



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control Interno en el Área de Almacén y su repercusión en la
Rentabilidad de la Empresa ferretera MC HARDSOFT S.A.C. de
Trujillo, año 2017**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

Cabel Torres Carlos David

ASESOR METODÓLOGO

Dr. Sevilla Gamarra Marco Antonio

ASESOR ESPECIALISTA

Mg. Gamarra Arana Andrés Humberto

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría

TRUJILLO - PERÚ

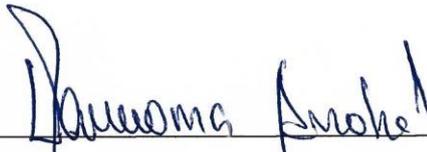
2018

Página del Jurado



Dr. Sevilla Gamarra, Marco Antonio

Presidente



Mg. Gamarra Arana, Andrés Humberto

Secretario



Mg. Caceda Nasco, Karla Sofia

Vocal

DEDICATORIA

Esta tesis va dedicada a Dios, quien me guio siempre por el camino del bien, por brindarme las energías necesarias para seguir adelante y no caer en el abismo de los problemas que se presentaban, enseñarme a enfrentar cada adversidad presente sin perder jamás la firmeza en mi camino.

A mis padres, por su apoyo incondicional, sus consejos, su comprensión, amor, fuerzas en los momentos más difíciles, y por ayudarme con los recursos económicos necesarios para acabar mis estudios universitarios. Por su formación como persona que soy, mis principios, mi carácter, mi empeño y perseverancia para conseguir mis objetivos.

También a mis profesores Por sus enseñanzas y motivación incondicional para la elaboración de mi tesis, por su apoyo y tiempo brindado en este trabajo y por siempre impulsar al desarrollo y culminación de nuestra formación profesional.

AGRADECIMIENTO

En la presente tesis en primer lugar quiero agradecer a ti mi Dios por acompañarme siempre en todo momento y por permitir hacer realidad este sueño tan anhelado y esperado.

Agradecer también a mis padres queridos que son el principal motor del gran esfuerzo reflejado en este trabajo, que gracias a su paciencia y comprensión pudieron apoyarme de forma incondicional.

A mi hermana por sus consejos, su tiempo dedicado hacia mi persona para poder seguir adelante y su constante apoyo y pues gracias a todos ellos por estar siempre conmigo para ahora estar a puertas del título profesional tanto anhelado.

A mis profesores, asesores de tesis, Sevilla Gamarra Marco Antonio y Gamarra Arana Andrés Humberto, gracias por su apoyo, quienes, con sus conocimientos, experiencia, su paciencia han logrado apoyarme a que pueda culminar mi investigación con bastante satisfacción.

El Autor

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Carlos David Cabel Torres con DNI N° 48353351, a efectos 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 en honor a la verdad que la realización de esta investigación es única y auténtica y la documentación que se presenta es veraz.

Así mismo declaro también bajo juramento que todos los datos e informaciones facilitadas y adquiridas, asimismo la información y documentación presentadas son verdaderas.

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

Trujillo, 06 de diciembre, 2018



Carlos David Cabel Torres

D.N.I. 48353351

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado:

En el cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Cesar Vallejo, es muy agradable para mí, presentar mi tesis titulada “**Control Interno en el área de Almacén y su repercusión en la Rentabilidad de la Empresa Ferretera MC HARDSOFT S.A.C de Trujillo, Año 2017**”, con el único fin de establecer su relación y verificación. La cual someto a consideración de ustedes, criterio y análisis, ante una investigación realizada a base de los años adquiridos en la universidad, pues espero con mucho esmero que cumpla con los requisitos necesarios y suficientes de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

El Autor

ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO	¡Error! Marcador no definido.
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	¡Error! Marcador no definido.
PRESENTACIÓN	vi
ÍNDICE	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
I. INTRODUCCIÓN	2
1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA	2
1.2. TRABAJOS PREVIOS	3
1.3. TEORÍAS RELACIONADAS AL TEMA	6
1.4. FORMULACION DEL PROBLEMA.....	9
1.5. JUSTIFICACION DEL ESTUDIO	9
1.6. HIPOTESIS	11
1.7. OBJETIVOS	11
II. MÉTODO	13
2.1. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	13
2.2. VARIABLES, OPERACIONALIZACIÓN.....	13
III. RESULTADOS	18
IV. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	34
V. CONCLUSIONES	37
VI. RECOMENDACIONES	40
VII. PROPUESTA	42

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo general determinar la repercusión del control interno en el área del almacén en la rentabilidad de la empresa Ferretera MC HARDSOFT SAC de la ciudad de Trujillo – Año 2017. Teniendo por población y muestra a la empresa ferretera MC HARDSOFT SAC, para ello se logró identificar las deficiencias presentes en las actividades del área de almacén, luego de ello se efectuó un análisis de la rentabilidad de la empresa Ferretera MC HARDSOFT SAC. De la misma manera, es preciso hacer mención que la información se obtuvo como resultado de la aplicación de una entrevista realizada a la administradora de la empresa y a través de la observación directa y análisis documental, herramientas que fueron necesarias para la recolección de información y ordenamiento. Con la ejecución concreta de un control interno la empresa MC HARDSOFT SAC presenta un crecimiento en su rentabilidad sobre sus activos de 27%, un crecimiento en su rentabilidad sobre las ventas de 4% y un crecimiento de su rentabilidad patrimonial de 11%. Esto debido gracias a la implementación de un control interno de almacén y de herramientas de gestión administrativa.

Palabras Clave: Control, Interno, Almacén y Rentabilidad

ABSTRACT

The objective of this thesis is to determine the incidence of internal control in the warehouse area in the profitability of the company Ferreter MC HARDSOFT SAC of the city of Trujillo - Year 2017. Taking as a population and shows the hardware company MC HARDSOFT SAC, for it was possible to identify the deficiencies present in the activities of the warehouse area, after which an analysis of the profitability of the company Ferreter MC HARDSOFT SAC was made. It is also necessary to mention that the information was obtained as a result of the application of the interview and through direct observation and documentary analysis, tools that were necessary for the collection of information and ordering. With the application of an internal control, the company MC HARDSOFT SAC presents an increase in its return on its assets of 27%, an increase in its profitability on sales of 4% and an increase in its patrimonial profitability of 11%. This thanks to the implementation of an internal warehouse control and management tools.

Keywords: Control, Internal, Warehouse and Profitability

INTRODUCCIÓN

I. INTRODUCCIÓN

1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA

Desde la última década y en la actualidad, la construcción de viviendas y acabados de interiores se ha convertido en punto de mucha importancia en la gran mayoría de países del mundo, lo cual ello permite a distintas empresas ferreteras poder expandirse con poca dificultad, debido a la demanda aumentada de este tipo de mercaderías, la mayor parte de estas empresas sufren diversos problemas en el área de almacén; problemas como de orden, cuidado y de stock; este último siendo un problema el no saber llevar control adecuado, el cual es un punto muy significativo que permite determinar la gestión de las empresas.

El control interno conlleva a implementar diversas maneras, vías y/o constantes procedimientos que ayudan a perfeccionar la gestión y/o administración dentro de una empresa; es decir un control interno adecuado y su cumplimiento a diario ayudaría a obtener una mejoría en la administración y la circulación de la mercadería dentro de las empresas. (Bermúdez, Álvarez y López, 2012)

El Perú es un país que hoy en día muestra una excelente mejora en indicadores macroeconómicos, debido a un aumento de producción y ventas de mercaderías, en micro o pequeñas, medianas y grandes empresas dedicadas a diferentes rubros empresariales. En una economía en función de crecimiento, es de gran ayuda conocer a completo el desarrollo y funcionamiento de cada área que contiene cada empresa en su determinado rubro. Una gran parte de empresas en el Perú están integradas en el sector comercial de productos ferreteros, por lo que su actividad comercial se basa en la compra de productos ferreteros para posteriormente ser vendidos a distintas entidades dedicadas al rubro de construcción y/o mantenimiento de interiores.

En la región La Libertad las pequeñas y medianas empresas que se dedican a la comercialización de productos ferreteros siguen creciendo a menudo, debido a

la demanda aumentada en diversos sectores, es por ello que algunas de estas empresas han decidido optar por implementar un sistema adecuado para cada una de ellas dentro del área de almacén, ya que así permitirá al área llevar un adecuado control de los inventarios y consecuentemente facilitar a la institución en sus actividades comerciales y a lograr alcanzar sus objetivos planteados; pero para ello algunas de estas empresas no cuentan con personal capacitado sobre la importancia y eficacia de estos sistemas. Se ha llegado a saber que el área donde se almacenan las mercaderías debe contar con un control interno adecuado en los inventarios para evitar pérdidas y/o deterioro de los productos, lo cual afectan directamente a la rentabilidad económica de las empresas.

La empresa ferretera MC Hardsoft S.A.C. actualmente la situación de sus inventarios sobresale por la falta de ejecución de un control interno adecuado en lo que respecta al ingreso, salida y stock disponible de su mercadería. Esta situación se debe a la falta de personal capacitado para laborar en dicha área; lo cual no se lleva un registro adecuado de los inventarios y no existe un control permanente de los mismos; acciones que conducen a la pérdida y sobrecarga de algunos productos, y también a una confusión e inadecuada rotación entre las mercaderías al momento de efectuar las actividades.

Por tanto, este trabajo de investigación se basa radicalmente en el planteamiento de normas de control interno, en el área del almacén de esta empresa antes mencionada para llegar a la determinación del efecto en la rentabilidad de la misma.

1.2. TRABAJOS PREVIOS

Canel (2010), en su estudio “Diseño de un sistema de control interno en el área de partes relacionadas en una empresa de telefonía móvil” Presentado en la universidad de San Carlos de Guatemala:

concluye que proponer un sistema de control interno acertado, a través de procedimientos y políticas de las actividades de manera coordinada en el área

conlleve a una excelente administración económica y financiera de la empresa de Telefonía Móvil ; y con ello apoyar de una manera muy significativa a la mejora y desarrollo de la misma, mejorando el proceso productivo en lo que respecta a ventas e ingresos, para con ello obtener una base contundente para la presentación de información financiera.

Ambuludi (2013), en su investigación “Control Interno de Inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la Ferretería Centro Ferretero Lumbaqui ubicada en la provincia de Sucumbios” Presentado en la Universidad Técnica de Ambato de Ecuador:

Concluye que el control interno es un instrumento muy fundamental para la realización de una manera más efectiva del objeto social y también de los objetivos trazados por la organización. También por otra parte la autora nos dice que el control interno es una herramienta administrativa que brinda la plena seguridad de las actividades, confiabilidad y veracidad en la información financiera y que por último también influye en la mejora de comunicación entre las diversas áreas de la organización para la obtención de una rentabilidad futura.

Serrano (2017), en su investigación “Control Interno en Área de almacén y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa agroindustrias Inka Gold EIRL”:

Nos dice que una vez establecido un control interno permanente y un seguimiento a menudo de inventarios permite minimizar deficiencias y pérdidas de productos en el área de almacén y conjuntamente con ello obtener más resultados positivos para la institución, como el uso de manera correcta de los documentos propuestos para el área que permiten una mejor circulación y control de las mercaderías dentro del almacén; lo cual en efecto se logró ampliar más su ventas e ingresos y con ello obtener más rentabilidad para la empresa agroindustrias Inka Gold EIRL.

Vargas (2014), en su estudio “El sistema de Control Interno y la gestión comercial en la ferretería comercial Estrella S.R.L.”

Concluye que toda vez que se efectúe un control de forma muy estricta en todas las áreas de la empresa y en especial el área el cual es el centro de la fuente de ingresos, se obtendrán los resultados más favorables y convenientes en lo que respecta a la rentabilidad de la empresa.

También en el estudio se identificó deficiencias en tres áreas de la empresa, que fueron: logística, ventas y caja; lo cual estas deficiencias correspondientes conlleva a la elaboración de sistemas de control interno para cada una de estas áreas, debido a ello se diseñaron diversos controles internos y/o procedimientos para realizar a cada área y lograr efectuar un trabajo y desempeño más eficiente dentro de estas áreas ya antes mencionadas.

Hemeryth y Sánchez (2013), en su tesis titulada “Implementación de un Sistema de Control Interno operativo en los almacenes, para mejorar la Gestión de inventarios de la constructora A&A de la Ciudad de Trujillo, 2013”

Concluyendo que si se cuenta con un sistema adecuado de control interno, a través de políticas y procedimientos estrictamente cumplidos, de manera coordinada para los almacenes se logrará conseguir en consecuencia una administración eficaz de los inventarios de la empresa Constructora A&A.

Así mismo se encontró que el personal encargado del área de almacén, cuenta con un nivel bajo de capacitación en cuanto a la labor que desempeña cada uno de ellos; por lo que gracias a capacitaciones que les brindara la empresa, mediante un proceso y compromiso de aprendizaje logran desempeñarse poco a poco con un alto nivel en el área de almacén.

1.3. TEORÍAS RELACIONADAS AL TEMA

1.3.1. Control Interno

A) Definición de Control Interno

Es el control de las actividades internas de una organización por la gerencia y trabajadores, mediante normas y leyes; el objetivo de este control es lograr adquirir información confiable de los activos y/o mercaderías, que los libros contables muestren claridad y veracidad para lograr tener una visión global y exacta de la organización y no se perciba los famosos faltantes, sobrantes o pérdidas de mercaderías; así se busca que las labores se desempeñen de manera eficaz respetando las normas establecidas por gerencia, y así lograr el cumplimiento de la misión organizacional. (Montes, Montilla & Mejía, 2014, p. 45)

El control interno es un medio que permite evaluar el proceso de las acciones u operaciones dentro de una empresa, el cual se puede realizar interno o externo de la organización, con la finalidad de brindar seguridad y verificar que cada proceso realizado son eficientes, confiables y estén cumpliendo formalmente las políticas y normas que estableció la empresa. (Estupiñan, 2010, p. 11)

B) Componentes del Control Interno

Ambiente de Control

“Se basa primordialmente en establecer un medio que influya en las actividades que realiza el personal, controlando las mismas” (Estupiñan, 2011, p.27)

Evaluación de Riesgos

“Se refiere a la identificación de riesgos y al respectivo análisis y mejora de los mismos con el fin de alcanzar los objetivos plasmados de la organización. Así mismo manejar riesgos vinculados con los cambios presentes en la entidad que influyen en el interior y en el entorno de la misma” (Estupiñan, 2011, p.28)

Actividades de Control

“Son aquellas actividades que ejecuta personal administrativo y gerencia de la organización para con el fin de que se cumplan las actividades designadas diariamente” (Estupíñan, 2011, p.32)

Sistemas de Información y Comunicación

“Los sistemas de información están designados en toda la organización con el fin de atender a los objetivos de control, lo cual existen controles generales sobre los sistemas de información” (Estupíñan, 2011, p.33)

Supervisión y Monitoreo

“Es aquello que permite visualizar si se están cumpliendo de manera efectiva con los objetivos de control y si los riesgos presentes están siendo considerados” (Estupíñan, 2011, p.28)

C) Ventajas de Control Interno

- Plena seguridad de que las actividades se están realizando de manera adecuada y correcta.
- Evita que se descuiden y/o dupliquen las funciones de los trabajadores, de tal forma que se complementen entre ellos mismos.
- Permite alcanzar la mayor productividad para la entidad.
- Evita que el personal pueda cometer acciones delictivas y/o fraudes dañinos para la empresa.
- Un control interno adecuado para la empresa permite el fácil desarrollo de auditorías tanto externas como internas. (Rodríguez, 2009, p.76)

D) Finalidad del Control Interno

- Cerciorarse de que los trabajadores se adhieren satisfactoriamente las políticas implantadas por la institución.
- Cuidar, proteger los recursos de la organización ante posibles pérdidas, mal uso y/o fraudes.
- Apoyar a la medición del cumplimiento de las políticas de la empresa.
- Juzgar con exactitud el desempeño de las operaciones en las distintas áreas de la empresa. (Rodríguez, 2009, p. 53)

E) Control Interno de Inventarios

Actualmente es un medio muy importante en la administración moderna, ya que este medio ayuda a permitir saber exactamente a las empresas, la disponibilidad exacta en cantidades de productos disponibles para las ventas futuras en un tiempo determinado. (Espinoza, 2016)

1.3.2. Rentabilidad

A) Definición de Rentabilidad

La rentabilidad es el rendimiento que producen una serie de capitales, es decir las ganancias o pérdidas que son generadas por las empresas; generalmente basada en el periodo de un año con relación a todos los costos adquiridos para efecto de las actividades. La información plasmada en los estados financieros será de gran ayuda para poder tener una perspectiva del uso adecuado de las políticas empresariales, estos estados son elaborados mayormente a fin de cada periodo, es decir a fin de año; lo cual de esta manera se puede determinar la rentabilidad y economía de la organización. (Canahua, 2012, p.16)

La rentabilidad obtenida en una organización es el coeficiente el cual indica el total de bienes empleados en las actividades y/o producción en relación a la ganancia adquirida al término de un periodo determinado. Así

mismo la rentabilidad que se obtenga al final del periodo será de gran ayuda para medir el desarrollo de la institución, lo que sí es superior en comparación a otros años históricos, significa que se están obteniendo ganancias favorables para la organización. (Apaza, 2010, p.14)

B) Ratios Financieros

Ratio de Rentabilidad del Activo (ROA)

Es el ratio por el cual se mide el nivel de la empresa de conseguir su utilidad haciendo un adecuado uso de sus recursos. $(\text{Utilidad neta}/\text{Activos}) \times 100$.

Ratio de Rentabilidad del Patrimonio (ROE)

Es el ratio por el cual se permite medir la capacidad que posee una empresa para obtener utilidad en base a sus activos. $(\text{Utilidad neta}/\text{Patrimonio}) \times 100$

Ratio de Rentabilidad bruta sobre las ventas

Es el ratio que permite medir el resultado de una empresa en base a sus ventas netas. $(\text{Utilidad bruta}/\text{Ventas netas}) \times 100$. (Apaza, 2011, p.76)

1.4. FORMULACION DEL PROBLEMA

¿Cómo el Control Interno en el Área de Almacén repercute en la Rentabilidad de la Empresa Ferretera MC HARDOFT S.A.C. de Trujillo, Año 2017?

1.5. JUSTIFICACION DEL ESTUDIO

En consideración según los criterios de Hernández, Fernández y Baptista (2010, p.41-42) el estudio se justifica así:

Justificación Teórica:

Es de gran utilidad para la empresa ferretera MC Hardsoft SAC, por lo que cuando no se tiene un desarrollo claro y preciso de control interno en el área de almacén se genera problemas significativos como el de ingresos, salidas y stock disponible de mercaderías, paralelamente a ello también impide a personal administrativo realizar evaluaciones en tiempo oportuno y real. En la presente investigación se usó información teórica de control interno con la finalidad de obtener mejores resultados económicos y financieros en la empresa ferretera MC Hardsoft SAC.

Justificación Social:

El estudio realizado es muy importante no solo para la empresa ferretera MC Hardsoft SAC, sino también para distintas empresas del mismo rubro y/o que realicen actividades semejantes a las de la empresa mencionada anteriormente, empresas que busquen mejorar sus operaciones con el objeto de lograr resultados favorables al final de cada periodo.

Justificación Metodológica:

El estudio presente será de gran aporte para otros estudiantes y/o profesionales tanto de nuestra universidad como de otras; y el cual será material de guía y consulta para problemas semejantes.

Utilidad Metodológica

Se usó instrumentos de estudios científicos, también la recopilación de toda la información necesaria para esta investigación; y por último se efectuó un estudio en toda la población de la organización para adquirir información más clara y confiable.

Implicaciones Prácticas

Se busca tener un control en el almacén, el cual ayudará a determinar los recursos reales con los que cuenta la empresa en el presente; y así para con el manejo

necesario de los inventarios y equipos de todo el almacén se solucionen diversos inconvenientes.

1.6. HIPOTESIS

El control interno en el área de almacén repercute Positivamente en la rentabilidad de la empresa ferretera MC HARDSOFT de Trujillo, año 2017.

1.7. OBJETIVOS

1.7.1. General

Determinar cómo el Control Interno en el Área de Almacén repercute en la rentabilidad de la Empresa ferretera MC HARDSOFT S.A.C. de Trujillo, año 2017.

1.7.2. Específicos

Identificar las deficiencias presentes en el desarrollo de actividades en el área de Almacén de la Empresa Ferretera MC HARDSOFT S.A.C. de Trujillo, año 2017.

Analizar la Rentabilidad de la Empresa Ferretera MC HARDSOFT S.A.C. de Trujillo, año 2016 - 2017.

Proponer plan de mejora de Control Interno en el área de Almacén de la Empresa Ferretera MC HARDSOFT S.A.C. de Trujillo, año 2017.

MÉTODO

II. MÉTODO

2.1. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

No experimental, debido a que no se pretende manipular ninguna variable de investigación, así el estudio será observado en su ambiente natural.

De Corte Transversal, por lo que el estudio se realizó en un periodo establecido.

2.2. VARIABLES, OPERACIONALIZACIÓN

2.2.1. Variables:

Variable Independiente: Control Interno.

Variable Dependiente: Rentabilidad.

2.2.2. Operacionalización de Variables:

variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicadores	Escala de medición
Control Interno	Es el control de las actividades internas de una organización por la gerencia y trabajadores, mediante normas y leyes; el objetivo de este control es lograr adquirir información confiable de los activos y/o	Esta variable se evaluó con:	-Reporte de las cantidades de mercaderías. (faltantes y/o sobrantes)	

Independiente	mercaderías, que los libros contables muestren claridad y veracidad para lograr tener una visión global y exacta de la organización y no se perciba los famosos faltantes, sobrantes o pérdidas de mercaderías; así se busca que las labores se desempeñen de manera eficaz respetando las normas establecidas por gerencia, y así lograr el cumplimiento de la misión organizacional. (Montes, Montilla & Mejía, 2014, p. 45)	-Entrevista	-Controles de orden por tipo de mercaderías	Nominal
Rentabilidad	La rentabilidad es el rendimiento que producen una serie de capitales, es decir las ganancias o pérdidas que son generadas por las empresas; generalmente basada en el periodo de un año. La información plasmada en los estados financieros será de gran ayuda para poder tener una perspectiva del uso adecuado de las políticas empresariales, estos estados son elaborados mayormente a fin de cada	Esta variable se evaluó con: -Análisis de documentos	-Rentabilidad Patrimonial (ROE). (U.Neta/Pat)*100 -Rentabilidad del Activo (ROA). (U.Neta/Activos)*100 -Ratio de rentabilidad	Razón

Depen- diente	periodo, es decir a fin de año; lo cual de esta manera se puede determinar la rentabilidad y economía de la organización. (Canahua, 2012, p.16)		bruta sobre las ventas. (U.Bruta/ Vntas. Netas) *100	
------------------	---	--	--	--

2.3. Población y Muestra

- **Población:** Empresa Ferretera MCHardsoft S.A.C.
- **Muestra:** Documentos y Comprobantes de la Empresa Ferretera MCHardsoft S.A.C. 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

Técnicas	Instrumentos	Descripción
Entrevista	Guía de entrevista	Para la recolección de datos durante el proceso se efectuará una pequeña entrevista al Gerente.
Análisis Documental	Guía de Análisis Documental	Se efectuará un análisis de los documentos brindados por la empresa, los cuales se

		expresarán en ratios y cuadros.
--	--	---------------------------------

2.4.2. Validez y Confiabilidad

La guía de entrevista fue evaluada por tres profesionales que laboran en la Corte Superior de Justicia de La Libertad, quienes han dado conformidad del instrumento usado para recolección de datos.

2.5. Método de Análisis de datos

En la presente investigación se aplica algunos análisis descriptivos porque ayuda a obtener un conocimiento más amplio de variables que se utiliza en esta investigación, como: el control interno y la manera cómo influye positivamente en la rentabilidad de la empresa MC Hardsoft, la información en general que se obtenga de manera clara y de confianza, será emitido a un Excel para mostrar los resultados obtenidos a través de gráficos y así poder saber si la hipótesis que se planteó de la empresa ferretera MC Hardsoft SAC es correcta.

2.6. Aspectos éticos

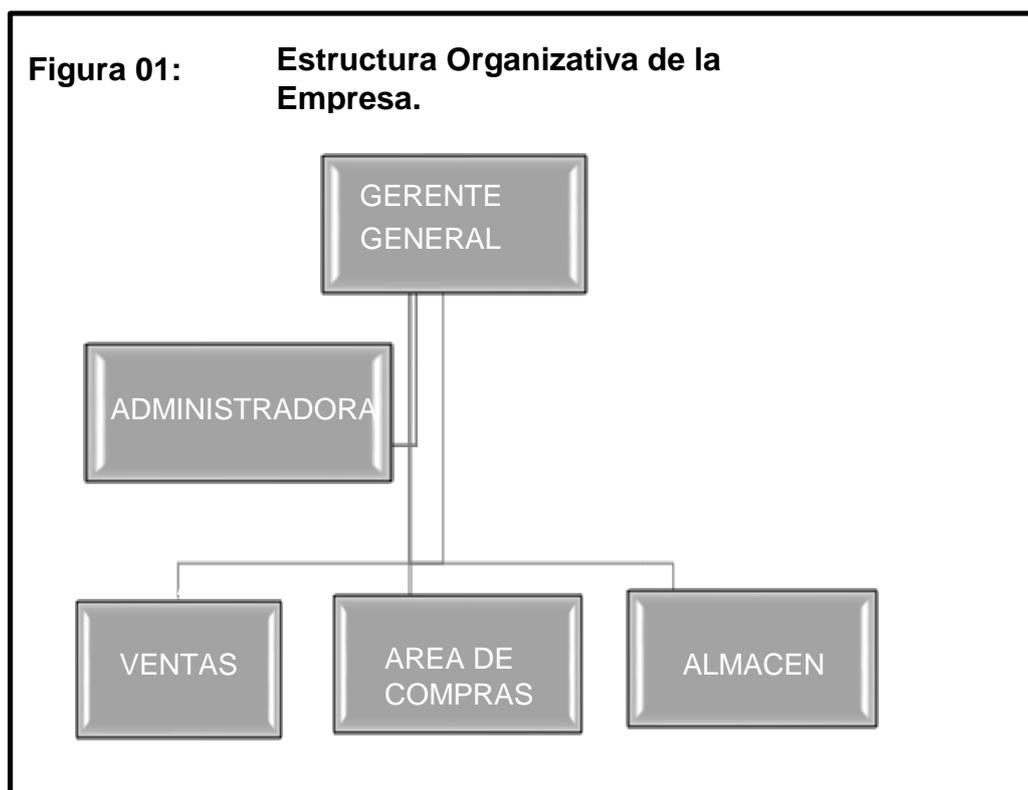
Esta investigación se llevó a cabo bajo mi responsabilidad, cumpliendo con los diferentes valores y normas éticas de la sociedad, así también se aplicó las normas APA y a la vez se cumplió con todos los procedimientos y parámetros ya establecidos del curso de proyecto de tesis.

RESULTADOS

III. RESULTADOS

3.1. Generalidades de la empresa

MC HARDOFT S.A.C. es una empresa familiar, con su domicilio fiscal en Capullos #13008, Victor Larco Herrera, con un almacén para los materiales en la misma dirección, la empresa se formó con un capital de s/ 72,000 (Setenta y dos mil con 00/100 Soles) siendo su giro del negocio la venta de materiales, artículos de ferretería al por mayor y menor, a nivel departamental.



NOTA En la figura N°01 se presenta la estructura organizativa de la empresa.

3.2. Las deficiencias presentes en las actividades en el área de Almacén de la Empresa Ferretera MC HARDSOFT S.A.C de la ciudad de Trujillo-Año 2017

Tabla 3.1

Preguntas realizadas a la administradora de la empresa

PREGUNTAS	RESPUESTAS	OBSERVACIÓN	EFECTO
1. ¿La empresa utiliza un método para tener su mercadería correctamente ordenada?	<i>Bueno más que un método es un orden que el encargado de almacén se guía básicamente en el modelo del producto y su precio de adquisición.</i>	se pudo observar que la empresa no cuenta con un método establecido, se basa únicamente en el encargado del almacén.	Negativo: ya que el encargado de almacén no está debidamente capacitado, el cual trabaja empíricamente.
2. ¿La mercadería en el almacén están debidamente clasificados?	<i>La mercadería está clasificada por modelos y valor de adquisición básicamente...</i>	se verificó que la mercadería está ordenada únicamente por modelo.	Positivo: por lo que al menos el encargado de almacén trata de ordenar la mercadería por modelo.
3. ¿El encargado de almacén verifica en Recepción la mercadería en cuanto a cantidad y calidad?	<i>Si efectivamente el encargado de almacén conjuntamente con sus ayudantes verifican la mercadería llegada según las guías de remisión...</i>	se observó que los trabajadores de almacén si verifican la mercadería entrante mayormente en cantidad.	Negativo: debido a que los trabajadores del almacén básicamente revisan cantidades de mercadería, mas no en estado y calidad recibida.
4. ¿Se efectúan correctamente las operaciones de compra de las mercaderías?	<i>...El pedido de la mercadería para efectuar posteriormente la compra me baso en la información que el encargado de almacén me brinda con anticipación...</i>	se determinó que para realizar las compras no se guían de documentación física si no se basan en información brindada por el encargado de almacén.	Negativo: ya que las compras se deberían realizar en base a inventarios realizados a menudo, para controlar el stock en el almacén.
5. ¿El ingreso de la mercadería al almacén está debidamente facturado?	<i>si, por supuesto cada compra realizada es con su respectiva factura, las cuales pueden ser físicas o electrónicas enviadas al correo..</i>	se pudo verificar que cada compra realizada está debidamente facturada.	Positivo: Están efectuando las compras con sus facturas debidamente adquiridas.

6. ¿Se presentan estados financieros reales con sus respectivas comparaciones y explicaciones de posibles diferencias?	<i>...no, solo los estados financieros anuales, pero en la diferencias si nos ha pasado que contabamos supuestamente con mercaderia pero al momento de ir a verificar, no habia stock.</i>	se observo que la empresa no requiere estados financieros a menudo para verificar posibles diferencias en el area del almacen.	Negativo: contar con estaos financieros a menudo ayuda al area de akmacen a verificar si estan o no llevando bien el stock de las mercaderias.
7. ¿Se efectúan procedimientos establecidos por la empresa en las actividades realizadas en el almacén?	<i>si, el procedimiento es ordenar a simple vista la mercaderia que tiene mas movimiento, pinturas, llaves de agua,entre otros...</i>	se observo que solo se basan en ordenar la mercaderia con mas movimiento, pero no se basan en efectuar un metodo PEPS de inventarios.	Negativo: no cuentan con un procedimiento establecido el cual se familiaricen con el y perfeccionen cada dia.
8. ¿Se registran las entradas y salidas de la mercadería, luego de recibirlos y despacharlos?	<i>....Eso lo realiza en el encargado de almacen en su cuaderno de apuntes</i>	se verifiko que el encargado de almacen no cuenta con un formato establecido para registrar sus ingresos y salidas de mercaderias.	Negativo: El encargado de almacen solo se guia de sus apuntes sin contar con un formato establecido para inventarios de mercaderias.
9. ¿Se realizan inventarios físicos por personal administrativo conjuntamente con personal del almacén?	<i>algunas 3 o 4 veces lo hemos hecho, de acuerdo a los reportes en cantidades solo con el encargado del almancen..</i>	se verifiko que solo realizaron pocas veces inventarios fisicos pero con reportes del encargado de almacen y no con reportes administrativos.	Negativo: realizar inventarios pocas veces provoca la perdida y falta de mercaderias a futuro y con ello perdidas de dinero.
10. ¿Existe orden dentro del almacén, la mercadería se encuentra codificada y ubicada por rubros?	<i>si, existe un orden por tipo de mercaderia, pero no aun no estan debidamente codificadas...</i>	se observo que solo existe un orden de mercaderia basico, mas no una codificacion por mercaderia especifica.	Negativo: las mercaderias al contar con un codigo seria mas accesible para un sistema verificar si se cuenta con stock o no.

Nota: En la tabla 3.1 podemos observar la entrevista y las respuestas que brindo la administradora de la empresa ferretera MC HARDSOFT SAC de Trujillo, la misma que permite observar las deficiencias presentes actualmente que posee la empresa.

Tabla 3.2

Diferencias entre el reporte brindado por el encargado del almacén y la información de contabilidad

MES	SEGÚN CONTABILIDAD	SEGÚN ENCARGADO DE ALMACEN	DIFERENCIA
Enero	45,786.73	45,786.73	
Febrero	61,864.86	59,364.23	2,500.63
Marzo	182,396.40	178,037.87	4,358.53
Abril	30,932.43	30,032.43	900.00
Mayo	32,321.32	32,321.32	
Junio	39,546.55	39,546.55	
Julio	116,588.00	115,200.20	1,387.80
Agosto	115,996.62	115,200.62	796.00
Setiembre	38,665.54	38,157.27	508.27
Octubre	31,971.40	31,971.40	
Noviembre	37,600.11	38,600.11	
Diciembre	46,398.65	48,743.65	- 2,345.00
TOTALES	S/780,068.61	S/772,962.38	S/8,106.23

Nota: Cuadro Resumen de las diferencias en soles presentes en algunos meses según el reporte brindado por el encargado del almacén y el informe de contabilidad. Como se puede observar la mayoría de meses en las que hay diferencias el encargado de almacén reporta menos en mercaderías, solo en el mes de diciembre reportó más que contabilidad.

Tabla 3.3

Deficiencias que presenta la empresa ferretera MC HARDSOFT SAC. de Trujillo

Deficiencias encontradas en la empresa ferretera MC HARDSOFT S.A.C.

La empresa MC HARDSOFT SAC, no cuenta actualmente con un sistema adecuado de control en lo que respecta a sus ingresos y salidas de las mercaderías.

Existe disconformidad entre los reportes que emite contabilidad y los informes que brinda el jefe de almacén.

La empresa no cuenta con un libro de registros establecido y/o formato que le permitan a los trabajadores del área de almacén tener un control adecuado de los ingresos y salidas en las compras y ventas de las mercaderías.

Los trabajadores de la empresa no cuentan con implementos de seguridad.

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

Muchas veces se verifica la mercadería que sale del almacén en los carros repartidores de manera ligera y apurada.

Muchas veces se anulan facturas por no tener mercadería en stock.

Nota: Cuadro de las deficiencias encontradas en la empresa ferretera MC HARDSOFT S.A.C.; según lo observado en el área de almacén y según las respuestas brindadas en la entrevista realizada a la administradora de la empresa.

3.3. Rentabilidad de la Empresa Ferretera MC HARDOFT S.A.C de la ciudad de Trujillo-Año 2017

Tabla 3.4

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de los años 2016 y 2017.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA						
AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2016 Y 2017						
(Expresados en soles constantes)						
	<u>Dic-16</u>	<u>%</u>	<u>Dic-17</u>	<u>%</u>	<u>ANALISIS HORIZONTAL</u>	
					<u>Variacion Absoluta</u>	<u>Variacion Relativa</u>
					<u>2017-2016</u>	
<u>ACTIVOS</u>						
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>						
Efect. y equiv. De de efec.	23,556.25	1.09%	89,051.00	4.23%	65,494.75	74%
ctas. por cobrar comerciales	129,651.32	6.00%	197,526.00	9.38%	67,874.68	34%
ctas. Por cobrar diversas	3,150.52	0.15%	0.00	0.00%	- 3,150.52	
mercaderias	750,106.52	34.72%	568,664.00	27.01%	- 181,442.52	-32%
activos diferidos	151,411.87	7.01%	76,875.23	3.65%	- 74,536.64	-97%
Total Activos Corrientes	1,057,876.48	48.96%	932,116.23	44.28%	- 125,760.25	-13%
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>						
Inmueb.maq. Y equipo	1,562,374.63	72.31%	1,562,374.63	74.21%	-	0%
depreciac.y amortiz. Acumulada	459,632.00	21.27%	389,254.00	18.49%	- 70,378.00	-18%
Total Activos No Corrientes	1,102,742.63	51.04%	1,173,120.63	55.72%	70,378.00	6%
TOTAL DE ACTIVOS	2,160,619.11	100.00%	2,105,236.86	100.00%	- 55,382.25	-3%
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>						
Tributos por pagar	20,354.00	0.94%	10,314.00	0.49%	- 10,040.00	-97%
Remunerac. Y particip.	12,642.00	0.59%	7,532.00	0.36%	- 5,110.00	-68%
ctas. Por pagar comerciales.	254,021.00	11.76%	238,214.00	11.32%	- 15,807.00	-7%
ctas. Por pagar a Tercros	217,352.00	10.06%	298,689.00	14.19%	81,337.00	27%
Obligaciones Finac. Corto plazo	425,785.00	19.71%	321,457.00	15.27%	- 104,328.00	-32%
Total Pasivos Corrientes	930,154.00	43.05%	876,206.00	41.62%	- 53,948.00	-6%
<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>						
Obligaciones financieras	158,265.00	7.32%	352,146.00	16.73%	193,881.00	55%
Total Pasivos No Corrientes	158,265.00	7.32%	352,146.00	16.73%	193,881.00	55%
TOTAL DE PASIVOS	1,088,419.00	50.38%	1,228,352.00	58.35%	139,933.00	11%
<u>PATRIMONIO NETO</u>						
Capital	372,200.11	17.23%	452,200.11	21.48%	80,000.00	18%
Resultados Acumulados	480,250.00	22.23%	304,680.25	14.47%	- 175,569.75	-58%
Utilidad	219,750.00	10.17%	120,004.50	5.70%	- 99,745.50	-83%
TOTAL PATRIMONIO	1,072,200.11	49.62%	876,884.86	41.65%	- 195,315.25	-22%
TOTAL PASIVOS Y PAT. NETO	2,160,619.11	100.00%	2,105,236.86	100.00%	- 55,382.25	-3%

Nota: Luego del análisis a los estados financieros mediante indicadores porcentuales se puede observar las variaciones que la empresa MC HARDSOFT SAC tuvo para los años 2016 y 2017.

Tabla 3.5

Estado de Resultados al 31 de diciembre de los años 2016 y 2017.

MC HARDSOFT SAC ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2016 Y 2017 (Expresados en soles constantes)						
	<u>Dic-17</u>	<u>%</u>	<u>Dic-16</u>	<u>%</u>	<u>ANALISIS HORIZONTAL</u>	
					Variacion Absoluta	Variacion Relativa
					<u>2017-2016</u>	
Ventas Netas	5,284,759.00	100%	4,254,365.00	100%	1,030,394.00	24%
Costo de Ventas	4,258,262.00	81%	3,478,263.00	82%	779,999.00	22%
UTILIDAD BRUTA	1,026,497.00	19%	776,102.00	18%	250,395.00	
Gastos Administrativos	58,000.00	1%	49,245.00	1%	8,755.00	18%
Gastos de Ventas	90,245.00	2%	76,875.00	2%	13,370.00	17%
UTILIDAD OPERATIVA	878,252.00	17%	649,982.00	15%	228,270.00	35%
Ingresos Financieros	47,852.00	1%	35,412.00	1%	12,440.00	35%
Gastos Financieros	49,217.00	1%	41,001.00	1%	8,216.00	20%
Descuentos, Rebajas	104,542.00	2%	98,526.00	2%	6,016.00	6%
UTILIDAD ANTES DE PARTIC. E IMP.	676,641.00	13%	475,043.00	11%	201,598.00	42%
Impuesto a la Renta	189,459.48	4%	133,012.04	3%	56,447.44	42%
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	487,181.52	9%	342,030.96	8%	145,150.56	42%

Nota: Luego del análisis del estado de resultados, mediante indicadores porcentuales se puede observar las variaciones que la empresa MC HARDSOFT SAC tuvo para los años 2016 y 2017.

Para el año 2017 las ventas han tenido un aumento considerable de S/ 1'030,394.00 representando un aumento del 24%, esto debido al boom de la construcción que hoy en día sigue con fuerza. El costo de venta ha tenido un aumento del 22% respecto al año anterior,

esto debido a las compras de más mercadería por la empresa MC HARDSOFT SAC. Los gastos administrativos y gastos de venta representan el 3% del total de ventas. La utilidad neta del ejercicio 2017 es de S/ 487,181.52 superando en S/. 56,447.44 al año 2016, esto nos indica que hubo una gestión eficiente del área de ventas.

Tabla 3.6*Análisis de ratios de la empresa MC HARDSOFT SAC.*

RATIOS	2016	2017	COMENTARIO
Liquidez Absoluta AC/PC	1.14	1.06	MC HARDSOFT SAC para el 2016 contaba con 1.14 por cada sol de deuda a corto plazo incurrida, sin embargo, para el 2017 este resultado sufre una ligera disminución pasando de 1.14 para el año 2016 a 1.06 para el año 2017.
Capital de Trabajo AC-PC	127,722.48	55,910.23	MC HARDSOFT SAC para el 2016 contaba con un capital de trabajo de s/ 127,722.48 ; sin embargo para el año 2017 sufre una disminución hasta llegar a s/ 55,910.23
Rotación de Inventario CV/INV. PROM.	5.28	6.46	MC HARDSOFT SAC para el año 2017 aumenta de 5.28 a 6.46 en su rotacion de inventarios y por su consiguiente su aumento en cuentas por cobrar.
Rentabilidad Patrimonial UN/CAPITAL	0.92	1.08	Para el año 2016 MC HARDSOFT SAC, por cada S/ 1.00 que pertenecía a la empresa, se obtuvo S/ 0.92 de utilidad, mientras que para el año 2017 éste índice aumento a S/. 1.08, esto se debe al incremento de ventas
Rentabilidad de los activos U.A.IMP/AT	0.22	0.32	Se observa que, en el 2016 por cada sol de aportaciones de los socios de la empresa, ésta ha obtenido S/. 0.22 de utilidad mientras que para el año 2017 obtuvo por cada sol de venta, S/. 0.32 de utilidad, debido al incremento de ventas y reducción de gastos que tuvo la empresa.
Rentabilidad de los Ventas U.A.IMP/V.NETAS	0.11	0.13	Se puede observar que en el año 2016 la empresa por cada sol de venta obtuvo S/ 0.11 de utilidad en base a sus ventas y para el año 2017 se observa un aumento de S/ 0.02 llegando a obtener un S/ 0.13

Nota: En la tabla 3.6 podemos apreciar el estado actual de la empresa a nivel de ratios financieros.

3.4. Repercusión de Control Interno de Almacén en la rentabilidad de la Empresa Ferretera MC HARDSOFT S.A.C. de Trujillo-Año 2017.

Tabla 3.7

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

MC HARDSOFT SAC ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresados en soles constantes)						
	<u>ANTES DE IMPLEMENTAR</u>	<u>%</u>	<u>DESPUES DE IMPLEMENTAR</u>	<u>%</u>	<u>ANALISIS HORIZONTAL</u>	
					<u>Variacion Absoluta</u>	<u>Variacion Relativa</u>
					<u>S/</u>	<u>%</u>
<u>ACTIVOS</u>						
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>						
Efect. y equiv. De de efec.	89,051.00	4.23%	175,248.32	8.61%	86,197.32	49%
ctas. por cobrar comerciales	197,526.00	9.38%	257,214.25	12.64%	59,688.25	23%
ctas. Por cobrar diversas	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	-
mercaderias	568,664.00	27.01%	371,458.00	18.25%	- 197,206.00	-53%
activos diferidos	76,875.23	3.65%	76,875.23	3.78%	-	0%
Total Activos Corrientes	932,116.23	44.28%	880,795.80	43.27%	- 51,320.43	-6%
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>						
Inmueb.maq. Y equipo	1,562,374.63	74.21%	1,562,374.63	76.75%	-	0%
depreciac.y amortiz. Acumulada	389,254.00	18.49%	407,524.00	20.02%	18,270.00	4%
Total Activos No Corrientes	1,173,120.63	55.72%	1,154,850.63	56.73%	- 18,270.00	-2%
TOTAL DE ACTIVOS	2,105,236.86	100.00%	2,035,646.43	100.00%	- 69,590.43	-3%
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>						
Tributos por pagar	10,314.00	0.49%	18,785.00	0.92%	8,471.00	45%
Remunerac. Y particip.	7,532.00	0.36%	14,524.25	0.71%	6,992.25	48%
ctas. Por pagar comerciales.	238,214.00	11.32%	207,548.25	10.20%	- 30,665.75	-15%
ctas. Por pagar a Tercros	298,689.00	14.19%	247,639.41	12.17%	- 51,049.59	-21%
Obligaciones Finac. Corto plazo	321,457.00	15.27%	289,547.00	14.22%	- 31,910.00	-11%
Total Pasivos Corrientes	876,206.00	41.62%	778,043.91	38.22%	- 98,162.09	-13%
<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>						
Obligaciones financieras	352,146.00	16.73%	308,103.00	15.14%	- 44,043.00	-14%
Total Pasivos No Corrientes	352,146.00	16.73%	308,103.00	15.14%	- 44,043.00	-14%
TOTAL DE PASIVOS	1,228,352.00	58.35%	1,086,146.91	53.36%	- 142,205.09	-13%
<u>PATRIMONIO NETO</u>						
Capital	452,200.11	21.48%	452,200.11	22.21%	-	0%
Resultados Acumulados	304,680.25	14.47%	287,236.47	14.11%	- 17,443.78	-6%
Utilidad	120,004.50	5.70%	210,062.94	10.32%	90,058.44	43%
TOTAL PATRIMONIO	876,884.86	41.65%	949,499.52	46.64%	72,614.66	8%
TOTAL PASIVOS Y PAT. NETO	2,105,236.86	100.00%	2,035,646.43	100.00%	- 69,590.43	-3%

Nota: Se puede apreciar el Estado de situación financiera al 31 de diciembre sin control interno y con control interno. Se puede apreciar un aumento en el efectivo de 49%, también se observa una disminución considerable de mercaderías de un 53% debido a la mayor circulación de las mismas después del control interno. Las cuentas por pagar conjuntamente con las obligaciones financieras también disminuyen luego de implementar el control interno.

Según el análisis se puede observar que el efectivo y equivalente de efectivo aumenta considerablemente, esto debido a la mayor circulación de la mercadería de una manera eficaz sin perder ventas ni las existencias mismas. Por otro lado también se observa que las cuentas por pagar van disminuyendo conjuntamente con las obligaciones financieras, las cuales se produjeron para aumentar el stock en el almacén de mercaderías.

Tabla 3.8

Estado de Resultados al 31 de diciembre con control interno de almacén y sin control interno de almacén.

MC HARDSOFT SAC ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresados en soles constantes)						
	<u>ANTES DE IMPLEMENTAR</u>		<u>DESPUES DE IMPLEMENTAR</u>		<u>ANALISIS HORIZONTAL</u>	
	%	%	%	%	Variacion Absoluta S/	Variacion Relativa %
Ventas Netas	5,284,759.00	100%	8,254,769.00	100%	2,970,010.00	36%
Costo de Ventas	4,258,262.00	81%	6,478,256.00	78%	2,219,994.00	34%
UTILIDAD BRUTA	1,026,497.00	19%	1,776,513.00	22%	750,016.00	
Gastos Administrativos	58,000.00	1%	67,582.00	1%	9,582.00	14%
Gastos de Ventas	90,245.00	2%	107,586.00	1%	17,341.00	16%
UTILIDAD OPERATIVA	878,252.00	17%	1,601,345.00	19%	723,093.00	45%
Ingresos Financieros	47,852.00	1%	51,248.00	1%	3,396.00	7%
Gastos Financieros	49,217.00	1%	37,632.00	0%	11,585.00	-31%
Descuentos, Rebajas	104,542.00	2%	103,223.00	1%	1,319.00	-1%
UTILIDAD ANTES DE PARTIC. E IMP.	676,641.00	13%	1,409,242.00	17%	732,601.00	52%
Impuesto a la Renta	189,459.48	4%	394,587.76	5%	205,128.28	52%
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	487,181.52	9%	1,014,654.24	12%	527,472.72	52%

Nota: En la tabla 3.8 se puede observar el estado de resultados con control interno y sin control interno; por consiguiente, se puede apreciar un aumento en las ventas netas en un 36% y también el aumento en la utilidad en un 52%. También se puede apreciar que las ventas netas aumentan después del control debido a una rotación eficiente de las mercaderías, la cual se evita pérdidas y/o daños de las mismas; debido al aumento de las ventas por consiguiente aumentan los gastos de ventas en lo que respecta a comisiones para los vendedores entre otros aspectos. Por otro lado es muy significativo el gran aumento de la utilidad en un 52%, lo cual es muy beneficioso para la empresa como para los trabajadores de la misma.

Tabla 3.9

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

RATIOS	ANTES DE IMPLEMENTAR	DESPUES DE IMPLEMENTAR	COMENTARIO
Liquidez Absoluta AC/PC	1.06	1.13	MC HARDSOFT SAC antes de implementar contaba con 1.06 por cada sol de deuda a corto plazo incurrida, sin embargo, luego de implementar este resultado sufre un aumento pasando de 1.06 a 1.13.
Capital de Trabajo AC-PC	55,910.23	102,751.89	MC HARDSOFT SAC antes de implementar contaba con un capital de trabajo de S/ 55,910.23 ; sin embargo despues de implementar aumenta en S/ 102,751.89
Rotacion de Inventario CV/ INV. PROM.	9.06	13.78	MC HARDSOFT SAC despues de implementar aumenta de 9.06 a 13.78 en su rotacion de inventarios y por su consiguiente su aumento en cuentas por cobrar.
Rentabilidad Patrimonial UN/CAPITAL	1.08	2.24	Antes de implementar, por cada S/ 1.00 que pertenecía a la empresa, se obtenía S/ 1.18 de utilidad, luego de implementar éste índice aumento a S/.2.24, esto se debe al incremento de ventas
Rentabilidad de los activos U.A.IMP/AT	0.32	0.69	Se observa que antes de implementar por cada sol de aportaciones de los socios de la empresa, ésta ha obtenido S/. 0.32 de utilidad, luego de implementar por cada sol de venta, se obtiene S/. 0.69 de utilidad, debido al incremento de ventas y reducción de gastos que tuvo la empresa.
Rentabilidad de los Ventas U.A.IMP/V.NETAS	0.13	0.17	Se puede observar que antes de implementar la empresa por cada sol de venta obtuvo S/ 0.13 de utilidad en base a sus ventas y al implementar se observa un aumento de S/ 0.13 llegando a obtener un S/ 0.17

Nota: En la tabla 3.9 podemos apreciar el estado actual de la empresa a nivel de ratios financieros sin control y con control. Se observa un aumento en la liquidez la cual es favorable para deudas a corto plazo; también se observa un aumento en el capital de trabajo, lo cual esto significa que la empresa está trabajando mayormente con su capital propio y no de terceros. Por otro lado, también la rotación de inventarios se ve una circulación mayor, de 9.06 antes del control interno a 13.78 después de control interno; el cual es muy favorable para que las mercaderías no estén demasiado tiempo en stock y/o puedan dañarse o perderse.

También se logra después del control interno, aumentar la rentabilidad patrimonial, ya que por cada sol que la empresa contaba, esta obtenía antes del control interno una utilidad de s/1.08, sin embargo, después del control interno esta aumenta su utilidad en s/ 2.24.

3.5. Contrastación de Hipótesis:

La hipótesis planteada es: El control interno en el área de almacén repercute positivamente en la rentabilidad de la empresa ferretera MC HARDSOFT SAC de Trujillo, año 2017. Para poder contrastar la hipótesis se obtuvo información del Gerente General de la empresa junto con la administradora, la información se obtuvo a través de la técnica de entrevista, en donde se logró detectar las deficiencias existentes en el área de almacén tales como, la deficiencia de ingreso y salidas de mercaderías al área de almacén, todos los registros son anotados en un cuaderno de apuntes con poca claridad y poco orden, no hay un control adecuado durante el proceso empaquetado y despacho, no se cuenta con un manual organización y funciones, el personal que labora no está debidamente capacitado. (**tabla 3.3**). De igual manera al hacer un análisis del Estado de Situación Financiera y Estados de Resultados de la empresa (**tabla 3.7 y 3.8**) los estados financieros fueron analizados a través del análisis vertical y horizontal de los años antes y después de haber implementado el control interno en donde se puede observar que: El nivel de ventas se incrementaron en un 36% después de haber implementado el control interno, esto es debido al mayor movimiento de inventarios que logra tener mayor ventas, el efectivo y equivalente de efectivo ha aumentado en 49% esto porque la empresa ha tenido mayores inversiones en compra de mercaderías y por consiguiente la venta de las mismas. Las existencias (mercaderías) han disminuido, esto debido a la aplicación de nuevas políticas estratégicas en el área de almacén. En la tabla (**tabla 3.9**) se muestra el análisis de los ratios financieros comparando los resultados antes y después de la implementación del control interna, lo cual se logra demostrar: que la rotación de inventarios aumenta significativamente de 9.06 a 13.78, y la rentabilidad de ventas netas y la rentabilidad patrimonial también han aumentado después de haber implementado el control interno.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

IV. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Con la aplicación de un control interno en el área de almacén la empresa MC HARDSOFT SAC presenta un aumento en el Efectivo y equivalente de efectivo de S/ 175,248.32 respecto al año 2017 sin control interno de almacén en el cual el resultado fue de S/. 89,051.00. Este ligero aumento se dio gracias a la correcta gestión de los inventarios, ya que al poseer un stock exacto de la mercadería que existe dentro de la organización, se posee tiempo para abastecerse en algún producto que falte en el almacén, de esa manera no cancelara ventas por falta stock. Las ventas aumentaron gracias a la actualización de inventarios en donde se tuvo que dar de baja algunas mercaderías que no existían físicamente, mercaderías robadas y mercaderías malogradas. Al actualizar el stock la empresa compró mercadería que faltaba y así no tener que cancelar ventas por faltas de stock. Los gastos administrativos y de ventas sufrieron un aumento de S/ 67,582.00 y S/ 107,586.00 respectivamente, debido a que se aplicó un sistema de control interno de almacén, se capacito al personal encargado del área, se instaló equipos de seguridad, y se realizaron mejoras en el área de almacén para un mejor funcionamiento. La utilidad aumento en S/ 1'014,654.24 lo que significa que la empresa está teniendo mejores resultados con vistas a futuro de generar mucha más utilidad.

Por otra parte, **Canel (2010)**, en su estudio “Diseño de un sistema de control interno en el área de partes relacionadas en una empresa de telefonía móvil” Presentado en la universidad de San Carlos de Guatemala: concluye que proponer un sistema de control interno acertado, a través de políticas en el área de actividades de manera coordinada, conlleva a una excelente administración económica y financiera de la empresa de Telefonía Móvil ; y con ello apoyar de una manera muy significativa a la mejora y desarrollo de la misma, mejorando el proceso productivo en lo que respecta a ventas e ingresos.

Y también (**Estupíñan, 2011, p.28**) **Evaluación de Riesgos** “Se refiere a la identificación de riesgos y al respectivo análisis y mejora de los mismos con el fin de alcanzar los objetivos plasmados de la organización.”

Los resultados obtenidos concuerdan con el segundo autor en lo que respecta el uso del control interno en el almacén, ya que debido a ello se logra las mejores ventas para la organización y por consiguiente de aumento de los ingresos; sin embargo, se refuta la conclusión del primer autor en lo que menciona que solo con políticas en el área se puede tener un control interno acertado. (**tabla 3.7 y 3.8**)

Poseer un control interno de almacén en la empresa MC HARDSOFT SAC. permite tener una rotación de los inventarios más fluida, lo cual se ve repercutido que de poseer una rotación de 9.06, ésta con el control interno aumenta a 13.78; lo que esto permite que la mercadería no se estanque en el almacén y esta misma se pierda o dañe con el pasar de los días. Contar con un mayor movimiento de mercaderías también es beneficioso para tener mas controlada estas mismas. Por otro lado, **Serrano (2017)**, en su investigación “Control Interno en Área de almacén y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa agroindustrias Inka Gold EIRL”: Nos dice que una vez establecido un control interno permanente y un seguimiento a menudo de inventarios permite minimizar deficiencias y pérdidas de productos en el área de almacén y conjuntamente con ello obtener más resultados positivos para la institución, como el uso de manera correcta de los documentos propuestos para el área que permiten una mejor circulación y control de las mercaderías dentro del almacén; lo cual en efecto se logró ampliar más su ventas e ingresos y con ello obtener más rentabilidad para la empresa agroindustrias Inka Gold EIRL.

También (**Espinoza, 2016**) **Control Interno de Inventarios**. -Se refiere que actualmente es un medio muy importante en la administración moderna, ya que este medio ayuda a permitir saber exactamente a las empresas, la disponibilidad exacta en cantidades de productos disponibles para las ventas futuras en un tiempo determinado.

Según los resultados obtenidos, se está en acuerdo con estos dos autores, que teniendo un debido control interno del almacén es muy satisfactorio para la organización ya que debido a ello se evitan perdidas y/o daños de las mercaderías ocasionando un menor ingreso de efectivo para la empresa. También se logra observar que gracias al control interno del almacén se logra una mayor rotación de la mercadería dentro del periodo lo cual es positivo para que el almacén no se acumule de mercaderías-, por otro lado tener un control en el almacén ayuda a lograr una circulación de mercadería fluida de manera eficiente, lo cual es repercutido en las ventas e ingresos netos al final del periodo. (**tabla 3.8 y 3.9**).

Al contar con el control interno en el área de almacén la empresa MC HARDSOFT SAC aumento su utilidad neta en S/ 1'014,654.24 en comparación para el año 2017 sin control que fue de S/ 487,181.52 lo cual ello es beneficioso para los objetivos de la organización; por otro lado en base a ratios financieros se determinó que la empresa antes de poseer un control interno de almacén, está por cada S/ 1.00 que le pertenecía , generaba una utilidad de S/ 1.08; sin embargo luego de implementar un control interno de almacén esta utilidad

aumentó a S/ 2.24 por cada sol que le pertenecía a la organización. Por otra parte, **Vargas (2014)**, en su estudio “El sistema de Control Interno y la gestión comercial en la ferretería comercial Estrella S.R.L.” Concluye que toda vez que se efectúe un control de forma muy estricta en todas las áreas de la empresa y en especial el área el cual es el centro de la fuente de ingresos, se obtendrán los resultados más favorables y convenientes en lo que respecta a la rentabilidad de la empresa. También, **(Canahua, 2012, p.16)** se refiere que la rentabilidad es el rendimiento que producen una serie de capitales, es decir las ganancias o pérdidas que son generadas por las empresas; generalmente basada en el periodo de un año con relación a todos los costos adquiridos para efecto de las actividades. La información plasmada en los estados financieros será de gran ayuda para poder tener una perspectiva del uso adecuado de las políticas empresariales, estos estados son elaborados mayormente a fin de cada periodo, es decir a fin de año; lo cual de esta manera se puede determinar la rentabilidad y economía de la organización.

Según los resultados obtenidos, en relación a estos dos autores, se está de acuerdo que la rentabilidad se alcanza dando prioridad a la fuente de ingresos, en este caso a la venta de mercaderías y conjuntamente con ello al control de las mismas, para lograr ventas más optimas y así lograr los objetivos plasmados por la organización, lo cual uno de estos objetivos es lograr aumentar cada periodo la utilidad neta.

CONCLUSIONES

V. CONCLUSIONES

- 1.** Al identificar las deficiencias en la empresa ferretera MC HARDSOFT SAC se determinó que las actividades realizadas por los trabajadores en el área de almacén presentan problemas con los reportes mensuales de las mercaderías que emite contabilidad, ya que están en disconformidad con el informe emitido por el encargado del almacén en los meses de febrero, marzo, abril, Julio, agosto, setiembre y diciembre. MC HARDSOFT SAC, no cuenta con implementos necesarios de seguridad para el área de almacén, por otro lado, en algunos, los trabajadores de almacén verifican la mercadería en los propios carros repartidores de manera apurada y sintetizada. También en muchas ocasiones se cancelaron ventas por falta de mercaderías en stock. Todo ello por la falta de un control interno en el área de almacén, para poder realizar las compras con el debido tiempo.

- 2.** Al analizar la rentabilidad que posee la empresa MC HARDSOFT SAC, se obtuvo como resultado una liquidez de S/ 1.06 para afrontar cada sol de deuda, un aumento en las cuentas por cobrar de S/ 197,526,00, un aumento de S/ 568,664.00 en mercaderías y un aumento de S/ 487,181.52 en su utilidad neta. La rentabilidad de las ventas presenta un índice de 13%, la rentabilidad de los activos 32% y la rentabilidad patrimonial 8%. La empresa MC HARDSOFT SAC pudo maximizar sus resultados en montos superiores a los mencionados anteriormente, si se hubiese decidido por la aplicación de un sistema de control interno de almacén.

- 3.** Al aplicar un control interno en el área de almacén la empresa ferretera MC HARDSOFT SAC, esta aumenta su rentabilidad sobre sus activos de 37%, también se ve repercutido un aumento en su rentabilidad sobre las ventas de 4%. Esto debido gracias a la incorporación de un control interno de almacén y de herramientas de gestión administrativa, tales como: El MOF y el manual de políticas.

- 4.** Se concluye finalmente que la propuesta planteada sobre la implantación de un sistema mecanizado de inventarios, ayuda considerablemente a mejorar el control interno del área del almacén y así también maximizando las ventas y por consiguiente la rentabilidad de la empresa ferretera MC HARDSOFT SAC.

RECOMENDACIONES

VI. RECOMENDACIONES

- 1.** Ejecutar un control interno de almacén adecuado e implementar herramientas de gestión administrativa, tales como: el MOF y las políticas de trabajo, Todo ello mencionado anteriormente permitirá tener base necesaria con los cuales se logrará controlar constantemente el trabajo realizado en el área de almacén y así tomar decisiones asertivas para el crecimiento y desarrollo de la empresa MC HARDSOFT SAC.
- 2.** Llevar a cabo la toma de inventarios al área de almacén de forma constante, capacitación al personal encargado del área, la instalación de implementos de seguridad para evitar pérdidas y/o daños de las mercaderías, constante supervisión al encargado de almacén y demás trabajadores. Por otro lado, se deberá comparar la cantidad saliente del almacén con la orden de compra, boleta o factura; antes de abastecer a los carros repartidores.
- 3.** Maximizar la rentabilidad, corrigiendo las deficiencias encontradas gracias a la ejecución del control interno en el área de almacén y mejorando en las actividades dentro de la misma área de la empresa MC HARDSOFT SAC.
- 4.** Implantar un sistema mecanizado de control interno en el área del almacén, el cual como resultado permitirá tener un control más adecuado del stock disponible de las mercaderías que existan en el almacén y así aumentar en nivel de las ventas y también la rentabilidad de la empresa.

PROPUESTA

VII. PROPUESTA

“PROPONER MEJORAS PARA EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA FERRETERA MC HARDOFT S.A.C DE LA CIUDAD DE TRUJILLO-AÑO 2017”.

PROPUESTA

Un control interno en el área de almacén que ayude y permita un seguimiento constante de las actividades desarrolladas y la implantación de herramientas de gestión tales como el Manual de organización y funciones (MOF) para el área de almacén y el manual de políticas.

1. Estructura

Establecer un sistema mecanizado para el control interno en el área de almacén, lo cual contará con una serie de ítems que permitan llevar un control exacto de ingresos y salidas de las mercaderías del área del almacén, de manera uniformizada por cada producto. Y el esquema del manual de organización y funciones se realizará mediante una lista detallada y especificada de las actividades que debe realizar el encargado de almacén conjuntamente con sus ayudantes. Y por consiguiente se detallarán también las políticas de la empresa para que se cumplan con los trabajos tanto del almacén, como de la empresa en sí.

2. Fundamentación de la Propuesta

La Factibilidad Económica

Para la ejecución del sistema mecanizado para el control interno en el área de almacén, el manual de organización y funciones y las políticas para la empresa; se tiene visto positivo, ya que no existe ningún obstáculo para la realización y aplicación de la mismo mencionado anteriormente.

La Factibilidad Técnica

No presenta ningún impedimento, debido a que esta propuesta se realiza en base a las necesidades que actualmente cuenta la empresa; con el único fin de maximizar la rentabilidad de la misma.

La Factibilidad Operativa

El sistema mecanizado para el control interno de almacén está diseñado y dirigido para un operador con conocimientos básicos de Microsoft Excel, presentando así una herramienta más rápida y concisa para obtener información más exacta y confiable; y así poder examinar y realizar el control interno necesario para mejorar la eficacia del área de almacén.

La Factibilidad Social

Si las diferentes organizaciones ferreteras optan y deciden por la implantación de un sistema mecanizado para el control interno de almacén, MOF y políticas, se verán beneficiados por su fácil uso y ejecución.

3. OBJETIVOS DE LA PROPUESTA

Objetivo general

Ejecutar un control interno en el área de almacén en la empresa MC HARDOFT SAC, el cual posibilite mejorar la calidad de las actividades realizadas por el encargado de almacén conjuntamente con sus ayudantes mediante la aplicación de un sistema mecanizado, manual de organización y funciones y políticas.

Objetivos específicos

- Inventariar los ingresos y salidas de las mercaderías del área de almacén.
- Inspeccionar las salidas de las mercaderías de manera formal, debidamente con su nota de pedido, boleta o factura.
- Cumplimiento de las políticas implantadas.
- Desempeño de las actividades en el área de almacén, en base al MOF establecido.

NOTA: El sistema mecanizado para el control interno en el área del almacén, cuenta con un formato para cada producto, para de esta manera llevar un orden y control adecuado de cada producto específicamente; tanto compras como ventas serán registradas en el documento referencial, para así llevar un control más exacto de las mercaderías.

2. MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES (MOF)

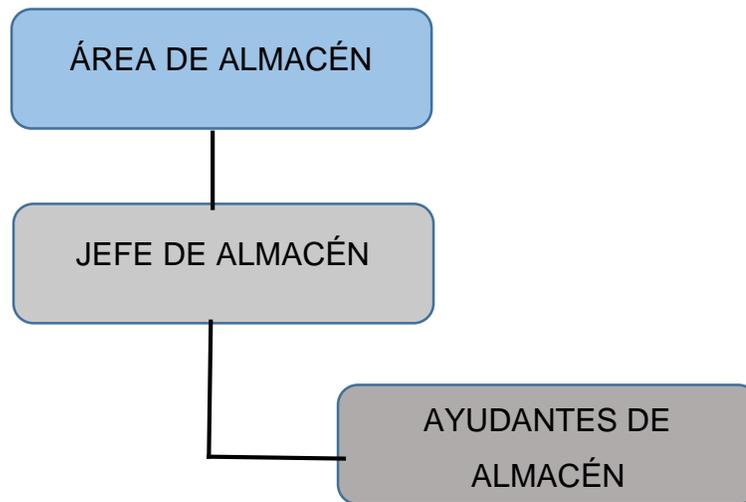
- Recibir y corroborar una a una las mercaderías en cada compra realizada, de acuerdo a los comprobantes emitidos por el proveedor, antes de ingresarlas al área de almacén.
- Codificar cada una de las existencias, para así lograr una identificación más rápida de cada mercadería.
- Almacenar las existencias de acuerdo a la fecha de adquisición.
- Registrar todas las entradas y salidas de las mercaderías en el momento exacto que se den.
- Emitir un reporte interdiario del stock disponible de cada producto en el almacén.
- Mantener en forma ordenada todas las existencias diariamente al momento de cada ingreso y salida, para facilitar así las actividades del área.
- Supervisar el correcto abastecimiento de los carros distribuidores, teniendo en cuenta las notas de pedidos, boletas y facturas.

3. POLÍTICAS DEL ÁREA DE ALMACÉN

- Llegar a tiempo al área de labores.
- Poner en práctica los valores de responsabilidad y honestidad.
- Cumplir estrictamente el Manual de Organización y funciones.

- Siempre velar por el correcto almacenamiento de las existencias y por la seguridad de las mismas.
- Prohibido el ingreso de personas no autorizadas al área del almacén.

4. ORGANIGRAMA PARA EL ÁREA DE ALMACÉN



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Ambuludi (2013) “Control Interno de Inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la Ferretería Centro Ferretero Lumbaqui ubicada en la provincia de Sucumbios” Presentado en la Universidad Técnica de Ambato de Ecuador

Apaza (2010) “Estados Financieros, Análisis para Interpretaciones conforme a las NIIF’S y al PCGE” Publicado en Lima

Canahua (2012) “Rentabilidad de Empresas” Cepeda

Canel (2010) “Diseño de un sistema de control interno en el área de partes relacionadas en una empresa de telefonía móvil” Presentado en la universidad de San Carlos de Guatemala

Estupiñan (2011) “Análisis Financiero y de Gestión”. Bogotá. Editorial Eco Ediciones

Hernández, Fernández y Baptista (2010). Metodología de la Investigación Científica. México, Editorial Mc Graw Hill

Hemeryth y Sánchez (2013) “Implementación de un Sistema de Control Interno operativo en los almacenes, para mejorar la Gestión de inventarios de la constructora A&A de la Ciudad de Trujillo, 2013

Rodríguez (2009) “Metodología para realizar Análisis económico Financiero de una entidad Económica”. Editorial Trillas.

Serrano (2017) “Control Interno en Área de almacén y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa agroindustrias Inka Gold EIRL”

Vargas (2014) “El sistema de Control Interno y la gestión comercial en la ferretería comercial Estrella S.R.L.”

Alario R. (2010). Auditoria externa de información contable. Buenos Aires. Editorial Aplicación Tributaria S.A.

Claros R. & León O. (2012). El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación. Editorial Pacífico Editores.

Falconí (2014), Identificación de riesgos de errores significativos a través del conocimiento de la entidad y su entorno (NIA 315).

ANEXOS

ANEXO 01

Entrevista aplicada a la administradora de la empresa ferretera MC HARDSOFT SAC.

ENTREVISTA

Nombre del Entrevistado:.....

Cargo:.....

Nombre del Entrevistador:.....

Fecha de la Entrevista: / /

INSTRUCCIONES: Esta entrevista se realizará con el fin de recolectar información sobre “Control Interno en el Área de Almacén y su repercusión en la Rentabilidad de la Empresa Ferretera MC HARDSOFT S.A.C. de Trujillo, año 2017”. Para su respectivo análisis.

Preguntas:

1. ¿La empresa utiliza un procedimiento para tener un control de almacén?

2. ¿Las existencias en el almacén están debidamente clasificados?

3. ¿El encargado de almacén verifica el ingreso de existencias en cuanto a cantidad y calidad?

4. ¿Se efectúan correctamente las operaciones de compra de las mercaderías?

5. ¿El ingreso de la mercadería al almacén está debidamente facturado?

6. ¿Se presentan estados financieros reales con sus respectivas comparaciones y explicaciones de posibles diferencias?

7. ¿Se efectúan procedimientos establecidos por la empresa en las actividades realizadas en el almacén?

8. ¿Se registran las entradas y salidas de la mercadería, luego de recibirlos y despacharlos?

9. ¿Se realizan inventarios físicos por personal administrativo conjuntamente con personal del almacén?

10. ¿Existe orden dentro del almacén, la mercadería se encuentra codificada y ubicada por rubros?

ANEXO 02

Matriz de consistencia.

TITULO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	CONTROL INTERNO EL ÁREA DE ALMACÉN Y SU REPERCUSIÓN EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERA MC HARDOFT SAC DE TRUJILLO, AÑO 2017
PROBLEMA	¿Cómo el control interno en el área de almacén repercute en la rentabilidad de la empresa ferretera MC HARDOFT SAC de Trujillo, año 2017?
HIPOTESIS	El control interno en el área de almacén repercute positivamente en la rentabilidad de la empresa ferretera MC HARDOFT SAC de Trujillo, año 2017
OBJETIVO GENERAL	Determinar cómo el control interno en el área de almacén repercute en la rentabilidad de la empresa ferretera MC HARDOFT SAC de Trujillo, año 2017.
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	<ol style="list-style-type: none"> 1. Identificar las deficiencias presentes en el desarrollo de actividades en el área de almacén de la empresa ferretera MC HARDOFT SAC de Trujillo. Año 2017. 2. Analizar la rentabilidad de la empresa ferretera MC HARDOFT SAC de Trujillo, año 2017. 3. Proponer plan de mejora de control interno en el área de almacén de la empresa ferretera MC HARDOFT SAC de Trujillo, año 2017.
DISEÑO DEL ESTUDIO	<p>No experimental, debido a que no se pretende manipular ninguna variable de investigación, así el estudio será observado en su ambiente natural.</p> <p>De corte Transversal, por lo que el estudio se realizó en un periodo establecido.</p>
POBLACIÓN Y MUESTRA	<p>Población: Empresa ferretera MC HARDOFT SAC</p> <p>Muestra: documentos y comprobantes de la empresa ferretera MC HARDOFT SAC de Trujillo, año 2017</p>
VARIABLES	<p>Variable independiente: Control Interno</p> <p>Variable dependiente: Rentabilidad.</p>

ANEXO 04

Formato de Reporte que emite el encargado del almacén

Stock de Mercadería 31 Julio 2018 R

			CANT.	Preu. U.	
1	Cemento Pacasmayo MS Envasado		1000	22.10	2209.50
2	Cemento Pacasmayo extra fuerte Envasado		70	20.10	1407.20
3	Cemento Machica anti-solitre		120	21.90	2628.00
4	Cemento Machica Extra fuerte		125	19.89	2486.25
5	Alambre Resaca #8 - Pasa por 130x10		400	2.62	1048.00
6	Alambre Resaca #16 Pasa por 16 Rodas		51	2.60	132.60
7	Manera de puas MACHICA KOL 400 (200 m)		35	55.00	1925.00
8	Columna chica - 1.80 MTS M/A		610	14.00	8540.00
9	Columna chica - 1.80 MTS M/A		159	8.00	1272.00
10	Clavos Colmena 2" Pasa por 3 clavos		910	2.84	2584.40
11	Clavos Colmena 2" Pasa por 3 clavos		570	2.84	1618.80
12	Clavos Colmena 3" Pasa por 3 clavos		660	2.84	1874.40
13	Clavos Colmena 4" Pasa por 7 clavos		210	2.84	596.40
14	Clavos Colmena		30	7.50	225.00
15	Ladrillo Pared Paredera 1EA cantidad		12000	3.00	36000.00
16	Ladrillo fudo 30x30x12 CM Pared		56000	1.88	10528.00
17	Ladrillo fudo 30x30x15 CM Pared		5655	2.09	11818.95
18	Tubo 4" Pasa por Pared PVC 3 MTS tubos		170	15	2550.00
19	Tubo 2" Pasa por Pared PVC 3 MTS tubos		60	5.00	300.00
20	Tubo de 3" Pasa por 3 MTS color Gris		45	13.00	585.00
21	Tubo de 4" Pasa por 4 MTS color Gris		15	85.00	1275.00
22	Tubo de 6" Pasa por 6 MTS color Marroquin		15	85.00	1275.00
23	Tubo de 1/2 para Pared Pared PVC 5 MTS		1000	5.00	5000.00
24	Tubo 2" x 5 MTS Agua		50	20.00	1000.00
25	Tubo 1" Agua		500	8.00	4000.00
26	Tubo 3/4 Agua PVC		340	7.00	2380.00
27	Tubo 3" Agua PVC		10	40.00	400.00
28	Tubo de 1 1/2 x 5 MTS Agua		50	15.00	750.00
29	Tubo de Agua 4" x 6 MTS color Gris		20		
30	Tubos de 1/2 5/8		300	1.5	450.00
31	Tubo 3/4 1/2 PVC Tubo Pared		2000	1.6	3200.00
32	Tubo 1" de 1/2 3 MTS Pared		120	2.8	336.00
33	Fierro color verde 3/4" x 9 MTS Sider Peru		70	53.30	3731.00
34	Fierro color verde 5/8" x 9 MTS Sider Peru		135	53.3	7195.50
35	Fierro color verde 5/8" x 9 MTS Sider Peru		1700	24.35	41395.00
36	Fierro color verde 1/2" x 9 MTS Sider Peru		700	21.72	15204.00
37	Fierro color verde 1/2" x 9 MTS Sider Peru		170	13.58	2308.60
					179 037.90

ANEXO 05

Estados de Situación Financieros de los años 2016 y 2017

MC HARDSOFT SAC			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2016			
(Expresados en soles constantes)			
<u>ACTIVOS</u>		<u>PASIVOS CORRIENTES</u>	
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>		Tributos por pagar	20,354.00
Efect. y equiv. De de efec.	23,556.25	Remunerac. Y particip.	12,642.00
ctas. por cobrar comerciales	129,651.32	ctas. Por pagar comerciales.	254,021.00
ctas. Por cobrar diversas	3,150.52	ctas. Por pagar a Tercros	217,352.00
mercaderias	750,106.52	Obligaciones Finac. Corto plazo	425,785.00
activos diferidos	151,411.87		
Total Activos Corrientes	1,057,876.48	Total Pasivos Corrientes	930,154.00
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>		<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>	
Inmueb.maq. Y equipo	1,562,374.63	Obligaciones financieras	158,265.00
depreciac.y amortiz. Acumulada	459,632.00		
Total Activos No Corrientes	1,102,742.63	Total Pasivos No Corrientes	158,265.00
		TOTAL DE PASIVOS	1,088,419.00
		<u>PATRIMONIO NETO</u>	
		Capital	372,200.11
		Resultados Acumulados	480,250.00
		Utilidad	219,750.00
		TOTAL PATRIMONIO	1,072,200.11
TOTAL DE ACTIVOS	2,160,619.11	TOTAL PASIVOS Y PAT. NETO	2,160,619.11

MC HARDOFT SAC	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017	
(Expresados en soles constantes)	
<u>ACTIVOS</u>	<u>PASIVOS CORRIENTES</u>
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>	Tributos por pagar 10,314.00
Efect, y equiv. De de efec. 89,051.00	Remunerac. Y particip. 7,532.00
ctas. por cobrar comerciales 197,526.00	ctas. Por pagar comerciales. 238,214.00
ctas. Por cobrar diversas -	ctas. Por pagar a Tercros 298,689.00
mercaderias 568,664.00	Obligaciones Finac. Corto plazo 321,457.00
activos diferidos 76,875.23	
Total Activos Corrientes 932,116.23	Total Pasivos Corrientes 876,206.00
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>	<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>
Inmueb.maq. Y equipo deprecia.y amortiz. 1,562,374.63	Obligaciones financieras 352,146.00
Acumulada 389,254.00	Total Pasivos No Corrientes 352,146.00
Total Activos No Corrientes 1173120.63	
	TOTAL DE PASIVOS 1,228,352.00
	<u>PATRIMONIO NETO</u>
	Capital 452,200.11
	Resultados Acumulados 304,680.25
	Utilidad 120,004.50
	TOTAL PATRIMONIO 876,884.86
TOTAL DE ACTIVOS 2,105,236.86	TOTAL PASIVOS Y PAT. NETO 2,105,236.86

ANEXO 06

Estados de Resultados de los años 2016 y 2017

MC HARDSOFT SAC
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2016
(Expresados en soles constantes)

Ventas Netas	4,254,365.00
Costo de Ventas	3,478,263.00
UTILIDAD BRUTA	776,102.00
Gastos Administrativos	49,245.00
Gastos de Ventas	76,875.00
UTILIDAD OPERATIVA	649,982.00
Ingresos Financieros	35,412.00
Gastos Financieros	41,001.00
Descuentos, Rebajas	98,526.00
UTILIDAD ANTES DE PARTIC. E IMP.	475,043.00
Impuesto a la Renta	133,012.04
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	<u>342,030.96</u>

MC HARDSOFT SAC
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017
(Expresados en soles constantes)

Ventas Netas	5,284,759.00
Costo de Ventas	4,258,262.00
UTILIDAD BRUTA	1,026,497.00
Gastos Administrativos	58,000.00
Gastos de Ventas	90,245.00
UTILIDAD OPERATIVA	878,252.00
Ingresos Financieros	47,852.00
Gastos Financieros	49,217.00
Descuentos, Rebajas	104,542.00
UTILIDAD ANTES DE PARTIC. E IMP.	676,641.00
Impuesto a la Renta	189,459.48
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	<u>487,181.52</u>

ANEXO 07

MATRIZ DE VALIDACIÓN

TITULO DE LA TESIS: Control Interno en el Área de Almacén y su repercusión en la Rentabilidad de la Empresa Ferretera MC HARDOFT S.A.C. de Trujillo, año 2017

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: _____

GRADO ACADEMICO: _____

VARIABLES	INDICADORES	ÍTEMS	RESPUESTA	Redacción clara y precisa	Tiene relación con las variables	Tiene relación con los indicadores	SUGERENCIA	
<u>VARIABLE INDEPENDIENTE:</u> <u>CONTROL INTERNO</u>	Clasificación de la mercadería	1. ¿La empresa utiliza un método para tener su mercadería correctamente ordenada?						
		2. ¿La mercadería en el almacén están debidamente clasificados?						
		3. ¿El encargado de almacén verifica en Recepción la mercadería en cuanto a cantidad y calidad?						
	Costo de la mercadería almacenada	4. ¿Se efectúan correctamente las operaciones de compra de las mercaderías?						
		5. ¿El ingreso de la mercadería al almacén está debidamente facturado?						
		6. ¿Se presentan estados financieros reales con sus respectivas comparaciones y explicaciones de posibles diferencias?						
	Políticas de control y supervisión en el Almacén	7. ¿Se efectúan procedimientos establecidos por la empresa en las actividades realizadas en el almacén?						
		8. ¿Se registran las entradas y salidas de la mercadería, luego de recibirlos y despacharlos?						
		9. ¿Se realizan inventarios físicos por personal administrativo conjuntamente con personal del almacén?						
		10. ¿Existe orden dentro del almacén, la mercadería se encuentra codificada y ubicada por rubros?						

OBSERVACIONES: _____

FECHA DE REVISION: / /

FIRMA DEL EVALUADOR

ANEXO 08

SOLICITO: ACCESO A LA INFORMACION PERTINENTE AL ALMACÉN

Señor:

Mora Castillo Oscar

Gerente de la empresa MC HARDSOFT SAC

CABEL TORRES CARLOS DAVID, identificado con DNI N° 48353351, domiciliado en calle. San Martin Mz R 1-A Urb. Alto Mochica – Trujillo, ante usted con el debido respeto me presente y expongo:

Recurro a su digno despacho, a fin de SOLICITAR respetuosamente información justa y necesaria, respecto a temas del área de almacén y estados financieros de su distinguida empresa, con el fin de poder realizar mi investigación universitaria.

Sin otra particular, me despido. Gracias de antemano.

Trujillo, 15 de septiembre 2018



CABEL TORRES CARLOS DAVID
DNI N° 48353351

ANEXO 09



CONSTANCIA ENTREGA DE INFORMACIÓN

FECHA: 10/12/2018

POR LA PRESENTE:

SE DEJA CONSTANCIA QUE SE HA ENTREGADO LA INFORMACIÓN EN RELACIÓN AL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA MC HARDSOT SAC (ESTADOS FINANCIEROS Y ENTREVISTA), SEGÚN LO SOLICITADO POR EL JOVEN CABEL TORRES CARLOS DAVID, PARA SU RESPECTIVO TRABAJO DE INVESTIGACION UNIVERSITARIA.

MORA CASTILLO OSCAR
Gerente General

MATRIZ DE VALIDACIÓN

TITULO DE LA TESIS: Control Interno en el Área de Almacén y su influencia en la Rentabilidad de la Empresa Ferretera MC HARDOFT S.A.C. de Trujillo, año 2017

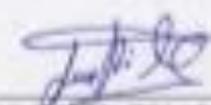
APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: RIOS CEREA, JESSICA SANDRA

GRADO ACADÉMICO: Abogada

VARIABLES	INDICADORES	ITEMS	RESPUESTA	Relevancia para y persona	Forma adecuada para los parámetros	Tiene relación con los indicadores	VIABILIDAD	
VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO	Clasificación de la mercadería	1. ¿La empresa utiliza un procedimiento para tener un control de almacén?						
		2. ¿Las existencias en el almacén están debidamente clasificadas?						
		3. ¿Se clasifican correctamente las operaciones de compra de la mercadería?						
	Costo de la mercadería almacenada	4. ¿El encargado de almacén verifica el ingreso de existencias en cuanto a cantidad y calidad?						
		5. ¿El ingreso de la mercadería al almacén está debidamente facturado?						
		6. ¿Se presentan todos los respaldos contables y respaldos contables y explicaciones de posibles discrepancias?						
	Políticas de control y supervisión en el Almacén	7. ¿Se utilizan procedimientos establecidos por la empresa en las actividades realizadas en el almacén?						
		8. ¿Se ingresan los recibos y recibos de la mercadería, luego de recibirlos y despacharlos?						
		9. ¿Se realizan inventarios físicos por personal administrativo conjuntamente con personal del almacén?						
		10. ¿Existe orden dentro del almacén, la mercadería se encuentra codificada y almacenada por rubros?						

OBSERVACIONES: _____

FECHA DE REVISIÓN: 02/07 / 2018


 FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN

TITULO DE LA TESIS: Control Interno en el Área de Almacén y su influencia en la Rentabilidad de la Empresa Ferretera MC HARDOFT S.A.C. de Trujillo, año 2017

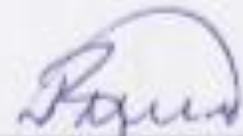
APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: ROYES CUETAS JOSE CARLOS

GRADO ACADÉMICO: ADMINISTRADOR

VARIABLES	INDICADORES	ITEMS	RESPUESTA	Indicador con el primer ítem	Valor obtenido con los ítems	Valor máximo con los ítems	PERCENTUAL
VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO	Clasificación de la mercadería	1. ¿La empresa realiza un procedimiento para tener un control de almacén?					
		2. ¿Las existencias en el almacén están debidamente clasificadas?					
		3. ¿Se efectúan correctamente las operaciones de compra de las mercaderías?					
	Costo de la mercadería almacenada	4. ¿El encargado de almacén verifica el ingreso de existencias en cuanto a cantidad y calidad?					
		5. ¿El ingreso de la mercadería al almacén está debidamente facturado?					
		6. ¿Se presentan estados financieros reales con sus respectivas comparaciones y explicaciones de posibles diferencias?					
	Políticas de control y supervisión en el Almacén	7. ¿Se efectúan procedimientos establecidos por la empresa en los almacenes realizados en el almacén?					
		8. ¿Se registran las entradas y salidas de la mercadería, luego de recibirlas y despacharlas?					
		9. ¿Se realizan inventarios físicos por personal administrativo conjuntamente con personal del almacén?					
		10. ¿Existe orden dentro del almacén, la mercadería se encuentra codificada y ubicada por rubros?					

OBSERVACIONES:

FECHA DE REVISION: 2017 06 1 2017


FIRMA DEL EVALUADOR

Lic. Jose Carlos Royes Cuetas
 C.O.P. en la Especialidad de Planeación y Control
 C.O.P. en la Especialidad de Auditoría

MATRIZ DE VALIDACIÓN

TITULO DE LA TESIS: Control Interno en el Área de Almacén y su influencia en la Rentabilidad de la Empresa Ferretera MC HARDSOFT S.A.C. de Trujillo, año 2017

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Chavis Coshlla, Edwin

GRADO ACADÉMICO: Mg. Gerardo Pablos

VARIABLES	INDICADORES	ITEMS	RESPUESTA	Reducción costo y precio	Tiempo relacionado con los procesos	Tiempo relacionado con los indicadores	SEGURIDAD	
VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO	Clasificación de la mercadería	1. ¿La empresa utiliza un método para crear su mercadería correctamente ordenada?						
		2. ¿La mercadería en el almacén está debidamente clasificada?						
		3. ¿El transporte de mercancía realiza un transporte la mercadería en cuanto a cantidad y calidad?						
	Costo de la mercadería almacenada	4. ¿Se efectúan correctamente las operaciones de compra de la mercadería?						
		5. ¿El ingreso de la mercadería al almacén está debidamente facturado?						
		6. ¿Se procesan todos los documentos todos con sus respectivas compensaciones y replicaciones de calidad adecuada?						
	Políticas de control operativa el Almacén	7. ¿Se efectúan procedimientos establecidos por la empresa en las actividades realizadas en el almacén?						
		8. ¿Se registran los entradas y salidas de la mercadería, luego de recibirlos y despacharlos?						
		9. ¿Se realizan inventarios físicos por personal administrativo comparando con personal del almacén?						
		10. ¿Existe orden dentro del almacén, la mercadería se encuentra clasificada y almacenada por rubros?						

OBSERVACIONES: _____

FECHA DE REVISIÓN: 1 / 06 / 17


 FIRMA DEL EVALUADOR