este camino y en cada momento difícil de mi vida nunca haberme dejado sola y siempre estar ahí presente guiándome y cuidándome para poder cumplir cada meta trazada.

A mi madre y padre por darme la vida, su amor, paciencia y comprensión, porque gracias a ellos soy una persona, con principios y valores y por siempre haber confiado en mí y darme su apoyo en cada paso que he dado.

A los docentes de la Universidad Cesar Vallejo que fueron parte de mi camino de enseñanza profesional en conjunto con mis compañeros, que compartimos grandes recuerdos.

Declaratoria de autenticidad

Yo Gerardo Oliver Navarro Galloso con DNI N° 73709329, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Trujillo, 10 de Julio del 2018



Gerardo Oliver Navarro Galloso
73709329

Presentación

Señores:

Miembros del jurado

Cumpliendo con los requerimientos de evaluación del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, se pone a vuestra disposición la tesis titulada:

Control interno del área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Royer SAC de la ciudad de Trujillo año 2017

Finalmente espero cumplir con las exigencias formuladas en toda la investigación, agradeciéndoles por anticipado, las sugerencias y apreciaciones que se hicieran al respecto.

EI AUTOR

INDICE

| | | |
|-------------|--|----|
| I. | INTRODUCCIÓN | 12 |
| 1.1. | Realidad Problemática | 12 |
| 1.2. | Trabajos Previos..... | 13 |
| 1.3. | Teorías relacionadas al tema..... | 18 |
| 1.3.1. | Definiciones de control interno..... | 18 |
| 1.3.2. | Objetivos del control Interno | 19 |
| 1.3.3. | Fines del Control Interno..... | 19 |
| 1.3.4. | Componentes de Control Interno | 20 |
| 1.3.5. | Definición de almacén | 27 |
| 1.3.6. | Control Interno en el área de almacén. | 28 |
| 1.3.7. | Rentabilidad..... | 28 |
| 1.3.8. | Ratios..... | 30 |
| 1.4. | Formulación del Problema | 31 |
| 1.5. | Justificación del Estudio | 31 |
| 1.6. | Hipótesis..... | 31 |
| 1.7. | Objetivos..... | 31 |
| 1.7.1. | General..... | 32 |
| 1.7.2. | Específicos..... | 32 |
| II. | METODO | 32 |
| 2.1. | Diseño de Investigación | 32 |
| 2.2. | Variables, operacionalizacion | 32 |
| 2.3. | Población y muestra | 34 |
| 2.3.1. | Población..... | 34 |
| 2.3.2. | Muestra..... | 34 |
| 2.4. | Técnicas e Instrumentos de recolección de datos, validez y Confiabilidad | 34 |
| 2.4.1. | Técnicas e instrumentos de recolección de datos..... | 34 |
| 2.4.2. | Validez y Confiabilidad del Instrumento | 34 |
| 2.5. | Método de análisis de datos | 34 |
| 2.6. | Aspectos éticos | 34 |
| III. | RESULTADOS | 35 |
| IV. | DISCUSION | 56 |
| V. | CONCLUSIONES | 60 |

| | |
|----------------------------------|----|
| VI. RECOMENDACIONES | 62 |
| VII. PROPUESTA | 64 |
| REFERENCIAS | 70 |
| ANEXOS | 72 |

RESUMEN

La presente investigación se realizó con el objetivo de determinar la incidencia del control interno en el área de almacén en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Royer SAC de la ciudad de Trujillo año 2017. La investigación es no experimental, porque solo describirá la documentación de la empresa obtenido mediante la aplicación de instrumento de recolección de datos sin manipular las variables y encontrar las deficiencias del control interno del área de almacén de la empresa Distribuidora Royer SAC y de corte transversal, ya que la investigación de realizo de un tiempo determinado y se analizara los estados financieros del año 2017.

Concluyendo que la incidencia del control interno en el área de almacén incide de manera positiva en la rentabilidad ya que al aplicar los controles necesarios en el área se mejoran los indicadores de rentabilidad para la empresa, para ser más específicos en el rubro de mercaderías y por consiguiente en su utilidad por este sentido se le recomienda a la empresa que debe implementar mejoras de control interno en el área de almacén ya que ayudará a mejorar el control de la mercadería, permitirá información exacta de los inventarios físicos, y ayudará a corregir errores en las actividades de los empleados del área, de esta manera alcanzar los objetivos propuesto y alcanzar una mejor rentabilidad de la empresa Distribuidora Royer SAC.

Palabras clave: Control Interno, Rentabilidad,

ABSTRAC

The present investigation was carried out with the objective of determining the incidence of internal control in the storage area in the profitability of the company Distribuidora Royer SAC of the city of Trujillo year 2017. The research is experimental, because it only describes the documentation of the Distributed management of Royer SAC and cross-sectional, since the research carried out a certain time and analyzed the financial statements of the year 2017. Concluding that the incidence of internal control in the warehouse area is possible insofar as it is applied to the necessary controls in the area, the profitability indicators for the company are improved, to be more specific in the merchandise category and in its usefulness in this sense, we recommend the company that must implement improvements in internal control in the storage area and that helps to improve the control of the merchandise, access to the exact information of the inventories, and to correct errors in the activities of the employees of the area, in this way to achieve the objectives and achieve a better profitability of the company Distribuidora Royer SAC.

Keywords: Internal Control, Profitability

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

El mundo empresarial, de hoy en día es una Competencia donde las grandes y pequeñas empresas buscan posesionarse en el mercado y ser los líderes del mercado por ende existen algunas empresas que no están suficientemente preparadas para las diferentes evoluciones que puede enfrentar una empresa es por eso que muchas empresas dejan el mercado. Para poder estar preparado a las diferentes evoluciones es necesario capacitarse e informarnos las nuevas estrategias que existen en el mercado como es contar con un control interno que nos ayude a alcanzar metas y objetivos.

En nuestra región las diferentes empresas ya sean pequeñas y medianas no conocen o no saben cómo llevar un correcto control interno en sus diferentes áreas y uno de ellos en el área de almacén en tanto mucha de las razones de la desaparición y empresas quebradas es la falta de conocimiento del control interno en el área ya que es el área que abastece a la empresa.

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de si información financiera, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Distribuidora Royer SAC, es una empresa dedicada a la venta de productos ferreteros al por mayor y menor, enfocado en el mercado ferretero el cual cuenta con dos establecimientos los cuales funcionan como puntos de venta ubicados en Palermo, la tienda principal y en el Albarracín, la sucursal. El área de almacén no tiene un responsable que realice un adecuado control a las mercaderías, tampoco cuentan con una buena estructura en el área para el almacenamiento de estas ,no se lleva un adecuado control del kardex , ya que este es manejado por el área de contabilidad cuando tendría que ser llevada por el responsable del área ,y por ende cuando al realizar una venta no se sabe si se cuenta con la mercadería para vender, otro de los problemas es que hay mercadería que son de poca rotación y otro tanto de mercadería inmovilizada.

En resultado, es importante y necesario que la empresa diseñe y aplique un conjunto de normas organizativas y operativas, con el fin de llevar un control adecuado de los inventarios de los materiales de la empresa lo cual permita una apropiada protección de la mercadería y de los diferentes activos que posee la empresa en esto incluye establecer un manual de funciones e informales de cada metas y objetivos planteados por la empresa a los encargados de la área a esto se le agrega capacitación constante y así mismo contar con trabajadores capaces para desempeñar su puesto. Y como tal contar con un reporte de inventarios confiables y reportes contables verídicos y así llegar a tomar buenas decisiones en cuanto a la rentabilidad y conocer la situación real.

Por lo tanto, la investigación se basa en el estudio del planteamiento correcto del control interno, en el área de almacén de esta empresa, para así determinar los efectos en las utilidades de la empresa.

1.2. Trabajos Previos

Alvarado y García (2016) "Implementación de un sistema de control interno de Inventarios y la mejora en la rentabilidad de la Empresa Repalsa Colors S.A.C. Trujillo, 2016" de la Universidad Privada del Norte.

El presente trabajo de investigación que tiene como objetivo demostrar que la implementación de un Sistema de Control Inventarios permite mejorar la rentabilidad de la empresa, para ello se realizó una evaluación al control interno actual de los inventarios identificando que existía un total desorden en el almacén de mercadería. No existían políticas, procedimientos y reglamento para el manejo de los inventarios. Así mismo tampoco se contaba con documentos o formatos de control para registrar los principales movimientos de ingresos y salidas de mercadería. Las funciones y responsabilidades del personal responsable del área no se encontraban definidas es por ello que mediante la elaboración de un manual de organización y funciones se logró la eficiencia de los procedimientos diseñados y el logro de los objetivos planteados. Se diseñaron documentos como el formato de ingreso de mercadería al

almacén, se instauró el control mediante Kardex para el control de stock y codificación de productos, también se realizaron reuniones de capacitación al personal encargado para que puedan cumplir con los lineamientos establecidos tanto en el desarrollo de sus funciones como en el uso de documentos para un control adecuado de la mercadería. La implementación de medidas de control interno para mejorar la rentabilidad tuvo resultados favorables ya que los productos perdidos, desperdiciados y vencidos se redujeron, de la misma manera los productos con sobre stock, logrando que las ventas se incrementaran en el volumen de atención efectiva. Estos resultados obtenidos contribuyen al incremento de los indicadores de rentabilidad que es el objetivo principal de esta implementación.

Por su parte López Ana (2012) Titulada “Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López” de la Universidad Técnica de Abanto.

El desarrollo del presente trabajo investigativo tiene como propuesta diseñar un sistema de control interno mediante el respectivo estudio se determina que la base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes tiene una gran importancia en el manejo del inventario, y una empresa de esta naturaleza debe poseer controles internos eficientes, especialmente en el área de inventarios por la gran cantidad de artículos de ferretería que posee; por esta razón es necesario mantener registros contables adecuados, oportunos y actualizados, proporcionando información básica para una acertada toma de decisiones que permita mejorar la rentabilidad de la empresa. Para obtener un adecuado control interno se debe contar con procesos y políticas claramente definidas que permitan mejorar eficientemente las actividades realizadas en la empresa las cuales se encuentran desarrolladas en la propuesta, de esta manera se evitará que la empresa acumule productos que con el pasar del tiempo se establezcan como obsoletos, debido a estos problemas que se presentan en la mayoría de empresas destinadas a la

compra y venta de productos Se concluye que los elementos para la obtención de un adecuado control interno sobre los inventarios incluyen: conteo físico de inventarios por lo menos una vez al año, sin importar el sistema que se utilice, un mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de ingreso, almacenamiento de inventario, para protegerlo contra el robo, daño o descomposición que pudiera ocasionarse, al igual que la distribución eficiente de los productos hacia los clientes, permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables, mantener los registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario, no mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, ya que estos producirían costos innecesarios a la empresa e impactaría en la rentabilidad de la empresa.

Además, Vargas y Ramírez (2014) en su tesis titulada “El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería comercial estrella S.R.L.” de la Universidad Antenor Orrego.

El presente estudio de investigación tiene como objetivo demostrar que con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L. de la ciudad de Trujillo, en el año 2014. Para tal efecto se empleó un diseño pre experimental, de naturaleza descriptiva simple. Se utilizó el método transaccional o transversal, pues se ha tenido que analizar cuál es el nivel o estado de las variables de estudio, su incidencia e interrelación en un momento dado. La muestra está constituida por los trabajadores del área de ventas de los meses de abril - mayo del 2014. Para obtener los datos de los dominios de las variables, se aplicó la técnica de la entrevista y encuesta. Los resultados demuestran que el deficiente control interno afecta directamente a la gestión comercial, ya que un buen sistema de control interno basado en el informe COSO implementado contribuirá al logro de los objetivos. Se concluye que el sistema de control interno en el área de ventas de la ferretería

Comercial Estrella S.R.L., se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos para la atención y despacho de los productos a los clientes, no cuentan con un reglamento, falta de un manual de organizaciones y funciones que permita conocer a los trabajadores las labores que desarrollan, falta de capacitación y motivación al personal. Para luego proponer mejoras en el sistema de control interno y gestión comercial, y aplicar medidas correctivas, de manera que las operaciones comerciales se desarrollen de acuerdo a normas, procedimientos y política.

Irigon Yeny (2016) en su tesis titulada “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” de la Universidad Cesar Vallejo”

Tiene como objetivo Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Ferretera Maconsa SAC de la ciudad de Trujillo – Año 2015. Teniendo por población y muestra a la empresa ferretera Maconsa SAC, para ello se identificó las deficiencias presentes en las actividades del área de almacén, luego se realizó un análisis de la rentabilidad de la empresa Ferretera Maconsa SAC. Así mismo es preciso mencionar que la información se obtuvo como resultado de la aplicación de la entrevista y a través de la observación directa y análisis documental, herramientas que fueron útiles para la recolección de información y ordenamiento. Con la aplicación de un control interno la empresa Maconsa SAC presenta un aumento en su rentabilidad sobre sus activos de 2%, un aumento en su rentabilidad sobre las ventas de 1% y un aumento de su rentabilidad patrimonial de 2%. Esto gracias a la implementación de un control interno de almacén y de herramientas de gestión, tales como: El Manual de organización y funciones y el manual de políticas.

Huayan Luz (2014) en su tesis titulada “El proceso de gestión del inventario y la mejora de la situación económica, financiera en la empresa ferretera S.A.C. Trujillo 2014.” De la Universidad Privada del Norte.

El presente trabajo trata de una Empresa Ferretera, la cual se dedica a la comercialización de artículos ferreteros, la misma que ha tenido un notable proceso de expansión y crecimiento en el mercado. El tipo de investigación se utilizó la investigación exploratoria para centrar las variables, en cuanto a la gama de productos que tiene la empresa se utilizó una muestra con relación a los productos que tienen una alta rotación, para que con esto se pueda determinar el lote económico. El objetivo fundamental del trabajo de investigación, es la mejora en el proceso de la gestión de los inventarios, lo cual debe contribuir a mejorar la situación económica y financiera. Para lograr esto se ha utilizado las NIIF completas, partiendo de la NIC 2 inventarios y la NIC 1 presentación de los estados financieros, en la parte contable, también se ha abordado el tema tributario respecto a lo relacionado con inventarios. Habiéndose realizado su aplicación contable referente a método de valorización, del costo del inventario y su valorización en el almacén, presentándose este los desmedros, faltantes, sobrantes que se regularizo conforme a lo normado en la NIIF y tributariamente se trató las exigencias del sistema de contabilidad que afecta a la empresa que es el sistema de contabilidad de costos, los procedimientos respecto a retiro de bienes y su implicancia en el IGV y el impuesto a renta, lo mismo que cuando los productos se retiraban por deterioro o pérdida del valor porque se clasificaba como productos no aptos para venderse y el ente tributario exigía requisitos que se tomaron en cuenta al momento del desarrollo trabajo de investigación. De los resultados obtenidos se llegó a la conclusión que en el área de logística de la EMPRESA FERRETERA S.A.C. aplicó las recomendaciones con el nuevo proceso de gestión del inventario, como es el caso del mantenimiento de (infraestructura, estantería, equipos de manipulación, de información, y de riesgos), Políticas de inventario, determinación de lote económico, diagramas de procesos para tener una visión global de las compras y de las ventas, para lograr

eficiencia operativa. Y además mejora su situación financiera dado que paso de un 9.80% a 20.69% y por el lado patrimonial se corrige el valor real en los inventarios, dado confianza al valor y su correcta presentación en la situación Financiera

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Definiciones de control interno.

Cepeda, (1997) dice que:

El **Control Interno** son las normas y leyes internas que facilitan el control de las actividades en una organización por la gerencia y trabajadores. El objetivo de este control es obtener información confiable de los activos que estén asegurados y los libros contables muestren claridad y veracidad para que se tenga una vista global y exacta de la organización, así se busca que las labores se desenvuelvan de forma eficaz respetando las normas propuestas por el alto mando en busca del cumplimiento de la misión organizacional (p.34)

Normas Internacionales de Auditoría NIA 315:

Control interno: el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de 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. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno (p. 2)

Rodríguez (2009) propone que:

El **control interno** que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover

la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficacia y eficiencia de ésta, y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización (p. 49)

Hornngren (2010)“ el control interno es un plan organizacional y todas las medidas relativas que adopta una entidad para salvaguardar activos, fomentar el acatamiento de las políticas de la compañía, promover la eficiencia operativa y garantizar que los registros contables sean precisos y confiables” (p.267).

1.3.2. Objetivos del control Interno

Martínez, (1969) nos dice que:

Los controles internos son realizadas para mejorar el desempeño, controles y una mejor organización de todas las áreas de una empresa, se dividen: Autorizaciones, las actividades se desarrollan conforme a disposiciones del alto mando de la empresa ya sea de forma específica o general. Clasificación de transacción: Las actividades contables se anotan en los libros contables para la realización de todos los “Estados Financieros” respetando de esta manera las normas contables. Otro objetivo es que la manipulación de activos se realizara con la aprobación de la gerencia para que la información no se altere. Por último, el registro de toda la información pertinente debe ser razonable y objetivo para que en el futuro se pueda tomar correcciones a los errores originados (p.45).

Normas Internacionales de Auditoria NIA 315 (2013) “Control interno, tiene como objetivo proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material” (p.2)

1.3.3. Fines del Control Interno.

Rodríguez, (2009) manifiesta lo siguiente:

Las definiciones sobre el control interno indican que éste es mucho más que una herramienta dedicada a la prevención de fraudes o al

descubrimiento de errores en el proceso contable; o descubrir deficiencias en cualquier sistema operativo; constituye una ayuda indispensable para una eficaz y eficiente administración. Un sistema de control interno consiste en aplicar todas las medidas utilizadas por una organización con las siguientes finalidades: Proteger sus recursos contra pérdidas, fraudes o ineficiencia, promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos, apoyar y medir el cumplimiento de la organización, juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización, cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización (p. 51).

1.3.4. Componentes de Control Interno

Según la norma internacional de auditoría NIA 315 (2013):

- 1. El entorno de control:** El entorno de control engloba los siguientes elementos:
 - a).** Comunicación y vigilancia de la integridad y de los valores éticos. La eficacia de los controles no puede situarse por encima de la integridad y los valores éticos de las personas que los crean, administran y realizan su seguimiento. La integridad y el comportamiento ético son el producto de las normas de ética y de comportamiento de la entidad, del modo en que son comunicados y de la manera en que son implantados en la práctica. La vigilancia de la integridad y los valores éticos incluye, por ejemplo, las actuaciones de la dirección con el fin de eliminar o reducir los incentivos o las tentaciones que pueden llevar al personal a cometer actos deshonestos, ilegales o faltos de ética. La comunicación de las políticas de la entidad relativas a la integridad y a los valores éticos puede incluir la comunicación al personal de normas de comportamiento mediante declaraciones de políticas y de códigos de conducta, así como a través del ejemplo.

- b).** Compromiso con la competencia. La competencia es el conocimiento y las cualificaciones necesarias para realizar las tareas que definen el trabajo de una persona.
- c)** Participación de los responsables del gobierno de la entidad. Los responsables del gobierno de la entidad influyen de manera significativa en la conciencia de control de la entidad. La importancia de las responsabilidades de los responsables del gobierno de la entidad se reconoce en códigos de conducta y otras disposiciones legales o reglamentarias, u orientaciones creadas en beneficio de los responsables del gobierno de la entidad. Otras responsabilidades de los responsables del gobierno de la entidad incluyen la supervisión del diseño y del funcionamiento eficaz de los procedimientos de denuncia y del proceso para la revisión de la eficacia del control interno de la entidad.
- d)** Filosofía y estilo operativo de la dirección. La filosofía y el estilo operativo de la dirección abarcan un amplio espectro de características. Por ejemplo, las actitudes y actuaciones de la dirección en relación con la información financiera se pueden manifestar a través de una selección conservadora o agresiva de principios contables alternativos, o del rigor y grado de conservadurismo con los que se realizan las estimaciones contables.
- e).** Estructura organizativa. El establecimiento de una estructura organizativa relevante incluye la consideración de las áreas clave de autoridad y responsabilidad, así como de las líneas de información adecuadas. La adecuación de la estructura organizativa de una entidad depende, en parte, de su dimensión y de la naturaleza de sus actividades.
- f).** Asignación de autoridad y responsabilidad. La asignación de autoridad y responsabilidad puede incluir políticas relativas a prácticas empresariales adecuadas, conocimiento y experiencia

del personal clave, así como los recursos disponibles para el desarrollo de las tareas.

g). Políticas y prácticas relativas a recursos humanos. Las políticas y prácticas relativas a recursos humanos a menudo demuestran cuestiones importantes en relación con la conciencia de control de una entidad.

2. Evaluación de Riesgos: Para los fines de la información financiera, el proceso de valoración del riesgo por la entidad incluye el modo en que la dirección identifica los riesgos de negocio relevantes para la preparación de los estados financieros de conformidad con el marco de información financiera aplicable a la entidad, estima su significatividad, valora su probabilidad de ocurrencia y toma decisiones con respecto a las actuaciones necesarias para darles respuesta y gestionarlos, así como los resultados de todo ello.

a). Los riesgos relevantes para una información financiera fiable incluyen hechos externos e internos, transacciones o circunstancias que pueden tener lugar y afectar negativamente a la capacidad de la entidad de iniciar, registrar, procesar e informar sobre datos financieros coherentes con las afirmaciones de la dirección incluidas en los estados financieros. La dirección puede iniciar planes, programas o actuaciones para responder a riesgos específicos o puede decidir aceptar un riesgo debido al coste o a otras consideraciones. Los riesgos pueden surgir o variar debido a circunstancias como las siguientes:

- Cambios en el entorno operativo. Los cambios en el entorno regulatorio u operativo pueden tener como resultado cambios en las presiones competitivas y riesgos significativamente distintos.
- Nuevo personal. El nuevo personal puede tener una concepción o interpretación diferente del control interno.

- Sistemas de información nuevos o actualizados. Los cambios rápidos y significativos en los sistemas de información pueden modificar el riesgo relativo al control interno.
- Crecimiento rápido. Una expansión significativa y rápida de las operaciones puede poner a prueba los controles e incrementar el riesgo de que éstos dejen de funcionar.
- Nueva tecnología. La incorporación de nuevas tecnologías a los procesos productivos o a los sistemas de información puede cambiar el riesgo asociado al control interno.
- Nuevos modelos de negocio, productos o actividades. Iniciar áreas de negocio o transacciones con las que la entidad tiene poca experiencia puede introducir nuevos riesgos asociados al control interno. 39 Reestructuraciones corporativas.
- Las reestructuraciones pueden venir acompañadas de reducciones de plantilla y de cambios en la supervisión y en la segregación de funciones que pueden cambiar el riesgo asociado al control interno.
- Expansión de las operaciones en el extranjero. La expansión o la realización de operaciones en el extranjero trae consigo nuevos riesgos, a menudo excepcionales, que pueden afectar al control interno; por ejemplo, riesgos adicionales o diferentes en relación con transacciones en moneda extranjera.
- Nuevos pronunciamientos contables. La adopción de nuevos principios contables o la modificación de los principios contables puede tener un efecto en los riesgos de la preparación de estados financieros.

El sistema de información, incluidos los procesos de negocio relacionados, relevante para la información financiera, y la comunicación

3. Información y comunicación

b). Un sistema de información está constituido por una infraestructura (componentes físicos y de hardware), software, personas, procedimientos y datos. Muchos sistemas de información hacen un amplio uso de las tecnologías de la información (TI).

c). El sistema de información relevante para los objetivos de la información financiera, que incluye el sistema de información financiera, engloba los métodos y registros que:

- Identifican y registran todas las transacciones válidas;
- describen las transacciones oportunamente con suficiente grado de detalle para permitir su correcta clasificación a efectos de la información financiera;
- miden el valor de las transacciones de un modo que permite que su valor monetario correcto se registre en los estados financieros;
- determinan el periodo en el que se han producido las transacciones con el fin de permitir su registro en el periodo contable correcto;.
- Presentan adecuadamente las transacciones y la correspondiente información a revelar en los estados financieros.

d). La calidad de la información generada por el sistema influye en la capacidad de la dirección de tomar las decisiones adecuadas en materia de dirección y control de las actividades de la entidad, así como de preparar informes financieros fiables.

e). La comunicación, que implica proporcionar conocimiento de las funciones y responsabilidades individuales del control interno sobre la información financiera, puede adoptar la forma de manuales de políticas, manuales contables y de información financiera y circulares. La comunicación también puede ser realizada por vía electrónica, verbal y a través de las actuaciones de la dirección.

4. Actividades de control: Por lo general, las actividades de control que pueden ser relevantes para la auditoría pueden clasificarse como políticas y procedimientos que pertenecen a las siguientes categorías o que hacen referencia a lo siguiente:

a). Revisiones de resultados. Dichas actividades de control incluyen revisiones y análisis de los resultados reales en comparación con los presupuestos, los pronósticos y los resultados del 40 periodo anterior; la puesta en relación de diferentes conjuntos de datos – operativos o financieros– junto con el análisis de las relaciones y las actuaciones de investigación y corrección; la comparación de datos internos con fuentes externas de información; y la revisión de los resultados funcionales o de las actividades.

b). Procesamiento de la información. Los dos grandes grupos de actividades de control de los sistemas de información son los controles de aplicaciones, que se aplican al procesamiento de las aplicaciones individuales, y los controles generales de las TI, que consisten en políticas y procedimientos relativos a numerosas aplicaciones y que son la base de un funcionamiento eficaz de los controles de aplicaciones al permitir asegurar un funcionamiento continuo adecuado de los sistemas de información.

c). Controles físicos. Controles que engloban:

- La seguridad física de los activos, incluidas las salvaguardas adecuadas, tales como instalaciones con medidas de seguridad, para el acceso a los activos y a los registros.
- La autorización del acceso a los programas informáticos y a los archivos de datos.
- El recuento periódico y la comparación con las cantidades mostradas en los registros de control (por ejemplo, la comparación de los recuentos de efectivo, valores y existencias con los registros contables).

El grado en que los Controles físicos cuya finalidad es prevenir el robo de los activos son relevantes para la fiabilidad de la preparación de los estados financieros, y por consiguiente, para la auditoría, depende de circunstancias tales como si existe una alta exposición de los activos a la apropiación indebida.

d). Segregación de funciones La asignación a diferentes personas de las responsabilidades relativas a la autorización de las transacciones, al registro de las transacciones y al mantenimiento de la custodia de los activos. La finalidad de la segregación de funciones es reducir las oportunidades de que cualquier persona esté en una situación que le permita a la vez cometer y ocultar errores o fraude en el curso normal de sus funciones.

e). Algunas actividades de control pueden depender de la existencia de políticas adecuadas de mayor rango establecidas por la dirección o por los responsables del gobierno de la entidad.

4. Monitoreo de controles:

a). Una responsabilidad importante de la dirección es establecer y mantener el control interno de manera continuada. El seguimiento de los controles por la dirección incluye la consideración de si están funcionando como se espera y si se modifican según corresponda ante cambios en las condiciones. El seguimiento de los controles puede incluir actividades como la revisión por la dirección de si las conciliaciones bancarias se preparan oportunamente, la evaluación por los auditores internos del cumplimiento por el personal de ventas de las políticas de la entidad sobre condiciones de los contratos de venta, y la supervisión por el departamento jurídico del cumplimiento de las políticas de la entidad en materia de ética o de práctica empresarial. El seguimiento se realiza también para asegurarse de que los controles siguen funcionando de manera eficaz con el transcurso del tiempo.

b). Los auditores internos o el personal que realice tareas similares pueden contribuir al seguimiento de los controles de una entidad mediante evaluaciones individuales. Normalmente, proporcionan información con regularidad acerca del funcionamiento del control interno, dedicando una considerable atención a la evaluación de la eficacia de dicho control, comunican información sobre los puntos fuertes y las deficiencias del control interno y formulan recomendaciones para su mejora.

c). Las actividades de seguimiento pueden incluir la utilización de información de comunicaciones de terceros externos que pueden indicar problemas o resaltar áreas que necesitan mejoras. Los clientes implícitamente corroboran los datos de facturación al pagar sus facturas o al reclamar por sus cargos. Además, las autoridades reguladoras se pueden comunicar con la entidad en relación con cuestiones que afectan al funcionamiento del control interno; por ejemplo, comunicaciones relativas a inspecciones por autoridades de supervisión bancaria. Asimismo, en la realización de actividades de seguimiento, la dirección puede tener en cuenta comunicaciones relativas al control interno procedentes de los auditores externos

1.3.5. Definición de almacén

García, (1991) El **almacén** como “una unidad de servicio en la estructura organizativa y funcional de una empresa comercial o industrial, con objetivos bien definidos, en otras palabras se pueden definir como todos aquellos lugares destinados a guardar los diferentes tipos de mercancías, herramientas, materiales, materias primas, suministros y piezas de una organización, dentro de un marco de condiciones y estándares necesarios para controlar su inventario y mantenerlos en buen estado para que esté disponible en el momento que necesiten en un proceso productivo” (p.16).

Romero, (1995)”El almacén es como el lugar donde depositan o guardan mercancías, repuestos suministros, etc y gozan de una gran importancia, se puede decir que el almacén es una unidad de servicio de la estructura orgánica

funcional, con objetivos bien definidos de resguardo custodia y control de abastecimiento de materiales y productos” (p.7).

1.3.6. Control Interno en el área de almacén.

Blanco (2012).

Es un proceso desarrollado por los responsables y trabajadores del área de almacén, para mejorar sus controles internos y mercaderías; mediante la implementación de controles de inventarios para poder corregir los riesgos que se estas ocasionando en el área de almacén; brinda seguridad razonable para el cumplimiento de metas y objetivos del área, basando sus principios en la eficiencia de las actividades, información confiable, y respetando las normas del área de almacén (p.37).

Apaza (2016)

Es una buena práctica administrativa y contable que asegura que las empresas que comercializan productos tangibles deben tener procedimientos de controles eficientes y mejores que la empresas que comercializan servicio debido, a que el movimiento que existe en el Inventario de mercadería elevado por la empresa no cuenta con procedimientos de controles tales como; registros individuales de productos, conciliaciones con mayores inspecciones físicas, salida de la mercadería sin autorización, entre otros. Esto provoca que la empresa sea susceptible a robos por parte de personal que interviene en las diferentes actividades de control (p.3).

1.3.7. Rentabilidad

Apaza (2010) “La rentabilidad es toda acción económica y financiera que ayuda a la organización a medir sus resultados obtenidos es su gestión anual, utilizando recursos materiales, humanos para lograr los beneficios propuestos para que la empresa siga en el mercado” (p. 6).

Sánchez (2002) “Muchos son los conceptos de rentabilidad pero a cada organización dependiendo de su realidad económica se le puede entender de diferente forma es aquí su importancia, la rentabilidad mide el 13 rendimiento del capital de un año, mes y los comprara con los generados con años pasados, con el fin de asegurar los objetivos organizacionales y la eficiencia de las acciones” (p.20).

Prevé (2008) propone que:

La rentabilidad en el mercado actual es importante ya que en ella se centran todas las empresas, es una forma de saber si están aumentando su inversión en comparación con sus años históricos, al tener una mayor rentabilidad ocasiona el interés de nuevos inversionistas o en caso contrario propicia el retiro de fondos que antes estaban invertidos en las empresas, pues bien la rentabilidad ayuda a las empresas a financiar sus actividades a corto, mediano y largo plazo, a la vez a incentivar a los accionistas. La rentabilidad también depende de las decisiones de la gestión administrativa de la empresa ya que una mala decisión podría elevar los costos y disminuir la rentabilidad (p.23)

Sánchez (2001) propone que:

La **rentabilidad** es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades. La rentabilidad también es entendida como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los

medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados.

En la literatura económica, aunque el término de **rentabilidad** se utiliza de forma muy variada, y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina a la rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo produce los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o a juzgar por la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis sea a priori o a posteriori (p. 98)

1.3.8. Ratios

Bezares, 2011 “Las ratios contables son razones aritméticas que permite medir los estados financieros de las empresas midiendo y comparándolos con años posteriores, así las ratios permiten medir la solvencia, liquidez y la rentabilidad, pero los datos deben mantener una relación financiera”(p.35).

Apaza (2011) dice que:

Una ratio financiero también se le denomina índice financiero, son fórmulas financieras que ayudan a determinar las relaciones que existen entre dos cantidades como ventas y compras. Son índices con los que se estudia el balance general y estado de resultado para saber la forma económica que la organización tiene actualmente.

Ratio de rentabilidad del activo (ROA). Esta ratio permite medir el nivel de la empresa de conseguir utilidad haciendo un buen uso de sus recursos. $(\text{Utilidad neta} / \text{Activos}) \times 100$

Ratio de rentabilidad del patrimonio (ROE). Esta ratio permite medir la capacidad que tiene la empresa producir utilidad en base a sus activos. $(\text{Utilidad neta} / \text{Patrimonio}) \times 100$

Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas. Mide el resultado que obtiene la empresa en base a sus ventas. (Utilidad bruta / Ventas netas) x 100(p. 73).

1.4. Formulación del Problema

¿De qué manera incide el Control interno del área de almacén en la Rentabilidad de la empresa Distribuidora Royer SAC de la ciudad de Trujillo año 2017?

1.5. Justificación del Estudio

Considerándose los principios de la norma de Hernández, Fernández y Baptista (2010), que indican:

Conveniencia: El presente trabajo tiene como finalidad determinar la incidencia del control interno en el área de almacén en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Royer SAC en la ciudad de Trujillo año 2017.

Relevancia social: La investigación permitirá a los empresarios llevar un mejor control interno en el área de almacén para así poder evitar las contingencias que se presentan y así mejorar su rentabilidad.

Implicaciones prácticas: la presente investigación ayudara a resolver un problema real actual referente al control interno en el área de almacén, permitiendo que la empresa no tenga deficiencias y aumente su rentabilidad.

Valor teórico: este proyecto de investigación presenta un grado de conocimientos científico, el cual servirá como referencia a futuras investigaciones con el fin de mejorar el control interno en el área de almacén y su efecto en las utilidades.

Utilidad Metodológica: Esta investigación empleo un método para medir la variable del control interno en el área de almacén, obteniendo un modelo que serán como marco referencial para el desarrollo de nuevos trabajos y servirá como antecedentes de dichas investigaciones.

1.6. Hipótesis

El control interno en el área de almacén incide de manera positiva en la rentabilidad de la Distribuidora Royer SAC de la ciudad de Trujillo año 2017.

1.7. Objetivos

1.7.1. General

Determinar la incidencia del control interno del área de almacén en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Royer SAC.

1.7.2. Específicos

- Identificar las deficiencias del control interno en el área de almacén de la empresa Distribuidora Royer SAC Trujillo año 2017.
- Analizar la rentabilidad de la empresa Distribuidora Royer SAC Trujillo año 2017.
- Proponer Mejoras de control Interno en el área de almacén de la empresa Distribuidora Royer SAC Trujillo año 2017.

II. METODO

2.1. Diseño de Investigación

La investigación es no experimental, porque solo describirá la documentación de la empresa obtenido mediante la aplicación de instrumento de recolección de datos sin manipular las variables. De corte transversal, ya que la investigación de realizo de un tiempo determinado.

2.2. Variables, operacionalizacion

Variable Independiente: Control Interno en el área de almacén

Variable Dependiente: Rentabilidad

| VARIABLE | DEFINICION CONCEPTUAL | DEFINICION OPERACIONAL | INDICADORES | ESCALA DE MEDICION |
|--|---|---|---|--------------------|
| Control Interno en el área de almacén | Blanco (2012). "Es un proceso desarrollado por los responsables y trabajadores del área de almacén, para mejorar sus controles internos y mercaderías; mediante la implementación de controles de inventarios para poder corregir los riesgos que se está ocasionando en el área de almacén; brinda seguridad razonable para el cumplimiento de metas y objetivos del área, basando sus principios en la eficiencia de las actividades, información confiable, y respetando las normas del área de almacén" (p.37). | Se medirá a través del análisis documentario y a través de la entrevista. | <ul style="list-style-type: none"> • Número de registros de inventarios por producto. • Numero de conciliaciones en el Kardex de entrada y salidas de almacén. • Numero de órdenes de salida y entradas de los materiales. | Nominal |
| RENTABILIDAD | Apaza (2010). "La rentabilidad es toda acción económica y financiera que ayuda a la organización a medir sus resultados obtenidos es su gestión anual, utilizando recursos materiales, humanos para lograr los beneficios propuestos para que la empresa siga en el mercado"(p.73). | Esta variable se medida a través del análisis documentario. | <ul style="list-style-type: none"> • Ratio de rentabilidad del activo • Ratio de rentabilidad del patrimonio • Ratio de rentabilidad de ventas netas. | Razón |

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población

La empresa Distribuidora Royer SAC de la ciudad de Trujillo

2.3.2. Muestra

Control Interno en el área de almacén de la empresa Distribuidora Royer SAC de la ciudad de Trujillo año 2017.

2.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos, validez y Confiabilidad

2.4.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Entrevista: Que tiene como instrumento Guía de entrevista, el cual se aplicara a los trabajadores y responsables del área de almacén para obtener la información importante acerca de la investigación.

Análisis documentario: Que tiene como instrumento la Guía del análisis de documentos otorgados por la empresa, los cuales serán expresados en el análisis de ratios.

2.4.2. Validez y Confiabilidad del Instrumento

La validación del instrumento, se realizó según el criterio de los profesores especialistas por la universidad quienes validaron los instrumentos de recolección de datos.

2.5. Método de análisis de datos

Para el análisis y recolección de datos se usara Excel, aplicación de Microsoft office que cuenta con diferentes funciones como son tablas, gráficos los cuales sirven para el análisis y ordenamiento de la información obtenida.

2.6. Aspectos éticos

La veracidad del trabajo dado que el presente trabajo se realizara sin manipulación de la información y con la predisposición de mostrar los resultados tal y como son de la empresa, confiable dado que se realiza con fundamentos sólidos y fidedignos.

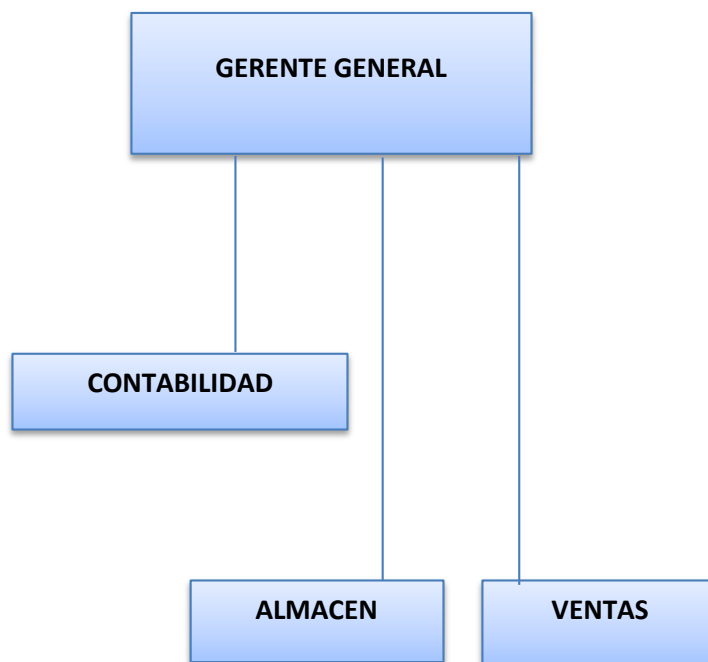
El trabajo se encuentra citado según las normas APA y con todos los procedimientos que el curso lo requiere.

III. RESULTADOS

3.1. Generalidades

Distribuidora Ferretera Royer SAC identificada con RUC 20482312170 representada por su gerente general Ávila Valderrama Roger Lázaro, inicia su actividad el 01/ Julio / 2013, ubicado en Cal. Leónidas Yerovi Nro. 233 - Trujillo, con un almacén para la mercadería en la misma dirección, es una empresa dedicada a la venta de productos ferreteros al por mayor y menor, en la actualidad cuenta con un local de almacén ubicada en el Centro Comercial Albarracín.

Figura 01: Estructura Organizativa de la Empresa



NOTA: En la figura N°01 presenta la estructura organizativa de la empresa Royer SAC como

3.2. Identificación las deficiencias del control interno en el área de almacén de la empresa Distribuidora Royer SAC Trujillo año 2017.

Tabla 1

Entrevista al Gerente General de la empresa Distribuidora Royer SAC.

| <u>ITEM</u> | <u>RESPUESTA</u> | <u>VERIFICACION</u> | <u>COMENTARIO</u> |
|--|--|------------------------|---|
| 1. ¿Conoce la situación actual del área de almacén? | "... Actualmente el área del almacén está teniendo problemas por no tener un control adecuado ..." | Análisis Documental | Podemos apreciar que no se está llevando un adecuado control en el almacén previa verificación, por lo que imagino puede producir pérdidas por diversos problemas. |
| 2. ¿Hay un responsable encargado del almacén? | "... Esta área no tiene un responsable que responda o me mantenga al tanto de los movimientos que se realizan en el área ... " | Análisis Documental | No existe personal designado para encargarse del almacén, por lo tanto los procesos en esta área no se desarrollan de manera normal ocasionando pérdidas y sobrantes de mercadería, que a la vez está ocasionando pérdidas de dinero. |
| 3. ¿Por qué no existe un responsable encargado del área? | "... Siempre se ha llevado de una forma empírica, ya que no existe ninguna planificación estratégica que permita organizarnos de la mejor manera en esa área en particular. | Análisis Documental | El área se trabaja de forma empírica , que lógicamente no es la manera de llevar si es que se quiere realizar un buen control para tener buenos resultados |
| 4. ¿Se maneja algún control de documentos de entradas y salidas de mercadería? | "Si, pero la empresa no cuenta con alguien en particular que maneje un control de los documentos de entradas y salidas del almacén. Cualquier personal de la empresa recibe y saca la mercadería..." | Análisis Documental | Se verifico que el área de almacén es ajena a tener un control de los diversos documentos, y que actualmente la responsable de llevar el Kardex es contabilidad que la lleva en el sistema. (ver anexo 1 y 2) |
| 5. ¿Qué área es la encargada de llevar el kardex de mercadería? | "... Actualmente maneja el kardex de nuestras mercaderías el área de contabilidad..." | Análisis Documental | Se verifico que si se emiten documentos en el área, tanto para las entradas y salidas pero carecen de control propio. (ver anexo 3) |
| 6. ¿Se emplea algún documento para retirar la mercadería de almacén? | "... Si, empleamos los documentos de órdenes de salida y facturas de compra y venta para el registro de mercaderías. | Análisis Documental | Efectivamente se constató que se utilizan estos documentos al retirar mercadería, pero tampoco son llevados o registrados en su área, lo maneja el área de contabilidad. (Ver Anexo 4) |

| | | | |
|--|---|---------------------|---|
| 7. ¿Quiénes son los encargados de atender los requerimientos de mercadería | "... No existe un encargado específico que controle los requerimientos de las mercaderías en el almacén, lo realiza cualquier persona que conforme el personal de la empresa..." | Análisis Documental | Podemos apreciar que efectivamente los encargados de atender los requerimientos de mercadería son los trabajadores que laboran en el área, como también personal de ventas. |
| 8. ¿Quiénes son los encargados de realizar los inventarios? | "... Lo realizan todos los trabajadores de la empresa según lo disponga el gerente." | Análisis Documental | Estos inventarios son realizados por todo el personal que labora en la empresa, como área de ventas, área de contabilidad y dueños. |
| 9. ¿Cuántos inventarios se realizan al año? | "...Se realizan dos inventarios al año..." | Análisis Documental | Podemos apreciar que efectivamente se realizan los inventarios semestralmente según los informes presentados que tiene el área de contabilidad. (Ver Anexo 5) |
| 10. ¿Son capacitadas los trabajadores que laboran en el área? | "... No existe la política de capacitación permanente al personal, solo se realiza de forma empírica los procedimientos dentro de la empresa y por ende en el área de almacén..." | Análisis Documental | Se verifico que no existe política o cronogramas para las capacitaciones correspondientes. |
| 11. ¿Cree usted que el control interno en el área de almacén ayudara a mejorar la rentabilidad de la empresa? | "... Si por que nos permitirá llevar un adecuado control y real de mercaderías , mejorar la gestión en el área y por ende mejorar en la rentabilidad ... " | Análisis Documental | Un adecuado control en el almacén ayudara a mejorar la rentabilidad de la empresa, ya que se evitara pérdidas considerables. |

Nota: En la tabla 01, Muestra la situación de la empresa por medio de la entrevista realizado al gerente de la empresa Laboratorio Royer SAC.

Se puede apreciar en la Tabla 01, las respuestas del gerente de la DISTRIBUIDORA ROYER SAC que nos ayudan a comprender mejor la situación actual del control del almacén, especialmente con el manejo de documentos y cumplimiento de procesos adecuados.

Tabla 2.

Diferencias entre el reporte del Kardex de contabilidad y el inventario Físico a junio 2017 del almacén.

| PRODUCTOS | INVENTARIO FISICO A JUNIO 2017 | | | KARDEX A JUNIO 2017 | | | DIFERENCIA | |
|--|--------------------------------|----------|-----------|---------------------|----------|-----------|------------|--------|
| | UD | UNITARIO | TOTAL | UD | UNITARIO | TOTAL | UD | TOTAL |
| Linterna flotante recargable 15+12 led c/vari - home light | 321 | 10.90 | 3,499.32 | 316 | 10.90 | 3,444.82 | 5 | 54.51 |
| Esmeril ang. 9 g2209-b2c 2200w - black & decker | 135 | 247.00 | 33,345.00 | 134 | 247.00 | 33,098.00 | 1 | 247.00 |
| Manguera p/gas azul 3/8 - 2m | 481 | 32.50 | 15,632.50 | 481 | 32.50 | 15,632.50 | 0 | - |
| Pintura spray amarillo claro 093c - abro | 1078 | 4.88 | 5,255.25 | 1058 | 4.88 | 5,157.75 | 20 | 97.50 |
| Cerradura electr. Megacanal c/b inox rc6603ssd - yale | 341 | 146.25 | 49,871.25 | 341 | 146.25 | 49,871.25 | 0 | - |
| Codo pvc inyectado 4 x 90 sal - eurotubo | 3041 | 2.60 | 7,906.60 | 2787 | 2.60 | 7,246.20 | 254 | 660.40 |
| Taladro perc. 1/2 700w dw508s-b2c vvr - dewalt | 201 | 188.50 | 37,888.50 | 201 | 188.50 | 37,888.50 | 0 | - |
| Comba 10 lbs ref.1520 (forgada) sin cabo - herragro | 281 | 27.30 | 7,671.30 | 269 | 27.30 | 7,343.70 | 12 | 327.60 |
| Cortamayolica star 60n s/mal+es.12967 - rubi | 31 | 221.00 | 6,851.00 | 30 | 221.00 | 6,630.00 | 1 | 221.00 |
| Broca p/concreto 3/16 x 4 (11200) - truper | 171 | 1.63 | 277.88 | 171 | 1.63 | 277.88 | 0 | - |
| Wincha 5 mtx19mm c/protec. E iman km-705 - kamasa | 1481 | 3.25 | 4,813.25 | 1476 | 3.25 | 4,797.00 | 5 | 16.25 |
| Pala cuchara c/m y 11340 byi - imacasa | 297 | 18.85 | 5,598.45 | 285 | 18.85 | 5,372.25 | 12 | 226.20 |
| Trampa 1.1/4 p/lavatorio cromada (masa001a) - metusa | 1681 | 14.30 | 24,038.30 | 1681 | 14.30 | 24,038.30 | 0 | - |
| Alicate universal 8 (41001/118) - tramontina | 531 | 14.30 | 7,593.30 | 528 | 14.30 | 7,550.40 | 3 | 42.90 |
| Codo pvc inyectado 1/2 x 90 c-10 s/p - eurotubo | 1601 | 0.33 | 520.33 | 1564 | 0.33 | 508.30 | 37 | 12.03 |
| Cerradura super 160 compacta - cantol | 1144 | 35.10 | 40,154.40 | 1132 | 35.10 | 39,733.20 | 12 | 421.20 |
| Alicate pro elect univ 7 84-055 - stanley | 1112 | 16.90 | 18,792.80 | 1112 | 16.90 | 18,792.80 | 0 | - |
| Brocha nylon 5 - tumi | 974 | 7.15 | 6,964.10 | 963 | 7.15 | 6,885.45 | 11 | 78.65 |
| Tubo pvc 3 sal - plastica | 1101 | 8.45 | 9,303.45 | 1064 | 8.45 | 8,990.80 | 37 | 312.65 |
| Tee pvc 1/2 c-10 s/p - plastica | 3451 | 0.33 | 1,121.58 | 3397 | 0.33 | 1,104.03 | 54 | 17.55 |
| Foco ahorrador espiral gsx-11w - ulix | 867 | 2.60 | 2,254.20 | 854 | 2.60 | 2,220.40 | 13 | 33.80 |

| | | | | | | | | |
|---|------|--------|-----------|------|--------|-----------|-----|----------|
| Pegamento africanito 1/64 galon | 2380 | 0.98 | 2,320.50 | 2374 | 0.98 | 2,314.65 | 6 | 5.85 |
| Pico 5 lbs - konrad | 1571 | 9.75 | 15,317.25 | 1568 | 9.75 | 15,288.00 | 3 | 29.25 |
| Llave mixta 13 m.m. (86-858) - stanley | 679 | 2.08 | 1,412.32 | 598 | 2.08 | 1,243.84 | 81 | 168.48 |
| Foco ahorrador espiral gl-42w - ulix | 2490 | 3.58 | 8,901.75 | 2490 | 3.58 | 8,901.75 | 0 | - |
| Cortamayolica pop 60r c/maleta - bellota | 472 | 185.25 | 87,438.00 | 470 | 185.25 | 87,067.50 | 2 | 370.50 |
| Disco diam 16 best concreto segmento 400mm - bosch | 177 | 403.00 | 71,331.00 | 171 | 403.00 | 68,913.00 | 6 | 2,418.00 |
| Extension 3 salidas 20mt cbe320m - uyustools | 792 | 20.15 | 15,958.80 | 790 | 20.15 | 15,918.50 | 2 | 40.30 |
| Martillo uña pulido 29mm 40200/029 - tramontina | 899 | 10.40 | 9,349.60 | 789 | 10.40 | 8,205.60 | 110 | 1,144.00 |
| Martillo uña barnizado 29mm eco. 40370/029 - tramontina | 1616 | 8.45 | 13,655.20 | 1598 | 8.45 | 13,503.10 | 18 | 152.10 |
| Clavos c/cabeza 7 x 4 minero (caja x 30k) - prodac | 501 | 3.25 | 1,628.25 | 441 | 3.25 | 1,433.25 | 60 | 195.00 |
| Esmeril banco 1 hp piedr.8 - home master | 41 | 132.00 | 5,412.00 | 33 | 132.00 | 4,356.00 | 8 | 1,056.00 |
| Espatula 4 - werzeg | 127 | 2.10 | 266.70 | 127 | 2.10 | 266.70 | 0 | - |
| Foco dicroico led 1w luz dia (pvc) ilx-led1w - linux | 812 | 3.00 | 2,436.00 | 667 | 3.00 | 2,001.00 | 145 | 435.00 |
| Candado bronce f-50mm - forte | 120 | 21.00 | 2,520.00 | 97 | 21.00 | 2,037.00 | 23 | 483.00 |
| Manguera reforzada 1 - andino | 67 | 132.00 | 8,844.00 | 48 | 132.00 | 6,336.00 | 19 | 2,508.00 |
| Cerradura dorm. Br.antiguo bl-80 - cantol | 278 | 18.00 | 5,004.00 | 234 | 18.00 | 4,212.00 | 44 | 792.00 |
| Wincha 5 mtx19mm c/protec. E iman km-705 - kamasa | 246 | 2.99 | 735.05 | 246 | 2.99 | 735.05 | 0 | - |
| Wincha 7.5 mtsx25mm c/protector e iman km-708 - kamasa | 475 | 5.35 | 2,539.35 | 468 | 5.35 | 2,501.93 | 7 | 37.42 |
| Llave lavatorio 11 87-448 - stanley | 68 | 18.00 | 1,224.00 | 57 | 18.00 | 1,026.00 | 11 | 198.00 |
| Cerradura donut dorm. Br.antiguo dn-80 - cantol | 174 | 18.00 | 3,132.00 | 170 | 18.00 | 3,060.00 | 4 | 72.00 |
| Interr. Termomag. Btdin 2x25a-220v - ticino | 231 | 21.00 | 4,851.00 | 215 | 21.00 | 4,515.00 | 16 | 336.00 |
| Interr. Termomag. Btdin 3x25a-220v - ticino | 257 | 57.00 | 14,649.00 | 236 | 57.00 | 13,452.00 | 21 | 1,197.00 |
| Nivel plastico 24 km-648 - kamasa | 59 | 3.60 | 212.40 | 59 | 3.60 | 212.40 | 0 | - |
| Nivel de aluminio c/iman 24 km-187 - kamasa | 76 | 7.20 | 547.20 | 76 | 7.20 | 547.20 | 0 | - |
| Badilejo m/p 6 km-203 - kamasa | 78 | 2.95 | 230.26 | 78 | 2.95 | 230.26 | 0 | - |

| | | | | | | | | |
|--|-----|-------|----------|-----|-------|----------|----|-----------------|
| Badilejo m/p 7 km-204 - kamasa | 67 | 3.30 | 221.10 | 67 | 3.30 | 221.10 | 0 | - |
| Llave mixta 27 m.m. (86-890) - stanley | 178 | 18.00 | 3,204.00 | 165 | 18.00 | 2,970.00 | 13 | 234.00 |
| Llave mixta 29 m.m. (86-629) - stanley | 147 | 22.20 | 3,263.40 | 124 | 22.20 | 2,752.80 | 23 | 510.60 |
| Foco ahorrador espiral gsx-18w azul - ulix | 478 | 4.80 | 2,294.40 | 435 | 4.80 | 2,088.00 | 43 | 206.40 |
| Foco ahorrador espiral gsx-18w amarillo - ulix | 487 | 4.80 | 2,337.60 | 427 | 4.80 | 2,049.60 | 60 | 288.00 |
| | | | | | | | | 8,348.71 |
| DIFERENCIA | | | | | | | | |

Nota: Cuadro Resumen de las diferencias en soles y unidades presentadas entre el reporte de Kardex y el inventario físico a Junio del 2017.

Tabla 3

Diferencias entre el reporte del Kardex de contabilidad y el inventario Físico a diciembre 2017 del almacén.

| PRODUCTOS | KARDEX A DICIEMBRE 2017 | | | INVENTARIO FISICO A DICIEMBRE 2017 | | | DIFERENCIA | |
|--|-------------------------|----------|-----------|------------------------------------|----------|-----------|------------|----------|
| | UD | UNITARIO | TOTAL | UD | UNITARIO | TOTAL | UD | TOTAL |
| Linterna flotante recargable 15+12 led c/vari - home light | 342 | 11.49 | 3,929.39 | 341 | 11.49 | 3,917.90 | 1 | 11.49 |
| Esmeril ang. 9 g2209-b2c 2200w - black & decker | 67 | 247.00 | 16,549.00 | 67 | 247.00 | 16,549.00 | 0 | - |
| Manguera p/gas azul 3/8 - 2m | 361 | 32.50 | 11,732.50 | 354 | 32.50 | 11,505.00 | 7 | 227.50 |
| Pintura spray amarillo claro 093c - abro | 549 | 4.88 | 2,676.38 | 541 | 4.88 | 2,637.38 | 8 | 39.00 |
| Cerradura electr. Megacanal c/b inox rc6603ssd - yale | 301 | 146.25 | 44,021.25 | 301 | 146.25 | 44,021.25 | 0 | - |
| Codo pvc inyectado 4 x 90 sal - eurotubo | 1541 | 2.60 | 4,006.60 | 1497 | 2.60 | 3,892.20 | 44 | 114.40 |
| Taladro perc. 1/2 700w dw508s-b2c vvr - dewalt | 161 | 188.50 | 30,348.50 | 160 | 188.50 | 30,160.00 | 1 | 188.50 |
| Comba 10 lbs ref.1520 (forgada) sin cabo - herragro | 190 | 27.30 | 5,187.00 | 182 | 27.30 | 4,968.60 | 8 | 218.40 |
| Cortamayolica star 60n s/mal+es.12967 - rubi | 58 | 221.00 | 12,818.00 | 56 | 221.00 | 12,376.00 | 2 | 442.00 |
| Broca p/concreto 3/16 x 4 (11200) - truper | 388 | 1.63 | 630.50 | 384 | 1.63 | 624.00 | 4 | 6.50 |
| Wincha 5 mtx19mm c/protec. E iman km-705 - kamasas | 1251 | 3.25 | 4,065.75 | 1239 | 3.25 | 4,026.75 | 12 | 39.00 |
| Pala cuchara c/m y 11340 byi - imacasa | 395 | 18.85 | 7,445.75 | 388 | 18.85 | 7,313.80 | 7 | 131.95 |
| Trampa 1.1/4 p/lavatorio cromada (masa001a) - metusa | 461 | 14.30 | 6,592.30 | 458 | 14.30 | 6,549.40 | 3 | 42.90 |
| Alicate universal 8 (41001/118) - tramontina | 361 | 14.30 | 5,162.30 | 361 | 14.30 | 5,162.30 | 0 | - |
| Codo pvc inyectado 1/2 x 90 c-10 s/p - eurotubo | 5381 | 0.33 | 1,748.83 | 5297 | 0.33 | 1,721.53 | 84 | 27.30 |
| Cerradura super 160 compacta - cantol | 1190 | 35.10 | 41,769.00 | 1190 | 35.10 | 41,769.00 | 0 | - |
| Alicate pro elect univ 7 84-055 - stanley | 762 | 16.90 | 12,877.80 | 750 | 16.90 | 12,675.00 | 12 | 202.80 |
| Brocha nylon 5 - tumi | 529 | 7.15 | 3,782.35 | 527 | 7.15 | 3,768.05 | 2 | 14.30 |
| Tubo pvc 3 sal - plastica | 874 | 8.45 | 7,385.30 | 821 | 8.45 | 6,937.45 | 53 | 447.85 |
| Tee pvc 1/2 c-10 s/p - plastica | 3994 | 0.33 | 1,298.05 | 3927 | 0.33 | 1,276.28 | 67 | 21.77 |
| Foco ahorrador espiral gsx-11w - ulix | 778 | 2.60 | 2,022.80 | 774 | 2.60 | 2,012.40 | 4 | 10.40 |
| Pegamento africano 1/64 galon | 3728 | 0.98 | 3,634.80 | 3727 | 0.98 | 3,633.83 | 1 | 0.97 |
| Pico 5 lbs - konrad | 1975 | 9.75 | 19,256.25 | 1973 | 9.75 | 19,236.75 | 2 | 19.50 |
| Llave mixta 13 m.m. (86-858) - stanley | 601 | 2.08 | 1,250.08 | 600 | 2.08 | 1,248.00 | 1 | 2.08 |
| Foco ahorrador espiral gl-42w - ulix | 2173 | 3.58 | 7,768.48 | 2162 | 3.58 | 7,729.15 | 11 | 39.32 |
| Cortamayolica pop 60r c/maleta - bellota | 382 | 185.25 | 70,765.50 | 378 | 185.25 | 70,024.50 | 4 | 741.00 |
| Disco diam 16 best concreto segmento 400mm - bosch | 166 | 403.00 | 66,898.00 | 164 | 403.00 | 66,092.00 | 2 | 806.00 |
| Extension 3 salidas 20mt cbe320m - uyustools | 462 | 20.15 | 9,309.30 | 458 | 20.15 | 9,228.70 | 4 | 80.60 |
| Martillo uña pulido 29mm 40200/029 - tramontina | 694 | 10.40 | 7,217.60 | 706 | 10.40 | 7,342.40 | -12 | -124.80 |
| Martillo uña barnizado 29mm eco. 40370/029 - tramontina | 1125 | 8.45 | 9,506.25 | 1113 | 8.45 | 9,404.85 | 12 | 101.40 |
| Clavos c/cabeza 7 x 4 minero (caja x 30k) - prodac | 451 | 3.25 | 1,465.75 | 421 | 3.25 | 1,368.25 | 30 | 97.50 |
| Esmeril banco 1 hp piedr.8 - home master | 38 | 132.00 | 5,016.00 | 33 | 132.00 | 4,356.00 | 5 | 660.00 |
| Espatula 4 - werzeg | 157 | 2.10 | 329.70 | 127 | 2.10 | 266.70 | 30 | 63.00 |
| Foco microico led 1w luz día (pvc) ilx-led1w - linux | 668 | 3.00 | 2,004.00 | 668 | 3.00 | 2,004.00 | 0 | - |
| Candado bronce f-50mm - forte | 119 | 21.00 | 2,499.00 | 99 | 21.00 | 2,079.00 | 20 | 420.00 |
| Manguera reforzada 1 - andino | 68 | 132.00 | 8,976.00 | 48 | 132.00 | 6,336.00 | 20 | 2,640.00 |
| Cerradura dorm. Br.antiguo bl-80 - cantol | 299 | 18.00 | 5,382.00 | 234 | 18.00 | 4,212.00 | 65 | 1,170.00 |

| | | | | | | | | |
|--|-----|-------|-----------|-----|-------|-----------|----|------------------|
| Wincha 5 mtx19mm c/protec. E iman km-705 - kamasa | 246 | 2.99 | 735.05 | 246 | 2.99 | 735.05 | 0 | - |
| Wincha 7.5 mtsx25mm c/protector e iman km-708 - kamasa | 479 | 5.35 | 2,560.73 | 479 | 5.35 | 2,560.73 | 0 | - |
| Llave lavatorio 11 87-448 - stanley | 99 | 18.00 | 1,782.00 | 99 | 18.00 | 1,782.00 | 0 | - |
| Cerradura donut dorm. Br.antiguo dn-80 - cantol | 179 | 18.00 | 3,222.00 | 170 | 18.00 | 3,060.00 | 9 | 162.00 |
| Interr. Termomag. Btdin 2x25a-220v - ticino | 231 | 21.00 | 4,851.00 | 215 | 21.00 | 4,515.00 | 16 | 336.00 |
| Interr. Termomag. Btdin 3x25a-220v - ticino | 257 | 57.00 | 14,649.00 | 236 | 57.00 | 13,452.00 | 21 | 1,197.00 |
| Nivel plastico 24 km-648 - kamasa | 79 | 3.60 | 284.40 | 59 | 3.60 | 212.40 | 20 | 72.00 |
| Nivel de aluminio c/iman 24 km-187 - kamasa | 76 | 7.20 | 547.20 | 76 | 7.20 | 547.20 | 0 | - |
| Badilejo m/p 6 km-203 - kamasa | 78 | 2.95 | 230.26 | 78 | 2.95 | 230.26 | 0 | - |
| Badilejo m/p 7 km-204 - kamasa | 67 | 3.30 | 221.10 | 67 | 3.30 | 221.10 | 0 | - |
| Llave mixta 27 m.m. (86-890) - stanley | 183 | 18.00 | 3,294.00 | 165 | 18.00 | 2,970.00 | 18 | 324.00 |
| Llave mixta 29 m.m. (86-629) - stanley | 129 | 22.20 | 2,863.80 | 112 | 22.20 | 2,486.40 | 17 | 377.40 |
| Foco ahorrador espiral gsx-18w azul - ulix | 389 | 4.80 | 1,867.20 | 369 | 4.80 | 1,771.20 | 20 | 96.00 |
| Foco ahorrador espiral gsx-18w amarillo - ulix | 487 | 4.80 | 2,337.60 | 487 | 4.80 | 2,337.60 | 0 | - |
| Diferencia | | | | | | | | 11,467.04 |

Nota: Cuadro Resumen de las diferencias en soles y unidades presentadas entre Inventario físico y el reporte de Kardex a Diciembre del 2017.

TABLA 4

Consolidado de la diferencia en soles entre el Kardex según contabilidad y en el inventario físico realizado en el periodo 2017 en el área de almacén.

| PERIODOS | DIFERENCIA |
|-----------------------------|------------------|
| DIFERENCIA A JUNIO 2017 | 8,348.71 |
| DIFERENCIA A DICIEMBRE 2017 | 11,467.04 |
| TOTAL | 19,815.76 |

Nota: Cuadro consolidado de las diferencias en soles a Diciembre del 2017 es de S/. 19,815.76 más, es decir contabilidad no han ingresado mercadería a su control.

Tabla 5

Resumen de deficiencias de la empresa Distribuidora Royer SAC.

Deficiencias encontradas en el área de Almacén de la Empresa Distribuidora Royer SAC

La empresa Distribuidora Royer SAC, no cuenta con un sistema eficiente de control interno en el área de almacén

Existen diferencias entre los reportes del inventario físico y el Kardex de contabilidad en el cual se obtuvo una diferencia de S/. 19, 815.76 más en mercadería

La empresa no cuenta con un Manual de organización y funciones y el Manual de políticas internas para el área.

Muchas veces no se verifica la mercadería que sale del almacén, debido que no existe una persona responsable en el área.

Comentario:

El desarrollo de este objetivo muestra las deficiencias del control interno en el área de almacén de la empresa Distribuidora Royer SAC Trujillo año 2017 empleando la aplicación de un cuestionario realizado al gerente para conocer mejor el panorama del control de gestión como se presenta en la Tabla 1, donde se encontraron deficiencias las cuales son que la empresa no cuenta con un sistema eficiente de control interno en el área de almacén, no cuenta con un manual de organización y funciones no existe un encargado en el área por ende no hay un control de las entradas y salidas de la mercadería.

Otra deficiencia encontrada es que los Kardex de la mercadería son llevados por el área de contabilidad la cual se encuentra en un ambiente diferente al almacén por esta razón se encontró diferencias en algunos productos como lo evidencia según la tabla 2 y 3 donde se detalla los productos y se comparan el Kardex de contabilidad y el inventario físico donde se encuentran diferencia en algunos productos en unidades y en soles, en la tabla 4 se muestra el consolidado de la diferencia en soles del año 2017 la cual es de S/. 19 815.76 más de lo que se encuentra registrado por contabilidad en el Kardex.

3.3. Análisis de la Rentabilidad de la empresa Distribuidora Royer SAC Trujillo año 2017.

Tabla 6

Análisis horizontal y vertical de Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de los años 2017 y 2016

| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016 | | | | | | |
|--|---------------------|-------------|---------------------|---------------------|--------------------|-------------|
| ACTIVO | ANALISIS VERTICAL | | | ANALISIS HORIZONTAL | | |
| | 2017 | | 2016 | | 2017 - 2016 | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | | |
| - Efectivo y equivalente de efectivo | 323,587.00 | 13% | 243,733.98 | 9% | 79,853.02 | 4% |
| - Cuentas por cobrar comerciales | 140,000.00 | 6% | | | | |
| - Otras cuentas por cobrar | 2,945.09 | 0.1% | 1,933.38 | 0.1% | 1,011.71 | 0.05% |
| - Servicios y Otros | 2,547.25 | 0.1% | 1,950.11 | 0.1% | 597.14 | 0.03% |
| - Existencias | 1,822,945.00 | 74% | 2,270,985.93 | 81% | -448,040.93 | -7% |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 2,292,024.34 | 93% | 2,518,603.40 | 90% | -226,579.06 | 3% |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | | |
| - Inmueble, Maq. y Equipo | 215,089.33 | 8.7% | 215,089.33 | 8% | 0.00 | 1% |
| - Activo diferido | 8,755.20 | 0.4% | 16,970.62 | 1% | -8,215.42 | -0.3% |
| - Otros Activos no Corrientes | 101,729.46 | 4% | 139,729.46 | 5% | -38,000.00 | -1% |
| - Cargas diferidas | | | | | | |
| - Depreciación y Amortización acumulada | -150,700.00 | -6% | -100,000.00 | -4% | -50,700.00 | -3% |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 174,873.99 | 7% | 271,789.41 | 10% | -96,915.42 | -3% |
| TOTAL ACTIVO | 2,466,898.33 | 100% | 2,790,392.81 | 100% | -323,494.48 | 0% |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | | | |
| - Tributos por pagar | 21,363.00 | 1% | 7,633.00 | 0.3% | 13,730.00 | 0.6% |
| - Remuneraciones y participaciones por pagar | | | | | | |
| - Cuentas por pagar comerciales | 1,572,166.00 | 64% | 1,219,957.21 | 44% | 352,208.79 | 20% |
| - Obligaciones Financieras | 332,500.00 | 13% | 472,899.38 | 17% | -140,399.38 | -3% |
| - Otras cuentas por pagar | | | | | | |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 1,926,029.00 | 78% | 1,700,489.59 | 61% | 225,539.41 | 17% |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | | | |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | 0.00 | 0% | 0.00 | 0% | 0.00 | 0% |
| TOTAL PASIVO | 1,926,029.00 | 78% | 1,700,489.59 | 61% | 225,539.41 | 17% |
| PATRIMONIO | | | | | | |
| - Capital Social | 50,000.00 | 2% | 50,000.00 | 2% | 0.00 | 0% |
| - Resultados acumulados | 174,040.92 | 7% | 56,105.64 | 2% | 117,935.28 | 5.0% |
| - Resultados del Ejercicio | 316,828.41 | 13% | 117,935.28 | 4% | 198,893.13 | 9% |
| TOTAL PATRIMONIO | 540,869.33 | 22% | 1,089,903.22 | 39% | -549,033.89 | -17% |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 2,466,898.33 | 100% | 2,790,392.81 | 100% | | |

Nota: La tabla 6 muestra el análisis que se le hizo al estado de situación financiera, donde se observa una disminución de un 7% en la cuenta de mercaderías con relación al año 2016.

TABLA 7

Análisis horizontal y vertical de Estado de Resultados del 01 de enero al 31 de diciembre de los años 2017 y 2016.

| DISTRIBUIDORA ROYER SAC | | | | | | |
|---|----------------------|-------------|---------------------|-------------|---------------------|--------|
| ESTADO DE RESULTADOS | | | | | | |
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016 | | | | | | |
| (Expresados en soles) | | | | | | |
| | ANALISIS VERTICAL | | | | ANALISIS HORIZONTAL | |
| | 2017 | | 2016 | | 2017 - 2016 | |
| VENTAS | 10,356,217.00 | 100% | 9,701,546.00 | 100% | 654,671.00 | 0% |
| DESCUENTOS CONCEDIDOS | | | 3,624.00 | 0.04% | -3,624.00 | -0.04% |
| VENTAS NETAS | 10,356,217.00 | 100% | 9,697,922.00 | 100% | 658,295.00 | 0.04% |
| DETERMINACION DEL COSTO DE VENTAS | | | | | | |
| INVENTARIO INICIAL | 2,322,945.00 | 22% | 2,085,027.00 | 21% | 237,918.00 | 1% |
| COMPRA DE MERCADERIAS | 9,156,228.00 | 93% | 9,328,792.00 | 96% | 275,477.00 | -3% |
| INVENTARIO FINAL | 1,822,945.00 | 22% | 2,322,945.00 | 24% | -51,959.00 | -2% |
| OTROS CONCEPTOS | | | | | | |
| COSTO DE VENTAS | 9,656,228.00 | 93% | 9,090,874.00 | 94% | 565,354.00 | -0.5% |
| UTILIDAD BRUTA | 699,989.00 | 7% | 607,048.00 | 6% | 92,941.00 | 1% |
| GASTOS DE OPERACIÓN | | | | | | |
| GASTOS VENTAS | 83,352.00 | 1% | 166,868.00 | 2% | -83,516.00 | -1% |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | 125,028.00 | 1% | 186,928.00 | 2% | -61,900.00 | -1% |
| UTILIDAD OPERATIVA | 491,609.00 | 5% | 253,252.00 | 3% | 238,357.00 | 2% |
| GASTOS FINANCIEROS | 56,592.00 | 1% | 98,839.00 | 1% | -42,247.00 | -0.5% |
| GANANCIA NETA POR DIFERENCIA DE CAMBIO | 14,385.00 | 0.1% | | | 14,385.00 | 0.1% |
| INGRESOS FINANCIEROS | | | 9,386.00 | 0.1% | -9,386.00 | -0.1% |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS | 449,402.00 | 4% | 163,799.00 | 2% | 285,603.00 | 3% |
| IMPUESTO A LA RENTA | 132,573.59 | 1% | 45,863.72 | 0.5% | 86,709.87 | 1% |
| UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | 316,828.41 | 3% | 117,935.28 | 1% | 198,893.13 | 2% |

NOTA: La tabla 7 muestra el análisis que se le hizo al estado de situación resultados, donde se observa un aumento de la rentabilidad de un monto S/. 198 893.21

TABLA 8

Análisis de Ratios de la Empresa DISTRIBUIDORA ROYER SAC

| ITEM | RATIOS | FORMULA | 2016 | 2017 | COMENTARIO |
|--------------|------------------------------|------------------------------------|------|------|--|
| | Rentabilidad Patrimonial | Utilidad Neta/ Patrimonio | 0.11 | 0.59 | Para el año 2016 DISTRIBUIDORA ROYER SAC, por cada S/. 1.00 que pertenecía a la empresa, se obtuvo S/. 0.11 de utilidad, mientras que para el año 2017 éste índice aumento a S/. 0.48, esto se debe al incremento de ventas. |
| Rentabilidad | Rentabilidad del Activo | Utilidad neta / Activo Total | 0.04 | 0.13 | La capacidad de los activos para el año 2016 es de S/. 0.04, este resultado nos indica el rendimiento de los activos para la generación de renta. Mientras que para el año 2017 es de S/. 0.13, cuyo resultado aumenta lo que indica que los activos son eficientes. |
| | Rentabilidad de ventas netas | Utilidad neta / ventas netas X 100 | 1% | 3% | Se puede observar que en el año 2016 la empresa por cada sol de venta obtuvo 1% de utilidad en base a sus ventas y para el año 2017 se observa un aumento de 2% llegando a obtener un 3%. |

Nota: tabla 8, podemos apreciar el estado actual de la empresa a nivel de ratios financieros.

Comentario:

El desarrollo del segundo objetivo muestra el Análisis de la Rentabilidad de la empresa Distribuidora Royer SAC Trujillo año 2017 realizando la aplicación del análisis horizontal y vertical de los estados financieros y los ratios para conocer mejor el panorama de la rentabilidad como podemos ver en la tabla 6 se hace la comparación de los años 2017 y 2016 donde se observa la disminución de un 7% en la cuenta de mercaderías. El lo que respecta a la utilidad de la empresa aumentado un 2% con relación al año 2016 lo cual es favorable como lo muestra en la tabla 7. Según la tabla 8 se realiza el análisis de la rentabilidad de la empresa a través de las ratios en lo que respecta la rentabilidad de patrimonio del 2017 nos muestra que el índice ha aumentado en S/. 0.48 en comparación al año 2016 en la rentabilidad de activo también se muestra que los activos son eficientes ya que en el año 2016 tenemos S/. 0.04 y para el año 2017 ha aumentado a S/. 0.13 en lo

que respecta a la rentabilidad de patrimonio en el año 2017 por cada sol de venta se obtuvo un 3% . Esto nos demuestra que la empresa ha ido en aumento en cuanto a su rentabilidad como lo demuestra al haber realizado la aplicación de ratios.

3.4. Incidencia del control interno del área de almacén en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Royer SAC.

Tabla 9

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de los años 2017 sin control interno y con control interno.

| DISTRIBUIDORA ROYER SAC | | | | | |
|--|---------------------|-------------|---------------------|---------------|-------------------|
| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA | | | | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | | | | | |
| (Expresados en nuevos soles) | | | | | |
| ACTIVO | Sin control | | Con control | | Variación |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | |
| - Efectivo y Equivalente de efectivo | 323,587.00 | 13% | 323,587.00 | 13.01% | - |
| - Cuentas por cobrar comerciales | 140,000.00 | 6% | 140,000.00 | 5.63% | - |
| - Cuentas por cobrar a socios, acc. y personal | | | | | - |
| - Otras cuentas por cobrar | 2,945.09 | 0% | 2,945.09 | 0.12% | - |
| - Servicios y Otros | 2,547.25 | 0% | 2,547.25 | 0.10% | - |
| - Existencias | 1,822,945.00 | 74% | 1,842,760.76 | 74.10% | -19,815.76 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 2,292,024.34 | 93% | 2,311,840.10 | 92.97% | -19,815.76 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| - Inversión en Valores | | | | | - |
| - Activos adquiridos en arrendamiento | | | | | - |
| - Inmueble, Maq. y Equipo | 215,089.33 | 9% | 215,089.33 | 8.65% | - |
| - Activo diferido | 8,755.20 | 0% | 8,755.20 | 0.35% | - |
| - Otros Activos no Corrientes | 101,729.46 | 4% | 101,729.46 | 4.09% | - |
| - Cargas diferidas | | | | 0.00% | - |
| - Depreciación y Amortización acumulada | -150,700.00 | -6% | -150,700.00 | -6.06% | - |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 174,873.99 | 7% | 174,873.99 | 7.03% | - |
| TOTAL ACTIVO | 2,466,898.33 | 100% | 2,486,714.09 | 100% | -19,815.76 |
| PASIVO | | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | | |
| - Tributos por pagar | 21,363.00 | 0.87% | 29,554.73 | 1.19% | -8,191.74 |
| - Cuentas por pagar comerciales | 1,572,166.00 | 64% | 1,572,166.00 | 65% | - |
| - Obligaciones Financieras | 332,500.00 | 13% | 332,500.00 | 14% | - |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 1,926,029.00 | 78% | 1,926,029.00 | 79% | - |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | - | 0% | | | - |
| TOTAL PASIVO | 1,926,029.00 | 78% | 1,934,220.74 | 79% | - |
| PATRIMONIO | | | | | |
| - Capital Social | 50,000.00 | 2% | 50,000.00 | 0.02 | - |
| - Resultados acumulados | 174,040.92 | 7% | 174,040.92 | 0.07 | - |
| - Resultados del Ejercicio | 316,828.41 | 13% | 328,452.43 | 0.14 | -11,624.02 |
| TOTAL PATRIMONIO | 540,869.33 | 22% | 552,493.35 | 0.21 | -11,624.02 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 2,466,898.33 | 100% | 2,486,714.09 | 1.00 | -11,624.02 |

Nota: Se puede apreciar el Estado de situación financiera al 31 de diciembre de los 2017 sin control interno y con control interno en la cual hay una diferencia evidente en la cuenta de mercaderías.

Tabla 10

Estado de Situación Resultados al 31 de diciembre de los años 2017 sin control interno y con control interno.

| DISTRIBUIDORA ROYER SAC | | | | | |
|--|----------------------|---------------|----------------------|---------------|------------------|
| ESTADO DE RESULTADOS | | | | | |
| DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | | | | | |
| (Expresados en nuevos soles) | | | | | |
| | Sin control | | Con control | | Variación |
| | 2017 | | 2017 | | |
| VENTAS NETAS | 10,356,217.00 | 100% | 10,356,217.00 | 100% | - |
| DETERMINACION DEL COSTO DE VENTAS | | | | | |
| INVENTARIO INICIAL | 2,322,945.00 | | 2,322,945.00 | | - |
| COMPRA DE MERCADERIAS | 9,156,228.00 | | 9,604,269.00 | | - |
| INVENTARIO FINAL | 1,822,945.00 | | 1,842,761.76 | | -19,815.76 |
| OTROS CONCEPTOS | | | | | |
| COSTO DE VENTAS | 9,656,228.00 | 93.24% | 9,636,412.24 | 93.05% | 19,815.76 |
| UTILIDAD BRUTA | 699,989.00 | 6.76% | 719,804.76 | 6.95% | -19,815.76 |
| GASTOS DE OPERACIÓN | | | | | |
| GASTOS VENTAS | 83,352.00 | 1% | 83,352.00 | 1% | - |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | 125,028.00 | 1% | 125,028.00 | 1% | - |
| UTILIDAD OPERATIVA | 491,609.00 | 5% | 511,424.76 | 5% | -19,815.76 |
| GASTOS FINANCIEROS | 56,592.00 | 1% | 56,592.00 | 1% | - |
| GANANCIA NETA POR DIFERENCIA DE CAMBIO | 14,385.00 | 0% | 14,385.00 | 0% | - |
| INGRESOS FINANCIEROS | | | | | - |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS | 449,402.00 | 4% | 469,217.76 | 5% | -19,815.76 |
| IMPUESTO A LA RENTA | 132,573.59 | 1% | 140,765.33 | 1% | -8,191.74 |
| UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | 316,828.41 | 3% | 328,452.43 | 3% | -11,624.02 |

Nota: Se puede apreciar el Estado de Resultados del año 2017 sin control interno y con control interno en la cual hay una diferencia evidente en la cuenta de del costo de Ventas por la variación en el almacén.

Tabla 11

Análisis de ratios del año 2017 sin control interno y con control interno.

| ITEM | RATIOS | FORMULA | SIN CONTROL | CON CONTROL | COMENTARIO |
|---------------------|------------------------------|------------------------------------|-------------|-------------|--|
| Rentabilidad | Rentabilidad Patrimonial | Utilidad Neta/ Patrimonio | 0.586 | 0.5945 | Para el año 2017 DISTRIBUIDORA ROYER SAC, por cada S/. 1.00 que pertenecía a la empresa sin control, obtuvo S/. 0.586 y con control se obtuvo S/. 0.5945 de la utilidad esto se debe a un buen control en el almacén |
| | Rentabilidad Activo | Utilidad neta / Activo Total | 0.128 | 0.1321 | La capacidad de los activos para el año 2017 con control de es de 0.1321 este resultado nos indica el rendimiento de los activos para la generación de renta este resultado es mayor al no contar con un control interno |
| | Rentabilidad de ventas netas | Utilidad neta / ventas netas X 100 | 3.06% | 3.17% | Se puede observar que la empresa al llevar un adecuado control obtiene por cada sol de venta 3.17% de utilidad en base a sus ventas es decir 0.11% mayor al resultado obtenido sin control |

Nota: En este cuadro se pueden ver los cambios que tendría al llevar un control interno en el área de almacén.

Tabla 12

Cuadro comparativo del control interno en el almacén y su incidencia en la rentabilidad.

| RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA ROYER SAC SIN CONTROL INTERNO | RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA ROYER SAC CON CONTROL INTERNO |
|--|--|
| Sin la aplicación de un control interno la utilidad del ejercicio es de S/. 31,6828.41 | Con la aplicación de un control interno la utilidad del ejercicio es de S/. 32,8452.42 |
| La rentabilidad de patrimonio es de 0.586 para el año sin control | La rentabilidad de patrimonio es de 0.5945 para el año con control |
| La rentabilidad económica es de 0.128 sobre los activos sin control interno | La rentabilidad económica es de 0.1321 sobre los activos con control interno |
| La rentabilidad sobre las ventas netas representa el 6.76% sin control | La rentabilidad sobre las ventas netas representa el 6.95% con control |
| Sin control Interno en el almacén se encuentra en mercaderías en S/. 1,822,945.00 | Con control interno en el almacén se encuentra en mercadería S/. 1,842,760.75 |

Comentario:

Según la verificación del control interno en el área de almacén al llevar un correcto control interno incide de manera positiva como lo muestra en la tabla 10 con control y sin control donde se muestra el inventario final según contabilidad y según el inventario físico que es el correcto donde se refleja la diferencia de S/. 19815.76 y el costo de ventas es menor con un correcto control interno lo cual nos muestra que la utilidad de la empresa es mayor y por ende la rentabilidad también al realizar una aplicación de ratios esos índices son mayores por ende un correcto control interno incide de manera positiva para la empresa Royer SAC según la aplicación realizada, en la tabla 12 se muestra un cuadro comparativo de las diferencias al realizar con control interno y sin control interno.

3.5. Contrastación de la hipótesis

Hipótesis: El control interno en el área de almacén incide de manera positiva en la rentabilidad de la Distribuidora Royer SAC de la ciudad de Trujillo año 2017.

Al conocer el control del área de almacén de la empresa Distribuidora Royer SAC podemos ver las deficiencias que esta área tiene a través de una entrevista realizada al gerente General, en la cual quedó evidenciado que no hay una persona encargada del área, por ende no existe un manual de funciones, las personas que se encargan de sacar o ingresar mercadería son el mismo personal que se encuentra en el área de ventas, no hay un responsable que pueda velar por la mercadería, también se revisó los Kardex de la mercadería los cuales son registrados por el área de contabilidad en el cual solo se basan en facturas de compras y facturas de ventas y realizan solo un registro por formalidad pero al realizar un control interno en junio del 2017 y Diciembre del 2017 se encuentra diferencias considerables de las mercaderías en este caso sobrantes.

La hipótesis es aceptada ya que el control interno del área de almacén tiene efecto positivo en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Royer SAC Trujillo 2017, como se puede observar en la Tabla 10 donde se observa que la utilidad sin control es de S/. 316,828.41 y con un control interno es de S/. 328,452.43 esto muestra la incidencia de llevar un correcto control interno y así poder tener una mejor rentabilidad así como lo indica el análisis de ratios realizados en la tabla 11 donde se muestra los ratios, como el ratio de patrimonio, que muestra la variación que existe sin control, obtenemos 0.586 soles del patrimonio de la empresa y con control sube al 0.5945, también tenemos el ratio sobre las ventas netas donde se obtiene por cada sol sin control interno un porcentaje del 6.76% en relación a las ventas y con un adecuado control interno tenemos un 6.95% de utilidad en base a sus ventas es decir 0.19% más.

Los datos nos demuestran que al contar con un control interno el área de almacén incide de manera positiva a la rentabilidad de la empresa distribuidora Royer SAC

DISCUSSION

IV. DISCUSION

Mediante el desarrollo de la investigación se identificó las deficiencias del control interno en el área de almacén de la empresa Distribuidora Royer SAC Trujillo año 2017 al haber realizado una entrevista, Kardex y Inventarios semestrales en donde se puso en evidenciar las deficiencias que tiene el área como se puede ver en la tabla 1, según entrevista en donde el gerente nos cuenta que: el área no tiene a una persona responsable, todo el personal tiene el acceso al área, también pudimos ver que el control del área se lleva de manera empírica dado que no existe una persona que pueda verificar la mercadería y realizar el registro del movimiento de las mismas y tampoco tienen un manual de funciones para el área, estas deficiencias nos indica que la empresa no cuenta con un control interno para el área como se debe tener en toda empresa para poder obtener un control adecuado debido a que esta área es donde se encuentra alojada el giro de la empresa. Según la tabla 4 encontramos una diferencia en cuanto al kardex según contabilidad y lo inventarios físicos inventarios físicos que se realizan semestralmente, en el que este último encontramos S/. 19,815.76 más de lo que se tiene en el Kardex de contabilidad , esto nos permite decir que el área de almacén presenta deficiencias las cuales deben solucionarse para que la empresa así pueda contar con información real y fidedigna dado que esta área no cuenta con procedimientos para poder evitar cualquier pérdida para la empresa como lo dice el autor: “Es un proceso desarrollado por los responsables y trabajadores del área de almacén, para mejorar sus controles internos y mercaderías; mediante la implementación de controles de inventarios para poder corregir los riesgos que se estas ocasionando en el área de almacén; brinda seguridad razonable para el cumplimiento de metas y objetivos del área, basando sus principios en la eficiencia de las actividades, información confiable, y respetando las normas del área de almacén” Blanco (2012, p.37).

En cuanto al análisis de la rentabilidad de la empresa se tomaron en cuenta los estados financieros en los que se le realizó el análisis horizontal y vertical haciendo la comparación de los años 2017 y 2016 que se encuentra en las tablas 6,7 en la cuales se puede ver en el estado de situación financiera en la cuenta de mercaderías en 2017 hay un 7% menor al año del 2016 lo cual indica que en de

un año a otro el inventario ha bajado en un monto en soles de S/. 448,040.93, en cuanto a la utilidad en el 2017 hubo un 7% mayor con relación al año 2016 lo que podemos observar que en la tabla 7 podemos observar que las ventas han aumentado un monto de S/. 654,671.00 en soles por eso es que la utilidad ha subido.

Al realizar el análisis de los ratios de rentabilidad que se encuentra en la tabla 8 donde se realizan tres ratios de rentabilidad en los cuales tenemos el Rentabilidad de Patrimonio el cual dio como resultado que por cada sol que pertenece a la empresa se obtuvo 0.59 soles esto nos da a conocer que se está haciendo un buen uso del patrimonio de la empresa; ya que es mayor al año 2016 que es 0.11 soles, en el Rentabilidad económica nos permite ver el rendimiento del activo de la empresa en comparación a la utilidad en el año 2017 se tubo 0.13 soles con relación a los activos y es mayor al año 2016 que tenemos 0.04, también realizamos la rentabilidad bruta sobre las ventas netas que vemos la utilidad con relación a las ventas en el año 2017 es de un 7% esto quiere decir que por cada sol de venta se obtuvo un 7% de utilidad en base a sus ventas, la cual subió en comparación al año 2016 que fue 6% al aplicar los ratios a los estados financieros a la empresa se puede decir que la rentabilidad de la empresa en el 2017 fue mucho mayor al 2016 según la aplicación de ratios como lo dice el autor : “Una ratio financiero también se le denomina índice financiero, son fórmulas financieras que ayudan a determinar las relaciones que existen entre dos cantidades como ventas y compras. Son índices con los que se estudia el balance general y estado de resultado para saber la forma económica que la organización tiene actualmente” Apaza (2011, p. 73)

Al ver la incidencia del control interno del área de almacén en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Royer SAC podemos ver que si incide favorablemente como lo muestra la tabla 12, donde se muestra sin control la utilidad de la empresa y con control que la diferencia es de 11,624.02 y esto se pudo dar como resultado al conocer las deficiencias y hacer una comparación en lo que se tiene registrado con lo que se encuentra en físico, esto se pone en práctica a través de implementar un control interno en el área y como se demuestra en la tabla 11, a través de la aplicación de ratios podemos ver que afecta de manera favorable

contar con un control en el área que es el giro de la empresa la cual debe estar muy bien organizada y cuidada para así poder obtener mejor rentabilidad como lo plantea : Irigon (2016) en su tesis titulada *“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”* concluye que Con la aplicación de un control interno la empresa Maconsa SAC presenta un aumento en su rentabilidad sobre sus activos de 2%, un aumento en su rentabilidad sobre las ventas de 1% y un aumento de su rentabilidad patrimonial de 2%. Esto gracias a la implementación de un control interno de almacén y de herramientas de gestión, tales como: El Manual de organización y funciones y el manual de políticas.

CONCLUSIONES

V. CONCLUSIONES

1. Se concluye que el control interno en el área de almacén de la empresa Distribuidora Royer SAC Trujillo año 2017 presenta deficiencias como son el establecer un encargado del almacén que sea responsable del manejo de las entradas y salidas de los productos (kardex) del almacén, además una capacitación en los temas pertinentes del área, la falta de políticas descritas y la falta de implementación de un manual de organización y funciones.
2. Se concluye que la rentabilidad de la empresa Distribuidora Royer SAC Trujillo año 2017 ha tenido un ligero aumento con respecto del año 2016, sin embargo, no es una utilidad esperada ya que no aplican un control riguroso en el área de almacén que es lo que afecta en el costo de ventas y por ende no pueda permitirles un mayor ingreso económico.
3. En este objetivo general se concluye que la incidencia del control interno en el área de almacén incide de manera positiva en la rentabilidad ya que al aplicar los controles necesarios en el área de almacén se mejoran los indicadores de rentabilidad para la empresa, para ser más específicos en el rubro de mercaderías y por consiguiente en su utilidad.

RECOMENDACIONES

VI. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda establecer un encargado que sea responsable del área para que pueda realizar funciones como la aplicación de un kardex, establecer de forma escrita las políticas y el manual de organización y funciones (MOF) en el área de almacén para que el trabajador tenga claro sus funciones y evitar errores y demoras en sus actividades, las capacitaciones al personal deben realizarse de forma frecuente y de esta manera mejorar la gestión del almacén.
2. Se recomienda aplicar los controles en el área de almacén para poder tener un mejor orden y rotación de los materiales y no haya pérdidas de tales que incidan en los costos de venta y por consiguiente disminuyan los indicadores de rentabilidad.
3. La empresa debe implementar mejoras de control interno en el área de almacén ya que ayudará a mejorar el control de la mercadería, permitirá información exacta de los inventarios físicos, y ayudará a corregir errores en las actividades de los empleados del área, de esta manera alcanzar los objetivos propuesto y alcanzar una mejor rentabilidad de la empresa Distribuidora Royer SAC.

PROPUESTA

VII. PROPUESTA

Justificación de la propuesta

El control interno del área de almacén de la empresa Distribuidora Royer SAC, no se realiza adecuadamente y no permite un control exacto de la mercadería, debido a esto se presentan muchas deficiencias en el área de almacén por lo que esta propuesta es de mejora, mediante un control interno busca proponer alternativas de solución para reducir o eliminar los problemas que se desarrolla en la empresa, para que sus indicadores de rentabilidad tengan un aumento con el pasar de los años.

Esta investigación está planteada según la problemática de la empresa Distribuidora Royer SAC por lo que se propondrá mejoras por cada problema que se obtuvo mediante la aplicación de la entrevista al gerente general, de igual manera mediante el análisis documentario, así los problemas que necesitan una propuesta de mejora son:

- No existen políticas por escrito en el area.
- No se cuenta con el MOF.
- No existe un responsable en el área.
- No se maneja Kardex en el área.
- Existen faltantes y sobrantes en la mercadería.
- No existen capacitaciones para el área.

Estrategias

Se empleará las siguientes estrategias para mejorar el control Interno en el área de almacén de la Empresa Distribuidora Royer S.A.C

- Implementar el MOF para la empresa
- Implementación de políticas de forma escrita para el área de almacén.
- Implementación del formato de Kardex para la empresa

Implementar el MOF para la empresa Distribuidora Royer SAC.

Objetivo.

- Describir los cargos y todas las funciones de cada trabajador, de acuerdo al manual de organización y funciones (MOF).
- Mantener el organigrama y el mando jerárquico fomentando el respeto a superiores y funciones de cada empleado.
- Establecer un perfil adecuado para cada área y cargo, con la finalidad de obtener resultados eficientes en el desarrollo de las actividades y facilitar la contratación de empleados adecuados.
- Establecer funciones específicas y de fácil comprensión para los trabajadores y jefe del área de almacén.
- Supervisión de las actividades del área de almacén manteniendo un control adecuado en sus funciones.
- Mantener un control en el ingreso y salidas de la mercadería con formatos adecuados y precisos.
- Reporte al gerente general de los resultados de los controles de los empleados de la aplicación de los inventarios físicos de parte del jefe de almacén.
- Mantener un registro preciso y confiable de la mercadería que se compra e ingresa al área de almacén.
- Clasificar la mercadería según estado calidad y precio para mantener un orden adecuado en el área.
- Clasificar por grupo de familiares de la mercadería para ser más fácil ubicarlos.
- Mantener en un ambiente adecuado para la mercadería.

Tabla 13

Implementación de políticas de forma escrita para el área de almacén de la Empresa Distribuidora Royer S.A.C.

Políticas para el área de almacén de la empresa Distribuidora Royer SAC

1. El jefe del área de almacén debe ingresar en el formato del Kardex las cantidades de mercaderías que ingresan y salen teniendo un buen orden para recabar información confiable.
2. El personal del área de almacén debe cumplir con las normas y establecer el cuidado de la mercadería para evitar pérdidas.
3. El Jefe de almacén es el responsable de los incidentes en el área y el único que tiene control total sobre ella, por lo tanto, responderá a cualquier problema sobre otro trabajador que haya realizado actividades que eran suyas.
4. El área de almacén tiene que informar a la gerencia sobre problemas en sus controles, si esto no ocurre será responsables por las incidencias que sucedan y no se notificaron a la gerencia.
5. El área de almacén está obligado a realizar inventarios de la mercadería física de manera continua para evitar pérdidas, así tener información confiable.
6. EL jefe de almacén con ayuda de los trabajadores del área deben se informal de la mercadería que tiene mayor rotación en el mes, e informar a la gerencia antes que se agoten para realizar la compra necesaria y no perjudicar al área de ventas.
7. EL jefe de almacén realizar capacitaciones mínimas una vez al mes e informal a la sobre la participación del personal del área sobre el majeo de control de mercadería para maximizar la eficiencia de sus actividades.
8. Comunicar a gerencia de la mercadería que se encuentra en malas condiciones y/o obsoletas como también los faltantes y sobrantes de las mismas.
9. El área de almacén debe permanecer limpio y ordenado para el cuidado de la mercadería.
10. El área de almacén debe entregar la mercadería solamente al tener el comprobante de pago proporcionado del área de ventas en ningún otro motivo más.
11. Se debe Verificar la mercadería, que ingresan al almacén con las documentaciones necesarias como facturas, órdenes de compra y guías de remisión.

Nota: En la tabla se muestra la Implementación de políticas de forma escrita para el área de almacén para el mejor control de la mercadería y la eficiencia de sus actividades de la empresa Distribuidora Royer SAC.

Perfil del puesto del responsable del área de Almacén

Responsable del área de almacén

El perfil mínimo para el cargo se considera educación, formación o experiencia

Educación

Bachiller en Ingeniero Industrial, Administrador, contabilidad o afines

Formación

Dominio en Microsoft Word, Excel e internet y sistema

Experiencia

Mínimo 2 años en puestos similares

Habilidades y características

Organización

Responsabilidad

Negociación

Seguir Instrucciones

Empatía

Pro actividad

Comunicación Asertiva

Trabajo En Equipo

Toma De Decisiones

Orientación Ética

Adaptación

Solución De Conflictos

Creatividad

REFERENCIAS

REFERENCIAS

- Alvarado y Garcia. (2016). *Implementación de un sistema de control interno de Inventarios y la mejora en la rentabilidad de la Empresa Repalsa Colors S.A.C. Trujillo, 2016.* (Título de Contador Público), Universidad Privada del Norte, Trujillo, Peru.
- Apaza (2011). *Estado Financieros, Análisis para Interpretaciones Conforme A Las Niifs Y Al Pcge.* Lima: Instituto Pacifico Sac.
- Cepeda, G. (1997). *Auditoría y Control Interno (1era Edición).* México: McGraw-Hill
- Esperanza trujillo año 2015.* (Tesis de Bachiller en Contabilidad) Universidad Privada Leonardo Da vinci, Trujillo, Peru.
- Gitman, J. (1992). *Fundamentos de Administración Financiera.* México: Harla S.A
- Huayan L. (2014). *El proceso de gestión del inventario y la mejora de la situación económica, financiera en la empresa ferretera S.A.C. Trujillo 2014* (Tesis de Contador Público), Universidad Privada del Norte., Trujillo, Perú.
- Irigon, 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 de contador Público), Universidad Cesar Vallejo, Trujillo, Perú.
- López, A. (2012). *Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López* (Tesis de Contador Público), Universidad Técnica de Abanto, Ecuador.
- Schuster. J. (1992). *Control interno.* (3º edición) Argentina: Macchi.
- Vargas y Ramírez (2014) *El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería comercial estrella S.R.L.* (Tesis de Contador Público), Universidad Peruana Antenor Orrego, Trujillo Perú.

ANEXOS

ANEXO

Informe emitido por el Sistema Contable de la empresa Royer SAC.

| | PRODUCTOS | KARDEX A JUNIO 2017 | | |
|----|--|---------------------|----------|------------|
| | | UD | UNITARIO | TOTAL |
| 1 | LINTERNA FLOTANTE RECARGABLE 15+12 LED C/VARI - HOME LIGHT | 321 | 10.90 | 3,499.32 |
| 2 | ESMERIL ANG. 9 G2209-B2C 2200W - BLACK & DECKER | 135 | 247.00 | 33,345.00 |
| 3 | MANGUERA P/GAS AZUL 3/8 - 2M | 481 | 32.50 | 15,632.50 |
| 4 | PINTURA SPRAY AMARILLO CLARO 093C - ABRO | 1078 | 4.88 | 5,255.25 |
| 5 | CERRADURA ELECTR. MEGACANAL C/B INOX RC6603SSD - YALE | 341 | 146.25 | 49,871.25 |
| 6 | CODO PVC INYECTADO 4 X 90 SAL - EUROTUBO | 3041 | 2.60 | 7,906.60 |
| 7 | TALADRO PERC. 1/2 700W DW508S-B2C VVR - DEWALT | 201 | 188.50 | 37,888.50 |
| 8 | COMBA 10 LBS REF.1520 (FORGADA) SIN CABO - HERRAGRO | 281 | 27.30 | 7,671.30 |
| 9 | CORTAMAYOLICA STAR 60N S/MAL+ES.12967 - RUBI | 31 | 221.00 | 6,851.00 |
| 10 | BROCA P/CONCRETO 3/16 X 4 (11200) - TRUPER | 171 | 1.63 | 277.88 |
| 11 | WINCHA 5 MTX19MM C/PROTEC. E IMAN KM-705 - KAMASA | 1481 | 3.25 | 4,813.25 |
| 12 | PALA CUCHARA C/M Y 11340 BYI - IMACASA | 297 | 18.85 | 5,598.45 |
| 13 | TRAMPA 1.1/4 P/LAVATORIO CROMADA (MASA001A) - METUSA | 1681 | 14.30 | 24,038.30 |
| 14 | ALICATE UNIVERSAL 8 (41001/118) - TRAMONTINA | 531 | 14.30 | 7,593.30 |
| 15 | CODO PVC INYECTADO 1/2 X 90 C-10 S/P - EUROTUBO | 1601 | 0.33 | 520.33 |
| 16 | CERRADURA SUPER 160 COMPACTA - CANTOL | 1144 | 35.10 | 40,154.40 |
| 17 | ALICATE PRO ELECT UNIV 7 84-055 - STANLEY | 1112 | 16.90 | 18,792.80 |
| 18 | BROCHA NYLON 5 - TUMI | 974 | 7.15 | 6,964.10 |
| 19 | TUBO PVC 3 SAL - PLASTICA | 1101 | 8.45 | 9,303.45 |
| 20 | TEE PVC 1/2 C-10 S/P - PLASTICA | 3451 | 0.33 | 1,121.58 |
| 21 | FOCO AHORRADOR ESPIRAL GSX-11W - ULIX | 867 | 2.60 | 2,254.20 |
| 22 | PEGAMENTO AFRICANITO 1/64 GALON | 2380 | 0.98 | 2,320.50 |
| 23 | PICO 5 LBS - KONRAD | 1571 | 9.75 | 15,317.25 |
| 24 | LLAVE MIXTA 13 M.M. (86-858) - STANLEY | 679 | 2.08 | 1,412.32 |
| 25 | FOCO AHORRADOR ESPIRAL GL-42W - ULIX | 2490 | 3.58 | 8,901.75 |
| 26 | CORTAMAYOLICA POP 60R C/MALETA - BELLOTA | 472 | 185.25 | 87,438.00 |
| 27 | DISCO DIAM 16 BEST CONCRETO SEGMENTO 400MM - BOSCH | 177 | 403.00 | 71,331.00 |
| 28 | EXTENSION 3 SALIDAS 20MT CBE320M - UYUSTOOLS | 792 | 20.15 | 15,958.80 |
| 29 | MARTILLO UÑA PULIDO 29MM 40200/029 - TRAMONTINA | 899 | 10.40 | 9,349.60 |
| 30 | MARTILLO UÑA BARNIZADO 29MM ECO. 40370/029 - TRAMONTINA | 1616 | 8.45 | 13,655.20 |
| 31 | CLAVOS C/CABEZA 7 X 4 MINERO (CAJA X 30K) - PRODAC | 501 | 3.25 | 1,628.25 |
| 32 | ESMERIL BANCO 1 HP PIEDR.8 - HOME MASTER | 41 | 132.00 | 5,412.00 |
| 33 | ESPATULA 4 - WERZEG | 127 | 2.10 | 266.70 |
| 34 | FOCO DICROICO LED 1W LUZ DIA (PVC) ILX-LED1W - LINUX | 812 | 3.00 | 2,436.00 |
| 35 | CANDADO BRONCE F-50MM - FORTE | 120 | 21.00 | 2,520.00 |
| 36 | MANGUERA REFORZADA 1 - ANDINO | 67 | 132.00 | 8,844.00 |
| 37 | CERRADURA DORM. BR.ANTIGUO BL-80 - CANTOL | 278 | 18.00 | 5,004.00 |
| 38 | WINCHA 5 MTX19MM C/PROTEC. E IMAN KM-705 - KAMASA | 246 | 2.99 | 735.05 |
| 39 | WINCHA 7.5 MTSX25MM C/PROTECTOR E IMAN KM-708 - KAMASA | 475 | 5.35 | 2,539.35 |
| 40 | LLAVE LAVATORIO 11 87-448 - STANLEY | 68 | 18.00 | 1,224.00 |
| 41 | CERRADURA DONUT DORM. BR.ANTIGUO DN-80 - CANTOL | 174 | 18.00 | 3,132.00 |
| 42 | INTERR. TERMOMAG. BTDIN 2X25A-220V - TICINO | 231 | 21.00 | 4,851.00 |
| 43 | INTERR. TERMOMAG. BTDIN 3X25A-220V - TICINO | 257 | 57.00 | 14,649.00 |
| 44 | NIVEL PLASTICO 24 KM-648 - KAMASA | 59 | 3.60 | 212.40 |
| 45 | NIVEL DE ALUMINIO C/IMAN 24 KM-187 - KAMASA | 76 | 7.20 | 547.20 |
| 46 | BADILEJO M/P 6 KM-203 - KAMASA | 78 | 2.95 | 230.26 |
| 47 | BADILEJO M/P 7 KM-204 - KAMASA | 67 | 3.30 | 221.10 |
| 48 | LLAVE MIXTA 27 M.M. (86-890) - STANLEY | 178 | 18.00 | 3,204.00 |
| 49 | LLAVE MIXTA 29 M.M. (86-629) - STANLEY | 147 | 22.20 | 3,263.40 |
| 50 | FOCO AHORRADOR ESPIRAL GSX-18W AZUL - ULIX | 478 | 4.80 | 2,294.40 |
| 51 | FOCO AHORRADOR ESPIRAL GSX-18W AMARILLO - ULIX | 487 | 4.80 | 2,337.60 |
| | | | | 580,588.87 |

Anexo 2

| | | | | KARDEX A DICIEMBRE 2017 | | |
|----|--|------|----------|-------------------------|--|--|
| | PRODUCTOS | UD | UNITARIO | TOTAL | | |
| 1 | LINTERNA FLOTANTE RECARGABLE 15+12 LED C/VARI - HOME LIGHT | 342 | 11.49 | 3,929.39 | | |
| 2 | ESMERIL ANG. 9 G2209-B2C 2200W - BLACK & DECKER | 67 | 247.00 | 16,549.00 | | |
| 3 | MANGUERA P/GAS AZUL 3/8 - 2M | 361 | 32.50 | 11,732.50 | | |
| 4 | PINTURA SPRAY AMARILLO CLARO 093C - ABRO | 549 | 4.88 | 2,676.38 | | |
| 5 | CERRADURA ELECTR. MEGACANAL C/B INOX RC6603SSD - YALE | 301 | 146.25 | 44,021.25 | | |
| 6 | CODO PVC INYECTADO 4 X 90 SAL - EUROTUBO | 1541 | 2.60 | 4,006.60 | | |
| 7 | TALADRO PERC. 1/2 700W DW508S-B2C VVR - DEWALT | 161 | 188.50 | 30,348.50 | | |
| 8 | COMBA 10 LBS REF.1520 (FORGADA) SIN CABO - HERRAGRO | 190 | 27.30 | 5,187.00 | | |
| 9 | CORTAMAYOLICA STAR 60N S/MAL+ES.12967 - RUBI | 58 | 221.00 | 12,818.00 | | |
| 10 | BROCA P/CONCRETO 3/16 X 4 (11200) - TRUPER | 388 | 1.63 | 630.50 | | |
| 11 | WINCHA 5 MTX19MM C/PROTEC. E IMAN KM-705 - KAMASA | 1251 | 3.25 | 4,065.75 | | |
| 12 | PALA CUCHARA C/M Y 11340 BYI - IMACASA | 395 | 18.85 | 7,445.75 | | |
| 13 | TRAMPA 1.1/4 P/LAVATORIO CROMADA (MASA001A) - METUSA | 461 | 14.30 | 6,592.30 | | |
| 14 | ALICATE UNIVERSAL 8 (41001/118) - TRAMONTINA | 361 | 14.30 | 5,162.30 | | |
| 15 | CODO PVC INYECTADO 1/2 X 90 C-10 S/P - EUROTUBO | 5381 | 0.33 | 1,748.83 | | |
| 16 | CERRADURA SUPER 160 COMPACTA - CANTOL | 1190 | 35.10 | 41,769.00 | | |
| 17 | ALICATE PRO ELECT UNIV 7 84-055 - STANLEY | 762 | 16.90 | 12,877.80 | | |
| 18 | BROCHA NYLON 5 - TUMI | 529 | 7.15 | 3,782.35 | | |
| 19 | TUBO PVC 3 SAL - PLASTICA | 874 | 8.45 | 7,385.30 | | |
| 20 | TEE PVC 1/2 C-10 S/P - PLASTICA | 3994 | 0.33 | 1,298.05 | | |
| 21 | FOCO AHORRADOR ESPIRAL GSX-11W - ULIX | 778 | 2.60 | 2,022.80 | | |
| 22 | PEGAMENTO AFRICANITO 1/64 GALON | 3728 | 0.98 | 3,634.80 | | |
| 23 | PICO 5 LBS - KONRAD | 1975 | 9.75 | 19,256.25 | | |
| 24 | LLAVE MIXTA 13 M.M. (86-858) - STANLEY | 601 | 2.08 | 1,250.08 | | |
| 25 | FOCO AHORRADOR ESPIRAL GL-42W - ULIX | 2173 | 3.58 | 7,768.48 | | |
| 26 | CORTAMAYOLICA POP 60R C/MALETA - BELLOTA | 382 | 185.25 | 70,765.50 | | |
| 27 | DISCO DIAM 16 BEST CONCRETO SEGMENTO 400MM - BOSCH | 166 | 403.00 | 66,898.00 | | |
| 28 | EXTENSION 3 SALIDAS 20MT CBE320M - UYUSTOOLS | 462 | 20.15 | 9,309.30 | | |
| 29 | MARTILLO UÑA PULIDO 29MM 40200/029 - TRAMONTINA | 694 | 10.40 | 7,217.60 | | |
| 30 | MARTILLO UÑA BARNIZADO 29MM ECO. 40370/029 - TRAMONTINA | 1125 | 8.45 | 9,506.25 | | |
| 31 | CLAVOS C/CABEZA 7 X 4 MINERO (CAJA X 30K) - PRODAC | 451 | 3.25 | 1,465.75 | | |
| 32 | ESMERIL BANCO 1 HP PIEDR.8 - HOME MASTER | 38 | 132.00 | 5,016.00 | | |
| 33 | ESPATULA 4 - WERZEG | 157 | 2.10 | 329.70 | | |
| 34 | FOCO DICROICO LED 1W LUZ DIA (PVC) ILX-LED1W - LINUX | 668 | 3.00 | 2,004.00 | | |
| 35 | CANDADO BRONCE F-50MM - FORTE | 119 | 21.00 | 2,499.00 | | |
| 36 | MANGUERA REFORZADA 1 - ANDINO | 68 | 132.00 | 8,976.00 | | |
| 37 | CERRADURA DORM. BR.ANTIGUO BL-80 - CANTOL | 299 | 18.00 | 5,382.00 | | |
| 38 | WINCHA 5 MTX19MM C/PROTEC. E IMAN KM-705 - KAMASA | 246 | 2.99 | 735.05 | | |
| 39 | WINCHA 7.5 MTSX25MM C/PROTECTOR E IMAN KM-708 - KAMASA | 479 | 5.35 | 2,560.73 | | |
| 40 | LLAVE LAVATORIO 11 87-448 - STANLEY | 99 | 18.00 | 1,782.00 | | |
| 41 | CERRADURA DONUT DORM. BR.ANTIGUO DN-80 - CANTOL | 179 | 18.00 | 3,222.00 | | |
| 42 | INTERR. TERMOMAG. BTDIN 2X25A-220V - TICINO | 231 | 21.00 | 4,851.00 | | |
| 43 | INTERR. TERMOMAG. BTDIN 3X25A-220V - TICINO | 257 | 57.00 | 14,649.00 | | |
| 44 | NIVEL PLASTICO 24 KM-648 - KAMASA | 79 | 3.60 | 284.40 | | |
| 45 | NIVEL DE ALUMINIO C/IMAN 24 KM-187 - KAMASA | 76 | 7.20 | 547.20 | | |
| 46 | BADILEJO M/P 6 KM-203 - KAMASA | 78 | 2.95 | 230.26 | | |
| 47 | BADILEJO M/P 7 KM-204 - KAMASA | 67 | 3.30 | 221.10 | | |
| 48 | LLAVE MIXTA 27 M.M. (86-890) - STANLEY | 183 | 18.00 | 3,294.00 | | |
| 49 | LLAVE MIXTA 29 M.M. (86-629) - STANLEY | 129 | 22.20 | 2,863.80 | | |
| 50 | FOCO AHORRADOR ESPIRAL GSX-18W AZUL - ULIX | 389 | 4.80 | 1,867.20 | | |
| 51 | FOCO AHORRADOR ESPIRAL GSX-18W AMARILLO - ULIX | 487 | 4.80 | 2,337.60 | | |
| | | | | 486,773.38 | | |

Anexo 3

Kardex del Área de contabilidad de la empresa Distribuidora Royer SAC

| MATERIAL: L | TERMA FLOTANTE RECARGABLE 15*12 LEI | ENTRADAS | | | | SALIDAS | | | | SALDO FINAL | | |
|----------------|-------------------------------------|----------|--------|--------|----------|----------|--------|--------|-----------|-------------|-----------|-----------|
| MES / FECHA | DETALLE / FACTURA | CANTIDAD | U.M | PRECIO | TOTAL | CANTIDAD | U.M | PRECIO | TOTAL | CANTIDAD | PRECIO | TOTAL |
| ENERO | SALDO INICIAL | | | | | | | | | | | |
| 01/01/2017 | FACT XXXX-XXXX | 500 | UNIDAD | 11.70 | 5,850.00 | | | | | 500 | S/. 11.70 | 5,850 |
| AL 15/01/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | - | 422 | UNIDAD | 11.70 | 4,927.40 | 78 | S/. 11.70 | 912 |
| 15/01/2017 | FACT XXXX-XXXX | 350 | UNIDAD | 12.00 | 4,200.00 | | | | - | 428 | S/. 11.95 | 5,112.60 |
| AL 30/01/2017 | | | | | - | 400 | UNIDAD | 12 | 4,778.13 | 28 | S/. 11.95 | 334 |
| | INVENTARIO FINAL | | | | | | | | | 28 | 12 | 334 |
| FEBRERO | INVENTARIO INICIAL | | | | | | | | | 101 | 12 | 1,206 |
| 01/02/2017 | FACT XXXX-XXXX | 400 | UNIDAD | 12.00 | 4,800.00 | | | | | 501 | 11.99 | 6,004 |
| AL 15/02/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | - | 110 | UNIDAD | 11.99 | 1,318.79 | 391 | 11.99 | 4,638 |
| 15/02/2017 | FACT XXXX-XXXX | 500 | UNIDAD | 12.00 | 6,000.00 | | | | - | 391 | 12.00 | 4,688 |
| AL 28/02/2017 | | | | | - | 150 | UNIDAD | 11.99 | 1,798.25 | 741 | 12.00 | 8,889 |
| | SALDO FINAL | | | | | | | | | 741 | 12.00 | 8,889 |
| MARZO | INVENTARIO INICIAL | | | | | | | | | 741 | 12.00 | 8,889.34 |
| AL 15/03/2017 | FACT XXXX-XXXX | 250 | UNIDAD | 11.00 | 2,750.00 | | | | | 991 | 11.75 | 11,639.34 |
| 15/03/2017 | FACT XXXX-XXXX | 200 | UNIDAD | 12.00 | 2,400.00 | | | | | 1191 | 11.79 | 14,039.34 |
| AL 30/03/2017 | | | | | - | | | | | | | - |
| | SALDO FINAL | | | | | | | | | 1191 | 11.79 | 14,039.34 |
| ABRIL | INVENTARIO INICIAL | | | | | | | | | | | |
| 01/04/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | - | 100 | UNIDAD | 11.79 | 1,178.79 | 1091 | 11.79 | 12,860.56 |
| AL 15/04/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | - | 300 | UNIDAD | 11.79 | 3,526.26 | 791 | 11.79 | 9,324.20 |
| 15/04/2017 | FACT XXXX-XXXX | 500 | UNIDAD | 11.23 | 5,615.00 | | | | | 1291 | 11.57 | 14,939.20 |
| AL 30/04/2017 | | | | | - | | | | | | | - |
| | SALDO FINAL | | | | | | | | | 1291 | 11.57 | 14,939.20 |
| MAYO | INVENTARIO INICIAL | | | | | | | | | 1291 | 11.57 | 14,939.20 |
| 01/05/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | - | 300 | UNIDAD | 11.57 | 3,471.54 | 991 | 11.57 | 11,467.66 |
| AL 15/05/2017 | FACT XXXX-XXXX | 500 | UNIDAD | 11.00 | 5,500.00 | | | | | 1,491 | 11.38 | 16,967.66 |
| 15/05/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | - | | | | | | | - |
| AL 30/05/2017 | 27/02/2017 | | | | - | 1,200 | UNIDAD | 11.38 | 13,656.06 | 291 | 11.38 | 3,311.60 |
| | SALDO FINAL | | | | | | | | | 291 | 11.38 | 3,311.60 |
| JUNIO | INVENTARIO INICIAL | | | | | | | | | 291 | 11.38 | 3,311.60 |
| 01/06/2017 | FACT XXXX-XXXX | 700 | UNIDAD | 11.30 | 7,910.00 | | | | | 991 | 11.32 | 11,221.60 |
| AL 15/06/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | - | | | | | | | - |
| 15/06/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | - | 990 | UNIDAD | 11.32 | 11,210.27 | 1 | 11.32 | 11.32 |
| AL 30/06/2017 | | 320 | UNIDAD | 10.90 | 3,488.00 | | | | | 321 | 10.90 | 3,499.32 |
| | SALDO FINAL | | | | | | | | | | | |

| MATERIAL: ESMERIL ANG. 9 62209-B2C 2200W - BLACK | | ENTRADAS | | | | SALIDAS | | | | SALDO FINAL | | |
|--|---------------------------|----------|--------|--------|------------|----------|--------|--------|------------|-------------|------------|------------|
| MES / FECHA | DETALLE / FACTURA | CANTIDAD | U.M | PRECIO | TOTAL | CANTIDAD | U.M | PRECIO | TOTAL | CANTIDAD | PRECIO | TOTAL |
| ENERO | SALDO INICIAL | | | | | | | | | | | |
| 01/01/2017 | FACT XXXX-XXXX | 500 | UNIDAD | 247.00 | 123,500.00 | | | | | 500 | S/. 247.00 | 123,500 |
| AL 15/01/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | - | 422 | UNIDAD | 247.00 | 104,234.00 | 78 | S/. 247.00 | 19,266 |
| 15/01/2017 | FACT XXXX-XXXX | 350 | UNIDAD | 248.00 | 86,800.00 | | | | - | 428 | S/. 247.82 | 106,066.00 |
| AL 30/01/2017 | | | | | - | 400 | UNIDAD | 248 | 99,127.10 | 28 | S/. 247.82 | 6,939 |
| | INVENTARIO FINAL | | | | | | | | | 28 | 248 | 6,939 |
| FEBRERO | INVENTARIO INICIAL | | | | | | | | | 101 | 248 | 25,030 |
| 01/02/2017 | FACT XXXX-XXXX | 900 | UNIDAD | 247.00 | 222,300.00 | | | | | 1001 | 247.08 | 247,330 |
| AL 15/02/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | - | 500 | UNIDAD | 247.08 | 123,541.26 | 501 | 247.08 | 123,788 |
| 15/02/2017 | FACT XXXX-XXXX | 500 | UNIDAD | 247.00 | 123,500.00 | | | | - | 1001 | 247.04 | 247,288 |
| AL 28/02/2017 | | | | | - | 600 | UNIDAD | 247.08 | 148,249.51 | 401 | 246.98 | 99,039 |
| | SALDO FINAL | | | | | | | | | 401 | 246.98 | 99,039 |
| MARZO | INVENTARIO INICIAL | | | | | | | | | 401 | 246.98 | 99,038.83 |
| AL 15/03/2017 | FACT XXXX-XXXX | 250 | UNIDAD | 247.00 | 61,750.00 | | | | | 651 | 246.99 | 160,788.83 |
| 15/03/2017 | FACT XXXX-XXXX | 200 | UNIDAD | 247.00 | 49,400.00 | | | | | 851 | 246.99 | 210,188.83 |
| AL 30/03/2017 | | | | | - | | | | | | | - |
| | SALDO FINAL | | | | | | | | | 851 | 246.99 | 210,188.83 |
| ABRIL | INVENTARIO INICIAL | | | | | | | | | 851 | 246.99 | 210,188.83 |
| 01/04/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | - | 100 | UNIDAD | 246.99 | 24,699.04 | 751 | 246.99 | 185,489.79 |
| AL 15/04/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | - | 300 | UNIDAD | 246.99 | 74,097.12 | 451 | 246.99 | 111,586.77 |
| 15/04/2017 | FACT XXXX-XXXX | 500 | UNIDAD | 247.00 | 123,500.00 | | | | | 951 | 247.00 | 234,892.67 |
| AL 30/04/2017 | | | | | - | | | | | | | - |
| | SALDO FINAL | | | | | | | | | 951 | 247.00 | 234,892.67 |
| MAYO | INVENTARIO INICIAL | | | | | | | | | 951 | 247.00 | 234,892.67 |
| 01/05/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | - | 300 | UNIDAD | 247.00 | 74,098.62 | 651 | 247.00 | 160,794.04 |
| AL 15/05/2017 | FACT XXXX-XXXX | 700 | UNIDAD | 247.00 | 172,900.00 | | | | | 1,351 | 247.00 | 333,694.04 |
| 15/05/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | - | | | | | | | - |
| AL 30/05/2017 | 27/02/2017 | | | | - | 1,200 | UNIDAD | 247.00 | 296,397.37 | 151 | 247.00 | 37,296.67 |
| | SALDO FINAL | | | | | | | | | 151 | 247.00 | 37,296.67 |
| JUNIO | INVENTARIO INICIAL | | | | | | | | | 151 | 247.00 | 37,296.67 |
| 01/06/2017 | FACT XXXX-XXXX | 605 | UNIDAD | 247.00 | 149,435.00 | | | | | 756 | 247.00 | 186,731.67 |
| AL 15/06/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | - | | | | | | | - |
| 15/06/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | - | 745 | UNIDAD | 247.00 | 184,014.67 | 11 | 247.00 | 2,717.00 |
| AL 30/06/2017 | | 124 | UNIDAD | 247.00 | 30,628.00 | | | | | 135 | 247.00 | 33,345.00 |
| | SALDO FINAL | | | | | | | | | 135 | 247.00 | 33,345.00 |
| JULIO | INVENTARIO INICIAL | | | | | | | | | 135 | 247.00 | 33,345.00 |
| 01/07/2017 | FACT XXXX-XXXX | 750 | UNIDAD | 247.00 | 185,250.00 | | | | | 885 | 247.00 | 218,595.00 |
| AL 15/07/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | - | | | | | | | - |
| 15/07/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | - | 800 | UNIDAD | 247.00 | 197,600.00 | 85 | 247.00 | 20,995.00 |

| MATERIAL: CERRADURA ELECTR. MEGACAMAL C/B INOX | | ENTRADAS | | | | SALIDAS | | | | SALDO FINAL | | |
|--|---------------------------|----------|--------|--------|------------|----------|--------|--------|------------|-------------|------------|------------|
| MES / FECHA | DETALLE / FACTURA | CANTIDAD | U.M | PRECIO | TOTAL | CANTIDAD | U.M | PRECIO | TOTAL | CANTIDAD | PRECIO | TOTAL |
| ENERO | SALDO INICIAL | | | | | | | | | | | |
| 01/01/2017 | FACT XXXX-XXXX | 600 | UNIDAD | 146.25 | 87,750.00 | | | | | 600 | SF. 146.25 | 87,750 |
| AL 15/01/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | - | 422 | UNIDAD | 146.25 | 61,717.50 | 178 | SF. 146.25 | 25,033 |
| 15/01/2017 | FACT XXXX-XXXX | 500 | UNIDAD | 146.25 | 73,125.00 | | | | | 678 | SF. 146.25 | 99,157.50 |
| AL 30/01/2017 | | | | | - | 400 | UNIDAD | 146.25 | 58,500.00 | 278 | SF. 146.25 | 40,658 |
| | INVENTARIO FINAL | | | | | | | | | 278 | 146 | 40,658 |
| FEBRERO | INVENTARIO INICIAL | | | | | | | | | 101 | 146 | 14,771 |
| 01/02/2017 | FACT XXXX-XXXX | 1,300 | UNIDAD | 146.25 | 190,125.00 | | | | | 1401 | 146.25 | 204,896 |
| AL 15/02/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | - | 900 | UNIDAD | 146.25 | 131,625.00 | 501 | 146.25 | 73,271 |
| 15/02/2017 | FACT XXXX-XXXX | 1,200 | UNIDAD | 146.25 | 175,500.00 | | | | | 1701 | 146.25 | 248,771 |
| AL 28/02/2017 | | | | | - | 778 | UNIDAD | 146.25 | 113,782.50 | 923 | 146.25 | 134,989 |
| | SALDO FINAL | | | | | | | | | 923 | 146.25 | 134,989 |
| MARZO | INVENTARIO INICIAL | | | | | | | | | 923 | 146.25 | 134,989.75 |
| AL 15/03/2017 | FACT XXXX-XXXX | 600 | UNIDAD | 146.25 | 87,750.00 | | | | | 1523 | 146.25 | 222,738.75 |
| 15/03/2017 | FACT XXXX-XXXX | 900 | UNIDAD | 146.25 | 131,625.00 | | | | | 2423 | 146.25 | 354,363.75 |
| AL 30/03/2017 | | | | | - | | | | | | | |
| | SALDO FINAL | | | | | | | | | 2423 | 146.25 | 354,363.75 |
| ABRIL | INVENTARIO INICIAL | | | | | | | | | | | |
| 01/04/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | | 380 | UNIDAD | 146.25 | 55,575.00 | 2043 | 146.25 | 298788.75 |
| AL 15/04/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | | 999 | UNIDAD | 146.25 | 146,103.75 | 1044 | 146.25 | 152,635.00 |
| 15/04/2017 | FACT XXXX-XXXX | 600 | UNIDAD | 146.25 | 87,750.00 | | | | | 1644 | 146.25 | 240,435.00 |
| AL 30/04/2017 | | | | | - | | | | | | | |
| | SALDO FINAL | | | | | | | | | 1644 | 146.25 | 240,435.00 |
| MAYO | INVENTARIO INICIAL | | | | | | | | | | | |
| 01/05/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | | 800 | UNIDAD | 146.25 | 117,000.00 | 844 | 146.25 | 123,435.00 |
| AL 15/05/2017 | FACT XXXX-XXXX | 1,500 | UNIDAD | 146.25 | 219,375.00 | | | | | 2,344 | 146.25 | 342,810.00 |
| 15/05/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | - | | | | | | | |
| AL 30/05/2017 | 27/02/2017 | | | | | 2,340 | UNIDAD | 146.25 | 342,225.00 | 4 | 146.25 | 595.00 |
| | SALDO FINAL | | | | | | | | | 4 | 146.25 | 595.00 |
| JUNIO | INVENTARIO INICIAL | | | | | | | | | | | |
| 01/06/2017 | FACT XXXX-XXXX | 777 | UNIDAD | 146.25 | 113,636.25 | | | | | 781 | 146.25 | 114,221.25 |
| AL 15/06/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | | | | | | | | |
| 15/06/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | | 780 | UNIDAD | 146.25 | 114,075.00 | 1 | 146.25 | 146.25 |
| AL 30/06/2017 | | 340 | UNIDAD | 146.25 | 49,725.00 | | | | | 341 | 146.25 | 49,871.25 |
| | SALDO FINAL | | | | | | | | | 341 | 146.25 | 49,871.25 |
| JULIO | INVENTARIO INICIAL | | | | | | | | | | | |
| 01/07/2017 | FACT XXXX-XXXX | 750 | UNIDAD | 146.25 | 109,687.50 | | | | | 1,091 | 146.25 | 159,558.75 |

| MATERIAL: MANGUERA P/GAS AZUL 3/4 - 2M | | ENTRADAS | | | | SALIDAS | | | | SALDO FINAL | | |
|--|---------------------------|----------|--------|--------|-----------|----------|--------|--------|-----------|-------------|-----------|-----------|
| MES / FECHA | DETALLE / FACTURA | CANTIDAD | U.M | PRECIO | TOTAL | CANTIDAD | U.M | PRECIO | TOTAL | CANTIDAD | PRECIO | TOTAL |
| ENERO | SALDO INICIAL | | | | | | | | | | | |
| 01/01/2017 | FACT XXXX-XXXX | 500 | UNIDAD | 32.50 | 16,250.00 | | | | | 500 | SF. 32.50 | 16,250 |
| AL 15/01/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | - | 422 | UNIDAD | 32.50 | 13,715.00 | 78 | SF. 32.50 | 2,535 |
| 15/01/2017 | FACT XXXX-XXXX | 350 | UNIDAD | 32.50 | 11,375.00 | | | | | 428 | SF. 32.50 | 13,910.00 |
| AL 30/01/2017 | | | | | - | 400 | UNIDAD | 32.50 | 13,000.00 | 28 | SF. 32.50 | 910 |
| | INVENTARIO FINAL | | | | | | | | | 28 | 33 | 910 |
| FEBRERO | INVENTARIO INICIAL | | | | | | | | | 101 | 33 | 3,283 |
| 01/02/2017 | FACT XXXX-XXXX | 400 | UNIDAD | 32.50 | 13,000.00 | | | | | 501 | 32.50 | 16,283 |
| AL 15/02/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | - | 500 | UNIDAD | 32.50 | 16,250.00 | 1 | 32.50 | 33 |
| 15/02/2017 | FACT XXXX-XXXX | 500 | UNIDAD | 32.50 | 16,250.00 | | | | | 501 | 32.50 | 16,283 |
| AL 28/02/2017 | | | | | - | 400 | UNIDAD | 32.50 | 13,000.00 | 101 | 32.50 | 3,283 |
| | SALDO FINAL | | | | | | | | | 101 | 32.50 | 3,283 |
| MARZO | INVENTARIO INICIAL | | | | | | | | | 101 | 32.50 | 3,282.50 |
| AL 15/03/2017 | FACT XXXX-XXXX | 300 | UNIDAD | 32.50 | 9,750.00 | | | | | 401 | 32.50 | 13,032.50 |
| 15/03/2017 | FACT XXXX-XXXX | 200 | UNIDAD | 32.50 | 6,500.00 | | | | | 601 | 32.50 | 19,532.50 |
| AL 30/03/2017 | | | | | - | | | | | | | |
| | SALDO FINAL | | | | | | | | | 601 | 32.50 | 19,532.50 |
| ABRIL | INVENTARIO INICIAL | | | | | | | | | | | |
| 01/04/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | | 100 | UNIDAD | 32.50 | 3,250.00 | 501 | 32.50 | 16,282.50 |
| AL 15/04/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | | 300 | UNIDAD | 32.50 | 9,750.00 | 201 | 32.50 | 6,532.50 |
| 15/04/2017 | FACT XXXX-XXXX | 500 | UNIDAD | 32.50 | 16,250.00 | | | | | 701 | 32.50 | 22,782.50 |
| AL 30/04/2017 | | | | | - | | | | | | | |
| | SALDO FINAL | | | | | | | | | 701 | 32.50 | 22,782.50 |
| MAYO | INVENTARIO INICIAL | | | | | | | | | | | |
| 01/05/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | | 300 | UNIDAD | 32.50 | 9,750.00 | 401 | 32.50 | 13,032.50 |
| AL 15/05/2017 | FACT XXXX-XXXX | 400 | UNIDAD | 32.50 | 13,000.00 | | | | | 801 | 32.50 | 26,032.50 |
| 15/05/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | - | | | | | | | |
| AL 30/05/2017 | 27/02/2017 | | | | | 800 | UNIDAD | 32.50 | 26,000.00 | 1 | 32.50 | 32.50 |
| | SALDO FINAL | | | | | | | | | 1 | 32.50 | 32.50 |
| JUNIO | INVENTARIO INICIAL | | | | | | | | | | | |
| 01/06/2017 | FACT XXXX-XXXX | 300 | UNIDAD | 32.50 | 9,750.00 | | | | | 301 | 32.50 | 9,782.50 |
| AL 15/06/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | - | | | | | | | |
| 15/06/2017 | FACT XXXX-XXXX | | | | | 300 | UNIDAD | 32.50 | 9,750.00 | 1 | 32.50 | 32.50 |
| AL 30/06/2017 | | 480 | UNIDAD | 32.50 | 15,600.00 | | | | | 481 | 32.50 | 15,632.50 |

Anexo 4

Orden de Salida del almacen

575315 752.0000 FOCO LED 5W/3000K LUZ CALIDA LED-FLA22BL - FSL 0.000
 7000126 477.0000 FOCO LED T/PLATO BLANCO 22W LED-FLA22BL - FSL 0.000
 FOCO LED 5W/3000K LUZ CALIDA LED-FC605AM - FSL 0.000
 FOCO LED T/PLATO BLANCO 16W LED-FLA16BL - FSL 0.000

PUNTO VENTA
 Cliente: CHAVEZ CHURE ROSARIO ALCIRA
 Dirección: AV. PROLONGACION AV. UNION ARO. 1835 URB. LOS GRANADOS LA LIBERTAD - TRUJILLO -
 Código: 10402449395
 CódIGO: 10402449395

PVT1-00102238
 FECHA: 18:01:51
 Mié. 6 Jun. 18
 FORMA A PAGAR: Efectiva/Cant
 VENC. ESTIMADO: Mié. 6 Jun. 18

| CANTIDAD | DESCRIPCION | VALOR UNIT. | V. TOTAL |
|---------------|---|-------------|----------|
| 400.000 MTS | ALAMBRE TW 14 100MT AWG - INDECO INDECO | 0.8400 | 336.00 |
| 400.000 MTS | CABLE THW 14 AWG - INDECO INDECO | 0.9300 | 372.00 |
| 400.000 MTS | ALAMBRE TW 12 AWG - INDECO INDECO | 1.3500 | 540.00 |
| 600.000 MTS | CABLE MELLIZO CTM 2X18 AWG - INDECO INDECO | 0.9800 | 588.00 |
| 600.000 MTS | CABLE MELLIZO CTM 2X20 AWG - INDECO INDECO | 0.7000 | 420.00 |
| 200.000 MTS | CABLE MELLIZO CTM 2X16 AWG - INDECO INDECO | 1.4000 | 280.00 |
| 2.000 ROLLO | CABLE BICOLOR 16 - ULIX ULIX | 17.0010 | 34.00 |
| 12.000 UNIDAD | INTERR. TERMOMAG. RIEL 2X20R ALPHA - STRONGER STRONGER | 7.5000 | 90.00 |
| 12.000 UNIDAD | INTERR. TERMOMAG. RIEL 2X25A ALPHA - STRONGER STRONGER | 7.5000 | 90.00 |
| 12.000 UNIDAD | INTERR. TERMOMAG. RIEL 2X32A ALPHA - STRONGER STRONGER | 7.5000 | 90.00 |
| 20.000 UNIDAD | TOMAC. UNIV. DOBLE DOMINO SENCIA AP1212 - TICINO TICINO | 7.5000 | 90.00 |
| 25.000 UNIDAD | TOMAC. TRIPLE OVAL P96 - TICINO TICINO | 11.5000 | 230.00 |
| 20.000 UNIDAD | INTERR. SIMPLE DOMINO SENCIA AP1100 - TICINO TICINO | 10.0000 | 250.00 |
| 24.000 UNIDAD | EXTENSION 3 SALIDAS COLORES - CASTIL CASTIL | 7.0000 | 140.00 |
| 24.000 UNIDAD | SOLDIMIX 10 MTOS. - SOLDIMIX SOLDIMIX | 2.0000 | 48.00 |
| 24.000 UNIDAD | | 3.0000 | 120.00 |

Total en Items: 0,000
 Son: TRES MIL SEISCIENTOS VEINTIOCHO Y 00/100 Soles
 **VIGENCIA DE LA PROFORMA HASTA EL: / /

TOTAL S/ 3,628.00
 Cotizado Por: LESLI YUDITH

7000000 3.0000
 7000280 3.0000 LUMIN
 7000279 3.0000 CAM

575315 752.0000 FOCO LED 5W/3000K LUZ CALIDA LED-FLA22BL - FSL 0.000
 7000126 477.0000 FOCO LED T/PLATO BLANCO 22W LED-FLA22BL - FSL 0.000
 FOCO LED 5W/3000K LUZ CALIDA LED-FC605AM - FSL 0.000
 FOCO LED T/PLATO BLANCO 16W LED-FLA16BL - FSL 0.000

PUNTO VENTA
 Cliente: CHAVEZ CHURE ROSARIO ALCIRA
 Dirección: AV. PROLONGACION AV. UNION ARO. 1835 URB. LOS GRANADOS LA LIBERTAD - TRUJILLO -
 Código: 10402449395
 CódIGO: 10402449395

PVT1-00102238
 FECHA: 18:01:51
 Mié. 6 Jun. 18
 FORMA A PAGAR: Efectiva/Cant
 VENC. ESTIMADO: Mié. 6 Jun. 18

| CANTIDAD | DESCRIPCION | VALOR UNIT. | V. TOTAL |
|---------------|---|-------------|----------|
| 400.000 MTS | ALAMBRE TW 14 100MT AWG - INDECO INDECO | 0.8400 | 336.00 |
| 400.000 MTS | CABLE THW 14 AWG - INDECO INDECO | 0.9300 | 372.00 |
| 400.000 MTS | ALAMBRE TW 12 AWG - INDECO INDECO | 1.3500 | 540.00 |
| 600.000 MTS | CABLE MELLIZO CTM 2X18 AWG - INDECO INDECO | 0.9800 | 588.00 |
| 600.000 MTS | CABLE MELLIZO CTM 2X20 AWG - INDECO INDECO | 0.7000 | 420.00 |
| 200.000 MTS | CABLE MELLIZO CTM 2X16 AWG - INDECO INDECO | 1.4000 | 280.00 |
| 2.000 ROLLO | CABLE BICOLOR 16 - ULIX ULIX | 17.0010 | 34.00 |
| 12.000 UNIDAD | INTERR. TERMOMAG. RIEL 2X20R ALPHA - STRONGER STRONGER | 7.5000 | 90.00 |
| 12.000 UNIDAD | INTERR. TERMOMAG. RIEL 2X25A ALPHA - STRONGER STRONGER | 7.5000 | 90.00 |
| 12.000 UNIDAD | INTERR. TERMOMAG. RIEL 2X32A ALPHA - STRONGER STRONGER | 7.5000 | 90.00 |
| 20.000 UNIDAD | TOMAC. UNIV. DOBLE DOMINO SENCIA AP1212 - TICINO TICINO | 7.5000 | 90.00 |
| 25.000 UNIDAD | TOMAC. TRIPLE OVAL P96 - TICINO TICINO | 11.5000 | 230.00 |
| 20.000 UNIDAD | INTERR. SIMPLE DOMINO SENCIA AP1100 - TICINO TICINO | 10.0000 | 250.00 |
| 24.000 UNIDAD | EXTENSION 3 SALIDAS COLORES - CASTIL CASTIL | 7.0000 | 140.00 |
| 24.000 UNIDAD | SOLDIMIX 10 MTOS. - SOLDIMIX SOLDIMIX | 2.0000 | 48.00 |
| 24.000 UNIDAD | | 3.0000 | 120.00 |

Total en Items: 0,000
 Son: TRES MIL SEISCIENTOS VEINTIOCHO Y 00/100 Soles
 **VIGENCIA DE LA PROFORMA HASTA EL: / /

TOTAL S/ 3,628.00
 Cotizado Por: LESLI YUDITH

7000000 3.0000
 7000280 3.0000 LUMIN
 7000279 3.0000 CAM

Anexo 5

Inventario físico de año 2017

| | PRODUCTOS | INVENTARIO FISICO A JUNIO 2017 | | |
|----|--|--------------------------------|----------|------------|
| | | UD | UNITARIO | TOTAL |
| 1 | LINTERNA FLOTANTE RECARGABLE 15+12 LED C/VARI - HOME LIGHT | 316 | 10.90 | 3,444.82 |
| 2 | ESMERIL ANG. 9 G2209-B2C 2200W - BLACK & DECKER | 134 | 247.00 | 33,098.00 |
| 3 | MANGUERA P/GAS AZUL 3/8 - 2M | 481 | 32.50 | 15,632.50 |
| 4 | PINTURA SPRAY AMARILLO CLARO 093C - ABRO | 1058 | 4.88 | 5,157.75 |
| 5 | CERRADURA ELECTR. MEGACANAL C/B INOX RC6603SSD - YALE | 341 | 146.25 | 49,871.25 |
| 6 | CODO PVC INYECTADO 4 X 90 SAL - EUROTUBO | 2787 | 2.60 | 7,246.20 |
| 7 | TALADRO PERC. 1/2 700W DW508S-B2C VVR - DEWALT | 201 | 188.50 | 37,888.50 |
| 8 | COMBA 10 LBS REF.1520 (FORGADA) SIN CABO - HERRAGRO | 269 | 27.30 | 7,343.70 |
| 9 | CORTAMAYOLICA STAR 60N S/MAL+ES.12967 - RUBI | 30 | 221.00 | 6,630.00 |
| 10 | BROCA P/CONCRETO 3/16 X 4 (11200) - TRUPER | 171 | 1.63 | 277.88 |
| 11 | WINCHA 5 MTX19MM C/PROTEC. E IMAN KM-705 - KAMASA | 1476 | 3.25 | 4,797.00 |
| 12 | PALA CUCHARA C/M Y 11340 BYI - IMACASA | 285 | 18.85 | 5,372.25 |
| 13 | TRAMPA 1.1/4 P/LAVATORIO CROMADA (MASA001A) - METUSA | 1681 | 14.30 | 24,038.30 |
| 14 | ALICATE UNIVERSAL 8 (41001/118) - TRAMONTINA | 528 | 14.30 | 7,550.40 |
| 15 | CODO PVC INYECTADO 1/2 X 90 C-10 S/P - EUROTUBO | 1564 | 0.33 | 508.30 |
| 16 | CERRADURA SUPER 160 COMPACTA - CANTOL | 1132 | 35.10 | 39,733.20 |
| 17 | ALICATE PRO ELECT UNIV 7 84-055 - STANLEY | 1112 | 16.90 | 18,792.80 |
| 18 | BROCHA NYLON 5 - TUMI | 963 | 7.15 | 6,885.45 |
| 19 | TUBO PVC 3 SAL - PLASTICA | 1064 | 8.45 | 8,990.80 |
| 20 | TEE PVC 1/2 C-10 S/P - PLASTICA | 3397 | 0.33 | 1,104.03 |
| 21 | FOCO AHORRADOR ESPIRAL GSX-11W - ULIX | 854 | 2.60 | 2,220.40 |
| 22 | PEGAMENTO AFRICANITO 1/64 GALON | 2374 | 0.98 | 2,314.65 |
| 23 | PICO 5 LBS - KONRAD | 1568 | 9.75 | 15,288.00 |
| 24 | LLAVE MIXTA 13 M.M. (86-858) - STANLEY | 598 | 2.08 | 1,243.84 |
| 25 | FOCO AHORRADOR ESPIRAL GL-42W - ULIX | 2490 | 3.58 | 8,901.75 |
| 26 | CORTAMAYOLICA POP 60R C/MALETA - BELLOTA | 470 | 185.25 | 87,067.50 |
| 27 | DISCO DIAM 16 BEST CONCRETO SEGMENTO 400MM - BOSCH | 171 | 403.00 | 68,913.00 |
| 28 | EXTENSION 3 SALIDAS 20MT CBE320M - UYUSTOOLS | 790 | 20.15 | 15,918.50 |
| 29 | MARTILLO UÑA PULIDO 29MM 40200/029 - TRAMONTINA | 789 | 10.40 | 8,205.60 |
| 30 | MARTILLO UÑA BARNIZADO 29MM ECO. 40370/029 - TRAMONTINA | 1598 | 8.45 | 13,503.10 |
| 31 | CLAVOS C/CABEZA 7 X 4 MINERO (CAJA X 30K) - PRODAC | 441 | 3.25 | 1,433.25 |
| 32 | ESMERIL BANCO 1 HP PIEDR.8 - HOME MASTER | 33 | 132.00 | 4,356.00 |
| 33 | ESPATULA 4 - WERZEG | 127 | 2.10 | 266.70 |
| 34 | FOCO DICROICO LED 1W LUZ DIA (PVC) ILX-LED1W - LINUX | 667 | 3.00 | 2,001.00 |
| 35 | CANDADO BRONCE F-50MM - FORTE | 97 | 21.00 | 2,037.00 |
| 36 | MANGUERA REFORZADA 1 - ANDINO | 48 | 132.00 | 6,336.00 |
| 37 | CERRADURA DORM. BR.ANTIGUO BL-80 - CANTOL | 234 | 18.00 | 4,212.00 |
| 38 | WINCHA 5 MTX19MM C/PROTEC. E IMAN KM-705 - KAMASA | 246 | 2.99 | 735.05 |
| 39 | WINCHA 7.5 MTSX25MM C/PROTECTOR E IMAN KM-708 - KAMASA | 468 | 5.35 | 2,501.93 |
| 40 | LLAVE LAVATORIO 11 87-448 - STANLEY | 57 | 18.00 | 1,026.00 |
| 41 | CERRADURA DONUT DORM. BR.ANTIGUO DN-80 - CANTOL | 170 | 18.00 | 3,060.00 |
| 42 | INTERR. TERMOMAG. BTDIN 2X25A-220V - TICINO | 215 | 21.00 | 4,515.00 |
| 43 | INTERR. TERMOMAG. BTDIN 3X25A-220V - TICINO | 236 | 57.00 | 13,452.00 |
| 44 | NIVEL PLASTICO 24 KM-648 - KAMASA | 59 | 3.60 | 212.40 |
| 45 | NIVEL DE ALUMINIO C/IMAN 24 KM-187 - KAMASA | 76 | 7.20 | 547.20 |
| 46 | BADILEJO M/P 6 KM-203 - KAMASA | 78 | 2.95 | 230.26 |
| 47 | BADILEJO M/P 7 KM-204 - KAMASA | 67 | 3.30 | 221.10 |
| 48 | LLAVE MIXTA 27 M.M. (86-890) - STANLEY | 165 | 18.00 | 2,970.00 |
| 49 | LLAVE MIXTA 29 M.M. (86-629) - STANLEY | 124 | 22.20 | 2,752.80 |
| 50 | FOCO AHORRADOR ESPIRAL GSX-18W AZUL - ULIX | 435 | 4.80 | 2,088.00 |
| 51 | FOCO AHORRADOR ESPIRAL GSX-18W AMARILLO - ULIX | 427 | 4.80 | 2,049.60 |
| | | | | 564,942.73 |

| | PRODUCTOS | INVENTARIO FISICO A DICIEMBRE 2017 | | |
|----|--|------------------------------------|----------|------------|
| | | UD | UNITARIO | TOTAL |
| 1 | LINTERNA FLOTANTE RECARGABLE 15+12 LED C/VARI - HOME LIGHT | 341 | 11.49 | 3,917.90 |
| 2 | ESMERIL ANG. 9 G2209-B2C 2200W - BLACK & DECKER | 67 | 247.00 | 16,549.00 |
| 3 | MANGUERA P/GAS AZUL 3/8 - 2M | 354 | 32.50 | 11,505.00 |
| 4 | PINTURA SPRAY AMARILLO CLARO 093C - ABRO | 541 | 4.88 | 2,637.38 |
| 5 | CERRADURA ELECTR. MEGACANAL C/B INOX RC6603SSD - YALE | 301 | 146.25 | 44,021.25 |
| 6 | CODO PVC INYECTADO 4 X 90 SAL - EUROTUBO | 1497 | 2.60 | 3,892.20 |
| 7 | TALADRO PERC. 1/2 700W DW508S-B2C VVR - DEWALT | 160 | 188.50 | 30,160.00 |
| 8 | COMBA 10 LBS REF.1520 (FORGADA) SIN CABO - HERRAGRO | 182 | 27.30 | 4,968.60 |
| 9 | CORTAMAYOLICA STAR 60N S/MAL+ES.12967 - RUBI | 56 | 221.00 | 12,376.00 |
| 10 | BROCA P/CONCRETO 3/16 X 4 (11200) - TRUPER | 384 | 1.63 | 624.00 |
| 11 | WINCHA 5 MTX19MM C/PROTEC. E IMAN KM-705 - KAMASA | 1239 | 3.25 | 4,026.75 |
| 12 | PALA CUCHARA C/M Y 11340 BYI - IMACASA | 388 | 18.85 | 7,313.80 |
| 13 | TRAMPA 1.1/4 P/LAVATORIO CROMADA (MASA001A) - METUSA | 458 | 14.30 | 6,549.40 |
| 14 | ALICATE UNIVERSAL 8 (41001/118) - TRAMONTINA | 361 | 14.30 | 5,162.30 |
| 15 | CODO PVC INYECTADO 1/2 X 90 C-10 S/P - EUROTUBO | 5297 | 0.33 | 1,721.53 |
| 16 | CERRADURA SUPER 160 COMPACTA - CANTOL | 1190 | 35.10 | 41,769.00 |
| 17 | ALICATE PRO ELECT UNIV 7 84-055 - STANLEY | 750 | 16.90 | 12,675.00 |
| 18 | BROCHA NYLON 5 - TUMI | 527 | 7.15 | 3,768.05 |
| 19 | TUBO PVC 3 SAL - PLASTICA | 821 | 8.45 | 6,937.45 |
| 20 | TEE PVC 1/2 C-10 S/P - PLASTICA | 3927 | 0.33 | 1,276.28 |
| 21 | FOCO AHORRADOR ESPIRAL GSX-11W - ULIX | 774 | 2.60 | 2,012.40 |
| 22 | PEGAMENTO AFRICANITO 1/64 GALON | 3727 | 0.98 | 3,633.83 |
| 23 | PICO 5 LBS - KONRAD | 1973 | 9.75 | 19,236.75 |
| 24 | LLAVE MIXTA 13 M.M. (86-858) - STANLEY | 600 | 2.08 | 1,248.00 |
| 25 | FOCO AHORRADOR ESPIRAL GL-42W - ULIX | 2162 | 3.58 | 7,729.15 |
| 26 | CORTAMAYOLICA POP 60R C/MALETA - BELLOTA | 378 | 185.25 | 70,024.50 |
| 27 | DISCO DIAM 16 BEST CONCRETO SEGMENTO 400MM - BOSCH | 164 | 403.00 | 66,092.00 |
| 28 | EXTENSION 3 SALIDAS 20MT CBE320M - UYUSTOOLS | 458 | 20.15 | 9,228.70 |
| 29 | MARTILLO UÑA PULIDO 29MM 40200/029 - TRAMONTINA | 706 | 10.40 | 7,342.40 |
| 30 | MARTILLO UÑA BARNIZADO 29MM ECO. 40370/029 - TRAMONTINA | 1113 | 8.45 | 9,404.85 |
| 31 | CLAVOS C/CABEZA 7 X 4 MINERO (CAJA X 30K) - PRODAC | 421 | 3.25 | 1,368.25 |
| 32 | ESMERIL BANCO 1 HP PIEDR.8 - HOME MASTER | 33 | 132.00 | 4,356.00 |
| 33 | ESPATULA 4 - WERZEG | 127 | 2.10 | 266.70 |
| 34 | FOCO DICROICO LED 1W LUZ DIA (PVC) ILX-LED1W - LINUX | 668 | 3.00 | 2,004.00 |
| 35 | CANDADO BRONCE F-50MM - FORTE | 99 | 21.00 | 2,079.00 |
| 36 | MANGUERA REFORZADA 1 - ANDINO | 48 | 132.00 | 6,336.00 |
| 37 | CERRADURA DORM. BR.ANTIGUO BL-80 - CANTOL | 234 | 18.00 | 4,212.00 |
| 38 | WINCHA 5 MTX19MM C/PROTEC. E IMAN KM-705 - KAMASA | 246 | 2.99 | 735.05 |
| 39 | WINCHA 7.5 MTSX25MM C/PROTECTOR E IMAN KM-708 - KAMASA | 479 | 5.35 | 2,560.73 |
| 40 | LLAVE LAVATORIO 11 87-448 - STANLEY | 99 | 18.00 | 1,782.00 |
| 41 | CERRADURA DONUT DORM. BR.ANTIGUO DN-80 - CANTOL | 170 | 18.00 | 3,060.00 |
| 42 | INTERR. TERMOMAG. BTDIN 2X25A-220V - TICINO | 215 | 21.00 | 4,515.00 |
| 43 | INTERR. TERMOMAG. BTDIN 3X25A-220V - TICINO | 236 | 57.00 | 13,452.00 |
| 44 | NIVEL PLASTICO 24 KM-648 - KAMASA | 59 | 3.60 | 212.40 |
| 45 | NIVEL DE ALUMINIO C/IMAN 24 KM-187 - KAMASA | 76 | 7.20 | 547.20 |
| 46 | BADILEJO M/P 6 KM-203 - KAMASA | 78 | 2.95 | 230.26 |
| 47 | BADILEJO M/P 7 KM-204 - KAMASA | 67 | 3.30 | 221.10 |
| 48 | LLAVE MIXTA 27 M.M. (86-890) - STANLEY | 165 | 18.00 | 2,970.00 |
| 49 | LLAVE MIXTA 29 M.M. (86-629) - STANLEY | 112 | 22.20 | 2,486.40 |
| 50 | FOCO AHORRADOR ESPIRAL GSX-18W AZUL - ULIX | 369 | 4.80 | 1,771.20 |
| 51 | FOCO AHORRADOR ESPIRAL GSX-18W AMARILLO - ULIX | 487 | 4.80 | 2,337.60 |
| | | | | 475,306.33 |

ANEXO 6

Personal de ventas despachando los productos



Anexo 7

Almacén

