



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control Interno en Almacén y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa ABC

Ingeniería S.A.C., Provincia de Chota

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Br. Irigoin Tarrillo, Luz Dina (ORCID: 0000-0001-9811-5807)

Br. Muñoz Dávila, Max Parrot (ORCID: 0000-0003-0872-3273)

ASESORA:

Mg. Suárez Santa Cruz, Liliana del Carmen (ORCID: 0000-0003-2560-7768)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

CHICLAYO - PERÚ

2020

Dedicatoria

A Dios, por ser nuestra guía.

A nuestros padres quienes nos dieron vida, educación, apoyo y consejos. A nuestros compañeros de estudio, a nuestros maestros y amigos, quienes sin su ayuda nunca habiéramos podido hacer esta **tesis**.

A todos ellos gracias totales.

Luz Dina

Dedicatoria

En primer lugar, agradezco a Dios por darme la vida y a mis padres por el infinito amor que me dieron desde niño y me enseñaron a ser un hombre de bien.

A mis profesores y compañeros que hemos compartido el aula de clase y su amistad quedará siempre presente en mi mente.

Finalmente, a mi familia que han confiado en mí, muchas gracias a todos.

Max Parrot

Agradecimiento

A la Universidad César Vallejo, por brindarnos la oportunidad de estudiar nuestra carrera profesional; a los docentes asesores por su orientación. Asimismo, un agradecimiento especial a todas las personas que de una u otra manera contribuyeron con un granito de arena para el desarrollo de esta tesis.

Los Autores.

Página del Jurado

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Luz Dina Irigoín Tarrillo; identificada con DNI N° 44948468, en cumplimiento a las normas actuales del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales y Contables de la Escuela Académico de Contabilidad, declaro bajo juramento que el presente documento de investigación titulado "Control Interno en Almacén y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa ABC Ingeniería S.A.C., Provincia de Chota", es de mi autoría, por lo tanto, certifico su veracidad y legitimidad.

Asimismo, de identificarse fraude alguno, asumo con responsabilidad las consecuencias y sanciones que de mis acciones se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, 11 de diciembre del 2019.



Nombre y Apellidos: Luz Dina Irigoín Tarrillo

DNI: 44948468

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Max Parrot Muñoz Dávila, identificado con DNI N° 70024607, cumplimiento a las normas del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales y Contables de la Escuela Académico de Contabilidad, declaro bajo juramento que el presente documento de investigación titulado "Control Interno en Almacén y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa ABC Ingeniería S.A.C., Provincia de Chota", es de mi autoría, por lo tanto, certifico su veracidad y legitimidad.

Asimismo, de identificarse fraude alguno, asumo con responsabilidad las consecuencias y sanciones que de mis acciones se deriven, sometiéndome a la normativa vigente de la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, 11 de Diciembre del 2019.



Max Parrot Muñoz Dávila
DNI: 70024607

Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Página del jurado.....	iv
Declaratoria de autenticidad.....	v
Índice.....	vii
Índice de tablas.....	viii
Índice de figuras.....	x
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MÉTODO.....	21
2.1 Tipo y diseño de Investigación.....	21
2.2 Operacionalización de variables.....	22
2.3 Población, muestra y muestreo.....	26
2.4 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	26
2.5 Procedimientos.....	27
2.6 Métodos de análisis de datos.....	29
2.7 Aspectos éticos.....	29
III. RESULTADOS.....	30
IV. DISCUSIÓN.....	60
V. CONCLUSIONES.....	63
VI. RECOMENDACIONES.....	64
REFERENCIAS.....	65
ANEXOS.....	69
Anexo 1 Cuestionario para la variable control interno en almacén.....	69
Anexo 2: Cuestionario para la variable: rentabilidad.....	71
Anexo 3 Validación de expertos.....	72
Anexo 4 Constancia de autorización.....	78
Anexo 5 Estados financieros años 2017 y 2018.....	79
Anexo 6: Acta de aprobación de originalidad de tesis.....	83
Anexo 7 Reporte de Turnitin.....	84
Anexo 8 Autorización de publicación de tesis en repositorio institucional UCV.....	85
Anexo 9 Autorización de la versión final del Trabajo de Investigación.....	87

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Operacionalización de Variable Independiente</i>	22
Tabla 2 <i>Operacionalización de variable dependiente</i>	25
Tabla 3 <i>Resumen del procesamiento de los casos</i>	27
Tabla 4 <i>Estadísticos de Fiabilidad</i>	28
Tabla 5 <i>Resumen del procesamiento de los casos</i>	28
Tabla 6 <i>Estadísticos de Fiabilidad</i>	28
Tabla 7 <i>Incidencia de control interno del almacén en la rentabilidad de la empresa ABC Ingeniería SAC</i>	30
Tabla 8 <i>¿Existe un control interno en Almacén?</i>	31
Tabla 9 <i>¿Se lleva a cabo la supervisión de los materiales y/o herramientas que existe en almacén?</i>	32
Tabla 10 <i>¿Les es admisible clasificar la cantidad de materiales y/o herramientas que existen en almacén?</i>	33
Tabla 11 <i>¿Existen procedimientos de funciones a ejecutar en Almacén?</i>	34
Tabla 12 <i>¿Hacen comparaciones de los materiales y/o herramientas existentes en Almacén con las registradas en el Sistema de Contabilidad?</i>	35
Tabla 13 <i>¿Se cuenta con un Kardex, para llevar el control de los materiales y/o herramientas en Almacén?</i>	36
Tabla 14 <i>¿Se llevan controles/ stock de los materiales y/o herramientas en mal estado?.</i>	37
Tabla 15 <i>¿Se han establecido políticas internas o Manual de Organizaciones o funciones en el Área de Almacén?</i>	38
Tabla 16 <i>¿Se realizan informes sobre los ingresos y salidas de los materiales y/o herramientas en Almacén?</i>	39
Tabla 17 <i>¿Se realizan inventarios físicos periódicamente?</i>	40
Tabla 18 <i>¿Se envían reportes a Gerencia de los materiales y/o herramientas en mal estado?</i>	41
Tabla 19 <i>¿La rentabilidad de la empresa ABC INGENIERÍA SAC se encuentra en un buen estado actualmente?</i>	43
Tabla 20 <i>¿Se efectúan análisis de Relación Control Interno de Almacén - Rentabilidad?</i>	43
Tabla 21 <i>¿Sabe si la empresa ABC INGENIERÍA SAC ha tenido bajas en su rentabilidad?</i>	44

Tabla 22 <i>¿Cree que la causa de bajas en la rentabilidad es por un mal manejo de control interno en almacén?</i>	45
Tabla 23 <i>¿Ha recibido capacitaciones de cómo mejorar la rentabilidad de su empresa?</i>	46
Tabla 24 <i>¿Es importante para usted la rentabilidad de su empresa?</i>	47
Tabla 25 <i>¿Cree que un control interno en almacén, incidirá en la rentabilidad de la empresa?</i>	48
Tabla 26 <i>Factores del control interno que inciden en la Rentabilidad de la Empresa ABC Ingeniería S.A.C</i>	59

Índice de figuras

Figura 1 ¿Existe un control interno en almacén?	31
Figura 2 ¿Se lleva a cabo la supervisión de los materiales y/o herramientas que existen en almacén?.....	32
Figura 3 ¿Les es admisible clasificar la cantidad de materiales y/o herramientas que existen en almacén?	33
Figura 4 ¿Existen procedimientos de funciones a ejecutar en Almacén?.....	34
Figura 5 ¿Hacen comparaciones de los materiales y/o herramientas existentes en Almacén con las registradas en el Sistema de Contabilidad?	35
Figura 6 ¿Se cuenta con un Kardex, para llevar el control de los materiales y/o herramientas en Almacén?	36
Figura 7 ¿Se llevan controles/ stock de los materiales y/o herramientas en mal estado?...	37
Figura 8 ¿Se han establecido políticas internas o Manual de Organizaciones o funciones en el Área de Almacén?.....	39
Figura 9 ¿Se realizan informes sobre los ingresos y salidas de los materiales y/o herramientas en Almacén?.....	40
Figura 10 ¿Se realizan inventarios físicos periódicamente?.....	41
Figura 11 ¿Se envían reportes a Gerencia de los materiales y/o herramientas en mal estado?	42
Figura 12 ¿Cómo se encuentra la Rentabilidad actualmente?.....	43
Figura 13 ¿Se efectúan análisis de Relación Control Interno de Almacén – Rentabilidad?	44
Figura 14 ¿Se efectúan análisis de Relación Control Interno de Almacén – Rentabilidad?	45
Figura 15 ¿Cree que la causa de bajas en la rentabilidad es por un mal manejo de control interno en almacén?.....	46
Figura 16 ¿Cree que la causa de bajas en la rentabilidad es por un mal manejo de control interno en almacén?.....	47
Figura 17 ¿Cree que la causa de bajas en la rentabilidad es por un mal manejo de control interno en almacén?.....	48
Figura 18 ¿Cree que un control interno en almacén, incidirá en la rentabilidad de la empresa?	49

Resumen

La actual investigación denominada “Control Interno en Almacén y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa ABC Ingeniería S.A.C., Provincia de Chota, tiene como objeto principal determinar la incidencia del control interno del almacén en la rentabilidad de la empresa ABC INGENIERÍA S.A.C., El trabajo se desarrolló con el fin de brindar opciones a la empresa para que pueda implementar un buen control interno de almacén para que su rentabilidad no se vea afectada de una manera negativa.

Esta investigación es de enfoque cuantitativa porque se analizará una variable numérica como como la rentabilidad de la empresa, es de diseño no experimental; porque no se manipulan a propósito las variables y de alcance correlacional – explicativo; porque se evalúa la relación que hay entre la variable control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa. Concluyendo que el control interno actual del almacén si tiene incidencia sobre la rentabilidad de la empresa ABC Ingeniería S.A.C. Recomendando implementar un MOF, utilizar un Kardex, capacitar a su personal y emplear mecanismos que ayuden a un mejor control interno de almacén para que así su rentabilidad no se vea afectada de una manera negativa.

Palabras Claves: Control Interno, Rentabilidad, almacén, Kardex.

Abstract

CONTROL INTERNO EN ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ABC INGENIERÍA S.A.C., PROVINCIA DE CHOTA

INTERNAL CONTROL IN WAREHOUSE AND ITS INCIDENCE IN THE PROFITABILITY OF THE COMPANY ABC INGENIERÍA S.A.C., PROVINCE OF CHOTA

Irigoin Tarrillo Luz Dina

Muñoz Dávila Max Parrot

The current investigation called “Internal Control in Warehouse and its Impact on the Profitability of the Company ABC Ingenerate SAC, Province of Chota, has as main objective to determine the incidence of the internal control of the warehouse in the profitability of the company ABC Ingenerate SAC, the work It was developed in order to provide options to the company so that it can implement a good internal warehouse control so that its profitability is not affected in a negative way.

This research has a quantitative approach because a numerical variable will be analyzed, such as the profitability of the company, it is of a non-experimental design; because the variables and correlational scope - explanatory are not manipulated on purpose; because the relationship between the internal warehouse control variable and its impact on the profitability of the company is evaluated. Concluding that the current internal control of the warehouse does have an impact on the profitability of the company ABC Ingenerate S.A.C. Recommending to implement an MOF, use a Kardex, train its staff and employ mechanisms that help better internal storage control so that its profitability is not affected in a negative way.

Keywords: Internal Control, Profitability, warehouse, Kardex.

I. INTRODUCCIÓN

La realidad problemática; a nivel internacional en Venezuela, en el diario Espacios de la ciudad de Caracas nos mencionan: Para competir en estos tiempos dentro del mercado los negocios requieren un control de la gestión más eficiente de los procedimientos y mejorar el consumo de sus recursos, dado que no sólo se necesita ofrecer bienes que compitan con los de otros proveedores que cumplan con las exigencias de los posibles clientes y demás personas interesadas, sino que también se debe avalar la conservación del ambiente, la integridad física, mental y la salud de las personas que laboran. Vega y Nieves (2016).

Estas exigencias nuevas, ha generado que las empresas tengan que adaptar sus planes a este nuevo requerimiento de mejorar y a la preocupación por implementar Sistemas de Gestión que les sirvan para cubrir las expectativas de los clientes e incrementar los índices de excelencia. La finalidad que tiene esta información es señalar que tan necesario es para las entidades la intensificación y el manejo en la entidad, empleando procedimientos cambiantes que logren permanecer sólidos en función a las actividades. Vega y Nieves (2016).

En Paraguay la revista Deloitte nos dice que comúnmente las empresas pequeñas y medianas no poseían un sistema administrativo bien planteado, notándose la ausencia de objetivos y planes elaborados por escrito; esas empresas trabajaban de forma empírica enfrentando los problemas conforme se van presentando, haciendo inversiones no planificadas y haber creado áreas de acuerdo a como tenían la necesidad de recurrir a ellas. Servin (2019).

Esto pudo generar situaciones imprevistas afectando financieramente a la empresa, además ocasionó pérdida de activos, infracciones a la normatividad vigente o impositivas las que generaban una deuda repentina e inclusive fraudes relacionados a información de finanzas falsa lo que dañaría la imagen que tiene la empresa; viéndose reflejado en la productividad y por ende en la rentabilidad anual. Servin (2019).

En Colombia en el artículo “Efecto de la negociación en el rendimiento de los bancos colombianos”, nos dice que están fundamentados en definiciones empleados en economías de algunas naciones, se ha admitido a las instituciones ofrecer a sus compradores servicios elegantes debido a la banca múltiple. Aunque, uno que otro autor ha recomendado que, si es factible que la creciente colabore a los bancos en las ejecuciones comerciales, a causa de a su táctica de varios las ganancias, alcance ser perjudicial para las actividades de intermediación financiera y los exponga a riesgos tanto de rentabilidad como de solvencia. Mediante el método de información de panel, esta investigación busca analizar la causa de la variación de ganancias en el rendimiento y la liquidez financiera, entre 2005 y 2014. Los resultados demuestran que la variedad de ganancias mediante el comercio no cuenta con ningún efecto acerca de la liquidez y el rendimiento de bancos. Carrillo y Gómez (2019)

En la ciudad de Arequipa la revista Mercado & Regiones nos habla que las estafas han inducido al declive de entidades, carencias de activos y financiaciones, precios legales importante, expulsión y arresto de gestores. Hace poco, ha estado permaneciendo un contexto afiliado a sucesos de corrupción; ocurre con el medio de regulación de las entidades, la facultad para examinar peligros y determinar labores de regulación que incorporen una apropiada verificación; hay que tener presente que las estafas han inducido al declive de entidades, carencias de activos y financiaciones, precios legales importantes, expulsión y arresto de gestores. Mercado y Regiones (7 junio del 2017).

En este aspecto, las entidades tienen que examinar su muestra al peligro de estafa, diferenciar sus facultades y estado frente a las normas de administración del peligro de estafa de COSO 2013 y precisar en qué circunstancias están examinar y poner en marcha el Plan según a sus carencias y el grado de paciencia de la entidad contras estos peligros, sin omitir lo importante del precio-bien de poner en marcha y luego conservar una apropiada regulación que cumple un papel fundamental. Mercado y Regiones (7 junio del 2017).

En la ciudad de Huancayo, Oscar Basso Superintendente adjunto de cooperativas de ahorro y crédito de la SBS; en su ponencia hablo: “Las entidades e instituciones deben de contar con instrumentos precisos de regulación interna y modificación

digital. Hay el peligro ético y regulación interna, en este aspecto, manifestó que debe de aumentar todo y también las posiciones, además el uso de los peligros. Es oportuno dialogar del peligro ético y de la regulación interna”. Por otra parte, manifestó que es factible que el área financiera aumente el doble que la economía y hasta el triple por la capacidad que hay y dada la baja intermediación financiera. Andina (25 de abril del 2019).

En la ciudad de Lima el autor menciona que en la actualidad existen retos que han incrementado la intranquilidad de los altos mandos de las compañías en lo que respecta a la capacidad de analizar el trabajo funcional e impedir posibles estafas para la entidad. Debido a eso, es necesaria una buena ejecución dentro de la empresa de su control interno. La manera de conseguir un registro preciso de las transacciones que realice una empresa y preparar reportes financieros honestos, el control interno es esencial dentro de la estructura organizacional. Frías (2016).

La falta de controles precisos que aseveren el registro adecuado de las transacciones genera información monetaria poco confiable; y esto disminuiría la facultad del sentido para realizar buenos fallos. Del mismo modo puede disminuir su credibilidad ante los accionistas, entes reguladores y público usuario. Con el propósito de hacer un análisis de la regulación interna de una empresa, primero se deben identificar las pautas que se utilizarán como criterios para su análisis. Debido a ello es fundamental definir la regulación interna adecuadamente desde el inicio del proceso de evaluación. Frías (2016).

En la ciudad de Cajamarca, a pesar del tiempo que tienen las empresas brindando servicios y productos, no tienen un método de regulación interna, provocando que sus labores no sean realizadas de una manera correcta, de esa manera se cumplan sus propósitos y metas señaladas, mostrando así las empresas una amplia problemática en sus distintas áreas, principalmente en sus áreas administrativas, contables, almacén y ventas, Careciendo también en gran parte de manuales de organizaciones y funciones, llevando esto consigo que el personal no cumpla con sus adecuadas funciones. Por todo esto, es que se deben implementar controles internos en las empresas. Flores y Gutierrez (2018).

ABC INGENIERÍA SAC inicia sus operaciones en marzo de año 2013 con domicilio fiscal en la Av. José Rivadeneira Tejada N° 410, distrito y provincia de Chiclayo y departamento de Lambayeque; representada por su gerente general Adelmo Barboza Cubas.

En ABC INGENIERÍA SAC al término de la obra al verificar en sus almacenes sus maquinarias, materiales y herramientas que eran propiedad de la empresa se da con la grata sorpresa que habían desaparecido sin saber quién es el responsable de dichas pérdidas; afectando significativamente la rentabilidad de la empresa, ya que en dichos almacenes se encontraban cosas con un alto valor económico para la empresa.

Es por eso que el grado de peligro que presenta la entidad ABC INGENIERÍA SAC, es por un deficiente control interno que existe en dicha organización, por la falta de experiencia de los trabajadores de almacén ya que dichos cargos fueron asumidos por familiares de confianza y que además de ello no tenían la capacitación necesaria para saber cómo realizar su trabajo encomendado.

La empresa ABC INGENIERÍA SAC se ha dedicado en el año 2017 a la construcción de obras de saneamiento ambiental; por falta de control ha tenido pérdidas económicas considerables en sus distintos departamentos como es en el departamento de contabilidad, almacén, trabajadores que evitaban cumplir con su trabajo encomendado, gastos adicionales que no incluían en el expediente técnico, retraso de pagos de sus valorizaciones y muchos problemas más que lo han colocado en una situación económica inestable.

En los trabajos previos a nivel internacional tenemos el siguiente estudio “Regulación Interna y Capacidad en la Entidad Eléctrica Regional del Sur” S.A., Ecuador, 2012-2014”, posibilitó enfrentar los obstáculos en la entidad, vinculado con la carencia de regulación en el área de la Administración Funcional. Se utilizó la encuesta como herramienta para reunir datos en relación a los colaboradores, también con profesionales que cuentan con un vínculo directo o indirecto con la entidad. Morales (2018)

En el país de Ecuador, ciudad de Guayaquil en el estudio denominado “La regulación interna de los inventarios y su influencia en el rendimiento de la Compañía Méndez y Asociados, Asomen S.A. de Guayaquil”, tuvo como punto de inicio la necesidad de reparar los problemas asociados a la administración y control interno de los stocks, la cual ejerce como actividad principal la venta de bienes de consumo frecuente. López y Quenorán (2015).

Los autores plantearon como objetivo principal la elaboración de un paradigma de administración por medio de la utilización de procesos para una eficaz manipulación y adecuado control de la empresa, en poder de reducir las flaquezas que dañan los beneficios económicos de la empresa Asomen S.A. La metodología que utilizaron en su tesis, fue de tipo exploratoria y descriptiva, empleando un análisis de campo para presenciar los hechos de cerca. López y Quenorán (2015).

Los autores aplicaron las siguientes técnicas: observación directa, encuestas a los trabajadores que trabajan en la empresa y además una entrevista no ordenada; con ella se había confirmado que no manejaban los inventarios de manera eficientemente, también constataron que la empresa no poseía un documento donde detalle las funciones de los trabajadores, ni de políticas y procedimientos lo que era causante de demoras en las labores encomendadas y el deficiente empleo de la materia prima y de los recursos financieros y humanos. López y Quenorán (2015).

Los autores recomendaron asegurar la verificación de los procesos que involucraban el uso de inventarios a la vez haber preparado y capacitado a los colaboradores en la zona de labores para que la información conseguida se efectúe directamente, la cual posibilitará que los datos de las áreas se generen. Cada cierto periodo de tiempo debería actualizarse los documentos que señalan las políticas y los procedimientos según como vayan incrementándose los procesos. López y Quenorán (2015).

A nivel nacional, en la ciudad de Huánuco en la tesis que fue denominada: “La regulación Interna de Almacén y el Rendimiento de la Entidad Constructora Inversiones en Ti Jesús S.A.C”, señaló que su principal objetivo fue establecer la manera en que la Regulación Interna de su espacio influiría en los beneficios económicos de dicha compañía. Utilizó un estudio de tipo descriptivo correlacional

y para reunir la información se empleó la encuesta y de esta manera se llegó a la conclusión que, luego de analizar los resultados del estudio la regulación interna no se encontraba en funcionamiento, ya que carecía de elementos que facilitarían una labor óptima. Luna (2017).

En la ciudad de Lima en el estudio llamado “Administración de ventas al crédito y su influjo en el rendimiento de la entidad 3T Corporación S.A. de Comas, 2016”; comentó que el estudio realizado en la empresa 3T Corporación S.A., la cual se dedica a la fabricación de recipientes de cartón corrugado y hojalata se propuso como objetivo principal, que se descubriera cuánto influye gestionar las ventas de productos a crédito en las utilidades de la compañía. Emplearon el método de la encuesta para recolectar los datos al cuestionario elaborado con veintiocho ítems diseñados en escala de Likert. Pacheco (2016).

Para la validación de su instrumento utilizado recurrieron al criterio de expertos y para determinar si los resultados fueron confiables se utilizó el coeficiente de Alfa de Cronbach, analizando los datos recopilados utilizando el software estadístico SPSS y llegando a la conclusión que gestionar las ventas mediante crédito si presentó una significativa influencia dentro de los beneficios económicos de la empresa 3T Corporación ubicada en la ciudad de Comas. Pacheco (2016).

En el estudio “Regulación Interna de Almacén y su Influencia en el Rendimiento de la Entidad Constructora Elham Asociados S.A.C Pacasmayo, 2018”. Pudo comprobar que la empresa no tenía una regulación interna adecuada dado que no había una zona específica que hayan podido disponer y organizar los recursos de edificación, además de no contar con instrucciones para que pudiesen trabajar y de esa manera comprobar los recursos de forma ideal lo que conlleva a no conocer que recursos se encontrarían en pésimas condiciones, la cual afectaba en el rendimiento de la entidad. Polo (2018).

A nivel regional tenemos la investigación titulada “Funcionamiento de un Método de Regulación Interna para optimizar el Rendimiento de la Entidad D&R Sanber E.I.R.L Jaén - 2017”, indicó que su principal objetivo fue el funcionamiento de regulación

interna sistemático con el objetivo de incrementar la rentabilidad en dicha compañía, para ello utilizó un análisis mixto descriptivo – propositivo y un diseño transversal no experimental. Los resultados obtenidos mostraron que 71.25% del total de encuestados estaban rotundamente de acuerdo en que el control interno debería ser elevado para que se pueda ayudar al buen desempeño de la compañía, mientras que el 3.75% se mostró indeciso y el 25% restante estaban desacuerdo totalmente. El autor concluyó que la incorporación de una eficiente metodología de regulación interna con el objetivo de incrementar la rentabilidad de la entidad permitiría impedir las estafas, robos e irregularidades, se obtendrían datos administrativos, contables y financieros de manera fiable y pronta. Quispe (2018).

En la ciudad de Chota el estudio “Regulación interna y administración conforme a colaboradores del municipio de Chota, 2016”, presentó como propósito principal de su estudio la determinación de la conexión existente de la Regulación Interna de la empresa y las gestiones administrativas. Aplicó un estudio de tipo básico con un nivel de investigación descriptiva y también para el diseño la investigación fue descriptiva correlacional y con una orientación cuantitativa. Melgarejo (2017).

El autor empleó la encuesta como técnica y dos cuestionarios como instrumentos para la captación de los datos aplicados a los empleados. Recurrió al juicio de experimentados para la validación de sus instrumentos utilizados y empleó el Alpha de Cronbach para el nivel de confianza de cada uno de los instrumentos, dando valores muy elevados en ambas variables utilizadas; siendo 0.929 en la variable independiente Regulación Interna y 0.931 en la administración. Respecto a su misión principal el autor pudo determinar el vínculo del control de la empresa y el manejo de la misma; el autor concluyó que la relación que existió fue significativa y directa entre ambos indicadores. Lo que quedó confirmado mediante el análisis de Spearman (con una significancia bilateral de $0.000 < 0.01$; $Rho = .735^{**}$). Melgarejo (2017).

Nuevamente en la ciudad de Chota en la tesis nombrada “Propuesta de un método de regulación interna y su influencia en la rentabilidad de la entidad de Transportes Delgado Rodríguez S.A.C., Chota - 2017”, aplicó un estudio de tipo descriptiva – propositiva mediante un diseño transversal no experimental. Ruiz (2017).

Finalmente el autor concluyó que el control interno que existía en la organización de Transportes, no era el adecuado, ya que en la evaluación general se pudo ver que el 29% de las actividades que se realizaron dentro de la empresa son inadecuadas (o no se realizan), y el 42% fueron regulares, lo cual se debió a que el control interno presentó deficiencias, en el área donde evalúan los riesgos, también dentro de las secciones de actividades de control, comunicación e información; y en monitoreo. Mientras tanto la rentabilidad de la empresa de transportes fue baja, ya que tuvo un nivel de utilidad bruta del 53.92%, de utilidad operativa fue del 7.83%, y de utilidad neta del 2.53% debido a ello se desarrolló una planeación del manejo del control interno que buscó eliminar costos innecesarios e incrementar el desempeño de los trabajadores y los ingresos obtenidos por la empresa. Ruiz (2017).

Existen diferentes teorías relacionadas a control interno como:

En el escrito “Principios de Auditoría” que indican que es algo similar al conglomerado de normas con la finalidad básica de fomentar las actividades eficientes dentro de la empresa, cuidar los activos ante los desperdicios y el uso inadecuado de los mismos, procurar obtener datos de manera exactos y confiables en los archivos contables, además de incentivar y calcular el seguimiento de las políticas y exigencias de la organización con una constante evaluación de la eficiencia de las actividades. Walter (2013). (p. 118).

A su vez Benjamin (2000), lo define como un instrumento esencial que ayuda a conocer los motivos de los problemas que ocurren en un ambiente específico a fin de proveer o cooperar con algunas opciones de respuesta que pueden emplear o incrementar los altos mandos directivos para su adecuado funcionamiento y además es considerado un modelo que incentiva a conseguir los objetivos propuestos por la compañía a fin de lograr mejores beneficios económicos (p. 123).

Claros y León (2012), nos dicen que tiene que brindar un nivel de protección considerable a los altos mandos de la empresa, además de a quienes estén atraídos en las labores que realiza la organización, referente al cumplimiento de objetivos y metas propuestas. (p. 26)

Fernández (2014), señala que el control dentro posibilita la realización de las metas, además, según la actividad económica a la que pertenezca cada una de las empresas, las funciones administrativas se van direccionando a la obtención de trabajadores, tecnologías e insumos con mejor calidad lo que no sólo favorece para lograr una adecuada gestión, sino que además le garantiza obtener un mejor control de las actividades y procesos al momento de ofrecer un servicio. (p. 45).

De igual manera que Fernández, Mantilla (2003), comenta que el control de la empresa es muy importante ya que ayuda a realizar un análisis del trabajo actual de la organización con el propósito de conseguir los propósitos, metas y rentabilidad financiera trazada, también apoya en la corrección y prevención de determinados inconvenientes previamente definidos en un ambiente en concreto, lo que está evitando lograr las metas de la organización. El control interno también ayuda a conseguir los datos contables de manera confiables otorgados por la entidad, facilitando a seguir el correcto cumplimiento de las normativas y regularizaciones que el Estado exige a fin de evitar dañar a la empresa o su imagen. (p. 7)

Estupiñan (2006), indica que el control interno es una pieza clave dentro de las empresas de hoy y por eso posee determinados objetivos.

El control interno ayuda a conocer cualquier problema que el área presente.

También permite proteger los bienes de la empresa.

Al mismo tiempo, ayuda a contar con información contable confiable.

Permite instaurar, adecuar y realizar una vigilancia del acatamiento de las distintas normas de la compañía.

Sirve para analizar si la entidad cumple de manera satisfactoria con los propósitos y metas trazados (p. 19)

Ladino (2009), El contexto de regulación que propone el dato COSO está compuesto por tres elementos relacionados entre sí:

1) Medio de Regulación: Es un procedimiento que lleva consigo una serie de hechos, expandidas a los trabajos, las cuales son concluyentes del nivel en que las normas

dominan los comportamientos y los procesos de la organización. Es, esencialmente, efecto de la posición tomada por los dirigentes.

2) Evaluación de Peligros: Es creada principalmente para impedir los peligros que perjudicarían las labores organizacionales. Mediante una investigación en la organización sobre los riesgos más notables y el punto hasta el cual el control existente en la actualidad los limita o neutraliza, se estimará la debilidad del sistema de la entidad. Para todo esto se tendrá que obtener conocimientos del trabajo, de esta forma se puedan reconocer los puntos débiles y se puedan controlar, enfocándose en los riesgos más relevantes.

3) Actividades de Control: Se encuentran conformadas por los medios concretos dados por la ejecución de los propósitos de la entidad, encaminados principalmente para evitar y neutralizar peligros. Se llevan a cabo en las etapas de la distribución y en los niveles de administración, procediendo de la realización de un mapa de peligros: sabiendo cuales los peligros, se establecen la regulación orientada a impedir, los cuales se agrupan en tres:

- Las operaciones
- La credibilidad de los datos financieros
- El acatamiento de normas

Son orientadas a un propósito las cuales apoyan a otros: los operacionales contribuyen a los vinculados con la credibilidad de los datos financieros. También se encuentran distintos tipos de control:

- Preventivo / Correctivos
- Manuales / Automatizados o informáticos
- Gerenciales o directivos

Alario (2010), nos dice que las características que posee el control interno son las siguientes:

Sistemático: Se aplica en forma secuencial por ello se debe realizar un planeamiento anticipado y un análisis de cada departamento de la organización a la que se quiere hacer el control.

Preventivo: Es esencial el conocer el FODA de una institución con el propósito de estar preparados ante eventuales riesgos a los que se exponen las compañías; al poseer una eficiente gestión de control de las finanzas se consigue una formación confiable y responsable al momento del análisis de los estados financieros de una organización, esto genera una ventaja competitiva frente a la competencia dado que atraería un mayor número de inversionistas. (p. 43).

Arauz (2012), propone las siguientes características:

Oportuno: significa que se deben identificar los errores en el instante específico cuando ocurren estos; permitiendo a la dirección hacer las correcciones inmediatas para su solución.

Flexible: Se adapta a la situación y momento especificado.

Continuo: se debe tener un control ininterrumpido ya que de lo contrario no funcionaría según lo esperado.

Ubicación estratégica: Viene a ser el ambiente en donde se implementará el sistema de control; seleccionando según la importancia o necesidad como ejemplo tenemos el departamento de ventas, compras o de producción.

Económico: A pesar de los recursos que utiliza el control interno, esto se ven superados por los beneficios que obtiene ya que al lograr disminuir las pérdidas económicas consigue incrementar la rentabilidad de una empresa (p. 19).

También Cohaila y León (2013), mencionan que el control interno cuenta con las siguientes características:

Muestra el entorno de trabajo de la compañía: la utilización de una metodología de control interno se debe adecuar a los requerimientos de la organización y a las labores cotidianas que esta realiza.

Accesibilidad: se debe realizar un control interno de fácil entendimiento para todas las personas que trabajan en la compañía.

Oportunidad: se debe contar con información acerca del control interno en el tiempo inmediato que esta se requiera (p. 16).

Mantilla (2000), menciona que el control interno lo clasifica de acuerdo a lo siguiente:

De acuerdo al momento en que se produce:

Previo: Se encarga de instaurar la legalidad, propiedad y honestidad en el instante en que se generan las actividades.

Concurrente: Se realiza en cada nivel ejecutivo y jerárquico de la empresa.

Posterior: Verifica los acontecimientos ocurridos y acciones ejecutadas a fin de conocer la raíz de los problemas que tienen los departamentos de la empresa.

Según la manera de proceder, tenemos las siguientes clases:

Contable: Es el seguimiento de actividades que consiguen estados financieros verídicos.

Administrativo: Vienen a ser las acciones que ayudan a la alta dirección a tomar decisiones adecuadas.

Operativo: Son los procedimientos que realiza cada departamento a fin de verificar e inspeccionar la efectividad de las tareas (p. 65).

Sobre teorías relacionadas al tema Rentabilidad tenemos a Garrido e Iñiguez (2012), indican que la rentabilidad viene a ser un índice que sirve para medir la capacidad que posee una organización para obtener beneficios económicos sobre una inversión previamente hecha, siendo lo opuesto la pérdida monetaria indicada en los documentos financieros de la organización. Utilizar ratios para la medición de la rentabilidad es muy necesario dado que esto sirve para identificar cuánto conoce la organización acerca de la inversión que realiza evitando obtener pérdidas económicas (p.381).

De la misma manera Navas (2012), nos conceptualiza que la rentabilidad también es conocida como “lucratividad” cuya finalidad es calcular la eficacia y eficiencia que posee la organización en el control de sus egresos a fin de transformarlas a utilidades; pero también la rentabilidad sirve para analizar y estudiar el regreso de lo que se ha

invertido económicamente; también sirve para otorgar un análisis detallado a los inversionistas en lo que se refiere a cómo se decide acerca de alguna inversión en la que estén interesados en participar.

También Caraballo (2013), precisa que la rentabilidad viene a ser la manera en cómo se mide el desempeño que logra la organización en la producción de su inversión realizada, los beneficios económicos que consiguió en el tiempo y el consumo correcto de los bienes o recursos involucrados. Hay ratios financieras que ayudan al momento de medir la rentabilidad de la organización siendo algunos de ellos la rentabilidad neta, rentabilidad operativa de los activos y el margen de utilidad. (p. 46).

Prevé (2008); propone que dentro de la industria actual es de suma importancia la rentabilidad dado que es ahí donde se enfocan todas las compañías, viene a ser una manera de dar a conocer si la inversión está incrementándose respecto a periodos anteriores; con el incremento de la rentabilidad también aumenta la cantidad de individuos interesados en hacer una inversión en la empresa; en caso la rentabilidad sea menor a la esperada generaría desconfianza y el retiro de las inversiones que habían depositado, en pocas palabras, la rentabilidad permite a las organizaciones costear sus labores en periodos de corto, mediano o largo plazo y estimular a los futuros inversionistas; ésta depende también de lo que decidan los altos directivos en la empresa dado que una mala planificación generaría costos elevados y una disminución de la rentabilidad (p. 23).

Para Ccaccya (2015) existen dos jerarquías de rentabilidad basados en el punto de vista contable. La Rentabilidad económica se le conoce como rentabilidad de la inversión es un indicador del beneficio que ofrecen los activos de la compañía enfocados la fuente de financiamiento en un periodo determinado. De esta manera se afianza como un índice esencial para valorar la calidad institucional, ya que como se toman en cuenta los acuerdos de financiamiento sirven para entender que tan bien o beneficioso fueron las labores realizadas según la actividad económica a la que se dedican en un periodo determinado. En otras palabras, esta rentabilidad mostraría el nivel favorable que se ha obtenido por el uso de los recursos durante los procesos.

Los índices que más se utilizan para medirlos involucran a cuatro indicadores fundamentales para la empresa: activos, ventas, utilidades y capital.

La Rentabilidad Financiera es un indicador que hace referencia al rendimiento logrado en un periodo determinado logrado por el capital propio, casi siempre es independiente a la distribución de los resultados. Esta rentabilidad se puede considerar como un índice de rentabilidad con mayor cercanía a los dueños o accionistas en comparación al de la rentabilidad económica, es por ello que según la teoría es uno de los indicadores de rentabilidad que se busca incrementar. Por parte de los accionistas (p. 2).

Bezares (2011), menciona que las ratios de contabilidad son consideradas fracciones aritméticas que sirven para calcular los estados financieros de las compañías estimando y cotejándolo con periodos pasados, logrando de este modo calcular el nivel de solvencia, liquidez y rentabilidad, señalando que los datos a utilizar deben estar relacionados financieramente (p. 35).

De Llano y Piñero (2007) definen a los ratios como: Indicadores que muestran el estado económico de una organización en el tiempo determinado que se busca saber, basándose en los estados financieros de la misma. Es muy importante ya que sirve para analizar, conocer y estudiar lo registrado en los estados financieros, lo que servirá para determinar los puntos que requieren mayor atención en la empresa a fin de que la gerencia pueda tomar decisiones que ayuden a incrementar sus resultados (p. 24)

Aching (2006), nos habla que las razones financieras se relacionan entre 2 cantidades (matemáticas). Esto quiere decir que viene a ser un conglomerado de indicadores que resultan de la relación entre dos totales siendo uno de ellos el estado de situación. Estos resultados proporcionan datos que ayudan a las gerencias decidir las mejores opciones para bien de la organización.

Apaza (2011) dice que: Un indicador financiero puede llamarse también como razón financiera, vienen a ser fórmulas bancaras que permiten estimar la existencia de

relaciones entre un par de totales económicos como son las ventas o las compras. Estos indicadores sirven para estudiar los resultados y el cálculo general para estudiar el estado de la organización de manera económica.

Ratio de rentabilidad del activo (ROA) sirve para estimar que tan capaz es la compañía en la utilización de los recursos para lograr obtener sus utilidades. Su fórmula es la siguiente:

$$(\text{Utilidad neta} / \text{Activos}) \times 100$$

Ratio de rendimiento de su patrimonio (ROE). Sirve para calcular que tan capaz es la compañía para la producción de utilidades basada en los activos que posee. La ecuación empleada es la siguiente:

$$(\text{Utilidad Neta} / \text{Patrimonio}) \times 100$$

Índice de rendimiento bruto acerca las ventas. Permite medir que efecto recibe la compañía basándose en las ventas que realiza. Su ecuación empleada es la siguiente:

$$(\text{Utilidad bruta} / \text{Ventas netas}) \times 100$$

(p. 73)

De Llano y Piñero (2007) definen a las ratios como: Indicadores que muestran el estado económico de una organización en el tiempo determinado que se busca saber, basándose en los estados financieros de la misma. Es muy importante ya que sirve para analizar, conocer y estudiar lo registrado en los estados financieros, lo que servirá para determinar los puntos que requieren mayor atención en la empresa a fin de que la gerencia pueda tomar decisiones que ayuden a incrementar sus resultados (p. 24)

Tenemos teorías también que se relacionan y Bowersox; Closs; Cooper (2005), define que almacén es la asignación de espacios concretos para los bienes, tomando en consideración las especificaciones de cada uno de ellos. Las principales características de los bienes para tomar la decisión del lugar donde almacenarlos vienen a ser el volumen, peso y requerimiento especial que posean.

Los bienes que posean un alto volumen tienen que estar ubicados de tal manera que se reduzca la distancia de desplazamiento de los mismos. Y para los productos de menor volumen se pueden ubicar en zonas más alejadas de los principales pasadizos en ubicaciones más altas de los estantes.

Por su parte Iglesias (2012); definió a los almacenes como una actividad que se realiza en logística lo cual sirve para conservar a los bienes que se utilicen en la producción de una manera más cercana y de este modo se pueda hacer un ajuste en la fabricación de los productos y mejorar el servicio a los clientes.

La Fundación Hispanoamericana de Altos Estudios Profesionales (2014) nos dice que es el ambiente destinado para almacenar, cuidar, proteger y de despacho de todo tipo de bienes, materiales o mercancías. La etimología de Almacén viene de Almagacen, término de origen árabe que denota “Tesoro” es por ello que los almacenes y sus productos en él, son considerados como tesoro muy importante el cual debe ser guardado y custodiado para un futuro (p. 26).

Según la Fundación antes mencionada el almacén posee las siguientes funciones:

Conservar bienes materiales protegidos de incendios, hurtos o deterioros.

Permite que las personas que tengan autorización acceder a los bienes almacenados.

Brinda información al área de compras, sobre las cantidades reales de bienes que se encuentran almacenados.

Mantiene una documentación detallada de los ingresos y entregas de los bienes almacenados.

Controla los máximos y mínimos necesarios de la mercadería para evitar que estos se agoten (p. 27)

Todo almacén dependiendo del tipo de mercadería, clase, entre otras características, desempeña estas funciones:

La recepción de mercadería comprende el total de las actividades que se ejecutan antes que los productos lleguen al almacén, desde que ingresan los productos hasta después de ser recepcionados. Existen los siguientes momentos:

Antes de su arribo: Previo a la recepción de la mercadería, se debe contar con información documentada específica del área de compras en donde se indique los pedidos aceptados con datos detallados de cada bien requerido a los proveedores; y también con la documentación que corresponde al área de ventas, los cuales deben hacer referencia a lo que devuelvan los clientes.

Arribo de los bienes: en este instante se cambia la propiedad y custodia de los bienes por parte del proveedor hacia el cliente. Es ahí cuando se realiza una verificación de los pedidos, esto quiere decir que se chequea que los bienes recibidos cumplen con las especificaciones detalladas en los documentos que presenta el proveedor y los requerimientos. Y en ese mismo instante se procedería a devolver los bienes que no cumplan con lo solicitado.

Después de la llegada: Luego de haber recibido la mercadería, se procede a inspeccionar los mismos para verificar que esté la cantidad exacta y que cumplan con las exigencias indicadas en el documento de adquisición. Al terminar de inspeccionar los bienes, se procede a paletizarlos y asignarles un código interno de almacenamiento, permitiendo conocer su ubicación específica.

Dentro de las tareas realizadas para el almacenamiento se pueden distinguir las que corresponden al almacenaje en sí y al mantenimiento de los bienes, pudiendo detallar a continuación cada una de estas actividades:

Almacenaje: Viene a ser la principal tarea desempeñada en el almacén; esta se basa en conservar los bienes utilizando un tratamiento especial para cada uno haciéndolo de una manera periódica durante el tiempo de su permanencia. Esta tarea no le agrega valor a lo almacenado.

Mantenimiento: Se refiere a la manipulación de los bienes, es decir, es la tarea que se desarrolla dentro del almacén por parte de los operadores, utilizando para ello máquinas y equipos a fin de realizar una manipulación y almacenaje de los bienes aprovechando los espacios disponibles y considerando el tiempo determinado.

Expedición: Esta actividad se encarga de preparar los bienes que van a ser retirados a fin de que lleguen a su destino en óptimas condiciones empleando el medio de transporte acordado con el cliente. Las tareas que se desarrollan en esta etapa son las siguientes:

El embalaje: es la actividad de proteger los bienes ante algún daño físico que pueda generarse en la manipulación o el transporte.

El sellado intenta garantizar que los productos estén protegidos y se incremente su rigidez, para lo cual comúnmente se emplean el fleje y los plásticos conocidos como film.

El rotulado viene a ser la información que identifica los productos a productos embalados, además de contar con información adicional para un correcto manipuleo, transporte y conservación.

Antes de proceder con la salida de la mercadería se debe contar con toda la documentación legal necesaria para la misma: además de otros documentos específicos para materiales que la ley los exija. Los documentos que mayormente se utilizan para los traslados son las guías de remisión. En el Perú se emplean la guía de remisión remitente y transportista.

El autor menciona tipos de almacén:

Almacén de bienes culminados: Este espacio brinda asistencia al área de ventas, conservando y cuidando la mercadería hasta cuando tenga que ser despachada hacia los clientes.

Almacén de materiales, insumos y partes componentes: Este tipo de almacén principalmente se encarga de abastecer de forma oportuna de insumos necesarios o partes al área de producción.

Almacén de materiales auxiliares: estos materiales vienen a ser todos los demás que no forman parte de la producción, pero que, si son necesarios para realizar el embalado o empaquetado de los productos, como por ejemplo los envases, las etiquetas, grasa, lubricantes o combustibles.

Almacén de productos sin terminar (en proceso): Sirve para mantener guardados a productos que aún no terminan de ser procesados, para ello se conservan bajo un control debidamente programado.

Almacén de herramientas y equipos: es un área destinada al guardado de todas las herramientas o equipos necesarios para las labores diarias de los operadores, encargado a una persona especializada para mantener un control de estas herramientas y sus entradas y salidas. Por mencionar algunas de ellas tenemos: taladros, brocas, equipos de protección, clavos, etc.

Almacén de desperdicios: Aquí llegan todos los productos, materiales o partes que han sido rechazados por el área que se encarga del control de calidad, los cuales ya no tienen forma de ser mejorados.

Almacén de materiales obsoletos: A este espacio llegan los productos o insumos que han llegado a su fecha de caducidad, productos que han sido discontinuados o retirados de las ventas por su baja rotación. El motivo principal de contar con un área para estos productos es para que los mismos no ocupen espacio innecesario dentro del almacén principal pudiendo ser ocupado por otros de mayor rotación

Almacén de devoluciones: En este almacén se ubican los productos que han sido devueltos por parte de los clientes por distintos motivos; estos productos son clasificados y luego se les hace un reproceso para que queden óptimos y puedan ser vendidos. Mendoza (2009)

En la Formulación del problema se menciona. ¿Cómo incide el control interno de almacén en la rentabilidad de la entidad ABC INGENIERÍA SAC en la ciudad de Chota?

La presente investigación se justifica de la siguiente manera; a nivel científico recopila y a la vez aporta información del control interno y su relación con el rendimiento, empleando métodos científicos que permiten detectar y disminuir los problemas relacionados a estas variables en las empresas.

Además, con la justificación institucional esta investigación la empresa ABC INGENIERÍA S.A.C, obtendrá recomendaciones que podrá utilizar como base para implementar mejoras en el área de control interno y así conseguir unos estados financieros más acordes con lo deseado por su personal.

Así mismo, esta investigación logrará su justificación social viendo el beneficio a los proveedores y clientes de la compañía ya que al mejorar su rentabilidad podrá pagar a tiempo sus obligaciones y también ofrecer mejores y más rápidos servicios a sus clientes.

La hipótesis se redacta de la siguiente forma; el control interno en almacén incide en la rentabilidad de la empresa ABC INGENIERÍA SAC.

El objetivo general es determinar la incidencia del control interno del almacén en la rentabilidad de la empresa ABC INGENIERÍA S.A.C., Provincia de Chota. Y los objetivos específicos son; conocer el control interno del almacén en la empresa ABC INGENIERÍA S.A.C., Provincia Chota; evaluar la rentabilidad del año anterior en la empresa ABC INGENIERIA S.A.C., Provincia Chota; y, identificar los factores del control interno de almacén que inciden en la rentabilidad de la empresa ABC INGENIERIA S.A.C., Provincia Chota.

II. MÉTODO

2.1 Tipo y diseño de Investigación

Para elaborar esta investigación se tomará en cuenta el diseño metodológico siguiente:

- **Según su enfoque es cuantitativo**, porque se analizarán variables numéricas como son los indicadores de rentabilidad y los estados financieros de la empresa. “Usa la recopilación de información para la hipótesis con fundamento en la medida y el estudio estadístico con el propósito de determinar modelos de conductas y experimentar teorías”. Hernández, Fernández y Baptista (2014) (p.4).
- **Según el diseño de investigación es no experimental** porque es se efectúa sin emplear un propósito las variables. En otras palabras, donde no se realizan variaciones de manera intencional las variables independientes. Así como indica Kerlinger (1979) (p. 116); "La investigación no experimental es cualquier estudio en la que es difícil emplear variables o atribuir de manera aleatoria a las disposiciones"; y a la vez será transversal porque describe las variables presentes y examinar su influencia o su obligación en lo ocurrido en el estudio, los datos se recolectarán en un periodo de tiempo tal como lo mencionan Hernández et al. (2003) (p. 270).
- **Según su alcance fue correlacional - explicativo** dado que, según Hernández, et al (2003, p. 121), mencionan que “es un tipo de estudio que tienen como objetivo analizar el vínculo que hay entre varias definiciones”, lo cual servirá para saber la repercusión de la regulación interna (variable independiente) en el rendimiento (variable dependiente).

2.2 Operacionalización de variables

2.2.1 Variables: Conceptualización

Variable Independiente: Control Interno.

Variable Dependiente: Rentabilidad.

2.2.2 Operacionalización

Variable Independiente: Control Interno.

Tabla 1*Operacionalización de Variable Independiente.*

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICA/ INSTRUMENTO	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno En Almacén	Ambiente de Control	Responsabilidad de Supervisión en Almacén. Clasificación de materiales y/o herramientas en Almacén.	¿Existe un control Interno en Almacén? ¿Se lleva a cabo la supervisión de los materiales y/o herramientas del Almacén? ¿Les es admisible clasificar la cantidad de materiales y/o herramientas que existe en Almacén?	Encuesta/ Cuestionario	Ordinal
	Evaluación de Riesgos	Identifica y analiza riesgos. Evaluación del riesgo de fraude.	¿Existen procedimientos de funciones a ejecutar en Almacén? ¿Hacen comparaciones de los materiales y/o herramientas existentes en Almacén con las registradas en el Sistema de Contabilidad?		

Actividades de Control	<p>Controles Generales en el Almacén.</p> <p>Políticas y procedimientos en Almacén.</p>	<p>¿Se cuenta con un Kardex, para llevar la regulación de los materiales y/o herramientas en Almacén?</p> <p>¿Se llevan controles/ stock de los materiales y/o herramientas en mal estado?</p> <p>¿Se han establecido políticas internas o Manual de Organizaciones o funciones en el Área de Almacén?</p>		
Información y comunicación	Comunicación interna y externamente.	¿Se realizan informes sobre las entradas y salidas de los materiales y/o herramientas en Almacén?		
Supervisión y seguimiento	<p>Evaluaciones continuas e independientes</p> <p>Comunicación de deficiencias</p>	<p>¿Se realizan inventarios físicos periódicamente?</p> <p>¿Se envían reportes a Gerencia de los materiales y/o herramientas en mal estado?</p>		

Tabla 2*Operacionalización de Variable Dependiente*

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA/INSTRUMENTO	ESCALA DE MEDICIÓN
Rentabilidad		Rentabilidad sobre los activos (ROA)		
	Ratios Financieros	Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE)	Encuesta/Cuestionario Análisis Documental/ Ficha Documentaria	Ordinal
		Rentabilidad Margen Bruto		
	Análisis Financiero	Análisis Vertical Análisis Horizontal		

2.3 Población, muestra y muestreo

Población

Se representa por cinco empleados de la entidad ABC Ingeniería SAC.

Muestra y muestreo

Dado que el tamaño de la población es pequeño, la muestra fue seleccionada por conveniencia, siendo ésta los cinco trabajadores. “Radica en la selección por métodos no aleatorios de una muestra cuyas características sean iguales a las de la población objetivo.” Casal y Mateu (2003).

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

2.4.1 Técnicas de recolección de datos

Técnica de Encuesta

Las encuestas vienen a ser entrevistas a una gran cantidad de personas, mediante la utilización de un cuestionario estructurado previamente elaborado a quienes se les da para obtener información detallada. Malhotra (2004).

Se utilizó la encuesta basada en el método COSO a fin de recopilar información del conocimiento del personal de la empresa ABC Ingenieros S.A.C. acerca del control interno.

Análisis Documental

El análisis documental consiste extraer información concisa de un documento en específico, obteniendo como resultado una fuente de información selectiva para su difusión. (Clauso, Adelina, s.f.)

Se analizaron los estados financieros del periodo anterior a fin de calcular los indicadores de rentabilidad que logró la empresa al cierre del año 2018 y 2017, para posteriormente hacer un análisis de comparación.

2.5 Procedimientos

Cuestionario

Es un grupo de interrogantes relacionadas a una o varias variables que se desean medir elaboradas con el propósito de conseguir datos para lograr las metas planteadas dentro del proyecto de investigación. Galán (2009).

Se utilizó el Cuestionario como herramienta para recolectar datos de todo el personal del almacén de la empresa ABC Ingeniería, basando las preguntas en el Método COSO, el cual consta de 11 ítems para los 5 componentes.

Ficha documental

Es una ficha muy semejante a la ficha bibliográfica, pero esta ficha trata sobre documentos, e incorpora datos como las ideas principales y el lugar de archivo.

Validez y confiabilidad

Validez

Se determinó recurriendo a expertos para que den su aprobación.

Confiabilidad

En la variable “Control interno” se empleó un cuestionario dirigidas a los 5 empleados de la entidad ABC Ingeniería S.A.C., el propósito es diagnosticar la situación del control interno. Se muestra los resultados alcanzados mediante el coeficiente de Alfa de Cronbach con el propósito establecer el nivel de credibilidad:

Tabla 3

Resumen del proceso de los casos

		N	%
Casos	Válido	5	100.0
	Excluido ^a	0	0.0
	Total	5	100.0

- a. La eliminación por lista se fundamenta en todas las variables del proceso.

Tabla 4*Estadísticos de Fiabilidad*

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.822	11

Fuente: SPSS Versión 25.

Para la “Rentabilidad” se utilizó un cuestionario de 7 preguntas destinadas a 5 empleados de la empresa ABC Ingeniería S.A.C., la finalidad es analizar el grado de comprensión. Por consiguiente, se muestra los resultados derivados de la utilización del Alfa de Cronbach que demuestra el nivel de credibilidad:

Tabla 5*Resumen del proceso de los casos*

		N	%
Casos	Válido	5	100.0
	Excluido ^a	0	0.0
	Total	5	100.0

a. La eliminación por lista se fundamenta en todas las variables del proceso.

Tabla 6*Estadísticos de Fiabilidad*

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.778	7

Fuente: SPSS Versión 25.

Los resultados derivados fueron de 0.822 para el instrumento de la variable “Control Interno” y de 0.778 para el instrumento de la variable “Rentabilidad”, de tal manera que, los instrumentos son seguros.

2.6 Métodos de análisis de datos.

Los datos obtenidos de las encuestas son elaborados utilizando el software SPSS y analizados mediante la Correlación de Pearson para determinar su fiabilidad, asimismo se usó el Software Excel para procesar las tablas y figuras.

2.7 Aspectos éticos

El presente trabajo se elaboró siguiendo las pautas indicadas por la Facultad de Ciencias Empresariales y adecuándonos al esquema aprobado por la Universidad. Asimismo, los datos utilizados no han sido alterados para garantizar resultados reales.

Discreción

La información de la Empresa ABC Ingeniería SAC, que se usó para solucionar al obstáculo es rigurosamente cautelosa por ser de utilización académica.

Veracidad

Los datos para dar sustento al estudio están citados con sus autores de acuerdo a las normas APA para que esta investigación sea la más veras y original posible.

Confidencialidad

Los datos referentes a información susceptible sobre la empresa ABC Ingeniería tienen carácter reservado, por lo que lo autores se comprometen a mantenerlos en reserva.

III. RESULTADOS

3.1. Tablas y figuras.

3.1.1. Incidencia del control interno del almacén en la rentabilidad de la empresa ABC INGENIERÍA SAC

Este objetivo está dirigido a determinar la incidencia de la regulación interna del almacén en el rendimiento de la entidad ABC INGENIERÍA SAC, para ello se utiliza la correlación de Pearson, ya que de acuerdo a los valores de esta prueba se explicará si existe o no influencia de la regulación interna del almacén en el rendimiento de la entidad ABC INGENIERÍA.

Tabla 7

Incidencia de regulación interna del almacén en el rendimiento de la entidad ABC Ingeniería SAC.

		Control Interno	Rentabilidad
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,963**
	Sig. (bilateral)		,009
	N	5	5
Rentabilidad	Correlación de Pearson	,963**	1
	Sig. (bilateral)	,009	
	N	5	5

** . La correlación es importante en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Análisis con la Correlación de Pearson

Resultados: el grado obtenido en el análisis es 0.009 lo cual es menor a 0.05, entonces se procede a afirmar que la regulación interna incurre en el rendimiento de la entidad ABC INGENIERÍA SAC, por otro lado, existe una correlación positiva perfecta ya que el valor obtenido es 0.963.

3.1.2. Control Interno del Almacén en la empresa ABC INGENIERÍA SAC.

Dimensión 1: Ambiente de Control

Se ha obtenido producto de la aplicación de cuestionario realizado a 5 trabajadores de la entidad (Gerente General, Administrador, Contador, Jefe de Almacén, Ayudante de Almacén), las mismas que fueron procesadas a través del programa Microsoft Excel, obteniéndose la siguiente información:

Tabla 8

¿Existe un control interno en Almacén?

ESCALA	RESP.	%
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración Propia

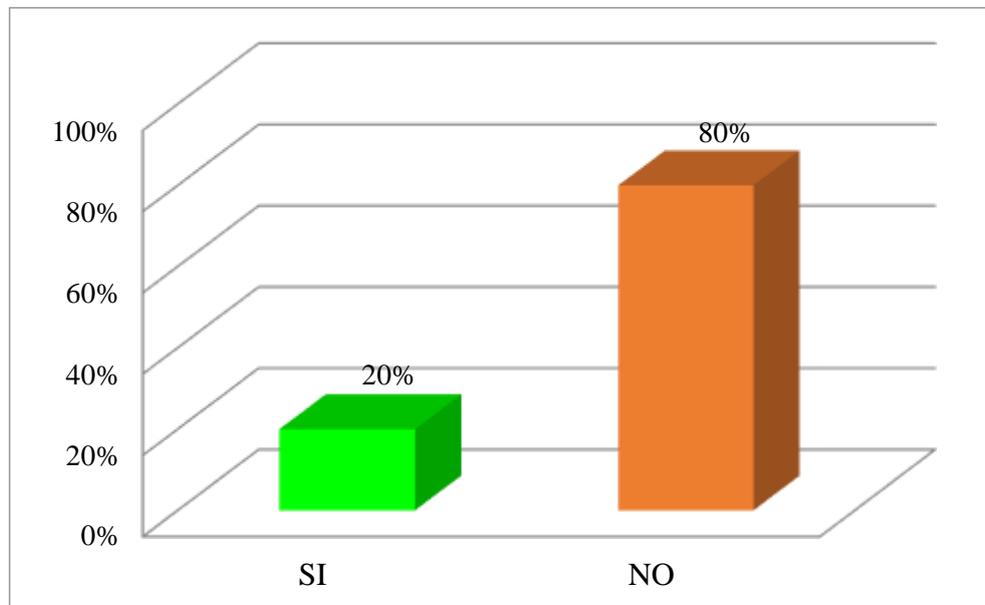


Figura 1 ¿Existe un control interno en almacén?

Interpretación:

En la Tabla 8 y Figura 1 se ve reflejado que en un 80% de los trabajadores, mencionan que no existe un control interno en almacén, siendo solo un 20% que menciona que si existiría un control interno en almacén en la empresa ABC INGENIERÍA SAC.

Tabla 9

¿Se lleva a cabo la supervisión de los materiales y/o herramientas que existe en almacén?

ESCALA	RESP.	%
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Realización Propia

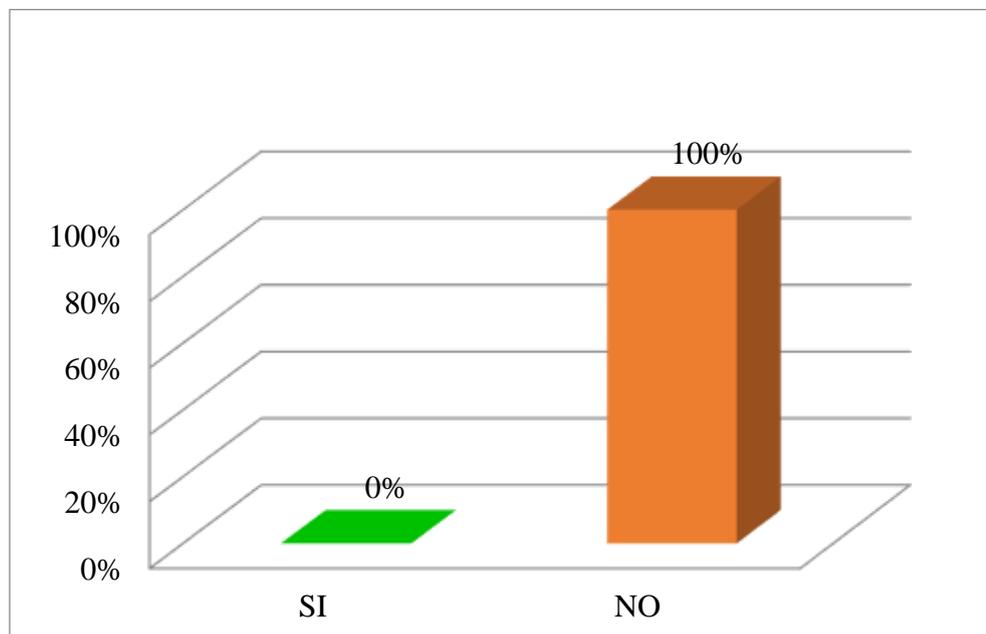


Figura 2 *¿Se lleva a cabo la supervisión de los materiales y/o herramientas que existen en almacén?*

Interpretación:

En la Tabla 9 y Figura 2 se muestra que el 100% del total de los trabajadores, aluden que no se realiza la supervisión de los materiales y/o herramientas existentes en el almacén en la empresa ABC INGENIERÍA SAC.

Tabla 10

¿Les es admisible clasificar la cantidad de materiales y/o herramientas que existen en almacén?

ESCALA	RESP.	%
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Realización Propia

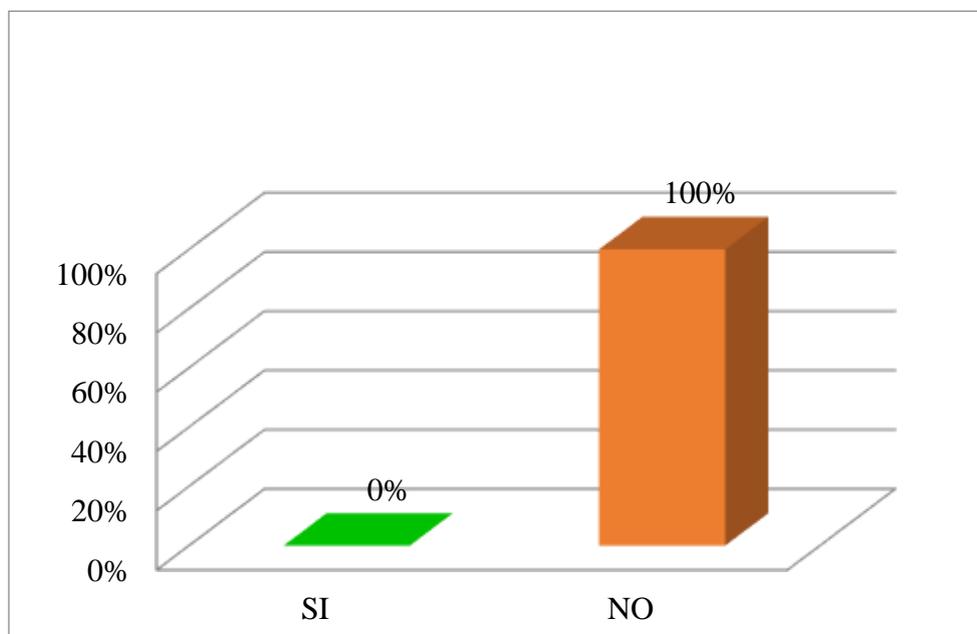


Figura 3 *¿Les es admisible clasificar la cantidad de materiales y/o herramientas que existen en almacén?*

Interpretación:

En la Tabla 10 y Figura 3, se tuvo que, el 100% menciona que no fue posible clasificar la cantidad de materiales y/o herramientas que existen en el almacén en la Empresa ABC INGENIERÍA SAC.

Dimensión 2: Evaluación de Riesgos

Tabla 11

¿Existen procedimientos de funciones a ejecutar en Almacén?

ESCALA	RESP.	%
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración Propia

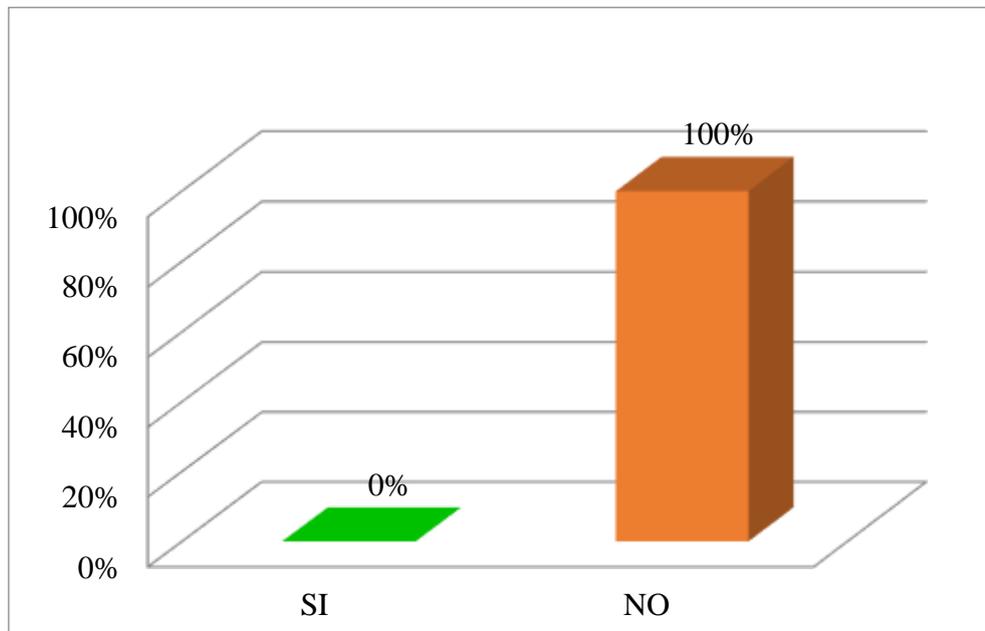


Figura 4 *¿Existen procedimientos de funciones a ejecutar en Almacén?*

Interpretación:

En la Tabla 11 y Figura 4, se precisa que en un 100%, no existe ningún tipo de procedimientos a ejecutar en Almacén en la Empresa ABC INGENIERÍA SAC.

Tabla 12

¿Hacen comparaciones de los materiales y/o herramientas existentes en Almacén con las registradas en el Sistema de Contabilidad?

ESCALA	FREC	%
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Realización Propia

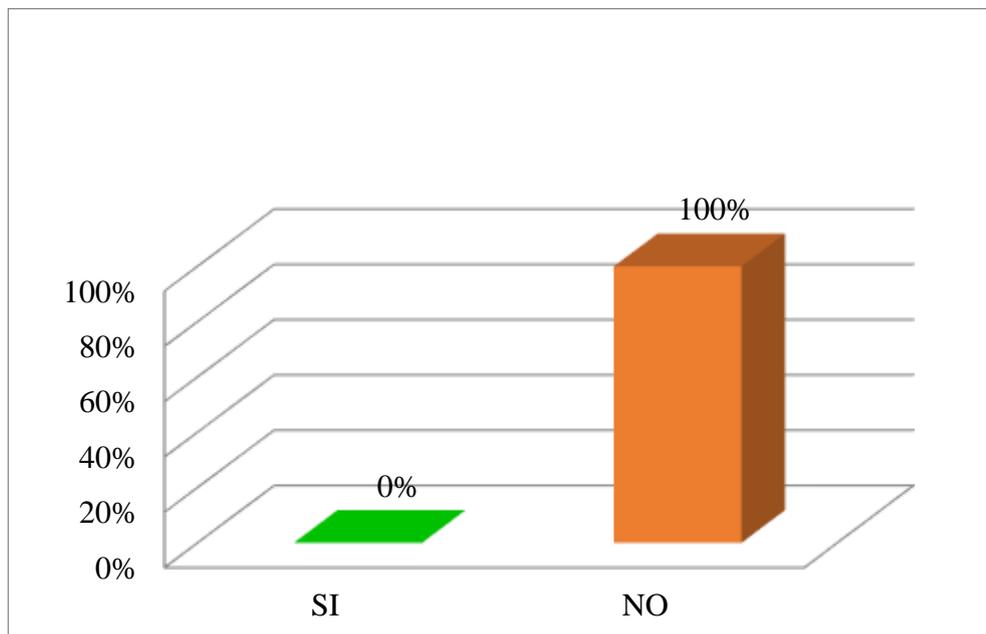


Figura 5 *¿Hacen comparaciones de los materiales y/o herramientas existentes en Almacén con las registradas en el Sistema de Contabilidad?*

Interpretación:

En la Tabla 12 y Figura 5, al igual que en la pregunta anterior, en un 100%, la respuesta es que no se realizan comparaciones de este tipo, no se hacen cotejos de herramientas y/o materiales de Almacén con el del Sistema de Contabilidad en la Empresa ABC INGENIERÍA SAC.

Dimensión 3: Actividades de Control

Tabla 13

¿Se cuenta con un Kardex, para llevar la regulación de los materiales y/o herramientas en Almacén?

ESCALA	FREC	%
SI	5	100%
NO	0	00%
TOTAL	5	100%

Fuente: Realización Propia

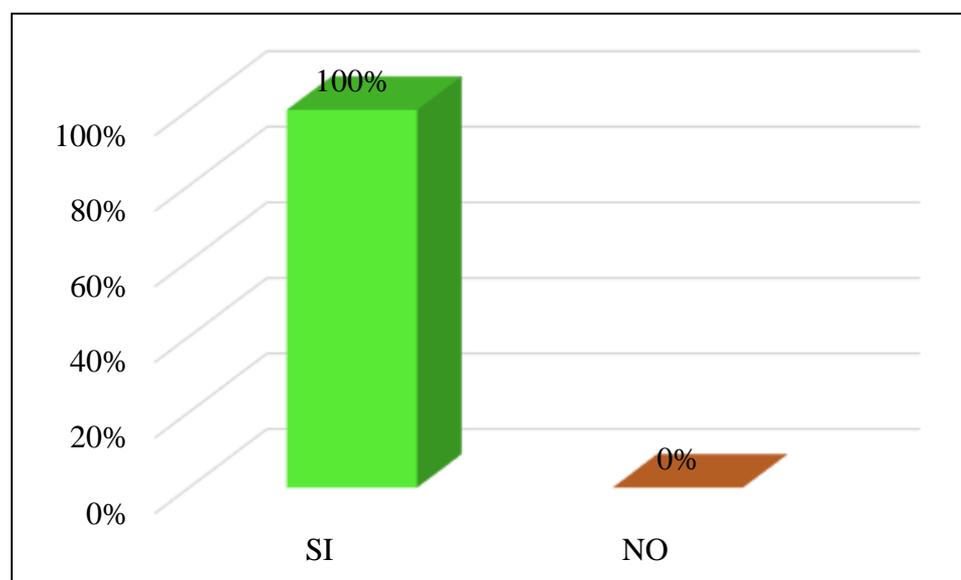


Figura 6 *¿Se cuenta con un Kardex, para llevar la regulación de los materiales y/o herramientas en Almacén?*

Interpretación:

En la Tabla 13 y Figura 6, se observa que el 100% afirma que la empresa si cuenta con Kardex para llevar el control de los materiales y/o materiales en Almacén en la Empresa ABC INGENIERÍA SAC.

Tabla 14

¿Se llevan controles/ stock de los materiales y/o herramientas en mal estado?

ESCALA	FREC	%
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Realización Propia

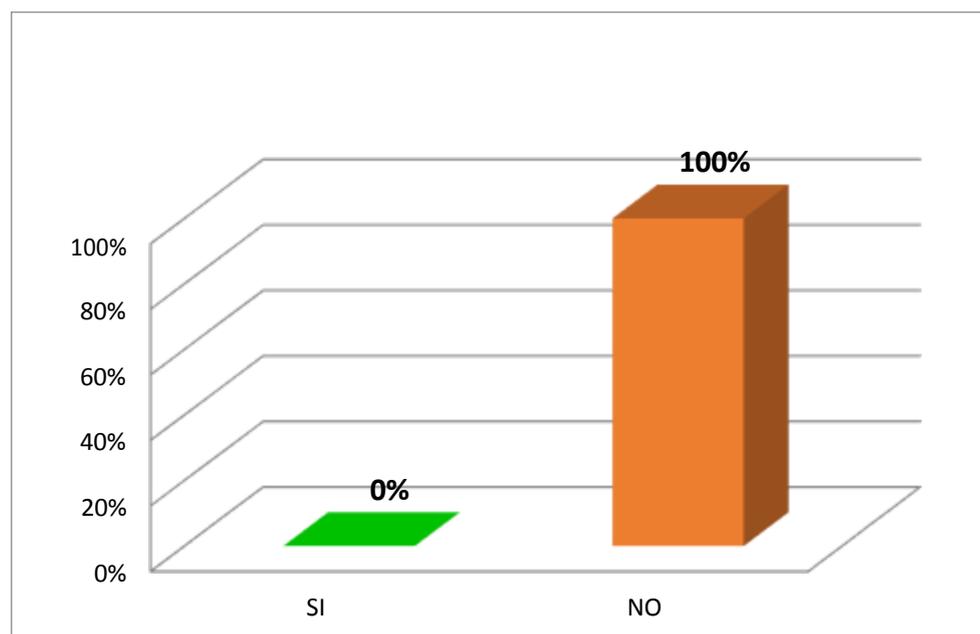


Figura 7 *¿Se llevan controles/ stock de los materiales y/o herramientas en mal estado?*

Interpretación:

En la Tabla 14 y Figura 7, se determina que el 100% argumenta que no se llevan controles/stock de los materiales y/o herramientas en mal estado en la Empresa ABC INGENIERÍA SAC.

Tabla 15

¿Se han establecido políticas internas o Manual de Organizaciones o funciones en el Área de Almacén?

ESCALA	PERS.	%
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Realización Propia

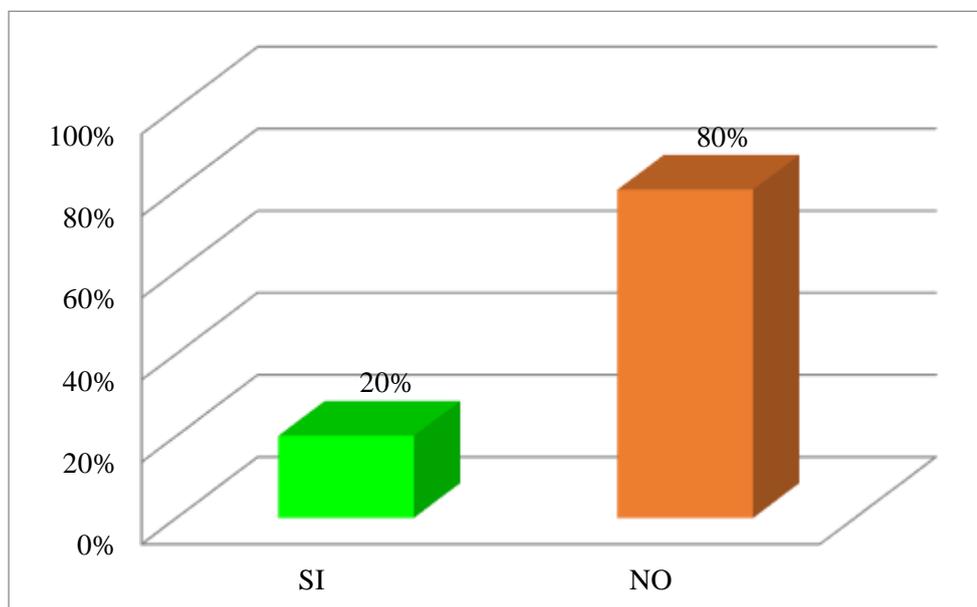


Figura 8 ¿Se han establecido políticas internas o Manual de Organizaciones o funciones en el Área de Almacén?

Interpretación:

En la Tabla 15 y Figura 8, nos da a conocer en un 80% que no existe un MOF, en la empresa ABC INGENIERÍA SAC, y solo en un 20%, mencionan conoce la existencia de un MOF.

Dimensión 4: Información y comunicación

Tabla 16

¿Se realizan informes sobre las entradas y salidas de los materiales y/o herramientas en Almacén?

ESCALA	PERS.	%
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Realización Propia

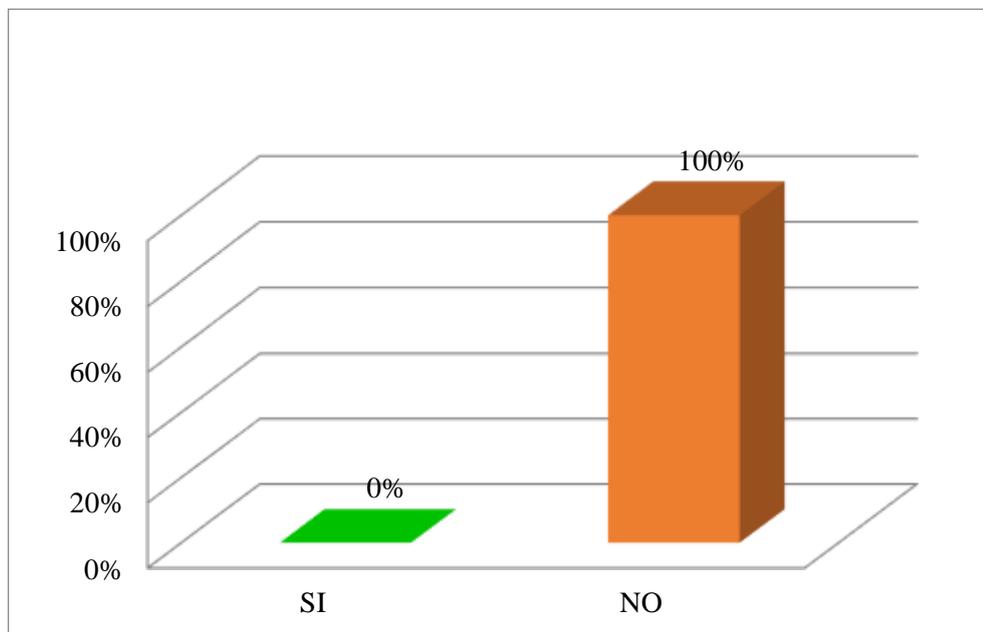


Figura 9 ¿Se realizan informes sobre las entradas y salidas de los materiales y/o herramientas en Almacén?

Interpretación:

En la Tabla 16 y Figura 9, evidencia que el 100% menciona que no se realizan informes sobre las entradas y salidas de los materiales y/o herramientas en el Almacén en la empresa ABC INGENIERÍA SAC.

Dimensión 5: Supervisión y Seguimiento

Tabla 17

¿Se realizan inventarios físicos periódicamente?

ESCALA	FREC	%
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Realización Propia

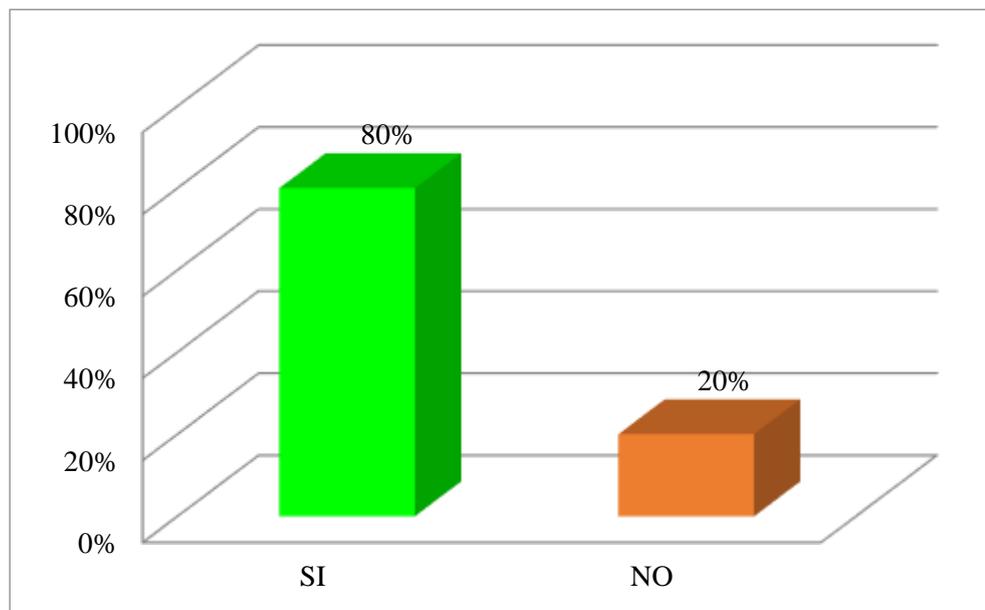


Figura 10 *¿Se realizan inventarios físicos periódicamente?*

Interpretación:

En la Tabla 17 y Figura 10, podemos observar que un 80% de la población indica que, si se realizan inventarios físicos periódicamente, mientras un 20% menciona lo contrario.

Tabla 18

¿Se envían reportes a Gerencia de los materiales y/o herramientas en mal estado?

ESCALA	PERS.	%
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Realización Propia

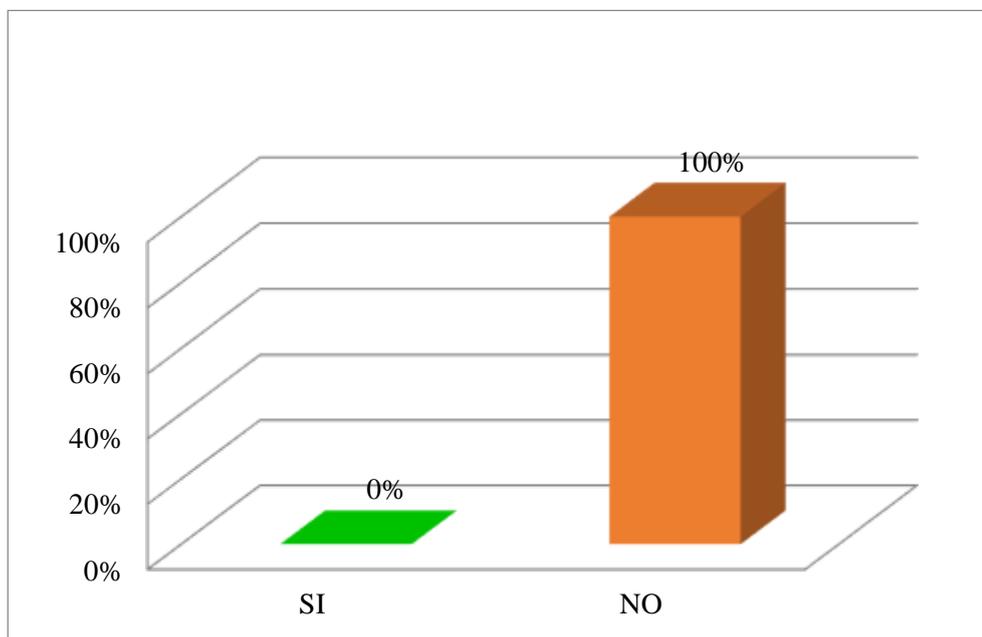


Figura 11 *¿Se envían reportes a Gerencia de los materiales y/o herramientas en mal estado?*

Interpretación:

En la Tabla 18 y Figura 11, se evidencia que el 100% afirma que no realizan informes sobre las entradas y salidas de los materiales y/o herramientas en Almacén en la empresa ABC INGENIERÍA SAC.

3.1.2. Rentabilidad de la empresa ABC INGENIERIA SAC.

Resultado de Encuestas:

La Rentabilidad de la empresa ABC INGENIERÍA SAC, se ha obtenido producto de la aplicación de cuestionario realizado a 5 trabajadores de la entidad (Gerente General, Administrador, Contador, Jefe de Almacén, Ayudante de Almacén), las mismas que fueron procesadas a través del programa Microsoft Excel, asimismo se aplicó estudio horizontal y vertical al Estado de Situación Financiera de los años 2017 y 2018, y al Estado de Resultados del año 2017 y 2018. También se aplicaron diferentes ratios obteniéndose la siguiente información:

Tabla 19

¿La rentabilidad de la empresa ABC INGENIERÍA SAC se encuentra en un buen estado actualmente?

ESCALA	FREC	%
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Realización Propia

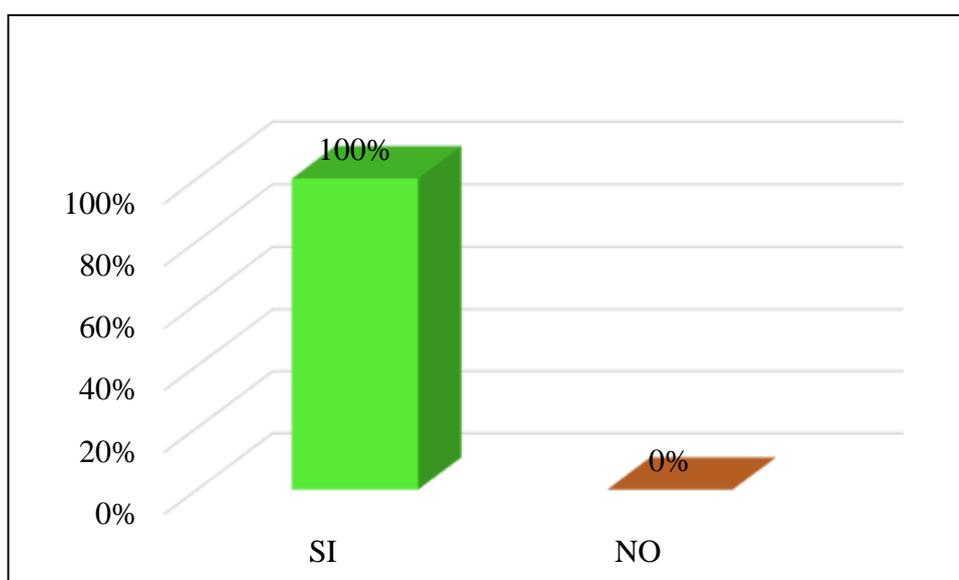


Figura 12 ¿Cómo se encuentra la Rentabilidad actualmente?

Interpretación:

En la Tabla 19 y Figura 12, se ve que un 40% menciona que la rentabilidad de la empresa ABC INGENIERÍA SAC, es regular, mientras que en un 60% menciona que actualmente la rentabilidad de la Empresa está en un mal nivel.

Tabla 20

¿Se efectúan análisis de Relación Control Interno de Almacén - Rentabilidad?

ESCALA	PERS.	%
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Realización Propia

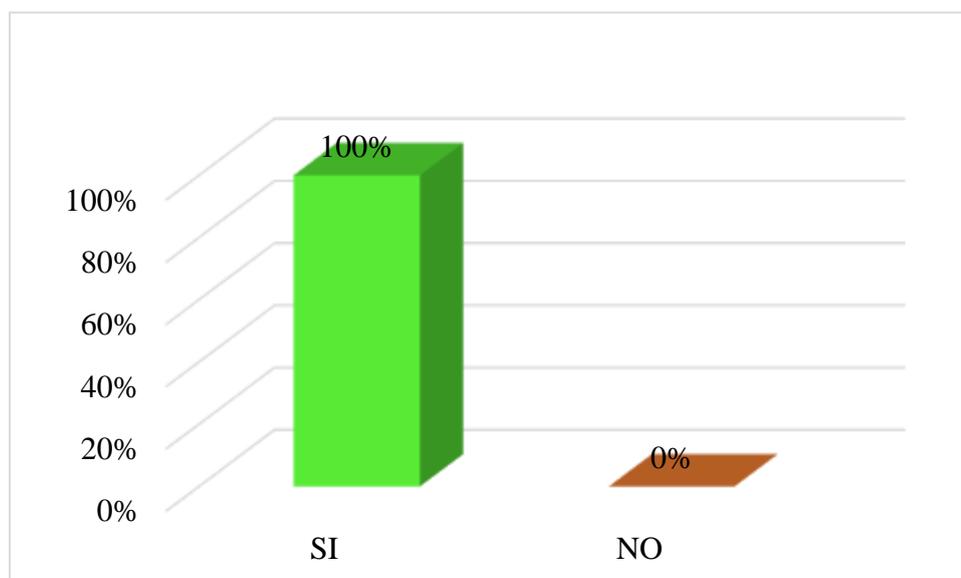


Figura 13 ¿Se efectúan análisis de Relación Control Interno de Almacén – Rentabilidad?

Interpretación:

En la Tabla 20 y Figura 13, podemos determinar que un 60% de la población menciona que no se efectúan este tipo de análisis y un 40% que sí se efectúan estos análisis.

Tabla 21

¿Sabe si la empresa ABC INGENIERÍA SAC ha tenido bajas en su rentabilidad?

ESCALA	PERS.	%
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Realización Propia

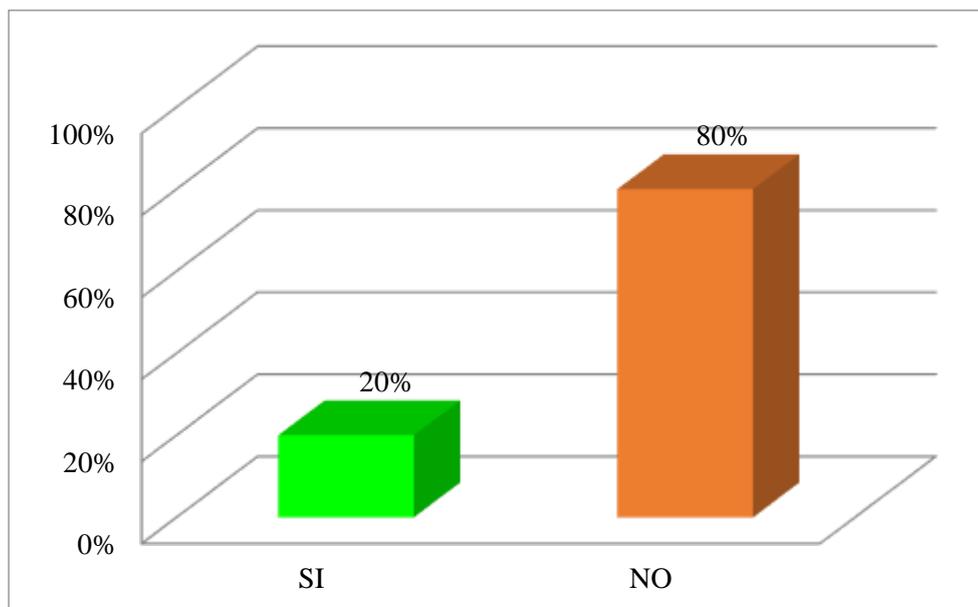


Figura 14 ¿Se efectúan análisis de Relación Control Interno de Almacén – Rentabilidad?

Interpretación:

En la Tabla 21 y Figura 14, se tuvo que un 20% argumenta que, si se conoce la disminución en la rentabilidad de la empresa ABC INGENIERÍA SAC, sin embargo, un 80% expresa que desconoce si la empresa ha tenido bajas en rentabilidad.

Tabla 22

¿Cree que la causa de bajas en la rentabilidad es por un mal manejo de control interno en almacén?

ESCALA	PERS.	%
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Realización Propia

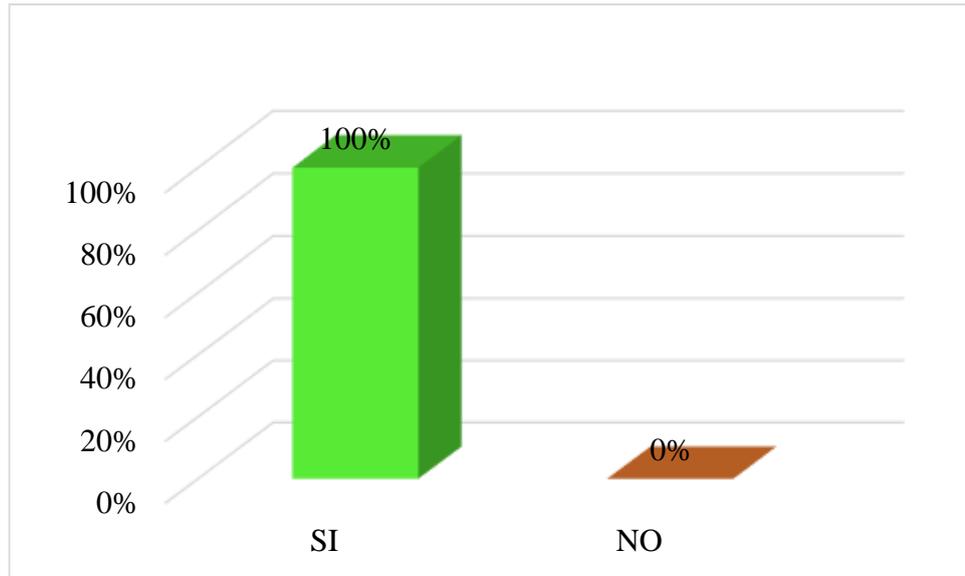


Figura 15 ¿Cree que la causa de bajas en la rentabilidad es por un mal manejo de control interno en almacén?

Interpretación:

En la Tabla 22 y Figura 15, se observa que el 60% indica que se debe la baja rentabilidad por el mal manejo de control interno en almacén, mientras que por otro lado un 40% de los encuestados mencionan que la baja de la rentabilidad no se debería al mal manejo del control interno de dicha área.

Tabla 23

¿Ha recibido capacitaciones de cómo mejorar la rentabilidad de su empresa?

ESCALA	PERS.	%
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Realización Propia

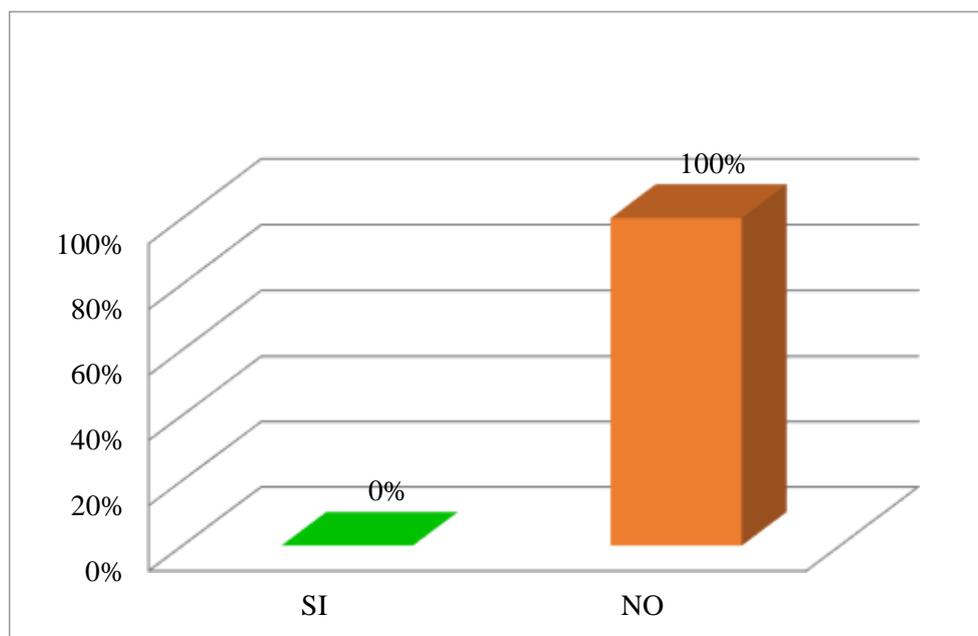


Figura 16 ¿Cree que la causa de bajas en la rentabilidad es por un mal manejo de control interno en almacén?

Interpretación:

En la Tabla 23 y Figura 16, se conoce que el 100% afirma que no recibieron capacitaciones en vías de optimizar el rendimiento de la entidad ABC INGENIERÍA SAC.

Tabla 24

¿Es importante para usted la rentabilidad de su empresa?

ESCALA	PERS.	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Realización Propia

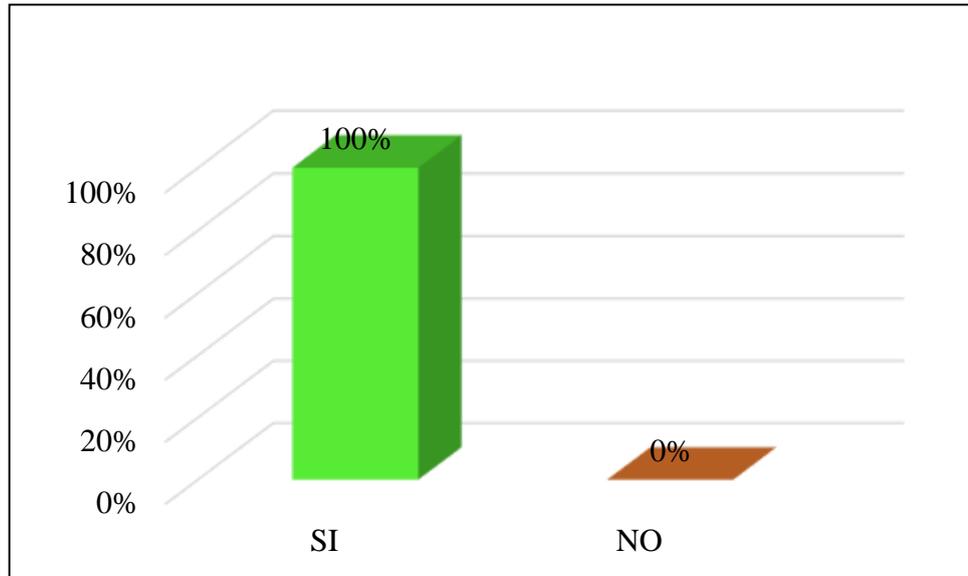


Figura 17 ¿Cree que la causa de bajas en la rentabilidad es por un mal manejo de control interno en almacén?

Interpretación:

En la Tabla 24 y Figura 17, muestran en un 100% que los trabajadores de la empresa opinan que el mal manejo de la regulación interna en almacén de la entidad ABC Ingeniería SAC, causa disminución en la rentabilidad de la entidad.

Tabla 25

¿Cree que una regulación interna en almacén, incidirá en el rendimiento de la entidad?

ESCALA	PERS.	%
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Realización Propia

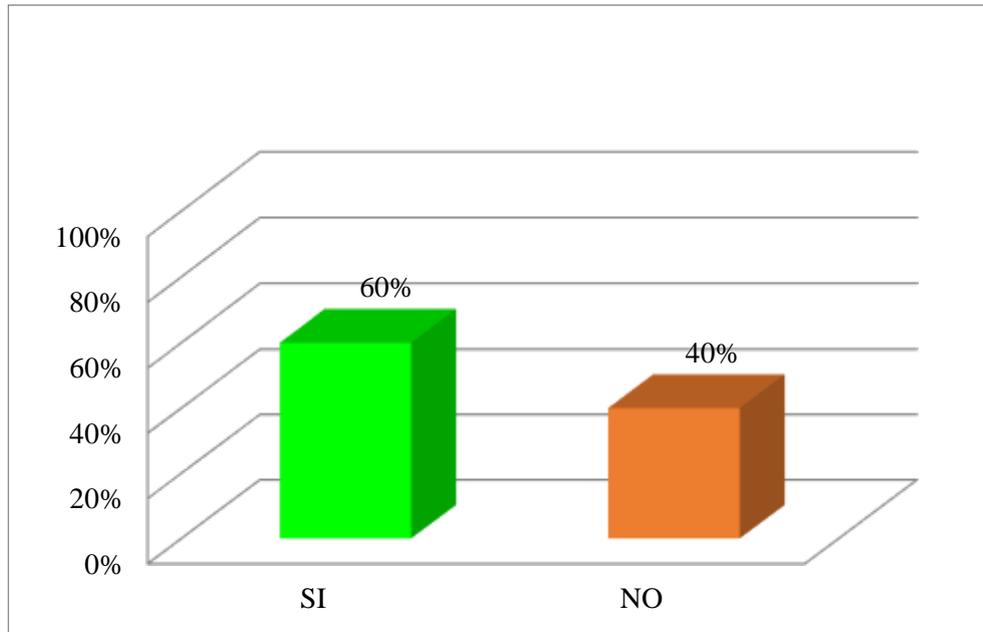


Figura 18 ¿Cree que una regulación interna en almacén, incidirá en el rendimiento de la entidad?

Interpretación:

En la Tabla 25 y Figura 18, del 100%, el 60% menciona que la regulación interna en almacén incurre en el rendimiento de la entidad, por ende, el 40% indicaron que no es factible.

Resultado de análisis documental:

Para el análisis documental de la variable rentabilidad en la Empresa ABC Ingeniería S.A.C se utilizó la información financiera de la memoria anual, siendo los años de estudio el año 2017 y 2018, los cuales fueron analizados mediante el análisis horizontal y vertical, así como ratios financieros

Análisis Horizontal:

ABC INGENIERÍA SAC
RUC: 20539092058 - AV. BAMBAMARCA NRO. 270
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (confidencial)
AÑOS 2017 2018
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

ACTIVO	2017	2018	%	PASIVO Y PATRIMONIO	2017	2018	%
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Caja y Bancos	10,280.00	3,258.00	-68.31	Cuentas por pagar comerciales	15,289.00	58,414.00	282.07
Cta. Detracciones		9,611.00	0.00	Otras cuentas por pagar	1,723.00	236	-86.30
Ctas por cobrar diversas- terceros	15,360.00		-	Total de Pasivo corriente	17,012.00	58,650.00	
			100.00				244.76
Materiales Auxiliares, Suministros	42,536.00	26,485.00	-37.74	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Otros Activos	117,213.00	93,490.00	-20.24	Cuentas por pagar accionistas	178,778.00	47,235.00	-73.58
Total de Activo Corriente	142,853.00	132,844.00	-7.01	Total de Pasivo No Corriente	178,778.00	47,235.00	-73.58
				Total De Pasivo	195,790.00	105,885.00	-45.92
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>				<u>PATRIMONIO NETO</u>			
Maquinaria y Equipo	178,316.00	97,803.00	-45.15	Capital	172,000.00	100,000.00	-41.86
Unidades de Transporte	95,915.00	63,983.00	-33.29	Resultados Acumulados	15,521.00	1,220.00	-92.14
Intangibles				Resultados del Ejercicio	1,545.00	287	-81.42
Depreciación	63,270.00	89,678.00	41.74	Total del Patrimonio	158,024.00	99,067.00	-37.31
Total de Activo Corriente	210,961.00	72,108.00	-65.82				
TOTAL DE ACTIVO	353,814.00	204,952.00	-42.07	TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO NETO	353,814.00	204,952.00	-42.07

La empresa ABC INGENIERÍA SAC tuvo una variación en el período 2017 y 2018, en el cual tuvo un 68.31% menos en caja y bancos para el año 2018, así como en materiales auxiliares, suministros 37.74% menos en el año 2018 que en el 2017, igualmente en maquinaria y equipo disminuyó en un 45.15% con respecto al año anterior; en relación a otras cuentas por cancelar tuvo -86.30%, en consecuencia se tuvo que las cuentas por pagar accionistas fue -73.58%, de igual manera en resultados acumulados fue -92.14% menos en el 2018.

ABC INGENIERÍA SAC

RUC: 20539092058 - AV. BAMBAMARCA NRO. 270

ESTADO DE RESULTADOS (confidencial)

AÑOS 2017 – 2018

(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

ESTADO DE RESULTADOS	2017	2018	%
Ventas Netas (ingresos operacionales)	2,207,557.00	4,065,321.00	84.15
Otros Ingresos Operacionales			
Total de Ingresos Brutos	2,207,557.00	4,065,321.00	84.15
Costo de ventas	1,754,795.00	3,962,038.25	125.78
Utilidad Bruta	452,762.00	103,282.75	-77.19
Gastos Operacionales			
Gastos de Administración	174,896.00	46,212.00	-73.58
Gastos de Venta	262,345.00	55,339.75	-78.91
Utilidad Operativa	15,521.00	1,737.00	-88.85
Otros Ingresos (gastos)			
Ingresos Financieros	0	0	
Gastos Financieros	0	0	
Otros Ingresos	0	0	
Otros Gastos	0	0	

Resultados por Exposición a la Inflación			0
Resultados antes de Participaciones,			
Utilidad antes de intereses e impuestos	15,521.00	1,731.00	-88.85
Impuesto a la Renta		510.65	
Utilidad Neta del Ejercicio	15,521.00	1,220.35	-92.14

La empresa ABC INGENIERIA SAC en los periodos analizados, tuvo un aumento en 84.15% de Ventas Netas en el 2018, de igual forma se tuvo un incremento de 125.78% del costo de ventas en el 2018, también se tuvo una variación significativa en los gastos de administración de 73.58% menos que el año 2017, seguidamente en los gastos de venta también disminuyeron en un 78.91%, como consecuencia de estas variaciones la utilidad neta del ejercicio del 2018 disminuyó de una manera considerable en un 92.14% con respecto al 2017.

Análisis vertical:

ABC INGENIERÍA SAC
RUC: 20539092058 - AV. BAMBAMARCA NRO. 270
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (confidencial)
AÑO 2017
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

ACTIVO	2017	%	PASIVO Y PATRIMONIO	2017	%
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
Caja y Bancos	10,280.00	2.91	cuentas por pagar comerciales	15,289.00	4.32
Ctas por cobrar diversas- terceros	15,360.00	4.34	otras cuentas por pagar	1,723.00	0.49
Materiales Auxiliares, Suministros	42,536.00	12.02	total de Pasivo corriente	17,012.00	4.81
			<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		

Otros Activos	117,213.00	33.13	Cuentas por pagar accionistas	178,778.00	50.53
Total de Activo Corriente	142,853.00	40.38	Total de Pasivo No Corriente	178,778.00	50.53
			<u>Total De Pasivo</u>	<u>195,790.00</u>	55.34
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			<u>PATRIMONIO NETO</u>		
		0.00	Capital	172,000.00	48.61
Maquinaria y Equipo	178,316.00	50.40	Resultados Acumulados	15,521.00	4.39
Unidades de Transporte	95,915.00	27.11	Resultados del Ejercicio	1,545.00	0.44
Intangibles			Total del Patrimonio	158,024.00	44.66
Depreciación	63,270.00	17.88			
Total de Activo Corriente	210,961.00	59.62			
TOTAL DE ACTIVO			TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO NETO		
	353,814.00	100.00		353,814.00	100.00

La inversión de la ABC INGENIERÍA SAC en el año 2017 se concentra de manera proporcionada en materiales auxiliares, suministros con 12.02%, otros activos con 33.13%; por otra parte, en maquinaria y equipo con 50.40%, en unidades de transporte con 27.11%, todos estos porcentajes del total de sus activos; además se obtuvo que en el total de su pasivo y patrimonio sus cuentas más significantes fueron cuentas por pagar accionistas con un 50.53% del total y el capital con un 48.61% del total.

ABC INGENIERÍA SAC
RUC: 20539092058 - AV. BAMBAMARCA NRO. 270
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (confidencial)
AÑO 2018
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

ACTIVO	2018	%	PASIVO Y PATRIMONIO	2018	%
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
			cuentas por pagar comerciales	58,414.00	28.50
Caja y Bancos	3,258.00	1.59	otras cuentas por pagar	236	0.12
Cta Deduciones	9,611.00	4.69			
Ctas por cobrar diversas- terceros			total de Pasivo corriente	58,650.00	28.62
Materiales Auxiliares, Suministros	26,485.00	12.92	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
Otros Activos	93,490.00	45.62	Cuentas por pagar accionistas	47,235.00	23.05
Total de Activo Corriente	132,844.00	64.82	Total de Pasivo No Corriente	47,235.00	23.05
			<u>Total De Pasivo</u>	105,885.00	51.66
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			<u>PATRIMONIO NETO</u>		
			Capital	100,000.00	48.79
Maquinaria y Equipo	97,803.00	47.72	Resultados Acumulados	1,220.00	0.60
Unidades de Transporte	63,983.00	31.22	Resultados del Ejercicio	287	0.14
Intangibles			<u>Total del Patrimonio</u>	99,067.00	48.34
Depreciación	89,678.00	43.76			
Total de Activo Corriente	72,108.00	35.18			
TOTAL DE ACTIVO	204,952.00	100.00	TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO NETO	204,952.00	100.00

La inversión de la ABC INGENIERÍA SAC en el año 2018 tuvo un mayor porcentaje en otros activos con un 45.62%, por consiguiente, se tuvo un 12.92% en materiales auxiliares, suministros, respecto al activo no corriente se tuvo que específicamente maquinaria y equipo fue 47.72%, así como en depreciación con un 35.18%; del total de los activos .En cuanto al total de pasivo y patrimonio neto, las cuentas con mayor significancia fueron, en pasivo; cuentas por pagar comerciales con un 28.50% , seguido por cuentas por pagar accionistas con un 23.05% del total. En cuanto a patrimonio la cuenta más resaltante es la del capital con 48.79% del total.

ABC INGENIERÍA SAC

RUC: 20539092058 - AV. BAMBAMARCA NRO. 270

ESTADO DE RESULTADOS (confidencial)

AÑOS 2017

(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

ESTADO DE RESULTADO	2017	%
Ventas Netas (ingresos operacionales)	2,207,557.00	100.00
Otros Ingresos Operacionales		0.00
Total de Ingresos Brutos	2,207,557.00	100.00
		0.00
Costo de ventas	1,754,795.00	79.49
Utilidad Bruta	452,762.00	20.51
Gastos Operacionales		
Gastos de Administración	174,896.00	7.92
Gastos de Venta	262,345.00	11.88
Utilidad Operativa	15,521.00	0.70
Otros Ingresos (gastos)		
Ingresos Financieros	0	
Gastos Financieros	0	

Otros Ingresos		0	
Otros Gastos		0	
Resultados por Exposición a la Inflación			
Resultados antes de Participaciones,			
Utilidad antes de intereses e impuestos		<u>15,521.00</u>	0.70
Impuesto a la Renta			
Utilidad Neta del Ejercicio		<u><u>15,521.00</u></u>	0.70

Del total de ingresos, la empresa ABC INGENIERÍA SAC genera un costo de ventas de 79.49%, gastos de venta de 11.88%, gastos de administración de 7.92%.

ABC INGENIERÍA SAC
RUC: 20539092058 - AV. BAMBAMARCA NRO. 270
ESTADO DE RESULTADOS (confidencial)
AÑO 2018
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

ESTADO DE RESULTADO	2018	%
Ventas Netas (ingresos operacionales)	4,065,321.00	100.00
Otros Ingresos Operacionales		
Total de Ingresos Brutos	4,065,321.00	100.00
Costo de ventas	3,962,038.25	97.46
Utilidad Bruta	103,282.75	2.54
Gastos Operacionales		
Gastos de Administración	46,212.00	1.14
Gastos de Venta	55,339.75	1.36
Utilidad Operativa	1,731.00	0.04
Otros Ingresos (gastos)		
Ingresos Financieros	0	
Gastos Financieros	0	
Otros Ingresos	0	
Otros Gastos	0	
Resultados por Exposición a la Inflación		
Resultados antes de Participaciones,		
Utilidad antes de intereses e impuestos	<u>1,731.00</u>	0.04
Impuesto a la Renta	510.65	0.01
Utilidad Neta del Ejercicio	<u>1,220.35</u>	0.03

Del total de ingresos, la empresa ABC INGENIERÍA SAC generó un costo elevado de ventas un 97.46%, gastos de venta de 1.36%, gastos de administración de 1.14%. Por consecuencia obtuvo un 0.03% de utilidad neta en el ejercicio, del total de ventas, siendo una utilidad demasiado baja.

Ratios financieros:

a) Ratio de rentabilidad del activo (ROA)

2017		2018	
$\frac{15521,00}{353814,00}$	x 100	$\frac{1220,36}{204952,00}$	x 100
4,39%		0,60%	

Esto quiere decir, que por cada unidad monetaria en el 2017 en los activos tuvo ese año una rentabilidad de 4.39% sobre la financiación, es decir tuvo una alta rentabilidad del dinero invertido, en comparación con el año 2018 que solo alcanzo un 0.60%.

b) Ratio de rentabilidad de su patrimonio (ROE).

2017		2018	
$\frac{15521,00}{158024,00}$	x 100	$\frac{1220,36}{99067,00}$	x 100
9,82%		1,23%	

Esto quiere decir que por cada unidad monetaria que el dueño mantiene en el 2017 obtiene un rendimiento de 9,82% sobre el patrimonio, sin embargo, en el 2018 fue inferior con 1,23%.

c) Índice de rentabilidad bruta sobre las ventas.

2017		2018	
$\frac{452762,00}{2207557,00}$	x 100	$\frac{103282,75}{4065321,00}$	x 100
20,51%		2,54%	

Se tuvo que, por cada unidad monetaria vendida, se logró tener una rentabilidad bruta del 20.51% en el 2017, sin embargo, en el 2018 fue disminuyó notablemente a un 2.54%

3.1.3. Factores del control interno que inciden en el rendimiento de la entidad ABC INGENIERÍA SAC.

Resultado de Encuestas:

Los resultados obtenidos en las tablas y gráficos expuestos anteriormente muestran como resultado los siguientes factores:

Tabla 26

Factores del control interno que inciden en el Rendimiento de la Entidad ABC Ingeniería S.A.C.

FACTORES	RESULTADO
AMBIENTE DE CONTROL	No existe un control interno en el Almacén, así mismo no llevan a cabo la supervisión de los materiales y/o herramientas que existen el Almacén, por ende, no se puede clasificar la cantidad de dichos instrumentos.
ANÁLISIS DE PELIGROS	No cuentan con un manual de procedimientos en el Almacén, de igual manera no realizan comparaciones de los materiales y/o herramientas existentes en dicha área.
LABORES DE CONTROL	No llevan controles/ stock de los materiales y/o herramientas en mal estado, en consecuencia, no cuentan con políticas internas en el Área de Almacén.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	No se realizan informes sobre las entradas y salidas de los materiales y/o herramientas en Almacén.
SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO	No se realizan envíos a gerencia de los materiales y/o herramientas en mal estado.

Fuente: Elaboración Propia

IV. DISCUSIÓN

En el presente estudio tiene por propósito principal; es precisar la influencia de la regulación interna del almacén en la rentabilidad de la entidad ABC INGENIERÍA SAC; se determinó que el estudio si obedece con el propósito principal debido a que aceptó la hipótesis que la regulación interna del almacén influye en el rendimiento de la entidad ABC INGENIERÍA SAC con un grado de importancia del 0.009, además la relación de las variables es positiva perfecta con una correlación de Pearson de 0.963.

Analizar la regulación interna del almacén en la entidad ABC INGENIERÍA SAC; se precisó que no existe una regulación interna en este nivel, siendo muchas las deficiencias que se generan a causa de esto; como la no existencia de un MOF, lo que conlleva a que no existan procedimientos a ejecutar, no se hacen comparaciones con lo existente en almacén y en el sistema de contabilidad, no pueden clasificar los materiales en almacén, por ende no se envían reportes a gerencia sobre los materiales en mal estado por todos los detalles expuestos.

Pudimos contrastar con los resultados que logró Polo en su estudio al comprobar que la Constructora Elham Asociados S.A.C no tenía un control interno apropiado dado que no había un área específica para que hayan podido organizar y disponer los recursos, además de no contar con formaciones para que pudiesen trabajar y puedan comprobar las entradas y salidas de los recursos de forma ideal.

Así mismo, afirma Fernández (2014), que el control dentro de la organización facilita el cumplimiento de los objetivos, además, según la actividad económica a la que pertenezca cada una de las empresas, las funciones administrativas se van direccionando a la obtención de trabajadores, tecnologías e insumos con mejor calidad lo que no sólo favorece para lograr una adecuada gestión, sino que además le garantiza obtener un mejor control de las actividades y procesos al momento de ofrecer un servicio (p. 45).

En el segundo objetivo específico; en la aplicación de la encuesta se tuvo que la causa de la rentabilidad fue a por el mal manejo de control interno, así mismo se tuvo que el personal no recibe capacitaciones para mejorar las actividades del Área de Almacén, igualmente existe una baja en la rentabilidad; por consiguiente se realizó el análisis del

acervo documentario para evaluar la rentabilidad del año anterior en la empresa, se determinó que conforme al análisis financiero realizado al EE. FF y al EE.RR. de ABC Ingeniería SAC de los años 2017 y 2018, con los ratios aplicados, se obtuvo que en el año 2017 obtuvo una rentabilidad económica de 4,39% del total de sus activos, sin embargo, a para el año 2018 su rentabilidad económica se redujo a un 0,60%, siendo una disminución de más del 3.79% de su rentabilidad. En su rentabilidad financiera encontramos que en el 2017 produjo un 9,82 % de rentabilidad, sin embargo, para el siguiente año tuvo una disminución que llego hasta el 1,23 %. En la rentabilidad bruta en el año 2017 se obtuvo un 20,51 % frente al total de sus ventas mientras que en el año 2018 su rentabilidad bruta aumento a 30,79%.

En efecto, la información obtenida es contrastada con el estudio “Regulación Interna de Almacén y su Influencia en el Rendimiento de la Entidad Constructora Elham Asociados S.A.C Pacasmayo, 2018”. Pudo comprobar que la empresa no tenía una regulación interna adecuado dado que no había un espacio específico para que hayan podido organizar los recursos, además de no contar con formaciones que pudiesen trabajar de una forma ideal y comprobar las entradas y salidas de los recursos de forma ideal, lo que afectaba en el rendimiento de la entidad. Polo (2018).

De Llano & Piñero (2007) definen a los ratios como: Indicadores que muestran el estado económico de una organización en el tiempo determinado que se busca saber, basándose en los estados financieros de la misma. Es muy importante ya que sirve para analizar, conocer y estudiar lo registrado en los estados financieros, lo que servirá para determinar los puntos que requieren mayor atención en la empresa a fin de que la gerencia pueda tomar decisiones que ayuden a incrementar sus resultados (p. 24).

Y, según el tercer objetivo específico; identificar los factores de la regulación interna de almacén que inciden en el rendimiento de la entidad se tuvo que en el ambiente de control no existe una verificación interna en el Almacén, así mismo no llevan a cabo la supervisión de los materiales y/o herramientas que existen el Almacén, por ende no se puede clasificar la cantidad de dichos instrumentos; evaluación de riesgos no cuentan con un manual de procedimientos en el Almacén, de igual manera no realizan comparaciones de los materiales y/o herramientas existentes en dicha área; actividades de

control no llevan controles/ stock de los materiales y/o herramientas en mal estado, en consecuencia no cuentan con políticas internas en el Área de Almacén; información y comunicación no se realizan informes sobre los entradas y salidas de los materiales y/o herramientas en Almacén y supervisión y seguimiento no se realizan envíos a gerencia de los materiales y/o herramientas en mal estado.

A nivel nacional, en la ciudad de Huánuco en la tesis que fue denominada: “La regulación interna de Almacén y el Rendimiento de la Entidad Constructora Inversiones en Ti Jesús S.A.C”, se llegó a la conclusión que, luego de analizar los resultados del estudio la regulación interna de almacén no estaba bien aplicado, ya que carecía de elementos que facilitarían una óptima labor de los trabajadores. Indudablemente repercutiría en los beneficios de la compañía. Luna (2017).

A su vez Benjamín (2000), lo define como un instrumento esencial que ayuda a conocer los motivos de los problemas que ocurren en un ambiente específico a fin de proveer o cooperar con algunas opciones de respuesta que pueden emplear o incrementar los altos mandos directivos para su adecuado funcionamiento y además es considerado un modelo que incentiva a conseguir los objetivos propuestos por la compañía a fin de lograr mejores beneficios económicos (p. 123).

V. CONCLUSIONES

Precisar la influencia de la regulación interna del almacén en el rendimiento de la entidad ABC INGENIERÍA SAC; mediante la correlación de Pearson se llegó a determinar que la regulación interna del almacén si incide en el rendimiento de la entidad ABC INGENIERÍA SAC con un grado de importancia de 0.009, además de ello la relación de las variables es positiva perfecta ($r = 0.963$).

Además de conocer la regulación interna del almacén en la entidad ABC INGENIERÍA SAC, se determinó que no existe regulación interna en el almacén, es por ello que la organización cuenta con deficiencias como es no poder realizar la clasificación de los diferentes materiales, carencia de un plan de ordenación, por ende, una serie de problemas que se suscitan por ello.

Respecto al segundo objetivo específico, evaluar la rentabilidad del año anterior en la empresa ABC INGENIERÍA SAC, se comprobó que el personal no recibe capacitaciones para mejorar las actividades del departamento de Almacén, existe una baja en el rendimiento, sin embargo consideran que es importante el rendimiento para la entidad pero no ejecutan actos para mejorar las carencias existentes, reflejado en los ratios donde en el año 2017 obtuvo una rentabilidad económica de 4,39% del total de sus activos, sin embargo, a para el año 2018, su rentabilidad económica se redujo a un 0,60%, siendo una disminución de más del 3.79% de su rentabilidad.

Por último, identificar los factores que inciden en el rendimiento de la entidad ABC INGENIERÍA SAC, se tuvo al ambiente de la regulación, análisis de peligros , labores de regulación, información y comunicación; supervisión y seguimiento; de los que resalta que no existe una regulación interna en el Almacén, no cuentan con un plan de procedimientos en el Almacén, no se realizan informes sobre los entradas y salidas de los materiales y/o herramientas en Almacén, de igual manera no se realizan envíos a gerencia de los materiales y/o herramientas en mal estado.

VI. RECOMENDACIONES

Se sugiere a los trabajadores de almacén, emplear el Kardex que cuenta la empresa puesto que cuentan con este, pero no lo utilizan de manera frecuente, ya que como no cuenta con un control interno, se les es difícil clasificar los materiales y/o herramientas.

Se sugiere a la empresa ABC INGENIERÍA SAC la realización de capacitaciones a los colaboradores del área del almacén, puesto que ello contribuirá a reforzar sus conocimientos y tener un control interno de todos los materiales y/o herramientas, en consecuencia que el personal realice el análisis e interpretaciones de los estados financieros, así como de los ratios en la medida que se conocerá cual es la rentabilidad actual y qué medidas se deben tomar para preservar dichas cifras, mejorar o prevenir.

Se sugiere la elaboración de un MOF que les permita conocer cuáles son las funciones específicas de cada colaborador, con la finalidad de que se realice un mejor trabajo que contribuya a la optimización de la regulación interna, por consiguiente, realizar informes de las entradas y salidas de material y por ende las herramientas que se encuentran en mal estado.

REFERENCIAS

- Aching Guzmán, C. (2006). *Guía Rápida: Ratios Financieros y matemáticas de la mercadotecnia*. Córdoba, AR: El Cid Editor. Obtenido de <http://www.ebrary.com>
- Adrianto, E., & Wahyuni, T. (2018). Evaluation of Internal Control Over Financial Reporting on Inventory Management: A Case Study on Inventory Management at National Human Right Commission. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*, 348.
- Al-Thuneibet, A., Al-Rehaily, A., & Basadan, Y. (2015). The impact of internal control requirements on profitability of Saudi shareholding companies. *International Journal of Commerce and Management*.
- Campos Jave, F. O., & Gupioc Ventura, J. D. (2014). *Influencia de la Aplicación de la Guía de Control Interno en el Area de Logística del Instituto Regional de Oftalmología*. Universidad Privada Antenor Orrego, La Libertad, Trujillo. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/343/1/CAMPOS_FERNANDO_CONTROL_INTERNO_LOGISTICA.pdf
- Accounting, Faculty of Economics and Business, Universitas Indonesia, Salemba, Central Jakarta, 10430, Indonesia. (2018). ECO - 6 Analysis of Internal Control System on Inventory at University of X., 3.
- Campos Vasquez, E. L., & Tello Alvarado, N. A. (2016). *UPNBOX Repositorio Institucional*. Obtenido de Control interno de inventarios y su incidencia en la utilidad bruta en la empresa grifos Cajamarca SAC, Cajamarca: <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/10646>
- Casal, J., & Mateu, E. (2003). Tipos de Muestreo. *Rev. Epidem. Med*. Obtenido de <http://www.mat.uson.mx/~ftapia/Lecturas%20Adicionales%20%28C%C3%B3mo%20dise%C3%B1ar%20una%20encuesta%29/TiposMuestreo1.pdf>
- Cheruiyot, S. (2014). *Effectiveness of Internal Control Systems In Safeguarding Inventory*. A Case Study of Rift Valley Institute of Science and Technology. Obtenido de <https://citeseerx.ist.psu.edu/viewdoc/download?doi=10.1.1.900.9561&rep=rep1&type=pdf>
- Cook, J. W., & Winkle, G. M. (2015). Auditoria. La Habana: Editorial Felix Valera.
- Datoli, M., Epicoco, N., & Falagarío, M. (2015). *An integrated approach for warehouse analysis and optimization: A case study* (Vol. 70). Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0166361514002097>
- Díaz Estela, S. N., & Morales Ríos, O. E. (2017). *Evaluación del Control Interno del Area de Almacén para Incrementar la Eficiencia Operativa en la Empresa Papelería Santa Rita S.A.C.*. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/851/1/TL_DiazEstelaStalin_MoralesRiosOlga.pdf

- FLORES MIRANDA, Z. D., & GUTIERREZ CABANILLAS, Y. M. (2018). EL control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018. *Universidad Privada del Norte*. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/15076>
- Frias, I. (Febrero de 2016). *Perspectivas EY Perú*. Obtenido de La Importancia del Control Interno en la Empresa: <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>
- Hernández Peña, O. E. (2014). *Control Interno del Sistema de Inventario en los Establecimientos Tipo Supermercado del Municipio Valera Estado Trujillo*. Obtenido de http://bdigital.ula.ve/storage/pdfthesis/pregrado/tde_arquivos/25/TDE-2010-05-26T06:42:21Z-1142/Publico/hernandezomar.pdf
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. Quinta Edición.
- Konrad, L., Klodawski, M., & Jacyna Golda, I. (2018). *Selected Aspects of Warehouse Process Control and the Quality of Warehouse Services*. Obtenido de https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-319-97955-7_30
- Ladino, E. (2009). *Control Interno*. El Cid Editorial. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibsipansp/reader.action?docID=3182319&query=CONTROL+INTERNO>
- López Rojas, M. A., & Quenoran Salazar, H. J. (2015). *El Control Interno de los Inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la Compañía Mendez y Asociados Asomen S.A. Guayaquil*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19342/1/TESIS%20LOPEZ-QUENORAN.%20MODELO%20DE%20GESTION%20PARA%20CONTROL%20DE%20INVENTARIOS%20FINAL.pdf>
- Luna Minaya, L. O. (2016). *El Control Interno de Almacen y la Rentabilidad de La Empresa Constructora Inversiones EN TI JESÚS S.A.C. DISTRITO DE HUÁNUCO*. Obtenido de Universidad de Huánuco: <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/440>
- Mayer, A. (2016). Analysis of Profitability by Implementing RFID-Technology in 3PL Warehouse Business. *Journal of Applied Leadership and Management*, 51-66. Obtenido de <https://www.econstor.eu/handle/10419/156753>
- Melgarejo Cárdenas, N. P. (2016). *Control Interno y Gestión Administrativa según trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chota*. Obtenido de Universidad César Vallejo: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/9033>
- Mwakimasinde, M., Odhiambo, A., & Byaruhanga, J. (2014). Effects of Internal Control Systems on Financial Performance of Sugarcane Outgrowercompanies Inkenya. *16*.
- Owusu Larbi, A. (2018). Internal Controls Over Warehouses. *UNIVERSITY OF PROFESSIONAL STUDIES-ACCRA (UPSA)*.

- Pacheco Huamán, Y. C. (2016). *Gestión de Ventas al Crédito y su influencia en la Rentabilidad de la Empresa 3T Corporation S.A. Diatrto de Comas*. Obtenido de Universidad César Vallejo: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/2584>
- Polo Ruiz, C. L. (2018). *Control Interno de Almacén y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Constructora Elham Asociados S.A.C. Pacasmayo*. Obtenido de Universidad César Vallejo: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/26665>
- Quispe Estela, J. W. (2017). *Implementación de un Sistema de Control Interno para mejorar la rentabilidad de la Empresa D&R Sanber E.I.R.L. Jaen*. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/28466>
- Raymond Napoli, D. (2015). Warehouse Control System With Dynamic Process Control. Obtenido de <https://patentimages.storage.googleapis.com/b2/a4/9e/4489225c4e411b/US20150045943A1.pdf>
- Romero Cunuhay, A. L. (2016). *Control Interno a Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad del Almacén la Ganga, sucursal Valencia*. Quevedo - Ecuador. Obtenido de <http://190.15.134.12/bitstream/43000/1828/1/T-UTEQ-0288.pdf>
- Ruiz Herrera, M. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Transportes Delgado Rodriguez S.A.C. Chota*. Obtenido de Universidad César Vallejo: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/27682>
- Sanchez V, M. (2014). Deficiente gestión en gobiernos municipales demuestra ausencia de un órgano de control. *Diario Gestión*. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/deficiente-gestion-gobiernos-municipales-demuestra-ausencia-organo-control-69343-noticia/>
- Sari, R., Kosala, R., Ranti, B., & Harso Supangkat, S. (2018). COSO Framework for Warehouse Management Internal Control Evaluation: Enabling Smart Warehouse Systems. Obtenido de <https://ieeexplore.ieee.org/abstract/document/8549983>
- Servin, L. (2019). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? *Deloitte*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Slavica, J. (2018). Effects of internal control on the financial indicators of companies. *Argumenta Oeconomica*, 115-146. Obtenido de <https://dbc.wroc.pl/dlibra/publication/48825/edition/41148?action=ChangeMetaLangAction&id=41148&lang=pl&language=pl>
- Varela , E. R., Venini, A. A., & Scarabino, J. C. (2014). Nuevas normas sobre procedimientos administrativos y de control interno de la Superintendencia de Seguros de la Nación. Su impacto en el mercado asegurador. *Invenio: Revista de Investigación Académica*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3394530>

Vega de la Cruz, L. O., & Nieves Julbe, A. F. (2016). Procedimiento para la gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1). Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181543577007>

Walter B, M. (2013). Principio de Auditoría. En *Principio de Auditoría* (pág. 118).

ANEXOS

Anexo 1 Cuestionario para la variable control interno en almacén

Estimado Sr.:

Solicitamos su apoyo para recabar información que servirá para la elaboración de una tesis denominada: “Control Interno De Almacén Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa ABC Ingeniería SAC” a ser presentada ante la Universidad Cesar Vallejo. La información que nos brinde tiene carácter reservado. ¡Gracias anticipadas por su amable colaboración!

1.- Existe un control interno en almacén

a) SI

b) NO

2.- Se lleva a cabo la supervisión de los materiales y/o herramientas que existe en almacén

a) SI

b) NO

3.- Les es admisible clasificar la cantidad de materiales y/o herramientas que existen en almacén

a) SI

b) NO

4.- Existen procedimientos de funciones a ejecutar en almacén

a) SI

b) NO

5.- ¿Hacen comparaciones de los materiales y/o herramientas existentes en Almacén con las registradas en el Sistema de Contabilidad?

a) SI

b) NO

6.- ¿Se cuenta con un Kardex, para llevar el control de los materiales y/o herramientas en Almacén?

a) SI

b) NO

7.- ¿Se llevan controles/ stock de los materiales y/o herramientas en mal estado?

a) SI

b) NO

8.- ¿Se han establecido políticas internas o Manual de Organizaciones o funciones en el Área de Almacén?

a) SI

b) NO

9.- ¿Se realizan informes sobre los ingresos y salidas de los materiales y/o herramientas en Almacén?

a) SI

b) NO

10.- ¿se realizan inventarios físicos periódicamente?

a) SI

b) NO

11.- ¿Se envían reportes a Gerencia de los materiales y/o herramientas en mal estado?

a) SI

b) NO

Anexo 2: Cuestionario para la variable: rentabilidad

Estimado Sr.:

Solicitamos su apoyo para recabar información que servirá para la elaboración de una tesis denominada: “Control Interno De Almacén Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa ABC Ingeniería SAC” a ser presentada ante la Universidad Cesar Vallejo. La información que nos brinde tiene carácter reservado. ¡Gracias anticipadas por su amable colaboración!

1.- ¿La rentabilidad de la empresa ABC INGENIERÍA SA C se encuentra en un buen estado actualmente?

a) SI

b) NO

2.- ¿se efectúan análisis de relación control interno de almacén y rentabilidad?

a) SI

b) NO

3.- ¿Sabe si la empresa ABC INGENIERÍA SAC ha tenido bajas en su rentabilidad?

a) SI

b) NO

4.- ¿Cree que la causa de bajas en la rentabilidad es por un mal manejo de control interno en almacén?

a) SI

b) NO

5.- ¿Ha recibido capacitaciones de cómo mejorar la rentabilidad de su empresa?

a) SI

b) NO

6.- ¿Es importante para usted la rentabilidad de su empresa?

a) SI

b) NO

7.- ¿Cree que un control interno en almacén, incidirá en la rentabilidad de la empresa?

a) SI

b) NO

Anexo 3 Validación de expertos

Anexo 4

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: EL NIVEL DE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control							
1	¿Existe un control Interno en Almacén?	X		X		X		
2	¿Se lleva a cabo la supervisión de los materiales y/ o herramientas Almacén?	X		X		X		
3	¿Les es admisible clasificar la cantidad de materiales y/o herramientas que existe en Almacén?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgos							
4	¿Existen procedimientos de funciones a ejecutar en Almacén?	X		X		X		
5	¿Hacen comparaciones de los materiales y/o herramientas existentes en Almacén con las registradas en el Sistema de Contabilidad?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Actividades de control							
6	¿Se cuenta con un Kardex, para llevar el control de los materiales y/o herramientas en Almacén?	X		X		X		
7	¿Se llevan controles/ stock de los materiales y/o herramientas en mal estado?	X		X		X		
8	¿Se han establecido políticas internas o Manual de Organizaciones o funciones en el Área de Almacén?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Información y comunicación							
9	¿Se realizan informes sobre los ingresos y salidas de los materiales y/o herramientas en Almacén?	X		X		X		

8	¿Se han establecido políticas internas o Manual de Organizaciones o funciones en el Área de Almacén? DIMENSIÓN 3: Información y comunicación	X		X		X	
9	¿Se realizan informes sobre los ingresos y salidas de los materiales y/o herramientas en Almacén? DIMENSIÓN 4: Supervisión y Seguimiento	Si	No	Si	No	Si	No
		X					
10	¿ se realizan inventarios físicos periódicamente?			X		X	
11	¿Se envían reportes a Gerencia de los materiales y/o herramientas en mal estado?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

22 de octubre del 2019

Apellidos y nombres del juez evaluador: **DIEGO GALVEZ HINDE**
DNI: **Nº 4237365**

Especialidad del Evaluador: **MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA**


M. Gp. Miguel Lázaro Galvez
CONTADOR PÚBLICO REGISTRO
MAT. COPL. N° 12 - 6354

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto técnico formulado.

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Anexo 4

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA

Nº	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿La rentabilidad de la empresa ABC INGENIERIA SAC se encuentra en un buen estado actualmente?	X		X		X		
2	¿Se efectúan análisis de relación control interno de almacén-rentabilidad?	X		X		X		
3	¿Sabe si la empresa ABC INGENIERIA SAC ha tenido bajas en su rentabilidad?	X		X		X		
4	¿Cree que la causa de bajas en la rentabilidad es por un mal manejo de control interno en almacén?	X		X		X		
5	¿Ha recibido capacitaciones de cómo mejorar la rentabilidad de su empresa?	Si	No	Si	No	Si	No	
6	¿Es importante para usted? La rentabilidad de su empresa	X		X		X		
7	¿Cree que un control interno en almacén, incidirá en la rentabilidad de la empresa?	Si	No	Si	No	Si	No	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

22 de 10 del 2019

Apellidos y nombres del juez evaluador: JUAN GALVEZ MILLOD DNI: 172317363

Especialidad del evaluador: INGENIERIA EN GESTION AVANCO


 JUAN GALVEZ MILLO
 CONTACTO: 981300000
 MTR. CCP. N° 02-0334

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.
² Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³ Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Anexo 4

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: EL NIVEL DE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control ¿Existe un control Interno en Almacén?	X		X		X		
2	¿Se lleva a cabo la supervisión de los materiales y/ o herramientas Almacén?	X		X		X		
3	¿Les es admisible clasificar la cantidad de materiales y/o herramientas que existe en Almacén?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgos	Si	No	Si	No	Si	No	
4	¿Existen procedimientos de funciones a ejecutar en Almacén?	X		X		X		
5	¿Hacen comparaciones de los materiales y/o herramientas existentes en Almacén con las registradas en el Sistema de Contabilidad?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Actividades de control	Si	No	Si	No	Si	No	
6	¿Se cuenta con un Kardex, para llevar el control de los materiales y/o herramientas en Almacén?	X		X		X		
7	¿Se llevan controles/ stock de los materiales y/o herramientas en mal estado?	X		X		X		
8	¿Se han establecido políticas internas o Manual de Organizaciones o funciones en el Área de Almacén?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Información y comunicación	Si	No	Si	No	Si	No	
9	¿Se realizan informes sobre los ingresos y salidas de los materiales y/o herramientas en Almacén?	X		X		X		

DIMENSIÓN 4: Supervisión y Seguimiento									
10	¿ se realizan inventarios físicos periódicamente?								
11	¿Se envían reportes a Gerencia de los materiales y/o herramientas en mal estado?								

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] No aplicable []

24 de 10 del 2019.

Apellidos y nombres del juez evaluador: ROJAS CAMPOS EDZ DNI: 43853850

Especialidad del evaluador: MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA


 CPC. Edil Rojas Campos
 MAT. 12 - 1223
 Firma

- * Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.
- * Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- * Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Anexo 4

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA

Nº	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿La rentabilidad de la empresa ABC INGENIERIA SAC se encuentra en un buen estado actualmente?			X			X	
2	¿Se efectúan análisis de relación control interno de almacén-rentabilidad?							
3	¿Sabe si la empresa ABC INGENIERIA SAC ha tenido bajas en su rentabilidad?							
4	¿Cree que la causa de bajas en la rentabilidad es por un mal manejo de control interno en almacén?	X		X		X		
5	¿Ha recibido capacitaciones de cómo mejorar la rentabilidad de su empresa?	X		X		X		
6	¿Es importante para usted? La rentabilidad de su empresa	X		X		X		
7	¿Cree que un control interno en almacén, incidirá en la rentabilidad de la empresa?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez evaluador: ROJAS CAMPOS EDI DNI: 43853850 de 24 de 10 del 2019.

Especialidad del evaluador: MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA


CPC. Edi Rojas Campos
 Puntilla 7223

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.
² Relevancia: El ítem es apropiado para representar el componente o dimensión específica del constructo
³ Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Anexo 4 Constancia de autorización



CONSTANCIA DE AUTORIZACIÓN

Yo Adelmo Barboza cubas, identificado con DNI N° 42068019, en calidad de Gerente general de la empresa ABC INGENIERÍA SAC.

autorizo a los señores. Luz Dina Irigoien Tarrillo Y Max Parrot Muñoz Dávila; estudiantes del X ciclo de carrera profesional de contabilidad de la universidad cesar vallejo (filial Chiclayo) para que utilicen datos e información de mi representada para fines exclusivos de elaboración de la tesis titulada "control interno en almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ABC INGENIERÍA SAC." El mismo que viene desarrollando para la obtención del título profesional en dicho centro de centro de estudios.

Cabe señalar que la citada autorización comprende la divulgación y comunicación pública del trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la UCV.

Chota 15 de noviembre del 2019

Atentamente:


ABC INGENIERIA SAC
Adelmo Barboza Cubas
GERENTE

Anexo 5 Estados financieros años 2017 y 2018.

ABC INGENIERÍA SAC
 RUC: 20539092058
 AV. BAMBAMARCA NRO. 270
BALANCE DE SITUACIÓN (confidencial)
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 (EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	3,258.00	cuentas por pagar comerciales	58,414.00
Cuenta de Dedicaciones	9,611.00	otras cuentas por pagar	236.00
Materiales Auxiliares, Suministros	26,485.00	total, de Pasivo corriente	58,650.00
Otros Activos	93,490.00	PASIVO NO CORRIENTE	
Total, de Activo Corriente	132,844.00	Cuentas por pagar accionistas	47,235.00
		Total, de Pasivo No Corriente	47,235.00
		Total, De Pasivo	105,885.00
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO NETO	
Maquinaria y Equipo	97,803.00	Capital	100,000.00
Unidades de Transporte	63,983.00	Resultados Acumulados	1,220.00
Intangibles		Resultados del Ejercicio	287.00
Depreciación	89,678.00	Total, del Patrimonio	99,067.00
Total, de Activo Corriente	72,108.00		
TOTAL, DE ACTIVO	204,952.00	TOTAL, DE PASIVO Y PATRIMONIO NETO	204,952.00


 Gricelamy R. Idrogo Vásquez
 Contador N° 12-1229

ABC INGENIERIA SAC
RUC: 2053902058
AV. BAMBAMARCA NRO 270

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EXPRESADO EN SOLES)

Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	4,065,321.00
Otros ingresos Operacionales	
TOTAL DE INGRESOS BRUTOS	4,065,321.00
Costo de Ventas	3,962,038.25
UTILIDAD BRUTA	103,282.75
Gastos Operacionales	
Gastos de Administración	46,212.00
Gastos de Venta	55,339.75
UTILIDAD OPERATIVA	1,731.00
Otros Ingresos (Gastos)	
Ingresos Financieros	0.00
Gastos Financieros	0.00
Otros Ingresos	0.00
Otros Gastos	0.00
Resultado por Exposición a la Inflación	0.00
Resultados Antes de Participaciones,	
Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias	1,731.00
Participaciones	
Impuesto a la Renta	510.65
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	1,220.35


Cpc. Fanny R. Idrogo Vásquez
 Contador N° 12-1229

ABC INGENIERÍA SAC
RUC: 20539092058

AV. BAMBAMARCA NRO. 270

**BALANCE DE SITUACIÓN (confidencial)
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)**

ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
ACTIVO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE
Caja y Bancos	cuentas por pagar comerciales
Ctas por cobrar diversas- terceros	otras cuentas por pagar
Materiales Auxiliares, Suministros	total de Pasivo corriente
Otros Activos	PASIVO NO CORRIENTE
Total de Activo Corriente	Cuentas por pagar accionistas
	Total de Pasivo No Corriente
	Total De Pasivo
ACTIVO NO CORRIENTE	PATRIMONIO NETO
Maquinaria y Equipo	Capital
Unidades de Transporte	Resultados Acumulados
Intangibles	Resultados del Ejercicio
Depreciacion	Total del Patrimonio
Total de Activo Corriente	
TOTAL DE ACTIVO	TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO NETO


Ciro Fanny R. Idrogo Vrbiquet
Contador N° 12-1229

ABC INGENIERÍA SAC
 RUC: 20539092058
 AV. BAMBAMARCA NRO. 270
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS (confidencial)
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

Ventas Netas (Ingresos operacionales)	2,207,557.00
Otros Ingresos Operacionales	
Total, de Ingresos Brutos	2,207,557.00
Costo de ventas	1,754,795.00
Utilidad Bruta	452,762.00
Gastos Operacionales	
Gastos de Administración	174,896.00
Gastos de Venta	262,345.00
Utilidad Operativa	15,521.00
Otros Ingresos (gastos)	
Ingresos Financieros	0.00
Gastos Financieros	0.00
Otros Ingresos	0.00
Otros Gastos	0.00
Resultados por Exposición a la Inflación	
Resultados antes de Participaciones, Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias	15,521.00
Utilidad Neta del Ejercicio	15,521.00


 Cpe. Fanny R. Idrogo Vásquez
 Contador N° 12-1229