



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El Control Interno del Área de Almacén y su Incidencia en la Rentabilidad de la

Distribuidora R&S S.A.C. - Año 2017

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

Marquina Valderrama, Juan Enrique

ASESOR METODOLOGO

Dr. Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo

ASESOR ESPECIALISTA

Mg. Rivera Zapata, Carlos Alberto

LINEA DE INVESTIGACION

Auditoria

TRUJILLO - PERU

2018

JURADO

Mg. Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo

Mg. Rivera Zapata, Carlos Alberto

Mg. Araujo Calderón, Wilder

DEDICATORIA

A **DIOS**, por haberme acompañado y guiado a lo largo de la realización de mi tesis, brindarme la fortaleza necesaria en los momentos difíciles, para seguir adelante.

A mis padres: **PEDRO JUAN Y ELIZABETH LUCILA**, quienes me han apoyado para poder llegar a esta instancia de mis estudios, pues ellos han sido el principal cimiento para la construcción de mi vida profesional.

A mis hermanas, **CARLA YANET Y CAROL OLENKA**, por ayudarme de la mejor manera a concluir el desarrollo de la tesis mediante sus consejos y cariño hacia mi persona.

A mis amigos por acompañarme y brindarme su apoyo, en los buenos y malos momentos y por su comprensión y paciencia.

AGRADECIMIENTO

Expreso mi especial agradecimiento y gratitud a mi asesor metodólogo Mg. Augusto Ricardo Moreno por su asesoramiento y por su apoyo brindado durante la realización del presente trabajo de investigación.

Agradezco a todos los profesores de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, que con sus enseñanzas contribuyeron en mi carrera profesional.

Agradezco a mi asesor especialista Mg. Carlos Rivera Zapata, por su orientación y ayuda constante, aprendiendo mucho más que lo estudiado en esta tesis.

Agradezco a mis amigos por confiar y creer en mí, haber hecho de mi etapa universitaria un trayecto de vivencias y experiencias que nunca olvidare, compartir los mejores momentos, impulsándome siempre a seguir adelante.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Juan Enrique Marquina Valderrama con DNI 74990826 a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grado y Título de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaña es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información de la presente tesis son auténticos y veraces. En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponde 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 Cesar Vallejo.

De este modo autorizo a la Universidad Cesar Vallejo publicar la siguiente investigación si lo cree conveniente.

Trujillo, 02 de Julio del 2018



Marquina Valderrama, Juan Enrique

DNI 74990826

PRESENTACION

Señores miembros del jurado:

Cumpliendo con lo establecido por el reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Cesar Vallejo, presento a su consideración la presente Tesis titulada "Control Interno del Área de Almacén y su Incidencia en la Rentabilidad de la Distribuidora R&S S.A.C.-2017; con el propósito de cumplir con los requisitos para obtener el Título de Licenciado en Contabilidad.

Por tanto, considero que el esfuerzo realizado en el desarrollo del presente trabajo cumpla y satisfaga sus expectativas. Pongo en vuestra consideración este documento para su respectiva evaluación y de esta manera obtener la aprobación.

Índice

I.	INTRODUCCION:	11
1.1.	Realidad Problemática:.....	11
1.2.	Trabajos Previos:	13
1.3.	Teorías Relacionadas al tema:.....	16
1.4.	Formulación del Problema:	19
1.5.	Justificación de Estudio:.....	19
1.6.	Hipótesis:	20
1.7.	Objetivos:	20
II.	METODO:	22
2.1.	Diseño de investigación:	22
2.2.	Operacionalizacion de Variables:.....	23
2.3.	Población y Muestra:	25
2.4.	Técnicas e Instrumentos de recolección de datos:	25
2.5.	Validación y conformidad de los Instrumentos:	25
2.6.	Aspectos Éticos:	25
III.	RESULTADOS	27
3.1.	Generalidades:.....	27
3.2.	Descripción de las deficiencias del área de almacén	28
3.3.	Análisis del nivel de rentabilidad de la Distribuidora R&S S.A.C.....	33
3.4.	Determinación del control interno del área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la.....	39
3.5.	Contrastación de Hipótesis:.....	45
IV.	DISCUSION	47
V.	CONCLUSION	50
VI.	RECOMENDACIONES	52
VII.	PROPUESTA	54
VIII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÀFICAS	60
	ANEXOS	63

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal determinar la incidencia del Control Interno del Área de Almacén en la Rentabilidad de la Distribuidora R&S S.A.C.

Se verifico que la empresa no contaba con un control interno en el área de almacén por carencia de actualización de inventarios en el sistema prexixon, déficit en la codificación, productos en mal estado y falta de espacio para los nuevos productos que ingresaron al almacén.

Se entrevistó al gerente general y se realizó un cuestionario a los trabajadores del área de almacén, se aplicó un sistema automatizado a través de un Excel avanzado que controle el ingreso y las salidas detalladas por producto (Fecha, tipo de documento, detalle del producto, cantidad, precio unitario, precio final en la entrada - salida - saldo final), además de un reporte de fallas que detecta el mal ingreso del producto en dicho Excel avanzado.

Se obtuvo como resultados que el gerente general si tenía conocimiento del mal procedimiento por parte del área de almacén. Los trabajadores afirmaron que no existe un control por parte del área de Logística por falta de capacitaciones. Se consiguió a través de un control interno (sistema automatizado – Excel avanzado) un Margen de utilidad Bruta, 78.06%, Rentabilidad del Activo 25.35%, Margen de utilidad Neta 63.12% y Rentabilidad Patrimonial 42.01% del 2017.

Finalmente queda demostrado la importancia que tiene el correcto manejo y control de la mercadería en cuanto al ingreso y salida a través de un Excel avanzado, ya que incide de manera favorable en la rentabilidad para la empresa R&S.

Palabras Clave: Control Interno, Rentabilidad, Incidencia

ABSTRACT

The objective was to determine the internal control of the warehouse area and its impact on the profitability of the R&S Distributor.

It was verified that the company did not have an internal control in the warehouse area due to the lack of updating of inventories, deficit in coding, products in poor condition and lack of space for the new products that entered the warehouse.

The general manager and a questionnaire were interviewed to the workers of the warehouse area, an automated system was applied through an advanced Excel that controls the income and outputs detailed by product (Date, type of document, product detail, quantity, unit price, final price at the entrance - exit - final balance), which also contains a fault report that detects the bad entry of said product.

It was obtained as results that the general manager had knowledge of the bad procedure by the warehouse area. The workers affirmed that there is no control by the Logistics area due to lack of training. It was achieved through an internal control (automated system - advanced Excel) a Gross Profit Margin, 78.06%, Assets Profitability 25.35%, Net Profit Margin 63.12% and Patrimonial Profitability 42.01% of 2017.

Finally, it is demonstrated the importance of the correct handling and control of merchandise in terms of entry and exit through an advanced Excel, as it has a favorable impact on profitability for the company R&S.

Key words: Internal Control, Profitability, Advocacy

INTRODUCCION

I. INTRODUCCION:

1.1. Realidad Problemática:

Internacionalmente los encargados de las compañías permanecen a cada momento con la preocupación y a la vez son conscientes de realizar de la manera más justa y eficaz un impecable control de las existencias y un apropiado control del área de almacén.

Suele suceder ya que diferentes procesos como estos perjudican directamente al gobierno del área de compras, y simbolizan grandes cantidades de inversión que suelen llegar a representar un gran porcentaje de importancia de los activos.

La inspección de las existencias y el control del depósito son capacidades y labores que todo encargado y/o gerente de la compañía tiene que operar y detectar de manera clara, cuyo objetivo es mejorar las acciones logísticas de la compañía

Obtenerlo tendrá como efecto un gran rendimiento en el gobierno mencionado anteriormente, y más resaltará en la economía

Por otro lado, el manejo o utilización sin tener la preparación correcta o al menos un conocimiento del área de almacenes y un mal manejo de existencias, afectaría de manera directa el desarrollo operativo de la compañía.

Es de suma importancia entender el manejo, pero de manera separada el control y gestión del área de almacén.

Un mal uso de existencias ocasionaría excesos, mermas, etc. en el almacén. Realizar un gobierno en la parte administrativa de las áreas de almacén y la inspección y/o control de existencias brinda a la compañía las posibilidades de tener manejando y custodiando sus activos.

A nivel nacional según el diario gestión nos informa que crecer significa producir más, teniendo en cuenta que el crecimiento para el año 2017 la economía del Perú aumentara de un 2.5% a un 3%. Influyendo de manera directa a todas las empresas comerciales distribuidoras, afectando de manera positiva y directa en su rentabilidad.

Todo esto a un debido, correcto y mejor control interno en las áreas de los almacenes de las distribuidoras que incide a que los productos de la empresa tengan una mejor rentabilidad, así como también las pequeñas empresas se verán beneficiadas económicamente por la calidad de productos que les provee las distribuidoras,

El negocio en el distrito de Trujillo va ascendiendo de manera considerable, esto se evidencia en flamantes edificaciones de minimarket, sucede a raíz de adecuadas migraciones lo cual generan ingresos a la ciudad.

Esto ayuda de manera positiva a que el comercio de la localidad de Trujillo tenga mejores beneficios, por las grandes empresas comerciales de diferentes rubros que se encuentran en la ciudad. Esto incidirá a que los productos de las distribuidoras muy aparte de tener productos de calidad, también tendrán un gran desenvolvimiento en el mercado, así como también generara ingresos para la empresa por la gran rentabilidad de los productos.

Además, se observará como es el manejo si es que hacen un buen control interno del área de almacén o no, y si el responsable del área hace su trabajo pues depende de él que la mercadería como lo son los útiles de escritorio, útiles escolares que existen en el almacén no se deterioren y se mantenga en buen estado.

Pues esto determinara las deficiencias y las carencias del área de almacén. Se puede decir que si se realiza un buen control interno al área, se evitara tener este tipo de problema para la empresa y por ello como resultado se obtendrá un buen control del área que cumpla con las expectativas y los objetivos de la empresa.

Es por ello que el presente proyecto de investigación tiene como fin determinar la incidencia del Control Interno del Área de Almacén en la Rentabilidad de la Distribuidora R&S S.A.C.

1.2. Trabajos Previos:

García y Mendieta (2013), "Implementación de Control de Inventario para mejorar la Rentabilidad Financiera en el Almacén Pinturas Mendieta, Periodo 2013". Universidad Estatal de Milagro. Con metodología descriptiva
Se concluye que:

No hay una correcta inspección de las existencias como también no hay una manera correcta de registros tanto de las compras como también de las ventas.

Así mismo los empleados no cuentan con capacitación por ende no tienen experiencia para sacar adelante al negocio. De otra manera se dice que se está descuidando de las mercancías debido a que no hay un orden.

Además carecen de políticas y manuales que ayuden a mejorar la merma de productos, por cuanto no existen en el área de almacén

Los registros de para la facturación de ventas se realiza de manera manual por lo que demanda mucho tiempo y ocasiona pérdida de tiempo

Así mismo no cuentan con registros contables.

Carrasco, (2016). "El Control de Inventarios y la Rentabilidad de la Ferretería Ferro Metal El Ingeniero" Universidad Técnica de Ambato. Con metodología descriptiva. Se concluye que:

Es posible un sistema de valor de existencia porque existe el compromiso de los altos mandos (jefes) con las áreas que manejan la contabilidad de la empresa.

Así también se concretó que los jefes o la dirección de la compañía deberían de mostrar una responsabilidad mayor con las áreas que manejan las partes documentarias basándose o rigiéndose con reglamentos de la misma empresa.

Arteaga y Olgúin (2014). “La Mejora en el Sistema de Control Interno de Logística y su Influencia en la Gestión Financiera de la Empresa comercial CIPSUR E.I.R.L.-Año 2014”. Universidad Privada Antenor Orrego. Con metodología descriptiva, concluyó:

Que la empresa tiene deficiencias en diferentes puntos una de esos es que se observó que los compendios y/o manuales de funcionamiento de la empresa no están hechos de manera correcta, esto puede perjudicar a la empresa con el desempeño del personal.

El uso del documento interno de la empresa para el manejo de inventarios de la empresa permite a la parte económica tener una administración correcta y precisa del stock de mercaderías, de este modo la empresa no aumenta sus costos por excesivo almacenamiento de productos, pudiendo afectar de manera grave las utilidades de la empresa.

Ventura (2015).” Influencias del control Interno de las Existencias en la Rentabilidad Económica de la Empresa Gas Antonio SAC-Distrito de la Esperanza-Trujillo-Año 2015”. Universidad Leonardo Da Vinci. Se concluye que:

Mediante evaluaciones de rendimiento empleadas a los EE.FF. y al EE.RR. de los periodos 2015-2014 como efecto se conoció que la compañía logró obtener buenos resultados en el 2015. Se entiende también que el control de los inventarios contribuye mucho al rendimiento.

Pérez y Saldaña (2014).” Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la Empresa FAMIFARMA S.A.C y su efecto en las ventas Año 2014”. Universidad Privada Antenor Orrego. Se concluye que:

Las ventas en la compañía no van del todo bien, porque no tienen en claro el propósito de las ventas, a la vez también el manejo de sistemas no es muy eficiente por lo que podría incurrir a que no lleguen a realizar las ventas que tienen como meta.

Además no cuentan con un manual de organización de funciones por lo cual es otro punto por el cual pasan problemas, ya que si teniendo políticas, la empresa no tendría estos problemas que vinieron suscitando

Vera & Vela (2013) en su investigación titulada “Evaluación del Control Interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa Ajeper del Oriente S.A, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013”. Con metodología descriptiva comenta que:

Como resultado de lo anteriormente mencionado determino que el control interno que se realizó en el área de almacén de la empresa AJEPER es inadecuado en un 73% de acuerdo a las respuestas de los trabajadores, y que el personal que se ha encargado no verifica las entradas de los camiones, de igual manera la gerencia no toma interés en conocer los procesos deficientes dentro de la empresa y de esta manera tener una mejor gestión, por otro lado existe elevadas pérdidas por vencimiento de productos por mala ubicación por el pequeño espacio que el almacén registra. Como resultado de lo anterior mencionado primero se determinó que los resultados de la evaluación de los procesos operativos tiene una deficiencia del 62% lo que indica que el control interno que se realiza en el almacén de empresa AJEPER es limitado debido a que el personal no conocen a la perfección los procesos, pero aun así existen incumplimientos por

parte de estos, y dicen que la experiencia y empirismo son más eficientes que los procesos

1.3. Teorías Relacionadas al tema:

1.3.1. Control Interno de Inventarios:

Según Espinoza (2013); explica que “el control de almacén es el proceso desarrollado por los responsables del área de almacén para mejorar sus controles internos y mercaderías, así mismo brinda seguridad razonable para el cumplimiento de metas y objetivos del área basando sus principios en la eficiencia y respetando las normas del área de almacén”. (p.17).

1.3.2. Control interno y el Gran Compromiso:

Según Granada (2013); dice que:

El control es un factor intrínseco para el mejoramiento de las organizaciones modernas, esto conlleva a implementar un sistema estratégico en el cual el personal este enfocado además del trabajo en la mejora de la calidad, relaciones humanas y productividad, basado en un conjunto de principios y valores. (p.3).

1.3.3. Evaluación del Sistema de Control Interno

Según Estupiñan (2014); menciona que:

Al realizar una revisión sobre el control interno, el auditor puede encontrar otros procedimientos que le sirvan para generar una opinión razonable sobre los saldos finales, esta opinión aún así no puede asegurar que los objetivos programados se cumplan. Toda administración es responsable de la configuración adecuada de un sistema de Control Interno y del mantenimiento del mismo, esto significa además que se asume la responsabilidad de la rentabilidad

por cada procedimiento de control, no siendo posible en muchos casos la determinación objetiva de dicha magnitud (p.161).

1.3.4. Rentabilidad y Ventaja Comparativa

Según Zamora (2012); explica que:

La buena organización de la empresa y una adecuada planeación de costos y gastos dan como resultado una Rentabilidad, lo que es una relación entre la Utilidad y la Inversión que es necesaria para la producción. Esto mide la efectividad gerencial de una empresa. (p. 52).

1.3.5. Análisis con un Enfoque Empresarial:

Autores como Díaz (2012) menciona que “las empresas tienen la capacidad para mejorar económica, productiva y financieramente, esta capacidad es conocida como Rentabilidad” (p. 52).

1.3.6. Control Interno:

Según COSO (2013); refiere:

Un control no solo se enfoca en estándares normativos que hay que cumplir, sino también se refiere a procesos y actividades continuas que también deben cumplirse para mantener un equilibrio en una empresa y mantener un control interno prospero en la institución. (p.3).

1.3.7. Componentes del control interno-Coso:

Según Estupiñan (2014) nos dice que son 5 los componentes:

Ambiente de Control: Esta referido al ambiente que existe en la organización, en cuanto a la conciencia de los empleados respecto del control, y la postura de la administración respecto de alcance de los logros de eficiencia y rentabilidad.

Para que todo funcione de una manera correcta, se deben cumplir con los parámetros que establece dicho control, ya que de la buena implementación de los mismos se podrá garantizar que una institución funcione de la mejor manera posible y sobre todo que el personal que labora tenga el conocimiento y sepa cómo llevarlos a cabo en el momento que así lo requiera.

Evaluación de riesgo: El auditor debe evaluar tanto las contingencias como los riesgos, las primeras hacen referencia a la posibilidad de que hechos internos o externos puedan afectar favorable o desfavorablemente la situación financiera del ente.

Por su parte, las empresas en general están afectas a circunstancias externas e internas que pueden perjudicar su organización, así como sus capacidades de procesamiento de información, esto es conocido como riesgo.

Actividades de Control:

Las actividades a realizarse por el personal de una institución, deben ser realizarse por personal calificado y capacitado para poder llevarlas a su ejecución, por ejemplo, si el gerente es quien autoriza cualquier nuevo plan que se vaya llevar a cabo, solo el puede dar dicha orden y aprobar cualquier nueva implementación.

Información y Comunicación: Estos conceptos son responsabilidad de la Gerencia, tanto en la cantidad de información, el medio y el tiempo en la que esta misma llega al personal. Esta información puede ser procesada mediante sistema de reportes, donde de forma organizada se pueda detallar la información pertinente y sea una herramienta de ayuda al control de la organización.

Supervisión y Seguimiento: Existen muchos factores que pueden presentarse y alterar el control natural que hay en dicha empresa, para lo cual se debe dar una supervisión constante y confirmar que todo se esté llevando a cabo de la mejor manera posible, para lo cual se necesita de brindar un seguimiento constante y así poder atacar

cualquier situación que pueda poner en riesgo es el control en dicha institución. (p. 28).

1.3.8. El control Interno COSO (Comminte of Sponsoring Organization)

Según Chiavenato (2006) El control interno de definido en forma amplia como un proceso efectuado por la Gerencia de una empresa diseñada para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de todos los objetivos (p.65)

1.4. Formulación del Problema:

¿De qué manera el Control Interno del Área de Almacén incide en la Rentabilidad de la Distribuidora R&S S.A.C. - Año 2017?

1.5. Justificación de Estudio:

Haciendo hincapié en lo mencionado por Zamora (2012), indica lo siguiente:

a. Conveniencia:

Permitirá mejorar el control del área de almacén ayudando a tener un correcto dominio en el área la cual se está realizando el trabajo, de esta manera el encargado del área trabajará de manera más eficiente favoreciendo de la mejor manera a la empresa.

b. Relevancia Social:

El resultado del proyecto será en beneficio total para la empresa, porque teniendo productos de calidad y no en mal estado, ayudara de manera positiva a la empresa a que tenga un mejor control sobre sus productos.

c. Implicaciones Practicas:

Al concluir el proyecto de investigación obtendremos resultados con informaciones reales para la validez y confiabilidad del trabajo que se está realizando para llevar un mejor control del área de inventarios de la Distribuidora R&S S.A.C.

d. Valor Teórico:

La Investigación será suma importancia para otras investigaciones relacionadas al tema.

1.6. Hipótesis:

El Control Interno del Área de Almacén, incide de manera positiva en la Rentabilidad de la Distribuidora R&S S.A.C.- Año 2017

1.7. Objetivos:

1.7.1. Objetivo General:

Determinar la incidencia del Control Interno del Área de Almacén en la Rentabilidad de la Distribuidora R&S S.A.C. Año, 2017

1.7.2. Objetivos Específicos:

Describir las deficiencias del área de almacén de la Distribuidora R&S S.A.C. Año, 2017

Analizar la Rentabilidad de la Distribuidora R&S S.A.C Año, 2017

Proponer mejoras de control en el área de Almacén de la Distribuidora R&S S.A.C. Año, 2107

METODO

II. METODO:

2.1. Diseño de investigación:

Este proyecto de investigación es de diseño “NO EXPERIMENTAL”, porque no se manipula ninguna variable y se analizan las variables de estudio sin realizar ningún cambio, será tomada la información y usada en la misma tal y como estuvo antes de iniciar.

Por otro lado, es de Corte Transversal, puesto que este estudio se realizara en fechas previamente establecidas.

2.2. Operacionalización de Variables:

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicador	Escala de Medición
El Control Interno del Área de Almacén	El control de almacén es el proceso desarrollado por los responsables del área para mejorar los controles internos y mercaderías, así mismo brinda seguridad razonable para el cumplimiento de metas y objetivos del área basando sus principios en la eficiencia, respetando las normas del área de almacén. Espinoza (2013).	Se medirá a través de cuestionarios al empleador y la entrevista al gerente Distribuidora S.A.C	- Ambiente de Control - Evaluación de Riesgo R&S - Actividades de Control - Información y Seguimiento - Supervisión y seguimiento	Nº de registros de los ingresos y salidas de productos del almacén. Nº de registros de los ingresos y salidas de productos en el sistema. Elementos claves para el control del stock de los inventarios. Reportes de pérdidas o faltantes de productos en el almacén.	Nominal

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicador	Escala de Medición
La Rentabilidad	La buena organización de la empresa y una adecuada planeación de costos y gastos dan como resultado una Rentabilidad, lo que es una relación entre la Utilidad y la Inversión que es necesaria para la producción. Esto mide la efectividad gerencial de una empresa. Zamora (2012).	Se aplicando una de los EE.FF de la Distribuidora R&S S.A.C.	Ratios	- Margen de Utilidad. - Margen de Utilidad Neta. - Rentabilidad Patrimonial. - Rentabilidad del activo.	Razón

2.3. Población y Muestra:

Población:

Distribuidora R&S S.A.C.

Muestra:

Distribuidora R&S S.A.C.-Año 2017

Unidad de Análisis:

Área de Almacén de la Distribuidora R&S S.A.C.

2.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos:

Encuesta: Esta técnica se utilizara usando como instrumento un cuestionario

Ratios: Esta técnica se utilizara usando como instrumento fórmulas de ratios para ver el nivel de rentabilidad

2.5. Validación y conformidad de los Instrumentos:

Para garantizar la validación del instrumento a usar en esta investigación se recurrirá a expertos en la materia del control interno de almacén.

Análisis Cuantitativo: Porque se utilizara técnicas para realizar la medición de las variables, las cuales inmediatamente después pasen a ser digitadas en computadoras usando el programa Excel, donde los resultados serán presentados en gráficos y a partir de ahí evaluar resultados del desarrollo de investigación.

2.6. Aspectos Éticos:

El presente proyecto de investigación respetara los compromisos éticos, ya que los datos obtenidos de la Distribuidora R&S.S.A.C. no serán modificados.

Así mismo la investigación cumple con los patrones investigación de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Cesar Vallejo, así como también el uso de las normas APA.

RESULTADOS

III. RESULTADOS

3.1. Generalidades:

Razón Social:

R&S DISTRIBUIDORES S.A.C.

Dirección:

Mza. A lote. 04 Urb. Covicorti Trujillo – Trujillo, La Libertad

Objeto Social:

La actividad principal de la empresa es distribuir a las pequeñas y medianas empresa útiles escolares, útiles de oficina y otros productos que tengan relación al negocio; su negocio en general es hacia librerías, municipalidades, y otras empresas.

RUC:

20482060855

Reseña Histórica:

Hace 14 años creamos una empresa la cual se decidió involucrarla al rubro de venta de útiles escolares, éramos una empresa muy pequeña pero a medida que paso el tiempo íbamos tomando más poder en el campo de la venta de útiles escolares, es cuando repentinamente surgió la idea de convertirla en una empresa distribuidora de útiles de escritorio, útiles escolares, y así poder satisfacer las necesidades de otras empresas, poco a poco fuimos ganando imagen por nuestro buen servicio, con ciertos altibajos pero aprendimos a mejorar nuestros defectos y pues hasta el día de hoy somos una empresa comprometida con nuestro cliente que trabaja arduamente todos los días para poder beneficiar a todos. Y pues ahora todos los clientes se han identificado con Distribuidora R&S S.A.C.

3.2. Descripción de las deficiencias del área de almacén en la empresa distribuidora R&S S.A.C.

Tabla 1

Entrevista realizada al gerente general de la empresa R&S Distribuidores S.A.C.

ITEMS	RESPUESTAS	VERIFICACION	EVIDENCIA
¿Se llevan registros de inventarios adecuadamente?	Si, llevamos con un registro bien ordenado	Se observa que los registros no están bien elaborados (Ver Anexo 6)	Registros de inventarios de Almacén
¿Realiza periódicamente un conteo físico y compara con lo registrado?	Exactamente, eso lo realizamos siempre para estar bien informado	Se observa que muy pocas veces hacen el conteo y comparación con lo registrado.(Ver anexo 3)	Organización y manual de funciones.
¿El inventario físico es realizado por una persona ajena al área de almacén?	No el encargado del área es el que está a cargo del manejo del inventario.	Se observa que el encargado del área efectivamente está a cargo del inventario (ver anexo 7)	Organización y manual de funciones.
¿Existe un control sobre el máximo y mínimo de existencias?	Exactamente siempre realizamos un control a lo que se tiene almacén	Observamos que el control sobre las existencias no están bien realizadas (ver anexo 3)	Organización y Manual de funciones
¿Se almacena mercadería de manera ordenada y sistemática?	Correcto siempre tenemos la mercadería ordenada y controlada para facilidad de los trab.	Se observa que se almacena de manera ordenada (ver Anexos 3)	Registro de Inventarios de almacén

¿El área de inventarios se rige a las normas establecidas?	Exactamente siempre hacemos que todo sigan las reglas establecidas	Se observa que no se rige a las normas establecidas, por lo cual es un gran problema.(Ver Anexo 8)	Organización y manual de funciones
¿Se efectúan inspecciones según como lo indican las normas de la empresa?	Las inspecciones la realizamos cada semana.	Se observa que las inspecciones no son realizadas como lo indican las normas.(Ver anexo 8)	Organización y manual de funciones

Nota: En la tabla 1 se puede observar las respuestas del gerente general de la entrevista realizada; indicando que si tiene conocimiento del área y que los registros de inventarios no están realizados de la mejor manera, como también se observa que los conteos y la comparación con lo registrado no se realiza como debe de ser, a la vez se observa que hay falta de interés hacia las normas establecidas de la empresa.

Tabla 2

Deficiencias halladas en el área de almacén de la empresa Distribuidora R&S S.A.C.

Deficiencias	Evidencia	Comentario
- La falta de actualización de inventario de los productos	- Registros de Inventarios de Almacén (ver Anexo 3)	- Se comprobó que la empresa no tiene actualizados sus inventarios, y por consecuencia al momento de realizar ventas no se encuentra en su almacén.
- Productos en almacén que no están codificados	- Registro de Inventarios de Almacén (Ver Anexo 3)	En el momento en el cual quieren ubicar los productos no lo encuentran debido a que no realizan una correcta codificación de los productos
- Los productos de almacén no se encuentran en buen estado	- Registro de Inventarios de Almacén (Ver Anexo 4)	- Se constató que hay ciertos productos en mal estados y aun así están disponibles para la venta las cuales realizan
- No cuenta con espacio para nuevos productos.	- Organización del Área de trabajo (Ver Anexo 5)	- Se verifico que no cuenta con suficiente espacio, ya que hay demasiada mercadería de las cuales varios productos ya han caducado.

Nota: En la tabla 2, se puede observar que el área de almacén cuenta con varias deficiencias las cuales perjudica, así mismo se observa que no hay un correcto control interno en la empresa.

Comentario:

Aquí se describe los problemas que suscitan en la empresa, el área no cuenta con un correcto control interno de almacén, algo que afecta de manera grave a la empresa, en cuanto al cuidado de sus mercaderías estas están expuestas al deterioro así mismo la falta de codificación de los productos afectan a la empresa en el momento de realizar ventas, por otro lado la falta de espacio es una deficiencia más que tiene la empresa pues no cuenta con el ambiente adecuado para las mercaderías.

Por otro lado la situación del almacén de la empresa presenta diferentes problemas ya que no existe un correcto control de sus mercaderías.

Figura 1.1 Resultado de la encuesta a los trabajadores del área de almacén de la Distribuidora R&S S.A.C.

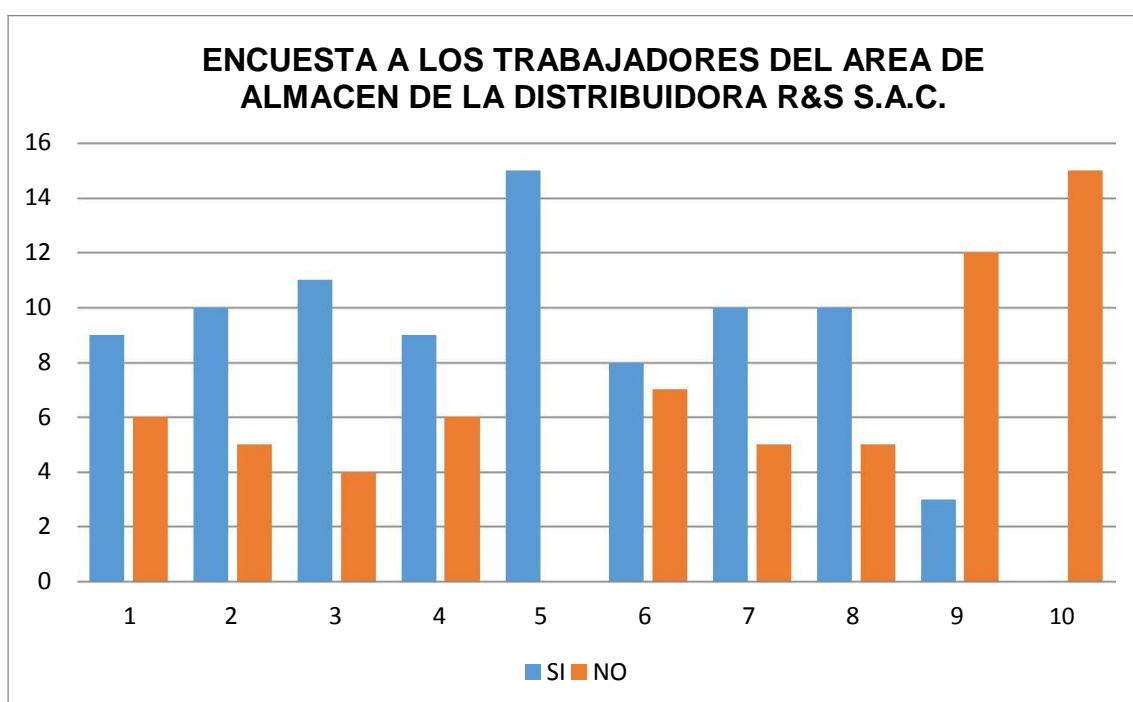


Figura 1.1. Se puede observar los resultados de la encuesta realizada a los trabajadores del área de almacén de la distribuidora R&S S.A.C. que algunos trabajadores afirman que no existe una buena organización de la empresa por la falta de un buen control interno en el área de almacén (anexo 1 y anexo 2)

Comentario:

En general se observa que luego de la entrevista realizada al gerente general, y el cuestionario realizado al personal del área de almacén, llegamos a la conclusión de que no hay un buen control interno ya que no hay con exactitud un 100% de personal que conozcan los procesos que se dan en dicha área, así como los riesgos que pueden ocurrir sin que haya una buena comunicación y supervisión de un personal capacitado para llegar a conocer si se está trabajando con eficiencia y eficacia.

3.3. Análisis del nivel de rentabilidad de la Distribuidora R&S S.A.C.

Tabla 3

Estado de Situación Financiera año 2017

Distribuidora R&S S.A.C.		
Estado de Situación Financiera		
Al 31 de Diciembre del Año 2017		
(Expresado en soles)		
ACTIVO CORRIENTE	2017	%
Efectivo y equivalente de efectivo	S/ 48.655,00	3,9
Depósitos a plazos fijo con más de tres meses de venc.	S/ -	
Cuentas por cobrar a terceros, neto	S/ 75.987,00	6,0
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	S/ 57.854,00	4,6
Mercadería	S/ 24.905,00	2,0
Gastos contratados por anticipado	S/ 4.506,00	0,4
Total activo corriente	S/ 211.907,00	16,81
ACTIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	S/ -	0,0
Propiedad, planta y equipo, neto	S/ 350.632,00	27,8
Intangibles, neto	S/ 16.095,00	1,3
Inversiones en subsidiarias y asociadas	S/ 681.835,00	54,1
Total activo no corriente	S/ 1.048.562,00	83,19
TOTAL ACTIVO	S/ 1.260.469,00	100,00
PASIVO CORRIENTE		
Obligaciones financieras	S/ 273.852,00	21,73
Cuentas por pagar comerciales	S/ 35.140,00	2,79
Cuentas por pagar a partes relacionadas	S/ 42.582,00	3,38
Otras cuentas por pagar	S/ 48.969,00	3,88
Total del pasivo corriente	S/ 400.543,00	31,78
PASIVO NO CORRIENTE		
Obligaciones financieras	S/ 65.459,00	5,19
Pasivo diferido por impuesto a las ganancias, neto	S/ 31.892,00	2,53
Total del pasivo no corriente	S/ 97.351,00	7,72
TOTAL PASIVO	S/ 497.894,00	39,50
PATRIMONIO		
Capital emitido	S/ 269.725,00	21,40
Acciones de inversión	S/ 116.915,00	9,28
Acciones en tesorería	-S/ 3.037,00	-0,24
Descuento en compras de acciones	-S/ 5.323,00	-0,42
Reserva legal	S/ 55.383,00	4,39
Reserva facultativa	S/ -	
Excedente de revaluación	S/ 90.027,00	7,14
Resultados acumulados	S/ 238.885,00	18,95
Total patrimonio	S/ 762.575,00	60,50
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/ 1.260.469,00	100,00

Nota: se puede apreciar el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de los años 2017 de la empresa.

Tabla 4

Análisis Descriptivo del Estado de Situación Financiera - 2017

Distribuidora R&S S.A.C	<p>La empresa Distribuidora R&S S.A.C. presenta la siguiente información financiera:</p> <p>En el año 2017, en efectivo y equivalente de efectivo se ve que tiene un 3.9 % del efectivo de la empresa representando por S/ 48.655 soles para la empresa, mostrando que tiene una gran liquidez</p> <p>Por otro lado las cuentas por cobrar representan un 6% para la empresa representando por S/ 75,987 soles.</p> <p>También se observan lo que compra de mercaderías o existencias representado en un 2% en el año 2017 lo que implica a mencionar que le negocio está bajo, teniendo que analizar el motivo para su razonabilidad.</p>
-------------------------	--

Nota: Luego del análisis de los estados financieros se puede observar las variaciones que la empresa tuvo para los periodos.

Tabla 5

Estado de Resultados al 31 de Diciembre de los años 2017

Distribuidora R&S S.A.C. Estado de Resultados Al 31 de Diciembre del Año 2017 (Expresado en soles)		
	2017	
		%
Ventas Netas	S/ 450.932,00	100,00
Costo de ventas	-S/ 183.460,00	-40,68
UTILIDAD BRUTA	S/ 267.472,00	59,32
Gastos de venta	-S/ 92.342,00	-20,48
Gastos de administración	-S/ 33.574,00	-7,45
Dividendos recibidos	S/ 91.253,00	20,24
Otros gastos operativos, neto	-S/ 9.165,00	-2,03
UTILIDAD OPERATIVA	S/ 223.644,00	49,60
Ingresos financieros	S/ 6.493,00	1,44
Gastos financieros	-S/ 17.834,00	-3,95
Diferencia de cambio, neta	-S/ 3.749,00	-0,83
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	S/ 208.554,00	46,25
Impuesto a las ganancias	S/ 58.395,12	12,95
UTILIDAD NETA	S/ 150.158,88	33,30

Nota: Se puede verificar los aumentos y disminuciones representados en el estado de resultados de la Distribuidora R&S S.A.C.

Tabla 6

Análisis Descriptivo del Estado de Resultados, 2017

La empresa muestra los siguientes resultados 2017, que sus ventas están en s/.41.080 soles para la empresa, el cual representa un 100% de las ventas totales.

**Distribuidora R&S
S.A.C**

Por otro lado, el costo de venta está en un - 40.68% representado por S/.183, 460 soles. Esta situación es normal para la empresa

Por otro lado, se ve que la empresa en sus gastos de venta está en un 20.48% que representa S/92,342 soles.

Nota: Luego del análisis del estado de resultados se puede observar las variaciones que la empresa tuvo para el periodo, 2017

Tabla 7

Análisis de la Rentabilidad a través de Ratios Financieros

ITEM	RATIOS	2017	Comentario
RENTABILIDAD	Margen de utilidad bruta	59.31%	Aquí observamos que en el año 2017 su margen bruto de ganancia aumento en un 59.31% , esto debido a que las ventas en el periodo 2017 fueron de S/450, 932
	Rentabilidad del activo	11.91%	Aquí observamos que la empresa Distribuidora R&S S.A.C. en el año 2017 por cada sol de las aportaciones de los socios de la empresa, esta ha obtenido 11.91%.
	Margen de utilidad Neta	33.30%	Se puede observar que en el año 2017 la empresa por cada sol de venta obtuvo el 33.30% de utilidad en base a sus ventas
	Rentabilidad Patrimonial	19.70%	Para el año 2017 la distribuidora R&S S.A.C., por cada S/.1.00 que pertenecía a la empresa se obtuvo 19.70%

Nota: Se puede observar el estado actual de la empresa a nivel de ratios financieros

Tabla 8

Comentario General del objetivo 2

La empresa representa una rentabilidad las cuales se detallan a continuación:

Para el ejercicio de distribuidora R&S.S.A.C, por cada S/. 1.00 que pertenecía a la empresa en el año 2017 este índice representa a 19.70%, esto se debe a las ventas que se generaban

Distribuidora R&S.S.A.C.

Observamos que, en el 2017 por cada sol de aportaciones de los socios de la empresa, esta ha obtenido 59.31%,

Se puede observar que en el año 2017 la empresa por cada sol de venta obtuvo 33.30%.

Así mismo estas son las rentabilidades que la empresa obtenía por cada sol de venta

Nota: Se puede observar un comentario general a los resultados del análisis de rentabilidad al objetivo específico 2.

3.4. Determinación del control interno del área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la Distribuidora R&S S.A.C.

Tabla 9

Estado de Situación financiera año 2017

Distribuidora R&S S.A.C.									
Estado de Situación Financiera									
Al 31 de Diciembre del Año 2017									
(Expresado en soles)									
	SIN CONTROL			CON CONTROL					
	2017	%		2017	%		VAR. ABS	VAR. REL.	
ACTIVO CORRIENTE									
Efectivo y equivalente de efectivo	S/ 48.655,00	3,86		S/ 57.838,00	4,5		S/ 9.183,00	18,87	
Depósitos a plazos fijo con más de tres meses de venc.	S/ -			S/ -			S/ -		
Cuentas por cobrar a terceros, neto	S/ 75.987,00	6,03		S/ 88.358,00	6,9		S/ 12.371,00	16,28	
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	S/ 57.854,00	4,59		S/ 54.698,00	4,3		-S/ 3.156,00	-5,46	
Mercadería	S/ 24.905,00	1,98		S/ 15.065,00	1,2		-S/ 9.840,00	-39,51	
Gastos contratados por anticipado	S/ 4.506,00	0,36		S/ 3.894,00	0,3		-S/ 612,00	-13,58	
Total activo corriente	S/ 211.907,00	16,81		S/ 219.853,00	17,2		S/ 7.946,00	3,75	
ACTIVO NO CORRIENTE									
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	S/ -			S/ -	0,0		S/ -		
Propiedad, planta y equipo, neto	S/ 350.632,00	27,82		S/ 349.300,00	27,4		-S/ 1.332,00	-0,38	
Intangibles, neto	S/ 16.095,00	1,28		S/ 15.890,00	1,2		-S/ 205,00	-1,27	
Inversiones en subsidiarias y asociadas	S/ 681.835,00	54,09		S/ 690.655,00	54,1		S/ 8.820,00	1,29	
Total activo no corriente	S/ 1.048.562,00	83,19		S/ 1.055.845,00	82,8		S/ 7.283,00	0,69	
TOTAL ACTIVO	S/ 1.260.469,00	100,00		S/ 1.275.698,00	100,0		S/ 15.229,00	1,21	
PASIVO CORRIENTE									
Obligaciones financieras	S/ 273.852,00	21,73		S/ 280.128,00	21,96		S/ 6.276,00	2,29	
Cuentas por pagar comerciales	S/ 35.140,00	2,79		S/ 34.860,00	2,73		-S/ 280,00	-0,80	
Cuentas por pagar a partes relacionadas	S/ 42.582,00	3,38		S/ 40.125,00	3,15		-S/ 2.457,00	-5,77	
Otras cuentas por pagar	S/ 48.969,00	3,88		S/ 41.908,00	3,29		-S/ 7.061,00	-14,42	
Total del pasivo corriente	S/ 400.543,00	31,78		S/ 397.021,00	31,12		-S/ 3.522,00	-0,88	
PASIVO NO CORRIENTE									
Obligaciones financieras	S/ 65.459,00	5,19		S/ 76.298,00	5,98		S/ 10.839,00	16,56	
Pasivo diferido por impuesto a las ganancias, neto	S/ 31.892,00	2,53		S/ 32.453,00	2,54		S/ 561,00	1,76	
Total del pasivo no corriente	S/ 97.351,00	7,72		S/ 108.751,00	8,52		S/ 11.400,00	11,71	
TOTAL PASIVO	S/ 497.894,00	39,50		S/ 505.772,00	39,65		S/ 7.878,00	1,58	
PATRIMONIO									
Capital emitido	S/ 269.725,00	21,40		S/ 277.483,00	21,75		S/ 7.758,00	2,88	
Acciones de inversión	S/ 116.915,00	9,28		S/ 126.857,00	9,94		S/ 9.942,00	8,50	
Acciones en tesorería	-S/ 3.037,00	-0,24		-S/ 2.364,00	-0,19		S/ 673,00	-22,16	
Descuento en compras de acciones	-S/ 5.323,00	-0,42		S/ 6.156,00	0,48		S/ 11.479,00	-215,65	
Reserva legal	S/ 55.383,00	4,39		S/ 59.412,00	4,66		S/ 4.029,00	7,27	
Reserva facultativa	S/ -			S/ -			S/ -		
Excedente de revaluación	S/ 90.027,00	7,14		S/ 74.797,00	5,86		-S/ 15.230,00	-16,92	
Resultados acumulados	S/ 238.885,00	18,95		S/ 227.585,00	17,84		-S/ 11.300,00	-4,73	
Total patrimonio	S/ 762.575,00	60,50		S/ 769.926,00	60,35		S/ 7.351,00	0,96	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/ 1.260.469,00	100,00		S/ 1.275.698,00	100,00		S/ 15.229,00	1,21	

Nota: Se puede apreciar el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de los años 2017 con control y 2017 sin control interno de la empresa Distribuidora R&S S.A.C.

Tabla 10

*Análisis Descriptivo del Estado de Situación Financiera 2017 Con control Interno
2017 sin control interno.*

Distribuidora R&S S.A.C	<p>Se procedió analizar los estados de situación financiera de la empresa con control interno y sin control interno de la empresa, dando los siguientes resultados que en la cuenta de efectivo equivalente de efectivo aumento en un 18.87 % (S/.9.183,00 soles), siendo favorable para la empresa porque su capital de trabajo y liquidez aumentaran.</p> <p>Por otro lado, se observa un incremento en la cuentas por cobrar de 16.28% (S/. 12.371,00), siendo favorable por empresa ya que las ventas crecieron.</p> <p>También se observa que la empresa por medio del control interno que se aplicó, disminuyo sus existencias lo que quiere decir que la empresa pudo realizar la ventas de estos productos.</p> <p>Por último, se observa un crecimiento de la utilidad, el cual es debido al control interno</p>
--	---

Nota: Luego del análisis a los estados financieros se puede observar las variaciones que la empresa tuvo para los periodos 2017 sin control interno y 2017 con control interno.

Tabla 11

Estados de Resultado al 31 de Diciembre del año 2017 Sin control interno y Con control interno:

Distribuidora R&S S.A.C.								
Estado de Resultados								
Al 31 de Diciembre del Año 2017								
(Expresado en soles)								
	SIN CONTROL			CON CONTROL			Análisis Horizontal	
	2017	VERTICAL		2017		VAR. ABSL.	VAR. REL	
		%			%			
Ventas Netas	S/ 450.932,00	100,00		S/ 512.470,00	100,00	S/ 61.538,00		25,04
Costo de ventas	-S/ 183.460,00	-40,68		-S/ 112.424,00	-21,94	S/ 83.144,00		-42,51
UTILIDAD BRUTA	S/ 267.472,00	59,32		S/ 400.046,00	78,06	S/ 185.762,00		86,69
Gastos de venta	-S/ 92.342,00	-20,48		-S/ 95.126,00	-18,56	-S/ 81,00		0,09
Gastos de administración	-S/ 33.574,00	-7,45		-S/ 20.566,00	-4,01	S/ 18.910,00		-47,90
Dividendos recibidos	S/ 91.253,00	20,24		S/ 98.424,00	19,21	S/ 7.676,00		8,46
Otros gastos operativos, neto	-S/ 9.165,00	-2,03		-S/ 18.420,00	-3,59	-S/ 8.962,00		94,76
UTILIDAD OPERATIVA	S/ 223.644,00	49,60		S/ 364.358,00	71,10	S/ 203.305,00		126,23
Ingresos financieros	S/ 6.493,00	1,44		S/ 9.544,00	1,86	S/ 4.966,00		108,48
Gastos financieros	-S/ 17.834,00	-3,95		-S/ 10.588,00	-2,07	S/ 8.169,00		-43,55
Diferencia de cambio, neta	-S/ 3.749,00	-0,83		S/ 2.543,00	0,50	S/ 6.800,00		-159,74
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	S/ 208.554,00	46,25		S/ 365.857,00	71,39	S/ 223.240,00		156,53
Impuesto a las ganancias	S/ 58.395,12	12,95		S/ 42.368,00	8,27	S/ 2.435,24		6,10
UTILIDAD NETA	S/ 150.158,88	33,30		S/ 323.489,00	63,12	S/ 220.804,76		215,03

Nota: Se puede verificar los aumentos y disminuciones representados en el estado de resultados de la empresa

Tabla 12

Análisis Descriptivo del Estado de resultados del ejercicio 2017 con control interno y 2017 sin control interno de la empresa.

Distribuidora R&S S.A.C.	En el análisis de las ventas de la empresa han aumentado en un 25.04% (S/.61.538,00), lo cual es representativo debido a que el control interno le ha permitido mejorar las deficiencias. Por otro lado, su costo de venta ha disminuido en un 42.51% (S/.83.144,00) y así mismo se puede observar que realizando el control interno se genera una mejor utilidad
-----------------------------	--

Nota: Se puede observar un análisis descriptivo del estado de resultados.

Tabla 13

Análisis de Ratios de la Empresa

ITEM	RATIOS	2017		Comentario
		Sin control interno	Con Control Interno	
	Margen de utilidad bruta		52.28% 78.06%	Aplicando el control interno se observa que el margen mejoro en un 78.06% esto se debe a que las ventas han aumentado
	Rentabilidad del Activo	12%	25.35%	La empresa Distribuidora R&S S.A.C. con la aplicación de un control interno logra un aumento en su rentabilidad de los activos de 25.35% lo cual indica que la empresa está siendo eficaz en el uso de sus activos
RENTABILIDAD	Margen de utilidad Neta		24.71% 63.12%	La empresa ha tenido una mayor rentabilidad en relación a las ventas debido que con el control interno se obtiene un margen de ganancia de 63.12% en relación a la utilidad
	Rentabilidad Patrimonial		12.98% 42.01%	La distribuidora R&S S.A.C está en la capacidad de generar para el 2017 con control interno de almacén una rentabilidad patrimonial de 42.01% por cada sol invertido en la empresa

Nota: Se puede apreciar como es la variación de la rentabilidad en la empresa desde el punto de vista de los ratios, teniendo en cuenta el 2017 sin control y el 2017 con control interno.

Tabla 14

Cuadro resumen de la incidencia del control interno del área de almacén en la Rentabilidad de la Distribuidora R&S S.A.C

2017	2017
Sin Control interno	Con Control Interno
Saldo de la cuenta 20 S/.24.905,00	Saldo de la cuenta 20 S/. 15.065,00 (Tabla 9)
Utilidad: S/.150.158,00	Utilidad: S/.323.489,00 (Tabla 11)
Rentabilidad Patrimonial: 12.98%	Rentabilidad Patrimonial: 42.01% (Tabla13)
Rentabilidad de los Activos: 12%	Rentabilidad de los Activos: 25.35% (tabla13).
No se almacena de manera ordenada y sistemática	Se almacena de manera apropiada ordenada y sistemática
Se efectúan supervisiones cada semana	Se efectúan las supervisiones todos los días de la semana

Nota: Se puede observar los cambios positivos que la empresa presenta cuando se aplica un control interno al área de almacén de la Distribuidora R&S S.A.C.

Comentario:

La medida que se implemento es la realización de acción orientada a eliminar las razones que han ocasionado las deficiencias encontradas en el área de almacén, y para ello se creó un sistema automatizado a través del programa Microsoft Excel avanzado, contando con tablas clasificadas por producto, indicando cada detalle de la compra, venta y saldo.

3.5. Contrastación de Hipótesis:

Control interno actual incide de manera positiva en la rentabilidad de la Distribuidora R&S S.A.C

Se realizó una entrevista al Gerente general y a los trabajadores del área de almacén de la Distribuidora R&S, y se pudo constatar según la información que la empresa muestra diferentes deficiencias en su control interno del almacén.

Luego de aplicar la propuesta de control interno de almacén podemos observar que los estados de situación financiera de la empresa con control y sin control interno muestran los siguientes resultados; la cuenta efectivo equivalente de efectivo, aumentó en 18.87% (s/.9,183.00), siendo favorable para la empresa. Por otro lado se observa un incremento en las cuentas por cobrar de 16.28% (s/.12,371.00), siendo favorable por la empresa ya que las ventas crecieron.

Después de realizar todos los objetivos planteados se determinó que el control interno al área de almacén incide positivamente en la rentabilidad de la Distribuidora R&S S.A.C. Ciudad de Trujillo –Año 2017.

DISCUSSION

IV. DISCUSION

Al momento de analizar los ratios financieros en la rentabilidad de la Distribuidora R&S S.A.C sin control interno, se concluye que el año 2017, su margen de utilidad bruta fue de 59.31%, la rentabilidad del activo fue de 11.91%, así mismo su margen de utilidad neta fue de 33.30%, finalmente la rentabilidad patrimonial que fue de 19.70%, mientras que al aplicar el control interno en dicha empresa se obtuvo un margen de utilidad bruta de 78.06% (tabla 11), una rentabilidad del activo de 25.35%, un margen de utilidad neta de 63.12% y una rentabilidad patrimonial de 42.01% , dando a conocer que la aplicación de un adecuado control interno al área de almacén ayuda a optimizar su rentabilidad a la empresa (tabla 13).

Además las deficiencias con las que conto la empresa fueron factores graves; como la mala codificación de productos, el mal estado de los productos y la falta de espacios donde se ubicaba la mercadería, que fueron claves para la investigación y perjudiciales en su rentabilidad. Compartiendo lo mismo con los autores “Arteaga y Olguín (2014)” en su proyecto “La Mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa Cipsur EIRL”, mencionando que la empresa presento deficiencias en diferentes puntos una de éstas es que se observó que los manuales de funcionamiento de la empresa no estaban hechos de manera correcta perjudicando el desempeño del personal, debido a que no explicaba correctamente el ingreso y salida de productos, la clasificación por tipos de productos en el almacén y la creación de códigos correctos para cada uno de ellos.

Así mismo se coincide con Ventura (2015), en su proyecto con título “Influencias del control interno de las existencias en la rentabilidad Económica de la empresa Gas Antonio SAC”, que a través de las evaluaciones de los Estados Financieros y Estados de Resultados a la empresa Gas Antonio SAC se logró obtener resultados favorables debido al correcto control interno de los inventarios en este caso a través del método PEPS, concluyendo el autor que un adecuado control en una empresa logra una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.

Por otro lado Pérez Saldaña (2014), en su tema “Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa FAMIFARMA” indicó que sus ventas no van del todo bien debido a que no tienen claro sus propósitos, muy aparte de que no cuentan con un manual de organización de funciones, que es otro de los factores que les juega en contra para el buen desempeño de la empresa impidiendo lograr los objetivos y metas de la empresa FAMIFARMA.

Igualmente Carrasco (2016), en su tema “El control de Inventarios y la Rentabilidad de la Ferretería Ferro Metal”, señala que los jefes de Logística y Contabilidad deberían mostrar una responsabilidad mayor con las áreas que manejan las partes, pues de ellos dependen el rumbo de la empresa para que vaya por buen camino y no caiga en problemas como normalmente suele pasar en otras organizaciones, como el aumento de los riesgos de corrupción.

García y Mendieta (2013), con su tema “Implementación de control de inventario para mejorar la Rentabilidad Financiera en el Almacén Pinturas Mendieta”, menciona que no hay capacitación para los colaboradores, por ende no tienen experiencia para sacar adelante el negocio de pintura, de esta manera la mercancía se encontraba descuidada debido a que no existía un orden y un correcto control de los productos ya que no tenían claro ni la visión ni misión de la empresa.

CONCLUSION

V. CONCLUSION

1. Se concluye que las deficiencias encontradas en el área de almacén, para el periodo 2017 sin control incidieron en la rentabilidad de la Distribuidora R&S de manera negativa, ya que la data del área no llegaba de manera oportuna y precisa, así como las mercaderías que no contaban con una correcta clasificación y cuidados, motivo por el cual éstos productos se desvalorizaron, obteniendo una información no confiable.
2. Al momento de analizar los ratios financieros en la rentabilidad de la Distribuidora R&S S.A.C con un control interno en el año 2017 se obtuvo un margen de utilidad bruta de 78.06%, una rentabilidad del activo de 25.35%, un margen de utilidad neta de 63.12% y una rentabilidad patrimonial de 42.01% beneficioso para la empresa (tabla 13).
3. Las utilidades para el año 2017 sin haber aplicado el control interno a la empresa fue de 150,158.88 (tabla 11), posteriormente una vez realizado el control interno al almacén de la empresa en el mismo año, genero una utilidad de 323,489.00 (tabla11), lo cual fue favorable para la empresa ya que realizando un manejo adecuado las posibilidades de que la empresa tenga buenos resultados es alta, además de generar una rentabilidad saludable para dicha empresa.

RECOMENDACION

VI. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la gerencia de la empresa que promueva, y difunda disciplina del lineamiento del control interno fijados para el área de almacén, de tal forma que se eviten deficiencias en procesos de la compra, recepción así como la codificación y el almacenamiento de la mercadería.
2. Además también se recomienda a la gerencia, la supervisión de los cumplimientos de políticas y funciones de los trabajadores del área, así como la verificación de almacenamientos, con la finalidad de mantener un buen funcionamiento del área y evitar pérdidas de los productos.
3. Por otro lado también se sugiere al Jefe del área tener el correcto control sobre la documentación, ya que es parte importante dentro de la empresa porque a través de las documentaciones se pueden prevenir fraudes y pérdidas de las mercaderías, pudiendo de alguna manera ocasionar la disminución en las utilidades.
4. Finalmente se le aconseja a la gerencia tomar decisiones de inversiones para la empresa, que puedan ayudar a incrementar sus utilidades y a tener un mejor crecimiento en donde desarrolla sus actividades.

PROPUESTA

VII. PROPUESTA

Proponer mejoras de control interno en el área de almacén de la Distribuidora R&S S.A.C.- Año, 2017

PROPUESTA:

Un control interno al área de almacén que permita la evaluación y seguimiento constante de las actividades y la implementación de herramientas de gestión tales como el MOF (manual de organización de funciones) para el área de almacén.

ESTRUCTURA:

El sistema automatizado para el correcto control interno del área de almacén contara con una serie de tablas que permitan llevar el manejo y/o control de ingresos y salidas de la mercadería de modo automatizado por producto.

La estructura del manual de organización y funciones se realizara y actualizara cada cierto tiempo, y mostrara un listado detallado de las labores que realizarán los encargados del almacén.

LA FACTIBILIDAD ECONOMICA:

Para el desarrollo del sistema automatizado, el control del área de almacén deberá tener un visto bueno ya que existen inconvenientes, permitiendo mejorar en el desarrollo y acceso confiable de la información.

LA FACTIBILIDAD OPERATIVA:

El sistema automatizado para el control interno del área de almacén está diseñado para el uso correcto por parte de un operador con conocimientos avanzados en Microsoft Excel, que estará vinculado directamente con el programa con el fin de obtener la data y reportar las fallas, dando una solución rápida al problema.

Esto permitirá tener un control interno adecuado y mejorar la eficacia del área de almacén.

LA FACTIBILIDAD SOCIAL:

Si las empresas distribuidoras de útiles de escritorio y escolares eligieran la implementación de un sistema automatizado de controles de almacén junto a un manual de organización y funciones (MOF), estas estarían beneficiadas por su facilidad en el uso y aplicación.

OBJETIVOS DE LA PROPUESTA:

Objetivo General:

Ejecutar un control interno del área de almacén en la Distribuidora R&S S.A.C, la cual permitirá optimizar y/o mejorar la calidad de trabajo para los encargados de almacén a través de la aplicación del sistema automatizado y manual de organización de funciones (MOF).

Objetivo Específico:

1. Registrar correctamente los ingresos y salidas de mercadería.
2. Revisar las salidas de mercaderías formalmente autorizados con notas de pedido, boletas y facturas.
3. Desarrollar el trabajo del área de almacén a base del MOF.

1. Sistema automatizado de control interno del área de almacén de la Distribuidora R&S. S.A.C.

LIBRO DE ALMACEN													
ARCHIVADOR ARTESCO 1/2 OFICIO L/ ANCHO PLASTIFICADO													
ITEM	FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	ENTRADAS			SAIDAS			SALDOS		
		GUIA	FACTURA		CANT	P.U	P.T	CANT	P.U	P.T	CANT	P.U	P.T
1		SALDO AL MES DE											
COMPROBACION		TOTALES											
INV INICIAL													
[+] COMPRAS													
[+] INV FINAL													
[*] COSTO DE VENTA													

Nota: El sistema automatizado para el control interno del área de almacén contara con varias tablas clasificadas por producto, con el fin de llevar un control interno preciso y exacto. Las compras y las ventas serán registradas con el documento referencial con la fecha exacta, esto nos permitirá llevar el control de la mercadería de manera ordenada.

En este caso se está tomando como ejemplo los archivadores 1/2 oficio en la marca Artesco.

2. Manual de organización y funciones:

2.1. **Objetivo:** Reforzar la Distribuidora R&S S.A.C. a través de una adecuada Estructura Orgánica que permita cumplir con los objetivos que tiene planteados.

2.2. **Alcance:** El Manual Normativo dentro del alcance se ajusta al personal del área de almacén de la empresa R&S S.A.C., por lo cual los conocimientos y ejecución es de carácter obligatorio.

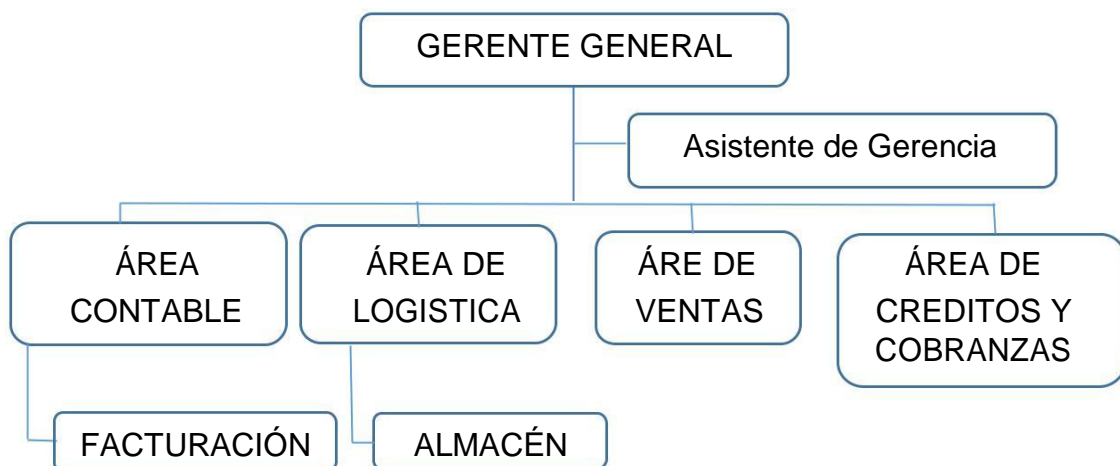
2.3. Aceptación, Difusión, Actualización e Implementación.

2.3.1. Aceptación: De acuerdo con el reglamento de la Distribuidora R&S S.A.C. es facultad del Directorio aprobar el Manual de Organización de funciones que señala las actividades de la empresa.

2.3.2. Difusión: La difusión está a cargo de los dueños de la Distribuidora R&S S.A.C.

2.4. Naturaleza y ubicación Orgánica: El área de almacén, es un Órgano que depende funcionalmente de Gerencia Administrativa que es la que reporta las actividades.

Estructura orgánica de la empresa R&S Distribuidores S.A.C.



2.5. Funciones

Área de Logística:

- El asistente de logística debe elaborar las cotizaciones de diferentes productos de útiles de escritorio y escolares para posteriormente mostrar la propuesta al jefe de logística para la evaluación correspondiente y autorización de la compra.
- Ingresar los productos al sistema prexision de la nueva mercadería, después que almacén haya realizado el conteo correspondiente.
- Consultar al área de almacén acerca de los productos recibidos que no se encuentren en buena estado y la cantidad exacta de dicho producto.
- Informar al jefe de contabilidad y elaborar las anotaciones convenientes en las guías de los transportistas o del proveedor acerca de las mercaderías que faltan o las que están en mal estado.
- Mantener de forma ordenada la documentación y los archivos de las actividades del almacén.
- Estimaciones de las demandas
- Gestiones de Cobro que logística debe informar al área Contable.

Área Almacén:

- Inspeccionar que cada descarga de mercadería sean realizadas de la manera más cuidadosa evitando su deterioro.
- Comprobar cualitativa y cuantitativamente los materiales que estén conforme y de acuerdo a lo que indica la guía de remisión.
- Codificar la mercadería que llega diariamente para el posterior ingreso al sistema por parte del área de Logística.
- Clasificar de acuerdo al tipo de producto y colocarlos en un espacio que no perjudique al artículo y sea fácil localizarlo.
- Preparar los pedidos solicitados por el área de ventas, con las cantidades correctas y realizar el conteo de stocks mínimos y máximos por producto, con el fin de informar al área de logística la nueva compra del artículo si es necesaria.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICA

VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arteaga & Olgúin (2014). *La Mejora en el Sistema de Control Interno de Logística y su Influencia en la Gestión Financiera de la Empresa CIPSUR E.I.R.L.*, (Tesis Título). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Carrasco, N. (2016). *El Control de Inventarios y la Rentabilidad den la Ferretería Ferro Metal El Ingeniero*. Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17840/1/T3124i.pdf>
- Chiavenato (2006). *Administración de recursos humanos. Mexico. Mc Graw Hill Comité of Sponsoring Organizations of the Treadway comisión(COSO)*.
- Díaz, M. (2012). *Análisis contable con un enfoque empresarial*. (2da ed.). España: Fundación Universitaria Andaluza Inca Garcilazo
- Espinoza, O. (2013). *Administración Eficiente del Inventario*. (1ra ed.). Madrid: La Ensenada
- Estupiñan, R. (2014). *Control Interno y Fraudes*. (3ra ed.). Colombia: ECOE Ediciones.
- Granada, R. (2012). *Manual de Control Interno*. (3ra ed.). Colombia: Grupo Editorial Nueva Legislación Ltda.
- García, J. & Mendieta, E. (2013). *Implementación de Control de Inventario para mejorar la rentabilidad Financiera en el Almacén Pinturas Mendieta de Guayaquil- Ecuador*. Recuperado de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1834/1/Implementaci%C3%B3n%20de%20control%20de%20inventario%20para%20mejorar%20la%20rentabilidad.pdf>
- Pérez, M. & Saldaña, J.(2014). *Implementación de un Sistema de Control Interno en el Inventario de Mercaderías de la Empresa FAMIFARMA SAC*, (Tesis Título). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Ventura (2015). *Influencias del control interno de las Existencias en la Rentabilidad Económica de la Empresa Gas Antonio SAC*, (Tesis Título). Universidad Privada Leonardo DA Vinci, Trujillo, Perú.

Vera & Vela (2013). *Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa Ajeper del oriente S.A, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013*”, (Tesis Titulo).
Universidad San Martín, Tarapoto, Perú.

Zamora, A. (2012). *Rentabilidad y Ventaja Comparativa*. (2da ed.). México:
Académica Española.

ANEXOS

ANEXOS

Anexo 1

Cuestionario de control interno realizado a los trabajadores de almacén de la Distribuidora R&S.S.A.C.

1. ¿Ejecuta actividades que promueven la incorporación de sus trabajadores y ayuda en el clima laboral?

SI

NO

2. ¿Los trabajadores del almacén tienen conocimiento sobre el objetivo general y los principales procedimientos y planes a cargo de la empresa?

SI

NO

3. ¿La empresa ha creado sistemas de información para reconocer los probables riesgos que se presentan en el área de almacén?

SI

NO

4. ¿Han establecido los procedimientos que deben ser utilizados apropiadamente con el objeto de no producir variaciones que dañen la realización de las operaciones en el área de almacén?

SI

NO

5. ¿El manual de procedimientos esta actualizado y corresponde a las asignaciones del área?

SI

NO

6. ¿Se conoce acertadamente los niveles de eficacia y eficiencia de los procedimientos más importantes que ayudan a la realización de las metas del área?

SI

NO

7. ¿Las técnicas de información establecidos permiten la toma de decisiones en dicha área?

SI

NO

8. ¿Existen defensas adecuadas de la información contra variaciones, merma y falta de privacidad?

SI

NO

9. ¿Se averiguan las causas de las deficiencias en los controles internos en el área de almacén?

SI

NO

10. ¿Cuentan con auditores internos capaces de investigar cualquier aspecto de las operaciones y actividades de la empresa?

SI

NO

Nota: En la tabla podemos observar la encuesta que se les realizo al área de almacén de la empresa Distribuidora R&S S.A.C. la cual nos mostrara que tanto saben los trabajadores del área con respecto al control.

Anexo 2

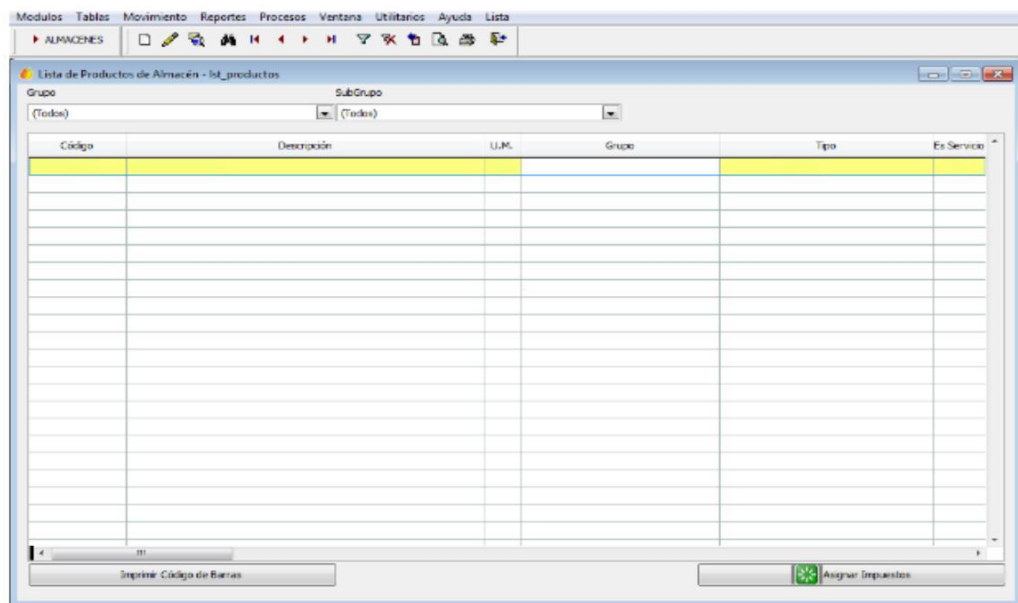
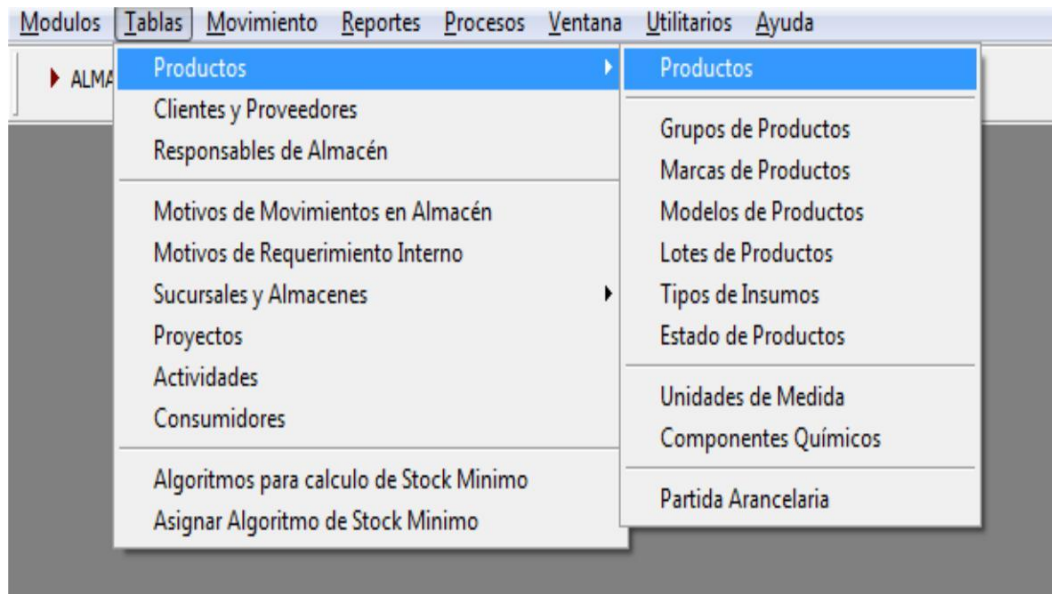
Resultados de cuestionario realizado al personal del área de almacén de la empresa Distribuidora R&S S.A.C.

N° De Trabajadores	Preguntas									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	NO	NO	NO
2	NO	SI	NO	NO	SI	NO	SI	NO	NO	NO
3	SI	SI	NO	SI	SI	NO	SI	NO	NO	NO
4	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	NO	NO	NO
5	NO	SI	SI	SI	SI	SI	SI	NO	SI	NO
6	SI	SI	SI	NO	SI	NO	SI	SI	NO	NO
7	NO	NO	SI	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
8	NO	SI	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
9	SI	NO	SI	SI	SI	SI	NO	SI	NO	NO
10	SI	SI	SI	NO	SI	NO	NO	SI	SI	NO
11	SI	NO	NO	SI	SI	SI	SI	SI	NO	NO
12	NO	SI	SI	NO	SI	SI	NO	NO	NO	NO
13	SI	SI	SI	SI	SI	NO	SI	SI	NO	NO
14	SI	NO	NO	SI	SI	SI	NO	NO	NO	NO
15	NO	NO	SI	NO	SI	SI	SI	NO	NO	NO

Nota: En la tabla se puede apreciar las respuestas de la encuesta (anexo 1) realizada al personal de almacén.

Anexo 3

Actualización y codificación de productos en el sistema "Prexixion"



Nota: Se puede apreciar el registro en el sistema, así como también la codificación de los productos, así mismo esto también demuestra que no se realiza la comparación con lo registrado ya que hay ciertos productos que no se encuentran en el sistema.

Anexo 4

Almacén de mercadería.



Nota: Se puede observar que hay productos que no se encuentran clasificados como corresponde.

Anexo 5

Almacén de mercadería:



Nota: Se puede observar que hay ciertos productos que no están organizados debido a que no cuenta con espacio.

Anexo 8

Trabajadores del Área de Almacén

N°	Nombres y Apellidos	Área	Cumplen con las normas establecidas para el área de almacén	
			Cumplen	No cumplen
1	Javier Quiñones Varela	Jefe de Almacén	x	
2	Luis Mestanza Araujo	Almacén		
3	Richard Rodríguez Blas	Almacén		x
4	Giancarlo Aguilar Fernández	Almacén	x	
5	Roberto Casanatan Cueva	Almacén	x	
6	Edilberto Goicochea Ortiz	Almacén	x	
7	Mariano Sevillano Salas	Almacén	x	
8	Humberto Lara Arce	Almacén	x	
9	Jefrey Valencia Huatay	Almacén		x
10	Kenni Vásquez Sevilla	Almacén	x	
11	Paul Medina Ascoy	Almacén	x	
12	Estefano Ronco Valdez	Almacén	x	
13	Agustín Guevara Castillo	Almacén	x	
14	José Sandoval Verastegui	Almacén		x
15	Jerson Álvarez Alcalde	Almacén	x	

Nota: Podemos observar en la tabla que hay trabajadores que no se rigen a las normas establecidas del área, así mismo las inspecciones no se realizan a diario y puede incurrir a que se presenten varios problemas