

# UNIVERSIDAD DE HUANUCO

## FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

*PROGRAMA ACADÉMICO DE  
CONTABILIDAD Y FINANZAS*



“EL CONTROL INTERNO DE ALMACÉN Y LA RENTABILIDAD  
DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA INVERSIONES EN TI  
JESÚS S.A.C. DISTRITO DE HUÁNUCO, AÑO 2016”

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

**PRESENTADO POR**

Bach. LUNA MINAYA, Lizvé Olinda

**DOCENTE ASESOR**

C.P.C. TOLEDO MARTINEZ, JUAN DANIEL

HUANUCO – PERU  
2017

## **DEDICATORIA**

*A Dios que me ha dado la vida y fortaleza  
para terminar este proyecto de  
investigación,  
A mi familia por su constante apoyo y  
cooperación durante mis estudios y en la  
elaboración de este proyecto.*

## AGRADECIMIENTO

*A Dios por guiarme por el camino correcto y brindarme salud para culminar con mis estudios.*

*A los docentes de la E.A.P. Contabilidad y Finanzas, que compartieron conmigo sus conocimientos, en especial al docente asesor por todo su esmero para hacer posible este proyecto de investigación*

## INDICE

Portada.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimientos.....	iii
Índice.....	iv
Introducción.....	vi
Resumen.....	viii
Summary.....	ix
<b>CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>	
1.1. Descripción del problema.....	10
1.2. Formulación del problema.....	12
1.3. Objetivo General.....	12
1.4. Objetivos Específicos.....	12
1.5. Justificación de la investigación.....	13
1.6. Limitaciones de la investigación.....	13
1.7. Viabilidad de la investigación.....	13
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO</b>	
2.1. Antecedentes de la investigación.....	15
2.2. Bases teóricas.....	17
2.3. Definición de conceptos básicos.....	33
2.4. Sistema de Hipótesis.....	34
2.5. Sistema de Variables.....	34
2.6. Operacionalización de variables.....	35
<b>CAPÍTULO III: METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION</b>	
3.1. Tipo de investigación.....	36
3.2. Población y muestra.....	37
3.3. Técnicas e Instrumento de recolección de datos.....	38
3.4. Técnicas para el procesamiento y análisis de información.....	38
<b>CAPÍTULO IV: RESULTADOS</b>	
4.1. Procesamiento de datos.....	39
4.2. Contrastación prueba de hipótesis.....	51

## CAPÍTULO V: DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Contrastación de los resultados del trabajo de campo vs la base teórica y/o antecedentes.....	54
CONCLUSIONES.....	57
RECOMENDACIONES.....	59
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	60
ANEXOS.....	61

## INTRODUCCION

En todas las empresas, en especial en empresas del sector construcción el área de almacén juega un papel importante, puesto que una buena administración de éstas mejora la posición competitiva de las empresas, al buscar el mejor provecho para el uso de los fondos de la organización.

En nuestro país tenemos empresas que presentan carencias en almacén, por desconocimiento tanto de la gerencia como del personal, esto debido a las ideas erróneas al pensar que el almacén solo sirve para guardar los productos o materiales que se va necesitar en un futuro, es así que nace el problema que muchas empresas no pueden atender la demanda en forma oportuna por falta de productos, su mercancía se deteriora por mal almacenamiento, existencia de productos malogrados por vencimientos de los mismos.

El problema que aqueja a la empresa Inversiones En Ti Jesús S.A.C., es en el área de almacén la misma que se refleja en la rentabilidad, ya que si el control fuese eficiente se ahorraría gastos innecesarios y se vería reflejado en las utilidades.

Los factores de este problema son los siguientes: deficiente control del flujo de entradas de materiales, no hay un buen control al momento de recepcionar los materiales comprados; inconvenientes en el control del flujo de salida de materiales, no se conoce con exactitud qué cantidad de materiales se envió anteriormente, cuanto se tiene en stock, demora en atención de los pedidos; la información y comunicación, es ambigua ocasionando dificultades que se ve reflejado en el desembolso económico de la empresa.

Por los factores ya mencionados formulamos la siguiente interrogante: ¿de qué manera el control interno de almacén influye en la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C., año 2016?, para conocer la mejora del área de almacén con un control adecuado la misma que se reflejará en el ahorro de efectivo, por ende, aumentar la rentabilidad de la empresa.

El proyecto tiene justificación teórica (útil para posteriores investigaciones), práctica (servirá como herramienta para dar solución al problema que aqueja a la empresa) y académica (servirá como bibliografía de consulta).

Los objetivos del presente proyecto son:

- Determinar de qué manera el control interno de almacén influye en la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C., año 2016.
- Determinar de qué manera influye el control de flujos de entrada de productos en la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C., año 2016.
- Determinar de qué manera influye el control del flujo de salida de productos en la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C., año 2016.
- Determinar de qué manera influye la información y comunicación en la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C., año 2016.

Los métodos y técnicas que se utilizó para el proyecto fueron la encuesta y la entrevista, las cuales se aplicarán a la muestra.

Como fuente de información tenemos libros y revistas de control interno, almacén y rentabilidad. Otra fuente de información fue el internet, sobre todo para buscar los antecedentes de investigación y algunos libros.

En la presente investigación se tiene como limitantes el tiempo (por cuestiones laborales) y el alcance (se toma como población y muestra solamente a la empresa constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C.).

Las conclusiones son:

- El control interno de almacén no está bien implementado, puesto que carece de herramientas necesarias que faciliten un buen trabajo del personal. Esto sin duda repercute en los resultados económicos de la empresa, ya que por sobrecostos o desperdicio de material se disminuye la rentabilidad.
- El flujo de ingreso de materiales comprende dos actividades: emisión de documentos de entrada y ubicación física y registro de stock, actividades que no están desarrollando adecuadamente dentro del almacén de la empresa, generando problemas de control y ubicación de los materiales, haciendo que el área de contabilidad no controle adecuadamente el desembolso de dinero en una determinada compra.

## RESUMEN

El presente proyecto de investigación titulado: “EL CONTROL INTERNO DE ALMACÉN Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA INVERSIONES EN TI JESÚS S.A.C. 2016”, se basa en las dificultades que presenta la empresa en cuanto al manejo y control de almacén cuyo objetivo principal viene a ser: determinar de qué manera influye el control interno de almacén en la rentabilidad de la empresa. El contenido se divide en:

Capítulo I: problema de investigación: en la cual se reconoce el problema, se realiza el planteamiento y se formula la interrogante. Además, se establecen los objetivos generales, específicos, justificación, limitación y viabilidad de la investigación.

Capítulo II: abarca el marco teórico, conformado por los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, definiciones conceptuales, sistema de hipótesis, variables y la operacionalización de las mismas.

Capítulo III: metodología de la investigación; se detalla el esquema metodológico a desarrollar durante el proceso de investigación, en el que se define el tipo de investigación (enfoque, alcance, diseño de investigación); población y muestra de estudio, técnica e instrumento de recolección de datos, técnicas para el procesamiento y análisis de la información.

Capítulo IV: Resultados; donde luego de las encuestas se procede a tabular, graficar e interpretar los resultados obtenidos y la contrastación de la hipótesis.

Capítulo V: discusión de resultados, en los que viene a tallar la contrastación del trabajo de campo como las bases teóricas o los antecedentes.

Las conclusiones y recomendaciones del proyecto realizado.

Las referencias bibliográficas, detalle de los autores.

Anexos; donde se adjunta la matriz de consistencia, los instrumentos usados y demás que han de generarse durante el desarrollo del proyecto.

Palabras claves: control interno, almacén, rentabilidad, intereses, patrimonio



## SUMMARY

The present research project entitled: "THE INTERNAL CONTROL OF WAREHOUSE AND THE PROFITABILITY OF THE COMPANY CONSTRUCTORA INVERSIONES EN TI JESÚS S.A.C. 2016 ", is based on the difficulties that the company presents in terms of warehouse management and control, whose main objective is to determine how the internal control of the warehouse influences the profitability of the company. The content is divided into:

Chapter I: research problem: in which the problem is recognized, the approach is made and the question is formulated. In addition, the general objectives, specific, justification, limitation and feasibility of the research are established.

Chapter II: covers the theoretical framework, made up of the background of the research, the theoretical bases, conceptual definitions, hypothesis system, variables and the operationalization of them.

Chapter III: research methodology; The methodological scheme to be developed during the research process is defined, which defines the type of research (approach, scope, research design); Population and sample of study, technique and instrument of data collection, techniques for the processing and analysis of the information.

Chapter IV: Results; where after the surveys we proceed to tabulate, graph and interpret the results obtained and the test of the hypothesis.

Chapter V: discussion of results, in which the contrasts of the field work as the theoretical bases or the antecedents.

The conclusions and recommendations of the project carried out.

The bibliographical references, detail of the authors.

Attachments; where the consistency matrix, the used instruments and others to be generated during the development of the project are attached.

Keywords: internal control, warehouse, profitability, interests, heritage

# CAPÍTULO I

## PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

### 1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En la actualidad para el buen funcionamiento de la empresa se necesita manejar sistemas de control interno adecuados que garanticen la marcha de la empresa, cuyo resultado es la mejora de su rentabilidad. Amador, A. (2002) en su libro: Control Interno y Auditoría, Su aportación en las organizaciones, menciona: *"El Control Interno representa un plan integral de organización que involucra a métodos y procedimientos que debidamente entrelazados son aprobados y adoptados por las organizaciones a efecto de salvaguardar su patrimonio, obtener información oportuna veraz y confiable y alentar la eficiencia, eficacia, calidad y excelencia de las operaciones, así como promover la observancia a los lineamientos administrativos establecidos"*, es por esa razón que el control interno juega un papel importante dentro de una organización ya que mediante ella se obtiene información financiera oportuna la cual constituye un elemento importante para la toma de decisiones en las organizaciones.

En el área de almacén, logística o compras, el sistema de control interno tiene que estar bien implementado con herramientas que faciliten su funcionamiento y con personal conocedores de dicha área para así evitar futuros problemas. En las empresas del sector construcción la buena administración de almacén mejora la posición competitiva, ya que se busca el mejor provecho para el uso de los fondos de la organización.

En nuestro país tenemos empresas que presentan carencias en almacén, por desconocimiento tanto de la gerencia como del personal, esto debido a las ideas erróneas al pensar que el almacén solo sirve para guardar los productos o materiales que se va necesitar en un futuro, por este motivo es que muchas empresas no pueden atender la demanda en forma oportuna por falta de productos, deterioro de mercancía por mal almacenamiento.

El problema que presenta y se pudo identificar para la presente investigación en la empresa Inversiones En Ti Jesús S.A.C., es en el área de almacén por los siguientes factores:

- Deficiente control del flujo de entradas de materiales, puesto que muchas veces al momento de recepcionar no se hace el cruce de información con las proformas. El almacenero firma la conformidad del pedido aduciendo que todo está conforme.
- El control del flujo de salida de materiales es otro de los inconvenientes, debido a que no se conoce con exactitud qué cantidad de materiales se envió anteriormente, cuanto se tiene en stock, demora en atención de los pedidos, esto conlleva retrasos en las obras.
- En cuanto a información y comunicación, es ambigua porque el personal presta poca atención a los procedimientos o reglamentos internos de la empresa, esto ocasiona muchas dificultades, la misma que se ve reflejado en el desembolso económico de la empresa ya que muchas veces se realizan compras imprevistas debido a la comunicación retrasada del personal encargado con el área de administración.
- Presenta pérdida y desperdicio de material en obra, debido al deficiente control de los materiales.

Estos problemas ocasionan mayores gastos a la empresa, los mismos que se ven reflejado en los resultados financieros de la empresa y por ende en la rentabilidad.

**Flores (2013)**, en su libro: *Análisis e interpretación de estados financieros* menciona que: *“la rentabilidad es la capacidad que tiene una empresa para generar utilidades y controlar los gastos y determinar una utilidad óptima sobre los recursos invertidos por los socios o accionistas en una empresa”*; es así que si el control interno no está bien implementado conlleva a desembolso de dinero muchas veces innecesarias ya que no se está controlando adecuadamente los gastos en cuanto a la adquisición de los materiales, cuyos efectos se reflejan en los resultados económicos, sobre todo al momento de determinar la utilidad en comparación a los aportes de cada socio. Un control

deficiente ocasiona disminución de la rentabilidad de la empresa, un buen control genera mayores utilidades.

Por lo expuesto se ha considerado desarrollar la presente investigación, a fin de determinar la influencia del control interno de Almacén en la Rentabilidad de la Empresa En Ti Jesús SAC, distrito de Huánuco año 2016.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. PROBLEMA GENERAL**

- ✓ ¿De qué manera el control interno de almacén influye en la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C., año 2016?

### **1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

- ✓ ¿De qué manera el control del flujo de entrada de materiales influye en la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C., año 2016?
- ✓ ¿De qué manera el control del flujo de salida de materiales influye en la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones En ti Jesús S.A.C., año 2016?
- ✓ ¿De qué manera la información y comunicación influye en la rentabilidad de la empresa inversiones en Ti Jesús S.A.C., año 2016?

## **1.3. OBJETIVO GENERAL**

Determinar de qué manera el control interno de almacén influye en la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C., año 2016.

## **1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- ✓ Determinar de qué manera influye el control de flujos de entrada de materiales en la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C., año 2016.
- ✓ Determinar de qué manera influye el control del flujo de salida de materiales en la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C., año 2016.

- ✓ Determinar de qué manera influye la información y comunicación en la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C., año 2016.

#### **1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.** (Hernández. 5ta Edición).

Nos indica el porqué de la investigación exponiendo sus razones. Por medio de la justificación debemos demostrar que el estudio es necesario e importante.

En tal sentido la presente investigación tiene:

- ✓ **Justificación Teórica.** Su aplicación es de utilidad para posteriores investigaciones respecto al apropiado control interno de almacén en una empresa del sector construcción.
- ✓ **Justificación Práctica.** El presente proyecto de investigación servirá para resolver un problema que aqueja a la empresa para que mediante ello se tenga menos costos, minimizando pérdidas y sobrantes de materiales por el deficiente control y obtener utilidades.
- ✓ **Justificación Académica.** Este trabajo servirá como bibliografía de consulta para las personas interesadas en conocer mejor el control interno en el área de almacén de las empresas constructoras.

#### **1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.**

En la presente investigación se indica como limitantes los siguientes factores:

- ✓ **Tiempo:** por cuestiones laborales no se contó con la disponibilidad total para abocarse por completo al proyecto.
- ✓ **Alcance:** debido al tiempo limitado, se tomó como población y muestra solamente a la empresa constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C.

#### **1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.** (Hernández. 5ta Edición),

menciona que: debemos tomar en cuenta la disponibilidad de recursos financieros, humanos y materiales que determinarán, en última

instancia, los alcances de la investigación. Asimismo, resulta indispensable que tengamos acceso al lugar o contexto donde se realizará la investigación. Es decir, tenemos que preguntarnos de manera realista: ¿es posible llevar a cabo esta investigación? y ¿cuánto tiempo tomará realizarla? Dichos cuestionamientos son particularmente importantes cuando se sabe de antemano que se dispondrá de pocos recursos para efectuar la investigación.

Por lo tanto, la presente investigación es viable, ya que se contó con los recursos necesarios para llevar a cabo. Durante el proceso de la investigación se buscó la autorización de la gerencia de la empresa para acceder a la información que se necesita para un buen desarrollo de la investigación. Así mismo se contó con el apoyo del personal de para desarrollar los instrumentos de investigación, la misma que fue de gran ayuda la investigación.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN INTERNACIONAL**

Título : El control interno y su efecto en la rentabilidad de la Industria del Plástico

Autor : Perdomo Alva, Karen Gricela

Universidad : Universidad Tecnológica de Honduras

Año : 2012

Conclusiones:

- ✓ Un control interno bien implementado, con los seguimientos apropiados y con la frecuencia necesaria, darán como resultado un adecuado uso de los recursos y por ende una mejoría en la rentabilidad.
- ✓ La información y comunicación es vital para que el control interno sea eficaz, esta debe ser fluida y comprensible entre clientes internos y externos, los canales de la comunicación deben ser en todas direcciones para que las actividades de control sean comprendidas y ejecutadas a cabalidad lo que contribuye a que los socios se animen a la aportación de los recursos para el crecimiento de las empresas.
- ✓ Todo sistema de control interno luego de ser implementado debe dársele el seguimiento y monitoreo necesario lo que permitirá que esté vigente y en constante mejoría para la consecución de los objetivos organizacionales.

#### **NACIONAL**

Título : “Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa AJEPER del Oriente SA, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013”.

Autor(es) : Katherine Danitza Vera Cabrera  
Jessica Melina Vela Chuquizuta  
Universidad : Universidad Nacional de San Martín - T  
Año : 2015

Conclusiones:

- ✓ Como resultado de lo anterior se determinó gracias a la guía de entrevista utilizada que el área de almacén tiene dos procesos importantes: el primero es el flujo de entrada de productos: la recepción, la verificación, el control y el registro de stock. El flujo de salidas de productos que está conformado por las ordenes de pedido, clasificación de pedidos y distribución, en donde se han encontrado que los procesos son insuficientes para la magnitud de operaciones diarias que se realizan en el almacén de Tarapoto.

## **REGIONAL**

Título : El control interno y los procesos contables de la Empresa Servicios Generales Z.V.Z. S.R.L.  
Autor : Pérez Ruiz, Luz Aurea  
Universidad : Universidad Privada de Huánuco  
Año : 2013

Conclusiones:

- ✓ La capacitación del personal como el control interno, permiten aprovechar adecuadamente los recursos humanos de la entidad.
- ✓ La información oportuna en la oficina de contabilidad, permite el procesamiento contable oportuno y con el control de la información procesada previo a su remisión a los órganos y entes correspondiente.
- ✓ En función de la gerencia y de todo el personal quienes laboran en la entidad, implementar controles internos y mantener actualizados los procedimientos para obtener resultados que aminoren funciones asignadas.



## 2.2. BASES TEÓRICAS

### CONTROL INTERNO

#### DEFINICIONES

**Amador (2002).** Menciona que el "Control Interno representa un plan integral de organización que involucra a métodos y procedimientos que debidamente entrelazados son aprobados y adoptados por las organizaciones a efecto de salvaguardar su patrimonio, obtener información oportuna veraz y confiable y alentar la eficiencia, eficacia, calidad y excelencia de las operaciones, así como promover la observancia a los lineamientos administrativos establecidos".

Según **Mantilla (2004)**, el control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Confiabilidad en la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

**Kohler (1995)**, nos dice que el control interno es como una metodología general con la cual se lleva a cabo la administración dentro de una organización dada; asimismo, cualquier de los numerosos medios para supervisar, dirigir la operación u operaciones en general de una empresa.

#### COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO:

El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

- **AMBIENTE DE CONTROL. Mantilla (2004).**- En el control interno la organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades.
- **EVALUACIÓN DE RIESGOS. Mantilla (2004).**- El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto

hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad.

- **ACTIVIDADES DE CONTROL. Mantilla (2004).**- Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados.
- **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN. Mantilla (2004).**- Debe identificarse capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y oportunidad que facilite a la gente cumplir sus responsabilidades. El sistema de información produce documentos que contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, la cual hace posible operar y controlar el negocio. Ella se relaciona no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre sucesos, actividades y condiciones externas necesarios para la toma de decisiones y la información externa de negocios.
  - ✓ **Información:** Para la obtención de información externa e interna y suministro a la administración de los reportes necesarios sobre el desempeño de la entidad relativo a los objetivos establecidos.
    - Proporcionar información correcta a la gente con detalle suficiente y de manera oportuna que les

permita cumplir eficiente y efectivamente sus responsabilidades.

✓ **Comunicación:** menciona lo siguiente:

- Efectividad con la cual se comunican los deberes de los empleados y las responsabilidades de control.
- Receptividad por parte de la administración frente a las sugerencias de los empleados respecto de maneras de aumentar la productividad, la calidad u otros mejoramientos similares.

- **SUPERVISIÓN. Mantilla (2004).**- Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar.

El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales. Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevinientes.

## **EL CONTROL INTERNO SEGÚN EL INFORME COSO I Y II**

**COSO I:** En 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno,

facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno”. Según COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

La estructura del estándar se dividía en cinco componentes:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión.

**COSO II:** En 2004, se publicó el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores.

COSO II (ERM) amplía la estructura de COSO I a ocho componentes:

1. Ambiente de control: son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos.
2. Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos.
3. Identificación de eventos, que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos.
4. Evaluación de Riesgos: identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.
5. Respuesta a los riesgos: determinación de acciones frente a los riesgos.

6. Actividades de control: Políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos.
7. Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades.
8. Supervisión: para realizar el seguimiento de las actividades.

Algunos de los beneficios de utilizar el estándar COSO en las organizaciones son:

- Promueve la gestión de riesgos en todos los niveles de la organización y establece directrices para la toma de decisiones de los directivos para el control de los riesgos y la asignación de responsabilidades.
- Ayuda a la integración de los sistemas de gestión de riesgos con otros sistemas que la organización tenga implantados.
- Ayuda a la optimización de recursos en términos de rentabilidad.
- Mejora la comunicación en la organización.
- Mejora el control interno de la organización

## **ALMACÉN**

### **CONCEPTO**

**Anaya (2008)** define como el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material – materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento e información de los datos generados.

La gestión de almacenes tiene como objetivo optimizar un área logística funcional que actúa en dos etapas de flujo como lo son el abastecimiento y la distribución física, constituyendo por ende la gestión de una de las actividades más importantes para el funcionamiento de una organización. El objetivo general de una gestión de almacenes consiste en garantizar el suministro continuo y oportuno de los materiales y medios de producción requeridos para asegurar los servicios de forma ininterrumpida y rítmica.

La gestión de almacenes comprende lo siguiente:

- ✓ **Almacén. Álvarez (2008).** El Almacén es una unidad de servicio en la estructura orgánica y funcional de una entidad con objetivos y metas bien definidas de internamiento, resguardo, custodia, control y distribución o abastecimiento de materiales y productos asignados a los usuarios que desarrollan, actividades, proyectos y obras públicas.
- ✓ **Funciones del almacén. Álvarez (2008).** La manera de organizar u administrar el almacén depende de varios factores tales como el tamaño y el plano de organización, el grado de descentralización deseada, la variedad y magnitud de los bienes e insumos a distribuir, la flexibilidad relativa de los equipos y facilidades de manipulación y distribución de los bienes. Sin embargo, para proporcionar un servicio eficiente, las siguientes funciones son comunes a todo tipo de almacenes:
  - Recepción de materiales, bienes y suministros de funcionamiento.
  - Registro de entradas y salidas del almacén.
  - Almacenamiento de materiales.
  - Mantenimiento de materiales y de almacén.
  - Despacho de materiales.
  - Coordinación del almacén con el control de inventarios y contabilidad.
- ✓ **Principios básicos del almacén. Álvarez (2008).** El almacén es un lugar especialmente estructurado y planificado para custodiar, proteger y controlar los bienes de activo fijo o variable de la entidad, antes de ser requeridos para la administración, la producción servicios públicos.

Todo almacén puede considerarse necesario para una entidad según el apoyo que preste a las funciones y actividades de la entidad. Es importante hacer hincapié en que lo almacenado debe tener un movimiento rápido de entrada y salida, o sea de una rápida rotación. Todo manejo y almacenamiento de materiales y productos es algo que eleva los costos de administración final, sin agregarle valor, razón por la cual se debe conservar el mínimo de

existencias con el mínimo de riesgo de faltantes y al menor costo posible de operación. Los siguientes principios son básicos para todo tipo de almacén:

- La custodia fiel y eficiente de los bienes, materiales o productos debe encontrarse siempre bajo la responsabilidad de una sola persona cada almacén.
- El personal de cada almacén debe ser asignado a funciones especializadas de recepción, almacenamiento, registro, revisión, despacho y ayuda en el control de inventarios.
- Debe existir una sola puerta, o en todo caso una de entrada y otra de salida de materiales (ambas con su debido control incluido las ventanillas de atención a los usuarios).
- Se debe llevar un registro al día de todas las entradas y salidas.
- Es necesario informar a control de inventarios y contabilidad sobre todos los movimientos del almacén y control de (entradas y salidas) y la programación y control de producción sobre las existencias.
- Se debe asignar una identificación a cada producto y unificarla por el nombre común y conocido de compras, control de inventario y producción.
- La identificación debe estar codificada.
- Cada material o producto se tiene que ubicar según su clasificación e identificación en pasillos, estantes, espacios marcados para facilitar su ubicación. Esta misma localización debe marcarse en las tarjetas correspondientes de registro y control.
- Los inventarios físicos deben hacerse únicamente por personal ajeno al almacén. Toda operación de entrada o salida del almacén requiere documentación autorizada según sistemas existentes.
- La entrada al almacén debe estar prohibida a toda persona que no esté asignada a él, y estará restringida al personal

autorizado por la gerencia o departamento de control de inventarios.

- La disposición del almacén deberá ser lo más flexible posible para poder realizar modificaciones pertinentes con mínima inversión.
- Los materiales almacenados deberán ser fáciles de ubicar.
- La disposición del almacén deberá facilitar el control de los materiales.
- El área ocupada por los pasillos respecto a la del total del almacenamiento propiamente dicho, debe ser tan pequeña con las condiciones de operación.

### **PROCESOS OPERATIVOS DE UN ALMACÉN.**

**Anaya (2008).** Se tiene que definir claramente el concepto de transacción, ya que está íntimamente vinculado con los procesos logísticas que se realizan dentro de la empresa.

Entendemos por transacción toda orden documentada y autorizada en virtud de la cual se produce un cambio en el nivel de inventario físico de cualquiera de los puntos de stock existentes en la empresa (el stock aumenta o disminuye); por ejemplo, la entrega de un producto a un cliente como consecuencia de un pedido cursado y aceptado. El documento en el cual se formaliza y autoriza la transacción lo denominamos documento formal, por ejemplo, pedidos aceptados de clientes, órdenes de fabricación, órdenes de compra a proveedores, etc., con independencia de que después se generen otros documentos intermedios para procesar la operación, como por ejemplo órdenes de carga de camiones.

### **FLUJOS DE ENTRADA DE PRODUCTOS.**

Para **Anaya (2008)**, los flujos de entrada de productos corresponden a todas las actividades operativas en relación con los procesos de recepción de mercancías, bien sean procedentes de fábrica, proveedores o trasposos de los stocks desde otro almacén. Asimismo, se incluyen las devoluciones de venta o procesos de retorno de materiales en general a estas operaciones, que con frecuencia tienen



un carácter periódico, a veces no se les presta el interés que requieren desde el punto de vista de control, supeditándose muchas veces la rapidez a la seguridad y exactitud del proceso. Sin embargo, téngase en cuenta que cualquier error, omisión o retraso en los procesos de salida repercuten de forma inexorable en los procesos de salida y en consecuencia en la calidad de servicio prestado por la empresa.

Típicamente comprende las siguientes actividades:

- a. Recepción de camiones, aceptación del envío y descarga de la mercancía, basada normalmente en un conocimiento previo de la mercadería a recibir.
- b. Control de la recepción, vía albarán de entrega lo que supone simplemente la aceptación de que los productos recibidos son los indicados en el referido albarán.
- c. Emisión del documento de entrada en almacén.
- d. Esto debe suponer un recuento físico real del producto, con indicación en el documento de la cantidad realmente recibida, así como del código y/o nomenclatura interna del producto para la empresa y el número de ubicación en el almacén en su caso.
- e. Este documento sirve de base para los procesos que vienen a continuación, así como para cotejar posteriormente en la administración con la documentación del pedido y facturas recibidas. Con frecuencia, el almacén recibe con antelación una pro-forma de este documento para facilitarle parte de la labor burocrática.
- f. Control de calidad del producto, indicándose las cantidades o partidas rechazadas en el documento de entrada.
- g. Reacondicionamiento físico del producto en su caso. Lo que puede suponer, etiquetaje, codificación, etc.
- h. Ubicación física en las áreas de almacén correspondiente.
- i. Comunicación de la entrada a la administración o proceso de datos, para la actualización de los registros de stocks afectados y números de ubicación disponibles.

- j. Sólo a partir de este momento podemos decir que el stock está físicamente disponible para la venta y que en consecuencia contribuye al servicio comercial.

### **FLUJOS DE SALIDA DE PRODUCTOS.**

Para **Anaya (2008)**, los flujos de salida, corresponden fundamentalmente a operaciones de:

- a. Venta de productos a clientes
- b. Devoluciones
- c. Entrega a fabrica para producción
- d. Consignaciones
- e. Roturas de productos
- f. Regalos
- g. Consumo propio, etc.

Todas ellas deben venir debidamente documentadas en los albaranes de salida y con las firmas correspondientes que autorizan la operación, así como de la referencia correspondiente al documento fuente que lo originó.

A veces estos documentos se transmiten por teleproceso, junto con el resto de documentación para la expedición (etiquetas, hojas de ruta etc.), en cuyo caso la documentación original (documento formal) quedará archivada en los departamentos emisores a efectos de control interno.

En los procesos de salida hemos de distinguir claramente tres fases:

- 1. Preparación de producto.** Representa todo el proceso inherente a la localización física del artículo, selección de la cantidad requerida según el albarán de salida (o documento específico de picking) hasta su traslado al de preparación de pedidos.
- 2. Preparación del pedido.** La preparación del pedido comprende toda la operativa relacionada con las siguientes operaciones:
  - ✓ Clasificación de artículos por pedido.
  - ✓ Empaquetado de productos.
  - ✓ Etiquetaje.
  - ✓ Control

**3. Expedición.** La expedición supone todas las actividades necesarias desde que se preparó el pedido hasta su embarque en los muelles para efectuar el transporte propiamente dicho. O sea:

- ✓ Distribución de carga por destinos.
- ✓ Asignación de tipo de vehículos requeridos y contratación en su caso.
- ✓ Preparación de hojas de ruta.
- ✓ Carga de vehículos.
- ✓ Confirmación de la salida a proceso de datos.
- ✓ Control de la distribución.

**BUROCRACIA Y PROCESOS – DOCUMENTALES.** Según **Anaya (2008)**, genéricamente nos vamos a referir como “documentación de almacén” todos aquellos formularios emitidos en el almacén, acreditativos de los diferentes procesos y operaciones realizadas en el mismo.

A efectos didácticos los vamos a dividir en los siguientes grupos:

- a. Albaranes de entrada o salida de mercancías.
- b. Hojas de picking.
- c. Hoja de ruta.
- d. Fichas de estanterías.
- e. Partes de entrada y salida de vehículos.
- f. Otros documentos de carácter administrativo.

**EL PRINCIPIO DE LA DOCUMENTALIZACIÓN:** **Anaya (2008)**, no puede salir ningún producto del almacén sin estar debidamente documentado (albarán de salida) y autorizado por un responsable independiente del almacén (comercial, jefe de fabricación, etc.). Conviene destacar que, aunque los documentos se transmitan por teleproceso, sin embargo, las "órdenes" originales deben estar debidamente documentadas, autorizadas y archivadas en el punto emisor, con una referencia numérica que figurará en el albarán de salida.

## **RENTABILIDAD**

**Sánchez (2002).** Rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori.

**Díaz (2012).** Entenderemos por Rentabilidad “la remuneración que una empresa es capaz de dar a los distintos elementos puestos a su disposición para desarrollar su actividad económica. Es una medida de la eficacia y eficiencia en el uso de esos elementos tanto financieros, como productivos como humanos. Con lo cual habría que hablar de rentabilidades”.

**Flores (2013).** Se entiende por rentabilidad a la capacidad que tiene una empresa para generar utilidades y controlar los gastos y determinar una utilidad óptima sobre los recursos invertidos por los socios o accionistas en una empresa.

### **NIVELES DE ANÁLISIS DE LA RENTABILIDAD EMPRESARIAL**

- ✓ **Rentabilidad económica. Sánchez (2002).** La rentabilidad económica o de la inversión (ROA) es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos.

La rentabilidad económica es un indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos.

- ✓ **Rentabilidad financiera. Sánchez (2002).** La rentabilidad financiera o de los fondos propios (ROE), es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento

obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas, es el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios.

### **RAZONES, RATIOS O INDICADORES DE RENTABILIDAD**

**Flores (2013).** Los ratios permiten evaluar el resultado de la eficacia en la gestión y administración de los recursos económicos y financieros de la empresa.

**Calderón (2014).** El objetivo de toda empresa es vender para obtener los mayores beneficios económicos traducidos en utilidad; para ello será necesario que la administración del negocio se preocupe de una cada vez mayor participación en el mercado mediante un crecimiento ordenado.

A continuación, se detallan los ratios de rentabilidad.

✓ **Razón de rentabilidad Bruta Sobre Ventas: Calderón (2014).**

Esta razón permite conocer el margen de ganancia bruta obtenida por el ente. Se obtiene dividiendo la ganancia bruta entre las ventas netas; el coeficiente muestra la utilidad obtenida en términos monetarios por cada nuevo sol de ventas netas, o bien, multiplicado por 100 revela el porcentaje de ganancia calculado también sobre las ventas netas.

$$\text{Rentabilidad Bruta Sobre Ventas} = \frac{\text{Ganancia Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

✓ **Razón de Rentabilidad Operativa (o Ratio de Utilidad de Operación). Calderón (2014).**

Como es sabido la ganancia operativa se obtiene luego de deducir a las ventas nets el costo de las ventas y los gastos de operación (gastos de ventas y gastos de administración), los cuales se tornan indispensables en las actividades ordinarias del negocio, razón demás para que la administración dedique sus mejores esfuerzos en controlarlos,

pues, un cambio que no guarde relación con las ventas puede ser perjudicial.

$$\text{Rentabilidad de Operación} = \frac{\text{Ganancia Operativa}}{\text{Ventas netas}}$$

- ✓ **Razón de Costos Totales. Calderón (2014).** Este ratio, al igual que el anterior, sirve para medir la eficiencia operativa de la empresa. Se obtiene dividiendo la sumatoria del costo de ventas y gastos operativos (administración y ventas) entre las ventas netas.

$$\text{Razón de Costos Totales} = \frac{\text{Costo de Ventas} + \text{Costos Operativos}}{\text{Ventas Netas}}$$

- ✓ **Razón de Rentabilidad de Ganancia Neta Sobre Activos Totales (o Ganancia sobre Inversión). Calderón (2014).** Es un ratio que muestra el comportamiento de la empresa para generar ganancias utilizando el total de sus inversiones (activos). Se obtiene dividiendo la ganancia neta por los activos totales.

$$\text{Ratios de Ganancia / Inversión} = \frac{\text{Ganancia Neta}}{\text{Activos totales}}$$

- ✓ **Razón de Rentabilidad Neta. Calderón (2014).** El ratio muestra la rentabilidad generada por las ventas netas después de haber deducido participaciones e impuestos. Se obtiene dividiendo las ganancias netas entre las ventas netas. El índice hallado multiplicado por 100 expresa en término porcentual la ganancia obtenida.

$$\text{Rentabilidad neta} = \frac{\text{Ganancia neta}}{\text{Ventas netas}}$$

- ✓ **Razón de rentabilidad Ganancia Neta sobre Activos fijos. Calderón (2014).** Esta razón mide la productividad de la empresa en función a la utilización de los activos fijos. La razón se obtiene dividiendo la ganancia neta obtenida por el ente por cada nuevo sol invertido en activos fijos.

$$\text{Rentabilidad ganancia neta sobre activos fijos} = \frac{\text{Ganancia Neta}}{\text{Activos Fijos}}$$

- ✓ **Razón de rentabilidad por Acción. Calderón (2014).** Esta razón tiene por finalidad determinar la rentabilidad de la inversión de los accionistas cuyo respaldo está expresado en acciones. Es importante para el accionista, que espera de su inversión obtener los mejores dividendos o que sus acciones experimenten aumento de valor en el mercado.

$$\text{Rentabilidad por acción} = \frac{\text{Ganancia Neta}}{\text{Número de acciones}}$$

- ✓ **Razón de Rentabilidad del Capital social. Calderón (2014).** Se determina dividiendo la ganancia neta entre el capital social (suscrito y pagado); en buena cuenta es un ratio parecido al anterior, la diferencia es que, la lectura del índice está en función a cada nuevo sol invertido por el socio o accionista.

$$\text{Rentabilidad del Capital social} = \frac{\text{Ganancia Neta}}{\text{Capital social}}$$

**Razón de rentabilidad Patrimonial. Calderón (2014).** La razón al igual que las dos anteriores es otro de las más importantes, mide la rentabilidad en función al patrimonio neto. Se obtiene dividiendo la ganancia neta entre el patrimonio.

$$\text{Rentabilidad patrimonial} = \frac{\text{Ganancia Neta}}{\text{Patrimonio Neto}}$$

### 2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

- ✓ **Almacén:** Lugar o espacio físico para el almacenaje de bienes dentro de la cadena de suministros. Son infraestructura imprescindible para la actividad de todo tipo de agentes económicos.
- ✓ **Activo fijo:** Es un bien de la empresa que no puede convertirse en liquidez a corto plazo.
- ✓ **Competencia:** Se refiere al conocimiento y habilidad que debe poseer toda persona que pertenezca a la organización, para desempeñar satisfactoriamente su actividad.
- ✓ **Control interno:** Es un plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y

prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa.

- ✓ **Comunicación:** Es la actividad consciente de intercambiar información entre dos o más participantes con el fin de transmitir o recibir significados a través de un sistema compartido de signos y normas semánticas.
- ✓ **Costo:** Es la inversión de dinero que una empresa hace, con el fin de producir un bien, comercializar un producto y/o prestar un servicio. Este no involucra los gastos de operación, representados por los gastos administrativos y de ventas entre otros gastos.
- ✓ **Empresa:** Organismo social integrado por elementos humanos, técnicos y materiales cuyo objetivo natural y principal es la obtención de utilidades, o bien, la prestación de servicios a la comunidad, coordinados por un administrador que toman decisiones en forma oportuna para el logro de los objetivos para lo que fue creada.
- ✓ **Eficacia.** Es la capacidad para satisfacer una Necesidad. La eficacia es la capacidad de lograr un efecto o resultado buscado a través de una acción específica.
- ✓ **Eficiencia.** Es la capacidad de lograr resultados con la utilización mínimo de recursos posibles o en el menor tiempo posible.
- ✓ **Efectividad.** La efectividad engloba a las dos anteriores. Busca lograr un efecto deseado, en el menor tiempo posible y con la menor cantidad de recursos
- ✓ **Gastos:** Es la salida de dinero que realiza una empresa, o persona natural, con el objetivo de administrar adecuadamente un proceso productivo o un negocio.
- ✓ **Gestión:** Actividad profesional tendiente a establecer los objetivos y medios para su realización.
- ✓ **Información:** Conjunto organizado de datos procesados, que constituyen un mensaje que cambia el estado de conocimiento del sujeto o sistema que recibe dicho mensaje.



- ✓ **Intereses:** Se le llama interés a los distintos tipos de índice que se emplean en la medición de rentabilidad de los ahorros o que se incorporan al valor de un crédito.
- ✓ **Logística:** Función operativa que comprende todas las actividades y procesos necesarios para la administración estratégica del flujo y almacenamiento de materias prima, existencias en proceso y productos terminados.
- ✓ **Patrimonio:** Es el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen los medios económicos para que una empresa funcione, está compuesto por lo que se conoce como masas patrimoniales: activo, pasivo y patrimonio neto. Cada masa patrimonial reúne elementos patrimoniales homogéneos.
- ✓ **Resultado:** Consecuencia final de una serie de acciones o eventos, expresados cualitativa o cuantitativamente.
- ✓ **ROA:** Analiza la rentabilidad de la estructura económica, es decir, del activo. Para ello relaciona el resultado neto de explotación con las inversiones totales realizadas en el activo.
- ✓ **ROE:** Indica la rentabilidad obtenida por los propietarios de la empresa y es conocida también como la rentabilidad financiera.
- ✓ **Stock:** Conjunto de mercancías o productos que se tienen almacenados en espera de su venta o comercialización.
- ✓ **Utilidad neta:** Es el resultado después de restar y sumar de la utilidad operacional, los gastos e Ingresos no operacionales respectivamente, los impuestos y la Reserva legal.

## 2.4. SISTEMA DE HIPÓTESIS

### 2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL

- El control interno de almacén influye significativamente en la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C., año 2016.

### **2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICOS**

- El control de flujo de entradas de materiales influye significativamente en la rentabilidad de la empresa inversiones en Ti Jesús S.A.C., año 2016.
- El control del flujo de salidas de materiales influye significativamente en la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C., año 2016.
- El informe y comunicación influye significativamente en la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones En ti Jesús S.A.C., año 2016.

### **2.5. SISTEMA DE VARIABLES**

**2.5.1. VARIABLE DEPENDIENTE** : rentabilidad

**2.5.2. VARIABLE INDEPENDIENTE** : Control interno de almacén

## 2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES (dimensiones e indicadores)

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
VI: Control interno de Almacén	Flujo de entradas de materiales	<ul style="list-style-type: none"> <li>Emisión de documentos de entrada.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>¿Se realiza el control de materiales al momento de la recepción?</li> <li>¿Qué documento usa para recepcionar los materiales?</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Ubicación física y registro de stock.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Los materiales recibidos, ¿se clasifican y ubican en las áreas respectivas?</li> <li>¿Se cuenta con formatos de control de materiales?</li> </ul>
	Flujo de salidas de materiales	<ul style="list-style-type: none"> <li>Preparación de materiales y pedido</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>¿se clasifica los materiales por pedido?</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Expedición y despacho del pedido</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Luego del despacho de los materiales, ¿realiza el control de saldos?</li> <li>¿Utiliza algún método de valuación para el control de saldos?</li> </ul>
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>Procedimientos de ingreso de materiales</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>¿Conoce los procedimientos para la recepción de materiales?</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Procedimientos de salida de materiales</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>¿Tiene conocimiento sobre el control de salida de materiales?</li> <li>¿Con que frecuencia comunica a la administración de la empresa sobre los movimientos y saldos de materiales?</li> </ul>
VD: Rentabilidad	Rentabilidad de Ganancia Neta sobre Activos Totales (ROA)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Rendimiento de los activos</li> </ul>	ROA = Ganancia neta / activos totales
	Rentabilidad bruta sobre ventas	<ul style="list-style-type: none"> <li>Margen de ganancia bruta</li> </ul>	Ganancias brutas / ventas netas
	Rentabilidad Patrimonial (ROE)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Rendimiento de los capitales propios</li> </ul>	ROE = Ganancia neta / patrimonio neto

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

**3.1.1 ENFOQUE:** (Hernández, 5ta Edición). En el **enfoque cuantitativo**, usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.

Es el cómo se va actuar en el trabajo de campo para obtener los datos que se necesitan para lograr los objetivos y alcanzar las propuestas planteadas.

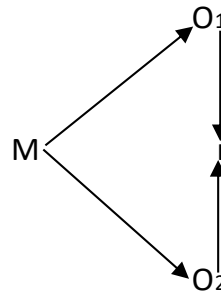
**3.1.2 ALCANCE O NIVEL:**

Es de tipo **descriptivo correlacional**

Según Hernández, 5ta Edición. En un estudio descriptivo correlacional se selecciona la serie de cuestiones y se mide cada una de ellas independientemente para así describir lo que se investiga. La utilidad y el propósito de los estudios correlacionales son saber cómo se puede comportar un concepto o variable conociendo el comportamiento de otra variable relacionada.

Por ende, este tipo de alcance nos permitió conocer de qué manera el control interno de almacén influye en la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C., del distrito de Huánuco 2016.

**3.1.3 DISEÑO:** El diseño que se utilizó para el presente proyecto de investigación con dos variables fue **transversal** porque analizaremos como influye en control interno de almacén en la rentabilidad Inversiones En Ti Jesús S.A.C., está representado de la siguiente manera.



Donde:

M = muestra

O1 = observación de la variable X

O2 = observación de la variable Y

R = correlación entre dichas variables

### 3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

**Población:** (Hernández, 5ta Edición). La población o universo es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones.

La población del presente proyecto de investigación fueron los integrantes de la Empresa constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C., que a continuación se detalla por áreas de trabajo.

Tabla N°01: Población

ÁREAS	N° TRAB.
Gerencia General	3
Asesor legal	1
Secretaría general	1
Administración y contabilidad	4
Almacén	2
Ingeniería, estudios, arquitectura	9
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>

Fuente: Inversiones en Ti Jesús S.A.C  
Elaborado por: el investigador

**Muestra:** (Hernández, 5ta Edición). La **muestra no probabilística o dirigida**, es un subgrupo de la población en la que la elección de los elementos no depende de la probabilidad sino de las características de la investigación.

Para aplicar las técnicas e instrumentos de recolección de datos y obtener la información requerida, se tomó como muestra las áreas de administración, contabilidad y almacén de la Empresa Constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C., siendo en total de 6 trabajadores, se tomó las 2 áreas ya que están relacionadas directamente con el problema que se investigó y conocen mejor sobre la realidad del área de almacén.

Tabla N°02: Muestra

ÁREAS	N° TRAB.
Administración y contabilidad	4
Almacén	2
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>

*Fuente: Inversiones en Ti Jesús S.A.C  
Elaborado por: el investigador*

### 3.3. TÉCNICA E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

**Técnicas e Instrumentos:** (Hernández, 5ta Edición). Son los recursos que utiliza el investigador para registrar información o datos sobre las variables que tiene en mente.

TECNICA	INSTRUMENTO
<p><b>Encuesta</b></p> <p>Es un procedimiento dentro de los diseños de una investigación descriptiva en el que el investigador recopila datos por medio de un cuestionario previamente diseñado.</p>	<p><b>Cuestionario</b></p> <p>Es un instrumento de investigación que consiste en una serie de preguntas y otras indicaciones con el propósito de obtener información de los consultados.</p>

### 3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.

El programa que se utilizó para tabular, graficar y procesar los datos del cuestionario fue el programa Microsoft Excel.

## CAPÍTULO IV

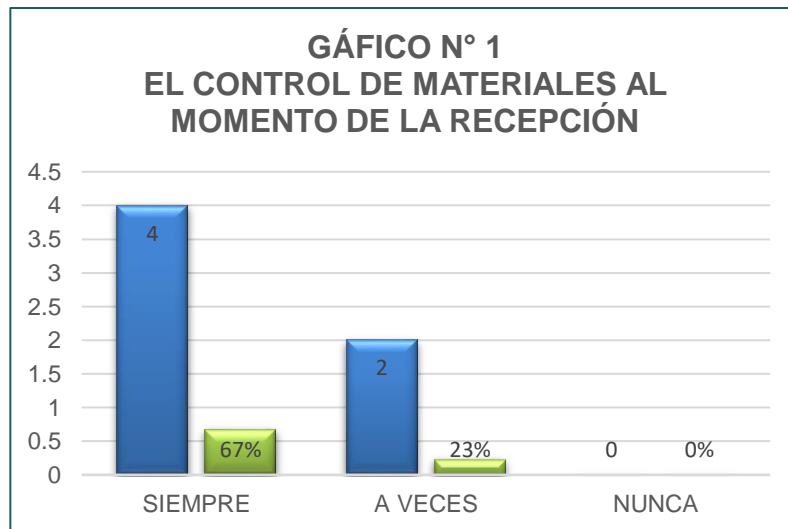
### RESULTADOS

#### 4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

CUADRO N°1

EL CONTROL DE MATERIALES AL MOMENTO DE LA RECEPCIÓN		
ITEM	CANTIDAD	%
SIEMPRE	4	67%
A VECES	2	23%
NUNCA	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: cuestionario  
Elaborador por: Tesista



Fuente: cuadro N°01  
Elaborado por: Tesista

#### ANÁLISIS:

De la pregunta formulada ¿Se realiza el control de materiales al momento de la recepción?, se observa que el 67% de encuestados respondieron que siempre realizan el control de materiales y el 33% respondieron a veces.

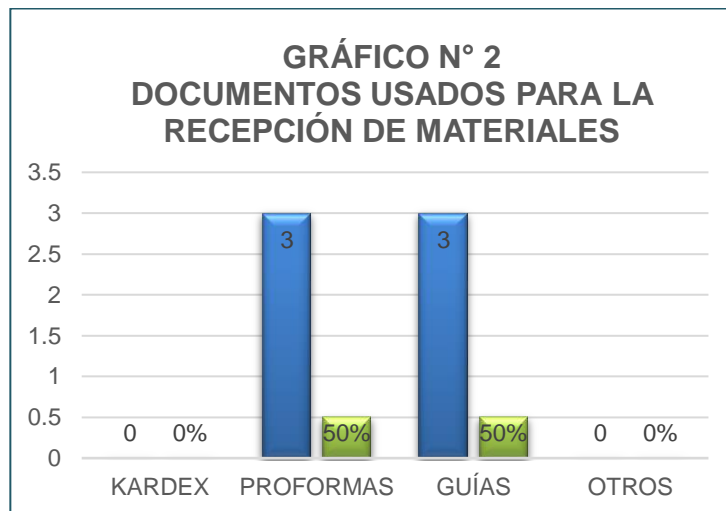
#### INTERPRETACIÓN:

Según los resultados se observa que la mayoría (67%) realizan el control de materiales al momento de la recepción, sin embargo, se observa que un 33% no realiza el control de materiales, esto debido a que no existe una comunicación oportuna entre los trabajadores de las áreas involucradas.

**CUADRO N°2**

DOCUMENTOS USADOS PARA LA RECEPCIÓN DE MATERIALES		
ITEM	CANTIDAD	%
KARDEX	0	0%
PROFORMAS	3	50%
GUÍAS	3	50%
OTROS	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: cuestionario  
Elaborado por: Tesista



Fuente: cuadro N°02  
Elaborado por: Tesista

### **ANÁLISIS:**

De la pregunta formulada ¿Qué documento usa para recepcionar los materiales?, se observa que el 50% de encuestados respondieron que usan las proformas y el 50% guías para recepcionar los materiales.

### **INTERPRETACIÓN:**

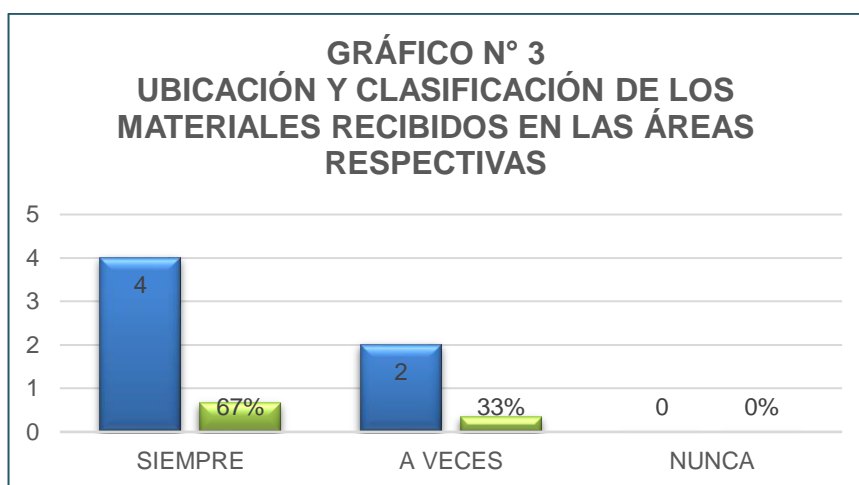
Según los resultados se observa que el (50%) utilizan las proformas para la recepción de los materiales en el almacén, esto debido a que con ello se hace dos controles: cantidad del pedido y precio de cada uno de ellos corroborando posteriormente con las facturas; no obstante, el 50% utilizan guías de remitente de los proveedores, esto debido a que en dicho documento se detalla mejor las características de los materiales, facilitando ubicarlos por característica y tipo.



**CUADRO N°3**

UBICACIÓN Y CLASIFICACIÓN DE LOS MATERIALES RECIBIDOS EN LAS ÁREAS RESPECTIVAS		
ITEM	CANTIDAD	%
SIEMPRE	4	67%
A VECES	2	33%
NUNCA	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: cuestionario  
Elaborador por: Tesista



Fuente: cuadro N°03  
Elaborado por: Tesista

### **ANÁLISIS:**

De la pregunta formulada: los materiales recibidos, ¿se ubican y se clasifican en las áreas respectivas?, se observa que el 67% de encuestados respondieron que siempre ubican y clasifican los materiales en las áreas respectivas y el 33% respondieron a veces.

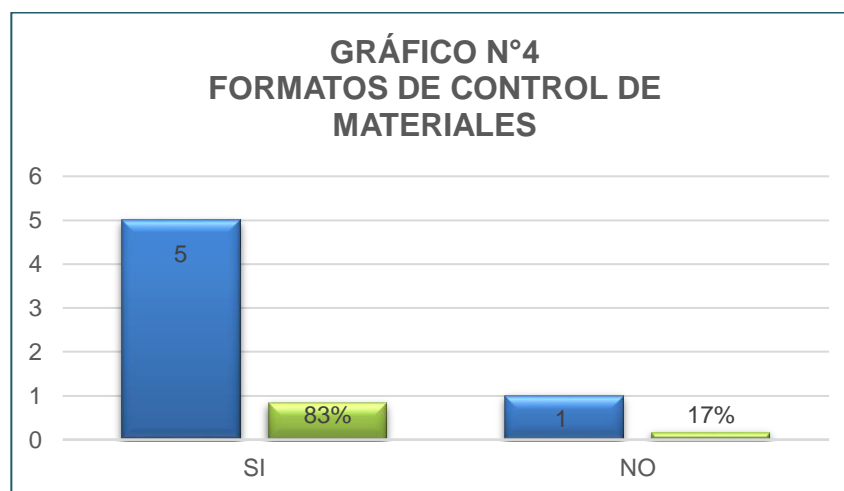
### **INTERPRETACIÓN:**

Según los resultados se observa que la mayoría (67%) ubican y clasifican los materiales en las áreas respectivas de acuerdo al tipo y características de los materiales, sin embargo, se observa que un 33% a veces ubican y clasifican los materiales en las áreas respectivas debido a que muchas veces no disponen de tiempo para realizarlo, por las obligaciones que tienen que hacer durante el día.

**CUADRO N°4**

FORMATOS DE CONTROL DE MATERIALES		
ITEM	CANTIDAD	%
SI	5	83%
NO	1	17%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: cuestionario  
Elaborador por: Tesista



Fuente: cuadro N°04  
Elaborado por: Tesista

### **ANÁLISIS:**

De la pregunta formulada ¿Se cuenta con formatos de control de materiales?, se observa que el 83% de encuestados respondieron que la empresa si cuenta con formatos de control de materiales y el 17% respondieron que la empresa no cuenta con dichos formatos.

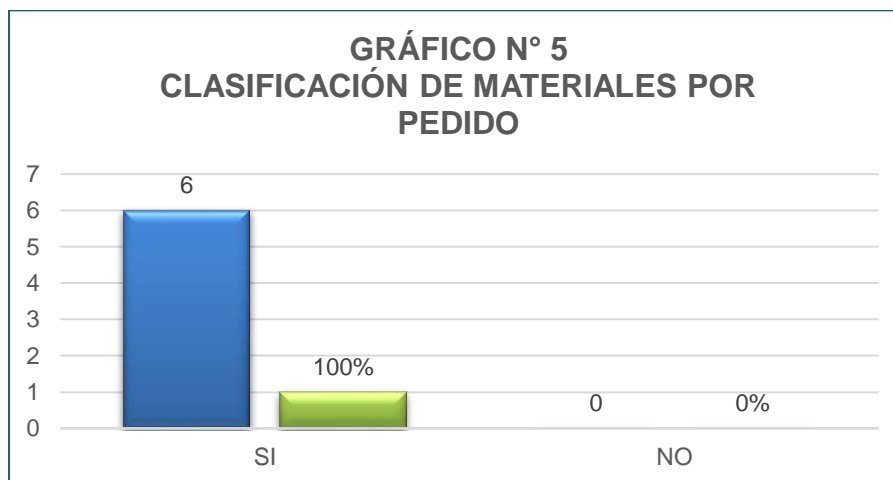
### **INTERPRETACIÓN:**

Según los resultados se observa que la mayoría (83%) mencionan que la empresa cuenta con formatos de control de materiales, como el cuaderno de control de materiales, formato de ingresos y salidas de materiales, no obstante, se observa que un 17% opina que la empresa no cuenta con los formatos de control de materiales, esto debido a que recientemente se han incorporado a la empresa.

**CUADRO N° 5**

<b>CLASIFICACIÓN DE MATERIALES POR PEDIDO</b>		
<b>ITEM</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SI	6	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

*Fuente: cuestionario  
Elaborador por: Tesista*



*Fuente: cuadro N°05  
Elaborado por: Tesista*

### **ANÁLISIS:**

De la pregunta formulada ¿Se clasifican los materiales por pedido?, se observa que el 100% de los encuestados respondieron que si clasifican los materiales por pedidos para su despacho.

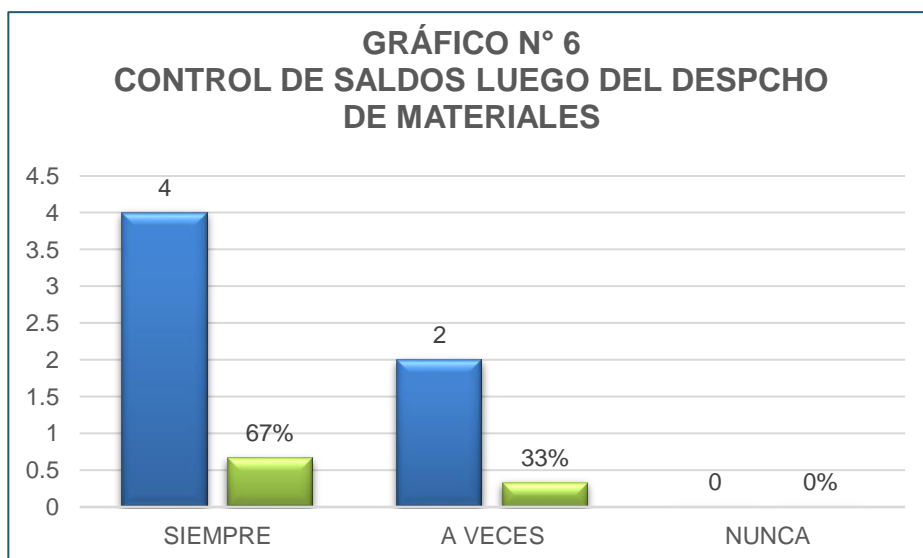
### **INTERPRETACIÓN:**

Según los resultados se observa que la mayoría (100%) clasifican los materiales por: pedido de acuerdo a los requerimientos de los responsables de las obras que se ejecutan y por el traslado según el tipo de material que corresponde.

**CUADRO N° 6**

<b>CONTROL DE SALDOS LUEGO DEL DESPACHO DE MATERIALES</b>		
<b>ITEM</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SIEMPRE	4	67%
A VECES	2	33%
NUNCA	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

*Fuente: cuestionario  
Elaborador por: Tesista*



*Fuente: cuadro N°06  
Elaborador por: Tesista*

### **ANÁLISIS:**

De la pregunta formulada: luego del despacho de los materiales, ¿se realiza el control de saldos?, se observa que el 67% de encuestados respondieron que siempre realizan el control de saldos y el 33% respondieron a veces.

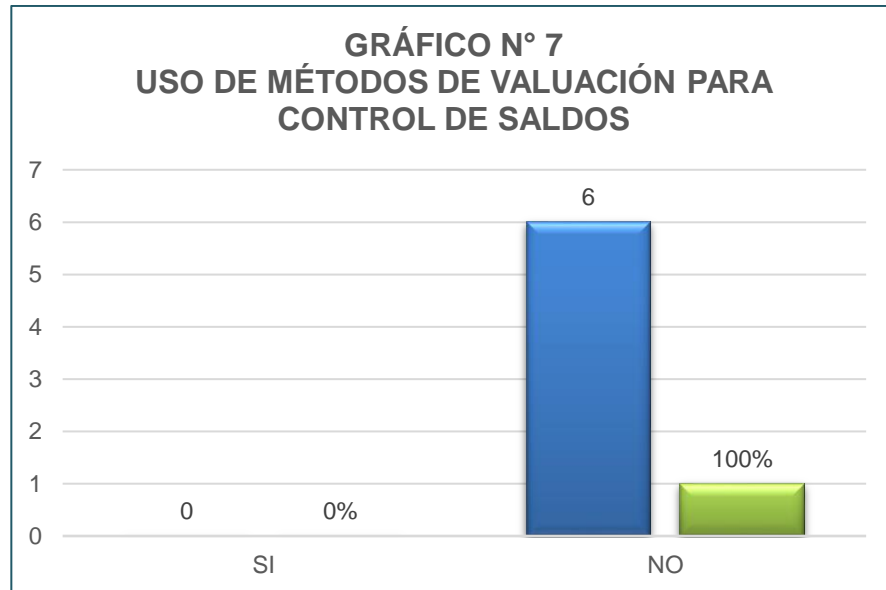
### **INTERPRETACIÓN:**

Según los resultados se observa que la mayoría (67%) realizan el control de saldos, según el formato de ingresos y salidas de materiales que es realizado por el almacenero y comparado posteriormente con el área contable, sin embargo, se observa que un 33% no realiza el control de materiales, esto debido a que no todo el personal tiene conocimiento adecuado del tema.

**CUADRO N° 7**

<b>USO DE MÉTODO DE VALUACIÓN PARA CONTROL DE SALDOS</b>		
<b>ITEM</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SI	0	0%
NO	6	100%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

*Fuente: cuestionario  
Elaborador por: Tesista*



*Fuente: cuadro N°07  
Elaborador por: Tesista*

### **ANÁLISIS:**

De la pregunta formulada ¿Utiliza algún método de valuación para el control de saldos?, se observa que el 100% de encuestados respondieron que no utilizan ningún método de valuación para el control de saldos.

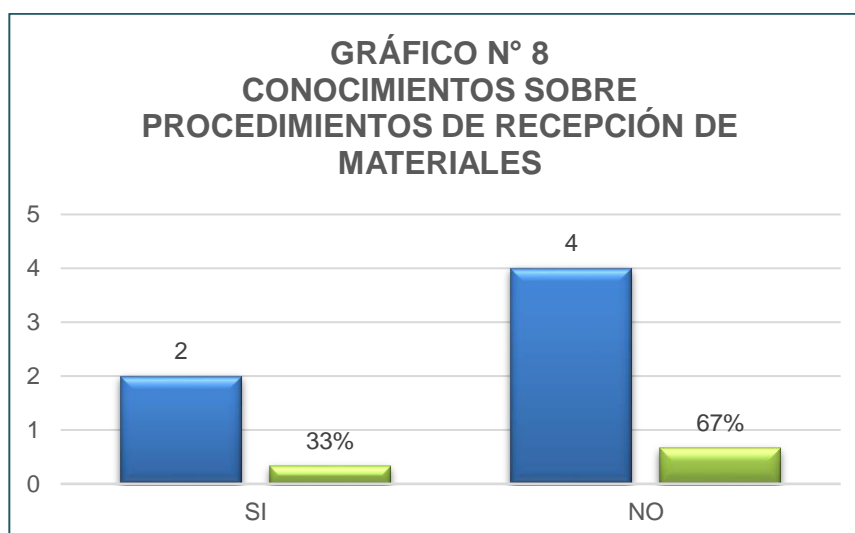
### **INTERPRETACIÓN:**

Según los resultados se observa que el 100% no utiliza ningún tipo de valuación para el control de saldos, esto debido a que la empresa no tiene implementado ningún método de valuación de acuerdo a las normas de contabilidad (Costo Identificado, Costo Promedio, Primero en Entrar, Primero en Salir o "PEPS", Ultimo en entrar, Primero en Salir o "UEPS", Método Detallista), es un control de saldo empírico ya que solamente se usa formatos tal como se observa en la interpretación de los gráficos N°4 y N° 6.

**CUADRO N° 8**

<b>CONOCIMIENTOS SOBRE PROCEDIMIENTOS DE RECEPCIÓN DE MATERIALES</b>		
<b>ITEM</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SI	2	33%
NO	4	67%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

*Fuente: cuestionario  
Elaborador por: Tesista*



*Fuente: cuadro N°08  
Elaborador por: Tesista*

### **ANÁLISIS:**

De la pregunta formulada ¿Conoce los procedimientos para la recepción de materiales?, se observa que el 33% de encuestados respondieron que si conocen los procedimientos y el 67% respondieron que no.

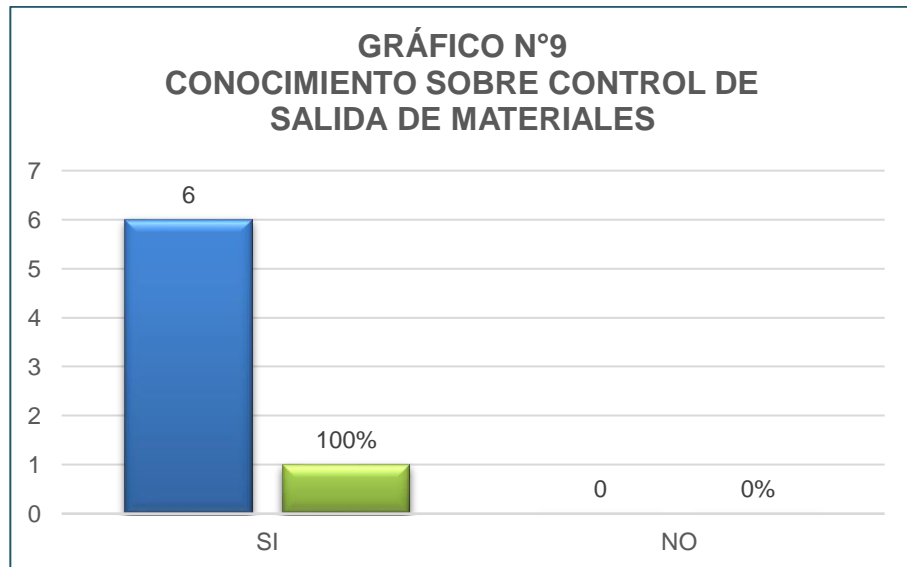
### **INTERPRETACIÓN:**

Según los resultados se observa que el 33% si conocen los procedimientos para la recepción de materiales y el 67% no conoce los procedimientos, esto debido a que no se cuenta con la información adecuada de todos los procedimientos para conocimiento de los trabajadores.

**CUADRO N° 9**

<b>CONOCIMIENTOS SOBRE CONTROL DE SALIDA DE MATERIALES</b>		
<b>ITEM</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SI	6	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

*Fuente: cuestionario  
Elaborador por: Tesista*



*Fuente: cuadro N°09  
Elaborador por: Tesista*

**ANÁLISIS:**

De la pregunta formulada ¿Tiene conocimiento sobre el control de salida de materiales?, se observa que el 100% de encuestados respondieron que si tienen conocimiento sobre el control de salida de materiales.

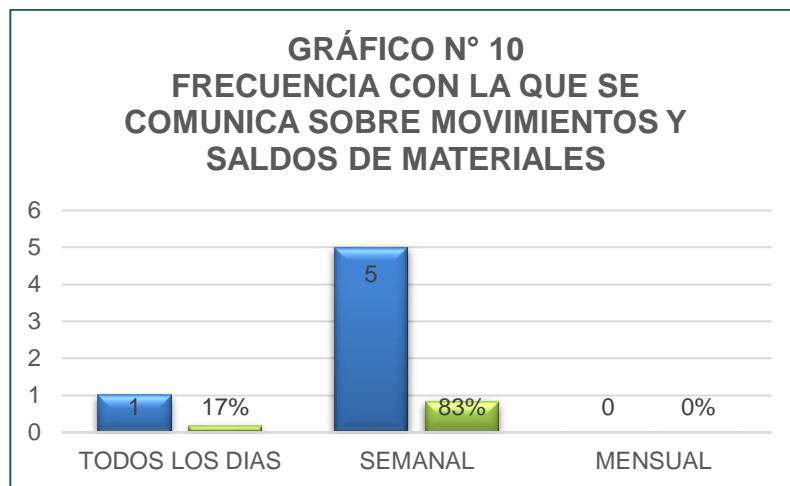
**INTERPRETACIÓN:**

Según los resultados se observa que el 100% tienen conocimiento sobre el control de salida de materiales ya que todos usan las guías de remisión y el control de ingresos y salidas de materiales para llevar el control adecuado de los saldos.

**CUADRO N° 10**

<b>FRECUENCIA CON LA QUE SE COMUNICA SOBRE MOVIMIENTOS Y SALDOS DE MATERIALES</b>		
<b>ITEM</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
TODOS LOS DIAS	1	17%
SEMANTAL	5	83%
MENSUAL	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

*Fuente: cuestionario  
Elaborador por: Tesista*



*Fuente: cuadro N°10  
Elaborador por: Tesista*

### **ANÁLISIS:**

De la pregunta formulada ¿Con que frecuencia comunica a la administración de la empresa sobre los movimientos y saldos de materiales?, se observa que el 17% de encuestados respondieron que todos los días comunican a la administración sobre los movimientos y saldos de materiales y el 83% respondieron que comunican semanalmente.

### **INTERPRETACIÓN:**

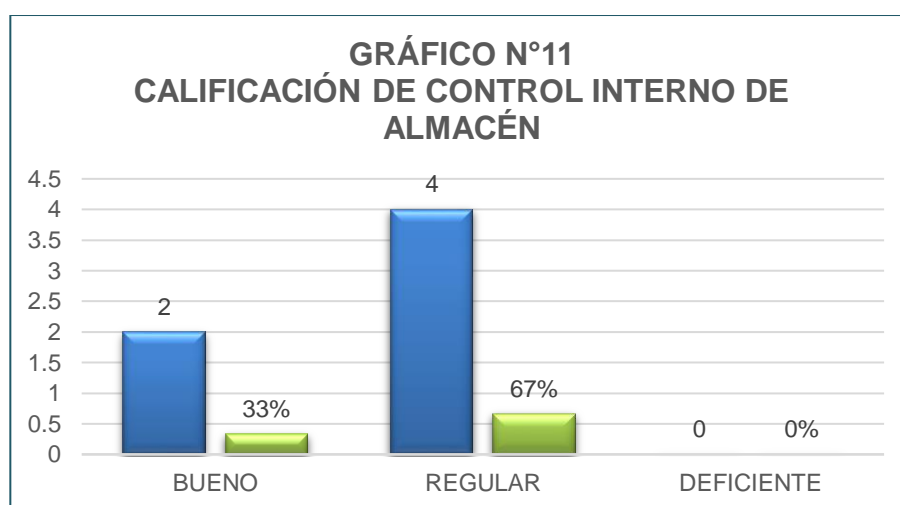
Según los resultados se observa que el 17% comunican diariamente a la administración sobre los movimientos y saldos de los materiales, esto para agilizar las actividades y no perder el control de almacén, el 83% comunica a la administración sobre los movimientos y saldos semanalmente junto con los cierres semanales de trabajo.



**CUADRO N° 11**

<b>CALIFICACIÓN DE CONTROL INTERNO DE ALMACÉN</b>		
<b>ITEM</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
BUENO	2	33%
REGULAR	4	67%
DEFICIENTE	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

*Fuente: cuestionario  
Elaborador por: Tesista*



*Fuente: cuadro N°11  
Elaborador por: Tesista*

### **ANÁLISIS:**

De la pregunta formulada: en términos generales ¿Cómo califica usted el control interno de almacén?, se observa que el 33% de encuestados respondieron que califican como bueno el control interno de almacén y el 67% respondieron que regular.

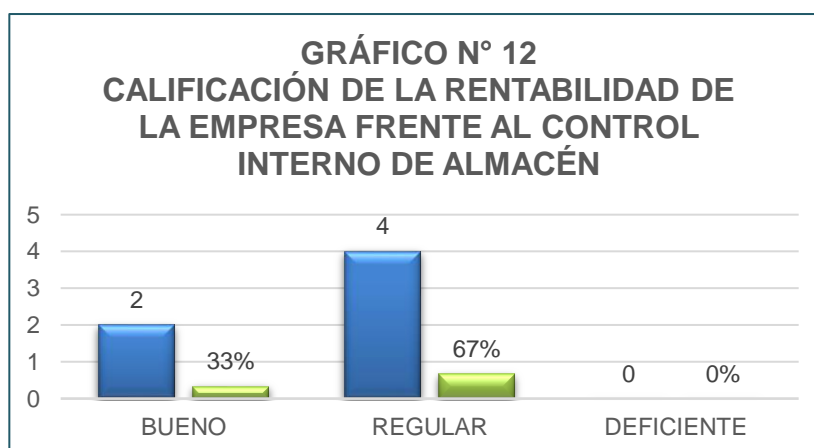
### **INTERPRETACIÓN:**

Según los resultados se observa que la mayoría (67%) califican como regular el control interno de almacén, esto debido a que el personal no se está llevando de una manera correcta el control interno, porque falta implementar algunos procesos de control y mayor coordinación entre el personal; por otro lado, el 33% califican bueno, puesto que se cumplen con parte del control de los procesos, lo que conlleva una mejora en la organización empresarial

**CUADRO N° 12**

<b>CALIFICACIÓN DE LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FRENTE AL CONTROL INTERNO DE ALMACÉN</b>		
<b>ITEM</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
BUENO	2	33%
REGULAR	4	67%
DEFICIENTE	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

*Fuente: cuestionario  
Elaborador por: Tesista*



*Fuente: cuadro N°12  
Elaborador por: Tesista*

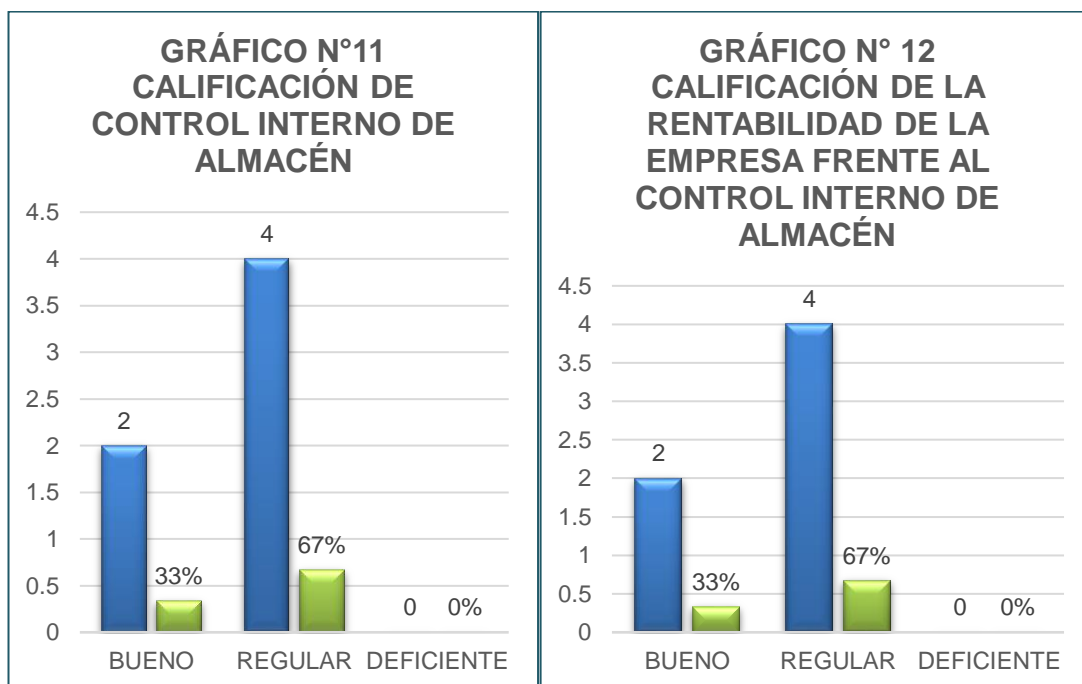
### **ANÁLISIS:**

De la pregunta formulada: en términos generales, ¿Cómo califica usted la rentabilidad de la empresa frente al control interno de almacén?, se observa que el 33% de los encuestados respondieron que califican como bueno la rentabilidad de la empresa y el 67% respondieron que califican de regular.

### **INTERPRETACIÓN:**

Según los resultados se observa que la mayoría (67%) califica como regular la rentabilidad de la empresa frente al control interno de almacén, porque la empresa siempre incurre en gastos, debido a que no hay comunicación fluida y coordinación entre los integrantes, por otro lado, el 33% califican como bueno la rentabilidad, ya que se cumple con algunos procedimientos de almacén, compra y despacho de materiales a obra, disminuyendo proporcionalmente gastos innecesarios, los mismos que se ven reflejados en los ingresos económicos de la empresa.

## 4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS Y PRUEBA DE HIPÓTESIS



El proceso de contrastación y verificación de hipótesis se llevó a cabo en función de problemas y objetivos planteados, de acuerdo con el esquema de Diseño del trabajo de investigación (Gráfico N° 11 y Gráfico N° 12), haciendo comparación de los porcentajes de control interno de almacén y la rentabilidad, tienen influencia positiva.

La hipótesis planteada y concordante es la siguiente: EL CONTROL INTERNO DE ALMACÉN INFLUYE SIGNIFICATIVAMENTE EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA INVERSIONES EN TI JESÚS S.A.C., AÑO 2016. De acuerdo a los resultados obtenidos se demuestra que influirá significativamente.

En los resultados de las encuestas aplicados a los trabajadores de las áreas de contabilidad, administración y almacén de la empresa Inversiones En Ti Jesús S.A.C., de acuerdo al gráfico N° 11 se observa que: el 33% respondieron BUENO, el 67% respondieron **REGULAR** y el 0% respondieron malo. En términos generales y en relación a los resultados de las encuestas **el control interno de almacén es REGULAR**. Estos resultados se confirman ya que en la empresa se hizo mejoras como la implementación del formato de control de ingresos y salidas de materiales con el cual se tiene mejor control

tanto en el aspecto físico como financiero, instalación de cámaras de seguridad en el área de almacén con la finalidad de evitar desfalco de material por el personal, sin embargo, se tiene dificultades de comunicación y coordinación entre el personal de las áreas involucradas en especial del área de almacén, hay carencia de herramientas que garanticen el buen desarrollo de las actividades lo que conlleva a los sobrecostos, desperdicio de materiales retrasos en obra.

Según los resultados de las encuestas aplicados a los trabajadores de las áreas de contabilidad, administración y almacén de la empresa Inversiones En Ti Jesús S.A.C., de acuerdo al gráfico N° 12 se observa que: el 33% respondieron BUENO, el 67% respondieron **REGULAR** y el 0% respondieron malo. Estos resultados nos indica que **la rentabilidad frente al control interno de almacén es REGULAR**, los mismos que se sustentan mediante la aplicación de las razones financieras.

Las razones financieras aplicadas a la información contable de los años 2015 y 2016 de la empresa Inversiones En Ti Jesús S.A.C., fueron: rentabilidad de ganancia neta sobre activos totales (ROA), rentabilidad bruta sobre ventas, rentabilidad operativa, rentabilidad de ganancias netas sobre activos fijos y rentabilidad patrimonial, siendo los resultados:

### 1. Rentabilidad de Ganancia Neta sobre Activos Totales (ROA)

FÓRMULA	2015		2016	
GANANCIA NETA	749,987.00	0.16	904,029.00	0.09
ACTIVOS TOTALES	4,616,325.00		10,332,692.00	

#### INTERPRETACIÓN:

Por cada sol invertido la empresa obtuvo 0.09 céntimos de sol de ganancia neta, el año anterior 0.16, lo cual indica un bajo nivel de eficacia de la gestión.

### 2. Rentabilidad bruta sobre ventas

FÓRMULA	2015		2016	
GANANCIAS BRUTAS	2,145,247.00	0.13	3,229,417.00	0.18
VENTAS NETAS	16,114,325.00		17,823,379.00	

#### INTERPRETACION:

Por cada sol de ventas netas, la empresa obtuvo una ganancia bruta del 18, el año anterior 13%, situación que al año anterior mejoró en 5%.

### 3. Rentabilidad Patrimonial (ROE)

FÓRMULA	2015		2016	
GANANCIA NETA	749,987.00	0.18	904,029.00	0.17
PATRIMONIO NETO	4,184,322.00		5,226,551.00	

#### INTERPRETACIÓN:

Por cada sol de patrimonio la empresa ha obtenido 0.17 céntimos de ganancia, el año anterior 0.18, lo que denota que la empresa ha experimentado una ligera disminución de 0.01 céntimo.

## **CAPITULO V**

### **DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

#### **CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO VS LA BASE TEÓRICA Y/O ANTECEDENTES.**

Los resultados de la presente investigación comprueban la hipótesis. Según la manifestación de los trabajadores el 33% califican como regular el control interno de almacén y el 33% califican de regular la rentabilidad de la empresa frente al control interno de almacén de la constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C. (Cuadros y Gráficos N° 11 y 12), lo que nos indica que el control interno de almacén influye significativamente en la rentabilidad, hecho que se comprobó con los resultados obtenidos del cuestionario aplicado a la muestra del estudio.

Este resultado indica que el control interno de almacén influye significativamente en la rentabilidad, porque los gastos no se están controlando adecuadamente, el mismo que se comprueba este resultado con Flores (2013) en donde menciona que la rentabilidad es la capacidad que tiene la empresa para generar utilidades y controlar los gastos y determinar una utilidad óptima.

En relación a la encuesta realizada a los trabajadores sobre el control de materiales al momento de la recepción, el 67% (cuadro y gráfico N°01) menciona que realizan siempre, es decir que no hay un control frecuente lo que conlleva a retraso en el proceso de control tanto al momento de la recepción como de despacho, lo cual es comprobado por Anaya (2008) en donde menciona que cualquier error, omisión o retraso en los procesos de entrada repercuten de forma inexorable en los procesos de salida y en consecuencia en la calidad de servicio prestado por la empresa.

En cuanto a los documentos usados para la recepción de los materiales el 50% utilizan las proformas y el otro 50%(cuadro y gráfico N° 02) usan las guías de remitente, los trabajadores usan dichos documentos para comprobar las cantidades recibidas y para clasificar por sus características o tipos al momento de ubicar en el almacén, la misma que concuerda con tesis desarrollada por Vera y Vela (2015), donde concluyen que uno de los

procesos importantes del almacén es el flujo de entrada de productos: la recepción, verificación, control y registro de stock.

Con respecto a la clasificación de los materiales el 100% (cuadro y gráfico N°5) indican que si se clasifica los materiales por pedidos o requerimientos de obra, lo que facilita el control de los mismos, el mismo que es comprobado por Anaya (2008) donde indica que el proceso de preparación del pedido comprende las actividades de: clasificación de artículos por pedido, empaquetado de productos, etiquetaje y control.

En lo que respecta el control de saldos luego del despacho de materiales el 67% (cuadro y gráfico N° 6) siempre realizan el control utilizando el formato de ingresos y salidas de materiales, lo que permite contabilizar el saldo de stock de materiales, es un documento provisional de uso exclusivo del jefe de almacén, el mismo que es comprobado por Anaya (2008) ya que menciona que del almacén no puede salir ningún producto sin estar debidamente documentada y autorizada por el personal a cargo.

En cuanto a procedimientos de recepción de materiales el 67% (cuadro y gráfico N° 8) no conocen dichos procedimientos, debido a que no se cuenta con información para conocimiento de los trabajadores lo que denota que el control interno no está bien implementado, el mismo que se comprueba con la investigación realizada por Perdomo (2012) en su tesis titulada “el control interno y su efecto en la rentabilidad de la Industria del Plástico” ya que menciona que la información y comunicación es vital para que el control interno sea eficaz.

En lo que se refiere a la frecuencia con la que se comunica a la administración de la empresa sobre los movimientos y saldos de los materiales el 83% (cuadro y gráfico N° 10) comunican semanalmente lo que conlleva a no tener el control debido y la comunicación oportuna con el área de contabilidad, el cual es comprobado por Mantilla (2004), en la que menciona que identificar y comunicar información oportunamente facilita a la gente cumplir sus responsabilidades.

Según los resultados de la razón de rentabilidad de ganancia neta sobre activos totales (ROA), para el año 2016 la empresa obtuvo 0.09 céntimos de ganancia neta disminuyendo en 0.07 céntimos en relación al año 2015, lo cual nos indica que la empresa no hizo uso adecuado de sus recursos (financieros,

maquinaria, personal, etc.) para la consecución de los objetivos, lo mismo que se comprueba con Sánchez (2002) ya que indica que la rentabilidad económica es un indicador que mide la eficiencia en la gestión empresarial.

En cuanto a la rentabilidad bruta sobre ventas, el resultado obtenido para el año 2016 fue de 18%, aumentando en 5% en comparación con el año 2015, lo que indica que la empresa tiene capacidad para cubrir los gastos operativo (administración y ventas) y generar utilidades, esto debido al aumento de las ventas lo cual se comprueba con Calderón (2014) porque nos dice que este ratio permite conocer el margen de ganancia bruta obtenida por el ente.

Los resultados obtenidos de la rentabilidad patrimonial para el año 2016 fue de 0.17 céntimos, disminuyendo levemente en 0.01 céntimo con relación al año anterior, lo que indica que empresa hizo uso de más recursos financieros para desarrollar sus actividades disminuyendo así la ganancia de los socios, esto se corrobora con Flores (2013) ya que menciona que la rentabilidad financiera es una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas



## CONCLUSIONES

1. Según los resultados de la investigación se concluye que el control interno de almacén no está bien implementado, puesto que carece de herramientas necesarias que faciliten un buen trabajo del personal. Esto sin duda repercute en los resultados económicos de la empresa, ya que por sobrecostos o desperdicio de material se disminuye la rentabilidad. Según se observa en los gráficos N° 11 y N° 12.; por lo que se determina que el Control Interno de Almacén influye de manera positiva en la Rentabilidad de la Empresa Inversiones en Ti Jesús SAC 2016.
2. Según los resultados de la investigación se concluye que el flujo de ingreso de materiales comprende dos actividades: emisión de documentos de entrada y ubicación física y registro de stock, actividades que no están desarrollando adecuadamente dentro del almacén de la empresa, generando problemas de control y ubicación de los materiales, haciendo que el área de contabilidad no controle adecuadamente el desembolso de dinero en una determinada compra, lo que implica que el resultado económico varíe en relación a lo que se tiene en stock. Gráficos N° 1, 2, 3 y 4; por lo que se determina que el Control de Flujo de Entrada de Materiales influye de manera positiva en la Rentabilidad de la Empresa Inversiones en Ti Jesús SAC 2016.
3. Según los resultados de la investigación se concluye que el proceso de salida de materiales se realiza de acuerdo a los requerimientos de obra, sin embargo, se descuida el control de los saldos, ya que se solo se cuenta con un formato provisional, con la cual se hace el control porque no tiene implementado ningún método de valuación para el control de saldos, no se está controlando los gastos y por lo tanto no se optimiza los resultados económicos. Gráficos N° 5, N°6 y N° 7; por lo que se determina que el Control de Flujo de Salida de Materiales influye de manera positiva en la Rentabilidad de la Empresa Inversiones en Ti Jesús SAC 2016.
4. En cuanto a la información y comunicación es ambigua porque no se cuenta con la información necesaria para conocimiento de todo el

personal. La comunicación no es fluida y hay poca coordinación entre la parte administrativa y almacén de la empresa, incurriendo en compras innecesarias, y estoqueando el almacén con materiales que no van ser usados en un futuro mediato, esto hace que la existencia de la empresa aumente que en ocasiones ya no se recupera debido al deterioro o desfalco por parte del personal. Gráficos N° 8, N° 9 y N° 10; por lo que se determina que la Información y Comunicación influye de manera positiva en la Rentabilidad de la Empresa Inversiones en Ti Jesús SAC 2016.

## **RECOMENDACIONES**

1. Se recomienda a la gerencia implementar el control interno de almacén con todas las herramientas necesarias y capacitaciones al personal para evitar los sobrecostos innecesarios y mejorar la rentabilidad.
2. Al personal del área de almacén se recomienda tener mayor cuidado y comunicación al momento de la recepción de los materiales, hacer cruce de información con los documentos necesarios los mismos que deben ser entregados al área de contabilidad oportunamente
3. Se recomienda a la gerencia implementar métodos de valuación que se adecúe al giro del negocio y mejore su control tanto de stock como de saldos para así obtener resultados más reales, que pueden ser comprobados tanto física como contablemente.
4. Se recomienda establecer los niveles de comunicación adecuada para evitar controversias y descoordinaciones, al mismo tiempo evitar gastos que posiblemente ya no se recuperen. La comunicación debe ser de acuerdo al nivel jerárquico, el responsable de cada área debe informar a la gerencia sobre sus actividades laborales.

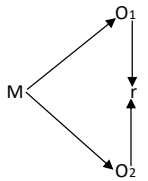
## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ✓ Álvarez, J. (2008). *Sistema de abastecimiento contrataciones de estado gestión de almacenes y control patrimonial*. Instituto Pacífico – 1ra edición.
- ✓ Amador, A. (2002). *Control Interno y Auditoría, Su aportación en las organizaciones. 1ra Edición*. México: FACPyA
- ✓ Anaya, J. (2008). *Almacenes análisis, diseño y organización*. España: ESIC Editorial.
- ✓ Calderón, J. (2014). *Estados Financieros teoría y práctica*. Perú. JCM Editores.
- ✓ Del Toro, J.; Fonteboa, A.; Armada, E.; Santos, C. (2005). *Programa de preparación económica para cuadros- Control Interno*. La Habana, Cuba: Cecofis.
- ✓ Díaz, M. (2012). *Análisis contable con un enfoque empresarial*. España. Eumed.
- ✓ Flores, J. (2013). *Análisis e interpretación de estados financieros*. Perú. CECOF
- ✓ Hernández, R. *Metodología de la Investigación*. 5ta Edición
- ✓ Kohler Eduardo (1995). *Control Interno metodología*: Madrid: Cultural SA.
- ✓ Mantilla, S. (2004). *Control Interno. 3ra Edición*. Colombia: ECOE Ediciones.
- ✓ Marco Integrado COSO de Gestión de Riesgos: Los informes COSO I y II, recuperado de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- ✓ Sanchez, J. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la Empresa*. Recuperado de <http://www.5campus.com/leccion/anarenta->

## **ANEXOS**

## 6.1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO (TESIS): "EL CONTROL INTERNO DE ALMACÉN Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA INVERSIONES EN TI JESÚS S.A.C. DISTRITO DE HUÁNUCO AÑO 2016"

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA	POBLOACIÓN
<p><b>Problema general:</b></p> <p>¿De qué manera el control interno de almacén influye en la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C., año 2016?</p> <p><b>Problemas específicos:</b></p> <p>¿De qué manera el control del flujo de entrada de materiales influye en la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C., año 2016?</p> <p>¿De qué manera el control del flujo de salida de materiales influye en la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones En ti Jesús S.A.C., año 2016?</p> <p>¿De qué manera la información y comunicación influye en la rentabilidad de la empresa inversiones en Ti Jesús S.A.C., año 2016?</p>	<p><b>Objetivo general:</b></p> <p>Determinar de qué manera el control interno de almacén influye en la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C., año 2016.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <p>Determinar de qué manera influye el control de flujos de entrada de materiales en la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C., año 2016.</p> <p>Determinar de qué manera influye el control del flujo de salida de materiales en la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C., año 2016.</p> <p>Determinar de qué manera influye la información y comunicación en la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C., año 2016.</p>	<p><b>Hipótesis general:</b></p> <p>El control interno de almacén influye significativamente en la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C., año 2016.</p> <p><b>Hipótesis específicos:</b></p> <p>El control de flujo de entradas de materiales influye significativamente en la rentabilidad de la empresa inversiones en Ti Jesús S.A.C., año 2016.</p> <p>El control del flujo de salidas de materiales influye significativamente en la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C., año 2016.</p> <p>El informe y comunicación influye significativamente en la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C., año 2016.</p>	<p><b>Variable D:</b> Rentabilidad</p> <p><b>Variable I:</b> Control interno de almacén</p>	<p><b>Enfoque:</b> Enfoque cuantitativo</p> <p><b>Alcance:</b> Descriptivo – correlacional</p> <p><b>Diseño:</b> Transversal- descriptivo</p>  <p>Donde: M = muestra O1 = observación de la variable X O2 = observación de la variable Y R = correlación entre dichas variables</p>	<p><b>Población:</b></p> <p>Empresa constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C.</p> <p><b>Total personal = 20</b></p> <p><b>Muestra:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Área de administración y contabilidad = 4 trabajadores</li> <li>- Área de almacén = 2 trabajadores</li> </ul> <p>Total muestra = 6 trabajadores</p>



## CUESTIONARIO N° 01

La presente encuesta tiene por finalidad obtener información relacionados al control interno de almacén y rentabilidad, las mismas que serán usados para fines académicos, por ello solicito sírvase a llenar con sinceridad este cuestionario.

1. ¿Se realiza el control de materiales al momento de la recepción?
  - a) Siempre
  - b) A veces
  - c) Nunca
2. ¿Qué documento usa para recepcionar los materiales?
  - a) Kardex
  - b) Proformas
  - c) Guías
  - d) Otros(especifique) .....
3. Los materiales recibidos, ¿se clasifican y ubican en las áreas respectivas?
  - a) Siempre
  - b) A veces
  - c) Nunca
4. ¿Se cuenta con formatos de control de materiales? ¿cuáles son?
  - a) Si
  - b) No.....  
.....
5. ¿se clasifica los materiales por pedido?
  - a) Si
  - b) No
6. Luego del despacho de los materiales, ¿realiza el control de saldos?
  - a) Siempre
  - b) A veces
  - c) Nunca

7. ¿Utiliza algún método de valuación para el control de saldos? ¿cuáles son?
- a) Si
  - b) No
- .....
- .....
8. ¿Conoce los procedimientos para la recepción de materiales?
- a) Si
  - b) No
9. ¿Tiene conocimiento sobre el control de salida de materiales?
- a) Si
  - b) No
10. ¿Con que frecuencia comunica a la administración de la empresa sobre los movimientos y saldos de materiales?
- a) Todos los días
  - b) Semanal
  - c) Mensual
11. En términos generales, ¿Cómo califica usted el control interno de almacén?
- a) Bueno
  - b) Regular
  - c) Deficiente
12. En términos generales, ¿Cómo califica usted la rentabilidad de la empresa frente al control interno de almacén?
- a) Bueno
  - b) Regular
  - c) Deficiente