



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control Interno del área de almacén y su efecto en los resultados económicos de la empresa Caseco E.I.R.L de la ciudad de Trujillo-Año 2016.

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

AUTORA

García Urtecho, Gladis Esmilda

ASESOR

Dr. Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo

Mg. Araujo Calderón, Wilder Adalberto

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría Y Peritaje

TRUJILLO-PERÚ

2017

Página del jurado

Dr. Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo

Presidente

Dr. Baltodano Nontol, Luz Alicia

Secretario (a)

Dr. Sevilla Gamarra, Marco Antonio

Vocal

Dedicatoria

A Nuestro Señor:

Por ser la luz que guía mi camino en momentos difíciles y por permitir tomar decisiones acertadas en mi vida. Por todo eso y por permitir vivir este momento especial en mi vida.

A mi Papá y Mamá:

A mis papas quienes, me dan su apoyo, amor, comprensión y sabiduría para seguir luchando con las adversidades de la vida. Por ser el apoyo económico y moral en todo el transcurso de la vida universitaria.

Compañeros:

Gracias por su amistad y compañerismos durante estos 5 años de instrucción académica. Sé que no fue fácil, pero tampoco es imposible de hacerlo y lograrlo.

Agradecimiento

En primer lugar, agradezco a Dios todo poderoso, por permitir que mi persona logre las metas y proyectos propuestos durante toda mi vida universitaria.

A mis padres que son los pilares de mi formación y educación. Agradezco por sus consejos y guía durante los 5 años de estudios, por no desampárame en momentos difíciles de mi vida.

También quiero expresar mis sinceros agradecimientos, a las personas que contribuyeron a lograr terminar mi proyecto y desarrollo de tesis, quienes son el especial Dr. Augusto Moreno, quien, gracias a sus consejos y sugerencias, pude concretar la investigación de control interno.

Agradezco a la empresa Caseco E.I.R.L., por la información brindada y permitir entrar en sus instalaciones, que fueron de vital importancia para lograr desarrollar el proyecto de investigación.

Por último, agradezco a mis jurados de tesis, por sus consejos, recomendaciones, sugerencias que sirvieron mucho para reorganizar mis ideas y mejorar el proyecto de investigación.

La Autora

Declaración de Autenticidad

Yo Garcia Urtecho, Gladis Esmilda, identificado con DNI N° 47503838., a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica

Igualmente se muestra que los autores tomados para esta investigación han sido citados y referenciados correctamente en la tesis.

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

Así mismo, declaro bajo juramento que toda la información que se presenta en la tesis es real y veraz.

Trujillo, 12 julio del 2017



Garcia Urtecho, Gladis Esmilda

DNI: 47503838

Presentación

Señores miembros del Jurado:

Es muy grato para mí, presentar mi tesis titulada Control interno tributario y su incidencia en los resultados económicos de la empresa Caseco E.I.R.L. en la ciudad de Trujillo, año 2015, con la finalidad de establecer su relación. La cual someto a vuestra consideración, criterio y análisis, ante un trabajo realizado a base de los años estudiados en la universidad, espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público,

La Autora

Indice

PAGINA DEL JURADO.....ii

DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD.....	v
PRESENTACIÓN.....	vi
ÍNDICE.....	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	2
1.1 Realidad Problemática.....	2
1.2 Trabajos previos.....	3
1.3 Teorías relacionadas al tema.....	6
1.4 Formulación del problema.....	15
1.5 Justificación del estudio.....	15
1.6 Hipótesis.....	16
1.7 Objetivos.....	16
II. MÉTODO.....	18
2.1. Diseño de investigación.....	18
2.2 Variables, operacionalización.....	18
2.3 Población y muestra.....	20
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	20
2.5 Métodos de análisis de datos.....	20
2.6 Aspectos éticos.....	20
III. RESULTADOS.....	22
IV. DISCUSIÓN.....	41
V. CONCLUSIÓN.....	47
VI. RECOMENDACIONES.....	49
VII. PROPUESTA.....	51
VIII. REFERENCIA BIBLIOGRAFICAS.....	54
IX. ANEXOS.....	56

Resumen

La presente tesis tiene como objetivo Determinar el efecto del control interno del área de almacén en los resultados económicos de la empresa Caseco EIRL de la Ciudad de Trujillo-Año 2016. Teniendo por población y muestra a la empresa ferretera CASECO EIRL, para ello se identificó las deficiencias presentes en las actividades del área de almacén, luego se realizó un análisis de la rentabilidad y resultados económicos de la empresa Ferretera CASECO EIRL. Así mismo es preciso mencionar que la información se obtuvo como resultado de la aplicación de la entrevista y a través de la observación directa y análisis documental, herramientas que fueron útiles para la recolección de información y ordenamiento. Con la aplicación de un control interno la empresa CASECO EIRL presenta un aumento en su rentabilidad sobre sus activos de 2%, un aumento en su rentabilidad sobre las ventas de 1% y un aumento de su rentabilidad patrimonial de 2%. Esto gracias a la implementación de un control interno de almacén y de herramientas de gestión, tales como: El Manual de organización y funciones y el manual de políticas, capacitaciones entre otras.

Palabras Clave: Almacén, Control, Interno, Rentabilidad

Abstract

The present thesis aims to determine the effect of internal control of the warehouse area on the economic results of the company Caseco EIRL of the City of Trujillo-Year 2016. Having by population and shows to the company ironworker CASECO EIRL, for this it was identified The deficiencies present in the activities of the warehouse area, followed by an analysis of the profitability and economic results of the company Ferretera CASECO EIRL. It is also necessary to mention that the information was obtained as a result of the application of the interview and through direct observation and documentary analysis, tools that were useful for the collection of information and ordering. With the application of an internal control, the company CASECO EIRL presents an increase in its profitability on its assets of 2%, an increase in its profitability on sales of 1% and an increase in its equity return of 2%. This is thanks to the implementation of an internal control of warehouse and management tools, such as: The Manual of organization and functions and the policy manual, training among others.

Keywords: Warehouse, Control, Internal, Profitability

INTRODUCCIÓN

I. Introducción

1.1. Realidad Problemática

En el mundo empresarial y la administración moderna ha crecido de maneras sorprendente, tanto para empresas que se dedican a la comercialización, producción y servicios. Este progreso ha dado lugar a que el sector construcción en varios países tome un crecimiento muy importante, y con ello el progreso de empresas ferreteras, quienes proveen de materiales y recursos a este tipo de sector. la mayoría de entidades dedicadas a este negocio tienen problemas de almacenaje de sus artículos o productos de construcción por no saber llevar un control o por desconocimiento de este, siendo un procedimiento de mucha importancia que permite determinar y analizar con mucha claridad la gestión de la empresa.

Pérez (2010), menciona que el control de las áreas de una empresa es importante para determinar el uso eficiente de los recursos empleados en una actividad, por lo cual es de vital importancia el control interno antes de la aplicación de cualquier auditoria, ya que por medio de ese examen preliminar podemos determinar las deficiencias de las empresas de manera rápida.

Hoy en día en el Perú tiene uno de los mejores crecimientos económicos de toda Latinoamérica, y estos debido a las grandes inversiones de fuentes extranjeras y nacionales, especialmente empresas constructoras que edifican departamento y venden a la población peruana que ocupan el 14.8% del crecimiento económica según la INEI. Ante ese mismo crecimiento muchas empresas ferreteras no controlan adecuadamente las entradas y salidas de mercaderías, afectando a todos sus resultados económicos,

Debido a la gran demanda las empresas que comercializan productos de ferretería en la región La Libertad, han optado por implementar un sistema en el área de almacén, pero pese a la demanda, es difícil contar con personal calificado para esta función tan importante. Este tipo de acontecimiento lleva a que las empresas tengan pérdidas o resultados económicos bajos, debido a no tener un control adecuado.

Uno de los aspectos del control interno es un factor importante para los resultados económicos lo cual genera que las organizaciones se prevengan a las situaciones de riesgo y específicamente mecanismos de control debido que a las empresas de ferretería tienen que llevar un buen manejo en sus entradas y salidas de productos debido que puede afectar sus resultados económicos siendo el control interno indispensable para este tipo de organizaciones.

La empresa Caseco E.I.R.L, ya que su situación actual que presenta, es que carecen de un control adecuado en el área de almacén al momento de entrar y salir las mercaderías. Existen deficiencias en los procesos para las cotizaciones, carecen de fundamentos que permitan validar a cada proveedor. La pérdida de mercadería de almacén y la falta de capacitación son algunos de los problemas que aquejan a la empresa Caseco E.I.R.L y que llevan a tener resultados económicos menores cada año.

Por lo tanto, el trabajo se basa en el estudio del planteamiento correcto de normas internas, en el área de almacén de esta organización, para así determinar las incidencias en los resultados rentables y económicos.

1.2. Trabajos Previos

Charpentier y Gutiérrez (2013), en su investigación “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013”, con diseño de investigación no experimental, en la que determina y finaliza:

La empresa no cuenta con un organigrama y por la carencia de un MOF, se planteó un diseño de una estructura especialmente a almacenes y las obligaciones del personal que integran esta área. Los personales de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma. Se encontraron deficiencias en los

procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.

Bach (2013), lleva por título “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en La Municipalidad Distrital De Pomalca -2012”, con diseño de investigación no experimental de corte transversal, en la que concluyo:

En la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de Pomalca, se identificaron riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en el área. Adquisición de Productos innecesarios para la satisfacción de necesidades de las áreas usuarias, como consecuencia de que la municipalidad distrital de Pomalca no realiza todas sus adquisiciones en confirmación con los requerimientos de almacén. Presentar información no confiable de las existencias, como consecuencia de que no se evidencia actividades de control. Deficiente desempeño del recurso humano como consecuencia de encontrarse no capacitado para desempeño de sus funciones, a causa de que la entidad no capacita a sus colaboradores donde parte del personal de la municipalidad no tiene conocimiento (Manual de procesos y funciones de la entidad y de la normativa vigente Ley de contrataciones y adquisiciones del estado, Normas técnicas de control interno del sector público, Guía de implementación de control interno del sector Publico).

Campos (2015), investigación titulada “Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014” con diseño de investigación no experimental. En la que concluyo:

El estudio de esta investigación realizada ha determinado la existencia de deficiencias en el control interno dentro del proceso de las operaciones del área de tesorería, tales como: ausencia de

conciliaciones bancarias, autorización verbal del jefe y falta de segregación de funciones, personal no calificado, excesivo efectivo en caja chica, faltantes de efectivo. Demora en la liquidación del efectivo, pago doble de las facturas con los proveedores, deficiencia en los pagos importantes del mes; las mismas que afectan la supervisión y gestión del manejo del efectivo. La situación actual del área de tesorería en la empresa constructora Concisa, es muy deficiente, determinándose en un flujograma los puntos de riesgo sobre las operaciones que se realizan con el efectivo, teniendo en cuenta que el control interno que maneja la empresa no es el más adecuado al realizar las transacciones. Para mejorar el área de tesorería se propone diseñó de la organización administrativa, la mejora de los procedimientos del proceso del área y definir las políticas y procedimientos de cada operación realizada por el área.

Misari (2012), investigación “El Control Interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de Calzado en el Distrito de Santa Anita” con un diseño de investigación no experimental de corte transversal, en que se determinó:

El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados. La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa. La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Control.

A nivel de empresas y organizaciones, respecto de los estudios del control de empresas se define como “Corregir los errores en los procesos y desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de manera correcta de la empresa” Koontz y Heinz (1994, p.25).

1.3.2. Control Interno.

NIA 315 (2004) menciona “es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir las actividades de producción, distribución financiamiento, administración, entre otras que se rige por el control interno”.

El control como actividad de la administración “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa. Robbins (2009, p.38).

Es la medición de los resultados actuales y pasados, en relación con los esperados, ya sea total o parcialmente, con el fin de corregir, mejorar y formular nuevos planes. Maddock (2010, p.57).

El control interno consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y procedimientos establecidos, de tal manera que la administración de un negocio pueda depender de estos elementos para obtener una información segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa, así como promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a la política prescrita. Ortega (2012, p.57).

Es un proceso desarrollado por los responsables y trabajadores del área de almacén, para mejorar sus controles internos y mercaderías; mediante la implementación de controles de inventarios para poder

corregir los riesgos que se están ocasionando en el área de almacén; brinda seguridad razonable para el cumplimiento de metas y objetivos del área, basando sus principios en la eficiencia de las actividades, información confiable, y respetando las normas del área de almacén. Blanco (2012, p.37).

1.3.3. Objetivo del Control Interno.

Protección de los activos de la empresa.

Es de vital importancia salvaguardar los activos de la empresa, el cual permita tener un control adecuado de su empresa “Medida de protección contra algo indeseable”. En esta situación juega un papel muy importante la gerencia ya que es el órgano principal de toda empresa para tomar decisiones importantes, y de la misma manera tomara nuevos procedimientos con el fin de proteger los activos de la empresa, este paso es de vital importancia porque, al tener los activos de manera correcta podemos tener estados de situación financiera de manera eficiente y eficaz, el cual ayudara a gerencia a proyectar sus ventas y compras. La preparación de estados financieros de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, que los registros que contienen datos relativos a la custodia de activos sean comparados con los activos existente durante intervalos razonables y que se tomen las medidas adecuadas con respecto a cualquier deficiencia. Es por ello que toda empresa debe mantener custodiado sus activos, de manera tal que la empresa pueda generar valor en el tiempo Romero (2010, p.599).

1.3.4. Objetivo del Control Interno.

Control Interno Financiero. - Son los procedimientos dentro de una empresa que permite tener el uso eficiente de los recursos, constatando que la información presentada sea la correcta, ya que, por medio de eso, se elaboraran los estados contables, que cerraran el periodo económico de una empresa.

Control Interno Administrativo. – Son los procedimientos que la administración ejecuta en una empresa, para que de esta manera fomente la eficiencia y eficacia de las operaciones, y la observación en el cumplimiento de las políticas y funciones de los trabajadores de las diferentes áreas de la empresa.

Control interno contable. – Es el procedimiento, de control a los procedimientos contables y registros, con el fin de evitar errores y multas para la empresa, y que la información elaborada sirva para tomar decisiones de importancia relativa para la empresa. Ogata (1987, p.13).

1.3.5. Procesos de control interno.

Planeación de Control

La planeación, se realiza teniendo en cuenta, la empresa, condición económica, trabajadores, ubicación geográfica, áreas, para poder determinar el trabajo a realizar, y los documentos que se elaboraran y entregaran a la parte administrativa, para que ellos tomen precauciones Asia el control que se ejecutara en la empresa.

Formas y Registros.

Están representados por las formas, registros, documentos, es decir, los medios físicos a través de los cuales se le da entrada a los datos o información conforme se realizan las operaciones. Estas formas y registros deben ser diseñados de manera sencilla, de tal forma que su uso sea fácil, previniendo todos sus usos posibles, además deberán permitir la verificación interna. Un buen sistema de control interno debe procurar procedimientos adecuados para el registro correcto y completo de activos, pasivos, capital, ingresos, costos y productos.

Informes.

Tanto la planeación y sistematización y las formas y registros, están enfocados a proporcionar informes a la dirección para que sirva de base a la toma de decisiones. La mayor parte del esfuerzo contable se dedica a mantener registros actualizados de las transacciones

que terminan convirtiéndose en cuentas, los registros contables tienen valor como medio de control administrativo, sólo cuando los totales son presentados en informes debidamente diseñados con oportunidad, exactitud, utilidad y razonabilidad, además de tomar en cuenta el análisis profundo de los mencionados informes. Romero (2010, pp.614-615).

1.3.6. Importancia del control interno.

El control interno es como el alma de una persona, por lo tanto, no puede separarse de las operaciones administrativas y financieras. Es algo que está implícito en la persona que mientras ejecuta una actividad va controlando. De allí que no puede crearse un departamento de control previo como se lo hace en ciertas entidades, pues no es posible que ciertas personas que conforman estas unidades puedan responder por todo lo realizado por muchas personas de diferentes departamentos. Charles (2015, p.64).

1.3.7. Inventarios.

“Se considera mercaderías aquellos artículos de comercio adquiridos que se disponen para la venta”. Zapata (1995, p.15)

Proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa colocándolos a disposición en el momento indicado, para así evitar aumentos de costos perdidas de los mismos, permitiendo satisfacer las necesidades reales de la empresa, a las cuales debe de permanecer constantemente adaptado. Por lo tanto, los almacenes son controlados y vigilados constantemente. Ramírez (2011, p.45).

1.3.8. Riesgo de los almacenes.

Las fallas que se dan por deficiencias humanas, en la toma de decisiones, en los procedimientos o en el trabajo que se realiza cotidianamente. Por tal motivo se necesita trabajadores con gran capacidad de trabajar en equipo, que sepa solucionar los problemas

de manera oportuna, con valores éticos y morales, debido a que cada persona que trabaja en la empresa, es una pieza fundamental para el surgimiento de la empresa, cuando se aplique el control interno en el área de almacén, siempre debe haber una persona de la alta gerencia controlando y supervisando el proceso de la empresa. La actualización, eficiencia y existencia a través del tiempo, estas evaluaciones pueden ser continuas o puntuales sin tener una frecuencia predeterminada o fija, así mismo es conveniente mantener una correcta documentación con el fin de analizar los alcances de la evaluación, niveles de autorización, indicadores de desempeño e impactos de las deficiencias encontradas, estos análisis deben detectar en un momento oportuno como los cambios internos o externos del contexto empresarial pueden afectar el desarrollo o aplicación de las políticas en función de la consecución de los objetivos para su correcta evaluación. Ladino (2012, p.45).

1.3.9. Resultados Económicos.

Los resultados económicos son aquellos efectos que se tienen después de un proceso económico, que naturalmente lleva hacer un año, estos beneficios o pérdidas obtenida, también se obtiene un análisis de las variaciones en su conjunto de cómo fue cambiando los resultados económicos de la empresa, en cuanto a su patrimonio y capital.

Se considera un estado de vital importancia, debido que en ello expresa los ingresos, los costos y gastos incurridos en una empresa, y cuando de ganancia o pérdida se obtuvo por el periodo ejecutado en la empresa, el cual le ayudara a la empresa a mejorar sus metas y proyecciones con el fin de mejorar los resultados. Rodríguez (1988, p.18).

Los RE, es una frase utilizada para designar la ganancia, que se obtiene durante un proceso económico, después de haber sido deducido todo los gastos y costos. Gerardo & Nora (2008, p.54)

Los resultados económicos es una palabra utilizada para mencionar los beneficios que se obtiene en un periodo económico, proceso o actividad. En una empresa, los resultados se muestran mediante los estados financieros, que son registros e información que es brindada a los usuarios el cual muestra la realidad de la empresa. Gerardo & Nora (2008, p.63)

1.3.10. Análisis financieros y económicos.

La rentabilidad, es uno de los beneficios obtenidos y que puede ser expresado de manera numérica o en índices, comparado con el capital invertido en la empresa, el concepto de beneficios o utilidad es mostrado de manera monetaria y la rentabilidad propiamente dicha se expresa en %. Bustamante (2008, p.18)

1.3.11. Rentabilidad.

La rentabilidad de una organización es un coeficiente que indica el total empleado de bienes usados en la producción en comparación a la ganancia obtenida al término de un tiempo establecido. La rentabilidad que obtengamos al final del año ayuda a medir el desempeño de la organización, lo que significa que si es mayor se está obteniendo ganancias en comparación con años históricos. Apaza (2010, p.15)

1.3.12. Ratios.

Análisis económico: Constituye una naturaleza donde permite determinar y analizar la situación económica de la empresa, especialmente en los estados contables de la institución.

Análisis financiero: Se determinar por medio de los estados contables, con el fin de encontrar razones o cambios de significancia

para la empresa, las cuales puedan ser comparados y sirva para la toma de decisiones,

1.3.12.1 Ratios de rentabilidad.

Este índice mide la renta generada en un determinado periodo sobre los activos que fueron utilizados para dicha renta generada como el patrimonio, ventas, activos, capital social.

1.3.12.2 Ratios de ventas.

Este índice nos indica el margen de utilidad neta que esperaría la empresa por una venta realizada.

1.3.12.3 Ratios sobre los activos totales (ROA).

Esta ratio que mide la rentabilidad de los activos de una empresa, estableciendo para ello una relación entre los beneficios netos y los activos totales de la sociedad.

1.3.12.4 Ratios de rentabilidad patrimonial (ROE).

Nos indica la rentabilidad del patrimonio neto, además mide la productividad de los capitales propios de la empresa.

1.3.12.5 Ratios de rentabilidad del capital.

Esta razón mide el rendimiento del aporte de los socios o accionistas en función al capital aportado

1.3.12.6 Ratios de liquidez.

Relaciona en términos porcentuales el activo circulante, es decir el activo disponible más el realizable y las existencias, y el pasivo circulante o financiación a corto plazo.

1.3.12.6.1 Ratios de liquidez.

El grado en que una empresa puede hacer frente a sus obligaciones corrientes es la medida de su liquidez a corto plazo.

1.3.12.6.2 Ratios de prueba acida.

se mide con la venta de sus existencias.

1.3.12.6.3 Ratios de capital de trabajo

Es lo que le queda después de pagar sus deudas inmediatas, es la diferencia la capacidad de la empresa para

cancelar sus obligaciones corrientes, sin contar entre los Activos Corrientes menos Pasivos Corrientes.

1.3.12.6.4 Ratios de capital de trabajo.

Mide la capacidad de una empresa para hacer frente sus obligaciones de pago” Apaza (2011, pp.25-30).

1.3.13. Marco Normativo.

1.3.13.1 Control interno.

Es un proceso, ejecutado por la Junta Directiva o Consejo de Administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Suficiencia y confiabilidad de la información financiera, Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Coso (2014, p.2)

1.3.13.2 Componente.

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento. Coso (2014, p.6)

1.3.10.1.1 Ambiente de Control.

Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control

1.3.10.1.2 Evaluación de Riesgos.

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismo necesario para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

1.3.10.1.3. Actividades de Control.

Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

1.3.10.1.4. Información y Comunicación.

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

1.3.10.1.5. Supervisión y Seguimiento.

El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que implementen las acciones.

1.4. Formulación del problema

¿Cuál es el efecto del control interno del área de almacén en los resultados económicos de la empresa Caseco EIRL de la Ciudad de Trujillo-Año 2016?

1.5. Justificación del estudio

Considerando los criterios de Hernández, Fernández y Baptista (2010), que indican:

Conveniencia. Es importante para las empresas chicas, medias y grandes empresas del País y para la empresa de estudio, debido a que identificar las deficiencias en los almacenes será de beneficio para mejorar los resultados económicos de la empresa Caseco EIRL.

Relevancia social. Un control interno en el área de almacén o a cualquier área que se realice correctamente tiene relevancia en la parte social ya que implica un cálculo exacto de los tributos, de las mercaderías, políticas, entre otros documentos, que permitirán mejorar la gestión con los clientes de la empresa y de otras entidades como consumidores finales.

Valor práctico. se justificará debido a que la empresa Caseco EIRL está atravesando por una mala gestión en los almacenes de sus tres locales ocasionando costos innecesarios e injustificados. Este trabajo está orientado básicamente a brindar una propuesta de control interno a los almacenes y por qué no decir a todas las áreas para mejorar sus procesos dentro de la organización, La investigación generará beneficios dentro de todas las áreas de la organización, como también para futuras investigaciones que se realicen.

Aspecto teórico. el control interno es una herramienta que ayuda a las empresas a tener las mejores opciones de financiamiento, control y mejoramientos de sus áreas, basados en la experiencia plasmada en libros por autores mencionados en el marco conceptual de esta investigación.

Metodológica. este trabajo se realizará utilizando el proceso de la investigación científica otorgados por la universidad, con los mismos

lineamientos se obtuvo la información se procesó y se realizó el desarrollo de la presente investigación de control interno.

1.6. Hipótesis

El control interno del área de almacén tiene un efecto favorable en los resultados económicos de la empresa Caseco EIRL de la Ciudad de Trujillo-Año 2016.

1.7. Objetivos

1.7.1 Objetivo General.

- Determinar el efecto del control interno del área de almacén en los resultados económicos de la empresa Caseco EIRL de la Ciudad de Trujillo-Año 2016

1.7.2 Objetivo Específico.

1. Identificar las deficiencias actuales de los procesos del área de almacén de la empresa Caseco EIRL
2. Comparar los resultados económicos de la empresa Caseco EIRL mediante ratios del Año 2015-2016.
3. Proponer mejoras de control interno en el área de almacén a la empresa Caseco EIRL año 2016.

MÉTODO

II. Método

2.1. Diseño De Investigación

El diseño **es no experimental**, debido a que no se manipuló las variables de investigación, así el estudio del problema es observado en su ambiente natural.

También **de Corte Transversal**, ya que este estudio se realizará en un tiempo establecido.

2.2. Variables

Variable independiente: Control Interno del área de almacén

Variable dependiente: Resultados Económicos

Tabla 2.1
Operacionalización de variables

Variable(s)	Definición conceptual	Definiciones operacionales	Dimensión	Indicadores	Medición
Control Interno De Almacén	Es un proceso desarrollado por los responsables y trabajadores del área de almacén, para mejorar sus controles internos y mercaderías; mediante la implementación de controles de inventarios para poder corregir los riesgos que se están ocasionando en el área de almacén; brinda seguridad razonable para el cumplimiento de metas y objetivos del área, basando sus principios en la eficiencia de las actividades, información confiable, y respetando las normas del área de almacén. Blanco (2012, p.37).	Esta variable se evaluará con: -Entrevista -Análisis documental	Ambiente De Control	-Clasificación de mercadería en almacén	Nominal
			Evaluación De Riesgos	-Número de procedimientos a ejecutar.	
			Actividad De Control	-Número de políticas de Control de almacén.	
			Información Y Comunicación	-Números de registros de entradas y salidas de mercaderías en el sistema.	
			Supervisión	-Número de merma encontrada.	
Resultados Económicos	Los resultados económicos es una palabra utilizada para mencionar los beneficios que se obtiene en un periodo económico, proceso o actividad. En una empresa, los resultados se muestran mediante los estados financieros, que son registros e información que es brindada a los usuarios el cual muestra la realidad de la empresa. (Gerardo & Nora ,2008)	Esta variable se evaluará con: -Análisis de documentos	Ratios	-Rentabilidad patrimonial (ROE).	Razón
				-Rentabilidad del activo (ROA).	
				-Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas	
				-Ratio de rentabilidad neta sobre ventas	
				-Ratios de Gestión	

Nota: En la tabla 2.1 se muestra la operacionalización de las variables de la empresa.

2.3. Población y muestra

- **Población:**

Empresa Caseco E.I.R.L

- **Muestra:**

El área de almacén de la Empresa Caseco E.I.R.L de la ciudad de Trujillo-
Año 2016.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas	Instrumentos	Proceso
Entrevista	Guía de entrevista	Se tomará las respuestas del contador quien es el responsable general de los 3 almacenes.
Análisis Documental	Guía de análisis documental	Se tomará toda la información para luego procesarlo y analizarlo en tabla y cuadros.

2.5. Validación y confiabilidad del instrumento

Para poder generar una confiabilidad, el instrumento se procedió a la revisión de los siguientes profesionales expertos en la materia de Auditoria.

CPC: Maycol Toro Chávez

CPC: Wilfredo Araujo Calderón

CPC: Sardón Pariente Emilio

2.6. Método de análisis de datos

El presente estudio aplica análisis descriptivos porque ayuda a tener más conocimiento de variables que utilizará esta investigación, toda la información clara y confiable que se obtendrá será trasladado a un Excel para poder mostrar los resultados.

2.7. Aspectos éticos

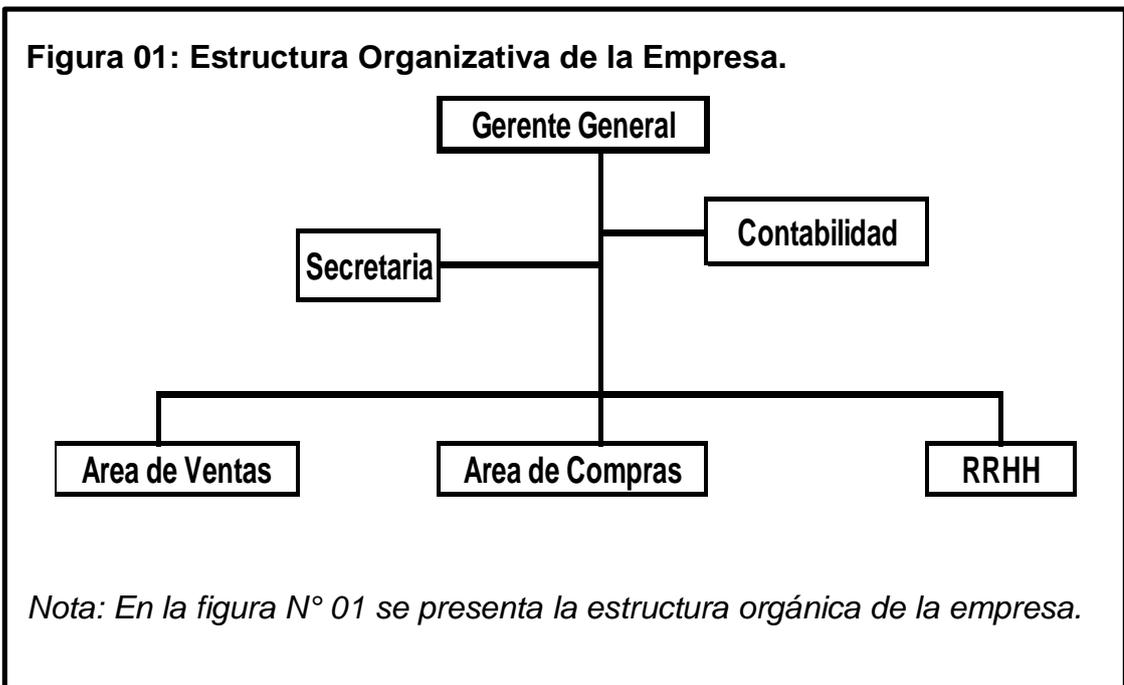
Esta investigación se desarrollará cumpliendo los valores y normas éticas con la sociedad, así se respetó otros trabajos por que se aplicó con la norma APA, a la vez cumplimos con los procedimientos ya establecidos del curso de proyecto de tesis. Para un mejor estudio se realizó con las correcciones de profesionales de la universidad lo que muestra que el trabajo es propio y fidedigno y no representa plagio.

RESULTADOS

III. Resultados

3.1. Generalidades de la empresa

La Ferretería Caseco E.I.R.L es una empresa individual de responsabilidad limitada, que inició sus actividades el 01 de enero del 2010. Como Gerente General Angulo Pérez Pedro, quien es el dueño mismo de la empresa Caseco E.I.R.L. El domicilio fiscal de la empresa caseco es Covicorti Mz: L Lote: 20, sucursales Cal. Las Laderas Mz: a. C Lote. 5 Urb. Mampuesto. En el 2011 por la buena gestión de la empresa Caseco logro mantenerse como distribuidor de la empresa Pacasmayo. Actualmente en los últimos años se han estado implementando una línea de unidades de transporte, para mejorar las ventas y la gestión de la empresa. La visión de la organización es ser una empresa líder en el mercado de ferreterías y transporte. El señor Angulo Pérez Pedro abrirá una sucursal en el departamento de Loreto que es la próxima proyección de las empresas constructoras en armar edificios.



3.2 Deficiencias actuales de los procesos del área de almacén de la empresa Caseco EIRL

Tabla 3.1

Preguntas realizadas al Contador de la empresa Caseco E.I.R.L VS análisis documental.

Preguntas	Respuesta	Observación	Evidencia
¿Cuánto tiempo está laborando en la empresa?	<i>“...En la empresa he trabajado desde el año 2010 hasta la actualidad como Contador y Administrador de la empresa Caseco....”</i>	El contador trabajo desde el año 2010, y en la actualidad es la persona que se encarga de la parte contable según organigrama de la empresa. (Ver Anexo 04 y Figura 01)	Ficha Ruc
¿Conoce la situación actual de la empresa?	<i>“.. La situación que presenta la empresa en los últimos 3 periodos económicos es aceptable y aprobado por gerencia...”</i>	Se verifico por medio de los periodos económicos 2014, 2015, 2016 que la empresa tiene un decrecimiento de 15% y 13% debido a la mala gestión en almacén. (Ver Tabla 3.8 y 3.10)	Estado de situación financiera
¿Cuántas sucursales tiene la empresa?	<i>“...La empresa cuenta con 3 sucursales, dos de ellas son tiendas pequeñas y la última es la más grande de la empresa Caseco EIRL...”</i>	Se pudo Verificar por medio imágenes que la empresa caseco tiene tres locales en Trujillo y un local que aun esta en proyección según sus metas en Chimbote.	Análisis Documental
¿La empresa tiene un MOF?	<i>“... La empresa no cuenta con un MOF aprobado por gerencia, las funciones son realizadas de manera empírica, el motivo por qué no se realiza un manual es por el costo que representa un gasto según los gerentes...”</i>	Se observó que las funciones son llevadas de manera verbal y coordinada, pero no tienen un MOF físico aprobado por el ministerio de trabajo que acredite las funciones de los trabajadores de la empresa. Las funciones son establecidas por escrito. (Ver Anexo 05)	Análisis Documental
¿La empresa cuenta con políticas de almacén?	<i>“...La empresa cuenta con políticas, pero no todas se cumplen como se estable la política de la empresa...”</i>	Se verifico el incumplimiento de dos políticas importantes en la empresa las cuales son: (Ver Anexo 06) Según la política N° 8, que todo trabajador tiene que tener los implementos de seguridad para cargar y descargar el material de la empresa. Por otro lado, la política N° 02, que debe haber una autorización del gerente de la empresa para el despacho de mercadería.	Políticas de la empresa
¿Cuenta con un sistema para llevar el control de las mercaderías?	<i>“... La empresa no cuenta con un sistema especial, la manera habitual de trabajar es por medio de los kardex....”</i>	La empresa cuenta con KARDEX que es llevado por medio del Excel, pero que no permite llevar el control adecuado de los almacenes (Ver Anexo 07)	Análisis Documental
¿Los trabajadores son capacitados según a las funciones que tengan?	<i>“...La empresa capacita a todo el personal de la empresa, sin distinción alguna de cargos o preferencias...”</i>	Por medio de la revisión documental, se pudo determinar que la empresa no capacita a la totalidad de sus trabajadores. (Ver tabla 3.2)	Análisis Documental
¿Se realizan inventarios periódicamente en la empresa?	<i>“... Los inventarios son realizados por cada encargado del almacén el cual ha permitido tener la mercadería expresada en moneda...”</i>	La empresa realiza inventarios solo cuando se lo supervisa, pero no se concilia con las ventas realizadas ocasionando que	Análisis Documental

		en el sistema se tenga mercadería que ya se vendió. (Ver tabla 3.3 y 3.4)	
¿Cuentan con un encargado, responsable del almacén en cada sucursal?	<i>“...Son los vendedores los encargados y responsables de cuadrar los almacenes con las salidas que tienes, debido a que los ayudantes sacan la mercadería, pero desconocen el uso del Kardex o manejos de este tipo de documentos”</i>	La empresa no cuenta con una persona que se encargue específicamente en el almacén, las actividades no son efectuadas eficientemente por el mismo personal de ventas, generando confusión al momento de entrar y salir la mercadería.	Análisis Documental
¿La empresa considera como merma algunos productos?	<i>“... Por el momento no se está considerando merma, debido a que, según los reportes brindado por cada área del local, la mercadería es la más correcta...”</i>	La empresa no considera mercadería como merma, lo deja que se malogre sin ningún tratamiento contable que genere la salida, por lo cual aun en los estados financieros reflejan montos altos. (Ver tabla 3.5)	Análisis Documental
¿Los trabajadores realizan reportes y conciliaciones de la mercadería vendida y salida de almacén?	<i>“... El reporte brindado por cada responsable del área es otorgado de manera correcta, aunque aún se duda de su confiabilidad, por el tema de inventario debido a que no coinciden...”</i>	Existe ciertos errores en los reportes brindando, y esto es debido al desconocimiento que existe en los trabajadores sobre control y gestión en almacenes, por lo cual ha ocurrido errores como registrar la venta, pero no darle salida al almacén. (Ver Anexo 08)	Análisis Documental
¿Se realiza cotizaciones al momento de comprar la mercadería?	<i>“...Tenemos clientes ya establecidos por la empresa, que nos deja el precio justo y exacto acorde al mercado...”</i>	La empresa no tiene una adecuada gestión en las cotizaciones, solo trabaja con un selecto grupo de proveedores que no le garantiza obtener un producto de calidad e ingresos superiores. (Ver tabla 3.6)	Análisis Documental
¿El almacén se encuentra en orden?	<i>“... El almacén se encuentra en orden, los productos son fáciles de encontrar y su condición es óptima...”</i>	La empresa no se encuentra en orden, los productos son difíciles de encontrar y muchas veces eso limita el trabajo de los trabajadores de almacén. (Ver Anexo 09)	Análisis Documental
¿Cuándo se carga mercadería en las unidades de transporte se controla?	<i>“...Los despachadores y vendedores son los que controlan la mercadería de la empresa.....”</i>	La mercadería que se despacha es controlada adecuadamente, ya que son los mismos trabajadores de la empresa que procuran	Análisis Documental
¿Cuentan con Cámara de seguridad la empresa?	<i>“...Debido a los costos que ocasiona tener una cámara de seguridad y un encargado, gerencia cree inconveniente y innecesario.”</i>	La empresa no cuenta con cámara de seguridad, porque es un costo innecesario según gerencia.	Análisis Documental
¿Qué opinas del control interno del área de almacén?	<i>“... Por el momento es el control adecuado que se viene trabajando desde el año 2010, no presentando inconvenientes de importancia ...”</i>	La empresa no presenta un control interno adecuado, debido a que los resultados obtenidos por la empresa	Análisis Documental

Nota: En la tabla de entrevista al contador se presenta una serie de deficiencias presentadas en el control de los almacenes que no ha permitido tener resultados positivos en la empresa.

Tabla 3.2

Cuadro de capacitaciones realizados en la empresa en el año 2015.

Mes	Día	Hora	Capacitación	Áreas	Aprobación
Enero	vienes 03	6:00 pm a 8:00 pm	Libros Electrónicos	Contabilidad	Angulo Pérez Pedro
Febrero	sábado 14	5:00 pm a 5:30 pm	Gestión del Talento Humano	RRHH	Angulo Pérez Pedro
Marzo	Jueves 19	6:00 pm a 7:00 pm	Gestión de compras	Compras	Angulo Pérez Pedro
Abril	vienes 24	6:00 pm a 8:00 pm	Proyección de Ventas	Ventas	Angulo Pérez Pedro
Mayo	Jueves 28	6:00 pm a 8:00 pm	Gastos deducibles y no deducibles	Contabilidad	Angulo Pérez Pedro
Junio	Martes 16	5:00 pm a 8:00 pm	Actualización de Normas Laborales	RRHH	Angulo Pérez Pedro
Septiembre	Miércoles 23	6:00 pm a 8:00 pm	Recursos Humanos	RRHH	Angulo Pérez Pedro
Diciembre	Miércoles 30	5:00 pm a 8:00 pm	Cierre Contable 2015	Contabilidad	Angulo Pérez Pedro

Nota: En la tabla se puede apreciar que la empresa no capacita al personal de almacén, como consecuencia se obtiene los datos negativos en la rentabilidad en el periodo 2014, 2015, 2016, solo capacita a áreas como ventas, compras e otros.

Tabla 3.3

Ventas realizadas que no se descargaron del kardex de la empresa.

Conciliación De La Mercadería				
Productos	Registro Manual			Inventario
	Cantidad	Precio	Valor	
Cemento Pacasmayo	1,136	25	28400	28400
Pintura	123	18	2214	2214
Bridas	435	3	1305	1305
Codos	111	2.5	277.5	277.5
Enchufes Rápidos	721	5	3605	3605
Purgadores	1	3	3	3
Rácores	32	5	160	160
Tuberías De Aluminio	224	6	1344	1344
Tuberías De Acero	17	7	119	119
Tuberías De Cobre Y Latón	101	8	808	808
Tuberías De Plástico	340	5	1700	1700
Mangueras Para Riego	129	2	258	258
Tuberías De Chapa Galvanizada	1,812	6	10872	10872
Tuberías	34	25	850	850
Tubos Y Mangueras Flexibles	27	5	135	135
Mirillas	205	2	410	410
Otros Accesorios Para Tuberías	68	2	136	136
Totales	5,516		52,597	52,597

Nota: En la tabla se muestra las ventas que se realizaron, pero no se descargaron del Excel, hecho que ocasiona un descontrol en los almacenes al no saber con exactitud cuanta mercadería se cuenta dentro de la empresa. (Ver tabla 3.4)

Tabla 3.4

Inventario Realizado a la mercadería faltante de la empresa Caseco EIRL.

Inventario Realizado Al 31 De diciembre Del 2016													
Productos	Datos Del Sistema			Local 1		Local 2		Local 3		Total		Control Interno	S/.
	Cantidad	Precio	Valor	Interno	Externo	Interno	Externo	Interno	Externo	Sistema	Externo		
Cemento P.	5,052	25	126300	2,021	1,500	1,415	1,153	1,617	1,263	5,052	3,916	1,136	28400
Pintura	1,254	18	22572	502	425	351	351	401	355	1,254	1,131	123	2214
Bridas	3,585	3	10755	1,434	1,200	1,004	950	1,147	1,000	3,585	3,150	435	1305
Codos	2,154	2.5	5385	862	852	603	502	689	689	2,154	2,043	111	277.5
Enchufes Rápidos	5,365	5	26825	2,146	2,144	1,502	1,500	1,717	1,000	5,365	4,644	721	3605
Purgadores	235	3	705	94	93	66	66	75	75	235	234	1	3
Racores	555	5	2775	222	200	155	155	178	168	555	523	32	160
Tubo de aluminio	1,554	6	9324	622	400	435	435	497	495	1,554	1,330	224	1344
Tuberías De Acero	352	7	2464	141	135	99	88	113	112	352	335	17	119
Tuberías De Cobre	1,255	8	10040	502	502	351	300	402	352	1,255	1,154	101	808
Tuberías Plástico	1,254	5	6270	502	253	351	311	401	350	1,254	914	340	1700
Mangueras De Riego	1,255	2	2510	502	455	351	312	402	359	1,255	1,126	129	258
Tubo de Galván	5,412	6	32472	2,165	1,500	1,515	1,100	1,732	1,000	5,412	3,600	1,812	10872
Tuberías	524	25	13100	210	190	147	142	168	158	524	490	34	850
Mangueras Flexibles	658	5	3290	263	250	184	170	211	211	658	631	27	135
Mirillas	2,148	2	4296	859	756	601	500	687	687	2,148	1,943	205	410
Tuberías 3/8	258	2	516	103	50	72	60	83	80	258	190	68	136
Totales	32,870		279599	13,148	10,905	9,204	8,095	10,518	8,354	32,870	27,354	5,516	52596.5
Porcentaje				40%	33%	28%	25%	32%	25%	100%	83%	17%	

Nota: En la tabla 3.4 se analiza el extracto de la tabla 3.3, sobre las ventas y salidas de almacén que no se descargan dentro de la empresa ocasionando, que la empresa piense que tiene esa mercadería disponible, siendo la situación que por errores interno no se pasa la información del Kardex dentro de la empresa. Para ello se efectuó un inventario con el fin de rectificar estos errores y poder modificarlos en los estados financieros, el cual sirva para tomar decisiones correctas en cuanto a la compras y venta de la mercadería. Este tipo de errores presenta la empresa en cuanto a su gestión de almacén.

Tabla 3.5

Merma de la empresa CASECO EIRL, que lleva años y no es retirado como mercadería de la empresa.

Mercadería Considerada Como Merma													
	Pintura		Fierros		Cemento		Aerosol		Tubos		Clavos		
	Bolsa	Total	Varilla	Total	Bolsa	Total	Frasco	Total	Unidad	Total	Unidad	Total	
Enero	12	60	10	100	12	300	5	25	2	14	10	50	S/. 549
Febrero	8	40	5	50	9	225	0	0	1	7	5	25	S/. 347
Marzo	9	45	20	200	5	125	1	5	1	7	10	50	S/. 432
Abril	15	75	15	150	8	200	1	5	0	0	5	25	S/. 455
Mayo	5	25	6	60	10	250	7	35	3	21	6	30	S/. 421
Junio	7	35	5	50	5	125	1	5	5	35	10	50	S/. 300
Julio	5	25	10	100	20	500	10	50	0	0	15	75	S/. 750
Agosto	8	40	7	70	5	125	0	0	5	35	41	205	S/. 475
Septiembre	10	50	10	100	8	200	2	10	2	14	0	0	S/. 374
Octubre	2	10	5	50	10	250	1	5	3	21	0	0	S/. 336
Noviembre	1	5	8	80	7	175	0	0	5	35	0	0	S/. 295
Diciembre	15	75	10	100	5	125	0	0	0	0	0	0	S/. 300
Total	97	S/. 485	111	S/. 1,110	104	S/. 2,600	28	S/. 140	27	S/. 189	102	S/. 510	S/. 5,034

Nota: En la tabla 3.5, por medio del análisis documental y la observación aplicado en los almacenes de la empresa se pudo verificar la condición de algunos productos deteriorados, rotos, oxidado, con hongos y en descomposición, que aún siguen en los almacenes por bastantes años y que implica para la empresa un monto en el estado financiero de S/. 5,034 soles en la cuenta de Mercadería o existencia. Este error de control perjudica a la empresa en la toma de decisiones, debido que al no contar con mercadería correcta se podría tomar decisiones incorrectas en cuanto a la compra y venta de ellos. En este caso la empresa debería haberlo considerado como merma y darle salida, para tener una cuenta de existencia correcta para la empresa.

Tabla 3.6

Cuadro de la cotización de algunos productos de la empresa periodo 2016

Resumen De Compras Realizadas Vs Cotizaciones Del Periodo 2016											
Productos	Sistema Presupuestado				Proveedores				Comparación		
	Cantidad	Precio	Total	Medida	Proveedor 1	Proveedor 2	Proveedor 3	Proveedor 4	Elección 2	Control Interno	Diferencia
Cemento P.	2,000	30	60,000	Bolsa	58,800	60,000	48,000	54,000	60,000	48000	S/. 12,000
Cemento T.	1,200	28	33,600	Bolsa	32,928	33,600	26,880	30,240	33,600	26880	S/. 6,720
Tubos 3/8	100	9	900	Unidad	882	900	720	810	900	720	S/.180
Tubos 5/7	500	10	5,000	Unidad	4,900	5,000	4,000	4,500	5,000	4000	S/. 1,000
Tubos 3/4	450	8	3,600	Unidad	3,528	3,600	2,880	3,240	3,600	2880	S/.720
Codos 1/4	350	9	3,150	Unidad	3,087	3,150	2,520	2,835	3,150	2520	S/.630
Codos 3/4	156	7	1,092	Unidad	1,070	1,092	874	983	1,092	873.6	S/.218
Pegamento	158	35	5,530	Unidad	5,419	5,530	4,424	4,977	5,530	4424	S/. 1,106
Pintura Maestro	100	25	2,500	Unidad	2,450	2,500	2,000	2,250	2,500	2000	S/.500
Pintura Danitza	200	20	4,000	Unidad	3,920	4,000	3,200	3,600	4,000	3200	S/.800
Yeso	50	8	375	Kilos	368	375	300	338	375	300	S/.75
Martillo	50	20	1,000	Unidad	980	1,000	800	900	1,000	800	S/.200
SERRUCHO	50	25	1,250	Unidad	1,225	1,250	1,000	1,125	1,250	1000	S/.250
Terocal	100	9	900	Unidad	882	900	720	810	900	720	S/.180
Barnis	100	18	1,800	Galones	1,764	1,800	1,440	1,620	1,800	1440	S/.360
Totales	5,564		S/. 124,697		S/. 122,203	S/. 124,697	S/. 99,758	S/. 112,227	S/.124,697	S/.99,758	S/. 24,939

Nota: En la tabla 3.6 se muestra las cotizaciones de varios productos con 4 proveedores confiables de la empresa, el cual se determinó realizar un análisis documental, donde se muestra que el área que se encarga de realizar las compras, siempre escogía al proveedor con precios alto, esto genera a la empresa que se perjudique. En el control interno se consideró al proveedor 3 como la mejor opción debido a que ofrecía la misma calidad a un precio razonable en el mercado. Este hecho involucra tener baja liquidez y altos costos.

Tabla 3.7*Extracto de la devolución de la mercadería*

Devolución De Mercadería Al 31 De diciembre Del 2016					
Productos	U.M	Datos Del Sistema			Motivo
		Cantidad	Precio	Valor	
Cemento Pacasmayo	Und.	500	25	12,500	Por No Tener El Peso Exacto
Pintura Maestro	Und.	789	18	14,202	Por Fecha De Vencimiento
Pintura Danitza	Und.	800	3	2,400	Por Fecha De Vencimiento
Clavos	Und.	900	1	900	Por No Tener Orden De Pedido
Fierros	Und.	890	10	8,900	Por No Tener Orden De Pedido
Clavos De Acero 3/4	Und.	235	1	235	Por No Tener Orden De Pedido
Terocal	Und.	555	5	2,775	Por No Tener Orden De Pedido
Lijas	Und.	900	2.5	2,250	Por No Tener Orden De Pedido
Palanas Ferco	Und.	352	7	2,464	Exceso De Mercadería
Mamelucos	Und.	500	8	4,000	Por Deterioro
Guantes	Und.	900	5	4,500	Por Deterioro
Zapatos De Seguridad	Und.	250	40	10,000	Por Deterioro
Cemento De Loceta	Und.	330	25	8,250	Rotos
Loceta	Und.	100	25	2,500	Rotos
Brocha	Und.	650	5	3,250	Rotos
Martillo	Und.	87	2	174	Rotos
Manguera	Und.	100	2	200	Rotos
Totales		8,838		79,500	

Nota: En la tabla 3.7 se muestra la devolución de la mercadería que realizo a sus proveedores, debido a no tener cuadrados los inventarios, por motivos de mercadería dañada entre otros, el motivo por que el monto es alto, es porque no tienen un encargado que gestione la devolución de la mercadería y que por ese motivo se demora la gestión en su devolución.

Tabla 3.8*Cuadro resumen de las deficiencias encontradas en la empresa.*

CASECO EIRL	
Incumplimiento de las políticas de la empresa.	Los trabajadores del área de almacén no cumplen con políticas, debido a que trabajan libremente sin la supervisión y la exigencia que se le debe poner al trabajador para que las cumplan.
La empresa no cuenta con un MOF bien elaborado y aprobado por el ministerio de trabajo.	El MOF que tiene la empresa no es válido, porque no tiene aprobación de gerencia y mucho menos son funciones establecidas por escrito, son llevados de manera empírica por parte de los mismos trabajadores de la empresa.
No cuentan con un sistema adecuado.	La empresa lleva el control manual, el cual al último es basado toda la información al sistema.
Capacitaciones solo al personal administrativo de la empresa.	La empresa considera solo capacitaciones al personal administrativo, lo cual invierte dinero para seguir creciendo con ellos.
No se realiza inventarios correctos.	Los inventarios realizados por el mismo personal no es el correcto, debería hacerse mensualmente y con conciliaciones.
No cuentan con un encargado específicamente para el área de almacén.	El área de almacén de la empresa CASECO no cuenta con personal capacitado y responsable de los almacenes, solo hay ayudantes de carga mas no un responsable.
La merma de la empresa tiene varios años en la empresa.	La merma lleva muchos años en la empresa, esto ocasiona que muchas veces cuando se analiza la cuenta 20 se piense en mercadería real por parte de la empresa.
No se realiza cotizaciones al momento de la compra.	La empresa no realiza cotizaciones buenas dentro de la empresa, esto ocasiona muchas veces que se compre productos muy caros, los cuales no permitan competir con el mercado de ferretería de Trujillo,
No se encuentra en orden la mercadería	Uno de los problemas eventuales en la empresa, es no tener idea donde se encuentra la mercadería, y el desorden que hay en el mismo almacén.
No se registra a tiempo las operaciones dentro de la empresa.	Esto ha ocasionado que no se muestren algunos datos en los estados financieros de manera correcta ocasionando que la empresa no tenga un control adecuado dentro de la empresa.
Comentario: Estos errores son habituales dentro de la empresa, durante 3 periodos consecutivos que no se tomaron medidas de corrección, por lo cual los resultados que se arrojan en la actualidad vienen decreciendo en un % muy preocupante para la empresa. Estas deficiencias presentadas son el resumen de toda la entrevista realizada, donde se encontró todas las deficiencias dentro de la empresa, ocasionando prejuicios económicos. Para la empresa debe reconocer que necesita controles que le permita mejorar la gestión de la misma. Una empresa productiva tiene controles que mejoren sus procesos, y para que caseco siga en su crecimiento necesita mejores controles internos.	

Nota: *En la tabla se muestra las deficiencias puntuales de la empresa.*

3.3 Resultados económicos de la empresa Caseco EIRL mediante ratios del Año 2015-2016.

Tabla 3.9

Estado de Situación Financiera de los periodos 2014,2015,2016

Estado de Situación Financiera										
Al 31 de Diciembre del 2014, 2015 y 2016										
(Expresado en Soles)										
Caseco E.I.R.L										
ACTIVO CORRIENTE	2016	A.V %	2015	A.V. %	2014	A.V. %	2016-2015	%	2015-2014	%
Caja y Bancos	557,770	15.92%	507,064	16.26%	281,702	10.64%	50,706	10%	225,362	80%
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	169,587	4.84%	242,267	7.77%	173,048	6.53%	-72,680	-30%	69,219	40%
Existencias	667,859	19.06%	954,085	30.59%	1,478,244	55.82%	-286,225	-30%	-524,159	-35%
Servicios y otros contratados por anticipado	41,867	1.19%	32,205	1.03%	18,786	0.71%	9,662	30%	13,419	71%
TOTAL ACTIVO CTE.	1.437.083	41%	1.735.620	56%	1.951.780	74%	-298,537	-17%	-216,160	-11%
ACTIVO NO CORRIENTE										
Inmueble., Maquinaria y Equipo	2,149,285	61.34%	1,449,285	46.46%	749,285	28.29%	700,000	48%	700,000	93%
(-) Depreciación, amortización y a.	-82,256	-2.35%	-65,805	-2.11%	-52,644	-1.99%	-16,451	25%	-13,161	25%
TOTAL ACTIVO NO CTE.	2.067.028	59%	1.383.480	44%	696.641	26%	683,549	49%	686,839	99%
TOTAL ACTIVO	3.504.111	100.00%	3.119.100	100.00%	2.648.420	100.00%	385,011	12%	470,679	18%
PASIVO CORRIENTE										
Tributos y aportes al sistema de pensiones	2,336	0.07%	5,839	0.19%	116,787	4.41%	-3,504	-60%	-110,947	-95%
Remuneraciones y participaciones por Pagar	567	0.02%	1,134	0.04%	11,345	0.43%	-567	-50%	-10,210	-90%
Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	532,337	15.19%	462,901	14.84%	402,523	15.20%	69,435	15%	60,378	15%
Obligaciones Financieras	20,648	0.59%	29,497	0.95%	45,380	1.71%	-8,849	-30%	-15,883	-35%
TOTAL PASIVO CTE.	555.887	16%	499.372	16%	576.034	22%	56,515	11%	-76,662	-13%
PASIVO NO CORRIENTE										
Cuentas por Pagar Diversas – Terceros	67,742	1.93%	96,775	3.10%	148,884	5.62%	-29,032	-30%	-52,109	-35%
Obligaciones Financieras	96,668	2.76%	285,167	9.14%	304,869	11.51%	-188,499	-66%	-19,702	-6%
Provisiones	7,178	0.20%	10,254	0.33%	30,923	1.17%	-3,076	100%	-20,669	-67%
TOTAL PASIVO NO CTE.	171.588	5%	392.195	13%	484.675	18%	-220,608	-56%	-92,480	-19%
TOTAL PASIVO	727.475	21%	891.567	29%	1.060.709	40%	-164,092	-18%	-169,141	-16%
PATRIMONIO										
Capital	802,854	22.91%	802,854	25.74%	802,854	30.31%	0	0%	-	0%
Reservas	2,547	0.07%	2,535	0.08%	8,706	0.33%	12	0%	-6,171	-71%
Resultados Acumulados	1,422,143	40.58%	776,152	24.88%	30,900	1.17%	645,991	83%	745,252	2412%
Determinación del Resultado del Ejercicio	549,092	15.67%	645,991	20.71%	745,252	28.14%	-96,899	-15%	-99,261	-13%
TOTAL PATRIMONIO	2.776.636	79%	2.227.532	71%	1.587.712	60%	549,104	25%	639,820	40%
TOTAL PAS. Y PATR.	3.504.111	100%	3.119.099	100%	2.648.421	100%	385,012	12%	470,679	18%

Nota: En la tabla 3.8 se muestra 3 periodos y como la rentabilidad fue teniendo resultados negativos.

Tabla 3.10

Análisis a los estados financieros de la empresa Caseco EIRL año 2014,2015,2016.

Caseco EIRL.

La empresa ferretera con más de 10 años en el mercado presenta el análisis siguiente de sus 3 periodos consecutivos que han conllevado a que sus utilidades disminuyan de manera alarmante para la empresa.

La cuenta de caja y bancos dentro de la empresa se mantiene estable, pero no tuvo ningún crecimiento con respecto al periodo 2015-2016, a comparación del periodo 2014-2015.

La cuenta de existencias durante 3 periodos consecutivos ha venido desarrollando una caída del 30% al 35%, debido a la mala gestión en los tres almacenes de la empresa y esto es debido a una serie de deficiencias que se encuentran en los procesos de almacén de la empresa.

Las cuentas por cobrar también tuvieron una caída del 30%, debido a que ya no se podía vender productos que no tenía en la empresa, y eso traía como consecuencia dejar de vender tanto al contado y al crédito.

En cuanto al crédito otorgado por terceros. Al corto y largo plazo, disminuyo de manera considerables en 60% y 95% en sus respectivos periodos, y esto es debido a que la empresa, tenía un conocimiento de stock equivocado, ocasionando que su compra no se realice.

Otro de los puntos importantes a analizar es la utilidad disminuyendo de 13% a 16%, y esto es debido a la mala gestión que se da en los almacenes, y es de importancia señalar esto, debido al mismo rubro al que se dedica, compra y venta de materiales de construcción e otros.

El control interno que presenta la empresa, claramente se observa deficiencias en el área de almacén, deficiencias que ha provocado que la empresa caiga en tres periodos consecutivos en su utilidad y resultados económicos. Teniendo repercusión en las cuentas de mercadería, caja. Cuentas por cobrar, Proveedores y por último la utilidad.

Nota: *Se muestra claramente el análisis a los estados de la empresa el cual esta expresado en nuevos soles.*

Tabla 3.11

Estado de resultados periodo 2014,2015,2016.

Estado de Resultado										
Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014										
(EN NUEVOS SOLES)										
Caseco E.I.R.L										
	2016	A.V.%	2015	A.V.%	2014	A.V.%	2016-2015	%	2015-2014	%
Venta	3,504,245	100%	2,483,264	100%	2,559,525	100%	1,020,981.00	41%	76,261	-3%
Costo del Servicio	2,425,425	69%	1,320,565	53%	1,250,652	49%	1,104,860.00	84%	69,913	6%
Utilidad Bruta	1,078,820	31%	1,162,699	47%	1,308,873	51%	83,879.00	-7%	146,174	-11%
Gastos Administrativos	145,255	4%	145,255	6%	145,255	6%	0.00	0%	0	0%
Gastos Ventas	85,622	2%	85,622	3%	85,622	3%	0.00	0%	0	0%
Utilidad de Operación	847,943	24%	931,822	38%	1,077,996	42%	83,879.00	-9%	146,174	-14%
Otros Ingresos de Gestion	14,525	0%	15,236	1%	15,796	1%	711.00	-5%	560	-4%
Ingresos Financieros	5,952	0%	5,952	0%	1,861	0%	0.00	0%	4,091	220%
Otros Gastos de Gestion	20,535	1%	20,535	1%	15,326	1%	0.00	0%	5,209	34%
Gastos Financieros	85,256	2%	35,265	1%	45,255	2%	49,991.00	142%	9,990	-22%
Utilidad Antes de Partic. e Imptos.	762,629	22%	897,210	36%	1,035,072	40%	134,581.00	-15%	137,862	-13%
Impuesto a la Renta	213,536	6%	251,219	10%	289,820	11%	37,682.68	-15%	38,601	-13%
Utilidad o Pérdida del Ejercicio	549,093	16%	645,991	26%	745,252	29%	96,898.32	-15%	99,261	-13%

Nota: Se muestra claramente el análisis a los estados de la empresa el cual esta expresado en nuevos soles.

Tabla 3.12

Análisis del estado de resultados Caseco EIRL.

Caseco
EIRL.

Debido a la gran demanda del sector construcción, la empresa Caseco fue creciendo, tal y como muestran sus ventas entre el 2016-2015 un crecimiento del 41%.

Pero a pesar de que el mercado creció y eso beneficio a la empresa, muestra un margen de costo de venta alto, incluso más alto que el crecimiento que se dio en las ventas, esto representa un 84%, entre el periodo 2016-2015, y que no es de beneficio para la empresa.

Estos resultados que son variables en cada periodo a permitido que la utilidad de la empresa disminuya en 15% y 13% entre los periodos 2014,2015,2016.

El resultado mencionado ha ocasionado que la empresa no tenga un crecimiento acertado debido a los errores en los controles de la empresa. Es por ello la importancia del control interno para mejorar estos puntos críticos.

Nota: Se muestra el análisis a los estados de resultados de la empresa, analizando profundamente la utilidad de la empresa Caseco EIRL.

Tabla 3.13

Análisis del estado de resultados Caseco EIRL.

ITEM	Ratios	Formula	2016	2015	2014	Comentario
Liquidez	Liquidez corriente	Activo Corriente/Pasivo Corriente	2.6	3.48	3.39	En el año 2014 y 2015 se observa que la empresa contaba con S/.3.39 y S/.3.48 para cubrir cada sol de obligación a corto plazo. En cambio, en el año 2016 aplicando la auditoria se observa una considerable disminución a S/.2.6 para cada sol de obligación. Esto significa que la empresa está pasando por un problema de efectivo.
	Liquidez Absoluta	Disponible En Caja Y Bancos/Pasivo Corriente	1.00	1.02	0.49	En el 2014 y 2015 la empresa podía cubrir sus obligaciones a corto plazo ya que contaba con S/.0.49 y S/.1.02 para cubrir cada sol de obligación corriente, mientras que para el año 2016 se ha visto una disminución contando con S/.1.00 por cada obligación a corto plazo.
	capital de trabajo	Activo Corriente-Pasivo Corriente	881,195	1,236,248	1,375,746	En el año 2015 la empresa contaba con S/. 1,236,248 en capital de trabajo, mientras que para el año 2016 la empresa disminuyo a S/. 881,195 lo que significa que la empresa está contando con menos capital de trabajo.
Solvencia	Apalancamiento financiero	"Pasivo Total/ Activo Total"	0.21	0.29	0.40	Para el año 2015 este indicador es de 29% de terceros y 71% de los propietarios, mientras que para el año 2016 el 21% de terceros y 79% de propietarios, lo cual significa que la empresa está pagando sus obligaciones y reteniendo las inversiones de la empresa.
	Solvencia patrimonial	"Pasivo Corriente+ Pasivo No Corriente/ Patrimonio"	0.262	0.40	0.67	Se puede observar que en el año 2014 y 2015 la empresa tenía 67% y 40% de deudas de lo que poseía, mientras que para el año 2016 a empresa disminuyo sus deudas con terceros obteniendo un 26% sobre su patrimonio, deteniendo las inversiones de la empresa.
Gestión	Rotación de ventas	Ventas/Cuentas Por Cobrar	21	10	15	En el año 2014 y 2015 vemos 15 y 10 cobros efectuado lo cual aumento en el 2016 a 21 cobros esto quiere decir que la gestión de ventas en el tema de cobros es eficiente.
	Periodo de cobro	"Cuentas Por Cobrar*360/Ventas"	17	35	24	En el año 2016 éste indicador disminuyo en gran manera, pues la empresa a los 17 días pudo disponer de efectivo, es decir hay una buena gestión en el área de cobranzas.
Rentabilidad	Rentabilidad patrimonial	"Utilidad Neta/ Patrimonio"	0.20	0.29	0.47	Observamos que en el año 2014 y 2015 por cada S/. 1.00 que pertenecía a la empresa, se obtuvo S/. 0.47 y S/. 0.29 de utilidad, mientras que para el año 2016 éste índice disminuyo más a S/. 0.20, esto se debe a la mala gestión en el área de almacén.
	Rentabilidad de capital	"Utilidad Neta/ Capital Social"	0.68	0.80	0.93	Observamos que, en el 2014 y 2015 por cada sol de aportaciones de los socios de la empresa, ésta ha obtenido S/. 0.93 y S/. 0.80, mientras que para el año 2016 obtuvo por cada sol de venta, S/. 0.68 de utilidad.
	Margen utilidad neta	"Utilidad Neta/ Ventas"	0.16	0.26	0.29	Se puede observar que en el año 2014 y 2015 la empresa por cada sol de venta obtuvo S/.0.29 y S/.0.26 de utilidad a diferencia del año 2016, que ha disminuido a S/. 0.16, esto se debe a la mala gestión.

Nota: Análisis de los estados financieros por medio de los índices o ratios.

3.3. El efecto del control interno del área de almacén en los resultados económicos de la empresa Caseco EIRL de la Ciudad de Trujillo-Año 2016

Tabla 3.14

Análisis del estado de resultados Caseco EIRL.

CASECO EIRL	
Sin mejoras de control Interno en el área de almacén. Resultados negativos y una utilidad de S/. 549,093 soles	Con mejoras de control interno en el área de almacén, los resultados positivos y una utilidad de S/. 620,663.89 soles
Incumplimiento de las políticas de la empresa.	Reformulación de las políticas y control para su cumplimiento dentro de la empresa.
La empresa no cuenta con un MOF bien elaborado y aprobado por el ministerio de trabajo.	MOF establecido por la empresa, para cumplir las funciones específicas dentro de la empresa.
No cuentan con un sistema adecuado.	Mejoras del sistema actual para el control de los almacenes de la empresa que son 3.
Capacitaciones solo al personal administrativo de la empresa.	Capacitaciones sobre almacén a los trabajadores del área.
No se realiza inventarios correctos.	Mejor control en los tres almacenes sobre los inventarios de la empresa.
No cuentan con un encargado específicamente para el área de almacén.	Otorgamiento de responsabilidades al personal para hacerse responsable del almacén.
La merma de la empresa tiene varios años en la empresa.	Mejores tratamientos dentro de la empresa, para dar salida o dar de baja a la mercadería.
No se realiza cotizaciones al momento de la compra.	Mejor control en el área de compras al momento de realizar la compra de la mercadería.
No se encuentra en orden la mercadería	Mejor orden de la mercadería de la empresa, segregando área y clases de mercadería.
No se registra a tiempo las operaciones dentro de la empresa.	Control en el registro oportuno de las operaciones dentro de la empresa.
El control interno es una herramienta de gestión de vital importancia que lleva a la empresa a obtener resultados mejores que periodos anteriores, porque permite determinar de manera oportuna las deficiencias dentro de la empresa. Hoy en día es de vital importancia tener un control adecuado dentro de la empresa si quiere seguir generando resultados positivos.	

Tabla 3.15*Estado de situación financiera de la empresa Caseco EIRL*

Estado de Situación Financiera						
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2016 Proyectado						
(Expresado en Soles)						
Caseco E.I.R.L						
ACTIVO CORRIENTE	2016	Análisis	2016	Análisis	2016-2016	
	Con CI	Vertical %	Sin CI	Vertical %	Proyectado	%
Caja y Bancos	662,209	19.21%	557,770	15.92%	104,439	19%
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	169,587	4.92%	169,587	4.84%	0	0%
Mercadería	505,790	14.68%	667,859	19.06%	-162,070	-24%
Servicios y otros contratados por anticipado	41,867	1.21%	41,867	1.19%	0	0%
TOTAL ACTIVO CTE.	1,379,452	40.02%	1,437,083	41.01%	-57,631	-4%
ACTIVO NO CORRIENTE						
Inmueble., Maquinaria y Equipo	2,149,285	62.36%	2,149,285	61.34%	0	0%
(-) Depreciación, amortización y agotamiento acumulados	-82,256	-2.39%	-82,256	-2.35%	0	0%
TOTAL ACTIVO NO CTE.	2,067,028	59.98%	2,067,028	58.99%	0	0%
TOTAL ACTIVO	3,446,480	100.00%	3,504,111	100.00%	-57,631	-2%
PASIVO CORRIENTE						
Tributos y aportes al sistema de pensiones	2,336	0.07%	2,336	0.07%	0	0%
Remuneraciones y participaciones por Pagar	567	0.02%	567	0.02%	0	0%
Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	462,337	13.41%	532,337	15.19%	-70,000	-13%
Obligaciones Financieras	20,648	0.60%	20,648	0.59%	0	0%
TOTAL PASIVO CTE.	485,887	14.10%	555,887	15.86%	-70,000	-13%
PASIVO NO CORRIENTE						
Cuentas por Pagar Diversas – Terceros	8,539	0.25%	67,742	1.93%	-59,203	-87%
Obligaciones Financieras	96,668	2.80%	96,668	2.76%	0	0%
Provisiones	7,178	0.21%	7,178	0.20%	0	100%
TOTAL PASIVO NO CTE.	112,385	3.26%	171,588	4.90%	-59,203	-35%
TOTAL PASIVO	598,272	17.36%	727,475	20.76%	-129,203	-18%
PATRIMONIO						
Capital	802,854	23.29%	802,854	22.91%	0	0%
Reservas	2,547	0.07%	2,547	0.07%	0	0%
Resultados Acumulados	1,422,143	41.26%	1,422,143	40.58%	0	0%
Determinación del Resultado del Ejercicio	620,664	18.01%	549,092	15.67%	71,572	13%
TOTAL PATRIMONIO	2,848,208	82.64%	2,776,636	79.24%	71,572	3%
TOTAL PAS. Y PATR.	3,446,480	100.00%	3,504,111	100.00%	-57,631	-2%

Nota: *Análisis de los estados financieros presenta el estado de situación financiera descargando toda la información almacenada y que en su momento no fue registrada como tal, es importante determinar las salidas de almacén y tener la cuenta 20 exacta, debido a que como es empresa de compra y venta, depende mucho de eso para poder tomar decisiones de compra en esta ocasión se muestra un reajuste en la cuenta de efectivo y de mercadería por 104,439 soles y 162,070 soles en mercadería, también se vio un cambio con los proveedores a corto plazo de -70,000 soles y a largo plazo de 59,203 y como resultado final de los resultados es la mejora de la rentabilidad en 71,572, mostrando de esta forma, como es que el control interno a almacén permitirá su crecimiento constante de la empresa.*

Tabla 3.16

Estados de resultados proyectado de la empresa Caseco EIRL

Estado de Resultados						
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2016 Proyectado						
(Expresado en Soles)						
Caseco E.I.R.L						
	2016 Con CI	Análisis Vertical %	2016 Sin CI	Análisis Vertical %	2016-2016	%
<i>Servicio de Transporte</i>	3,556,841.50	100%	3,504,245.00	100%	52,596.50	2%
<i>Costo del Servicio</i>	2,373,582.50	66.73%	2,425,425.00	69.2%	51,842.50	-2%
<u>Utilidad Bruta</u>	1,183,259.00	33%	1,078,820.00	31%	104,439.00	10%
<i>Gastos Administrativos</i>	145,255.00	4.08%	145,255.00	4.15%	0.00	0%
<i>Gastos Ventas</i>	85,622.00	2.41%	85,622.00	2.44%	0.00	0%
<u>Utilidad de Operación</u>	952,382.00	26.78%	847,943.00	24.20%	104,439.00	12%
<i>Otros Ingresos de Gestion</i>	14,525.00	0.41%	14,525.00	0.41%	0.00	0%
<i>Ingresos Financieros</i>	5,952.00	0.17%	5,952.00	0.17%	0.00	0%
<i>Otros Gastos de Gestion</i>	25,569.21	0.72%	20,535.21	0.59%	5,034.00	25%
<i>Gastos Financieros</i>	85,256.00	2.40%	85,256.00	2.43%	0.00	0%
<u>Utilidad Antes de Partic. e Imptos.</u>	862,033.79	24.24%	762,628.79	21.76%	99,405.00	13%
<i>Impuesto a la Renta</i>	241,369.46	6.79%	213,536.06	6.09%	27,833.40	13%
<u>Utilidad o Pérdida del Ejercicio</u>	620,664.33	17.45%	549,092.73	15.67%	71,571.60	13%

Nota: En el presente cuadro se muestra los ingresos costos y gastos de la empresa en el periodo 2016 y el reajuste que se debió realizar en el periodo mencionado. Obteniendo un ingreso adicional de S/. 71,572 soles, debido a la disfuncionalidad de las áreas y a la poca comunicación que se tiene con almacén. En el costo de venta hay una disminución que se generó a los reajustes mencionados anteriormente por la ineficiencia de las áreas y la falta de capacitación de los trabajadores equivalente a S/. 51,842 soles; también se dedujeron las mermas que se deben de retirar y asumir como gasto de gestión mostrando un monto de S/. 5,034 soles, el cual ha mostrado una utilidad neta de S/. 71,571.60.

Tabla 3.17*Análisis del estado de resultados Caseco EIRL.*

ITEM	Ratios	Formula	2016 Proyectado	2016	Efecto	Comentario
Liquidez	Liquidez corriente	Activo Corriente/Pasivo Corriente	2.84	2.59	0.25	En el año 2016 se observa que la empresa contaba con S/.2.59 para cubrir cada sol de obligación a corto plazo. En cambio, en el año 2016 proyectado aplicando el control de almacén se observa un crecimiento a S/.2.84 para cada sol de obligación. Esto significa que la empresa dispone de dinero para hacer frente a sus deudas.
	Liquidez Absoluta	Disponible En Caja Y Bancos/Pasivo Corriente	1.36	1.00	0.36	En el 2016 la empresa podía cubrir sus obligaciones a corto plazo ya que contaba con S/.1.00 para cubrir cada sol de obligación corriente, mientras que para el año 2016 proyectado el crecimiento es S/.1.36 por cada obligación a corto plazo.
	capital de trabajo	Activo Corriente- Pasivo Corriente	893,565	881,195	12370	En el año 2016 la empresa contaba con S/. 881,195 en capital de trabajo, mientras que para el año 2016 proyectado la empresa aumento a S/. 893,565 lo que significa que la empresa está contando con más capital de trabajo
Solvencia	Apalancamiento financiero	"Pasivo Total/ Activo Total"	0.21	0.19	0.02	Para el año 2016 este indicador es de 19% de terceros y 81% de los propietarios, mientras que para el año 2016 proyectado el 21% de terceros y 79% de propietarios, lo cual significa que la empresa está pagando sus obligaciones y financiando a largo plazo.
	Solvencia patrimonial	"Pasivo Corriente+ Pasivo No Corriente/ Patrimonio"	0.21	0.26	0.05	Se puede observar que en el año 2016 la empresa tenía 26% de deudas de lo que poseía, mientras que para el año 2016 proyectado la empresa disminuyo sus deudas con terceros obteniendo un 21% sobre su patrimonio.
Gestión	Rotación de ventas	Ventas/Cuentas Por Cobrar	21.04	20.66	0.38	En el año 2016 vemos 21 cobros efectuado lo cual aumento en el 2016 proyectado a 21 cobros esto quiere decir que la gestión de ventas en el tema de cobros es eficiente.
	Periodo de cobro	"Cuentas Por Cobrar*360/ Ventas"	17.11	17.42	0.31	En el año 2016 éste indicador disminuyo en gran manera, pues la empresa a los 17 días pudo disponer de efectivo, es decir hay una buena gestión en el área de cobranzas.
Rentabilidad	Rentabilidad patrimonial	"Utilidad Neta/ Patrimonio"	0.22	0.20	0.02	Observamos que en el año 2016 por cada S/. 1.00 que pertenecía a la empresa, se obtuvo S/. 0.20 de utilidad, mientras que para el año 2016 proyectado éste índice aumento más a S/. 0.22, esto se debe a la mala gestión en el área de almacén.
	Rentabilidad de capital	"Utilidad Neta/ Capital Social"	0.77	0.68	0.09	Observamos que, en el 2016 por cada sol de aportaciones de los socios de la empresa, ésta ha obtenido S/. 0.68, mientras que para el año 2016 proyectado obtuvo por cada sol de venta, S/. 0.77 de utilidad.
	Margen utilidad neta	"Utilidad Neta/ Ventas"	0.17	0.16	0.01	Se puede observar que en el año 2016 la empresa por cada sol de venta obtuvo S/.16.00 y S/.0.17 de utilidad a diferencia del año 2016 proyectado, que ha disminuido a S/. 0.16, esto se debe a la buena gestión.

Nota: Análisis de los estados financieros por medio de los índices o ratios.

Contrastación de Hipótesis

Hipótesis: El control interno del área de almacén tiene un efecto favorable en los resultados económicos de la empresa Caseco EIRL de la Ciudad de Trujillo-Año 2016.

Luego de haber desarrollado los dos objetivos específicos y el general, a través de la entrevista y el análisis documental indica lo siguiente, que la empresa presenta deficiencias en sus procesos de almacén, cotizaciones, inventarios, registros, sistema de kardex. Montos que han generado que la empresa tenga resultados negativos. La empresa tiene merma que desde el periodo 2010 no da de baja y que representa un valor aproximado de S/.5, 034 soles para la empresa. Es por ello que es de vital importancia mejorar los resultados y la rentabilidad que está en un decrecimiento de 2% y 3%.

Luego se procedió a analizar los estados financieros de la empresa, el cual mostraba resultados poco favorables, en la liquidez, contando con menos capital de trabajo y con menos efectivo para seguir trabajando y en la rentabilidad, algunas ratios mostraban la caída que tenía la empresa al no contar con herramientas y supervisiones en el área de almacén.

Luego se determinó propuestas de mejora, y con ello la aplicación de las mejoras de control interno, donde se determinó que, mejorando las deficiencias encontradas, la empresa en el 2015 hubiese tenido un crecimiento del 1% mayor al periodo anterior.

Después de determinar y realizar todos los objetivos se determinó que el control interno del área de almacén tiene un efecto favorable en los resultados económicos de la empresa Caseco EIRL de la Ciudad de Trujillo-Año 2016.

DISCUSIÓN

IV. Discusión

Para el desarrollo de la presente investigación se aplicó la entrevista, análisis documental y la observación, instrumentos que ayudaron mucho para recolectar la información de la empresa Caseco EIRL. Primero se identificó las actividades que se proceden en el área del almacén para poder determinar las deficiencias actuales de los procesos del área de almacén de la empresa Caseco EIRL, de los cuales se dedujo lo siguiente.

Los trabajadores del área de almacén no cumplen con políticas, debido a que trabajan libremente sin la supervisión y la exigencia que se le debe poner al trabajador para que las cumplan, de esta manera los trabajadores no tendrán directrices o normas que seguir. (Ver Tabla 3.1)

El MOF que tiene la empresa no es válido, porque no tiene aprobación de gerencia y mucho menos son funciones establecidas por escrito, son llevados de manera empírica por parte de los mismos trabajadores de la empresa. (Ver Anexo 05)

La empresa lleva el control manual, el cual último es pasado toda la información al sistema a finalizar cada mes, esta inconsistencia a llevado a no tener datos reales para la empresa, generando conciliaciones de la mercadería que ellos tienen dentro de los almacenes. (Ver Anexo 06)

La empresa considera solo capacitaciones al personal administrativo, lo cual invierte dinero para seguir creciendo con ellos. Los inventarios realizados por el mismo personal no es el correcto, debería hacerse mensualmente y con conciliaciones. (Ver tabla 3.2)

El área de almacén de la empresa CASECO no cuenta con personal capacitado y responsable de los almacenes, solo hay ayudantes de carga mas no un responsable. La merma lleva muchos años en la empresa, esto ocasiona que muchas veces cuando se analiza la cuenta 20 se piense en mercadería real por parte de la empresa. (Ver Anexo 08)

Esto ha ocasionado que no se muestren algunos datos en los estados financieros de manera correcta ocasionando que la empresa no tenga un control adecuado dentro de la empresa.

Uno de los problemas eventuales en la empresa, es no tener idea donde se encuentra la mercadería, y el desorden que hay en el mismo almacén. La empresa no realiza cotizaciones buenas dentro de la empresa, esto ocasiona muchas veces que se compre productos muy caros, los cuales no permitan competir con el mercado de ferretería de Trujillo, Estos errores son habituales dentro de la empresa, durante 3 periodos consecutivos que no se tomaron medidas de corrección, por lo cual los resultados que se arrojan en la actualidad vienen decreciendo en un % muy preocupante para la empresa. (Ver Anexo 09)

En las tablas 3.3; 3.4; 3.5; 3.6 y 3.7, representan las tablas con errores significativos, de control, supervisión, en la mercadería y mermas de la empresa, ocasionando un perjuicio económico de 104 439 soles, dentro de la empresa, por datos falso, y hacer que la gestión demore más de lo pensado.

Los resultados encontrados tienen relación con la teoría de Robbins (2009, p.38), menciona “El control como actividad de la administración “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa”. Debido a que las actividades de la empresa no se están realizando correctamente es por ello que el control interno influye de manera significativa.

Entre otros conceptos que respaldan lo encontrado tenemos a Blanco (2012, p.37), que menciona sobre el control interno de almacenes mencionando lo siguiente “Es un proceso desarrollado por los responsables y trabajadores del área de almacén, para mejorar sus controles internos y mercaderías; mediante la implementación de controles de inventarios para poder corregir los riesgos que se están ocasionando en el área de almacén; brinda seguridad razonable para el cumplimiento de metas y objetivos del área, basando sus principios en la eficiencia de las actividades, información confiable, y respetando las normas del área de almacén”.

Luego de determinar las deficiencias puntuales que tiene el área de almacén se procedió a ver qué efecto tenía durante estos periodos en Resultados económicos de la empresa Caseco EIRL mediante ratios del Año 2015-2016.

Liquidez corriente, en el año 2014 y 2015 se observa que la empresa contaba con S/.3.39 y S/.3.48 para cubrir cada sol de obligación a corto plazo. En cambio, en el año 2016 aplicando la auditoria se observa una considerable disminución a S/.2.6 para cada sol de obligación. Esto significa que la empresa está pasando por un problema de efectivo. Liquidez Absoluta, en el 2014 y 2015 la empresa podía cubrir sus obligaciones a corto plazo ya que contaba con S/.0.49 y S/.1.02 para cubrir cada sol de obligación corriente, mientras que para el año 2016 se ha visto una disminución contando con S/.1.00 por cada obligación a corto plazo. capital de trabajo, En el año 2015 la empresa contaba con S/. 1,236,248 en capital de trabajo, mientras que para el año 2016 la empresa disminuyo a S/. 881,195 lo que significa que la empresa está contando con menos capital de trabajo. Apalancamiento financiero, Para el año 2015 este indicador es de 29% de terceros y 71% de los propietarios, mientras que para el año 2016 el 21% de terceros y 79% de propietarios, lo cual significa que la empresa está pagando sus obligaciones y reteniendo las inversiones de la empresa. Solvencia patrimonial, Se puede observar que en el año 2014 y 2015 la empresa tenía 67% y 40% de deudas de lo que poseía, mientras que para el año 2016 a empresa disminuyo sus deudas con terceros obteniendo un 26% sobre su patrimonio, deteniendo las inversiones de la empresa. (Ver Tabla 3.9)

Rotación de ventas, En el año 2014 y 2015 vemos 15 y 10 cobros efectuado lo cual aumento en el 2016 a 21 cobros esto quiere decir que la gestión de ventas en el tema de cobros es eficiente. Periodo de cobro, En el año 2016 éste indicador disminuyo en gran manera, pues la empresa a los 17 días pudo disponer de efectivo, es decir hay una buena gestión en el área de cobranzas. (Ver Tabla 3.11)

Rentabilidad patrimonial, Observamos que en el año 2014 y 2015 por cada S/. 1.00 que pertenecía a la empresa, se obtuvo S/. 0.47 y S/. 0.29 de utilidad, mientras que para el año 2016 éste índice disminuyo más a S/. 0.20, esto se debe a la mala gestión en el área de almacén. Rentabilidad de capital, Observamos que,

en el 2014 y 2015 por cada sol de aportaciones de los socios de la empresa, ésta ha obtenido S/. 0.93 y S/. 0.80, mientras que para el año 2016 obtuvo por cada sol de venta, S/. 0.68 de utilidad. Margen utilidad neta, Se puede observar que en el año 2014 y 2015 la empresa por cada sol de venta obtuvo S/.0.29 y S/.0.26 de utilidad a diferencia del año 2016, que ha disminuido a S/. 0.16, esto se debe a la mala gestión. Mostrando resultados negativos. (Ver Tabla 3.12)

Rodríguez (1988, p.18) menciona, “Se considera un estado de vital importancia, debido que en ello expresa los ingresos, los costos y gastos incurridos en una empresa, y cuando de ganancia o pérdida se obtuvo por el periodo ejecutado en la empresa, el cual le ayudara a la empresa a mejorar sus metas y proyecciones con el fin de mejorar los resultados”.

Después del análisis que se le dio por medio del control interno a almacén se propuso mejoras de control interno en el área de almacén a la empresa Caseco EIRL año 2016. Estas mejoras ayudaron a los resultados a mejorar obteniendo datos positivos y de importancia relativa para la empresa que busca su crecimiento en el mundo empresarial ferretero. (Ver Tabla 3.20)

Por último, se determinó El efecto del control interno del área de almacén en los resultados económicos de la empresa Caseco EIRL de la Ciudad de Trujillo-Año 2016. El efecto determina a tener un control riguroso y tomar medidas correctivas que ayuden a que estos errores cometidos en los procesos del área de almacén no se cometan de nuevo. Y qué manera más factible de determinar su efecto que en la misma rentabilidad de la empresa donde se deduce todo tema de costo, gasto e ingreso.

Rentabilidad patrimonial, Observamos que en el año 2016 por cada S/. 1.00 que pertenecía a la empresa, se obtuvo S/. 0.20 de utilidad, mientras que para el año 2016 proyectado éste índice aumento más a S/. 0.22, esto se debe a la mala gestión en el área de almacén. Rentabilidad de capital, Observamos que, en el 2016 por cada sol de aportaciones de los socios de la empresa, ésta ha obtenido S/. 0.68, mientras que para el año 2016 proyectado obtuvo por cada sol de venta, S/. 0.78 de utilidad Margen utilidad neta, Se puede observar que en el año 2016 la empresa por cada sol de venta obtuvo S/.16.00 y S/.0.17 de utilidad a diferencia del año 2016

proyectado, que ha disminuido a S/. 0.16, esto se debe a la buena gestión. (Ver Tabla 3.17)

Charpentier y Gutiérrez (2013), en su investigación "Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013", concluyendo que La empresa no cuenta con un organigrama y por la carencia de un MOF, se planteó un diseño de una estructura especialmente a almacenes y las obligaciones del personal que integran esta área. Los personales de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma. Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.

Por último, se determina que el control interno beneficia a la empresa caseco, debido a que con esto se determinara a tiempo los errores de significancia relativa para la empresa.

CONCLUSIÓN

Conclusión

1. Se determinó por medio de una proyección el efecto que se tendría al momento de aplicar un control interno en el área de almacén, arrojando resultados positivos para la empresa, y un estado de situación financiera que sirva para la toma de decisiones, por medio de los ratios se determinó que Rentabilidad patrimonial, Rentabilidad de capital, Margen utilidad neta, se obtuvo S/.0.22, S/.0.78, S/.0.17, con un crecimiento de S/.0.02, S/.0.10, S/.0.01, resultados que para la empresa son satisfactorios.
2. La empresa presenta en sus procesos Incumplimiento de las políticas de la empresa, no tienen un MOF, no cuentan con un sistema adecuado, no capacitan, no se realiza inventarios, no cuentan con personal responsable en el área de almacén, entre otras deficiencias de gran importancia que han llevado que la empresa no tenga resultados positivos en 3 periodos consecutivos, según lo expresa los estados financieros
3. En los estados financieros de la empresa, muestra resultados en su rentabilidad patrimonial, una caída de S/.0.29 a S/.0.20, rentabilidad de capital de S/.0.80 a S/.0.68 y margen de utilidad de S/.0.26 a S/.0.16, resultados que engloban toda una actividad económica y que cayeron entre el periodo 2015-2016, por el mal manejo y dirección en el área de almacén y no determinar de manera oportuna las deficiencias que en esta área se presentaban. Aun así, la empresa cuenta con un capital de trabajo de s/. 881,195 soles que debe ser sustento para la empresa en sus proyecciones.
4. Se propuso mejoras de control interno para la empresa que ayude a determinar y corregir aquellos puntos débiles que permitan el crecimiento constante de la empresa y su logro, pero eso dependerá mucho de que las mejoras lleven un adecuado control y seguridad por parte de la empresa, para que el objetivo se cumpla y la empresa siga creciendo.

RECOMENDACIONES

Recomendaciones

1. La implementación de un sistema de control interno de almacén adecuado, la implementación de herramientas de gestión tales como: el manual e organización y funciones y las políticas de trabajo, Todo ella permitirá tener lineamientos con los cuales la empresa pueda evaluar constantemente el trabajo realizado en el área de almacén y así tomar decisiones asertivas.
2. La empresa debe realizar un análisis a sus estados financieros de manera periódico con el fin de contribuir al crecimiento y éxito de la empresa, la manera de analizar ya puede ser con ratios o el medio de los estados en forma vertical y horizontal.
3. Realización de inventarios al área de almacén de manera constante, capacitación al personal, la instalación de implementos de seguridad para evitar pérdidas de mercadería, constante supervisión al encargado de almacén. Por otro lado, cuando se abastezca a los carros repartidores se deberá comparar la cantidad cargada con la orden de compra, boleto o factura.
4. Maximizar la rentabilidad con la aplicación de un sistema de control interno de almacén el cual permitirá tener un control adecuado del stock que haya en el almacén y así aumentar el nivel de ventas.

PROPUESTA

VII. Propuesta

Proponer mejoras de control interno en el área de almacén a la empresa Caseco EIRL año 2016.

I. Propuesta

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

Estructura

El sistema automatizado para el control interno del área de almacén contara con una serie de tablas que permitan llevar el control de ingresos y salidas de mercaderías de manera automatizada por producto. Y la estructura del manual de organización y funciones se realizará con una lista detallada de los trabajos que debe realizar el encargado de almacén. Las políticas de la empresa que rijan los trabajos de almacén se detallaran para una mayor comprensión.

Fundamentación de la Propuesta

La Factibilidad Económica

Para el desarrollo del sistema automatizado para el control interno de almacén, el manual de organización y funciones y las políticas tiene visto bueno, ya que no existen obstáculos para la realización y aplicación de la misma.

La Factibilidad Técnica

No presenta inconvenientes, debido a que esta propuesta se realiza en base a las principales necesidades de la empresa con el único fin de maximizar los resultados económicos.

La Factibilidad Operativa

El sistema automatizado para el control interno de almacén está diseñado para el uso correcto por un operador con conocimientos básicos de Microsoft Excel presentando así un medio para obtener información rápida y poder evaluar las diferentes variables que permita realizar el control interno necesario para mejorar la eficacia del área de almacén.

La Factibilidad Social

Si las empresas ferreteras optan por la implementación de un sistema automatizado de control de almacén, mof y políticas se verán favorecidos por su fácil uso y aplicación.

Objetivos De La Propuesta

Objetivo general

Realizar un control interno de almacén en la empresa, el cual permita mejorar la calidad del trabajo del encargado de almacén mediante la aplicación de un sistema automatizado, manual de organización y funciones y políticas.

Objetivos específicos

1. Registrar los ingresos y salidas de mercadería.
 2. Verificar la salida de mercadería debidamente autorizada con nota de pedido, boleta o factura.
 3. Cumplimiento de las políticas.
 4. Desarrollo del trabajo en el área de almacén en base al manual de organización y funciones
1. Sistema automatizado de control interno de almacén de la empresa CASECO EIRL.

LIBRO DE ALMACEN

FIERRO DE 1/2 SIDERPERU

ITEM	FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		GUIA	FACTURA		CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
1		SALDO INICIAL AL MES de											

COMPROBACIÓN:		T-O-T-A-L-E-S											
INV. INICIAL													
(+) COMPRAS													
(-) INV FINAL													
(=) COSTO DE VENTAS													

Nota: El sistema automatizado para el control interno de almacén cuenta con varias tablas por producto, para así llevar un control adecuado. Tanto las compras como las ventas serán registradas con el documento referencial y en la fecha adecuada, para así llevar un control adecuado de la mercadería.

2. Manual de organización y funciones área de almacén

- 2.3. **Objetivo:** Fortalecer la Empresa mediante una adecuada Estructura Orgánica que le permita cumplir con sus objetivos.
- 2.4. **Alcance:** El presente Manual Normativo, dentro de su alcance se circunscribe al personal del área de logística de la empresa, por lo que su conocimiento y aplicación es de carácter obligatorio.
- 2.5. Aprobación, Divulgación, Actualización E Implementación
 - 2.5.5. Aprobación: De acuerdo con el Estatuto de la Empresa es atribución del Directorio aprobar el Manual de Organización y Funciones que rige las actividades de la Empresa.
 - 2.5.6. Divulgación: La divulgación está a cargo de los dueños de la empresa
- 2.6. Naturaleza Y ubicación Orgánica: El Área de almacén, es un Órgano de Línea que depende jerárquica y funcionalmente de la Gerencia de Administración a quien reporta todas sus actividades.
- 2.7. Funciones:
 - Realizar cotizaciones de los diferentes productos ferreteros par luego presentar la propuesta al área de compras para su evaluación.
 - Solicitar proformas, elaborar cuadros comparativos de ofertas y opinar sobre propuestas presentadas.
 - Realizar la programación de stocks mínimos, máximos y puntos de pedidos, con la finalidad de programar las necesidades de mercadería evitando así el posible desabastecimiento
 - Supervisar que la descarga y desembalaje de las mercaderías adquiridos por la Empresa se efectúen en la forma conveniente, evitando su deterioro.
 - Verificar que cualitativa y cuantitativamente los materiales se encuentren conforme y de acuerdo a lo solicitado.

- Consultar con contabilidad cuando los materiales recibidos no estén de acuerdo en calidad y cantidad a lo solicitado.
- Comunicar al Jefe de contabilidad, así como realizar las anotaciones pertinentes en las Guías del Transportista o del Proveedor acerca de los materiales faltantes o deteriorados, a fin de iniciar las acciones del caso.
- Mantener el seguimiento de los pedidos que se encuentren pendientes de abastecimiento por el área de compras.
- Mantener actualizado las especificaciones técnicas de todos los materiales utilizados por la empresa.
- Mantener en forma ordenada toda la documentación y archivos de las labores del almacén.
- Supervisar el correcto llenado de los carros repartidores teniendo como base la nota de pedido, boleta o factura.

3. Políticas del área de almacén.

- ✓ Llegar puntual al área de trabajo.
- ✓ Cumplir adecuadamente el manual de organización y funciones.
- ✓ Practicar los valores de respeto y honestidad.
- ✓ Verificar las salidas de mercadería.
- ✓ Velar por la seguridad y correcto almacenamiento de la mercadería.
- ✓ No se permitirá el ingreso a personas no autorizadas al área de almacén.
- ✓ Es facultad del personal de almacén rechazar la mercadería en mal estado.

Brindar reportes del stock de mercadería diariamente a contabilidad

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Referencias Bibliográficas

- Charpentier y Gutiérrez (2013), en su investigación “Implementación de un sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, Para Mejorar La gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013” presentada en la Universidad Privada Antenor Orrego. Facultad de Ciencias empresarial, Escuela de Contabilidad, Trujillo-Perú.
- Bach (2012), lleva por título “*Evaluación del Sistema de Control Interno del área de abastecimiento para detectar Riesgos Operativos En La Municipalidad Distrital De Pomalca -2012*” presentada en la Universidad Católica San Toribio de Mogrovejo de la ciudad de Chiclayo 2013.
- Campos (2015), investigación titulada “Propuesta de diseño de Control Interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería En La Empresa Constructora Concisa en la Ciudad de Chiclayo 2014” ” presentada en la Universidad Católica San Toribio de Mogrovejo de la ciudad de Chiclayo 2015
- Misari (2012), investigación “*El Control Interno de inventarios y la gestión en Las Empresas de Fabricación de Calzado en el Distrito de Santa Anita*” presentada en la Universidad San Martín de Porres
- Koontz y Heinz (1994), Administración, Una perspectiva global, México. McGraw Hill. 1994
- Robbins (2009), Administration (10ed). México. Pearson. 2009.
- Ortega, J. (2012), Contabilidad. Control y reglas particulares, Apuntes, BUAP, Pág. 2
- Contabilidad Intermedia, Romero López Álvaro Javier, Pág. 614
- LADINO, Enrique “Control interno Informe Coso”,
- NIA315.(2004).http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-315.pdf.

ANEXOS

Anexos 01: Ficha De Validación

La presente entrevista tiene por finalidad recoger información del área de almacén de la Empresa, para desarrollar el trabajo de investigación “Control Interno del Área de Almacén y su efecto en los resultados económicos de la Empresa Caseco E.I.R.L de la Ciudad de Trujillo-Periodo 2016”

VARIABLES	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	Redacción clara		coherencia con los indicadores		coherencia con las dimensión		OSERVACION
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	
CONTROL INTERNO	Ambiente De Control	-Clasificación de mercadería en almacén	¿Los productos son clasificados, y ordenados correctamente según su función?							
			¿la Empresa tiene un lugar adecuado para el almacén?							
	Evaluación De Riesgos	-Número de procedimientos a ejecutar.	¿Cuentan con procedimientos, para ejecutar sus actividades en el área de almacén?							
			¿los procedimientos son aprobados por gerencia?							
	Actividad De Control	-Número de políticas de Control de almacén.	¿Considera importante establecer políticas de control interno para el área de almacén?							
			¿Considera usted que el MOF en una organización es de vital importancia para el personal del área de almacén?							
	Supervisión	Número de merma encontrada.	¿Cada qué tiempo se hace una inspección de las mercaderías existentes?							
			¿Prepara usted un memorando o informe con los resultados de los trabajos, conclusiones alcanzadas y los comentarios acerca de la solidez y/o debilidades del control interno?							
	Información Y Comunicación	-Números de registros de entradas y salidas de mercaderías en el sistema.	¿Qué tan importante es para usted llevar un control donde reporte todo sobre las existencias vendidas y compradas en la empresa?							
			¿Qué tan importante es llevar un control de los inventarios en la empresa?							
Resultados Económicos	RATIOS	Ratio de liquidez, ratios de rentabilidad y ratios de solvencia	Análisis documental	-	-	-	-	-	-	
				-	-	-	-	-	-	
				-	-	-	-	-	-	

Comentario:

CPC:

Anexos: FICHA DE VALIDACIÓN

La presente entrevista tiene por finalidad recoger información del área de almacén de la Empresa, para desarrollar el trabajo de investigación "Control Interno del Área de Almacén y su efecto en los resultados económicos de la Empresa Caseco E.I.R.L de la Ciudad de Trujillo-Periodo 2016"

VARIABLES	INDICADORES	ITEMS	Redacción clara		coherencia con los indicadores		coherencia con las dimensión		coherencia con las variables		OBSERVACION
			SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
CONTROL INTERNO	-Clasificación de mercadería en almacén	¿Los productos son clasificados, y ordenados correctamente según su función?	/		/		/		/		
		¿La Empresa tiene un lugar adecuado para el almacén?	/		/		/		/		
	-Número de procedimientos a ejecutar.	¿Cuentan con procedimientos, para ejecutar sus actividades en el área de almacén?	/		/		/		/		
		¿los procedimientos son aprobados por gerencia?	/		/		/		/		
	-Número de políticas de Control de almacén.	¿Considera importante establecer políticas de control interno para el área de almacén?	/		/		/		/		
		¿Considera usted que el MOF en una organización es de vital importancia para el personal del área de almacén?	/		/		/		/		
	Número de mermas encontrada	¿Cada qué tiempo se hace una inspección de las mercaderías existentes?	/		/		/		/		
		¿Prepara usted un memorando o informe con los resultados de los trabajos, conclusiones alcanzadas y los comentarios acerca de la solidez y/o debilidades del control interno?	/		/		/		/		
	-Número de registros de entradas y salidas de mercaderías en el sistema.	¿Qué tan importante es para usted llevar un control donde reporte todo sobre las existencias vendidas y compradas en la empresa?	/		/		/		/		
		¿Qué tan importante es llevar un control de los inventarios en la empresa?	/		/		/		/		
Resultados Económicos	Ratío de liquidez, ratos de rentabilidad y ratos de solvencia	Análisis documental	-	-	-	-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	-	-	-	

Charles Moyca
 Charles Moyca Toro Chaves
 Contador Público Colegiado
 N° Mat. 22-8873

Comentario: *Mucha suerte en lo proyecto.* CPC: *Toro Chaves Moyca*

Anexos: FICHA DE VALIDACIÓN

La presente entrevista tiene por finalidad recoger información del área de almacén de la Empresa, para desarrollar el trabajo de investigación "Control Interno del Área de Almacén y su efecto en los resultados económicos de la Empresa Caseco E.I.R.L de la Ciudad de Trujillo-Periodo 2016"

VARIABLES	INDICADORES	ITEMS	Redacción clara		coherencia con los indicadores		coherencia con las dimensión		coherencia con las variables		OBSERVACION
			SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
CONTROL INTERNO	-Clasificación de mercadería en almacén	¿Los productos son clasificados, y ordenados correctamente según su función?	X		X		X		X		 CPCC Freddy Eudilo Sardenza Patiño MATRÍCULA N° 05-594
		¿La Empresa tiene un lugar adecuado para el almacén?	X		X		X		X		
	-Número de procedimientos a ejecutar.	¿Cuentan con procedimientos, para ejecutar sus actividades en el área de almacén?	X		X		X		X		
		¿los procedimientos son aprobados por gerencia?			X				X		
	-Número de políticas de Control de almacén	¿Considera importante establecer políticas de control interno para el área de almacén?	X		X		X		X		
		¿Considera usted que el MOIF en una organización es de vital importancia para el personal del área de almacén?			X				X		
	Número de merma encontrada.	¿Cada qué tiempo se hace una inspección de las mercaderías existentes?							X		
		¿Prepara usted un memorando o informe con los resultados de los trabajos, conclusiones alcanzadas y los comentarios acerca de la solidez y/o debilidades del control interno?	X		X		X		X		
-Números de registros de entradas y salidas de mercaderías en el sistema.	¿Qué tan importante es para usted llevar un control donde reporte todo sobre las existencias vendidas y compradas en la empresa?	X		X		X		X			
	¿Qué tan importante es llevar un control de los inventarios en la empresa?	X		X		X		X			
Resultados Económicos	Ratio de liquidez, ratios de rentabilidad y ratios de solvencia	Análisis documental	-	-	-	-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	-	-	-	

Comentario: *Regular algunas preguntas*

CPC: *Freddy Sardenza Patiño*

Anexos 02: Ficha De Validación

La presente entrevista tiene por finalidad recoger información del área de almacén de la Empresa, para desarrollar el trabajo de investigación “Control Interno del Área de Almacén y su efecto en los resultados económicos de la Empresa Caseco E.I.R.L de la Ciudad de Trujillo-Periodo 2016”

VARIABLES	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	Redacción clara		coherencia con los indicadores		coherencia con las dimensión		OSERVACION
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	
CONTROL INTERNO	Ambiente De Control	-Clasificación de mercadería en almacén	¿Considera que la empresa cuenta con un almacén apropiado para la mercadería?							
			¿Clasifica de alguna manera el registro de la mercadería?							
	Evaluación De Riesgos	-Número de procedimientos a ejecutar.	¿Cuáles son los productos del inventario que tienen mayor rotación?							
			¿El registro de la mercadería en la empresa es Manual o computarizada?							
	Actividad De Control	-Número de políticas de Control de almacén.	La toma física de inventarios ¿Se realiza por lo menos una vez al mes?							
			¿Existe un sistema de seguridad para el área de almacén o una persona responsable del almacén?							
	Supervisión	Número de merma encontrada.	¿Cuáles son las principales deficiencias en el área de almacén?							
			¿Existen pérdidas económicas en la empresa por el mal control de los inventarios?							
	Información Y Comunicación	-Números de registros de entradas y salidas de mercaderías en el sistema.	¿Cómo controla la entrada y salida de mercadería							
			¿Cuándo realiza cambio o devolución de mercadería por parte del cliente, estos son registrados?							
Resultados Económicos	RATIOS	Ratio de liquidez, ratios de rentabilidad y ratios de solvencia	Análisis documental	-	-	-	-	-	-	
				-	-	-	-	-	-	
				-	-	-	-	-	-	

Comentario:

CPC:

Anexo 03

La Entrevista

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS
01	¿Considera que la empresa cuenta con un almacén apropiado para la mercadería?	
02	¿Clasifica de alguna manera el registro de la mercadería?	
03	¿Cuáles son los productos del inventario que tienen mayor rotación?	
04	¿El registro de la mercadería en la empresa es Manual o computarizada?	
05	¿Cómo controla la entrada y salida de mercadería	
06	¿Cuándo realiza cambio o devolución de mercadería por parte del cliente, estos son registrados?	
07	La toma física de inventarios ¿Se realiza por lo menos una vez al mes?	
08	¿Existe un sistema de seguridad para el área de almacén o una persona responsable del almacén?	
09	¿Cuáles son las principales deficiencias en el área de almacén?	
10	¿Existen pérdidas económicas en la empresa por el mal control de los inventarios?	

Anexo 04

Consulta Ruc de inicio de actividades

<input type="radio"/> Número de RUC	Ingrese el código que se muestra en la imagen: J K I J	<input type="text"/>
<input type="radio"/> Tipo y Número de Documento de Identidad Documento Nacional de Identidad ▼	Refrescar código	
<input checked="" type="radio"/> Nombre ó Razón Social	Caseco EIRL	

Número de RUC:	20462128085 - CASECO E.I.R.L.		
Tipo Contribuyente:	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESR. LTDA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	28/09/2011	Fecha de Inicio de Actividades:	01/10/2011
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	CAL. LAS LADERAS MZA. C LOTE. 5 URB. MANPUESTO LA LIBERTAD - TRUJILLO - TRUJILLO		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTICULOS DE FERRERIA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERIA Y CALEFACCION ▼		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA ▼		
Sistema de Emision Electronica:	-		
Emisor electrónico desde:	-		
Comprobantes Electrónicos:	-		
Afiliado al PLE desde:	01/01/2016		

Nota: En la ficha ruc se verifica el inicio de la empresa, y la veracidad de la respuesta del contador encargado de la empresa.

Anexo 05

Funciones del área de almacén

N°	Funciones En El Área De Almacén
1	Revisar y evaluar la solidez y debilidades del sistema de Control Interno.
2	Preparar informes periódicos con el resultado del trabajo, las conclusiones alcanzadas.
3	Verificar la existencia y aplicación de una política para el manejo de inventarios.
4	Observar si los movimientos en los inventarios se registran adecuadamente, modificando los kárdex y las cuentas correspondientes.
5	Revisar que exista un sistema de costos completo, actualizado y adecuado a las condiciones de la empresa.
6	Comprobar que las salidas de almacén sean correctamente autorizadas.
7	Verificación de la práctica de conteos físicos de los inventarios existentes periódicamente.
8	Verificar que los inventarios estén adecuadamente asegurados.
9	Confirmar que las condiciones de almacenaje de los inventarios sean las óptimas.
10	Verificar la existencia de un manual de funciones del personal encargado del manejo de los inventarios y que esté difundido.

Nota: En la tabla nos muestra las funciones de los trabajadores establecidas por escrito

Anexo 06

Políticas del área de almacén

N°	Políticas De Almacén
1	El horario de trabajo es de 7:00 am a 1:00 pm y de salida 2:00 pm a 6 am.
2	La entrada y salida de mercadería es aprobado por gerencia o contador en segunda instancia.
3	Las compras de mercadería tienen que tener una cotización previa antes de ser adquiridas.
4	El personal debe reportar la actividad realizada cada día a sus superiores.
5	Se debe hacer inventarios cada 30 días en la empresa, y el personal debe ser externo.
6	La salida de mercadería de almacén tiene que tener los documentos como factura, guía de remisión y aprobación del gerente para la salida.
7	Los productos descompuestos, entraran como merma para ser dados de baja en los almacenes.
8	Los trabajadores tienen que tener los implementos de seguridad para cargar y descargar el material de la empresa.
9	Los trabajadores tienen que estar actualizados con los precios que tiene cada producto.
10	Los trabajadores son responsables del almacén y de la mercadería que este ubicado en el almacén.

Nota: En la tabla nos muestra las políticas aplicadas en la empresa, que carecen de algunos fundamentos para ser aplicados.

Anexo 07

Programa de control de los almacenes para varios productos de la empresa.

The screenshot displays an Excel spreadsheet for inventory control. The main section is titled 'CONTROL DE INVENTARIO' and is focused on 'CEMENTO PACASMAYO'. It features a table with the following data:

CÓDIGO	PRODUCTO	UNIDADES DISPONIBLES EN EL INVENTARIO	PRECIO UNITARIO EN EL INVENTARIO
95	CEMENTO PACASMAYO	1,000	S/.25.00

Below this table, there is a 'MOVIMIENTO' section with fields for 'FECHA (DD/MM/AAAA)', 'NRO. FACTURA', 'Unidades*', 'PRECIO UNIDAD*', and 'PRECIO TOTAL' (S/.0.00). A 'Registrar Movimiento' button is present.

To the right, a 'BALANCE' section for 'CEMENTO PACASMAYO' shows:

SALDO INICIAL	S/.25,000.00
ENTRADAS	S/.0.00
SALDO FINAL	S/.25,000.00
COSTO DE VENTAS	S/.0.00
SALIDAS DE INVENTARI	S/.0.00
DIFERENCIA	\$0.00

At the bottom, a 'PRODUCTOS EN INVENTARIO' table lists other items:

CÓDIGO PRODUCTO	NOMBRE PRODUCTO	DESCRIPCIÓN	UNIDADES
87	CERRADURA TRÁVEZ	CERRADURA TRÁVEZ	1
88	DISPENSADOR ELECTROLUX	DISPENSADOR ELECTROLUX	0
89	AGUA SAN LUIS LIQUIDO+ BOTELLA	AGUA SAN LUIS LIQUIDO+ BOTELLA	0

An 'AGREGAR' button is located at the bottom right of the spreadsheet.

Nota: En el anexo muestra el sistema usado por la empresa.

Anexo 08

		Unid	Pres	
1	Cemento Pacasmayo anti salitre	420	2,691.47	20
2	Cemento Pacasmayo Extraforte Envasado	69	1,309.11	-1
3	" Machica anti salitre	139	3,094.11	-1
4	" Machica Extraforte	114	2,268.05	-6
5	Alambre Recocido #8 - Prodac * 15 Rollos	423	1106.64	2
6	" " #16 - Prodac x 16 Rollos	62	761.20	2
7	Alambre de Puer Marca Marca Kongiat 200	59	2,067.60	-1
8	Calamina grande 3 Mts de largo A/A	545	7,630.00	5
9	Calamina Chica 1.80 Mst A/A	106	2,490.00	1
10	Clavos C/C 2" Prodac x 30 Cajas	6,456	1,831.80	-5
11	" " 2 1/2" " x 19 Cajas	400 Kg	1,136.00	-5
12	" " 3" Prodac x 22 Cajas	522 Kg	1,922.48	2
13	Clavos C/C 4" Prodac x 7 Cajas	450 Kg	1,278.00	-6
14	Clavos Calamina	160 Kg	1,200.00	5
15	Ladrillo Pajed Rambrot 1 ^{ra} Calidad C/Huaco	7800	20,400.00	
16	" Techo 30x30x12 cm Rayado Sulfex	1500	2,924.00	
17	" " 30x30x15 cm Rayado Sulfex	5655	11,847.83	
18	Tubos 4" Desague Grande PVC 3 Mts Tuboplast	60	900.00	
19	" " 2" PVC Desague Pequeño Tuboplast	78	468.00	
20	" " 3" Desague x 5 Mts Color Gris	89	1,157.00	
21	" " 6" Desague x 5 Mts Color Gris	32	1,440.00	
22	Tubo 8" Desague x 6 Mts Color Naranja	26	2,210.00	-8
23	Tubo 2" x 5 Mts Agua	90	3,000.00	
24	Tubo 1" Agua	352	1,660.00	-10
25	Tubo 1/2" Para agua PVC 5 Mts	600	2,860.44	2
26	Tubo 3/4" Agua PVC	251	1,757.00	1
27	Tubo 3" Agua PVC	22	880.00	1
28	Tubo de 1 1/2" x 5 Mts Agua	46	870.00	1
29	Tubo de Agua 4" x 6 M Gris	32	0	
30	Tubos de luz S/B	269	487.50	-1
31	Tubos 3/4" luz PVC Tuboplast	1579	2,526.40	2
32	Tubo 1" de luz 3 Mts Resalta	256	716.80	1
33	Fleiso Corrugado 3/4 x 9 M Sider Peru	301	10,642.30	1
34	Fleiso Corrugado 5/8 x 9 M Sider Per	145	7,728.00	

Anexo 09



10-13-16 05:45 PM

