

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS
Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Control interno de almacén y su efecto en la rentabilidad de
la empresa Art Ceramics Imagen SAC.**

Tesis que presentan las bachilleres:

SÁNCHEZ NUNURA, LIZ MARISELA

COLMENARES TARRILLO, GRECIA LISSET

Tesis para optar el título profesional de

Contadora Pública

ASESOR

C.P.C. CIEZA PEREZ, ADÁN PABLO

Lambayeque - Perú


Marzo - 2018

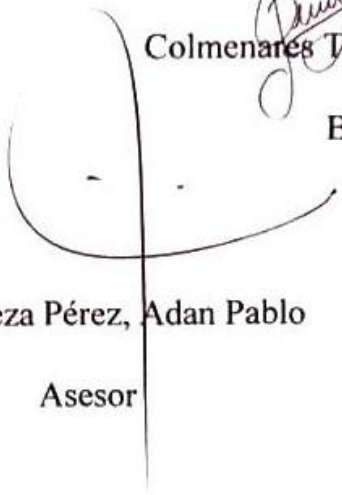
**CONTROL INTERNO DE ALMACÉN Y SU EFECTO EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ART CERAMICS IMAGEN SAC**

Decreto de sustentación N° 139 -2019- U.I. –FACEAC

FECHA 19 de agosto del 2019

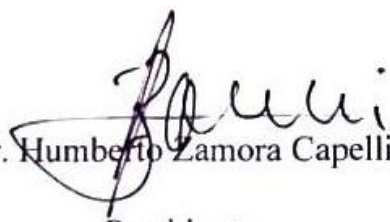

Sánchez Nunura, Liz Marisela
Bachiller


Colmenares Tarrillo, Grecia Lisset
Bachiller


CPC. Cieza Pérez, Adan Pablo
Asesor

Presentada para obtener el título profesional de Contadora Pública

Aprobado por el jurado:


Dr. Humberto Zamora Capelli
Presidente


CPC. Mirtha Gálvez Berrios
Secretaria


CPC. Guillian Millones Orrego
Vocal



FORMATO 12

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN



ACTA DE LA DEFENSA Y CALIFICACIÓN FINAL DE LA TESIS
PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE

CONTADOR PÚBLICO

Nosotros los profesores, miembros del jurado de tesis para título profesional, integrado por:

Presidente: Dr. Humberto Zamora Capelli

Secretario: Hsc. Nithia Fatima Galvez Berrios

Vocal: Dr. Erikaana Millones Canga

Y de Asesor: Hsc. Adán Pablo Cieza Perez

En los ambientes de la Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables, a las 11 AM horas del día 22 del mes de Agosto 2019 de 19, se dio inicio al acto académico de la defensa de la tesis titulada:

"Control Interno de Almacén y su Efecto en la Rentabilidad de la Empresa" ART. CERAMICS IMAGEN SAC

Presentada por los bachilleres:

SANCHEZ NUNUA LIZ HANISOLA

COLHENNES TARRILLO GARCIA LISSET

Cuyo proyecto de tesis fue aprobado mediante decreto N° 86 - 2018 - UI - FINEC de fecha 17 Sept 2018 y el decreto de autorización de sustentación es el N° 139 - 2019 - UI - FINEC de fecha 19 Agosto 2019

Luego de la exposición y de la defensa, procedimos a calificar, considerando los siguientes criterios:

Criterios:	Presidente	Secretario	Vocal	Promedio
Claridad de la exposición	15	16	16	16
Dominio del tema	16	16	17	16
Visión holística de la investigación	15	16	16	16
Promedio simple	15	16	16	16

En esta fase de defensa, la nota obtenida de Discusión, corresponde al calificativo de Bueno

Por tanto la calificación total de la tesis es:

Criterios:	Peso	Promedio Ponderado en letras
Valoración del Informe de investigación	2/3	<u>once</u>
Valoración de la defensa o sustentación de la tesis	1/3	<u>once</u>
Promedio ponderado	1	<u>Discusión</u>

Que corresponde al calificativo de Bueno

Siendo las _____ horas, del mismo día, damos por concluido el acto académico, y firmamos en señal de conformidad:

HUMBERTO ZAMORA C.
Presidente

*Apellidos y nombres

Nithia Galvez Berrios
Secretario

Erikaana Millones C.
Vocal



UNIVERSIDAD NACIONAL
PEDRO RUIZ GALLO



M. Sc. Adán P. Cieza Perez
Asesor

Los valores son: Desaprobado menor que 14, Regular 14 - 15, Bueno 16 - 17, Muy Bueno 18 - 19 y Excelente 20 (art 24)

CONSTANCIA DE CONFORMIDAD Y ORIGINALIDAD DE LA TESIS Y AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN

Lambayeque, 14 de Octubre del 2021

Señor




Dr. JOSÉ HUMBERTO BECERRA SANTA CRUZ
DIRECTOR DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN
FACEAC – UNPRG

Por medio de la presente, nosotros los tesistas y en mi calidad de asesor, hacemos llegar la tesis, desarrollada por:

Estudiante 1: <ul style="list-style-type: none">• Apellidos y nombres• Código• Carrera profesional• Celular• Correo electrónico	Sánchez Nunura, Liz Marisela 110144-H Contabilidad 947728182 liz.sanchez.nunura@gmail.com
Estudiante 2: <ul style="list-style-type: none">• Apellidos y nombres• Código• Carrera profesional• Celular• Correo electrónico	Colmenares Tarrillo, Grecia Lisset 114011-B Contabilidad 993218854 grecolmenares28@gmail.com
Título de la tesis	Control interno de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa "ART CERAMICS IMAGEN SAC"
Número y fecha del Decreto de sustentación de tesis	139-2019-UI-FACEAC 19 DE AGOSTO DEL 2019
Asesor (apellidos y nombres)	CPC. Cieza Pérez, Adán Pablo

Damos fe, que el presente artículo científico:

1. Es un documento que cumple con los requisitos establecidos por la UNPRG.
2. Nuestra tesis es inédita y no se encuentra publicada, parcial ni totalmente, en ningún sitio, ni nacional ni internacional. Autorizamos a la UNPRG a publicarla.
3. No existen conflictos de intereses que puedan afectar el contenido, resultados o conclusiones de la tesis.
4. La tesis ha sido desarrollada y aprobada por los autores, bajo la dirección del asesor

Agradecimiento:

Agradecemos a Dios por tantas bendiciones y fortalezas puestas a lo largo de nuestra vida.

A nuestros padres Alfredo Colmenares, Lidia Tarrillo, Lorenza Nunura y nuestras hermanas, por sus esfuerzos constantes para ayudarnos a cumplir nuestros objetivos, por su amor incondicional.

A nuestro asesor Adán Pablo Cieza Pérez, por las recomendaciones y aprendizajes, a nuestros estimados profesores que nos acompañaron en nuestra vida universitaria, a nuestros amigos, compañeros y futuros colegas, cada uno fueron personas claves para nuestro crecimiento personal y profesional.

Liz y Grecia

Dedicatoria

A mis padres Lidia y Alfredo, por su lucha constante en esta vida bella, por confiar siempre en mí, por darme luz, por dejarme soñar y a la vez aterrizar mis ideas, por su amor infinito y su apoyo incondicional en mis decisiones.

A mis hermanas Ceteri y Anael Colmenares, y mi sobrina Astrid Cieza Colmenares y a la vez ahijada a quien amo como una hija propia, a ustedes poderosas mujeres, gracias por su cariño, estar a mi lado y su apoyo en muchas cosas.

A mi papá Carlos Colmenares Vera, quien desde el cielo, sé lo orgulloso que está de verme profesional y cumpliendo cada una de mis metas.

A mi mentor, Eddy Honorio, quien desde hace muchos años me ha demostrado su apoyo y motivación para ir logrando mi crecimiento personal y profesional.

Grecia

Dedicatorias

Esta tesis se la dedico a Dios por ser mi fuerza para seguir adelante actuando con principios y valores.

A mi madre Lorenza Nunura more por brindarme todo su amor, comprensión y apoyo en todo momento para cumplir mis objetivos con perseverancia.

Y mis hermanas Teresa y Carla que con su manera de ser personal y profesionalmente se han convertido para mí un gran modelo a seguir haciendo que cada día quiera superarme más para que se sientan orgullosas de mí.

Liz

Índice General

Agradecimiento:	i
Dedicatoria	vi
Índice General	viii
Índice de Tablas	ix
Índice de figuras	x
Resumen y Palabras claves	xi
Abstrac y Key words	xii
Introducción	xiii
Capítulo 1: Objeto de estudio.....	14
1.1. Contextualización del objeto de estudio.....	14
1.2. Características y manifestaciones del problema de investigación	17
Capítulo 2: Marco teórico	22
Capítulo 3: Metodología Desarrollada	32
3.7. Técnicas e instrumentos:	37
Capítulo 4: Resultados y Discusión	38
Conclusiones	60
Recomendaciones.....	61
Bibliografía:	63
Anexos.....	68

Índice de Tablas

Tabla 1. Pruebas de normalidad	40
Tabla 2. Correlación entre la variable control interno de almacén y Rentabilidad	40
Tabla 3. Ambiente de Control	41
Tabla 4. Evaluación de riesgos	42
Tabla 5. Actividades de control.....	43
Tabla 6. Información y comunicación.....	44
Tabla 7. Supervisión y seguimiento	45
Tabla 8. Rentabilidad sobre ventas netas	46
Tabla 9. Rendimiento sobre los activos totales (ROA)	47
Tabla 10. Razones de rentabilidad	57

Índice de figuras

Figura 1: Resultado de la dimensión Ambiente de Control	41
Figura 2. Resultado de la dimensión Evaluación de riesgos	42
Figura 3: Resultado de la dimensión Actividades de control	43
Figura 4: Resultados de la dimensión información y comunicación	44
Figura 5: Resultado de la dimensión Supervisión y seguimiento	45
Figura 6: Resultado de la dimensión Rentabilidad sobre ventas netas	46
Figura 7. Resultado de la dimensión Rendimiento sobre los activos totales (ROA)	47

Resumen y Palabras claves

La presente investigación titulada “Control interno de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa Artceramics Imagen SAC”, tuvo como objetivo general determinar el efecto del control interno de almacén en la rentabilidad de la empresa Artceramics Imagen SAC, para ello la investigación abordó un diseño no experimental de tipo descriptivo – correlacional, que por medio de encuestas basadas en puntos del control interno de almacén y rentabilidad, además de análisis documental, se pudo concluir que el control interno de almacén presenta un efecto significativo, elevado y positivo sobre la rentabilidad corroborada en un nivel de significancia menor a 0.05 con un coeficiente de correlación de 0.918 con respecto a la prueba aplicada de Shapiro-Wilk, por tener una distribución que no se presenta normal, además el control interno que se viene realizando en la empresa no es adecuada y la rentabilidad aunque se presenta el negocio rentable este por lo general no es el esperado por lo que de igual manera el costo de ventas ha involucrado un menor rendimiento sobre la rentabilidad.

Palabras claves: Control Interno de almacén, rentabilidad.

Abstract y Key words

The present investigation entitled "Internal control of warehouse and its effect on the profitability of the company Artceramics Imagen SAC", had as general objective to determine the effect of the internal control of the warehouse in the profitability of the company Artceramics Imagen SAC, for it the investigation approached a non-experimental design of a descriptive - correlational type, which by means of surveys at warehouse and profitability internal control points, in addition to documentary analysis, it can be concluded that internal warehouse control has a significant, high and positive effect on profitability corroborated in a level of significance less than 0.05 with a correlation coefficient of 0.918 with respect to the applied test of Shapiro-Wilk, in addition to having a distribution that does not appear normal, in addition to the internal control that is carried out in the company is not adequate and profitability although the profitable business is presented this is usually not the expected so what's the same way the cost of sales has involved a lower return on profitability.

Keywords: Internal control of warehouse, profitability.

Introducción

La presente investigación titulada “Control interno de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa Artceramics Imagen SAC”, se encuentra dividida en cuatro capítulos siendo el primero en donde se encuentra abordado el planteamiento del problema comprendido mediante la situación problemática, para luego dar paso a los antecedentes de la investigación mismas que permitieron generar discusiones y brindaron una guía y refuerzo para la investigación cuantitativa. En el segundo capítulo se encuentra las teorías relacionadas con el control interno y la rentabilidad, en el capítulo tres se encuentra la metodología desarrollada en donde se encuentra la formulación del problema, objetivos, operacionalización, población y muestra de la investigación. En el capítulo 4 se encuentra los resultados y la discusión de los resultados obtenidos mediante las técnicas empleadas, lo que permitirá dar paso a las conclusiones y recomendaciones de lo abordado, complementario a ello se encuentra la bibliografía respondiendo al aspecto ético de respeto por la propiedad intelectual y por último anexos donde se ha considerado mostrar lo necesario para complemento de la investigación.

Capítulo 1: Objeto de estudio

1.1. Contextualización del objeto de estudio

En la actualidad la preocupación acerca del eficiente cumplimiento de los objetivos empresariales ha llevado a buscar una mejora en los procesos de almacenamiento, dicha preocupación se encuentra en escenarios Europeos lo que ha llevado a generar emprendimiento con el llamado control interno, tal es el caso mencionado por (Laila, 2017) quién realizó una entrevista a Argerich, director comercial de control integral quién vió esta necesidad como una oportunidad empresarial, la cual se concretó en la empresa ACG Projectes Informàtics, S.L. ubicada en Barcelona, España. Ellos impulsaron el proyecto del control integral , que no es más que un software de sistema de control interno el cuál se ha centrado sólo en brindar este servicio a las empresas de ferreterías, ya que según el entrevistado cada rubo empresarial tiene su propio sistema de control. La empresa ha dedicado más de 6000 horas de investigación, las cuales han llevado a una continua mejora de su software recibiendo información de sus clientes que ascienden a millones de empresas ferreteras en España dichos clientes afirmaban que el control del área del almacén era fundamental para mejorar los procesos productivos tal que la adquisición de estos sistemas no era considerado un gasto sino una inversión por que generará una mejoría en los beneficios empresariales. Un caso relevante de la importancia del control interno es la presentada en su sitio web por el diario (El País, 2017) donde un informe interno reveló los malos manejos de un almacén de informática municipal en Madrid, en el cual se encontró cientos de equipos tirados por todo el almacén, mercancías sin inventar, esto acompañado de los malos manejos en el sector de telefonía de dicha área, el cual fue imposible de inventariar por la falta de colaboración del personal y la reserva de información como cintas de vídeo, lo cual refleja un claro problema de conducta inapropiada en los manejos del área de almacén. En cuanto el manejo de la existencias se registraban cosas que no estaban en el almacén, esto se concretó en pérdidas que ascienden a los 2 millones de Euros, después de la investigación sólo se invirtió 1700 euros para poder mejorar el orden del almacén. Otro de los casos relevantes en el exterior, no muy lejos del Perú es el caso de México en el cual se ha realizado múltiples estudios a las empresas del país, esto con la finalidad de que puedan ayudarlas a desarrollarse, unos de los estudios más notables fue realizado por Zebra technologies mencionado en la revista (E Logística, 2017), donde nos afirma que en México, urge la actualización de las

operaciones de almacén, ello involucra la implementación de soluciones en sistemas de información utilizando equipos inalámbricos industriales, con la finalidad de optimizar los procesos, ya que la comunicación se dará en un tiempo real y ayudará a la mecanización de los procesos tales como la recepción, la ubicación, el almacenamiento, los conteos de ciclos , el embalaje , la carga y envíos. Otro de las mejoras señaladas debe ser la necesidad de capacidades avanzadas de inventarios y almacenamiento ya que normalmente el registro de inventarios está plagado de errores por ende en la encuesta realizada por Zebra, del 41% de las empresas que aún usan pluma y papel en el registro de inventarios, el 12% dejarán de hacerlo en 5 años esto ayudará a mejorar la precisión de los inventarios en el WSM o sistema de gestión de almacenes induciendo mejoras en su rentabilidad.

La realidad en el país no es muy diferente a lo que se vive en el mundo, tal es el caso mencionado por el diario La República (2017), Donde nos da a conocer unos alarmantes resultados del estudio realizado por la empresa EY (Ernst & Young), dichos resultados mostraron que en el Perú el 52% de las empresas no posee planes de contingencia en caso de algún desastre natural, esto en base a lo señalado por (El Comercio, 2017), donde se generaron grandes pérdidas empresariales, encontrándose ausencia de stock, problemas de comunicación entre otros, esto a raíz del impacto que tuvo el fenómeno del niño este año. Por otro lado según el diario Gestión (2013), En nuestro país el control interno es necesario para poder preservar la actividad empresarial, esto debido que dicho control nos ayuda a tomar medidas de prevención para reducir posibles riesgos en el camino, así como el aporte a las capacidades de los procesos en las diferentes áreas empresariales, manteniendo con frecuencia los reportes de datos financieros, que tiene que ver con las áreas de almacenamiento, esto resalta la importancia del control de las mercancías, así como la existencias de normas y seguridad; la cuales repercuten al beneficio empresarial lo más recomendable es ubicar dichos problemas y aplicar medidas correctivas en ellas con la finalidad de disminuir riesgo y posibles pérdidas en la rentabilidad de las empresas, “El remedio no puede ser más caro que la enfermedad ”, afirmó Nancy Yong analista de la firma PwC en la entrevista publicada por el diario.

En la ciudad de Chiclayo son notorios los problemas de control de almacén tanto en las pequeñas como en grandes empresas, una evidencia de ello se hace presente en el artículo

presentado por el diario (El Comercio, 2015), el cuál publicó una noticia en donde el almacén de una empresa constructora se incendió generando pérdidas de materiales de construcción y diferentes equipos, afectando a una iglesia mormona contigua al área de almacenamiento, donde se pudo determinar que la empresa no contaba con seguros contra incendios y dicho material no estaba asegurado, perdiendo en dos horas de incendio gran parte de las diferentes áreas de la empresa, lo peor es que no podían estimar monetariamente las pérdidas por ausencia de registros, los cuales se perdieron en el accidente, por otro lado detuvieron sus actividades generando problemas en los beneficios de la empresa, esto no es más que un notorio caso de problemas en el control de almacén ya que no se pudo determinar si fue causada por la explosión de tanques de combustible, los cuáles estaban incorrectamente ubicados o por causas externas, ya que vieron una camioneta de color negro circulando fuera de las áreas del almacén, a lo que nos refleja claramente un problema en la seguridad de dicha área, por otro lado el personal no tenía una capacitación adecuada para prevenir posibles riesgos por la ubicación de la mercancía, la ausencia de un plan en caso de desastres y falta de seguros son notorios también, por otra parte la pérdidas de registros terminó sin saber a cuanto asciende sus pérdidas.

Como bien se mencionó la realidad de muchas empresas tanto fuera como dentro del país, la empresa Artceramics Imagen SAC no difiere mucho de estas. Entre sus actividades tenemos fabricación de lápidas, tumbas y placas recordatorias, para ello necesita una serie de insumos como mármol, granito, cuarzo, thinner, productos de cerámica, macillas, cintas, herramientas de uso, entre otros; los cuales se encuentran ubicados en el área de almacén, donde de alguna manera cuenta con un sistema de control que según Yong analista de la firma PwC mencionada por el (diario Gestión, 2013), el control interno existe de manera consciente e inconsciente por la misma necesidad de mantener un buen manejo de la empresa. En dicho control pueden surgir cambios por las diferentes dificultades que estas puedan tener en el transcurso de su actividad, debido a que se puedan determinar posibles riesgos para la empresa. Analizando ello en la empresa a investigar presenta una serie de problemas en el área de almacen como por ejemplo la ausencia de normas laborales dentro de la empresa, así como la ausencias de seguros contra pérdidas y daños y para el caso de las garantías de las maquinarias ya se encuentran vencidas, por otro lado no existe una capacitación a los trabajadores y mucho menos estándares para poder incrementar su productividad, así mismo

se encuentra problemas en retrasos de insumos lo que genera problemas con el cliente esto de algún modo se puede inferir que existe una repercusión en las utilidades y rentabilidad de la empresa y puesto que ya se cuenta con Software contable, y de ventas, aún así existen problemas que no son registrados.

1.2. Características y manifestaciones del problema de investigación

Internacionales:

López (2011), En su investigación: "Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López". (Tesis de pregrado). Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador. Planteó como principal objetivo analizar el control interno con respecto al ciclo de inventarios y el impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López, con el fin de poder establecer acciones eficientes con el fin de lograr un mejor posicionamiento en el mercado, enmarcado en un modelo no experimental descriptivo del tipo correlacional causal. Analizando una muestra de 112 personas, entre los cuales figuran los clientes, personal administrativo y personal de ventas mediante encuestas, concluyendo que no existe un adecuado control, lo que ha impedido al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de resultados económicos, viéndose vulnerada la rentabilidad de la empresa. Lo que nos sirve de mucha orientación ya que dichos problemas comparten similares escenarios con la diferencia de que el trabajo de investigación que se realizara por nuestro lado será más específico porque se enfocará en una sola área de la empresa, el almacén. De igual manera podemos ver similitudes en el uso de instrumentos para llegar a las conclusiones que sirvan para futuras discusiones.

López (2015), En su tesis: "Control de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones en la ferretería Bellavista". (Tesis de pregrado). Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador. Propone que se aplique un control de inventarios en la Ferretería Bellavista que le permita tener una adecuada toma de decisiones con respecto a la gestión de existencias, enmarcada en una investigación de tipo no experimental, descriptivo, correlacional causal. Utilizándose como muestra a los 10 trabajadores laborando en la empresa, siendo los instrumentos de investigación documentos financieros de la empresa así como la aplicación de encuestas a dichos trabajadores, obteniendo como conclusiones que los procedimientos para los inventarios están definidos empíricamente lo cual genera errores en

la toma de decisiones y retrasando todo el sistema, por lo que la información de la empresa no es confiable. Lo cuál es fundamental porque dicho trabajo utiliza los mismos instrumentos a emplear en nuestro trabajo de investigación, de donde tomamos como referencia que la mejor manera de obtener información son mediante instrumentos de encuesta a los trabajadores.

Rea (2015), En su investigación “Procedimiento de control interno y su impacto en la rentabilidad anual de comercial Freicer franquiciado por disensa de la ciudad de Ambato”. (Tesis pregrado). Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador. Estudia la incidencia de los procedimientos de control interno en la rentabilidad de la empresa comercializadora Freicer, ello con la finalidad de poder establecer procesos que ayuden a mejorar el rendimiento de la empresa, partiendo de un modelo no experimental descriptivo del tipo correlacional causal, analizando una muestra de 10 personas encontrándose entre ellas al gerente, contador, cajero, despachadores, bodegueros y choferes; esto mediante observación y encuestas. Obteniendo como resultado que el inadecuado proceso de control interno si influye en la rentabilidad de la comercializadora Freicer. Donde tomamos una buena referencia de uso de instrumentos similares, con la diferencia que nuestro trabajo de investigación se encuentra enfocado al área de almacén y en otro sector empresarial. Dicha referencia nos servirá para poder llegar a discusiones futuras.

Carrasco (2015), En su investigación titulada “El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería Ferro Metal El Ingeniero”. (Tesis pregrado). Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador. En el que se analizó el sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la ferretería Ferretería Ferro Metal El Ingeniero de la ciudad de Puyo, mediante una muestra que abarca todos los trabajadores que laboran en la empresa encontrándose entre ellos al gerente, la propietaria, contadora, administrador, chofer, vendedor, aplicándose instrumentos tales como flujogramas, observación directa y encuestas, llegando a la conclusión que en la empresa “El ingeniero” no se aplico un adecuado control de inventarios, afectando a la determinación de procedimientos contables , de manera que las existencias se valoran incorrectamente. Enmarcado en una parecida situación es una muy buena referencia, la cuál utiliza indicadores que están incluidos en el informe COSO II con variables muy similares y con la aplicación de instrumentos de los que usaremos en nuestro trabajo.

Nacionales:

Mendoza, (2014) en su tesis: “El control interno del Área de Almacén y la rentabilidad de la Empresa Industrial Yefany Inversiones S.A.C. periodo 2013”. (Tesis de pregrado). Universidad nacional de Trujillo. Trujillo, Perú. Que tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno del área de almacén en la rentabilidad de la empresa industrial YEFANY INVERSIONES S.A.C., enmarcándose en un diseño de investigación no experimental, transversal y descriptivo, utilizando una muestra constituida por los 49 trabajadores de la empresa YEFANY INVERSIONES S.A.C., empleando técnicas como observación directa y encuestas con instrumentos como cuestionarios, concluyendo con la existencia de notables aumentos en los costos de producción en la empresa y en necesidad de la implementación de un adecuado control interno del área de almacén puesto que mejorará la rentabilidad de la empresa industrial YEFANY INVERSIONES SAC. Tomándose como una perfecta referencia, ya que encaja con el contexto y con la problemática de la empresa usando las mismas variables y con algunas teorías que llegaremos a usar en nuestro marco logico , de igual forma vemos indicadores incluidos en el informe COSO II.

Reyes, (2016) en su tesis: “Control interno del área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa Textil del Carmen SAC, Trujillo – 2015”. (Tesis de pregrado). Universidad César Vallejo. Trujillo, Perú. La cual tuvo como objetivo determinar el efecto del control interno del área de almacén en la rentabilidad de la empresa Textil Del Carmen SAC, con un diseño no experimental de corte transversal, se tomó como población y muestra de la empresa Textil del Carmen SAC, mediante la realización del análisis de los documentos y la aplicación de una entrevista al gerente general y al jefe de almacén, identificándose las deficiencias en las actividades del área de almacén y manejo de inventarios, demostrándose el efecto positivo de la aplicación del control interno del área de almacén en la empresa Textil del Carmen SAC, ya que en los indicadores de rentabilidad se obtuvo un aumento para el año 2015 con variación, la rentabilidad patrimonial S/. 0.09, rentabilidad del capital de S/.0.14, Utilidad neta de S/. 0.07, rentabilidad del activo de S/. 0.07 que demuestra que la mejora del control interno del área de almacén aumenta la rentabilidad de la empresa. Donde podemos apreciar una similitud con el trabajo que vamos a desarrollar teniendo en cuenta que ambas investigaciones tienen la misma finalidad con similares objetivos los cuales buscan resolver

un problema real, con la diferencia que nuestra tesis está enfocada a resolver el problema de una empresa de otro sector.

Irigoin, (2016) en su tesis: “Control Interno de Almacén y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Ferretera Maconsa S.A.C de la Ciudad de Trujillo-Año 2015”. (Tesis de pregrado). Universidad César Vallejo. Trujillo, Perú. Que tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Ferretera Maconsa SAC de la ciudad de Trujillo en el Año 2015. Teniendo por población y muestra a los trabajadores de la empresa ferretera Maconsa SAC, la presente investigación se enmarca en el diseño no experimental de corte transversal, manejando instrumentos de recolección de datos tales como guía de entrevista y guía de análisis documental. Se concluyó que con 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, la empresa Maconsa SAC presentó 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%. Finalmente se tomó como referencia la presente investigación ya que se puede observar cierta similitud en las variables y objeto de estudio, además de demostrar la relación causal que existe entre ellas, por otro lado, tanto las empresas ferreteras como la empresa de acabados en mármol depende a gran medida de su almacén el cual genera una referencia valiosa para nuestro trabajo de investigación.

Locales:

Mija, (2016) en su tesis: “Gestión de existencias y su efecto en la rentabilidad del grupo molino S&G del departamento de Lambayeque durante el período 2014 – 2015”.(tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo, Perú. Cuyo objetivo fue el de determinar el efecto de una adecuada gestión de existencias en la rentabilidad del grupo molinero “S&G”, con un tipo de diseño aplicado explicativo, tomando como muestra el personal de los departamentos de almacén, logística y contabilidad, aplicando instrumentos tales como la guía de entrevista y la ficha de observación, donde se corroboró que la falta de procedimientos, delegación de funciones y políticas para la recepción y almacenamiento de la materia prima, eran la causa del descontrol en el interior de sus almacenes, pues no existía diferenciación en los productos de cada cliente y ubicaciones

estratégicas que permitan su rápida localización lo que afectaba de manera directa beneficios de la empresa, por la cual era notoria la falta de una adecuada gestión de existencias, en las cuales se encuentran detalladas las mercancías que podemos encontrar en el almacén en donde inferimos que existe un vínculo entre las políticas internas en cuanto al almacenamiento y su repercusión en la rentabilidad.

Anaya y Sánchez, (2016). en su tesis: “Aplicación de la propuesta de un sistema de control interno en la empresa comercial Agro Especies y Frutos del País S.A.C. para mejorar su proceso de compras y el impacto en su rentabilidad. Chiclayo 2016”.(tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo, Perú. Cuyo objetivo fue el de la aplicación de propuesta de un sistema de control interno para la mejora de sus procesos de compra y el impacto de la rentabilidad en dicha empresa, el cual cuenta con un diseño descriptivo aplicativo. Tomando a los trabajadores de la empresa como muestra y utilizando instrumentos como encuestas, cuestionarios y observación directa. Concluyendo que con la aplicación de un sistema de control interno, tendrá un efecto positivo en la gestión financiera de la empresa Agro Especies y Frutos del País S.A.C.. Lo que demuestra que guarda relación con el trabajo a tratar por las dimensiones que esta enmarca a lo que podemos apreciar que la propuesta de un sistema de control es fundamental para el desarrollo de la empresa.

Vidarte (2016), en su tesis: “Propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de los inventarios en una empresa constructora, corporación Vidarte .S.A.C. 2015”. (tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo, Perú. Que tuvo como objetivo generar una mejor gestión de almacenes con la finalidad garantizar el suministro continuo y oportuno de los materiales y medios de producción requeridos para asegurar los servicios, empleando un diseño descriptivo, analítico comparativo, tomando como muestra todo el personal administrativo y de producción de la empresa Corporación Vidarte S.A.C., empleando instrumentos de observación y análisis de documentos, tales como flujogramas, cuadros de trabajo, documentos de campo, concluye que la propuesta de un sistema de gestión logística vuelve más rentable la empresa desde el punto de vista del recurso material y monetario, la cual guarda relación y enmarca un contexto similar a nuestro trabajo, ya que las empresas del sector construcción tienen materiales que se pueden hechar a perder, así como la empresa a estudiar en nuestro sector por lo cual es necesario ver escenarios distintos para poder profundizar nuestro tema

Capítulo 2: Marco teórico

Para poder definir al control interno dejaremos claro el significado de control.

2.1. Control

Clement (2015), expresa en base a los estudios de E.F.L. Brech que el control está comprobando el desempeño actual de los estándares predeterminados contenidos en los planes con miras a asegurar un progreso adecuado y un desempeño satisfactorio; por otra parte hace mención en base a los estudios de Billy E. Goetz en donde el control de gestión busca forzar a los eventos para ajustarse a los planes empresariales ; de igual manera en base a los estudios de H. Fayol menciona que en una empresa el control consiste en comprobar si todo se produce en conformidad con los planes, las instrucciones y los principios establecidos. Su objetivo es señalar las debilidades y errores con el fin de rectificarlos y prevenir la ocurrencia. Opera, sobre todo, es decir, sobre las cosas, sobre las acciones y finalmente define según los estudios de George R. Terry que el controlar es determinar lo que se está logrando, es decir, evaluar el desempeño y, si es necesario, aplicar correctivos para que el desempeño se realice de acuerdo a los planes.

Estupiñán (2014), Define al control como un proceso que realiza una comparación de lo ejecutado con lo programado, esto con la finalidad de determinar si existen desviaciones para poder ejecutar medidas correctivas que puedan mantener las acciones dentro de los límites ya definidos. En resumen, el propósito del control es establecer medidas correctivas para poder asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

2.2. Control Interno:

En cuanto a la definición de control interno, es difícil definirla como tal, por tanto se tiene que utilizar las definiciones que contextualmente encajen con lo que se busca en el trabajo a tratar.

Mantilla (2016), define al control interno según COSO como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Estupiñán Gaitán (2014), aclara las definiciones de control interno administrativo y control interno contable, siendo el primero el único sistema de control que no es más que el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, mientras que el control interno contable surge en consecuencia del control administrativo como instrumento, con la finalidad de que todas las operaciones se registren oportunamente, de tal manera de que todo lo contabilizado exista y que todo lo que exista esté contabilizado; si existe alguna diferencia se adoptará la apropiada acción correctiva.

Teniendo claras las definiciones anteriores procederá a revisar de manera resumida la evolución de control interno según el documento web de COSO (2015), el Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission o COSO propiamente dicho se organizó en 1985 para patrocinar la comisión Nacional de fraudulento de información financiera, la cual fue una iniciativa independiente del sector privado que estudia los factores causales que pueden conducir a la información financiera fraudulenta. También se elaboró recomendaciones para las empresas públicas y sus auditores independientes. En 1992 COSO publicó el Marco integrado de control interno, el cuál fue revisado y reeditado en mayo de 2013. A partir de diciembre de 2014 el marco de 1992 es reemplazado y ya no está disponible, el actualmente usado es la actualización de la misma la cual es COSOII.

Mantilla (2016) considera que el sistema de control COSO es el que más éxito y reconocimiento ha tenido, sin dejar de mencionar otras alternativas de control interno tales como GRC (Estados Unidos), Turnbull (Reino Unido) y CoCo en Canadá. Cada uno de estos Sistemas de control tienen diferentes componentes así por ejemplo tenemos a GRC con sus ocho componentes (contexto, organice, valore, pro- actúe, detecte, responda, mida e interactúe) a Turnbull y CoCo con una gran similitud, mientras que el sistema COSO a pesar

de su actualización en el 2013 este sigue con sus cinco componentes, siendo el más utilizado se centrara en el mismo para poder realizar el trabajo.

2.2.1. Componentes.

Según Estupiñán (2014) nos menciona que el control interno según COSO consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, los cuales son:

2.2.1.1. Ambiente control.

También se le conoce como control circundante, es el principal elemento sobre el cual actúan los demás componentes, este radica en que este pueda establecer un entorno adecuado, de manera que estimule e influya en las actividades del personal en cuanto al control de sus actividades. Este componente se desglosa en los siguientes indicadores:

Integridad y valores éticos: Debido a que un control efectivo depende de la integridad y valores de todo el personal, su finalidad es la de establecer valores y buenas conductas en la realización de sus actividades correspondientes.

Competencia: Se define como el conjunto de habilidades y conocimientos que deben tener los trabajadores de manera que puedan cumplir sus actividades.

Junta directiva, consejo de administración y /o comité de auditoría: Por las funciones de estos órganos los cuales conducen y direccionan el ambiente de control, es necesario que los miembros que conforman a este posean experiencia necesaria, la cual debe estar acompañada con los compromisos y la dedicación que le brinden a la empresa, de manera que puedan tomar decisiones que conduzcan a las adecuadas acciones, sin dejar de mencionar la interacción con los auditores, en este caso internos.

Filosofía administrativa y estilo de operación: Son las diferentes actitudes que los trabajadores muestran frente a la información del tipo financiera, que acompaña al procesamiento de dicha información, así como a los principios y criterios del tipo contables.

Después de haber analizado los indicadores de la literatura expuesta, se converge que para la realidad de la empresa sujeto al presente estudio se deberá tener en cuenta las normas y estándares laborales, dentro de las normas laborales, podremos fiscalizar si en la empresa cuenta con normas laborales y con conocimientos concretos de los mismos en cuanto al control del almacén, así mismo estas normas deben estar estandarizadas.

2.2.1.2. Evaluación de riesgos.

Componente en donde son identificados y analizados los diferentes factores de riesgo que toda empresa puede tener los cuales amenazan el cumplimiento de los objetivos de la misma, cuyos objetivos son los siguientes:

Objetivos de cumplimiento: Que se constituyen en base a leyes y reglamentos internos de la empresa.

Objetivos de operación: Son planteados en base a la eficiencia y eficacia de las operaciones de la empresa.

Objetivos de la información financiera: Se sustentan en la confiable y fidedigna información contable.

Estos objetivos sujetos a los controles internos de la empresa en este caso el almacén, deben estar ligados a manejos de cambios en la empresa y se fundamentan en la identificación de riesgos, los cuales se desagregan en indicadores como los seguros de Pérdidas y Daños y planes de contingencias en caso de algún desastre fortuito.

2.2.1.3. Actividades de control.

Se define como el cumplimiento las actividades diarias que son realizadas por la gerencia y demás personal de la organización. Estas poseen diferentes características dependiendo del manejo interno de la empresa, ejemplos claros los tenemos en las aprobaciones y autorizaciones, segregación de funciones, salvaguarda de activos, Análisis de registros de información, verificaciones, seguridades físicas, controles sobre procesamiento de información entre otras actividades de control. De manera general estas actividades pueden ser:

Detectives: Las cuales se diseñan para detectar la manifestación de un hecho indeseable, ejerciendo funciones de vigilancia. Muchas veces detienen el proceso productivo aislando las causas del riesgo o registrándolas por lo cual se consideran como las más costosas al implicar correcciones.

Preventivas: Se diseñan para la prevención de resultados no deseados, estos se encuentran incluidos en los procesos de manera que se convierten en guías para evitar las causas o en pocas palabras son impedimentos para que algo salga mal lo cual evita costos de correcciones.

Correctivas: Se aplican con la finalidad de generar correcciones en los efectos de un hecho no deseado o causas del riesgo detectado, este es complementario al indicador detectivo, este implica correcciones en los procesos siendo muy costoso.

Estas medidas de la dimensión actividades de control serán empleadas según lo que el almacén de la empresa necesite, en el caso sea necesario deberá hacerse una corrección eso podrá ayudar a la mejor dirección y manejo de la empresa.

2.2.1.4. Información y comunicación.

Estos se encuentran disgregados en toda la entidad, atendiendo a uno o más objetivos de control, este incluye un control sobre los procesamientos de datos, así como el constante mantenimientos de software y hardware y operaciones. En pocas palabras se relaciona con el soporte y administración de base de datos. Para obtener información adecuada de un negocio estos sistemas se enfocan en diferentes áreas teniendo como resultados a los sistemas de manufactura, sistemas de recursos humanos, sistema de información comercial, sistema de indemnizaciones, sistema de información de tesorería y sistema de proveedores. Lo que será muy importante para el control del almacén ya que la información de los sistemas de la empresa debe estar acorde con lo que se encuentra en estos almacenes de tal forma que cada mercancía que se ingrese y salga de este almacén debe estar en el sistema, por otro lado el sistema de la empresa debe ser eficiente controlándose también los mantenimientos que se le brinde a las áreas de sistemas así como el mantenimientos y actualización de equipos informáticos en el caso de encuentren obsoletos.

2.2.1.5. Supervisión y seguimiento.

Juegan un papel importante, ya que este concluye si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo, realizando las acciones de corrección o de mejoramiento si es que lo necesita. La supervisión puede realizarse de tres formas, cuando se realizan las actividades en los diferentes niveles de la organización, separando al personal que no es responsable de la ejecución de las actividades (incluyendo las de control) o mediante el uso de las dos. La metodología a usar se basa en cuestionarios y entrevistas para poder evaluar, y estos responden a supervisiones independientes mediante auditoria, la autoevaluación la cual implica revisiones gerenciales y la supervisión a través de la ejecución de operaciones. Los resultados se deben informar a niveles superiores de la empresa. Esto se resume al constante seguimiento del sistema de control de almacén empleado el cual mediante constante evaluación y observación se podrá determinar si tiene buen rendimiento o si es eficiente o deficiente el sistema de control por otro lado permitirá saber qué área o que trabajadores generan problemas en dichas áreas de control.

En base a estos componentes mencionados no significa que el control interno es un proceso secuencial o de carácter lineal, sino por el contrario es un proceso multisectorial de carácter repetitivo y permanente, en donde más de un componente influye en los otros, generando la integración de un sistema que reacciona de manera dinámica a los cambios que estos generen.

2.3.Objetivos

Estupiñán (2014), afirma que el control interno comprende al plan de organización y el conjunto de métodos que garanticen que los activos se encuentren debidamente protegidos, promoviendo la legalidad de los registros contables y la eficacia de las actividades de la entidad. De acuerdo a esto los objetivos básicos son los siguientes:

Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.

Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.

Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.

Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Esto se resume en tres objetivos específicos según COSO los cuales son eficiencia y eficacia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera

2.2.2. Importancia:

Mantilla (2016), La importancia del control interno radica en que estos se implantan para mantener a la empresa en la dirección de sus objetivos de rentabilidad y en el cumplimiento de su misión, así como para minimizar cualquier problema en la vida de la empresa, esto con la finalidad de mejorar la situación financiera, administrativa y legal. Con ello podemos evitar posibles riesgos en la empresa y a su vez también evitar pérdidas protegiendo recursos en caso de fraudes o negligencias asegurando la veracidad de los datos contables, promoviendo la eficiencia de la explotación de los recursos con los que cuenta la empresa y estimulando el seguimiento de las actividades de la gerencia. Esto se sintetiza en que el control interno es importante porque garantiza la eficacia y la eficiencia de todas las operaciones en la entidad.

2.3. Almacén:

Castro (2014), define a un Almacén como un edificio o parte del mismo dedicado a guardar mercancías para poder custodiarlas y protegerlas de las adversidades climáticas o posibles robos, para poder proporcionar productos necesarios a aquellas áreas o clientes que lo demanden, por otro lado el espacio determinado como almacén es el que nos sirve para poder identificar a la mercadería, preparar pedidos, de tal manera que se puede inspeccionar al producto con la finalidad que este no se deteriore. Este se clasifica de diferentes maneras por las dimensiones del mismo en pequeño mediano y grandes, por el tipo de empresa en industriales, comerciales o de servicios y por su tipo de mercancías que posee como por ejemplo de materias primas, consumibles, productos de proceso, productos terminados, herramientas, de productos de desecho o desperdicios y de devoluciones.

Por otro lado, según FIAEP (2014), Almacén es el sitio o lugar destinado a guardar, proteger, custodiar y despachar todo tipo de materiales o artículos. Etimológicamente La palabra almacén proviene de “Almagacen”, un vocablo de origen árabe que significa “Tesoro”, por este significado se identifica al almacén y sus mercancías como un tesoro muy valioso, apreciado de manera que se debe guardar, custodiar y cuidar para el futuro.

2.3.1. Procesos y gestión de almacén.

FIAEP (2014), para una adecuada gestión de almacén se debe cumplir con lo siguiente:

Recepción y ubicación de la mercancía en el lugar destinado en el almacén.

Registro de la mercancía recibida en el almacén.

Revisión del acomodo de la mercancía para la prevención de accidentes y deterioro.

Conteo semanal para verificación del orden de la mercancía.

Cotejo de inventario en el sistema con uno Físico cada semana.

Verificación de las caducidades de la mercancía para dar prioridad a la salida de los próximos a vencer.

Conteo diario de la mercancía con mayor valor monetario para poder tener un mejor control de esta.

Registro de las salidas de almacén mediante formato correspondiente y firmas del encargado del área de almacén y de quien lo solicita.

Registro al sistema de las salidas de mercancía.

Esto se resume en que para poder llevar un adecuado control de almacén debemos verificar que dichos procesos se cumplan eficientemente, para de esa manera evitar pérdidas futuras ocasionadas por accidentes dentro del almacén, así como pérdidas de mercancías o falta de registros de lo existente dentro del mismo.

2.4. Rentabilidad:

Según Díaz (2012), Cualquier persona tiene una idea de lo que es rentabilidad, darle una definición se torna complicado hasta el punto que diversos manuales evitan dar una definición clara, limitándose sólo a poner fórmulas. Entendemos por Rentabilidad a la remuneración que una empresa (en sentido amplio de la palabra) es capaz de dar a los distintos elementos puestos a su disposición para desarrollar su actividad económica, esto definiéndose como una medida de eficiencia en el uso de esos elementos tanto financieros, así

como productivos y humanos. Con lo cual habría que hablar de rentabilidades. Esto abarca los llamados beneficios financieros, beneficios económicos, beneficios de gestión, beneficios de personal. Los primeros tienen una relación con las fuentes financieras de la empresa, esto es con su patrimonio neto, con el pasivo a largo plazo y con el pasivo a corto plazo. Los segundos guardan relación con la estructura económica, es decir con el activo y sus distintos apartados. Los de gestión se refieren a los ingresos y a los diferentes gastos de la compañía y por último los de personal constatan la eficiencia de los trabajadores en función de su número, remuneraciones y valoración.

Para poder medir la rentabilidad de una empresa debemos acudir a índices de medición.

2.3.2. Índice de rentabilidad.

Según Flores (2013), Estos índices permiten evaluar el resultado de la eficacia en el control interno de almacén que no viene a ser más que la parte de la gestión de la empresa, así como la administración de los recursos económicos y financieros de la entidad empresarial. Entre los más usados tenemos:

2.3.2.1. Rentabilidad sobre la inversión, rendimiento sobre los activos totales (ROA)

Conocida también como rentabilidad económica o del negocio que mide la eficacia con que han sido usados los activos totales de la entidad empresarial sin considerar los efectos del financiamiento. Su fórmula es la siguiente:

$$\text{Utilidad Neta} / \text{Activo Total}$$

2.3.2.2. Rentabilidad sobre los capitales propios.

Conocida también como rentabilidad financiera, considera los efectos del apalancamiento financiero sobre la rentabilidad de las personas accionistas en la empresa. Su fórmula es la siguiente:

Ganancia neta / patrimonio

2.3.2.3. Margen comercial.

Esta determina la rentabilidad sobre las ventas de la entidad empresarial o empresa considerando sólo los costos de producción. Su fórmula es la siguiente:

$$\text{[Ventas netas – costos de ventas] / Ventas netas}$$

2.3.2.4. Rentabilidad neta sobre ventas.

Se considera la medida más exacta de la rentabilidad neta sobre las ventas, ya que considera también los gastos operacionales y financieros de la empresa. Siendo su fórmula:

Utilidad bruta/ ventas netas

Principio de legalidad y reserva ley:

Existe un vínculo entre el principio de legalidad y el principio de reserva ley, esto estipulado en la cuarta norma del código tributario, suponiendo para el primero una subordinación del ejecutivo al legislativo y de ambos a la constitución, mientras que la reserva no sólo eso, sino que el ejecutivo no puede entrar, a través de las disposiciones generales que posee en lo materialmente reservado por la constitución al legislativo. Asimismo, el principio de legalidad abarca la determinación de todos los elementos que configuran un tributo, mientras que la reserva ley implica una determinación que impone la regulación con respecto a la creación, modificación, derogación o exoneración de los tributos, (Nuñez, 2014).

2.4. Glosario de términos:

Para entender mejor lo dicho anteriormente, así como la ejecución o desarrollo del mismo se cree conveniente usar la siguiente terminología:

Control interno: Según Mantilla (2016) el control interno no es más que una serie de actividades que concurren a un proceso ejecutado en las diferentes áreas de la empresa con la finalidad de evitar posibles amenazas en la ejecución de los objetivos de la empresa. Por ende, este debe estar monitoreado por los niveles más altos de la empresa y cuenta con una serie de herramientas las cuales deben emplearse para el buen manejo de la misma.

Almacén: Según José (2015) el almacén es definido como el lugar donde se depositan y de la cual se extraen las mercancías o materiales con la finalidad de custodiarlas y protegerlas de cualquier clima adverso a amenaza que la pueda afectar.

Almacenamiento: Según Castro García (2014), se le denomina almacenamiento al conjunto de actividades que permiten guardar productos de manera ordenada para ser utilizados posteriormente y de forma que se garantice que la mercadería no se deteriore.

Rentabilidad: Según Eslava (2015), es la que se encarga de medir la amplitud de los activos de la empresa para poder generar beneficios,

Riesgos: Según la Real academia de la lengua española (2017) se le considera riesgos a las contingencias o proximidades de posibles daños.

Patrimonio: Según la Real academia de la lengua española (2017), Se le considera patrimonio a la totalidad de bienes que le pertenecen a una persona la cual puede ser natural o jurídica, estos deben ser estimados económicamente.

Plan de contingencia: Según el sitio web Definición.de (2017) el plan de contingencia es aquella idea preventiva, predictiva y reactiva, la cual llevará a tener bajo control una emergencia con la finalidad de minimizar las consecuencias negativas de esta.

Gestión: Según la Real academia de la lengua española (2017) la define como el cuasicontrato que es originado con la finalidad de proteger los intereses de la empresa direccionada por los dueños.

Capítulo 3: Metodología Desarrollada

3.1. Formulación del problema:

¿De qué manera el control interno de almacén afecta la rentabilidad de la empresa Artceramics Imagen S.A.C.?

3.2. Objetivo:

3.2.1. Objetivo General:

Mencionar el efecto del control interno de almacén en la rentabilidad de la empresa Artceramics Imagen S.A.C.

3.2.2. Objetivos Específicos:

Determinar el estado actual de control interno de almacén que tiene la empresa Artceramics Imagen S.A.C.

Identificar las deficiencias en el control interno de almacén en la empresa Artceramics Imagen S.A.C.

Analizar la rentabilidad de la empresa Artceramics Imagen S.A.C

3.3. Justificación de investigación.

En base a lo descrito por Hernández, Fernández y Baptista (2014), la presente investigación se justifica en los siguientes criterios:

Conveniencia: la investigación presenta como fin determinar el efecto del control interno en la rentabilidad de la empresa Artceramics Imagen SAC, la cual posee diversos problemas en el área de almacén, por ello es necesario emplear diversos indicadores.

Relevancia social: el trabajo ayudará a mejorar el área de almacenamiento a la empresa Artceramics Imagen SAC., lo que permitirá desarrollarse adecuadamente dentro de su sector, por ende, aportará significativamente al desarrollo socioeconómico de la ciudad Chiclayo

Implicaciones prácticas: La presente investigación resolverá un problema fundamental para la empresa y real, el cual se relaciona con el control interno de almacén y el efecto que este genera en su rentabilidad.

Valor teórico: El trabajo de investigación se fundamenta en las teorías de Estupiñán (2014), Estas se direccionan al área de almacén, con la finalidad de generar discusión para futuras investigaciones, en cuanto a las variables control interno de almacén y rentabilidad.

3.4. Hipótesis:

Hi. El control interno de almacén tendrá un efecto significativo y positivo sobre la rentabilidad en la empresa Artceramics Imagen SAC.

H0: El control interno de almacén no tendrá un efecto significativo y positivo sobre la rentabilidad en la empresa Artceramics Imagen SAC.

3.5. Variables:

3.5.1. Variable independiente:

Control interno de almacén: Es aquel que busca una adecuada administración del registro de almacenamiento de la empresa al menor costo posible

3.5.2. Variable dependiente:

Rentabilidad: Se considera como la relación existente entre el beneficio obtenido en función a los fondos propios de la empresa.

Tabla n° 1: Operacionalización de variables

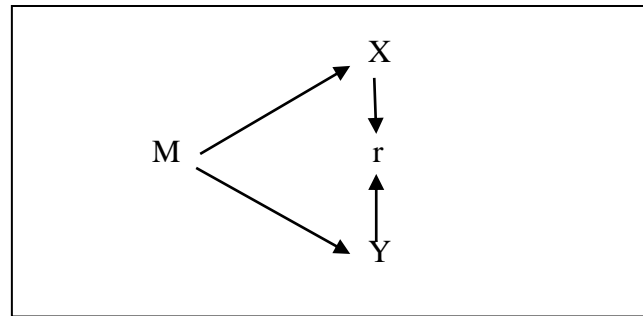
Variables	Concepto De Las Variables	Dimensión	Indicadores	Medición
Independiente Control interno de almacén	Es aquel que busca una adecuada administración del registro de almacenamiento de la empresa al menor costo posible	Ambiente control	Normas laborales	Ordinal
			Estándares laborales	
		Evaluación de riesgos.	Seguro de pérdidas y daños	
			Plan de contingencia en caso de deterioro de insumos	
		Actividades de control.	Frecuencias de inventarios	
			Formación o capacitación de los trabajadores en el área de almacén	
			Capacidad de negocio con los proveedores	
		Información y comunicación.	Frecuencia de actualización y mantenimiento del sistema contable (software)	
			Manejo de los servicios de telefonía entre las áreas externas al almacén.	
		Supervisión y seguimiento	Existencias en almacén vs Sistema	
			Recomendación de control vs implementación de control	
			Frecuencia de ejecución de acciones correctivas	
Dependiente: Rentabilidad	Se considera como la relación existente entre el beneficio obtenido en función a los fondos propios de la empresa.	Rentabilidad neta sobre ventas	Utilidad bruta / ventas netas.	Razón/ordinal
		Rendimiento sobre los activos totales (ROA)	(Utilidad Neta)/(Activo total)	

Fuente: Bases Teóricas

3.6. Diseño:

Según la metodología de Hernández, Fernández y Baptista (2014). Se determina el diseño de la investigación como no experimental, descriptivo y explicativo debido a que existen dos variables determinadas con sus respectivas muestras, mostradas en el siguiente gráfico.

Figura N° 1: Diseño descriptivo simple



Fuente: Hernández .R., Fernández .C. y Baptista .L. (2014). Metodología de la investigación científica.

M: Colaboradores de gerencia, Contabilidad, Almacén.

X: Control interno de almacén

Y: Rentabilidad

3.7. Población y Muestra:

Población. - Acervo contable que evidencia la rentabilidad de la empresa Artceramics Imagen SAC y los trabajadores de la empresa estudiada.

Muestra. - El total del acervo documentario que evidencia la rentabilidad de la empresa Artceramics Imagen SAC y 5 personas encontrándose entre ellos gerente, contadores y colaboradores del área de almacén.

Arias (2012), Cabe señalar que el tipo de la muestra es censal ya que este contiene el total de la población, este se encuentra incluido en el tipo de muestreo intencional, ya que mediante este tipo de muestreo se pudo determinar una muestra que facilite la investigación.

3.8. Técnicas e instrumentos:

Tabla N° 2: Técnicas e Instrumentos.

TECNICA	INSTRUMENTO	DESCRIPCIÓN
Análisis documental	Guía de análisis documental	Se analizó los documentos de la Empresa Artceramics Imagen SAC., con la información necesaria.
Encuesta	Cuestionario	Se aplicó una encuesta dirigida al gerente contadores y personal del área de almacén que tenga conocimiento sobre los temas contables de la empresa.

Fuente: Elaboración Propia

Método de análisis de datos: Según Hernández .R., Fernández .C. y Baptista .L. (2014), el modelo es deductivo, por ser de carácter cualitativo.

Capítulo 4: Resultados y Discusión

4.1. Resultados:

Procesamiento de datos

Los datos extraídos serán tabulados mediante el programa Microsoft Excel 2013, así se obtendrá el resultado de cada una de las variables trabajadas tanto dependiente como independiente, así mismo para el análisis de confiabilidad fue empleado el alfa de Cronbach, mediante el SPSS, se utilizara una estadística simple probabilística para determinar la incidencia que tiene con respecto a estas variables y lo que hará inferir en nuestro comportamiento natural de las variables en el desarrollo de estas. Se solicitó a gerente de la empresa Artceramics Imagen SAC., la autorización correspondiente para el desarrollo de la investigación también se solicitará a los colaboradores su cooperación para realizar el estudio. Los datos se procesarán de forma computarizada mediante estadística simple, con distribución de frecuencias y porcentajes. Los datos recolectados fueron ingresados en una base de datos y resumidos en tablas. Se utilizó el Programa Estadístico SPSS 22.0. para determinar la fiabilidad de la encuesta aplicada.

Una vez que la prueba piloto se haya realizado, los resultados que se adquirieron se elaboraron en el programa SPSS, eligiendo el dispositivo Alpha de Cronbach, allí se prepararon los datos y se demostró que el indicador es mayor a 0.5, el instrumento es confiable, considerando los siguientes criterios de la tabla:

Tabla 1. *Criterios de confiabilidad*

Criterio de Confiabilidad	Valores
No es confiable	-1 a 0
Baja confiabilidad	0.01 a 0.49
Moderada confiabilidad	0.5 a 0.75
Fuerte confiabilidad	0.76 a 0.89
Alta confiabilidad	0.9 a 1

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2. *Resumen de procesamiento de datos*

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	32	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	32	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 3. *Estadísticas de fiabilidad Variable Compras menores a 8 UIT*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,887	32

Fuente: Elaboración propia

Como se evidencia en la tabla 5, se obtuvo un Alfa de Cronbach igual a 0,887 por lo que es posible afirmar que el instrumento de la investigación construido para poseer una fuerte confiabilidad.

Para el proceso de datos se hizo uso de la prueba estadística de normalidad Shapiro-Wilk y el coeficiente Rho de Spearman, para contextualizar el hecho Shapiro-Wilk, en la estadística, el Test de Shapiro–Wilk se usa para contrastar la normalidad de un conjunto de datos. Se plantea como hipótesis nula que una muestra, proviene de una población normalmente distribuida. Se considera uno de los test más potentes para el contraste de normalidad.

Luego de haber encontrado la normalidad de datos, se hizo la prueba de correlación de Rho de Sperman ya que se determinó que es una prueba que se consideró paramétrica, este coeficiente se hizo uso para ver la existencia de relación entre las variables de estudios y también la particularidad de este coeficiente es que indica la escala de relación entre ambas variables, la relación se obtienen si el Sig. Bilateral es menor a 0,5 ahí recién se acepta la relación, y la escala de relación se obtiene mediante el indicador de coeficiente de correlación de dicha prueba.

Objetivo: Determinar el efecto del control interno de almacén en la rentabilidad de la empresa Artceramics Imagen S.A.C.

Para determinar el efecto de una variable sobre otra se tuvo que realizar la prueba de correlación, para ello se realizó una prueba de normalidad mediante Shapiro- Wilk, ya que la muestra es menor a 50, esta tuvo determinada por el sig, el cual brindó un total de 0.135, siendo menor que 0.5 y por ende presenta una distribución que no es considerada normal, gracias a este resultado se realizó la prueba de correlación mediante el Rho de Spearman. Ello se muestra a continuación:

Pruebas de normalidad:

Tabla 4. *Pruebas de normalidad*

Shapiro-Wilk		
Estadístico	gl	Sig.
0,828	5	0,135

a. Corrección de la significación de Lilliefors

Tabla 5. *Correlación entre la variable control interno de almacén y Rentabilidad*

		Control interno de almacén	Rentabilidad
Rho de Spearman	Control Interno de almacén	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	0,918*
		N	5
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	0,918*
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	5

*. La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación:

Como se puede visualizar en la tabla número 2, la correlación de la variable control interno de almacén y la rentabilidad en la empresa Artceramics Imagen SAC., se encuentra

determinado por el sig bilateral siendo esta 0.028, el cual se presenta menor a 0.05, por ello la relación es significativa además en la escala del coeficiente demostrado este se presenta como elevado mediante un valor de 0.918 por lo cual la correlación es positiva y muy elevada.

Objetivo: Determinar el estado actual de control interno de almacén que tiene la empresa Artceramics Imagen S.A.C.

El control interno se encontró determinado por las siguientes dimensiones:

Tabla 6. Ambiente de Control

Escala	Porcentaje	Frecuencia
No	73%	11
Si	27%	4
Total	100%	5

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores

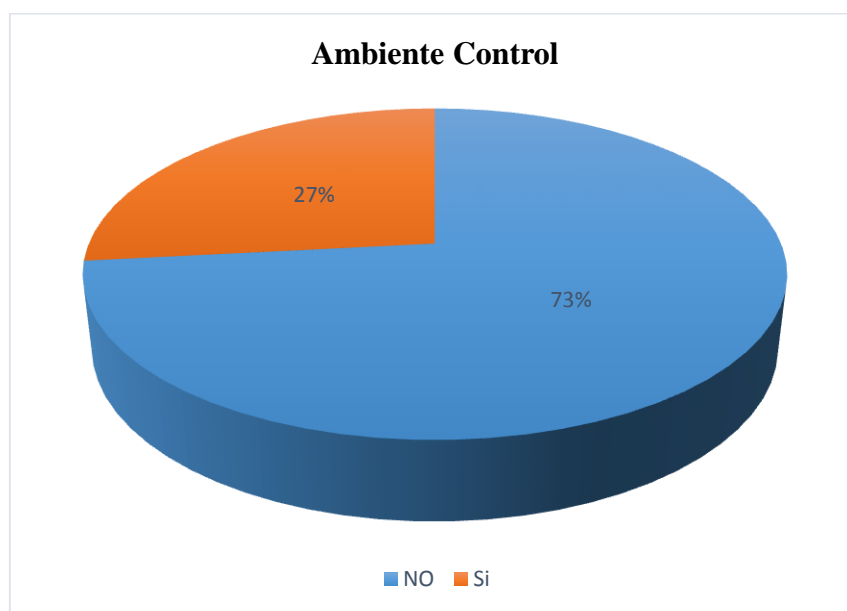


Figura 1: Resultado de la dimensión Ambiente de Control

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores

Interpretación: Según la tabla y la figura mostrada el total de los encuestados indicó que los procesos de ambiente control no se viene ejecutando adecuadamente, ello determinado en un 73%, mediante el cual, se considera que por lo general no existen conocimiento acerca

de los sistemas de control interno, además no existen normas laborales en la el área de almacenamiento, tampoco existen estándares laborales en el almacén.

Tabla 7. Evaluación de riesgos

Escala	Porcentaje	Frecuencia
No	80%	20
Si	20%	5
Total	100%	25

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores

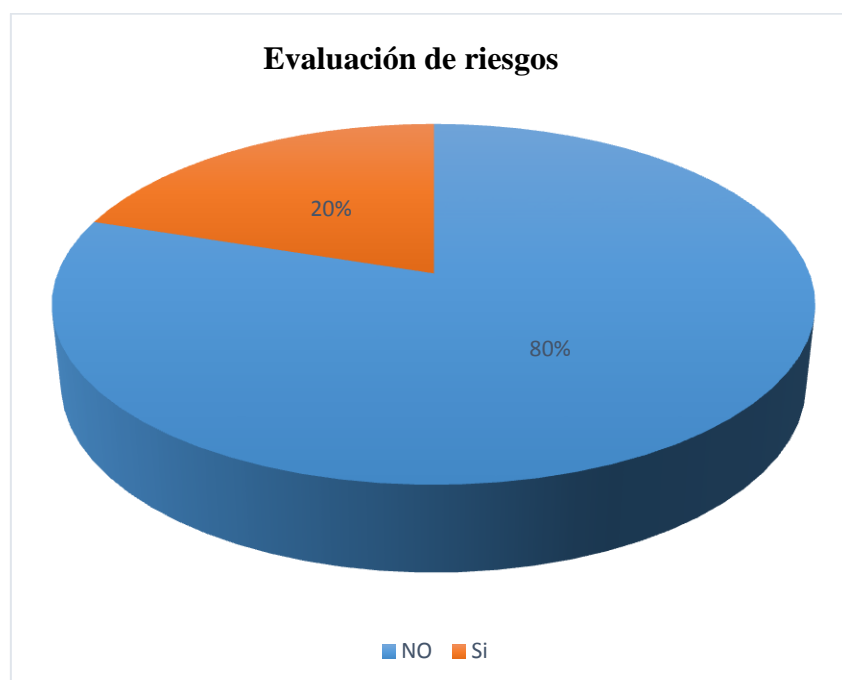


Figura 2. Resultado de la dimensión Evaluación de riesgos

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores

Interpretación: de acuerdo a los resultados de la tabla y figura mostrada, el 80% de los encuestados respondieron que la evaluación de riesgos no se realiza como se debe, ello abarca la ausencia de seguro contra pérdidas de mercancía, inexistencia de seguridad, medidas de seguridad tal como señalización y extintor, ausencia de planes de contingencia en caso de algún incidente, y falta de reposiciones en caso de deterioros de las mercancías.

Tabla 8. *Actividades de control*

Escala	Porcentaje	Frecuencia
No	80%	20
Si	20%	5
Total	100%	25

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores

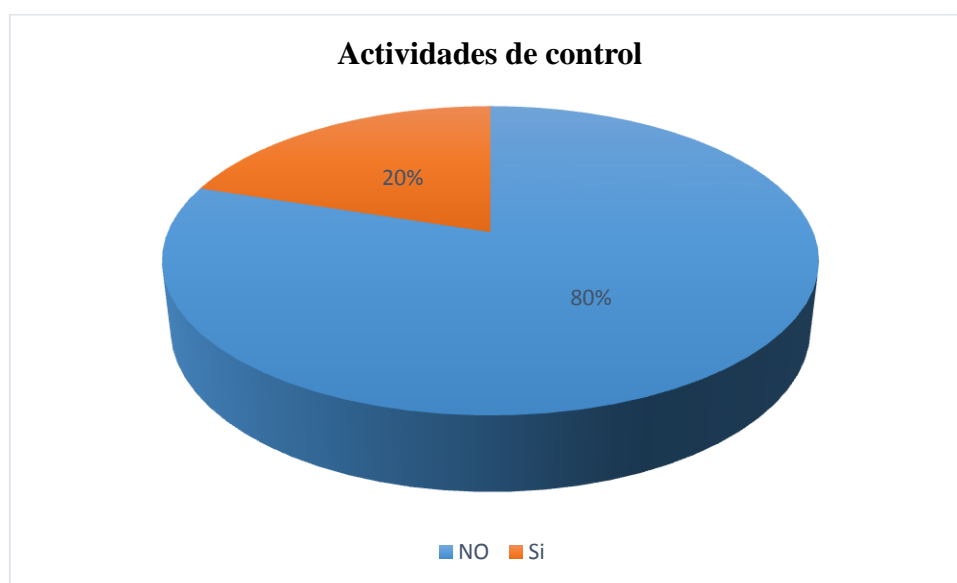


Figura 3: *Resultado de la dimensión Actividades de control*

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores

Interpretación: de acuerdo a la tabla y la figura mostrada, del total de encuestados el 80% afirma que las actividades de control no se viene realizando adecuadamente, ello determinado por la consideración de que la elaboración frecuente de inventarios no es suficiente, además no se perciben programas de formación de personal en el almacén, asimismo no existe un control sobre la planificación de las compras de mercancías, por otro lado en muchas ocasiones las compras no han sido sustentadas en las necesidades de la empresa y por último no se cuenta con un manejo adecuado de los tiempos de llegada de insumos al área de almacén.

Tabla 9. Información y comunicación

Escala	Porcentaje	Frecuencia
No	68%	17
Si	32%	8
Total	100%	25

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores



Figura 4: Resultados de la dimensión información y comunicación

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores

Interpretación: De acuerdo a la tabla y figura mostrada del total de encuestados el 68% considera que las actividades de información y comunicación no se vienen realizando como se debe, esta se desglosa en indicadores tales como equipos que permiten el registro de existencias, el empleo del software contable, que sí se usa, por otro lado el mantenimiento que no es muy frecuente, la inexistencia de los servicios de telefonía en el área de almacén, y la ausencia de una constante comunicación entre el área del almacén y las demás áreas.

Tabla 10. Supervisión y seguimiento

Escala	Porcentaje	Frecuencia
No	55%	11
Si	45%	9
Total	100%	20

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores



Figura 5: Resultado de la dimensión Supervisión y seguimiento

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores

Interpretación: De acuerdo a la figura y cuadro mostrado del total de encuestados el 55% considera que en la empresa Artceramics Imagen SAC no se vienen realizando de manera adecuada las supervisiones y el seguimiento de las actividades de control de almacén en la empresa

En la comparación de existencias en el almacén y el sistema, problemas en los registros de entradas y salidas de existencias en el almacén, problemas en el cumplimiento de control interno y problemas con correcciones de los errores en el área de almacén, esta dimensión se encuentra determinada por el recuento y comparación de existencias en el almacén las cuales no se vienen realizando de una manera adecuada, problemas en el registro de entradas y

salidas de existencias, ausencia de cumplimientos de recomendaciones de control interno y la falta de correcciones en los procesos de almacén.

Objetivo: Identificar de las deficiencias en el control interno de almacén en la empresa Artceramics Imagen S.A.C.

De acuerdo a los gráficos que se analizaron anteriormente se pudo determinar que las deficiencias en las que incurre mayormente la empresa son en las actividades de control y en la evaluación de riesgos, ello representado por un mayor porcentaje.

Objetivo: Analizar la rentabilidad de la empresa Artceramics Imagen S.A.C

Para determinar la rentabilidad de la empresa esta se ha realizado mediante dos formas, siendo la primera por encuesta y la segunda por ratios para corroborar los resultados como se presenta a continuación:

Tabla 11. Rentabilidad sobre ventas netas

Escala	Porcentaje	Frecuencia
No	84%	21
Si	16%	4
Total	100%	25

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores

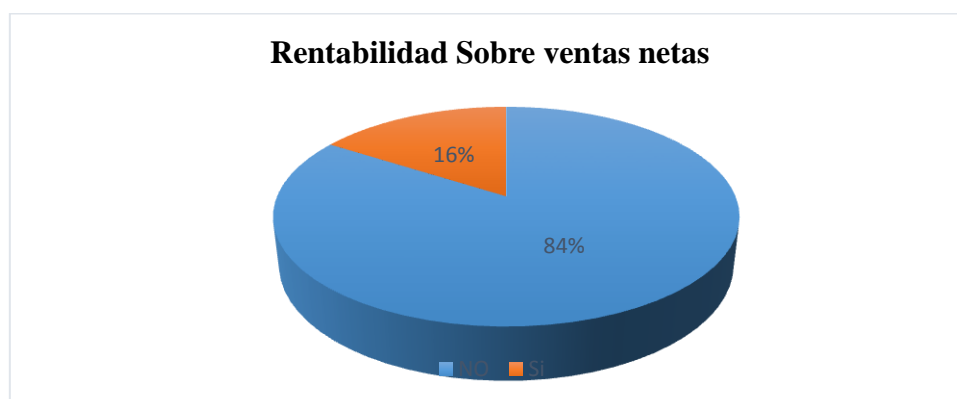


Figura 6: Resultado de la dimensión Rentabilidad sobre ventas netas

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores

Interpretación: de acuerdo a la tabla y figura mostrada del total de encuestados el 84% considera que la rentabilidad obtenida sobre el total de ventas no es de lo más adecuadas de manera general, ello debido a que esta rentabilidad no es la esperada y que los procesos de control interno que actualmente se realizan en el área de almacén no permite el incremento de dichas ventas.

Tabla 12. *Rendimiento sobre los activos totales (ROA)*

Escala	Porcentaje	Frecuencia
No	80%	20
Si	20%	5
Total	100%	25

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores

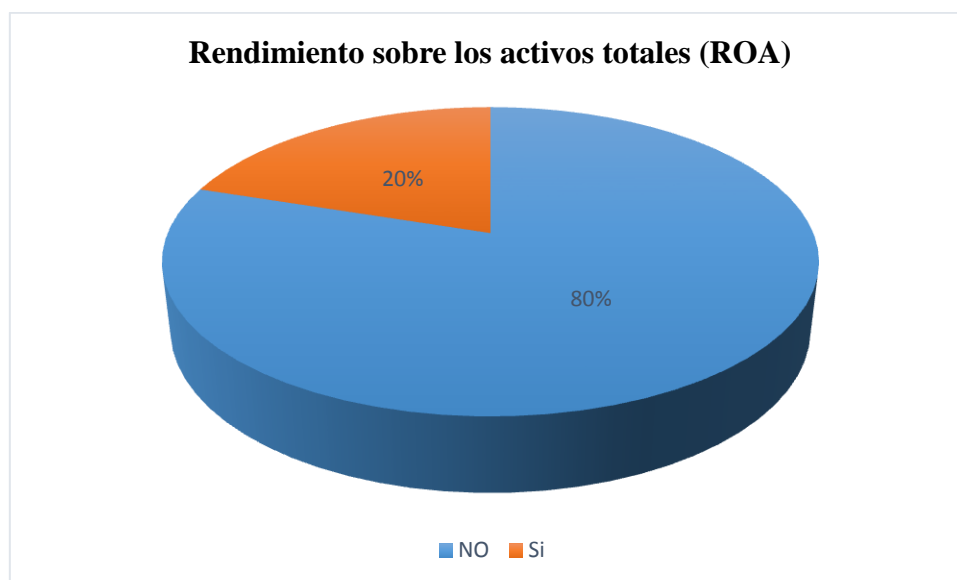


Figura 7. Resultado de la dimensión Rendimiento sobre los activos totales (ROA)

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores

Interpretación: de acuerdo a la tabla y figura mostrada el 80% del total de encuestados consideran que no se obtiene a manera general una rentabilidad esperada con respecto a sus activos con los que cuenta la empresa ello determinado por problemas del control interno de almacén.

Análisis de estados financieros:

Estados de resultados para el año 2014

**ARTCERAMICS IMAGEN SAC
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2014**

* SOLES *

VENTAS:

Ventas netas o ingresos por servicios	592,326.00
---------------------------------------	------------

Ventas netas	592,326.00
---------------------	-------------------

COSTO DE VENTAS:

Costo de Ventas	-297,246.00
-----------------	-------------

Costo de Servicio	
-------------------	--

UTILIDAD BRUTA	295,080.00
-----------------------	-------------------

Gastos Operativos	-
-------------------	---

Gastos Administrativos	-211,897.00
------------------------	-------------

Gastos de Ventas	-
------------------	---

Gastos Financieros	
--------------------	--

UTILIDAD DE OPERACION	83,183.00
------------------------------	------------------

Gastos financieros	-17,840.00
--------------------	------------

Gastos diversos	
-----------------	--

Otros Egresos	-
---------------	---

Diferencia de Cambio	
----------------------	--

Resultado por Exposición a	
----------------------------	--

Inflación	-
-----------	---

RESULTADO ANTES DE Participaciones	65,343.00
---	------------------

RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO	65,343.00
---	------------------

Impuesto a la renta	-19,537.00
---------------------	------------

RESULTADO DEL EJERCICIO	45,806.00
------------------------------------	------------------

Estado de situación financiera para el año 2014

<u>Activos</u>	<u>2014</u>
Activos Corrientes	
Efectivo y equivalente al efectivo	51,037.00
Otros activos financieros	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	
Ctas. por cob. comer. - terceros	
Ctas. por cob. comer. - relacionadas	-
Ctas. por cob. pers., acc. soc. dir. Y ger.	-
Ctas. por cob. Diversas - terceros	-
Ctas. por cobrar a Entidades Relacionadas	-
(-) Estimación de cobranza dudosa	-
Anticipos - Serv. y otros contratados p anticip.	
Inventarios	
Mercaderías	-
Productos terminados	-
Sub prod, desechos y despedicios	-
Productos en proceso	-
Materia Prima	85,137.00
Mat. Auxiliar, sumin y repuestos	-
Envases y embalajes	-
Existencias por recibir	-
(-) Desv. De existencias	-
Activos Biológicos	-
Activos por Impuestos	
Otros activos corrientes	
Otros activos no financieros	-

<u>Pasivo y Patrimonio</u>	<u>2014</u>
Pasivos Corrientes	
Otros Pasivos Financieros	
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	
Cuentas por pagar comerciales - terceros	17,000.00
Cuentas por pagar comerciales - relacionadas	15,000.00
Trib.y aport. Sis pen y salud por pagar	32,649.00
Remuneraciones y part. Por pagar	18,500.00
Ctas. por pagar acc. dir. y ger.	4,890.00
Ctas. por pagar diversas terceras	
Ingresos diferidos	-
Provisión por Beneficios a los Empleados	
Otras Provisiones	-
Pasivos por impuestos a las ganancias	-
Otros Pasivos No Financieros	-
Total Pasivos Corrientes	88,039.00

Pasivos no corrientes	
Obligaciones financieras	120,839.00
Provisiones	27,926.00
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	
Cuentas por pagar comerciales - terceros	-
Cuentas por pagar comerciales - relacionadas	-
Tributos por pagar	
Ctas. por pagar acc. dir. y ger.	-

<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>136,174.00</u>
Activos No Corrientes	
Otros activos financieros	-
Inversiones en sub. Negocios conj. y asoc.	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	
Ctas. por cob. comerciales	-
Otras ctas. Por cobrar	-
Ctas. Por cob. A entidades relacionadas	-
Anticipos -Serv. y otros contratados p anticip.	-
Activos Biológicos	
Activos Biológicos	-
(-) Dep. activos biolog., amort. agot. acum.	-
Propiedades de Inversión	-
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	
Activos adquiridos en arrendamiento financiero	
Inm. maquinaria y equipo	209,013.00
(-) Dep. inm, act.arren fin. e IME acum.	-30,113.00
(-) Desvaloriz. de Activo Inmovilizado	-
Activos Intangibles distintos a la Plusvalía	
(-) Amortización de Intangibles	-
Activos por impuestos diferidos	-
Plusvalía	-
Otros Activos no financieros	-
<u>Total de Activo No corrientes</u>	<u>178,900.00</u>
 <u>Total de Activos</u>	 <u>315,074.00</u>

Ctas. por pagar diversas- terceros	-
Ctas. por pagar a Entidades Relacionadas	-
Ingresos diferidos	-
Provisión por Beneficios a los Empleados	-
Otras Provisiones	-
Pasivos por impuestos diferidos	-
Otros pasivos no financieros	148,765.00
Total pasivos no corrientes	<u>236,804.00</u>
<u>Total Pasivos</u>	

<u>Patrimonio</u>	
Capital emitido	45,000.00
Primas de emisión	-
Acciones de Inversión	-
Acciones de Propia cartera	
Otras reservas de capital	-
Otras reservas de patrimonio	
Resultados Acumulados	
Resultados acumulados	-12,316.00
Utilidad del Ejercicio	45586
<u>Total Patrimonio</u>	<u>78,270.00</u>

<u>Total de Pasivo y Patrimonio</u>	<u>315,074.00</u>
--	--------------------------

Estados de resultados para el año 2015

ARTCERAMICS IMAGEN SAC ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

* SOLES *

VENTAS:

Ventas netas o ingresos por servicios	1,093,258.00
Ventas netas	1,093,258.00

COSTO DE VENTAS:

Costo de Ventas	-634,252.00
Costo de Servicio	

UTILIDAD BRUTA	459,006.00
-----------------------	-------------------

Gastos Operativos	-
Gastos Administrativos	-287,606.00
Gastos de Ventas	-19,501.00
Gastos Financieros	

UTILIDAD DE OPERACION	151,899.00
------------------------------	-------------------

Gastos financieros	-14,021.00
Gastos diversos	
Otros Egresos	-
Diferencia de Cambio	
Resultado por Exposición a Inflación	-

RESULTADO ANTES DE Participaciones	137,878.00
---	-------------------

RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO	137,878.00
-------------------------------------	-------------------

Impuesto a la renta	-38,606.00
---------------------	------------

RESULTADO DEL EJERCICIO	99,272.00
--------------------------------	------------------

Estado de situación financiera para el año 2015

<u>Activos</u>	<u>2015</u>
Activos Corrientes	
Efectivo y equivalente al efectivo	143,231.00
Otros activos financieros	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	
Ctas. por cob. comer. - terceros	
Ctas. por cob. comer. - relacionadas	-
Ctas. por cob. pers., acc, soc. dir. y ger.	-
Ctas. por cob. Diversas - terceros	-
Ctas. por cobrar a Entidades Relacionadas	-
(-) Estimación de cobranza dudosa	-
Anticipos - Serv. y otros contratados p anticip.	
Inventarios	
Mercaderías	-
Productos terminados	-
Sub prod, desechos y despedicios	-
Productos en proceso	-
Materia Prima	112,250.00
Mat. Auxiliar, sumin y repuestos	-
Envases y embalajes	-
Existencias por recibir	-
(-) Desv. De existencias	-
Activos Biológicos	-
Activos por Impuestos	
Otros activos corrientes	27,245.00

<u>Pasivo y Patrimonio</u>	<u>2015</u>
Pasivos Corrientes	
Otros Pasivos Financieros	
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	
Cuentas por pagar comerciales - terceros	910.00
Cuentas por pagar comerciales - relacionadas	-
Trib.y aport. Sis pen y salud por pagar	66,474.00
Remuneraciones y part. Por pagar	25,000.00
Ctas. por pagar acc. dir. y ger.	
Ctas. por pagar diversas terceras	
Ingresos diferidos	-
Provisión por Beneficios a los Empleados	
Otras Provisiones	-
Pasivos por impuestos a las ganancias	-
Otros Pasivos No Financieros	-
Total Pasivos Corrientes	92,384.00

<u>Pasivos no corrientes</u>	
Obligaciones financieras	254,950.00
Provisiones	
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	
Cuentas por pagar comerciales - terceros	-
Cuentas por pagar comerciales - relacionadas	-
Tributos por pagar	

Otros activos no financieros	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	282,726.00
Activos No Corrientes	
Otros activos financieros	-
Inversiones en sub. Negocios conj. y asoc.	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	
Ctas. por cob. comerciales	-
Otras ctas. Por cobrar	-
Ctas. Por cob. A entidades relacionadas	-
Anticipos -Serv. y otros contratados p anticip.	-
Activos Biológicos	
Activos Biológicos	-
(-) Dep. activos biolog., amort. agot. acum.	-
Propiedades de Inversión	-
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	
Activos adquiridos en arrendamiento financiero	
Inm. maquinaria y equipo	268,578.00
(-) Dep. inm, act.arren fin. e IME acum.	-46,095.00
(-) Desvaloriz. de Activo Inmovilizado	-
Activos Intangibles distintos a la Plusvalía	
(-) Amortización de Intangibles	-
Activos por impuestos diferidos	-
Plusvalía	-
Activo diferido	19,667.00
Total de Activo No corrientes	242,150.00
Total de Activos	524,876.00

Ctas. por pagar acc. dir. y ger.	-
Ctas. por pagar diversas- terceros	-
Ctas. por pagar a Entidades Relacionadas	-
Ingresos diferidos	-
Provisión por Beneficios a los Empleados	-
Otras Provisiones	-
Pasivos por impuestos diferidos	-
Otros pasivos no financieros	254,950.00
Total pasivos no corrientes	347,334.00
Total Pasivos	

Patrimonio	
Capital emitido	45,000.00
Primas de emisión	-
Acciones de Inversión	-
Acciones de Propia cartera	
Otras reservas de capital	-
Otras reservas de patrimonio	
Resultados Acumulados	
Resultados acumulados positivo	33,270.00
Resultado del ejercicio (Utilidad)	99272

Total Patrimonio	177,542.00
-	
Total de Pasivo y Patrimonio	524,876.00
-	

Estados de resultados para el año 2016

ARTCERAMICS IMAGEN SAC ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

* SOLES *

VENTAS:

Ventas netas o ingresos por servicios	1,180,608.00
Ventas netas	1,180,608.00

COSTO DE VENTAS:

Costo de Ventas	-624,540.00
Costo de Servicio	

UTILIDAD BRUTA	556,068.00
-----------------------	-------------------

Gastos Operativos	-
Gastos Administrativos	-380,018.00
Gastos de Ventas	
Gastos Financieros	

UTILIDAD DE OPERACION	176,050.00
------------------------------	-------------------

Gastos financieros	
Gastos diversos	
Otros Egresos	-
Diferencia de Cambio	
Resultado por Exposición a Inflación	-

RESULTADO ANTES DE Participaciones	176,050.00
---	-------------------

RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO	176,050.00
-------------------------------------	-------------------

Impuesto a la renta	-49,294.00
---------------------	------------

RESULTADO DEL EJERCICIO	126,756.00
--------------------------------	-------------------

Estado de situación financiera para el año 2016

<u>Activos</u>	<u>2016</u>
Activos Corrientes	
Efectivo y equivalente al efectivo	64,885.00
Otros activos financieros	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	
Ctas. por cob. comer. - terceros	
Ctas. por cob. comer. - relacionadas	-
Ctas. por cob. pers., acc, soc. dir. Y ger.	-
Ctas. por cob. Diversas - terceros	-
Ctas. por cobrar a Entidades Relacionadas	-
(-) Estimación de cobranza dudosa	-
Anticipos - Serv. y otros contratados p anticip.	
Inventarios	
Mercaderías	-
Productos terminados	-
Sub prod, desechos y despedicios	-
Productos en proceso	-
Materia Prima	44,560.00
Mat. Auxiliar, sumin y repuestos	-
Envases y embalajes	-
Existencias por recibir	-
(-) Desv. De existencias	-
Activos Biológicos	-
Activos por Impuestos	
Otros activos corrientes	42,290.00
Otros activos no financieros	-

<u>Pasivo y Patrimonio</u>	<u>2016</u>
Pasivos Corrientes	
Otros Pasivos Financieros	
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	
Cuentas por pagar comerciales - terceros	-
Cuentas por pagar comerciales - relacionadas	-
Trib.y aport. Sis pen y salud por pagar	84,083.00
Remuneraciones y part. Por pagar	5,000.00
Ctas. por pagar acc. dir. y ger.	4,890.00
Ctas. por pagar diversas terceras	
Ingresos diferidos	-
Provisión por Beneficios a los Empleados	
Otras Provisiones	-
Pasivos por impuestos a las ganancias	-
Otros Pasivos No Financieros	-
Total Pasivos Corrientes	93,973.00

Pasivos no corrientes	
Obligaciones financieras	49,782.00
Provisiones	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	
Cuentas por pagar comerciales - terceros	-
Cuentas por pagar comerciales - relacionadas	6,120.00
Tributos por pagar	
Ctas. por pagar acc. dir. y ger.	-

<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>151,735.00</u>
Activos No Corrientes	
Otros activos financieros	-
Inversiones en sub. Negocios conj. y asoci.	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	
Ctas. por cob. comerciales	-
Otras ctas. Por cobrar	-
Ctas. Por cob. A entidades relacionadas	-
Anticipos -Serv. y otros contratados p anticip.	-
Activos Biológicos	
Activos Biológicos	-
(-) Dep. activos biolog., amort. agot. acum.	-
Propiedades de Inversión	-
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	
Activos adquiridos en arrendamiento financiero	
Inm. maquinaria y equipo	375,305.00
(-) Dep. inm, act.arren fin. e IME acum.	-69,795.00
(-) Desvaloriz. de Activo Inmovilizado	-
Activos Intangibles distintos a la Plusvalía	
(-) Amortización de Intangibles	-
Activos por impuestos diferidos	-
Plusvalía	-
Otros Activos no financieros	-
<u>Total de Activo No corrientes</u>	<u>305,510.00</u>
 <u>Total de Activos</u>	 <u>457,245.00</u>

Ctas. por pagar diversas- terceros	-
Ctas. por pagar a Entidades Relacionadas	-
Ingresos diferidos	-
Provisión por Beneficios a los Empleados	7,962.00
Otras Provisiones	-
Pasivos por impuestos diferidos	-
Otros pasivos no financieros	
Total pasivos no corrientes	63,864.00
<u>Total Pasivos</u>	

<u>Patrimonio</u>	
Capital emitido	45,000.00
Primas de emisión	-
Acciones de Inversión	-
Acciones de Propia cartera	
Otras reservas de capital	-
Otras reservas de patrimonio	
Resultados Acumulados	
Resultados acumulados positivo	132,542.00
Utilidad del Ejercicio	126,756.00
 <u>Total Patrimonio</u>	 <u>304,298.00</u>
 <u>Total de Pasivo y Patrimonio</u>	 <u>457,245.00</u>
	-

De acuerdo a los estados de resultados, y los estados de situación financiera se pudo obtener la información que sirvió para poder determinar las siguientes ratios:

Tabla 13. Razones de rentabilidad

clase	Fórmula	unidad	2016	2015	2014
ANÁLISIS DE RENTABILIDAD	a) Rentabilidad neta sobre ventas				
	Utilidad neta / ventas netas	%	126,756.00/ 1,180,608.00= 0.10736502 =11%	99,272.00/ 1,093,258.00= 0.09080382 =10%	45,806.00/ 592,326.00 = 0.07733241 =8%
	b) Rendimiento sobre los activos totales (ROA)				
	(Utilidad Neta)/(Activo total)	%	126,756.00/ 457,245.00= 0.277216809 =28%	99,272.00/ 524,876.00=0.1 89134196 19%	45,806.00/ 315,074.00= 0.14538172 =15%

Elaboración propia

Interpretación:

Rentabilidad sobre ventas:

Con respecto al análisis de esta razón se pudo determinar que por cada nuevo sol vendido se genera una utilidad de 50% para el año 2014, de 42% para el año 2015 y de 47% para el año 2016. Lo que refleja que el costo de ventas para los años 2015 y 2016 han sido mayores que para el año 2014.

Rendimiento sobre activos totales:

Con respecto a la tabla 10 en la sección b se puede determinar que por cada unidad monetaria que fue invertida en activos para el año 2014 se obtuvo un rendimiento de utilidad de 15%, este tuvo un incremento para el año 2015 de 4% y para el año 2016 se ha incrementado a un 28%, lo que demuestra que la administración de la empresa si demuestra un rendimiento que se encuentra en constante ascenso, sin embargo por lo analizado anteriormente este no es el que espera la empresa por lo que es necesario el empleo de sistemas de control que pueda mejorar la eficiencia de los activos.

4.2. Discusión:

De acuerdo a los resultados obtenidos se pudo observar que el efecto del control interno sobre la rentabilidad en la empresa Artceramics Imagen es positivo y presenta una incidencia muy significativa sustentada en el coeficiente de correlación obtenido mediante la prueba de Shapiro- Wilk, ya que la prueba de normalidad el sig fue menor que 0.5 siendo esta un 0.135 y por ende esta se determinó como una distribución que no se encuentra distribuida normalmente, tras la prueba estadística de correlación esta brindó un sig bilateral de 0.028, siendo menor a 0.05, por ello las variables poseen una correlación significativa con un coeficiente de correlación de 0.918 siendo elevada y positiva, es por ello tanto la variable control interno de almacén presenta un efecto positivo en la rentabilidad de la empresa, esta investigación no sólo brinda un efecto inferido por medio de análisis de estados tal como lo muestra Reyes (2016), si no que brinda un desarrollo estadístico fundamentado en las dimensiones y componentes del control interno.

El estado actual de control interno se pude inferir que no es de lo más adecuado ya que la empresa Artceramics Imagen SAC se encuentra determinado por las dimensiones las cuales son ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, así como la supervisión y monitoreo. Estas dimensiones se encontraron fundamentadas en el informe COSO mismo que se encuentra citado por Estupiñán (2014) y por Mantilla (2016), quien cita al comité patrocinador desde que se emitió el primer informe COSO y el último informe COSO II el cual es empleado en la actualidad. En cuanto a los resultados obtenidos frente a estas dimensiones se pudo determinar que estas no se encuentran

realizando de manera óptima por los resultados obtenidos siendo el primero el ambiente control determinado por un 73% catalogado como que el ambiente de control de la empresa no es el esperado, frente a un 27% de los encuestados que consideran todo lo contrario, asimismo la evaluación de riesgos fue determinada por los encuestados como que no se encuentra realizándose de manera óptima por dificultades en los planes de contingencia, seguros contra pérdidas, sin embargo si existen extintores y señalización en el área de almacén que sería un factor por el que un 20% de los encuestados consideran que estas se vienen realizando adecuadamente, por otro lado se pudo determinar que no se cuenta con personal de seguridad destinada para almacén siendo un problema por el que podría incrementar los riesgos de la empresa. Las actividades de control fueron determinadas de igual medidas como inadecuadas ya que no se emplearon como se debe siendo un 80% de los encuestados los que consideraron ello, sin embargo, un 20% lo considera como adecuado ello porque actualmente se encuentra empleando equipos y sistemas contables, sin embargo, con lo referente a los procesos en el área de almacén estos deben mejorarse aún más, en especial en el manejo de los tiempos de llegada de insumos en el área de almacén. En cuanto a las actividades de información y comunicación estas no se encuentran realizando de manera adecuada ello corroborado en un 68%, por la ausencia de medios de comunicación entre el área de almacén y las demás áreas de trabajo que permitan una eficiente comunicación. Por último, la dimensión supervisión y seguimiento fue catalogado igualmente como inadecuado sin embargo este si se encuentra realizada casi a manera adecuada ya que el 55% de los encuestados consideran que no se encuentran realizándose de manera eficiente, mientras que el 45% considera que si se realizan adecuadamente estas.

De acuerdo a los resultados de las dimensiones de control interno con la menor calificación, se tienen las de evaluación de riesgos por el alto nivel de riesgo que tienen las mercaderías frente a los planes de contingencia, la falta de seguros y reposiciones de mercadería perdida, por otro lado se encuentran las actividades de control que reflejan la ausencia de acciones que permitan un buen manejo del almacén con el que se cuenta estas dos dimensiones tuvieron el 80% de negatividad por parte de los colaboradores de la empresa Artceramics Imagen.

Por último en cuanto al análisis de la rentabilidad esta se realizó conforme lo señalado por Carrasco (2015), quien abordó el uso de razones de rentabilidad, mismas que se

encuentran fundamentadas en las teorías de Flores (2013), quien hace mención de los ratios y fórmulas que están contemplan, sin embargo para poder determinar la correlación se tuvo que plantear una encuesta tomado en cuenta las ventas y los activos de la empresa los cuales guardan relación con las áreas de almacén y se dirigieron a una población de 5 personas cuyo conocimiento sobre la rentabilidad las ventas y los activos permite una respuesta clara y concisa, ello permitió determinar que la rentabilidad sobre las ventas a nivel general no es por lo general la esperada esto determinado por un 84% del total de encuestados, además la rentabilidad de sobre los activos tampoco han sido los esperados a manera general ya que el 80% de los encuestados lo considera así, sin embargo según los ratios de rentabilidad sobre las ventas realizados para los años 2014, 2015 y 2016, se pudo determinar que el rendimiento sobre cada sol vendido para el 2014 fue de 8%, para el 2015, 10% y para el 2016 fue de 11% lo que demuestra que el costo de ventas ha sido mayor para el año 2015 y que para el año 2016 este se ha recuperado pero desde el año 2014 no se ha recuperado el mismo rendimiento anterior. Para el rendimiento sobre los activos este si ha ido en constante crecimiento lo que demuestra que la empresa ha estado invirtiendo en mayores activos teniendo un rendimiento de 15% en el 2014, de 19% para el 2015 y de 28% para el año 2016.

Conclusiones

Tras el análisis se pudo llegar a concluir que el control interno de almacén presenta un efecto significativo, elevado y positivo sobre la rentabilidad corroborada en un nivel de significancia menor a 0.05 con un coeficiente de correlación de 0.918 con respecto a la prueba aplicada de Shapiro-Wilk, por tener una distribución que no se presenta normal, ello corrobora la aceptación de la hipótesis de investigación planteada la cual es:

Hi. El control interno de almacén tendrá un efecto significativo y positivo sobre la rentabilidad en la empresa Artceramics Imagen SAC, es por ello que se rechaza la hipótesis nula.

Con respecto al control interno se concluye que este se viene realizando de forma inadecuada contrastado en que todas las dimensiones, ambiente control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, así como la supervisión y seguimiento, estas se encontraron con deficiencias ya que la empresa Artceramics Imagen

carece de políticas, normas institucionales, así como problemas en la comunicación y falta de seguros contra pérdidas y daños.

Con respecto a lo anterior de la investigación se concluye que la principal deficiencia determinas se encuentran en la evaluación de riesgos y actividades con el mayor puntaje de deficiencia sin embargo cabe señalar que la empresa no cuenta con normas establecidas para el control del almacén, además de no proporcionar valores institucionales y ausencia de conocimiento de las políticas d control en el lugar lo que determina un ambiente de control deficiente.

Por último en cuanto a la rentabilidad con la que cuenta la empresa esta se encuentra valorada con problemas ya que no es la esperada por esto puede ser corroborado con los ratios analizados siendo el de rentabilidad sobre ventas uno de los ratios empleados mediante el cual por cada sol vendido en el año 2014 se obtuvo un rendimiento de 50% de manera que este no ha podido ser superado por los siguientes dos años ya que en el 2015 se obtuvo 42% de rendimiento y en el 2016% lo más cercano es el 47% obtenido para ese año por lo que es de concluir que el costo de ventas se ha visto incrementado, en cuanto al ratio de rendimiento sobre los activos su crecimiento ha sido progresivo pasado de 15% en el año 2014 a un 19% para el 2015 y cerrando con un 28% en el año 2016 esto corrobora un crecimiento de rendimientos en ese aspecto pero por lo que se pudo constatar este no es el esperado ya que este podría haber alcanzado un mayor porcentaje de tener un mejor manejo del control interno en la empresa Artceramics Imagen SAC.

Recomendaciones

De acuerdo con lo concluido se pudo llegar a destacar las siguientes recomendaciones:

Tener en cuenta el sustento con el que se ha abordado la investigación ya que presenta una realidad latente con variables con un alto grado de relación.

Establecer políticas de control interno de almacén en donde se presenten normas, valores institucionales, además de incorporar seguros al área de almacén y determinar recuperación de las existencias perdidas.

Es recomendable contratar personal de seguridad con respecto al área de almacén así como un sistema de comunicación independiente del celular personal con el que cuenta el encargado el almacén que pueda generar una mejor comunicación con las áreas de trabajo, además se recomienda analizar los estados financieros y la creación frecuente de los mismos, además del conteo de existencias y la comparación de las existencias de almacén con las que se encuentra en el sistema con frecuencia, por último analizar ello bajo un sustento estadístico que pueda determinar que los procesos se viene ejecutando correctamente y poder identificar errores para posteriormente corregirlos.

Tener en cuenta la rentabilidad de la empresa como un resultante del buen manejo de control interno que se pueda generar a futuro.

También es recomendable corroborar ello bajo otras futuras investigaciones determinando y aplicando el control interno de manera eficiente en la empresa Artcerámics Imagen SAC.

Bibliografía:

- Anaya, M. y Sánchez, M. (2016). *"Aplicación de la propuesta de un sistema de control interno en la empresa comercial Agro Especies y Frutos del País S.A.C. para mejorar su proceso de compras y el impacto en su rentabilidad. Chiclayo -2016"*. (tesis de pregrado). Chiclayo, Perú. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/674/1/TL_AnayaChavezCelinda_SanchezMalcaOsmar.pdf
- Barquero, M. (2013). *Manual Práctico de control interno* (primera edición ed.). Barcelona España: PROFIT editorial.
- Carrasco, N. (2015). *"Control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería Ferro Metal El Ingeniero"*. (Tesis Pregrado). Ambato,Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17840/1/T3124i.pdf>
- Castro, E. (2014). *Operaciones auxiliares de almacenaje* (primera edición ed.). España: Ideas propias Editorial.
- Clement, I. (2015). *Management of Nursing Services and Education* (segunda edición ed.). Haryana, India: Elsevier. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=YmdrCgAAQBAJ&pg=PA114&dq=George+R.+Terry:+control+es&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiW47r5rPLTAhUGeSYKHRuvD144FBD0AQg4MAM#v=onepage&q=George%20R.%20Terry%3A%20control%20es&f=false>
- COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission). (2015). *Coso at 30*. Obtenido de <http://3197d6d14b5f19f2f440->

5e13d29c4c016cf96cbbfd197c579b45.r81.cf1.rackcdn.com/collection/programs/sechistorical-041615-transcript.pdf

Cuenca, J. (2012). *Las Auditorías de las relaciones Públicas* (Primera edición ed.). Barcelona, España: El ciervo 96.

Definición.de. (18 de mayo de 2017). *Definición.de*. Obtenido de <http://definicion.de/plan-de-contingencia/>

Díaz, M. (2012). *Análisis contable con un enfoque empresarial* (primera edición ed.). Andalucía, España: Fundación Universitaria Andaluza Inca Garcilaso.

El Comercio. (5 de abril de 2015). Chiclayo: almacén de constructora se incendió durante dos horas. *El Comercio*.

El Comercio. (20 de Marzo de 2017). *El comercio*. Obtenido de <http://elcomercio.pe/economia/dia-1/sufren-empresas-impacto-nino-norte-407191>

El país. (16 de febrero de 2017). *Un informe interno destapa el caos del almacén de informática municipal*. Obtenido de El país: http://ccaa.elpais.com/ccaa/2017/02/15/madrid/1487182690_727430.html

Escudero, J. (2015). *Técnica de almacén* (primera edición ed.). Madrid España: Paraninfo.

Eslava, J. (2015). *Finanzas para el marketing y las ventas: Cómo planificar y controlar la gestión comercial* (Segunda edición ed.). Madrid, España: ESIC.

Estupiñán, R. (2014). *Control Interno y fraudes* (tercera edición ed.). Bogotá, Colombia: Complemento Virtual Sil Ediciones.

- FIAEP (Fundación Iberoamericana de Altos estudios Profesionales). (2014). Control y manejo de inventario de almacén. *FIAEP*, 1(1), 1-59. Obtenido de <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>
- Flores, J. (2013). *Análisis e interpretación de estados financieros* (Cuarta edición ed.). Lima, Perú: Centro de especialización en contabilidad y Finanzas E.I.R.L.
- Gestión. (23 de agosto de 2013). PwC: “El control interno es necesario para preservar el negocio”. *Gestión*.
- Hernández, R. F. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta Edición ed.). México: McGraw Hill Educación.
- Irigoin, Y. (2016). *Control Interno de Almacén y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Ferretera Maconsa S.A.C de la Ciudad de Trujillo Año 2015.*(Tesis de Pregrado). Trujillo, Perú. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/UCV/354/1/irigoin_cy.pdf
- La República. (24 de 04 de 2017). EY Perú: el 52% de las empresas peruanas no cuenta con un plan de contingencia ante desastres naturales. *La República*, pág. 1.
- Laia, B. (04 de 05 de 2017). *Interempresas.net*. Obtenido de <https://www.interempresas.net/Ferreteria/Articulos/185576-Entrevista-a-Isidre-Argerich-director-comercial-de-Control-Integral.html>
- López, A. (2011). *"Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López"*.(Tesis pregrado). Ambato, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1818/1/TA0122.pdf>

- López, A. (2015). *"Control de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones en ferretería Bellavista"*. (Tesis pregrado). Ambato Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/16993/1/T2911i.pdf>
- Mantilla B., S. A. (2016). *Auditoría del control interno* (Tercera Edición. ed.). Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=rMS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Mendoza, M. (2014). *El control interno del Área de Almacén y la rentabilidad de la Empresa Industrial Yefany Inversiones S.A.C. periodo 2013.*(Tesis de pregrado). Trujillo, Perú. Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2766/mendoza_misael.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mija, A. (2016). *Gestión de existencias y su efecto en la rentabilidad del Grupo Molino S&G del departamento de Lambayeque durante el período 2014-2015.* (Tesis de pregrado). Lambayeque, Perú. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/662/1/TL_Mija_Meza_AngelLeonel.pdf
- Núñez, S. (2014). *Derecho constitucional tributario*. Perú: Ministerio de Economía y Finanzas. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/LIII_dcho_tributario_2014.pdf
- Rea, M. (2015). *"Procedimiento de control interno y su impacto en la rentabilidad anual de comercial Frecier Franquiciado por Disensa de la ciudad de Ambato"*. (Tesis

pregrado). Ambato, Ecuador. Obtenido de

<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17233/1/T2993i.pdf>

Real academia de la lengua española. (2017). *Real Academia Española*. Recuperado el 18 de mayo de 2017, de <http://www.rae.es/>

Revista E Logística. (18 de abril de 2017). *Revista E logística*. Recuperado el 18 de mayo de 2017, de <http://www.logisticamx.enfasis.com/notas/77623-urgen-empresas-actualizar-operaciones-almacenes>

Reyes,J. (2016). *Control interno del área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa textil del carmen SAC, Trujillo 2015. (tesis de pregrado)*. Trujillo,Perú. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/UCV/373/1/reyes_pj.pdf

Rios, W. (2016). *Propuesta de procedimientos de gestión logística en la empresa centro hogar Chiclayo E.I.R.L. para disminuir pérdidas de ventas por roturas de stock. (Tesis de pregrado)*. Chiclayo, Perú. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/655/1/TL_Rios_Burga_WinieLisset.pdf

Vidarte, C. (2016). *"Propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de los inventarios en una empresa constructora, corporación Vidarte S.A.C. 2015". (Tesis de pregrado)*. Chiclayo, Perú. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/663/1/TL_Vidarte_Flores_CelesstheAdhelly.pdf

Anexos

Encuesta dirigida al gerente, colaboradores del área contable y colaborador de almacén

Objetivo: determinar la influencia entre el control interno de almacén y la rentabilidad de la empresa Art Ceramic.

Buen día/ Buen tarde para poder cumplir con el objetivo señalado es necesario evaluar sus respuestas por ello se le solicita responda con la mayor sinceridad posible para poder concluir con la investigación, además la encuesta presentada es de carácter anónimo por lo que tendrá total libertad de responder a las preguntas.

Escala: Si, 2; Escala: No, 1

Dimensión	Indicador	Ítem	Si	No
Ambiente control	Normas laborales	Existe conocimiento acerca de los sistemas de control interno.		x
		Existen normas laborales en el área de almacenamiento		x
	Estándares laborales	Existen estándares laborales en los manejos de almacén.	x	
Evaluación de riesgos	Seguro de Pérdidas y daños	Cuenta con seguros de pérdidas o cualquier daño de mercancías.		x
		Existe un personal de seguridad resguardando el almacén		x
		Posee medidas de seguros tales como extintores y señalización dentro del almacén.	x	
	Plan de contingencia en caso de deterioro de insumos	Cuenta con un plan de contingencia en caso de desastres.		x
		Cuenta con reposiciones en caso de deterioro de mercancías.	x	
Actividades de control	Frecuencia de inventarios	Cuenta con una elaboración frecuente de inventarios		x

	Formación o capacitación de los trabajadores en el área de almacén	Cuenta con programas de formación de personal en el almacén.		x
	Capacidad de negocio con los proveedores	Existe un control sobre la planificación de las compras de mercancía.		x
		Las compras de mercancías que se realizan en el área de almacén están sustentadas en sus necesidades reales.		x
		Cuenta con un manejo adecuado del tiempo de llegada de mercancías o insumos que no perjudique la producción.	x	
Información y comunicación	Frecuencia de actualización y mantenimiento o del sistema contable (Software)	La empresa cuenta con equipos informáticos usados para el registro de existencias.		x
		La empresa cuenta con un software contable.	x	
		Cuenta con un frecuente mantenimiento de los equipos que registran las existencias.		x
	Manejo de los servicios de telefonía entre las áreas externas al almacén.	Existen servicios de telefonía en el área de almacén.		x
		Cuentan con una constante comunicación el área de almacén con las demás áreas.		x
Supervisión y seguimiento	Existencias en almacén vs Sistema	Existe un frecuente recuento y comparación de las existencias encontradas en el almacén con las registradas en el sistema.	x	
		Existe un registro de entradas y salidas de existencias del área de almacén.		x
	Recomendación de control vs implementación de control	Existe cumplimiento de las recomendaciones de control interno.		x
	Frecuencia de ejecución de acciones correctivas	Existen correcciones frecuentes en los procesos de almacén.	x	
Rentabilidad			Si	No
Rentabilidad Sobre ventas netas	Rentabilidad sobre ventas netas esperadas	La rentabilidad sobre las ventas netas de la empresa son la esperadas		x
		Las ventas de la empresa son adecuadas por lo que generan una buena rentabilidad		x
	Rentabilidad sobre ventas netas VS control interno de almacén	Considera el control interno de almacén que se realiza en la empresa influye de manera positiva en las rentas por el total de ventas de la empresa.		x
		Se realizan mejoras en el control del almacén, que permitan incrementar las ventas y por ende la rentabilidad de la empresa.		x
		El control interno del almacén que se ejecuta permite el incremento de las ventas		x

Rendimiento sobre los activos totales (ROA)	Rentabilidad sobre activos totales esperadas	Considera que la rentabilidad sobre los activos totales son los esperados.		x
		Los activos de la empresas son los suficientes para poder obtener una buena rentabilidad	x	
	Rentabilidad sobre activos totales VS control interno de almacén	Considera el control interno de almacén que se viene realizando en la empresa influye de manera positiva en las rentas obtenidas por los activos de la empresa.		x
		Ha observado mejoras en el control interno de almacén que permita incrementar la eficiencia de los activos de la empresa y por ende incrementará la rentabilidad de la misma.	x	
		El control interno que se realizar permite la optimización de los activos de la empresa por mayores utilidades		x

Dimensión	Indicador	Ítem	SI	NO
Ambiente control	Normas laborales	Existe conocimiento acerca de los sistemas de control interno.	x	
		Existen normas laborales en el área de almacenamiento		x
	Estándares laborales	Existen estándares laborales en los manejos de almacén.		x
Evaluación de riesgos	Seguro de Pérdidas y daños	Cuenta con seguros de pérdidas o cualquier daño de mercancías.	x	
		Existe un personal de seguridad resguardando el almacén		x
		Posee medidas de seguros tales como extintores y señalización dentro del almacén.		x
	Plan de contingencia en caso de deterioro de insumos	Cuenta con un plan de contingencia en caso de desastres.		x
		Cuenta con reposiciones en caso de deterioro de mercancías.		x
Actividades de control	Frecuencia de inventarios	Cuenta con una elaboración frecuente de inventarios		x
	Formación o capacitación de los trabajadores en el área de almacén	Cuenta con programas de formación de personal en el almacén.		x
	Capacidad de negocio con los proveedores	Existe un control sobre la planificación de las compras de mercancía.		x
		Las compras de mercancías que se realizan en el área de almacén están sustentadas en sus necesidades reales.		x
		Cuenta con un manejo adecuado del tiempo de llegada de mercancías o insumos que no perjudique la producción.	x	

Información y comunicación	Frecuencia de actualización y mantenimiento del sistema contable (Software)	La empresa cuenta con equipos informáticos usados para el registro de existencias.	x	
		La empresa cuenta con un software contable.		x
		Cuenta con un frecuente mantenimiento de los equipos que registran las existencias.		x
	Manejo de los servicios de telefonía entre las áreas externas al almacén.	Existen servicios de telefonía en el área de almacén.		x
		Cuentan con una constante comunicación el área de almacén con las demás áreas.	x	
Supervisión y seguimiento	Existencias en almacén vs Sistema	Existe un frecuente recuento y comparación de las existencias encontradas en el almacén con las registradas en el sistema.	x	
		Existe un registro de entradas y salidas de existencias del área de almacén.	x	
	Recomendación de control vs implementación de control	Existe cumplimiento de las recomendaciones de control interno.		x
	Frecuencia de ejecución de acciones correctivas	Existen correcciones frecuentes en los procesos de almacén.		x
Rentabilidad			Si	No
Rentabilidad Sobre ventas netas	Rentabilidad sobre ventas netas esperadas	La rentabilidad sobre las ventas netas de la empresa son la esperadas		x
		Las ventas de la empresa son adecuadas por lo que generan una buena rentabilidad		x
	Rentabilidad sobre ventas netas VS control interno de almacén	Considera el control interno de almacén que se realiza en la empresa influye de manera positiva en las rentas por el total de ventas de la empresa.	x	
		Se realizan mejoras en el control del almacén, que permitan incrementar las ventas y por ende la rentabilidad de la empresa.		x
		El control interno del almacén que se ejecuta permite el incremento de las ventas		x
Rendimiento sobre los activos totales (ROA)	Rentabilidad sobre activos totales esperadas	Considera que la rentabilidad sobre los activos totales son los esperados.	x	
		Los activos de la empresas son los suficientes para poder obtener una buena rentabilidad		x
	Rentabilidad sobre activos totales VS control interno de almacén	Considera el control interno de almacén que se viene realizando en la empresa influye de manera positiva en las rentas obtenidas por los activos de la empresa.		x
		Ha observado mejoras en el control interno de almacén que permita incrementar la eficiencia de los activos de la empresa y por ende incrementará la rentabilidad de la misma.		x
		El control interno que se realizar permite la optimización de los activos de la empresa por		x

		mayores utilidades		
--	--	--------------------	--	--

Dimensión	Indicador	Ítem	SI	NO
Ambiente control	Normas laborales	Existe conocimiento acerca de los sistemas de control interno.		x
		Existen normas laborales en el área de almacenamiento	x	
	Estándares laborales	Existen estándares laborales en los manejos de almacén.		x
Evaluación de riesgos	Seguro de Pérdidas y daños	Cuenta con seguros de pérdidas o cualquier daño de mercancías.		x
		Existe un personal de seguridad resguardando el almacén		x
		Posee medidas de seguros tales como extintores y señalización dentro del almacén.		x
	Plan de contingencia en caso de deterioro de insumos	Cuenta con un plan de contingencia en caso de desastres.	x	
		Cuenta con reposiciones en caso de deterioro de mercancías.		x
Actividades de control	Frecuencia de inventarios	Cuenta con una elaboración frecuente de inventarios		x
	Formación o capacitación de los trabajadores en el área de almacén	Cuenta con programas de formación de personal en el almacén.		x
	Capacidad de negocio con los proveedores	Existe un control sobre la planificación de las compras de mercancía.	x	
		Las compras de mercancías que se realizan en el área de almacén están sustentadas en sus necesidades reales.		x
		Cuenta con un manejo adecuado del tiempo de llegada de mercancías o insumos que no perjudique la producción.		x
Información y comunicación	Frecuencia de actualización y mantenimiento del sistema contable (Software)	La empresa cuenta con equipos informáticos usados para el registro de existencias.	x	
		La empresa cuenta con un software contable.	x	
		Cuenta con un frecuente mantenimiento de los equipos que registran las existencias.		x

	Manejo de los servicios de telefonía entre las áreas externas al almacén.	Existen servicios de telefonía en el área de almacén.	x	
		Cuentan con una constante comunicación el área de almacén con las demás áreas.		x
Supervisión y seguimiento	Existencias en almacén vs Sistema	Existe un frecuente recuento y comparación de las existencias encontradas en el almacén con las registradas en el sistema.	x	
		Existe un registro de entradas y salidas de existencias del área de almacén.		x
	Recomendación de control vs implementación de control	Existe cumplimiento de las recomendaciones de control interno.	x	
	Frecuencia de ejecución de acciones correctivas	Existen correcciones frecuentes en los procesos de almacén.		x
Rentabilidad			Si	No
Rentabilidad Sobre ventas netas	Rentabilidad sobre ventas netas esperadas	La rentabilidad sobre las ventas netas de la empresa son la esperadas		x
		Las ventas de la empresa son adecuadas por lo que generan una buena rentabilidad		x
	Rentabilidad sobre ventas netas VS control interno de almacén	Considera el control interno de almacén que se realiza en la empresa influye de manera positiva en las rentas por el total de ventas de la empresa.	x	
		Se realizan mejoras en el control del almacén, que permitan incrementar las ventas y por ende la rentabilidad de la empresa.		x
		El control interno del almacén que se ejecuta permite el incremento de las ventas		x
Rendimiento sobre los activos totales (ROA)	Rentabilidad sobre activos totales esperadas	Considera que la rentabilidad sobre los activos totales son los esperados.		x
		Los activos de la empresas son los suficientes para poder obtener una buena rentabilidad		x
	Rentabilidad sobre activos totales VS control interno de almacén	Considera el control interno de almacén que se viene realizando en la empresa influye de manera positiva en las rentas obtenidas por los activos de la empresa.	x	
		Ha observado mejoras en el control interno de almacén que permita incrementar la eficiencia de los activos de la empresa y por ende incrementará la rentabilidad de la misma.		X
		El control interno que se realizar permite la optimización de los activos de la empresa por mayores utilidades		x

Dimensión	Indicador	Ítem	SI	NO
Ambiente control	Normas laborales	Existe conocimiento acerca de los sistemas de control interno.	x	
		Existen normas laborales en el área de almacenamiento		x

	Estándares laborales	Existen estándares laborales en los manejos de almacén.		x
Evaluación de riesgos	Seguro de Pérdidas y daños	Cuenta con seguros de pérdidas o cualquier daño de mercancías.		x
		Existe un personal de seguridad resguardando el almacén	x	
		Posee medidas de seguros tales como extintores y señalización dentro del almacén.		x
	Plan de contingencia en caso de deterioro de insumos	Cuenta con un plan de contingencia en caso de desastres.		x
		Cuenta con reposiciones en caso de deterioro de mercancías.		x
Actividades de control	Frecuencia de inventarios	Cuenta con una elaboración frecuente de inventarios	x	
	Formación o capacitación de los trabajadores en el área de almacén	Cuenta con programas de formación de personal en el almacén.		x
	Capacidad de negocio con los proveedores	Existe un control sobre la planificación de las compras de mercancía.		x
		Las compras de mercancías que se realizan en el área de almacén están sustentadas en sus necesidades reales.		x
		Cuenta con un manejo adecuado del tiempo de llegada de mercancías o insumos que no perjudique la producción.	x	
Información y comunicación	Frecuencia de actualización y mantenimiento o del sistema contable (Software)	La empresa cuenta con equipos informáticos usados para el registro de existencias.	x	
		La empresa cuenta con un software contable.		x
		Cuenta con un frecuente mantenimiento de los equipos que registran las existencias.		x
	Manejo de los servicios de telefonía entre las áreas externas al almacén.	Existen servicios de telefonía en el área de almacén.	x	
		Cuentan con una constante comunicación el área de almacén con las demás áreas.		x
Supervisión y seguimiento	Existencias en almacén vs Sistema	Existe un frecuente recuento y comparación de las existencias encontradas en el almacén con las registradas en el sistema.	x	
		Existe un registro de entradas y salidas de existencias del área de almacén.	x	
	Recomendación de control vs	Existe cumplimiento de las recomendaciones de control interno.		x

	implementación de control			
	Frecuencia de ejecución de acciones correctivas	Existen correcciones frecuentes en los procesos de almacén.	x	
Rentabilidad			Si	No
Rentabilidad Sobre ventas netas	Rentabilidad sobre ventas netas esperadas	La rentabilidad sobre las ventas netas de la empresa son la esperadas		x
		Las ventas de la empresa son adecuadas por lo que generan una buena rentabilidad		x
	Rentabilidad sobre ventas netas VS control interno de almacén	Considera el control interno de almacén que se realiza en la empresa influye de manera positiva en las rentas por el total de ventas de la empresa.	x	
		Se realizan mejoras en el control del almacén, que permitan incrementar las ventas y por ende la rentabilidad de la empresa.		x
		El control interno del almacén que se ejecuta permite el incremento de las ventas	x	
	Rendimiento sobre los activos totales (ROA)	Rentabilidad sobre activos totales esperadas	Considera que la rentabilidad sobre los activos totales son los esperados.	
Los activos de la empresas son los suficientes para poder obtener una buena rentabilidad				x
Rentabilidad sobre activos totales VS control interno de almacén		Considera el control interno de almacén que se viene realizando en la empresa influye de manera positiva en las rentas obtenidas por los activos de la empresa.		x
		Ha observado mejoras en el control interno de almacén que permita incrementar la eficiencia de los activos de la empresa y por ende incrementará la rentabilidad de la misma.		x
		El control interno que se realizar permite la optimización de los activos de la empresa por mayores utilidades	x	

Dimensión	Indicador	Ítem	SI	NO
Ambiente control	Normas laborales	Existe conocimiento acerca de los sistemas de control interno.		x
		Existen normas laborales en el área de almacenamiento		x
	Estándares laborales	Existen estándares laborales en los manejos de almacén.		x
Evaluación de riesgos	Seguro de Pérdidas y daños	Cuenta con seguros de pérdidas o cualquier daño de mercancías.		x
		Existe un personal de seguridad resguardando el almacén		x
		Posee medidas de seguros tales como extintores y señalización dentro del almacén.		x
	Plan de contingencia	Cuenta con un plan de contingencia en caso de desastres.		x

	en caso de deterioro de insumos	Cuenta con reposiciones en caso de deterioro de mercancías.		X
Actividades de control	Frecuencia de inventarios	Cuenta con una elaboración frecuente de inventarios		X
	Formación o capacitación de los trabajadores en el área de almacén	Cuenta con programas de formación de personal en el almacén.		X
	Capacidad de negocio con los proveedores	Existe un control sobre la planificación de las compras de mercancía.		X
		Las compras de mercancías que se realizan en el área de almacén están sustentadas en sus necesidades reales.		X
		Cuenta con un manejo adecuado del tiempo de llegada de mercancías o insumos que no perjudique la producción.		X
Información y comunicación	Frecuencia de actualización y mantenimiento o del sistema contable (Software)	La empresa cuenta con equipos informáticos usados para el registro de existencias.		X
		La empresa cuenta con un software contable.		X
		Cuenta con un frecuente mantenimiento de los equipos que registran las existencias.		X
	Manejo de los servicios de telefonía entre las áreas externas al almacén.	Existen servicios de telefonía en el área de almacén.		X
		Cuentan con una constante comunicación el área de almacén con las demás áreas.		X
Supervisión y seguimiento	Existencias en almacén vs Sistema	Existe un frecuente recuento y comparación de las existencias encontradas en el almacén con las registradas en el sistema.		X
		Existe un registro de entradas y salidas de existencias del área de almacén.		X
	Recomendación de control vs implementación de control	Existe cumplimiento de las recomendaciones de control interno.		X
	Frecuencia de ejecución de acciones correctivas	Existen correcciones frecuentes en los procesos de almacén.		X
Rentabilidad			Si	No
Rentabilidad Sobre ventas netas	Rentabilidad sobre ventas netas esperadas	La rentabilidad sobre las ventas netas de la empresa son la esperadas		X
		Las ventas de la empresa son adecuadas por lo que generan una buena rentabilidad		X
	Rentabilidad sobre ventas	Considera el control interno de almacén que se realiza en la empresa influye de manera positiva en		X

	netas VS control interno de almacén	las rentas por el total de ventas de la empresa.		
		Se realizan mejoras en el control del almacén, que permitan incrementar las ventas y por ende la rentabilidad de la empresa.		x
		El control interno del almacén que se ejecuta permite el incremento de las ventas		x
Rendimiento sobre los activos totales (ROA)	Rentabilidad sobre activos totales esperadas	Considera que la rentabilidad sobre los activos totales son los esperados.		x
		Los activos de la empresas son los suficientes para poder obtener una buena rentabilidad		x
	Rentabilidad sobre activos totales VS control interno de almacén	Considera el control interno de almacén que se viene realizando en la empresa influye de manera positiva en las rentas obtenidas por los activos de la empresa.		x
		Ha observado mejoras en el control interno de almacén que permita incrementar la eficiencia de los activos de la empresa y por ende incrementará la rentabilidad de la misma.		x
		El control interno que se realizar permite la optimización de los activos de la empresa por mayores utilidades		x

GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

CLASE	FORMULA	UNIDAD	2016	2015	2014	INTERPRETACION
ANÁLISIS DE RENTABILIDAD	Rentabilidad neta sobre ventas					
	Utilidad bruta / ventas netas	%				
	Rendimiento sobre los activos totales (ROA)					
	(Utilidad Neta)/(Activo total)	%				

Análisis de Fiabilidad

El análisis de fiabilidad para la confiabilidad del instrumento se realizó mediante el Kr 21 conocido como Kurder Richardson, mismo que presenta la misma escala de la prueba alfa de Cronbach, esta se emplea para escalas dicotómicas mediante la siguiente fórmula:

$$R_n = \frac{n}{n-1} \times \frac{\sum pq}{V_t}$$

Teniendo como resultado un coeficiente de:

KR(21)	0.82154223
--------	------------

Este dentro de la escala es considerado como bueno, siendo el mínimo de la escala aceptable el 0.5 por lo que el instrumento es coherente y aceptable la tabulación se muestra a continuación, siendo codificado con ceros y la unidad para dicha prueba 0 para el no y el 1 para el sí.

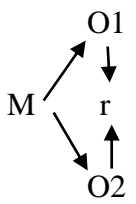
0	0	1	0	0	1	0	1	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0
1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	1	1	1	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0
0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	1	1	0	1	0	0	1	0	1	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0
1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	1	0	0	1	0	1	1	0	1	0	0	1	0	1	0	0	0	0	1
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Matriz de Consistencia:

OBJETIVOS	PROBLEMA	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
-----------	----------	----------	-------------	-------------

Objetivo general: Determinar el efecto del control interno de almacén en la rentabilidad de la empresa Art Ceramic S.A.C. Objetivos específicos Determinar el estado actual de control interno de almacén que tiene la empresa Art Ceramic S.A.C. Identificar de las deficiencias en el control interno de almacén en la empresa Art Ceramic S.A.C. Analizar la rentabilidad de la	¿De qué manera el control interno de almacén afecta la rentabilidad de la empresa Art Ceramic S.A.C.?	Control interno de almacén	Ambiente control	Normas laborales Estándares laborales
			Evaluación de riesgos.	Seguro de pérdidas y daños Plan de contingencia en caso de deterioro de insumos
			Actividades de control.	Frecuencias de inventarios Formación o capacitación de los trabajadores en el área de almacén Capacidad de negocio con los proveedores

empresa Art Ceramic S.A.C			Información y comunicación.	Frecuencia de actualización y mantenimiento del sistema contable (software) Manejo de los servicios de telefonía entre las áreas externas al almacén.
			Supervisión y seguimiento	Existencias en almacén vs Sistema Recomendación de control vs implementacion de control Frecuencia de ejecución de acciones correctivas
		Dependiente: Rentabilidad	Rentabilidad neta sobre ventas	Utilidad bruta / ventas netas.
			Rendimiento sobre los activos totales (ROA)	(Utilidad Neta)/(Activo total) .
DISEÑO	POBLACION		MUESTRA	

<p>Descriptivo Propositivo</p>  <pre> graph LR M --> O1 M --> O2 O1 --> r O2 --> r </pre>	<p>Acervo documentario que evidencia la rentabilidad de la empresa Art Ceramic SAC y los trabajadores de la empresa estudiada.</p>	<p>El total del acervo documentario que evidencia la rentabilidad de la empresa Art Ceramic SAC y 5 personas encontrándose entre ellos gerente, contadores y colaboradores del área de almacén.</p>
--	--	---

PROYECTO DE TESIS

CONTROL INTERNO DE ALMACÉN Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE
LA EMPRESA ARTCERAMICS IMAGEN SAC

Presentado por:

	Apellidos y Nombres	Correo electrónico	Celular
Estudiante 1	Sánchez Nunura, Liz Marisela	liz.sanchez.nunura@gmail.com	947728182
Estudiante 2	Colmenares Tarrillo, Grecia Lisset	grecolmenares28@gmail.com	963732590
Asesor	Cieza Pérez, Adán Pablo	adacipe@outlook.com	976911583

Estudiantes de la Escuela Profesional de:

Contabilidad

Para obtener el título profesional de:

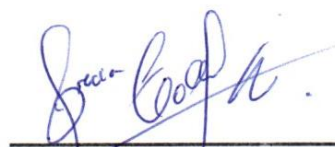
Contador Público

Personal Investigador:



Sánchez Nunura, Liz Marisela

Estudiante



Colmenares Tarrillo, Grecia Lisset

Estudiante

ESTRUCTURA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

Título del proyecto:

CONTROL INTERNO DE ALMACEN Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ARTCERAMIC IMÁGENES SAC

1. INFORMACIÓN GENERAL

1. Título del proyecto de investigación

CONTROL INTERNO DE ALMACEN Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ARTCERAMIC IMÁGENES SAC.

2. Personal investigador

Autor (s): Liz Marisela Sánchez Nunura.

Grecia Lisset Colmenares Tarrillo.,

3. Tipo de investigación.

3.1. De acuerdo al fin que persigue:

Utilizando la información de Cuenca (2012), de acuerdo a su finalidad, el tipo de investigación es básica ya que este incluye teorías y conocimientos, con la finalidad de contrastar hipótesis, desarrollándose en un sector de enseñanza superior.

3.2. De acuerdo al diseño de investigación

De acuerdo a su diseño según Hernández (2014), el diseño es Descriptivo simple, porque este es parte de una investigación cuantitativa, midiendo conceptos generando un hipótesis simple y definiendo variables.

5. Área de investigación

Contabilidad de costos.

6. Línea de investigación

Costos para el control y toma de decisiones

7. Localidad e institución de ejecución

Localidad: Lambayeque

Institución: Art Ceramic.

8. Duración del Proyecto

6 meses

9. Fecha de inicio

09 de Noviembre del 2017

2. PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN:

2.1. SÍNTESIS DE LA SITUACIÓN PROBLEMÁTICA

En la actualidad la preocupación acerca del eficiente cumplimiento de los objetivos empresariales ha llevado a buscar una mejora en los procesos de almacenamiento, Dicha preocupación se encuentra en escenarios Europeos lo que ha llevado a generar emprendimiento con el llamado control interno, tal es el caso mencionado por (Laila, 2017) quién realizó una entrevista a Argerich, director comercial de control integral quién vió esta necesidad como una oportunidad empresarial, la cual se concretó en la empresa ACG Projectes Informàtics, S.L. ubicada en Barcelona, España. Ellos impulsaron el proyecto del control integral , que no es más que un software de sistema de control interno el cuál se ha centrado sólo en brindar este servicio a las empresas de ferreterías, ya que según el entrevistado cada rubro empresarial tiene su propio sistema de control. La empresa ha dedicado más de 6000 horas de investigación, las cuales han llevado a una continua mejora de su software recibiendo información de sus clientes que ascienden a millones de empresas ferreteras en España dichos clientes afirmaban que el control del área del almacén era fundamental para mejorar los procesos productivos tal que la adquisición de estos sistemas no era considerado un gasto sino una inversión por que generará una mejoría en los beneficios empresariales. Un caso relevante de la importancia del control interno es la presentada en su sitio web por el diario (El País, 2017) donde un informe interno reveló los malos manejos de un almacén de informática municipal en Madrid, en el cual se encontró cientos de equipos tirados por todo el almacén, mercancías sin inventariar, esto acompañado de los malos manejos en el sector de telefonía de dicha área, el cual fue imposible de inventariar como por la falta de colaboración del personal y la reserva de información como cintas de vídeo, lo cual refleja un claro problema de conducta inapropiada en los manejos del área de almacén. En cuanto el manejo de la existencias se registraban cosas que no estaban en el almacén, esto se concretó en pérdidas que ascienden a los 2 millones de Euros, después de la investigación sólo se invirtió 1700 euros para poder mejorar el orden del almacén. Otro de los casos relevantes en el exterior, no muy lejos del Perú es el caso de México en el cual se

ha realizado múltiples estudios a las empresas del país, esto con la finalidad de que puedan ayudarlas a desarrollarse, uno de los estudios más notables fue realizado por Zebra technologies mencionado en la revista (E Logística, 2017), donde nos afirma que en México, urge la actualización de las operaciones de almacén, ello involucra la implementación de soluciones en sistemas de información utilizando equipos inalámbricos industriales, con la finalidad de optimizar los procesos, ya que la comunicación se dará en un tiempo real y ayudará a la mecanización de los procesos tales como la recepción, la ubicación, el almacenamiento, los conteos de ciclos, el embalaje, la carga y envíos. Otro de las mejoras señaladas debe ser la necesidad de capacidades avanzadas de inventarios y almacenamiento ya que normalmente el registro de inventarios está plagado de errores por ende en la encuesta realizada por Zebra, del 41% de las empresas que aún usan pluma y papel en el registro de inventarios, el 12% dejarán de hacerlo en 5 años esto ayudará a mejorar la precisión de los inventarios en el WSM o sistema de gestión de almacenes induciendo mejoras en su rentabilidad.

La realidad en el país no es muy diferente a lo que se vive en el mundo, tal es el caso mencionado por el diario La República (2017), Donde nos da a conocer unos alarmantes resultados del estudio realizado por la empresa EY (Ernst & Young), Dichos resultados mostraron que en el Perú el 52% de las empresas no posee planes de contingencia en caso de algún desastre natural, esto en base a lo señalado por (El Comercio, 2017), donde se generaron grandes pérdidas empresariales, encontrándose ausencia de stock, problemas de comunicación entre otros, esto a raíz del impacto que tuvo el fenómeno de niño este año. Por otro lado según el diario Gestión (2013), En nuestro país el control interno es necesario para poder preservar la actividad empresarial, esto debido que dicho control nos ayuda a tomar medidas de prevención para reducir posibles riesgos en el camino, así como el aporte a las capacidades de los procesos en las diferentes áreas empresariales, manteniendo con frecuencia los reportes de datos financieros, que tiene que ver con las áreas de almacenamiento, esto resalta la importancia del control de las mercancías, así como la existencias de normas y seguridad; la cuales repercuten al beneficio empresarial lo más recomendable es ubicar dichos problemas y aplicar medidas correctivas en ellas con la finalidad de disminuir riesgo y posibles pérdidas

en la rentabilidad de las empresas, “El remedio no puede ser más caro que la enfermedad ”, afirmó Nancy Yong analista de la firma PwC en la entrevista publicada por el diario.

En la ciudad de Chiclayo son notorios los problemas de control de almacén tanto en las pequeñas como en grandes empresas, una evidencia de ello se hace presente en el artículo presentado por el diario (El Comercio, 2015), el cuál publicó una noticia en donde el almacén de una empresa constructora se incendió generando pérdidas de materiales de construcción y diferentes equipos, afectando a una iglesia mormona contigua al área de almacenamiento, donde se pudo determinar que la empresa no contaba con seguros contra incendios y dicho material no estaba asegurado, perdiendo en dos horas de incendio gran parte de las diferentes áreas de la empresa, lo peor es que no podían estimar monetariamente las pérdidas por ausencia de registros, los cuales se perdieron en el accidente, por otro lado detuvieron sus actividades generando problemas en los beneficios de la empresa, esto no es más que un notorio caso de problemas en el control de almacén ya que no se pudo determinar si fue causada por la explosión de tanques de combustible, los cuáles estaban incorrectamente ubicados o por causas externas, ya que vieron una camioneta de color negro circulando fuera de las áreas del almacén, a lo que nos refleja claramente un problema en la seguridad de dicha área, por otro lado el personal no tenía una capacitación adecuada para prevenir posibles riesgos por la ubicación de la mercancía, la ausencia de un plan en caso de desastres y falta de seguros son notorios también, por otra parte la pérdidas de registros terminó sin saber a cuanto asciende sus pérdidas.

Como bien se mencionó la realidad de muchas empresas tanto fuera como dentro del país, la empresa ArtCeramic Imágenes SAC no difiere mucho de estas. Entre sus actividades tenemos fabricación de lápidas, tumbas y placas recordatorias, para ello necesita una serie de insumos como mármol, granito, cuarzo, thinner, productos de cerámica, macillas, cintas, herramientas de uso, entre otros; los cuales se encuentran ubicados en el área de almacén, donde de alguna manera cuenta con un sistema de control que según Yong analista de la firma PwC

mencionada por el (diario Gestión, 2013), el control interno existe de manera consciente e inconsciente por la misma necesidad de mantener un buen manejo de la empresa. En dicho control pueden surgir cambios por las diferentes dificultades que estas puedan tener en el transcurso de su actividad, debido a que se puedan determinar posibles riesgos para la empresa. Analizando ello en la empresa investigar presenta una serie de problemas en el área de almacen como por ejemplo la ausencia de normas laborales dentro de la empresa, así como la ausencias de seguros contra pérdidas y daños y para el caso de las garantías de las maquinarias ya se encuentran vencidas por otro lado no existe una capacitación a los trabajadores y mucho menos estándares para poder incrementar su productividad, así mismo se encuentra porblemas en retrasos de insumos lo que genera problemas con el cliente esto de algún modo se puede inferir que existe una repercusión en las utilidades y rentabilidad de la empresa y puesto que ya se cuenta con Software contable, y de ventas, aún así existen problemas que no son registrados.

2.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.

¿De qué manera el control interno de almacén afecta la rentabilidad de la empresa ArtCeramic Imágenes S.A.C.?

2.3. OBJETIVOS:

2.3.1. OBJETIVO GENERAL:

Determinar el efecto del control interno de almacén en la rentabilidad de la empresa ArtCeramic Imagenes S.A.C.

2.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

Describir el proceso del control interno de almacén que tiene la empresa ArtCeramic Imágenes S.A.C.

Reconocimiento de las deficiencias en el control interno de almacén en la empresa Art Ceramic S.A.C.

Analizar la rentabilidad de la empresa ArtCeramic Imágenes S.A.C

Sugerir correcciones en el control interno de almacén en la empresa ArtCeramic Imagenes S.A.C.

2.4. JUUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.

En base a lo descrito por Hernández, Fernández y Baptista (2014), la presente investigación se justifica en los siguientes criterios:

Conveniencia: la investigación presenta como fin determinar el efecto del control interno en la rentabilidad de la empresa ArtCeramic Imagenes S.A.C., la cual posee diversos problemas en el área de almacén, por ello es necesario emplear diversos indicadores.

Relevancia social: el trabajo ayudará a mejorar el área de almacenamiento a la empresa ArtCeramic Imagenes S.A.C., lo que permitirá desarrollarse adecuadamente dentro de su sector, por ende aportará significativamente al desarrollo socioeconómico de la ciudad Chiclayo

Implicaciones prácticas: La presente investigación resolverá un problema fundamental para la empresa y real, el cual se relaciona con el control interno de almacén y el efecto que este genera en su rentabilidad.

Valor teórico: El trabajo de investigación se fundamenta en las teorías de Estupiñán (2014), Estas se direccionan al área de almacén, con la finalidad de generar discusión para futuras investigaciones, en cuanto a las variables control interno de almacén y rentabilidad.

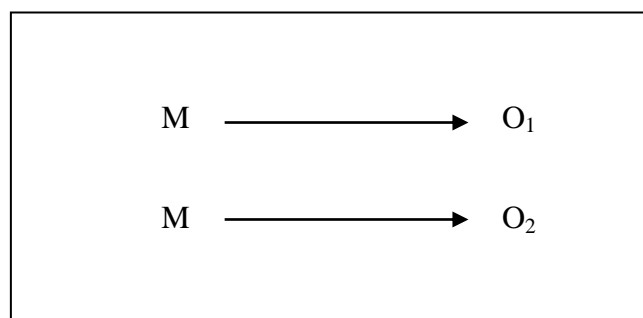
3. DISEÑO TEÓRICO

4. DISEÑO METODOLÓGICO.

4.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Según la metodología de Hernández .R., Fernández .C. y Baptista .L. (2014). Se determina el diseño de la investigación como descriptivo simple debido a que existen dos variables determinadas con sus respectivas muestras, mostradas en el siguiente gráfico.

Figura N° 1: Diseño descriptivo simple



Fuente: Hernández .R., Fernández .C. y Baptista .L. (2014). Metodología de la investigación científica.

M: Muestra

O1: Control interno de almacén

O2: Rentabilidad

4.2. POBLACION Y MUESTRA.

Población.- Acervo documentario que evidencia el control interno y la rentabilidad de la empresa ArtCeramic Imagenes S.A.C.

Muestra.- El total del acervo documentario que evidencia el control interno y la rentabilidad de la empresa ArtCeramic Imagenes S.A.C.

Arias (2012), Cabe señalar que el tipo de la muestra es censal ya que este contiene el total de la población, este se encuentra incluido en el tipo de muestreo intencional, ya que mediante este tipo de muestreo se pudo determinar una muestra que facilite la investigación.

4.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS:

Tabla N° 2: Técnicas e Instrumentos.

TECNICA	INSTRUMENTO	DESCRIPCIÓN
Análisis documental	Lista de cotejo y Guía de análisis documental	Se analizará los documentos de la Empresa ArtCeramic Imagenes S.A.C., con la información necesaria.

Fuente: Elaboración Propia

Método de análisis de datos: Según Hernández .R., Fernández .C. y Baptista .L. (2014), el modelo es deductivo, por ser de carácter cualitativo.

5. ACTIVIDADES Y RECURSOS:

5.1. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Se establecen las actividades que se ejecutaran en cada etapa de la investigación, estimando el tiempo o período de duración de cada actividad (puede ser en años, meses, semanas), a través de un Diagrama de Gant.

Actividades	Sem . 1	Sem . 2	Sem . 3	Sem . 4	Sem . 5	Sem . 6	Sem . 7	Sem . 8	Sem . 9	Sem . 10	Sem . 11	Sem . 12	Sem . 13	Sem . 14	Sem . 15	Sem . 16
1. Reunión de coordinación.																
2. Presentación del esquema del proyecto de investigación.																
3. Asignación de los temas de investigación.																
4. Pautas para la búsqueda de información.																
5. Planteamiento del problema y fundamentación teórica.																
6. Justificación, hipótesis y objetivos de investigación.																
7. Diseño, tipo y nivel de investigación.																
8. Variables, operacionalización.																
9. Presenta el diseño metodológico																

.																
10. Población y muestra.																
11. Obtención de datos, métodos y aspectos administrativos. Designación del jurado: un metodólogo y dos especialistas.																
12. Presenta el proyecto de investigación para su revisión y aprobación.																
13. Presenta el proyecto de investigación con observaciones levantadas.																
14. Sustentación del proyecto de Investigación.																

5.2. PRESUPUESTO.

Se Realiza en función de los recursos no disponibles teniendo en cuenta los medios y materiales suficientes para la elaboración y sustentación de la tesis.

CUADRO DE BIENES

Bienes	Cantidad	Precio unitario	Precio total
Lapicero	10	2.50	25.00

Resaltador	4	3.00	12.00
Memoria USB	1	35.00	35.00
CD's	6	1.00	6.00
Papel Bond A4	2	15	30.00
TOTAL			108.00

CUADRO DE SERVICIOS

Servicios	Cantidad	Precio Unitario	Precio total
Fotocopias	160	0.05	8.00
Impresiones	270	0.15	40.50
Espiralado	5	3.50	17.50
Internet	1	120.00	120.00
TOTAL			186.00

CUADRO RESUMEN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

Total de bienes	108.00
Total de servicios	186.00
Otros gastos	100.00
Total	394.00

5.3. FINANCIAMIENTO.

Los gastos del proyecto serán financiados únicamente por la persona a investigar.

BIBLIOGRAFÍA:

- Anaya, M. y Sánchez, M. (2016). *"Aplicación de la propuesta de un sistema de control interno en la empresa comercial Agro Especias y Frutos del País S.A.C. para mejorar su proceso de compras y el impacto en su rentabilidad. Chiclayo -2016"*. (tesis de pregrado). Chiclayo, Perú. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/674/1/TL_AnayaChavezCelinda_SanchezMalcaOsmar.pdf
- Barquero, M. (2013). *Manual Práctico de control interno* (primera edición ed.). Barcelona España: PROFIT editorial.
- Carrasco, N. (2015). *"Control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería Ferro Metal El Ingeniero"*. (Tesis Pregrado). Ambato,Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17840/1/T3124i.pdf>
- Castro, E. (2014). *Operaciones auxiliares de almacenaje* (primera edición ed.). España: Ideas propias Editorial.
- Clement, I. (2015). *Management of Nursing Services and Education* (segunda edición ed.). Haryana, India: Elsevier. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=YmdrCgAAQBAJ&pg=PA114&dq=George+R.+Terry:+control+es&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiW47r5rPLTAhUGeSYKHRuvD144FBD0AQg4MAM#v=onepage&q=George%20R.%20Terry%3A%20control%20es&f=false>
- COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission). (2015). *Coso at 30*. Obtenido de <http://3197d6d14b5f19f2f440->

5e13d29c4c016cf96cbbfd197c579b45.r81.cf1.rackcdn.com/collection/programs/sechistorical-041615-transcript.pdf

Cuenca, J. (2012). *Las Auditorías de las relaciones Públicas* (Primera edición ed.). Barcelona, España: El ciervo 96.

Definición.de. (18 de mayo de 2017). *Definición.de*. Obtenido de <http://definicion.de/plan-de-contingencia/>

Díaz, M. (2012). *Análisis contable con un enfoque empresarial* (primera edición ed.). Andalucía, España: Fundación Universitaria Andaluza Inca Garcilaso.

El Comercio. (5 de abril de 2015). Chiclayo: almacén de constructora se incendió durante dos horas. *El Comercio*.

El Comercio. (20 de Marzo de 2017). *El comercio*. Obtenido de <http://elcomercio.pe/economia/dia-1/sufren-empresas-impacto-nino-norte-407191>

El país. (16 de febrero de 2017). *Un informe interno destapa el caos del almacén de informática municipal*. Obtenido de El país: http://ccaa.elpais.com/ccaa/2017/02/15/madrid/1487182690_727430.html

Escudero, J. (2015). *Técnica de almacén* (primera edición ed.). Madrid España: Paraninfo.

Eslava, J. (2015). *Finanzas para el marketing y las ventas: Cómo planificar y controlar la gestión comercial* (Segunda edición ed.). Madrid, España: ESIC.

Estupiñán, R. (2014). *Control Interno y fraudes* (tercera edición ed.). Bogotá, Colombia: Complemento Virtual Sil Ediciones.

- FIAEP (Fundación Iberoamericana de Altos estudios Profesionales). (2014). Control y manejo de inventario de almacén. *FIAEP*, 1(1), 1-59. Obtenido de <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>
- Flores, J. (2013). *Análisis e interpretación de estados financieros* (Cuarta edición ed.). Lima, Perú: Centro de especialización en contabilidad y Finanzas E.I.R.L.
- Gestión. (23 de agosto de 2013). PwC: “El control interno es necesario para preservar el negocio”. *Gestión*.
- Hernández, R. F. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta Edición ed.). México: McGraw Hill Educación.
- Irigoin, Y. (2016). *Control Interno de Almacén y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Ferretera Maconsa S.A.C de la Ciudad de Trujillo Año 2015.*(Tesis de Pregrado). Trujillo, Perú. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/UCV/354/1/irigoin_cy.pdf
- La República. (24 de 04 de 2017). EY Perú: el 52% de las empresas peruanas no cuenta con un plan de contingencia ante desastres naturales. *La República*, pág. 1.
- Laia, B. (04 de 05 de 2017). *Interempresas.net*. Obtenido de <https://www.interempresas.net/Ferreteria/Articulos/185576-Entrevista-a-Isidre-Argerich-director-comercial-de-Control-Integral.html>
- López, A. (2011). *"Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López"*.(Tesis pregrado). Ambato, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1818/1/TA0122.pdf>

- López, A. (2015). *"Control de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones en ferretería Bellavista"*. (Tesis pregrado). Ambato Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/16993/1/T2911i.pdf>
- Mantilla B., S. A. (2016). *Auditoría del control interno* (Tercera Edición. ed.). Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=rMS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Mendoza, M. (2014). *El control interno del Área de Almacén y la rentabilidad de la Empresa Industrial Yefany Inversiones S.A.C. periodo 2013.*(Tesis de pregrado). Trujillo, Perú. Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2766/mendoza_misael.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mija, A. (2016). *Gestión de existencias y su efecto en la rentabilidad del Grupo Molino S&G del departamento de Lambayeque durante el período 2014-2015.* (Tesis de pregrado). Lambayeque, Perú. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/662/1/TL_Mija_Meza_AngelLeonel.pdf
- Núñez, S. (2014). *Derecho constitucional tributario*. Perú: Ministerio de Economía y Finanzas. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/LIII_dcho_tributario_2014.pdf

- Rea, M. (2015). *"Procedimiento de control interno y su impacto en la rentabilidad anual de comercial Frecier Franquiciado por Disensa de la ciudad de Ambato"*. (Tesis pregrado). Ambato, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17233/1/T2993i.pdf>
- Real academia de la lengua española. (2017). *Real Academia Española*. Recuperado el 18 de mayo de 2017, de <http://www.rae.es/>
- Revista E Logística. (18 de abril de 2017). *Revista E logística*. Recuperado el 18 de mayo de 2017, de <http://www.logisticamx.enfasis.com/notas/77623-urgen-empresas-actualizar-operaciones-almacenes>
- Reyes,J. (2016). *Control interno del área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa textil del carmen SAC, Trujillo 2015. (tesis de pregrado)*. Trujillo,Perú. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/UCV/373/1/reyes_pj.pdf
- Rios, W. (2016). *Propuesta de procedimientos de gestión logística en la empresa centro hogar Chiclayo E.I.R.L. para disminuir pérdidas de ventas por roturas de stock. (Tesis de pregrado)*. Chiclayo, Perú. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/655/1/TL_Rios_Burga_WinieLisset.pdf
- Vidarte, C. (2016). *"Propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de los inventarios en una empresa constructora, corporación Vidarte S.A.C. 2015"*. (Tesis de pregrado). Chiclayo, Perú. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/663/1/TL_Vidarte_Flores_CelesstheAdhelly.pdf

ANEXOS

LISTA DE COTEJO

Objetivo: Recabar información sobre planificación tributaria en la empresa

Respuesta de la Lista de Cotejo para la variable Planificación tributaria

Dimensión	Indicador	Ítem	SI	NO	OBERVACIÓN
Ambiente control	Normas laborales	Existe conocimiento acerca de los sistemas de control interno.			
		Existen normas laborales en el área de almacenamiento			
	Estándares laborales	Existen estándares laborales en los manejos de almacén.			
Evaluación de riesgos	Seguro de Pérdidas y daños	Cuenta con seguros de pérdidas o cualquier daño de mercancías.			
		Existe un personal de seguridad resguardando el almacén			
		Posee medidas de seguros tales como extintores y señalización dentro del almacén.			
	Plan de contingencia en caso de deterioro de insumos	Cuenta con un plan de contingencia en caso de desastres.			
		Cuenta con reposiciones en caso de deterioro de mercancías.			
Actividades de control	Frecuencia de inventarios	Cuenta con una elaboración frecuente de inventarios			
	Formación o capacitación de los trabajadores en el área de almacén	Cuenta con programas de formación de personal en el almacén.			
	Capacidad de negocio con los proveedores	Existe un control sobre la planificación de las compras de mercancía.			
		Las compras de mercancías que se realizan en el área de almacén están sustentadas en sus necesidades reales.			
		Cuenta con un mejo adecuado del tiempo de llegada de mercancías o insumos que no perjudique la producción.			

Información y comunicación	Frecuencia de actualización y mantenimiento del sistema contable (Software)	La empresa cuenta con equipos informáticos usados para el registro de existencias.			
		La empresa cuenta con un software contable.			
		Cuenta con un frecuente mantenimiento de los equipos que registran las existencias.			
	Manejo de los servicios de telefonía entre las áreas externas al almacén.	Existen servicios de telefonía en el área de almacén.			
		Cuentan con una constante comunicación el área de almacén con las demás áreas.			
Supervisión y seguimiento	Existencias en almacén vs Sistema	Existe un frecuente recuento y comparación de las existencias encontradas en el almacén con las registradas en el sistema.			
		Existe un registro de entradas y salidas de existencias del área de almacén.			
	Recomendación de control vs implementación de control	Existe cumplimiento de las recomendaciones de control interno.			
	Frecuencia de ejecución de acciones correctivas	Existen correcciones frecuentes en los procesos de almacén.			

GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

CLASE	FORMULA	UNIDAD	2016	2015	INTERPRETACION
ANÁLISIS DE RENTABILIDAD	a) Rentabilidad neta sobre ventas				
	Utilidad bruta / ventas netas	%			