



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa RASE
Constructor S.A.C. Chiclayo

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORAS:

Br. Anaya Altamirano, Ingrid Margarita (ORCID: 0000-0001-8988-5404)

Br. Cruzado Julca, Ofelia Elizabeth (ORCID: 0000-0002-1737-3618)

ASESORES:

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

Mg. Alcántara Suyón, Alejandro (ORCID: 0000-0002-8239-7923)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

CHICLAYO– PERÚ

2020

Dedicatoria

Este trabajo está dedicado en primer lugar a Dios por permitirme completar una de las metas más importantes de mi vida y poder seguir firme en la senda del éxito y a mi familia que me brindaron sus consejos que lo más importante es continuar que nada debe amilanarnos de nuestros metas y gracias a ellos poder culminar este pequeño paso para cumplir con nuestros objetivos apoyándome incondicionalmente en ellos.

Ingrid Margarita

Dedico este trabajo de investigación en primer lugar a Dios por darnos la vida, y guiarnos para seguir adelante y cumplir nuestros anhelos, a mi familia por el apoyo incondicional que día a día, recibo de cada uno de ellos.

Ofelia Elizabeth

Agradecimiento

Al finalizar esta investigación queremos dar las gracias en primer lugar a Dios por habernos guiado a lo largo de nuestra carrera, a nuestras familias por su comprensión y fortaleza en los momentos de debilidad, a esta nuestra casa de estudios la Universidad César Vallejo por siempre brindarnos una enseñanza de calidad y por ultimo a los profesores por brindarnos una vida llena de aprendizajes y experiencias las cuales nos motivaron cada día a seguir y lograr ser mejores profesionales.

Las autoras

Índice

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MÉTODO.....	17
2.1 Tipo y diseño de investigación	17
2.2 Operacionalización de Variables.....	18
2.3 Población, muestra y muestreo.....	22
2.4 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	23
2.5 Procedimientos	25
2.6 Métodos de Análisis de datos	26
2.7 Aspectos éticos.....	26
III.- RESULTADOS	27
IV. DISCUSIÓN	49
V. CONCLUSIONES.....	51
VI. RECOMENDACIONES.....	52
REFERENCIAS	53
ANEXOS	58
Anexo 1 Encuestas y guías de entrevista.....	58
Anexo 2 Estados financieros de la empresa	62
Anexo 3 Constancia de autorización de la empresa.....	68
Anexo 4 Cartas de presentación y certificado de validez	69

Índice de tablas

Tabla 1. Operacionalización de la variable control interno de almacén.....	19
Tabla 2. Operacionalización de la variable rentabilidad	21
Tabla 3. Personal de RASE constructor S.A.C.....	22
Tabla 4. Resumen del procesamiento de los casos	24
Tabla 5. Estadísticos de fiabilidad de la variable control interno.....	24
Tabla 6. Resumen de procesamiento de casos.....	25
Tabla 7. Estadísticos de fiabilidad de la variable rentabilidad	25
Tabla 8. Correlación de Pearson.....	27
Tabla 9. Cuestionario realizado a uno de los trabajadores de la empresa RASE constructor S.A.C.	28
Tabla 10. ¿El encargado del almacén tiene conocimiento de las funciones del área?	30
Tabla 11. ¿El área de almacén aplica políticas y procedimientos?	31
Tabla 12. ¿Los trabajadores saben identificar los procedimientos en el área de almacén?.	32
Tabla 13. ¿Los trabajadores del área de almacén realizan sus requerimientos y entrega de productos oportunamente?.....	33
Tabla 14. ¿La empresa evalúa resultados para determinar qué acciones correctivas se aplique en el área de almacén?	34
Tabla 15. Entrevista dirigida al gerente de la empresa “RASE constructor S.A.C”	35
Tabla 16. Entrevista dirigida al almacenero de la empresa “RASE constructor S.A.C”	36
Tabla 17. Encuesta dirigida al gerente y contador de la empresa RASE Constructor	37
Tabla 18. ¿Se analizan los estados financieros oportunamente?.....	38
Tabla 19. ¿La rentabilidad del año 2017 al 2018 ha disminuido?.....	39
Tabla 20. Estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2017 y 2018.....	40
Tabla 21. Estado de resultados al 31 de diciembre del 2018 y 2017.....	43
Tabla 22. ¿Considera usted que el inadecuado control interno de almacén afecta la rentabilidad de la empresa?	45
Tabla 23. ¿Los materiales de construcción que se encuentran en almacén es un capital significativo de la empresa?	46
Tabla 24. Rentabilidad económica (ROA)	47
Tabla 25. Rentabilidad financiera (ROE)	47

Índice de figuras

Figura 1. El encargado del almacén tiene conocimiento de las funciones del área. -----	30
Figura 2. El área de almacén aplica políticas y procedimientos. -----	31
Figura 3. Los trabajadores saben identificar los procedimientos en el área de almacén. ---	32
Figura 4. Los trabajadores del área de almacén realizan sus requerimientos y entrega de productos oportunamente. -----	33
Figura 5. La empresa evalúa resultados para determinar qué acciones correctivas se aplique en el área de almacén -----	34
Figura 6. Se analizan los estados financieros oportunamente -----	38
Figura 7. La rentabilidad del año 2017 al 2018 ha disminuido. -----	39
Figura 8. Considera usted que el inadecuado control interno de almacén afecta la rentabilidad de la empresa. -----	45
Figura 9. Los materiales de construcción que se encuentran en almacén es un capital significativo de la empresa. -----	46

RESUMEN

La presente tesis tiene como objetivo determinar en qué medida el control interno de almacén incide en la rentabilidad de la empresa RASE Constructor S.A.C., teniendo como población los periodos 2017 – 2018 y los seis trabajadores de la misma empresa y como muestra a los documentos de los periodos 2017 – 2018 que han sido evaluados, y la segunda muestra son los trabajadores de la empresa, se identificó para ello las deficiencias existentes en las actividades realizadas en el área de almacén y se pudo determinar que si existe una variación de la rentabilidad respecto a las deficiencias encontradas, cabe destacar que la información que se obtuvo fue producto de aplicar una encuesta y una entrevista para nuestra primera variable que es Control Interno de Almacén y para nuestra segunda variable Rentabilidad una encuesta, entrevista y un análisis documental, para poder lograr los datos obtenidos. Luego de este planteamiento se pudo verificar que la rentabilidad si aumento, pero si hubiera tenido un control interno que velara por la seguridad en el área su rentabilidad hubiese sido mayor, se concluye que la empresa RASE Constructor S.A.C. presenta deficiencias en los cinco componentes del Control Interno para lo cual se aplicaran mecanismos de control que ayude a la empresa y no ver afectada su rentabilidad.

Palabras Claves: control interno, almacén, rentabilidad.

ABSTRACT

The objective of this thesis is to determine to what extent the internal control of the warehouse affects the profitability of the RASE Constructor SAC company, having as a population the periods 2017 - 2018 and workers of the same company and as it shows the documents of the periods 2017 - 2018 that we will evaluate, and the second sample is the workers of the company, the deficiencies existing in the activities carried out in the warehouse area were identified and it could be determined that if there is a variation in profitability with respect to the deficiencies found , it should be noted that the information obtained was the product of applying a survey and an interview for our first variable that is Internal Warehouse Control and for our second variable Profitability a survey, interview and a documentary analysis, in order to achieve the data obtained. After this approach, it was possible to verify that profitability did increase but if it had had an internal control that ensures security in the area, its profitability would have been greater, it is concluded that the company RASE Constructor S.A.C. It presents deficiencies in the five components of Internal Control for which control mechanisms will be applied that help the company and not see its profitability affected.

Keywords: internal control, warehouse, profitability.

I. INTRODUCCIÓN

La realidad problemática en EE. UU. el autor en su artículo menciona ¿Por qué es importante obtener controles internos del efectivo para una compañía? nos dio a conocer la preocupación de que el efectivo es el activo más líquido que tiene la compañía y sirve para cumplir con casi todos los compromisos y obligaciones con los que puede contra una empresa sea pago a proveedores, como el pago de planilla de empleados. Por lo que sostiene que el cumplimiento de procedimientos y controles de efectivos son relevantes para todas las áreas involucradas, reduciendo las posibilidades de robos tanto por trabajadores de la empresa como externos. Al mismo tiempo los controles minimizan la posibilidad de cometer errores, sobrantes o faltantes es el indicador de un mal manejo del efectivo en la empresa. (Adams, 2018).

La realidad problemática en Estados Unidos. El autor indicó que tras haber tenido un año de resultados débiles debido al aumento de precios de electricidad, combustibles y las materias primas en la ciudad de México, el bajos margen en Brasil debido a los costos estacionales de la leche cruda, problemas políticos en Nicaragua y los gastos de la reestructuración del negocio de Estados Unidos durante el tercer trimestre del año 2018, la compañía que produce y comercializa bebidas lácteas Lala logro un nivel equilibrado en su negocio de Estados Unidos, y al culminar 2018 obtuvieron un flujo positivo de 0.7%, logrando así obtener una buena rentabilidad en su negocio de Estados Unidos. (Sánchez, 2019).

La compañía atribuye a los cambios positivos que se realizó como rediseño del portafolio de Promised Land; el cierre de la planta de Floresville, Texas; convenio de maquila en Virginia en la producción y distribución de sus productos; cambios en la planta de Colorado, llegando a 65%, la rediseñación del negocio en Estados Unidos. También aumentó sus ventas netas en Centro América, anuncio nuevas plantas en Guatemala y Costa Rica. Todo ello completándose con éxito, la cual se reflejarán en el primer trimestre del año 2019. (Sánchez, 2019).

En Paraguay el autor en su artículo periodístico indicó ¿Cuál es la importancia del control Interno en las compañías?, nos comenta que dicho objetivo del control interno es proteger a la empresa de posibles pérdidas ya sea por estafa o por descuido, así también hallar desviaciones que afectan a la empresa para lograr sus metas, nos menciona también que toda

organización debía contar con un sistema de control interno así sean medianas o pequeñas empresas de acuerdo al tamaño y a las actividades que realizan cada una de ellas y en una área básica , de esta manera lograrán invertir con previa planificación para que no dañe a la empresa con problemas financieros como mermas en sus activos, fraudes , información financiera fraudulenta que podría acabar con el honor de la empresa.(Servín ,2019).

Concluyendo indicó la envergadura de obtener un sistema que ayude a verificar y recabar una oportuna toma de decisiones, facilitando las auditorías y disminuyendo las deficiencias y fraudes en la información financiera, catalogados como empresas que si cumplen con las leyes y lograrán el crecimiento de su empresa.(Servín ,2019).

En E.E.U.U. el autor en su artículo periodístico indicó que el objetivo de Box en el futuro es encontrar un mejor equilibrio entre crecimiento y rentabilidad. En su llamada posterior al informe con analistas, Levie también señaló algunos números positivos. La sabiduría predominante afirma que a medida que una empresa evoluciona, hay una tendencia a sacrificar la rentabilidad por el crecimiento, lo que es comprensible, especialmente en los primeros días de la empresa. Sin embargo, en algún momento, una empresa necesita ser rentable. (Miller, 2019).

En EE.UU. el autor indicó que mantener e implementar controles internos efectivos es una de las responsabilidades más importantes de la gerencia", dijo el presidente de CCR, Prat Bhatt, quien es vicepresidente senior, director de contabilidad y controlador corporativo de Cisco Systems. "Las combinaciones de negocios son un área particularmente desafiante para los controles internos donde la gerencia debe prestar mucha atención. Esta guía del SCIIF representa los esfuerzos de colaboración de los principales preparadores, con el aporte de sus auditores. Creemos que esto ayudará a refrescar el diálogo entre la administración y sus auditores, lo que conducirá a mejoras en los procesos, mejores controles internos y eficiencias". (Cohn, 2019).

La finalidad es suministrar una visión general de cómo diseñar y operar los controles correctos, relacionados con las combinaciones de negocios. La guía aborda las consideraciones de control interno relacionadas con la valoración de sus bienes y obligaciones asumidos, las consolidaciones, los asientos manuales, los ajustes del período

De medición, la alineación de la política contable, la integración del entorno de control y las revelaciones. La información incluye ideas, mejores prácticas y recomendaciones generales. (Cohn, 2019).

La situación problemática a nivel nacional, el autor indicó que en nuestro país se ve en forma desmedida la corrupción. Los fraudes han ocasionado en muchas empresas las mermas de sus recursos, servicios judiciales, despidos y arrestos de sus representantes más respetados. ¿Se podrá evitar este tipo de hechos en las compañías?, ¿existirán reglas, pautas que se puedan llevar a la práctica para estar seguros como propietarios? Hay un marco referencial que dirige la supervisión interna de las compañías y es el marco integral de control emitido por el COSO), modificado en el año 2013. (Frías, 2017).

El COSO se fundamentó en la manera de revisar los objetivos de control interno, para agregar variabilidad en el entorno de negocios, unir y concretar los principios asociados a los componentes que ya forman parte y están incluidos aumentando la utilidad. Por tal motivo es importante verificar actualmente este tema en las empresas y discutirlo con los accionistas, Directorio y Gerentes para establecer en qué estado se encuentra la empresa y que controles se utilizará para prevenir y detectar en caso de fraude. (Frías, 2017).

En Perú ,hoy en día la presencia del Control Interno es indispensable para las compañías, es por eso que los accionistas están cada día más seguros de que las enormes decisiones conllevan riesgos que se tienen que detectar a tiempo, las metodologías actualizadas de gestión del riesgo empresarial (ERM), empiezan desde el diseño de estrategias hasta la ejecución propiamente dicha. Un aspecto importante para diseñar el control interno es identificando claramente cuáles son los riesgos que se tienen que administrar, para poder estar seguros si están preparados para el cálculo del costo/beneficio de su ejecución, ya que el control interno apoya a las organizaciones a conseguir sus objetivos operacionales, de cumplimiento y de reporte de información. (Yong, 2018)

El marco de ERM “Gestión de Riesgo Empresarial señala que se debe efectuar una evaluación de riesgos desde la definición y selección de la estrategia. Para ello, realiza algunas preguntas ¿Qué queremos lograr?, ¿Qué se necesita para que funcione?, ¿Qué peligros deberían inquietarnos y de qué manera alterarían el logro de las estrategias? Y muchas interrogantes más. El proceso de estas discusiones se acerca más a la planificación

empresarial. Ya pasando la segunda fase se debe evaluar si actualmente el control interno está respondiendo a los riesgos alineados con los planes. Por consiguiente, la carencia de los controles tendría un efecto dramático en la evaluación. (Yong, 2018).

En Perú, la contraloría mencionó que solo el 25% de entidades han implementado este sistema de control interno, se oponen a cumplir la ley, no ayudando en la batalla contra los corruptos e inmorales actuantes en sus instituciones. Dicha entidad dio a conocer que desde hace 9 años todas las empresas tienen la obligación de llevar a cabo la ejecución de un adecuado control interno, es lamentable, a pesar de que tiene múltiples ventajas aún sigue siendo inferior la aceptación de dicho sistema. (El Comercio ,2015).

El 2014, sólo alcanzó el 36%, indicó la Contraloría. Los gobiernos regionales y locales alcanzaron solo el 20% en promedio. Se propuso también incentivos económicos a quienes logren cumplir su objetivo de control interno y así más de 250 entidades locales recibirían medios para prosperar directo a una administración limpia. La entidad logró añadir en el presupuesto de ley del sector público una orden de cumplimiento, que las compañías cumplan obligatoriamente en un plazo de 3 años. (El Comercio ,2015).

En Chiclayo, durante los últimos años Protecta Security es líder en rentabilidad de portafolio de inversiones, conocido en más de 20 ciudades del País. Actualmente más de 900,000 clientes creen en Protecta Security, hoy en día 120,000 estudiantes tienen un seguro de accidentes personales, (Diario La Industria).

Hasta el año 2018 sus activos son por más de S/ 1000 millones, las rentas vitalicias bajan a (9% en lo que va del año), debido a la caída de las rentas de jubilación, lo que no sucede con las rentas por invalidez y sobrevivencia que crecen cada vez más. En Chiclayo las rentas por sobrevivencia aumentó a 72%. Según Mario Ventura, gerente de la Compañía las rentas vitalicias están cayendo en los últimos años debido a la Ley 30425. (Diario La Industria).

El Programa GFP en conjunto con la Municipalidad Provincial de Chiclayo realizó el taller básico de fortalecimiento de capacidades sobre “Gestión por Procesos y Gestión de Riesgos” dentro del marco de Implementación de su Sistema de Control Interno y la Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública, el Sr. Hilmer Mugerza, dijo que con las capacitaciones se iniciarán los cambios con respecto al tipo de gestión que se está utilizando en la Municipalidad Provincial de Chiclayo. Comentó que la reunión que tuvieron hizo más

grande el interés por impulsar la unidad orgánica; siendo necesario la retroalimentación en el área. (Cooperación Suiza, 10 de noviembre 2016).

El taller estuvo a cargo de especialistas, Lic. Rossana Reynaga y la Ing. Cristina Castillo y duro tres días. Participaron 32 funcionarios, miembros del equipo técnico y coordinadores del comité de control interno. Ahora los funcionarios esperan que los conocimientos adquiridos se puedan llevar a cabo en todas las áreas para unificar la labor de la Municipalidad Provincial y seguir con la implementación del sistema de control interno para mejorar la gestión. (Cooperación Suiza, 10 de noviembre 2016).

A nivel institucional en la Empresa RASE Constructor S.A.C. nace el 25 de octubre del 2015, se formalizó la empresa colocando como representante legal a la señora Soledad Tula Luz Cáceres Montalvo quien es la Gerente actual de la Empresa, las actividades que se especificaron fueron construcciones, edificaciones, asesoramiento, venta de agregados y otros servicios.

En el último año la empresa ha mostrado cambios en el área de almacén, por no tener un control adecuado de ello, ya que cuenta con distintos productos (agregados), que la constructora utiliza día a día para la ejecución de sus obras. El encargado del área de almacén muchas veces no identifica a las personas a quienes entrega el producto, porque el cuaderno de cargo sólo lo firman sin llenar sus datos personales, esto ocasiona que no podemos determinar al responsable por la pérdida del producto, esto se puede verificar en el kardex. El desconcierto más aún es cuando se valoriza la obra y el material extraído de almacén está en exceso, esto ocasiona que afecte a la rentabilidad de la empresa. Por tal motivo se sugiere un control interno que encaje con las distintas actividades que se realiza en el almacén.

En los trabajos Previos en la actualidad, en la tesis titulada “Análisis de rentabilidad de modelos de negocios dedicados al desarrollo de sitios web en la zona norte de Guayaquil”. Tuvo como objetivo “Brindar un servicio de análisis de rentabilidad para las diferentes empresas, y determinar qué tan rentable es para las compañías continuar brindando los actuales servicios y así mismo que tan rentable es para ellos aplicarlo en sus negocios.

A través de este análisis de rentabilidad, los nuevos emprendedores en este modelo de negocios podrán determinar qué precauciones tomar antes de ingresar al mercado”. (Lozano y Celi, 2018).

La investigación tuvo una metodología descriptiva en ella se detallaron las características de la implementación de un análisis de rentabilidad para los ya existentes modelos de negocios y a su vez para los nuevos emprendedores en el ámbito de la web. Se pudo llegar a determinar que si es rentable tener ese tipo de negocio tomando las precauciones necesarias con una buena capacitación. (Lozano y Celi, 2018)

Siguiendo con las investigaciones la más resaltante encontrada fue la de “Diseñar un modelo administrativo que mejore la rentabilidad de la empresa industrial papelera ecuatoriana S.A. INPAECSA”. Este trabajo tuvo como objetivo “Diseñar un modelo Administrativo que mejore la Rentabilidad de la Empresa Industrial Papelera Ecuatoriana S.A. INPAECSA”, planteó una metodología con diseño descriptivo, cualitativo y transversal que con la ayuda de las técnicas como la entrevista y la encuesta se pudo obtener como resultado la falta de capacitación del personal y un sistema administrativo no actualizado por lo que se generó una mala atención a los clientes, los colaboradores debieron adoptar un cambio para que el servicio mejore. (Valdiviezo, 2017).

En la tesis titulada. “Estrategias de gestión para la rentabilidad y el crecimiento”. Tuvo como objetivo “determinar si existían factores estratégicos claves para el éxito de las explotaciones agrícolas suecas”, el sector agrícola sueco se enfrenta a retos para lograr una rentabilidad a largo plazo, se basó en entrevistas cualitativas y diseño de investigación flexible, con datos cuantitativos de la evolución financiera, el resultado mostró que la explotación ha mantenido la rentabilidad de su crecimiento y que las fincas trabajan en un proceso de gestión estratégicas, aplicando objetivos y metas dentro de las perspectivas financieras, internas de aprendizaje y crecimiento de cada una de ellas utilizando para ello una herramienta de gestión estratégica útil que es el cuadro de mando integral (BSC). (Sandersson, y Wachtmeister, 2016).

Otra importante investigación titulada “Control Interno de Almacén y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Constructora Elham Asociados S.A.C Pacasmayo, 2018”. Tuvo como Objetivo “Definir la incidencia de la rentabilidad en el control interno del almacén de la empresa constructora”, utilizó una metodología no experimental y correlacional (Polo 2018).

Se empleó como técnicas la entrevista, observación y análisis documental con estas

herramientas se pudo constatar que la empresa no cuenta con el área adecuada para clasificar y ordenar los insumos de construcción, tampoco cuenta con un registro donde pueda verificar el estado y vencimiento del producto y que sea un ambiente adecuado para almacén. Por tal motivo necesitaba un Control Interno en tiempos determinados y capacitaciones a las personas involucradas para que su rentabilidad incremente. (Polo, 2018).

Otro hallazgo fue “Control interno en el área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la constructora Varsan Group S.A.C, Trujillo 2017”. Tuvo como objetivo “Determinar la incidencia del control interno en el área de almacén en la rentabilidad de la constructora Varsan Group S.A.C”, se encontró o preciso una variedad de imperfecciones en las tareas, de la misma manera se encontró alteraciones, cambios en la rentabilidad ocasionados por tales defectos. (Quispe, 2017).

Todas las indagaciones llevadas a cabo fueron gracias a la entrevista, el análisis documental y observación directa. Después de haber analizado los EEFF y hecho cambios en las herramientas de gestión, se comprobó que la rentabilidad de activos no corrientes, subió en 8%, ventas 10%, dando por concluido que la rentabilidad bajo, debido a la falta de controles en el área mencionada. (Quispe, 2017).

La investigación es un campo importante donde se elaboran tesis para cumplir con un objetivo específico como se plasma en esta “Debilidades del control interno en el área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa Constructora MGM Contratistas Generales S.A.C., Trujillo, 2017”. Tuvo como fin “Establecer las debilidades del control de almacén y ver el cambio en la rentabilidad”, para esto se efectuó una investigación de tipo descriptivo, donde se analizó la variable independiente y el efecto de la de la variable dependiente. (Alva, 2018)

Se realizó con técnicas las cuales detectaron las diferentes debilidades en el área por no tener registros de información de productos; las debilidades fueron detectadas y cuantificadas para medir el efecto en la rentabilidad la cual demostró que tuvo un resultado negativo esta investigación propuso contrarrestar las debilidades, poseer un control adecuado para los procesos de almacén y así su rentabilidad no fue afectada. (Alva, 2018).

Los investigadores no solo se encuentran en el campo internacional también se encuentra en la región Lambayeque como se muestra en la tesis titulada “Propuesta de un sistema de control de inventario para mejorar la rentabilidad de la empresa Rodanorte S.A.C Chiclayo 2017. El objetivo era “Proponer un sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Rodanorte S.A.C Chiclayo 2017”; utilizaron la metodología de tipo descriptivo propositivo, diseño no experimental cuantitativo, se tuvo que formular y aplicar una encuesta para medir la variable independiente (control interno), con los ratios financieros pudieron determinar la variable de la rentabilidad teniendo en cuenta los estados financieros. Los resultados muestran que la rentabilidad no era la esperada por los propietarios, estos resultados se debía al inadecuado control de sus inventarios. (Alvarado, 2018).

Continuando otra resaltante investigación tenemos “Incidencia de los costos laborales en la rentabilidad de la MYPE Seguridad Servicios e Inteligencia de la ciudad de Chiclayo, 2016”. Su objetivo fue “Examinar la incidencia de los costos laborales en la rentabilidad de dicha empresa”, la investigación que se empleo fue descriptiva, no experimental y cuantitativa, tuvo como justificación que las técnicas utilizadas sirvieron para determinar que la gestión empresarial si incidieron en los costos laborales y rentabilidad de la empresa. Tuvo como conclusión una reducida administración en la empresa de seguridad, llego a tener un efecto desfavorable en la empresa, provocando un resultado no favorable en el período de investigación. (Sánchez, 2016)

Como última investigación tomada tenemos “Control de inventarios y su incidencia en la gestión de almacén de la empresa comercial CONSUL S.A.C. Chiclayo”. La investigación tuvo por objetivo “Describir la situación problemática de la empresa, hacer un diagnóstico y proponer una alternativa de solución”. Se justificó porque los datos obtenidos con las técnicas e instrumentos sirvieron para la mejora de la administración del almacén y el control de inventarios ya que carece de un sistema que ayude a organizar los inventarios de la empresa. Su investigación fue descriptiva, explicativa y propositiva. Tuvo como conclusión el diagnóstico del control de las políticas de inventarios, como se realizó el sistema de control de inventarios, el diseño y la proposición de un plan de gestión de almacén. (Domínguez, 2016).

En Teorías Relacionadas al tema se señalan dos variables Control Interno y Rentabilidad. En primer lugar se detalla el concepto de Control Interno: según el COSO 2013, basado en sus 5 componentes, es un proceso donde el mismo personal de la empresa lo realiza para poder cumplir los objetivos es un seguimiento exhaustivo de cada procedimiento de las actividades realizadas y determinar si se está cumpliendo con efectividad, eficiencia y eficacia los objetivos específicos. Son alternativas distintas para diferente gente es un sistema de planes para la empresa con determinados procedimientos para salvaguardar sus activos. (Estupiñán, 2015).

Según Spencer (2001), el control interno en una compañía está dirigido para prever o hallar faltas e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; las faltas se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. La realidad es que los controles internos deben ayudarnos a confiar en que los estados financieros se han desarrollado con eficacia para que se reduzcan las posibilidades de que contengan errores en ellos.

Según Olof (2013) Se utiliza para llegar a un fin, no solo son manuales y procedimientos. Las corporaciones están cada vez más preocupadas porque la seguridad y efectividad sea total, y no un grupo de pesados instrumentos burocráticos. Estos controles internos, son utilizados por la administración, la gerencia y los trabajadores de una empresa, con la finalidad de brindar una garantía razonable para el logro de objetivos.

Objetivos del Control Interno: Permite identificar factores de riesgo en determinadas áreas de la Empresa, determina acciones y políticas y los medios de prevención, respalda y preserva el patrimonio de las entidades. (Mantilla, 2012).

Según Estupiñán, (2015) afirma que los componentes del Control Interno según COSO 2013 son 5:

Ambiente de Control.- Es el tono de una organización, eso influye en la conciencia de las personas que tienen sobre el control. Es uno de los principales componentes del control interno del área. El lugar en el que las personas realizan sus actividades con la satisfacción de cumplir con las funciones y obligaciones, planifica las estrategias influyendo en la percepción de sus empleados respecto al control. De acuerdo a la integridad y valores éticos, a los compromisos con la competencia, al consejo de directores o comité de auditoría, a la

estructura organizativa, a la asignación de autoridad y responsabilidad, y a las políticas de recursos humanos. (Estupiñán, 2015).

Evaluación de Riesgos.- aquí se identifica y analiza los riesgos que son relevantes para el cumplimiento de los objetivos, siendo así una base para decidir de qué manera se va administrar los riesgos, por tal motivo se deben aplicar políticas y procedimientos. (Estupiñán, 2015).

Riesgos: existen posibilidades de que ocurran algunos sucesos que puedan afectar los logros obtenidos por la organización (Estupiñán, 2015).

Tipos de riesgos: contabilidad mal llevada, robos, malas decisiones, fraudes, cierre del negocio, limitaciones para lograr los objetivos y metas, desprestigio, personal inadecuado, que la competencia les esté llevando ventajas. (Estupiñán, 2015).

Actividades de control.- son actos de las personas para ejecutar las políticas y adquirir conocimiento de la cantidad de procedimientos que se tiene en cuenta para la realización de las actividades en la empresa, asegurándose de esta manera que las directivas administrativas sean necesarias para prevenir los riesgos. (Estupiñán, 2015).

Información y comunicación.- nos permite que el personal capte, genere e intercambie información relevante y de calidad de forma externa e interna requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. (Estupiñán, 2015).

Actividades de monitoreo.- nos ayuda a comprobar un apropiado funcionamiento del proceso a lo largo del tiempo, esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, y más aún si la empresa presenta deficiencias, los niveles de supervisión son más exigidos y más frecuentes o una combinación de ambas cosas. (Estupiñán, 2015).

Mitos sobre el Control Interno: Es responsabilidad del encargado del control también lo puede hacer un tercero, ello conlleva un trabajo arduo y adicional a su labor, es un sistema que está en la misma dirección a los sistemas administrativos, es una tendencia temporal en el mundo de la administración, asegura de manera absoluta que no habrá problemas. (Mantilla, 2013).

Beneficios principales: entender que tan importante es mantener una atención centrada en el

titular y en la alta dirección, en los riesgos y controles para asegurar que se cumplan las metas, conseguir datos oportunos y veraces, apoyo al titular y la alta dirección en la toma de decisiones usando mecanismos que ayuden a procesar las operaciones, apoyando una buena calidad de información y comunicación de la entidad, tener confianza para dar a conocer el desempeño de la gestión a los usuarios, clientes y proveedores y otros. (Mantilla, 2013).

Según Anaya (2008). El almacén: es un servicio estratégico que sirve para recibir y organizar los diferentes materiales, guardándolos con mucho cuidado para luego chequearlos.

Anaya (2008) gestión de almacenes: es el lugar donde se guardan los materiales que una compañía necesita para ser utilizados adecuadamente, este lugar debe contar con controles de entradas y salidas para el cuidado respectivo de los materiales almacenados.

Debe ayudar y dirigir en el área para actuar de inmediato, ya sea en el cuidado y almacenamiento de mercaderías hasta la llegada a los clientes completando así una acción ligada al almacén, garantizando de esta manera la correcta entrega de los materiales.

“Es un lugar de utilidad, práctico de una organización con objetivos y metas bien marcadas para ingresar, recluir, guardar, controlar y repartir la mercadería”. (Anaya, 2008).

Funciones de almacén: Según (Anaya), 2008, para cuidar y disponer del almacén se atribuye a muchos principios, como el de emplear un estructurado orden, la diversificación, magnitud de materiales y bienes a distribuir, así se podrá brindar un servicio adecuado, estas son las principales funciones:

El control de los Kardex de la empresa, aquí se encuentran los ingresos y salidas de materiales, teniendo un especial cuidado con los materiales que son delicados. Despachando así los materiales para ser usados.

Principios básicos del almacén. Anaya (2008). Definido como un sitio determinado y estructurado para resguardar los activos, que van a ser utilizados por la administración para diferentes procesos.

Se considera al almacén como algo imprescindible para las compañías, es muy importante la ayuda de este en las funciones y actividades de las organizaciones ya que al haber movimientos continuos en esta área ayudara a tener una rápida rotación además de poder controlar los materiales y entender el grado de costos que ocasiona la administración.

Controles que brindan seguridad al almacén: tener un adecuado cuidado de los materiales. Los trabajadores deben conocer sus funciones para evitar posibles demoras y deficiencias en sus actividades diarias. Debe existir una de entrada y otra de salida de materiales, para evitar posibles pérdidas. Todos los materiales o productos deben estar totalmente inventariados. Se deben codificar los materiales, de la misma manera deben estar clasificados en el almacén para que se pueda llevar un mejor control de ellos. Utilizando marcas de identificación de los productos nuevos y nuevos. (Anaya, 2008).

Procesos Operativos de un almacén: son todos aquellos que están aprobados para que puedan efectuar mejores desempeños diariamente en las operaciones. Las ventas son el movimiento de toda clase de materiales que deben ser debidamente documentados y acreditados por parte de gerencia, los cambios de mercadería almacenada a diferentes sectores de la empresa o la entrega a un cliente como consecuencia de pedido cruzado y aceptado por la organización. Este documento se deberá utilizar para el diverso trámite. (Anaya, 2008).

Flujos de entrada de productos: para Anaya (2008). Está relacionado con el ingreso de mercaderías o materiales traídos de algún proveedor o de alguna fábrica, cuando algún material que es recibido por ventas y resulta ser diferente o no está satisfecho, este se devuelve.

Este flujo establece las siguientes actividades:

Cuando llegan los vehículos que son los encargados de descargar o enviar los materiales a las áreas establecidas se debe de controlar la llegada de los materiales verificando los productos a recibir, revisar la documentación presentada al encargado de almacén, contar los productos verificando los documentos presentados, donde detallan el número de productos a salir y la ubicación hacia donde ira dirigida.

Flujos de salida de productos: este establece diferentes operaciones para la salida de mercadería:

La compra de materiales o mercaderías, las posibles devoluciones realizadas por averías o desperfectos de materiales, repartición al área donde han realizado su pedido, daño de materiales que han sido comunicados por los encargados del área, remesa de materiales por actos solidarios, gastos que a realizado la organización para modernizar la infraestructura, todo material debe estar debidamente documentado en las notas de salida y con las firmas autorizando a que la operación se tramite, etc.

Rentabilidad: es el resultado de una inversión, viene a ser la ganancia obtenida al hacer un desembolso y te resulta de comparar la utilidad con lo que se ha invertido, refleja como gestionaste tus inversiones y te indica si tu negocio vale la pena, mide sus recursos eficientemente. (Eslava, 2010).

Según Malheiro, Ribeiro, Leal, Pocas, Mealha (2018). Al hablar de Rentabilidad Empresarial, estamos apuntando a la facultad que posee la empresa para obtener grandes utilidades. Así de esta manera se podría decir que es una compañía lucrativa.

Rentabilidad económica (RE). Mide la rentabilidad que se logra con los activos de la compañía sin tener en cuenta si estos se han adquirido con recursos propios o con préstamos, no incluye ni los resultados financieros ni los extraordinarios, solo recoge el resultado de la actividad económica de la empresa, estructura productiva inmuebles máquinas, que generan esos activos. (Eslava, 2010).

Es el beneficio que la empresa logra gracias a su actividad económica, la suma de todos los activos que la empresa necesita para desarrollar su actividad.

$$\text{ROA} = (\text{Utilidad neta} / \text{Activos})$$

Según Malheiro, Ribeiro, Leal, Pocas, Mealha, (2018). ROA (Return On Assets) el ROA nos ayuda a entender que tan positivamente está avanzando la empresa en cuanto al rendimiento de sus Activos para obtener utilidades. La fórmula del ROA es:

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

Si obtenemos un ROA positivo (mayor que cero), es porque la empresa es rentable y se está utilizando de manera eficiente sus activos. Rentabilidad financiera (RF), mide la rentabilidad financiera de los capitales invertidos por los accionistas de esa empresa, es por eso que se considera una medición más apropiada para los dueños de la empresa de la RF. (Eslava, 2010).

Su objetivo es estimar el beneficio necesitado por los dueños de las empresas.

$$\text{ROE} = (\text{Utilidad neta} / \text{Patrimonio})$$

Malheiro, Ribeiro, Leal, Pocas y Mealha (2018). Mide la rentabilidad con respecto al patrimonio de la empresa. El ROE nos ayuda a entender la capacidad de una compañía para producir utilidades utilizando el capital invertido y ganado.

La fórmula del ROE es: $ROE = (\text{Utilidad neta} / \text{Patrimonio}) \times 100$

Si resulta que el ROE es positivo es porque la empresa es rentable y se está utilizando eficientemente el patrimonio para aumentar sus utilidades. A mayor sea el ROE más rentable es la empresa.

Control Interno de los Almacenes, se encarga exclusivamente de vigilar todas las técnicas que van a ser utilizadas en las operaciones de alguna área. Los almacenes son la parte fundamental de una empresa ya que estos representan un cuidado en su manejo y almacenamiento, además es la fuente de donde se generan las posibles utilidades de la empresa, por eso es necesario para obtener un mayor grado de control con las siguientes ventajas. (Anaya, 2008).

La rebaja de los costos ayuda a obtener una mejor financiación. El control en los almacenes evitara que haya robos o algún otro tipo de perjuicios. El control de stocks genera una seguridad de compras bastante exactas. Se consigue anticipar posibles efectos en los cambios de precios. Reduce gastos innecesarios a la empresa llevando un control mensual de las operaciones y la mercadería que se ingresa.

Estados Financieros: son informes que muestran datos económicos de las personas y compañías. Se le conoce también con el nombre de estados contables, estos informes muestran la situación real y económica en la que se encuentra la empresa utilizando instrumentos financieros como el análisis horizontal y vertical que nos hace interpretar mejor los datos. (Baena, 2014).

Análisis horizontal: En el análisis horizontal, una empresa muestra los cambios en sus resultados operativos y posición financiera a lo largo del tiempo en porcentajes, así como en dólares. Este método generalmente se usa con el estado de resultados.

Se hace la comparación de dos años consecutivos y se divulgan en porcentajes, el año anterior se utiliza como el año base y la cantidad de cambio en cada artículo se muestra como un porcentaje del monto del año base de ese artículo.

Cada vez que se utiliza el análisis horizontal, una empresa debe tener cuidado al calcular e interpretar los cambios porcentuales. Si una cifra base es cero o negativa. (Nikolai, Bazley y Jones ,2010).

Análisis vertical. Es una técnica para analizar la relación entre las partidas de una cuenta de resultados, estado de situación financiera o estado de flujos de efectivo comparando las cifras en forma vertical. (Wells, 2007).

En el análisis vertical las ventas de una cuenta de resultados se asignan al 100 por ciento en el lado del activo; y el pasivo total y el patrimonio neto se expresa como 100 por ciento. Todas las demás partidas de cada una de las secciones se expresan como porcentaje de estas cifras.

Ratios Financieros: Son índices, razones , que se utilizan para comparar dos partidas de los estados financieros, también conocidos como indicadores financieros, se determinan para obtener la situación financiera global de la empresa. (Baena, 2014).

La elaboración del Problema es ¿En qué medida el control interno de almacén incide en la rentabilidad de la empresa RASE Constructor S.A.C.?

La justificación institucional con la investigación que vamos a realizar se solucionarán los problemas de desconfianza entre las áreas logrando una eficiencia al momento de la compra y almacenamiento del material, para lograr beneficio, no solo a la empresa sino también a los trabajadores, para así obtener una mayor rentabilidad y poder cumplir con los pagos de planilla y aportes tributarios.

La justificación social, esta investigación ayudará a la constructora RASE Constructor SAC ya que se dará a conocer las deficiencias encontradas en almacén y como incide en la rentabilidad de la empresa y a otras entidades dedicadas al mismo rubro, porque contarán con información más detallada de los posibles problemas de control que presenten sus empresas.

La justificación metodológica, investigar y dar a conocer procesos y herramientas que hemos utilizado en el desarrollo del proyecto, como plantear un problema, objetivo general y los específicos, la cual nos ayudara con la hipótesis, el uso de las técnicas e instrumentos que ayudan a recabar datos como la guía de entrevista, análisis documental, etc.

La Hipótesis se planteó de la siguiente manera; el control interno de almacén incide en la rentabilidad de la empresa RASE Constructor S.A.C.

El objetivo general es determinar en qué medida el control interno de almacén incide en la rentabilidad de la empresa RASE Constructor S.A.C.

Y los Objetivos específicos son: Evaluar el control interno del almacén de la Empresa RASE Constructor S.A.C; analizar la rentabilidad de la empresa RASE Constructor S.A.C.; diseñar mecanismos de control interno en el almacén para la empresa RASE Constructor S.A.C.

II. MÉTODO

2.1 Tipo y diseño de investigación

Según su enfoque, es cuantitativa porque se estudiará y analizará exhaustivamente, con detalle las actividades, relacionadas al problema; también asuntos, medios, materiales o instrumentos referentes a la problemática en cuestión.

Utiliza los datos que se han recolectado para probar la hipótesis de acuerdo a una medida numérica y el análisis estadístico, con la finalidad de demostrar las teorías. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

En otras palabras, la investigación cuantitativa recopila información, todo es medible, está relacionado con cantidades, magnitudes numéricas, para ello utiliza herramientas estadísticas. (Arbaiza, 2014).

Según su diseño, es no experimental porque no han sido manipuladas las variables, si no obtenidas de la documentación de la empresa.

Es aquello donde el investigador únicamente recolecta información, en el momento en que sucede no se modifican las variables es como si se tomara una fotografía. (Arbaiza, 2014).

Perciben a los fenómenos en su ambiente natural para poder indagar sobre ellos sin necesidad de manipular las variables. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

Según el autor las variables a indagar no deben ser tocadas, solo se les estudia en su medio natural, para de esta manera poder analizarlos. (Depoy y Gitlin ,2011).

Según su alcance, es explicativa – correlacional porque busca explicar el porqué de los hechos, causas o fenómenos sucedidos, relacionando causa – efecto y la relación entre ambas variables.

Utiliza la explicación de los conceptos y fenómenos para descubrir cómo están relacionados entre sí. Le interesa ayudar a entender en que momento y en que situaciones ocurre este fenómeno, o por qué dos o más variables están relacionadas. (Creswell, 2007).

Correlacional porque busca averiguar que variables están conectadas o asociadas entre dos o más variables, con la finalidad de conocer su comportamiento a partir de dicha relación. (Arbaiza, 2014).

Se refiere al tipo de investigación en la que se miden las dos variables y establecen una relación estadística entre ellas (correlación), sin necesidad de incluir variables externas para llegar a conclusiones relevantes. Por ejemplo, se puede investigar la correlación entre tiempo invertido en estudiar un determinado curso y las calificaciones obtenidas. (Blessing y Chakrabarties, 2009).

2.2 Operacionalización de Variables.

Variable dependiente: Control interno.

Variable independiente: Rentabilidad

Operacionalización

Tabla 1. Operacionalización de la variable control interno de almacén

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas/ Instrumentos
Control Interno de Almacén	Es un seguimiento exhaustivo de cada procedimiento de las actividades realizadas en el área para determinar si se está cumpliendo con efectividad, eficiencia y eficacia los objetivos. Estupiñán, (2015).	Ambiente de control	Nivel de conocimiento de funciones del encargado del área de almacén.	¿El encargado del almacén tiene conocimiento de las funciones del área?	Encuesta /Cuestionario Entrevista/ Guía de entrevista
		Evaluación de riesgos	Nivel de compromiso con la integridad y valores éticos con el responsable del área.	¿Durante el presente año la empresa ha realizado al menos una charla sobre ética e integridad dirigido a sus trabajadores del área de almacén?	
			Nivel de riesgo en el área de almacén.	¿Se realizan evaluaciones periódicas de control interno para medir el nivel de preparación que tienen los trabajadores para desempeñarse en el cargo?	
		Actividades de control	Nivel de aplicación de políticas y procedimientos en el área de almacén.	¿El área de almacén aplica políticas y procedimientos?	
			Nivel de conocimiento de actividades realizadas en el área.	¿Los trabajadores saben con exactitud qué actividades realiza en el área de almacén?	
			Cantidad de procedimientos realizados en el área.	¿Los trabajadores saben identificar los procedimientos en el área de almacén?	

Información y comunicación	Nivel para generar y utilizar información relevante y de calidad para apoyar el área.	¿El encargado de almacén presenta los kardex y otro tipo de reportes con claridad y oportunamente?
	Nivel de comunicación interna y externa del área para apoyar el funcionamiento.	¿Los trabajadores del área de almacén realizan sus requerimientos y entrega de productos oportunamente?
Actividades de monitoreo	Nivel de supervisión de las acciones correctivas.	¿Los trabajadores son monitoreados para saber si las deficiencias que presenta el área de almacén son corregidas oportunamente?
	Nivel de evaluación de las acciones correctivas.	¿La empresa evalúa resultados para determinar qué acciones correctivas se aplican en el área de almacén?

Fuente: (Estupiñán 2015).

Tabla 2. Operacionalización de la variable Rentabilidad

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas/ instrumentos	
Rentabilidad	Es el rendimiento que producen una serie de capitales en un determinado periodo de tiempo. (Eslava, 2010).	Estados Financieros	Análisis vertical	¿Se analizan los estados financieros oportunamente?	Encuesta / Cuestionario	
			Análisis horizontal	¿La rentabilidad del año 2017 al 2018 ha disminuido?		
		Ratios Financieros	Rentabilidad económica	¿Considera usted que el inadecuado control interno de almacén afecta la ¿Rentabilidad de la empresa?		Análisis documental /guía de Análisis documental
			$ROA = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos Totales}}$			
	Rentabilidad Financiera	¿Los materiales de construcción que se encuentran en almacén es un capital significativo de la empresa?				
	$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$					

Fuente: (Estupiñán, 2015)

2.3 Población, muestra y muestreo

Población

Arias (2012), son elementos con características similares que están involucradas en la investigación. La población son los periodos 2017 – 2018 y los seis trabajadores de la Empresa.

Según Diamantopoulos y Schlegelmilch (2000). La expresión "población" tiene un significado diferente al que conocemos. No solo habla de personas o a criaturas animadas: la población de Gran Bretaña, por ejemplo, o la población de gatos de Paris. Los estadísticos mencionan también a una población de objetos, eventos, procedimientos u observaciones.

Muestra

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), es un subgrupo de la población o elementos que están incluidos a ese grupo de la población. Considerando que el desarrollo de tesis es aplicado a RASE Constructor SAC, la muestra uno, son los documentos de los periodos 2017 – 2018 que evaluaremos de control interno, y la muestra dos son los seis trabajadores de las distintas áreas que están involucrados con el área de almacén.

Según Kozak, Watts y Staudhammer (2008). Es una porción de la población. La muestra puede ser concretada por un subgrupo de la población o universo. Para elegir la muestra, se debe precisar las características de la población.

Tabla 3. *Personal de RASE Constructor S.A.C.*

Área	Nº de trabajadores
Gerencia	1
Contabilidad	1
Administración	1
Ingeniería o infraestructura	1
Almacén	2

Fuente: Gerencia de RASE Constructor S.AC.

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

Técnicas de recolección de datos

En la empresa RASE Constructor S.A.C. se empleará las siguientes técnicas de recolección de datos con la finalidad de poder lograr los objetivos planteados.

Entrevista.- Se utilizó esta técnica para conseguir la información de forma personal iniciando con preguntas generales luego específicas y luego más complejas dirigidas al Gerente y Jefe de almacén.

Según Guest, Namey, y Mitchell (2013). Es una táctica utilizada para conseguir mayores detalles en los informes así de esta manera ampliar detalles, extender horizontes y obtener nuevas ideas.

Encuesta.- Esta técnica nos ayuda a obtener información referente al tema deseado puede ser oral o escrita. (Arias, 2012).

Se refiere que a través de los cuestionarios realizados a los trabajadores, gerente y contador se logra obtener la suficiente información para poder evaluar el control interno.

Según Vibotski (2016), es un instrumento muy eficaz que se utiliza para la elaboración de un grupo de preguntas en forma detallada, llamado también cuestionario, es muy útil para recabar datos de una población en estudio en diferentes investigaciones.

Análisis documental.- Se refirió a la documentación que será necesaria para el trabajo de investigación, analizaremos el estado en que se encuentra la empresa. Así mismo los diferentes registros de entradas y salidas de materiales comparados con los resultados que se verán en los estados financieros.

Según Locke, Spirduso y Silverman. (2014). El análisis documental es un procedimiento que nos ayuda a disminuir y clasificar determinados datos que se encuentran en distintos escritos ya sean visuales o auditivos. Posee una gran capacidad para sacar información objetiva, sistemática y cuantitativa. Se utiliza principalmente en los análisis de comunicación, en investigaciones sociales, incluyendo en obras de carácter creativo o artístico (E.G. proyectos de arquitectura).

Instrumentos de recolección de datos

De acuerdo a las técnicas mencionadas utilizaremos los siguientes instrumentos: el cuestionario, la ficha documental guía de entrevista.

La Validez y Confiabilidad

Validez. – Según (Arias, 2012). La validez de un instrumento se ordena a través de hechos recolectados acerca de la variable. Se determinará la validez después de analizar los resultados, se preparará un formulario de preguntas de acuerdo a la preparación del área de investigación que a través del juicio de expertos se obtendrá un resultado. Serán medidas con las preguntas contenidas en el instrumento.

Los cuestionarios fueron validados por dos profesionales expertos, dando conformidad con sus firmas a los formatos elaborados por la universidad. (Ver anexo 4).

Confiabilidad. – Un instrumento es confiable cuando al aplicarlo en varias oportunidades a las mismas personas sale el mismo resultado.

Para la variable “Control Interno de Almacén” se aplicó el cuestionario tipo Likert de 10 preguntas dirigida a 4 trabajadores de la empresa con el diseño de evaluar el grado de cumplimiento del control interno. A continuación se muestra resultados obtenidos a través del uso del coeficiente de Alfa de Cronbach con la intención de dar a conocer el grado de confiabilidad del instrumento.

Tabla 4. *Resumen del procesamiento de los casos*

		N	%
Casos	Válido	4	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	4	100,0

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

Fuente: SPSS Versión 25

Tabla 5. *Estadísticos de fiabilidad de la variable Control Interno*

Alfa de Cronbach	Nº de elemento
0,922	10

Fuente: SPSS Versión 25

En la variable “Rentabilidad” se aplicó un cuestionario Dicotómico de 4 preguntas orientado a 2 trabajadores de la empresa RASE Constructor S.AC.

A continuación se muestra los resultados adquiridos con el coeficiente del Alfa de Cronbach con la finalidad de saber el grado de confiabilidad del instrumento.

Tabla 6. *Resumen de procesamiento de casos*

		N	%
Casos	Válidos	2	100,0
	Excluidos ^a	0	,0
	Total	2	100,0

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

Fuente: SPSS Versión 25

Tabla 7. *Estadísticos de fiabilidad de la variable Rentabilidad*

Alfa de Cronbach	N° de elemento
0,963	4

Fuente: SPSS Versión 25

Como resultado se obtuvo 0,922 para el cuestionario de la variable “Control interno de almacén”, para el cuestionario de la variable “Rentabilidad” 0.963, así pues, los instrumentos son fiables y consistentes.

2.5 Procedimientos

Primero se seleccionaron los instrumentos a utilizar, luego se empezó con el uso del cuestionario, la guía de entrevista, guía documental. La entrevista se le realizó al gerente general de la empresa RASE Constructor S.A.C, al contador y al almacenero, el cuestionario a los trabajadores de la empresa, al gerente y contador, así mismo el análisis documental se aplicó a los Estados Financieros los dos últimos periodos 2017 y 2018.

2.6 Métodos de Análisis de datos

En el análisis estadístico y procesamiento de datos de la investigación se utilizó:

SPSS Versión 25.0

El resultado extraído de los cuestionarios se pasó al software SPSS, para luego unir todo el informe y mostrarlo en gráficos.

Gráficos estadísticos

Estos datos han sido obtenidos de los cuestionarios que recabamos entrevistando a los trabajadores involucrados en la investigación. Se utilizaron gráficos de barras y circulares.

2.7 Aspectos éticos.

Confidencialidad. - Cabe resaltar que los datos obtenidos para nuestro trabajo son de estricta privacidad para ser utilizados con responsabilidad.

Objetividad. - Aplicamos el método de investigación científica, esto nos lleva a tener confianza para los resultados que obtendremos.

Originalidad. - Para evitar plagio en la presente investigación se citará a cada autor de acuerdo con las normas APA.

Veracidad. - La información que contendrá la investigación será auténtica.

III.- RESULTADOS

Tablas y figuras

A) Incidencia del control interno de almacén en la rentabilidad de la empresa RASE Constructor S.A.C. – Chiclayo.

Con el fin de evidenciar la incidencia de la variable independiente “control interno de almacén” con la variable dependiente “rentabilidad” se aplicó la correlación de Pearson que consiste en determinar la incidencia que existe entre las dos variables, el resultado lo veremos en la tabla.

Tabla 8. *Correlación de Pearson*

Correlaciones		Control interno	Rentabilidad
Control interno	Correlación de Pearson	1	1,000**
	Sig. (bilateral)		.
	N	4	2
Rentabilidad	Correlación de Pearson	1,000**	1
	Sig. (bilateral)	.	
	N	2	2

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

Fuente: SPSS Versión 25

Se observa que el control interno de almacén incide de manera directa con la rentabilidad, esto dado a que la correlación de Pearson es igual a 1,000 con un nivel significativo menor a 0,01 por lo que se puede decir o entender que existe una correlación significativa positiva entre las variables.

B) Control interno del almacén de la Empresa RASE Constructor S.A.C.

Para adquirir resultados del primer objetivo específico y de la dimensión referida a la que se le aplicó el instrumento de cuestionario tipo Likert dirigido a 4 trabajadores de la empresa RASE Constructor S.A.C. y entrevista al gerente y almacenero de la compañía con la finalidad de obtener información de la variable control interno de almacén

Se aplicó el cuestionario de 10 preguntas dirigida a los 4 trabajadores de la empresa RASE Constructor S.A.C.

Tabla 9. *Cuestionario realizado a uno de los trabajadores de la empresa RASE Constructor S.A.C.*

N°	Preguntas de Cuestionario	Respuesta de los trabajadores
1	¿El encargado del almacén tiene conocimiento de las funciones del área?	Probablemente si
2	¿Durante el presente año la empresa ha realizado al menos una charla sobre ética e integridad dirigido a sus trabajadores del área de almacén?	Probablemente si
3	¿Se realizan evaluaciones periódicas de control interno en el área de almacén para medir el nivel de preparación que tienen los trabajadores para desempeñarse en el cargo?	Probablemente si
4	¿El área de almacén aplica políticas y procedimientos?	No lo se
5	¿Los trabajadores saben con exactitud qué actividades se realizan en el área de almacén?	No lo se
6	¿Los trabajadores saben identificar los procedimientos en el área de almacén?	Probablemente no
7	¿El encargado de almacén presenta los kardex y otro tipo de reportes con claridad y oportunamente?	Probablemente si
8	¿Los trabajadores del área de almacén realizan sus requerimientos y entrega de productos oportunamente?	Probablemente si
9	¿Los trabajadores son monitoreados para saber si las deficiencias que presenta el área de Almacén son corregidas oportunamente?	Absolutamente si
10	¿La empresa evalúa resultados para determinar qué acciones correctivas se aplique en el área de almacén?	Probablemente si

Fuente: Elaboración propia

Análisis

Respondiendo al primer objetivo específico con respecto a nuestra primera variable Control Interno de Almacén se pudo determinar que actualmente el área de almacén de la compañía RASE Constructor S.A.C no cuenta con un control interno.

Sus operaciones no son eficientes por la falta de un Manual de Organización y Funciones, un manual de procedimientos y políticas establecidas para el área, la falta de un kardex computarizado adecuado para el conteo de inventario, tampoco cuenta con un equipo de trabajo preparado y con una estructura que pueda evitar problemas ambientales que suscite pérdidas de los materiales, ya que no son guardados con suma seguridad bajo llave, por lo que podría extraviarse materiales o herramientas que están destinados para la ejecución de una obra ocasionando gastos o sobre costos a la compañía.

Dimensión 1: Ambiente de control

Tabla 10. ¿El encargado del almacén tiene conocimiento de las funciones del área?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	probablemente si	3	75%	75%	75%
	probablemente no	1	25%	25%	100%
	Total	4	100%	100%	

Fuente: SPSS Versión 25

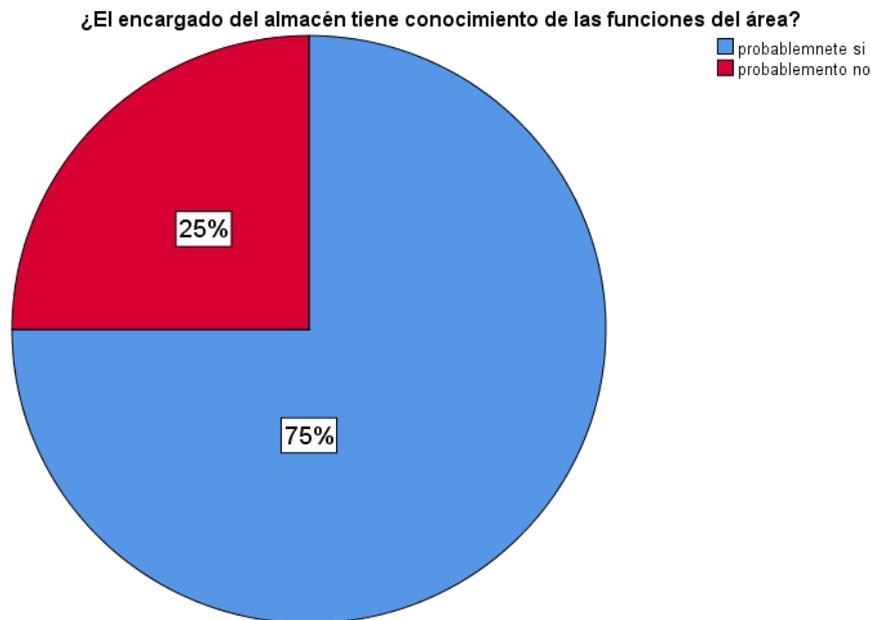


Figura 1. El encargado del almacén tiene conocimiento de las funciones del área.

Fuente: SPSS versión 25

Interpretación:

Para la pregunta formulada ¿El encargado del almacén tiene conocimiento de las funciones del área? de los encuestados, el 75% dijo que probablemente sí, el 25% dijo que probablemente no. Esto significa que dentro del almacén probablemente conocen las funciones del área.

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Tabla 11. ¿El área de almacén aplica políticas y procedimientos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	no lo se	2	50%	50%	50%
	probablemente no	2	50%	50%	100%
Total		4	100%	100%	

Fuente: SPSS Versión 25

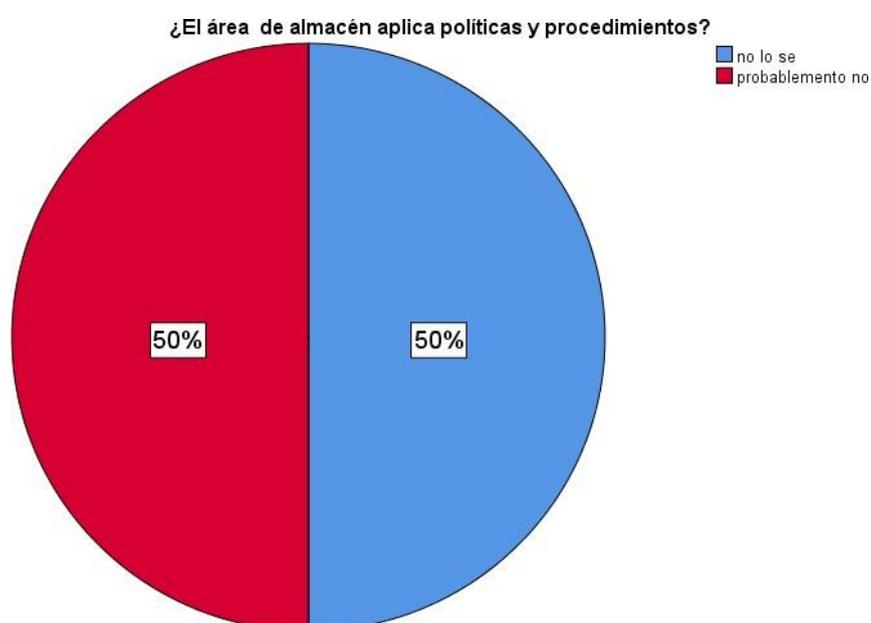


Figura 2. El área de almacén aplica políticas y procedimientos.

Fuente: SPSS versión 25

Interpretación:

Para la pregunta formulada ¿El área de almacén aplica políticas y procedimientos?, de los 4 encuestados el 50% dijo no lo sé, el otro 50% dijo probablemente no. Esto significa que los trabajadores desconocen si el área de almacén aplica políticas y procedimientos.

Dimensión 3: Actividades de control

Tabla 12. ¿Los trabajadores saben identificar los procedimientos en el área de almacén?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	no lo se	1	25%	25%	25%
	probablemente no	3	75%	75%	100%
	Total	4	100%	100%	

Fuente: SPSS Versión 25

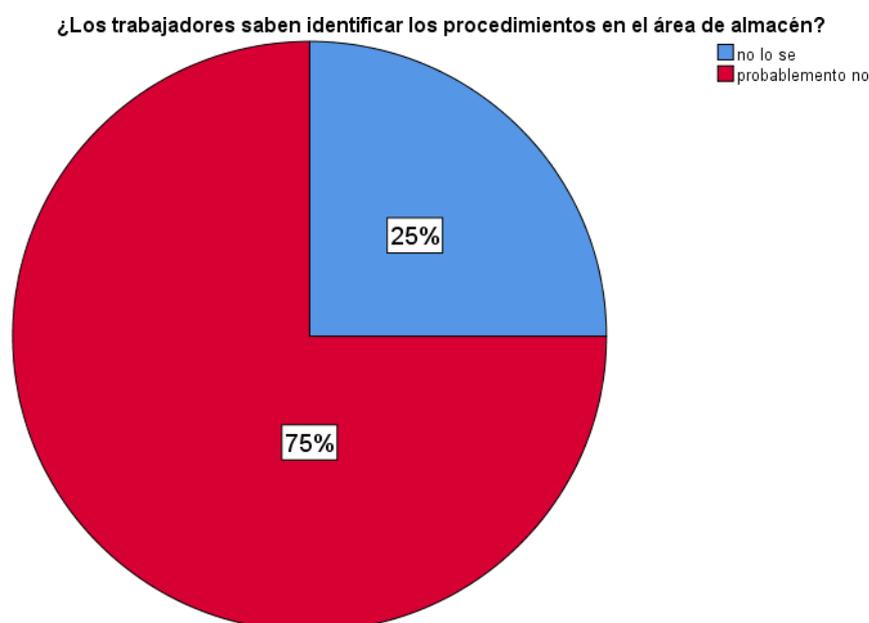


Figura 3. Los trabajadores saben identificar los procedimientos en el área de almacén.

Fuente: SPSS versión 25

Interpretación:

A la pregunta formulada ¿Los trabajadores saben identificar los procedimientos en el área de almacén?, de los 4 encuestados el 75 % dijo probablemente no, el 25 % no lo sé. Esto significa que para la mayoría de encuestados los trabajadores desconocen los procedimientos en el área de almacén.

Dimensión 4: Información y comunicación

Tabla 13. ¿Los trabajadores del área de almacén realizan sus requerimientos y entrega de productos oportunamente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	probablemente si	3	75%	75%	75%
	no lo se	1	25%	25%	100%
	Total	4	100%	100%	

Fuente: SPSS Versión 25

¿Los trabajadores del área de almacén realizan sus requerimientos y entrega de productos oportunamente?

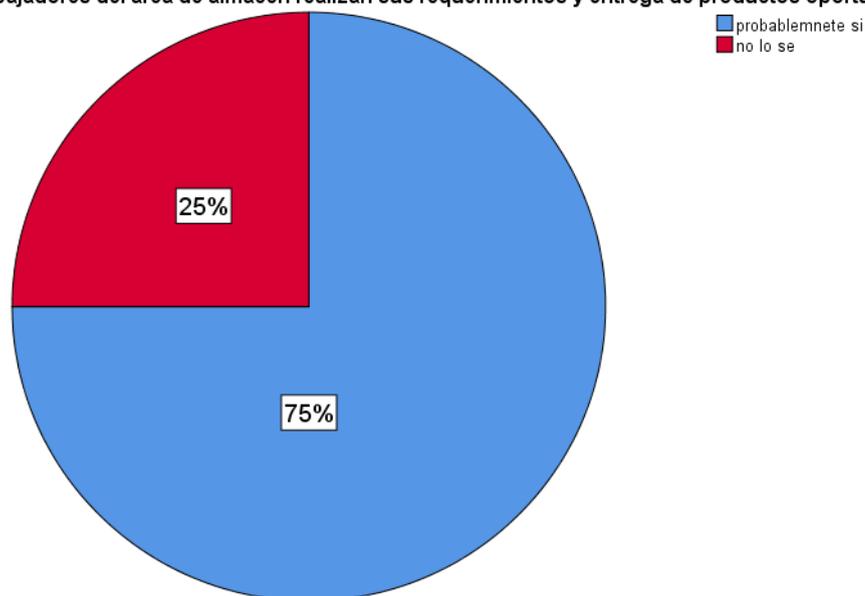


Figura 4. Los trabajadores del área de almacén realizan sus requerimientos y entrega de productos oportunamente.

Fuente: SPSS versión 25

Interpretación:

¿Los trabajadores del área de almacén realizan sus requerimientos y entrega de productos oportunamente?, de los 4 encuestados el 75% dijo que probablemente sí y el 25% dijo no lo sé. Esto significa que la mayoría de encuestados cree que probablemente si realizan sus requerimientos y entrega de productos oportunamente.

Dimensión 5: Actividades de control

Tabla 14. ¿La empresa evalúa resultados para determinar qué acciones correctivas se aplique en el área de almacén?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
válido	probablemente si	1	25%	25%	25%
	no lo se	2	50%	50%	75%
	probablemente no	1	25%	25%	100%
	Total	4	100%	100%	

Fuente: SPSS Versión 25

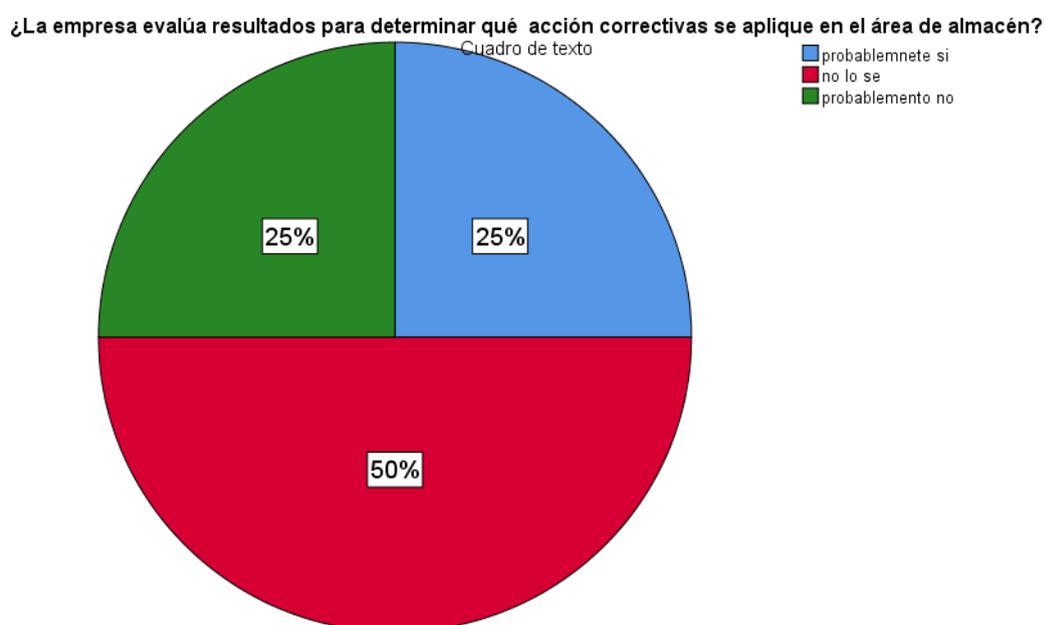


Figura 5. La empresa evalúa resultados para determinar qué acciones correctivas se aplique en el área de almacén

Fuente: SPSS versión 25

Interpretación

En la formulación de la pregunta ¿La empresa evalúa resultados para determinar qué acciones correctivas se aplique en el área de almacén?, de los 4 encuestados el 50% respondió no lo sé, el 25% respondió probablemente sí y el otro 25% dijo probablemente no. Esto significa que la mayoría de encuestados desconoce si la empresa evalúa resultados y si aplica acciones correctivas en el área

Tabla 15. *Entrevista dirigida al gerente de la empresa “RASE Constructor S.A.C”*

Preguntas	Respuestas
1. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones en el área de almacén?	No, pero si se les indica cuál es la función que van a desempeñar.
2. ¿La empresa cuenta con personal capacitado encargado de verificar la entrada y salida de materiales de construcción en el área	Bueno, creo que no es necesario ya que solo va a cuidar las existencias.
3. ¿En el área de almacén se realizan inventarios físicos de materiales de construcción durante el año?	No, solo cuando se detecta que falta se trata de verificar el porqué.
4. ¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos establecidos en el área de almacén?	No, la empresa no tiene mucho tiempo en el mercado.
5. ¿La empresa cuenta con reportes de stock de materiales de construcción actualizados?	Esa es la idea pero casi siempre que lo pedimos no coincide con lo físico.
6. ¿Se verifica si los materiales de construcción ingresados a almacén tiene guía, factura o boleta?	No, solo el ingreso físico y se anota en el cuaderno de cargo.
7. ¿Existen reportes físicos de los materiales de construcción?	El único es el cuaderno de cargo ya que no se cuenta con una computadora en el área.
8. ¿La empresa tiene materiales de construcción que se deterioran por el mal almacenaje en el área?	Sí, el cemento muchas veces no alcanzan en las parihuelas y se colocan directo en el piso eso ocasiona que se endure lo mismo pasa con los pegamentos.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 16. *Entrevista dirigida al almacenero de la empresa “RASE Constructor S.A.C”*

Preguntas	Respuestas
1. ¿En la empresa ingresa personal no autorizado al almacén?	Sí, en muchas oportunidades ya que no es una área restringida.
2. ¿En la actualidad la empresa cuenta con un sistema para el registro de inventarios?	No, solo se usa un cuaderno donde se elaboró un cuadro para el control manual.
3. ¿Quién supervisa las entradas y salidas de los productos del almacén?	Se asignó un almacenero pero otras personas autorizadas por el dueño ingresan a sacar materiales.
4. ¿El almacén cuenta con registro de mercaderías actualizadas?	Se supone que debe tener, pero casi siempre no coinciden con las existencias porque ingresan y salen materiales y no me avisan ya que me encuentro realizando otras labores.
5. ¿En el área de almacén existen cámaras de seguridad en funcionamiento?	Directamente en el área de almacén no, pero las que hay pueden detectar quienes estuvieron cerca.

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la entrevista realizada al gerente se pudo evidenciar que la compañía no cuenta con un manual de organización y funciones ni de políticas y procedimientos eso dificulta que la persona encargada del área pueda desempeñar su cargo adecuadamente; así mismo se pudo analizar que no se cuenta con capacitación al personal, solo le entregan el área y el encargado y el trabajador asume lo que va hacer. RASE Constructor S.A.C. no cuenta con un programa que ayude a procesar la información y obtener reportes de inventarios físicos de las existencias esto ocasiona que los datos que se puedan recibir no sean actualizados.

El personal del área de almacén no chequea los documentos de la llegada de materiales si no la existencia física esto se convierte en un riesgo ya que se pueden traspapelar los documentos.

C) Rentabilidad de la empresa RASE Constructor S.A.C

Siguiendo con el segundo objetivo específico y de la dimensión referida se aplicó el instrumento de cuestionario tipo dicotómico dirigido al Gerente y Contador de la Compañía para adquirir información de la variable Rentabilidad, los resultados se muestran a continuación.

Se aplicó el cuestionario de 4 preguntas al Gerente y Contador de la empresa RASE Constructor S.A.C.

Tabla 17. Encuesta dirigida al Gerente y Contador de la empresa RASE Constructor

Preguntas	Gerente	Contador
1. ¿Se analizan los estados financieros para la toma de decisiones en el almacén?	NO	SI
2. ¿La Rentabilidad del año 2017 al 2018 ha disminuido?	SI	SI
3. ¿Considera usted que el inadecuado control interno de almacén afecta la rentabilidad de la empresa?	SI	SI
4. ¿Los materiales de construcción que se encuentran en almacén es un capital Significativo de la empresa?	SI	SI

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la encuesta dirigida al gerente y contador se pudo observar que ambos están conscientes que la falta e inadecuado control interno de almacén está afectando a la empresa en cierto punto.

Dimensión 1: Estados Financieros

Tabla 18. ¿Se analizan los estados financieros oportunamente?

		Frecuencia	Porcentaje		
			Porcentaje	válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	1	50%	50%	50%
	Si	1	50%	50%	100%
	Total	2	100%	100%	

Fuente: SPSS Versión 25

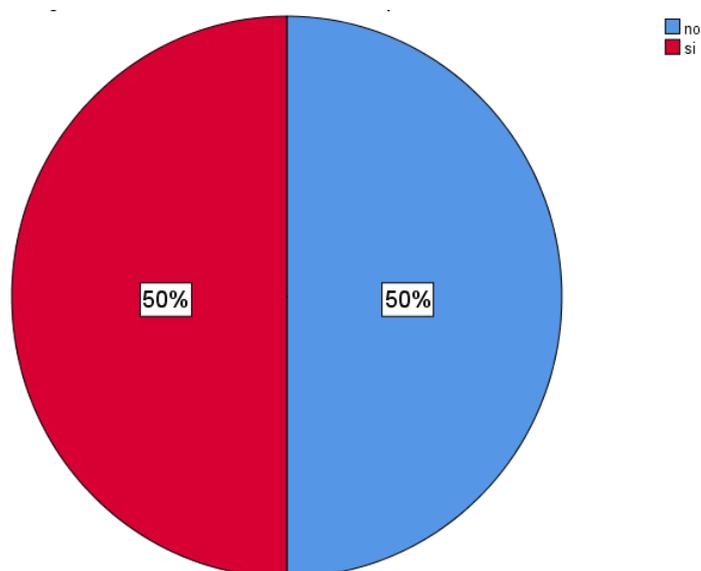


Figura 6. Se analizan los estados financieros oportunamente

Fuente: SPSS versión 25

Interpretación

En la pregunta ¿Se analizan los estados financieros oportunamente?, de los 2 encuestados el 50% respondió si, el otro 50% dijo no. Esto significa que uno de ellos no sabe si se analizan los estados financieros en el área de almacén.

Tabla 19. ¿La rentabilidad del año 2017 al 2018 ha disminuido?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	2	100%	100%	100%

Fuente: SPSS Versión 25

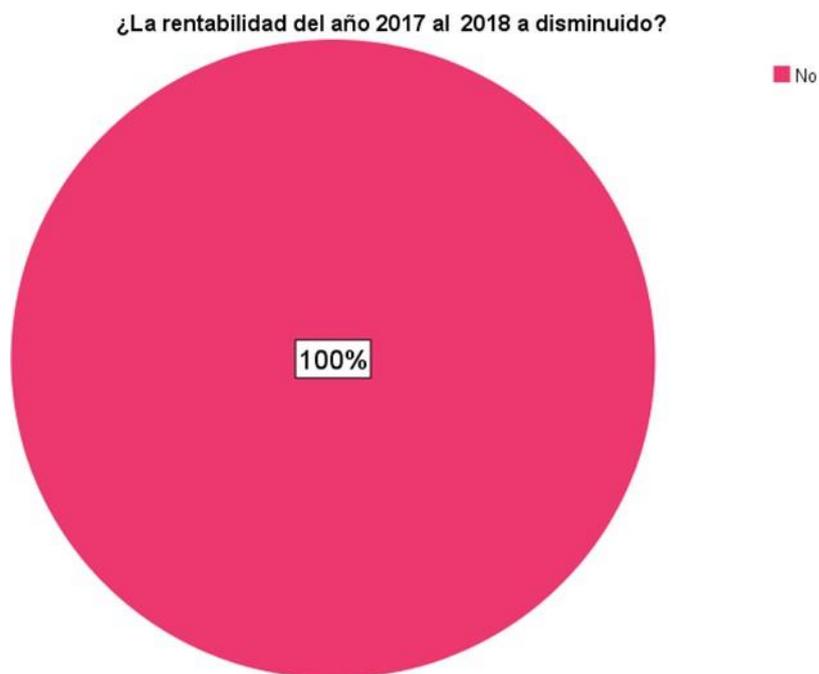


Figura 7. La rentabilidad del año 2017 al 2018 ha disminuido.

Fuente: SPSS versión 25

Interpretación:

La pregunta ¿La rentabilidad del año 2017 al 2018 ha disminuido?, de los 2 encuestados el 100% respondió no. Esto significa que ambos saben que la rentabilidad no ha disminuido.

Tabla 20. Estado de situación financiera al 31 de Diciembre del año 2017 y 2018

RASE Constructor S.A.C.							
Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre del Año 2017 y 2018							
		Análisis Vertical				Análisis Horizontal	
		2018	%	2017	%	Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVO CORRIENTE	S/	144,461.99	29.60%	333,458.62	20.29%	-188,996.63	-56.68%
DISPONIBLE	S/	144,461.99	29.60%	333,458.62	20.29%	-188,996.63	-56.68%
caja	S/	118,210.01	24.22%	332,404.14	20.23%	-214,194.13	-64.44%
bancos	S/	26,251.98	5.38%	1,054.48	0.06%	25,197.50	2389.57%
cuentas por cobrar	S/	0.	-	1,000,128.15	60.86%	-1,000,128.15	-100.00%
INVENTARIOS	S/	296,359.55	60.73%	285,477.60	17.37%	10,881.95	3.81%
Materiales	S/	296,359.55	60.73%	285,477.60	17.37%	10,881.95	3.81%
ACTIVO NO CORRIENTE							
Propiedad Planta y Equipos	S/	12,252.12	2.51%	13,824.58	0.84%	-1,572.46	-11.37%
Maquinaria y equipo	S/	5,474.58	1.12%	5,474.58	0.33%	0.00	0.00%
Equipos de oficina	S/	4,200.00	0.86%	4,200.00	0.26%	0.00	0.00%
Equipos de cómputo y comunicación	S/	6,050.00	1.24%	6,050.00	0.37%	0.00	0.00%
Flota y equipo de transporte	S/	0.	-	-840.00	0.05%	840.00	-100.00%
Depreciación acumulada	S/	-3,472.46	0.71%	-1,060.00	0.06%	-2,412.46	227.59%
OTROS ACTIVOS	S/	34,938.00	7.16%	10,390.99	0.63%	24,547.01	236.23%
diferidos	S/	34,938.00	7.16%	10,390.99	0.63%	3.36	0.03%
TOTAL ACTIVOS	S/	488,011.66	100 %	1,643,279.94	100.00 %	-1,155,268.28	-70.30%
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE		15,015.73	3.08%	25,928.07	1.58%	-10,912.34	-42.09%
Cuentas por Pagar	S/	0.	-	1,181,247.75	71.88%	-1,181,247.75	-100.00%
corrientes comerciales	S/	0.	-	1,181,247.75	71.88%	-1,181,247.75	-100.00%
Impuestos Gravámenes y Tasas	S/	13,233.23	2.71%	24,393.00	1.48%	-11,159.77	-45.75%
impuesto sobre las ventas	S/	13,233.23	2.71%	24,393.00	1.48%	-11,159.77	-45.75%
Pasivos estimados	S/	1,782.50	0.37%	1,535.07	0.09%	247.43	16.12%
impuestos y contribuciones	S/	1,782.50	0.37%	1,535.07	0.09%	247.43	16.12%
PASIVO NO CORRIENTE							
TOTAL PASIVOS	S/	15,015.73	3.08%	1,207,175.82	73.46%	-1,192,160.09	-98.76%
PATRIMONIO							
capital	S/	300,000.00	61.47%	300,000.00	18.26%	0.00	0.00%
utilidad del ejercicio	S/	136,439.04	27.96%	119,181.31	7.25%	17,257.73	14.48%
utilidad de ejercicios anteriores	S/	36,556.89	7.49%	16,922.81	1.03%	19,634.08	116.02%
TOTAL PATRIMONIO	S/	472,995.93	96.92%	436,104.12	26.54%	36,891.81	8.46%
Total Pasivo + Patrimonio	S/	488,011.66	100.00 %	1,643,279.94	100.00 %	-1,155,268.28	-70.30%

Fuente: Contador de la Empresa RASE Constructor S.A.C.

Interpretación del análisis vertical

Caja, se puede observar que en el año 2017 en caja se obtiene un 20.23% y para el año 2018 un 24.22% lo cual para la empresa no le es rentable tener demasiado dinero que no está generando rentabilidad. Bancos, en el año 2017 en la cuenta bancos se tiene un 0.06% y para el año 2018 un 5.38 % quiere decir que la empresa tiene dinero que no está rotando. Cuentas por cobrar, para la cartera de clientes en el año 2017 se tiene un 60.86% y para el año 2018 un 0.00% lo cual no es bueno, ya que la empresa no podrá recibir ingresos por sus ventas y por ende no podrá cubrir al 100% sus gastos o costos que tiene.

Materiales, respecto a sus materiales de la empresa para el año 2017 se tiene un 17.37 %, en el año 2018 un 60.73% lo cual no es bueno ya que significa que hay mercadería. Maquinaria y equipo, respecto a su maquinaria y equipo la empresa para el 2018 lo sigue conservando. Depreciación, como se puede observar para el año 2017 se tiene una depreciación de 0.06% y en año 2018 un 0.71% esto quiere decir que no es bueno para la empresa.

Impuesto sobre las ventas, respecto a sus impuestos para el año 2017 tiene un 1.48 % y para el año 2018 obtiene un 2.71% lo cual se puede observar que hubo un aumento con relación al período anterior lo que significa que es favorable. Cuentas por pagar, en sus cuentas por pagar se observa que en el año 2017 tiene un 97.85 y para el año 2018 0.00% lo cual es beneficioso para la empresa. Capital, respecto a su capital la empresa lo sigue manteniendo durante sus periodos de actividad. Utilidad del ejercicio. Como se puede ver para el 2017 la utilidad fue 27.33 % y el año 2018 incremento a un 28.85%.

Interpretación del análisis horizontal

En la cuenta caja y bancos se observa una disminución de un 56.68% respecto al año anterior podemos decir que se debió a que se cubrió parte de la deuda puesto que la cuentas por pagar disminuyeron en su totalidad (100%). En la cuenta inventarios se puede notar un aumento del 3.81% del año anterior, también se debe tener en cuenta que hubo una pérdida en almacén de 98000 soles que fue colocado erróneamente en el costo de ventas. En las cuentas por cobrar existe una disminución notoria del 100% en relación al año anterior, quiere decir que la empresa maneja de manera eficiente y retorna con facilidad el efectivo pudiendo cubrir sus obligaciones y se ve reflejada en una disminución del 100% de su cuentas por pagar e impuestos en un 45.75%.

Se observa que la cuenta maquinaria y equipo de oficina y computo se mantuvo no hubo variaciones pero para el año 2018 disminuyó la cuenta flota y equipos de transporte en un 100% respecto al año anterior esto debido a la baja de estos equipos, en relación a la depreciación esta aumento en un 228% para el 2018 por ser una inversión que se proyecta de acuerdo a su rendimiento en el futuro.

Respecto a las cuentas por pagar y pagos de impuestos han disminuido de un año a otros en un 100% y 45.75% respectivamente, podemos afirmar que la empresa cumple con sus obligaciones oportunamente. La cuenta capital se mantiene en ambos periodos representando una buena gestión de sus cuentas tanto del activo, de su liquidez y cuentas por cobrar así como de su pasivo respecto a su nivel de endeudamiento, así mismo se considera rentable y se ve reflejado en un incremento del 14% de su utilidad para el año 2018.

Tabla 21. Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2018 y 2017

RASE CONSTRUCTOR S.A.C.						
ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DICIEMBRE 2017-2018						
(Soles)						
	ANÁLISIS VERTICAL				ANÁLISIS HORIZONTAL	
	2018	%	2017	%	Variación absoluta	Variación Relativa
<u>VENTAS OPERACIONALES</u>						
Mercaderías	s/ 596,600.80	21.02 %	54,022.83	3.39 %	542,577.97	1004.35 %
Servicios de construcción	2240,982.39	78.98%	1.539.569.60	96.61%	701,412.79	45.56%
=<u>VENTAS NETAS</u>	2837,583.19	100.0%	1,593,592.43	100.00	1,243.990.76	78.06%
<u>COSTOS</u>						
mano de obra directa	151,600.80	5.34%	21,855.60	1.37%	129,745.20	593.65%
.= <u>UTILIDAD BRUTA</u>	2,685,982.39	94.66%	1,571,736.83	98.63%	114,245.56	70.89%
<u>GASTOS OPERACIONALES</u>						
<u>GASTOS DE ADMINISTRACION</u>	1,529,726.01	53.91%	871,533.31	54.69%	658,192.70	75.52%
Gastos de personal	-	-	-	-	-	-
Otros gastos	1,529,726.01	53.91%	871,533.31	54.69%	658,192.70	75.52%
<u>GASTOS DE VENTA</u>						
Depreciación. y amortización	-	-	-	-	-	-
Otros gastos	1,019,817.34	35.94%	581,022.31	36.46	438,795.13	75.52%
=<u>UTILIDAD OPERACIONAL</u>	136,439.04	4.81%	119,181.31	7.48	17,257.73	14.48%
<u>OTROS GASTOS</u>						
Intereses	-	-	-	-	-	-
Recuperaciones y demás	-	-	-	-	-	-
<u>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</u>	136,439.04	4.81%	119,181.31	7.48%	17,257.73	14.48%
Impuesto a la renta	-	-	-	-	-	-
=<u>UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS</u>	136,439.04	4.81 %	119,181.31	7.48%	17,257.73	14.48%

Fuente: Contador de la Empresa RASE Constructor S.A.C.

Interpretación:

Análisis Vertical

En su cuenta de ventas en el año 2017 obtiene un 3.39% y para el año 2018 vario a un 21% con respecto a las ventas totales.

Respecto a la cuenta de terceros la empresa para el año 2017 tiene un 96.61% y para el año 2018 tuvo un 78.78% que es muy significativa para la empresa.

En lo que respecta a sus costos del año 2017 obtuvo el 1% y para el año 2018 un 5%.

En sus gastos administrativos la empresa para el año 2017 obtuvo un 55% y para el año 2018 obtuvo un 54% el cual disminuyo y eso es bueno para la empresa.

En sus gastos de venta la empresa para el año 2017 obtuvo un 55% y para el año 2018 obtuvo un 54% el cual disminuyó y eso es bueno para la empresa.

Análisis Horizontal

Se puede observar que hay un aumento de las ventas del 78% respecto al período anterior sin embargo en relación al costo de ventas hay un aumento del 593.65% que implica una desproporción entre ventas y costo debido a que el costo incremento por la pérdida de existencias que fueron registrados en el costo.

Se observa un aumento en los gastos administrativos y gastos de ventas de un 75.5% para el periodo 2018 cifra importante que implica fomentar políticas de gestión que ayude a mejorar la utilidad neta de la empresa.

Se observa un incremento de la utilidad en un 14% en relación al periodo anterior cifra que podría mejorar la empresa, siempre que implemente políticas de control de gastos en el desarrollo de sus operaciones.

Luego de haber analizado los estados financieros pudimos observar que los formatos utilizados no corresponden a los formatos establecidos según la NIC 1, tampoco muestra el impuesto a la renta que todo estado de resultado debe tenerlo determinado al final del ejercicio.

Dimensión 2: Ratios Financieros

Tabla 22. ¿Considera usted que el inadecuado control interno de almacén afecta la rentabilidad de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	2	100%	100%	100%

Fuente: SPSS Versión 25

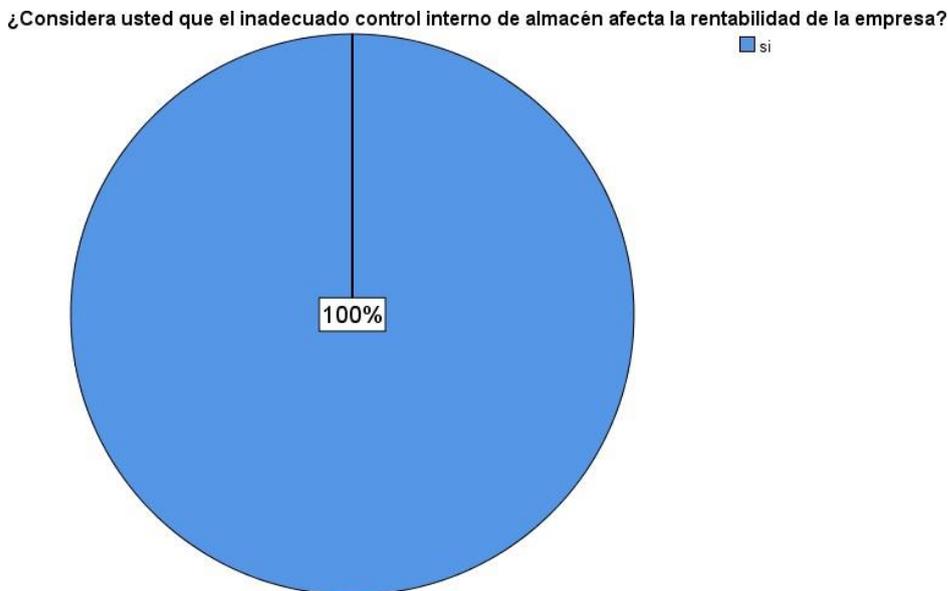


Figura 8. Considera usted que el inadecuado control interno de almacén afecta la rentabilidad de la empresa.

Fuente: SPSS versión 25

Interpretación:

Formulación de la pregunta ¿Considera usted que el inadecuado control interno de almacén afecta la rentabilidad de la empresa?, de los 2 encuestados el 100% respondió sí. Esto significa que ambos encuestados están de acuerdo que el inadecuado control del almacén si afecta la rentabilidad.

Tabla 23. ¿Los materiales de construcción que se encuentran en almacén es un capital significativo de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	2	100%	100%	100%

Fuente: SPSS Versión 25

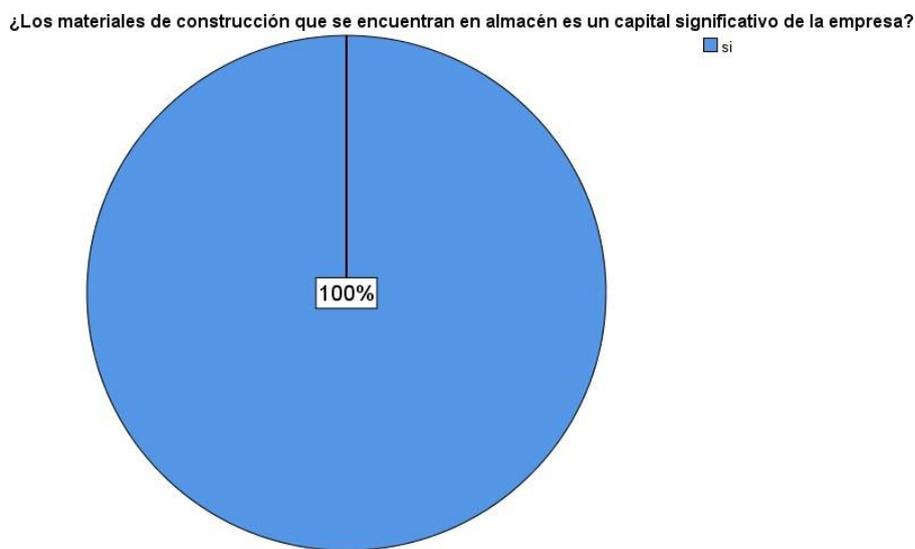


Figura 9. Los materiales de construcción que se encuentran en almacén es un capital significativo de la empresa.

Fuente: SPSS versión 25

Interpretación:

La pregunta ¿Los materiales de construcción que se encuentran en almacén es un capital significativo de la empresa?, de los 2 encuestados el 100% respondió sí. Esto significa que los materiales de construcción si son un capital significativo para la empresa.

Analizar ratios financieros

En los ratios financieros se tuvo que determinar el impuesto a la renta ya que los estados financieros reales no presentaban una cantidad determinada en el rubro Impuesto a la Renta.

Tabla 24. *Rentabilidad económica (ROA)*

	Año 2018		Año 2017	
ROA= <u>Utilidad neta</u>	<u>108,328.27</u>	0.22197886 22.20%	<u>96,161.5736</u>	0.05851807 5.85%
Activos Totales	488,011.66		1,643,279.94	

Fuente: Elaboración propia.

Podemos observar que la empresa RASE Constructor S.A.C. para el año 2017 generó un 5.85% y para el 2018 de 22.20% por lo que se llega a verificar que ha tenido un incremento en la rentabilidad del 16.35% y esto es debido al incremento de las ventas netas sin embargo la rentabilidad hubiera sido mayor si se aplicase en forma correcta el control interno en el área de almacén para que no presente deficiencias.

Tabla 25. *Rentabilidad financiera (ROE)*

	Año 2018		Año 2017	
ROE= <u>Utilidad neta</u>	<u>108,328.27</u>	0.2290258 22.90%	<u>96,161.5736</u>	0.22050141 22.05%
Patrimonio	472,995.93		436104.12	

Fuente: Elaboración propia

La empresa RASE Constructor S.A.C. para el año 2017 por cada sol invertido pudo generar un 22.05% más y para el año 2018 tuvo un aumento y generó 22.90% por cada sol invertido esto se debe al incremento del 78.06% de las ventas netas a pesar de las pérdidas de las existencias en el almacén que fue agregado al costo de ventas.

D) Mecanismos de control interno en el almacén para la empresa RASE Constructor S.A.C.

En este tercer objetivo específico hemos diseñado mecanismos de control interno teniendo en cuenta las deficiencias en los cinco componentes que nos van ayudar a obtener una información más clara y concisa del área de almacén. Actividades de control, diseñar un manual de políticas y procedimientos, diseñar un manual de organización y funciones para los trabajadores del área, Capacitar a los trabajadores para que obtengan conocimiento acerca de los procedimientos que se desarrollan en el área de almacén. Diseñar un conjunto de planes, métodos, principios y normas en el área de almacén.

Evaluación de Riesgos, realizar evaluaciones periódicas de control interno en almacén, realizar inventarios físicos en tiempos establecidos continuamente. Ambiente de control, mantener el área de almacén custodiada por una persona en horas de trabajo y fuera de horas de trabajo con llave bajo supervisión de cámaras de video, ordenado y clasificado por materiales. Disponer de un método para la ejecución de inventarios. Inventario perpetuo. Se realiza un registro día a día de todo lo que ingresa y sale de almacén, donde se pueda conocer el costo de los materiales y las existencias sin tener que establecer una fecha de inventariado. Inventario periódico. Se pueden elegir determinados días para contabilizar los materiales de acuerdo a la carencia de la institución.

Información y comunicación, mantener una comunicación entre el área que ejecuta los proyectos para poder determinar el tipo y cantidad de materiales de construcción que se utilizarán en las obras, el stock máximo. Una cantidad limitada de materiales, que deben tener en almacén según las ganancias y costos que se obtienen. Stock mínimo (de seguridad).llegan a ser las existencias mínimas, por materiales, que se necesite en almacén contemplando labores de reaprovisionamiento y las probables mermas que su escasez signifique. Saber cuándo se va a realizar las órdenes basándose en los tiempos y costos según proveedores. Actividades de Monitoreo, vigilar y renovar siempre la información recibida Establecer herramientas especializadas en el área de almacén.

IV. DISCUSIÓN

Esta investigación tiene por objetivo general; Determinar en qué medida el control interno de almacén incide en la rentabilidad de la empresa RASE Constructor S.A.C., se aplicó la correlación de Pearson es 1,000 bastante significativa con un nivel de 0,01, para lo que se confirma que existe una correlación perfecta entre las variables. Luego se procederá a argumentar los objetivos específicos de la investigación para luego comparar los resultados con las teorías desarrolladas en los trabajos previos posteriores.

En el primer objetivo específico: Evaluar el control interno del almacén de la Empresa RASE Constructor S.A.C., se pudo determinar que actualmente el área de la empresa RASE Constructor S.A.C no cuenta con un control interno, sus operaciones no son eficientes debido a que no poseen un manual de organización y funciones, manual de procedimientos y políticas establecidas para el área y por la falta de un software adecuado para el conteo de inventario y kardex necesario, tampoco cuenta con un equipo de trabajo adecuado y con una buena estructura de almacén. También se encontró que en el área de almacén no se guardan los materiales bajo llave por lo que podría perderse algunos materiales o herramientas que están destinados para la ejecución de una obra.

Se contrasto con los resultados que se obtuvo de la investigación de Quispe (2014) en la tesis denominada control interno en el área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la constructora Varsan Group SAC, Trujillo 2017, de esta manera se hallaron varias fallas en su control interno de almacén, entre ellos el mal almacenamiento de la materia prima, la falta de control de entrada y salida de la materia prima del almacén, falta de sistema de seguridad y un pésimo sistema de registro, trabajadores que necesitan ser capacitados, eso estaría perjudicando se rentabilidad , debido a ello no pueden emplear de manera correcta su materia prima, trayendo consigo muchos problemas y perdida de dinero para la por los robos, deterioro y gastos de productos que van directamente para las obras menorando así la rentabilidad de esta empresa.

Al respecto Polo (2017), en su tesis titulada control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Constructora Elham Asociados S.A.C. Pacasmayo, 2018, se encontraron deficiencias, debido a que el almacén no posee un control interno, y no existe

un área apropiada para que puedan escoger los materiales de construcción, del mismo modo también la falta de capacitaciones para que los trabajadores laboren de una manera profesional, se verifico ingresos y salidas lo que conllevaría a no saber cuáles de ellos se encuentran en mal estado, y como estaría afectando en la rentabilidad de la institución.

En el segundo objetivo específico analizar la rentabilidad de la empresa RASE Constructor S.A.C. se analizó el estado de situación financiera del año 2017 y 2018 de la empresa RASE Constructor S.A.C. donde se observa en caja una disminución de 56.68% y en bancos 64.44% comparado con el año anterior, las cuentas por cobrar disminuyeron al 100% debido a que adquirió 3.81% de materiales para almacén, las cuentas por pagar han disminuido en un 100%, gracias a la recuperación del 100% de las cuentas por cobrar fortaleciéndolos como una compañía confiable y segura en el mercado.

Irigoin (2015), se pudo ver que el Efectivo y equivalente de efectivo disminuyo de S/. 65,494.00 en proporción al año 2014 donde resulto ser de S/ 24,557.86 los resultados del 2015 evidencian que incremento con respecto al año 2014. Por ser la utilidad neta al 2015 de S/ 269,260.00.

En el tercer objetivo específico Diseñar mecanismos de control interno en el almacén para la empresa RASE Constructor S.A.C. para este tercer objetivo específico se diseñó mecanismos de control interno que nos van ayudar a obtener una información más clara y concisa del área de almacén, como son el diseño de manuales de funciones, capacitaciones, planes, métodos principios, normas, métodos y periodicidad en los inventarios, monitoreo y actualización de la información, etc.

Estos resultados son sustentados por la teoría de Estupiñán (2015), quien nos dice que control interno es un seguimiento exhaustivo de cada procedimiento de las actividades realizadas en la empresa y según los 5 componentes del control interno.

V. CONCLUSIONES

1. Determinar en qué medida el control interno de almacén incide en la rentabilidad de la empresa RASE Constructor S.A.C.; se aplicó la correlación de Pearson de 1,00 la correlación es significativa en el nivel 0,01 entre las variables Control interno de almacén y rentabilidad, por lo tanto se pudo comprobar que si existe una incidencia perfecta.
2. En el primer objetivo específico; evaluar el control interno del almacén de la empresa RASE Constructor S.A.C. tomando en cuenta los cinco componentes del control interno se puede concluir que se encontraron deficiencias en ambiente de Control; la empresa no cuenta con un manual de políticas, procedimientos, ni con un manual de organización y funciones, evaluación de riesgos; la empresa no realiza evaluaciones periódicas al personal encargado de almacén para medir su desempeño en el área, actividades de control; la empresa no cuenta con un registro que pueda facilitar la información inmediata, falta de control y organización, información y comunicación; los reportes o informes llegan a destiempo y se toman malas decisiones, actividades de monitoreo; tampoco tiene seguridad en el área ya que no cuenta con cámaras de seguridad ni restricción del ingreso a personal no autorizado.
3. En el segundo objetivo específico analizar la rentabilidad de la empresa RASE Constructor S.A.C. Se puede concluir que la empresa no ha obtenido la rentabilidad esperada debido a la pérdida que se ha originado en el área de almacén por la falta de control interno y la mala contabilización de dicha pérdida ya que se tomó como exceso de material en obras elevando directamente el costo de ventas a un 593.65% más que el año 2017.
4. En el tercer objetivo específico diseñar mecanismos de control interno en el almacén para la empresa RASE Constructor S.A.C. Se concluye de la siguiente manera la empresa no cuenta con mecanismo que ayude a determinar con rapidez si la empresa presenta anomalías importantes en el área de almacén y tomar las medidas correctivas y/o mitigadoras adecuadas para asegurar la eficiencia y eficacia en los procesos del área.

VI. RECOMENDACIONES

El Gerente de la empresa RASE Constructor S.A.C. debe revisar periódicamente sus estados financieros comparativos para tomar decisiones según sus resultados obtenidos a nivel de empresa o áreas específicas y así mismo poder tomar medidas de control interno en el área de almacén que ayuden a mejorar el manejo de sus materiales de construcción y superar otras deficiencias encontradas de tal forma que las pérdidas de existencias que existe no afecte a la rentabilidad, se puede decir que a mayor control interno la rentabilidad es mayor.

Se recomienda a la empresa implementar el control interno en el área almacén con todas sus herramientas necesarias y capacitaciones para evitar los sobrecostos innecesarios que afecte a la rentabilidad.

Al personal del área de almacén se le advierte que deben poseer un adecuado cuidado, demostrando ser eficientes al registrar los materiales al momento de recibirlos, haciendo su respectivo cruce de información con la documentación apropiada, y estos ser entregados al área de Administración a tiempo, igualmente revisar continuamente los saldos de materiales, elaborando la documentación adecuada para ser entregados al área de Contabilidad puntualmente.

Se les aconseja establecer los niveles de comunicación entre las áreas de infraestructura y obras de administración y almacén para evitar altercados, descoordinaciones, errores documentarios, diseñando e implementando mecanismos de control que ayuden a mejorar el control interno en el área de almacén y como consecuencia lograr una rentabilidad positiva para la empresa.

REFERENCIAS

- Alva (2018), Debilidades del control interno en el área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Constructora MGM Contratistas Generales S.A.C., Trujillo, 2017. Recuperado de <http://hdl.handle.net/11537/14138>
- Alvarado M. (2018). Propuesta de un sistema de control de inventario para mejorar la rentabilidad de la empresa Rodanorte S.A.C Chiclayo 2017. (Tesis de grado). Universidad César Vallejo, Pimentel, Chiclayo. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/27429?show=full>
- Anaya J. (2008). Almacenes Análisis, diseño y organización. Esic. Editorial- Madrid España.
- Andersson, G. y Wachtmeister, A (2016). Management strategies for profitability and growth. Advanced level Agriculture Programme – Economics and Management. (Master's thesis). Recuperado de <https://stud.epsilon.slu.se/8802/>
- Baena D. (2014). Análisis Financiero. (1a. Ed.). Bogotá- Colombia: Ecoediciones.
- Blessing L. y Chakrabarties A. (2009). DRM, a Design Research Methodology. London-New York. Springer Science & Business. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=KdR4OmWtQdIC&pg=PA45&dq=research+type+and+design&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiA9f-28rjmAhWLmlkKHYMWA3sQ6AEIYZAG#v=onepage&q=research%20type%20and%20design&f=false>
- Cohn M. (2019, diciembre 09). Guide to internal controls in business combinations released. Accounting today. Recuperado de <https://www.accountingtoday.com/news/guide-to-internal-controls-in-business-combinations-released>
- Creswell J. (2007). Qualitative Inquiry and Research Design: Choosing among Five Approaches (Second edition). Thousand Oask, California. Sage Publications. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=DetLkgQeTJgC&pg=PT91&dq=research+type+and+design&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiA9f-28rjmAhWLmlkKHYMWA3sQ6AEIOzAC#v=onepage&q=explanatory&f=false>
- DePoy E. y Gitlin.L. (2011). Introduction to Research - E-Book: Understanding and Applying Multiple. (Fourth edition). United States of America. Elsevier Inc. Recuperado de

<https://books.google.com.pe/books?id=5crsAwAAQBAJ&pg=PA123&dq=research+type+and+design&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiA9f-28rjmAhWLmlkKHYMWA3sQ6AEIeDAI#v=onepage&q=research%20type%20and%20design&f=false>

Diario La Industria (5 de octubre del 2018). Por tres años consecutivos Protecta Security es líder en rentabilidad de portafolio de inversiones en Chiclayo. Recuperado de <http://www.laindustriadechiclayo.pe/noticia/1538759772-proyecta-security-en-chiclayo>

Diamantopoulos A., y Schlegelmilch B. (2000). Taking the Fear out of Data Analysis: A Step-by-step Approach. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=sA5h880J76MC&lpg=PP42&dq=populatio n%20and%20samples&pg=PP1#v=onepage&q&f=false>

Domínguez (2016). Control de inventarios y su incidencia en la gestión de almacén de la empresa comercial CONSUL S.A.C. Chiclayo. (Tesis de grado). Universidad Señor de Sipán. Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/4319>

Estupiñán G.R. (2015, Enero). Administración de riesgos E.R.M. y la auditoria interna. (2ª ed.). Bogotá, Ecoe Ediciones.

Eslava J. de J. (2010). Las claves del análisis económico-financiero de la empresa. (2da ed.). Madrid-España: Esic.

Florián (2016), El sistema de control interno y su incidencia en la mejora de la gestión de Almacén de la Empresa Constructora Corporación OMEGA Contratistas Generales S.A.C. Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/4832>

Frías (19 de abril de 2017). Fraude y control interno en las empresas. Mercados & Regiones. Recuperado de <http://www.mercadosyregiones.com/2017/06/07/fraude-y-control-interno-en-las-empresas/>

Gestión. Solo 25% de entes públicos tienen control interno. Recuperado de <https://gestion.pe/blog/brujula-de-gestion-empresarial/2018/01/el-valor-de-una-vision-conjunta-de-gestion-de-riesgos-y-control-interno.html?ref=gesr>

Guest G., Namey, E., Mitchell M., (2013). Collecting Qualitative Data: A Field Manual for Applied Research. United States of America. Sage Publications. Recuperado de

<https://books.google.com.pe/books?id=--3rmWYKtloC&printsec=frontcover&dq=data+collection+techniques+interview,+survey+and+documentary+analysis&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwizvfCE5bjmAhXSUt8KHWIICqcQ6AEIZDAG#v=onepage&q&f=false>

Hernández, Fernández y Baptista. Metodología de la investigación. McGraw-Hill / Interamericana EDITORES, S.A. DE C.V. 2015, 6ª Edición.

https://www.inei.gov.pe/media/principales_indicadores/11-informe-tecnico-no-11-produccion-nacional-setiembre-2018.pdf

Irigoin (2015), 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. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/354>

Kozak A., Kozak R., Watts S., y Staudhammer Ch. (2008). Introductory Probability and Statistics.

Lozano C. y Celi R. Análisis de Rentabilidad de Modelos de Negocios dedicados al Desarrollo de Sitios Web en la zona norte de Guayaquil Recuperado de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/11510>

Locke L, Spirduso W, Silverman S. (2014). Proposals That Work. United States of America. Sage publication. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=1MiHZonW1SIC&pg=PA112&dq=data+collection+techniques+interview,+survey+and+documentary+analysis&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwizvfCE5bjmAhXSUt8KHWIICqcQ6AEIfDAI#v=onepage&q=data%20collection%20techniques%20interview%2C%20survey%20and%20documentary%20analysis&f=false>

Lydia Arbaiza Fermi. Como Elaborar una tesis de grado. Esan Ediciones. Lima: Universidad ESAN. 2014.

Mantilla Samuel Alberto. Control Interno: Informe Coso. 4ª Edición. Ecoe Ediciones. Bogotá-Colombia. 2012.

Malheiro, A., Ribeiro F., Leal G., Pocas J., y Mealha O. (2018). Handbook of Research on Knowledge Management for Contemporary Business environments. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=TWJaDwAAQBAJ&pg=PA338&dq=what+is+economic+and+financial+profitability&hl=es->

419&sa=X&ved=0ahUKEwiimt3T4afmAhWBrVkKHXm5BfcQ6AEIMjAB#v=onepage&q=what%20is%20economic%20and%20financial%20profitability&f=false

- Mantilla Samuel Alberto. Auditoría del control interno. 3A Edición. Ecoe Ediciones.2013. Bogotá.
- Miller R. (2019, Noviembre 27). Box seeks to balance growth and profitability as it matures. TechCrunch. Recuperado de <https://techcrunch.com/2019/11/27/box-looks-to-balance-growth-and-profitability-as-it-matures/>
- Nikolai L., Bazley J. y Jones J. (2010). Intermediate Accounting (Book Only). (11th edition). United States of America. Cengage Learning. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=_ouCLUeCvKwC&pg=PA276&dq=horizontal+analysis&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjF3JW01rbmAhUt1lkKHXRXD0oQ6wEILzAA#v=onepage&q=horizontal%20analysis&f=false
- Polo (2018). Control Interno de Almacén y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Constructora Elham Asociados S.A.C Pacasmayo, 2018. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/26665>
- Olof Arwinge. Internal Control: a study of concept and themes. Edit.springer –Verlag – Berlin Heidelberg, 2013.
- Operación suiza en Perú (10 de noviembre 2016). Programa GFP Subnacional continúa fortaleciendo el Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial del Chiclayo. Recuperado de <http://www.cooperacionsuizaenperu.org.pe/seco-proyectos-en-curso/gobernabilidad-económica-publica-efectiva-y-transparente/reformas-de-gestion-de-finanzas-publicas-a-nivel-subnacional/proyecto-noticias/3394-15%20de%20Noviembre%20de%202016>
- Quispe O. (2017). Control interno en el área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la constructora VARSAN GROUP SAC, Trujillo 2017. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/26679>
- Sánchez, C. (2016). Incidencia de los costos laborales en la rentabilidad de la mype Seguridad Servicios e Inteligencia de la ciudad de Chiclayo, 2016 (Tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú. Recuperado de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1752/1/TL_SanchezEnriquezCesar.pdf

- Sánchez, S. (2019). Lala alcanza por primera vez la rentabilidad en su negocio de Estados Unidos. Expansion.mx. Recuperado de <https://expansion.mx/empresas/2019/02/25/lala-alcanza-por-primera-vez-la-rentabilidad-estados-unidos>
- Servín L. (2019). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? Deloitte LATCO. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Spencer K. Internal Control: A manager's journey. Editorial. Jhon Wiley Sons. 2001.
- Valdiviezo C. (2017). Diseñar un modelo administrativo que mejore la rentabilidad de la empresa industrial papelera ecuatoriana S.A. INPAECSA. (Tesis pregrado). UNIANDES. Recuperado de <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/6826>
- Vicente A. Impacto de la gestión financiera en la rentabilidad empresarial. Revista de Administración y Finanzas. Recuperado de http://www.ecorfan.org/bolivia/researchjournals/Administracion_y_Finanzas/vol2num2/Administracion_Finanzas_Vol2Num2_Final_17.pdf
- Vibotzki M. (2016). Capability Management Guide: Method Support for Enterprise Architectures Management. Wiesbaden Alemania. Springer vieweg.
- Wells J.,(2007).Corporate Fraud Handbook: Prevention and Detection. (Second edition). Hoboken. New Jersey. EE.UU. Wiley. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=uF4M9ZydAzIC&pg=PA390&dq=vertical+analysis&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiy6t3x_7rmAhWMuVkkKHUwQDm4Q6wEILDAA#v=onepage&q=vertical%20analysis&f=false
- Yong N. (8 de Enero de 2018). El valor de una visión conjunta de Gestión de Riesgos y Control Interno. Gestión. Recuperado de <https://gestion.pe/blog/brujula-de-gestion-empresarial/2018/01/el-valor-de-una-vision-conjunta-de-gestion-de-riesgos-y-control-interno.html>

7. ¿Existen reportes físicos de los materiales de construcción?

✓ _____

8. ¿La empresa tiene materiales de construcción que se deterioran por el mal almacenaje en el área?

✓ _____

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

14 de 10 del 2019

Apellidos y nombres del juez evaluado: Liliana Capuñay Glenda Siberos
DNI: 43338354

Especialidad del evaluador: Contratación Pública

Nota: Esta guía de entrevista es un instrumento de la variable control interno



Firma
Mag. C.P.C. Liliana M. Capuñay
MAT. 04 - 3072

GUÍA DE ENTREVISTA DIRIGIDA AL ALMACENERO DE LA EMPRESA "RASE CONSTRUCTOR S.A.C"

Sr. Almacenero de la empresa RASE Constructor S.A.C. mucho agradeceremos en responder a las preguntas planteadas, con la intención de recopilar información relevante para culminar la investigación de "Control Interno de Almacén y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa RASE Constructor S.A.C. en Chiclayo".

1. ¿En la empresa Ingresan personal no autorizado al almacén?

✓

2. ¿En la actualidad la empresa cuenta con un sistema para el registro de inventarios?

Y CONTROL DE INVENTARIOS?

3. ¿Quién supervisa las entradas y salidas de los productos del almacén?

✓

4. ¿El almacén cuenta con registro de mercaderías actualizadas?

✓

5. ¿En el área de almacén existen cámaras de seguridad en funcionamiento?

✓

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

MEJORAR LA REDACCION PREGUNTA Nº 02

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

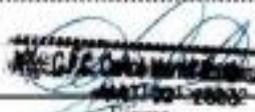
.....de.....del 20.....

Apellidos y nombres del juez evaluador: CPC. CARLOS MARTIN ZAMBRANO HUILLER

DNI: 18123070

Especialidad del evaluador: CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO

Nota: Esta guía de entrevista es un instrumento de la variable control interno


Firma

C2-2603

Encuesta dirigida al Gerente de la empresa RASE Constructor S.A.C. en Chiclayo.

Objetivo: El objetivo de la encuesta es obtener información suficiente para desarrollar el proyecto de investigación “Control Interno de Almacén y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa RASE Constructor S.A.C. en Chiclayo”. De tal forma que permita medir la variable dependiente: Rentabilidad.

Instrucciones: Marque con un (X) la alternativa que crea conveniente.

CUESTIONARIO PARA LA VARIABLE RENTABILIDAD		SI	NO
1	¿Se analizan los Estados Financieros Oportunamente?		
2	¿La Rentabilidad del año 2017 al 2018 ha disminuido?		
3	¿Considera usted que el inadecuado control interno de almacén afecta la Rentabilidad de la empresa?		
4	¿Los materiales de construcción que se encuentran en almacén es un capital significativo de la empresa?		

RASE CONSTRUCTOR S.A.C. 20602570526 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CORTE A: AL 31 - 12 - 2017					
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE	S/.	333,458.62	PASIVO CORRIENTE	S/.	25,928.07
DISPONIBLE	S/.	333,458.62	OBLIGACIONES FINANCIERAS	S/.	-
caja	S/.	332,404.14	pagares	S/.	-
bancos	S/.	1,054.48	tarjetas	S/.	-
INVERSIONES	S/.	-	PROVEEDORES	S/.	-
inversiones	S/.	-	nacionales	S/.	-
DEUDORES	S/.	1,000,128.15	CUENTAS POR PAGAR	S/.	1,181,247.75
clientes	S/.	1,000,128.15	corrientes comerciales	S/.	1,181,247.75
anticipas y avances	S/.	-	costos y gastos por pagar	S/.	-
impuestos y contribuciones	S/.	-	retenciones	S/.	-
cuentas por cobrar a socios	S/.	-	aportes para la nomina	S/.	-
deudores varias	S/.	-	acreedores varios	S/.	-
INVENTARIOS	S/.	285,477.60	IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	S/.	24,393.00
Materiales	S/.	285,477.60	impuesto sobre las ventas	S/.	24,393.00
repuestos	S/.	-	OBLIGACIONES LABORALES	S/.	-
otros	S/.	-	salarios	S/.	-
			prestaciones sociales	S/.	-
ACTIVO NO CORRIENTE	S/.	-	PASIVOS ESTIMADOS	S/.	1,535.07
DEUDORES	S/.	-	prestaciones sociales	S/.	-
clientes	S/.	-	impuestos y contribuciones	S/.	1,535.07
INVERSIONES	S/.	-	OTROS PASIVOS	S/.	-
Inversiones	S/.	-	avances y anticipos recibidos	S/.	-
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	S/.	13,824.58			
Terrenos	S/.	-	PASIVO NO CORRIENTE	S/.	-
Edificaciones	S/.	-	OBLIGACIONES FINANCIERAS	S/.	-
Maquinaria y equipo	S/.	5,474.58	pagares	S/.	-
Equipos de oficina	S/.	4,200.00	OTROS PASIVOS	S/.	-
Equipos de computo y comunicacion	S/.	6,050.00	otros pasivos	S/.	-
Flota y equipo de transporte	S/.	-840.00			
Depreciacion acumulada	S/.	-1,060.00	TOTAL PASIVOS	S/.	1,207,175.82
OTROS ACTIVOS	S/.	10,390.99	PATRIMONIO		
diferidos	S/.	10,390.99	capital	S/.	300,000.00
Valorizacion	S/.	-	reserva legal	S/.	-
			utilidad del ejercicio	S/.	119,181.31
			utilidad de ejercicios anteriores	S/.	16,922.81
			valorizacion	S/.	-
			TOTAL PATRIMONIO	S/.	436,104.12
TOTAL ACTIVOS	S/.	1,643,279.94	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	S/.	1,643,279.94

RASE CONSTRUCTOR S.A.C
RUC: 20602570526

Soledad T. Caceres Montalvo
GERENTE

Soledad Tula Luz caceres montalvo
 16779362
REPRESENTANTE LEGAL

C.P.C. James N. Diaz Delgado
MAT. 04 - 4632
CONTADOR PUBLICO
 James Diaz Delgado
CONTADOR PUBLICO

RASE CONSTRUCTOR S.A.C.
20602570526
ESTADO DE RESULTADO
CORTE A:
AL 31 - 12 - 2017

VENTAS OPERACIONALES		
MERCADERIAS		54,022.83
servicios de construcción	Sl.	1,539,569.60
- Devoluciones	Sl.	
- Rebajas	Sl.	-
= VENTAS NETAS	Sl.	1,593,592.43
COSTOS		
mano de obra directa		
material directo	Sl.	-
costos indirectos de produccion	Sl.	-
= UTILIDAD BRUTA	Sl.	1,571,736.83
GASTOS OPERACIONALES		
GASTOS DE ADMINISTRACION		
Gastos de personal	Sl.	871,533.31
Honorarios	Sl.	-
Impuestos y contribuciones	Sl.	-
arrendamientos	Sl.	-
Seguros	Sl.	-
servicios	Sl.	-
registro mercantil	Sl.	-
mantenimiento, reparaciones y adecuaciones	Sl.	-
servicios	Sl.	-
asistencia tecnica	Sl.	-
otros gastos	Sl.	871,533.31
GASTOS DE VENTA		
Gastos de personal	Sl.	-
Honorarios	Sl.	-
Impuestos y contribuciones	Sl.	-
Seguros	Sl.	-
asistencia tecnica	Sl.	-
Gastos legales	Sl.	-
mantenimiento, reparaciones y adecuaciones	Sl.	-
Gastos de Viaje	Sl.	-
depreciaciones y amortizaciones	Sl.	-
otros gastos	Sl.	581,022.21
= UTILIDAD OPERACIONAL	Sl.	119,181.31
OTROS GASTOS		
intereses	Sl.	-
comisiones y demas	Sl.	-
otros gastos	Sl.	-
OTROS INGRESOS		
intereses	Sl.	-
recuperaciones y demas	Sl.	-
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	Sl.	119,181.31
.- Provision impuesto de renta 25%	Sl.	-
.- Provision impuesto de CREE 9%	Sl.	0
= UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS	Sl.	119,181.31

RASE CONSTRUCTOR SAC
RUC: 20602570526

Soledad T. Cáceres Montalvo
GERENTE

Soledad Tula Luz caceres montalvo
16779362
REPRESENTANTE LEGAL

C.P.C. James M. Diaz Delgado
MAT. 04 - 4632
CONTADOR PÚBLICO

James Diaz Delgado
CONTADOR PÚBLICO

RASE CONSTRUCTOR S.A.C.
20602570526
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
CORTE A:
AL 31 - 12 - 2018

ACTIVO CORRIENTE	S/	144,461.99	PASIVO		
DISPONIBLE	S/	144,461.99	PASIVO CORRIENTE		15,015.73
caja	S/	118,210.01	OBLIGACIONES FINANCIERAS	S/	-
bancos	S/	26,251.98	pagares		-
INVERSIONES	S/	-	tarjetas	S/	-
inversiones	S/	-	PROVEEDORES	S/	-
DEUDORES	S/	0.00	nacionales	S/	-
clientes			CUENTAS POR PAGAR	S/	0.00
anticipos y avances			corrientes comerciales		-
impuestos y contribuciones	S/	-	costos y gastos por pagar	S/	-
cuentas por cobrar a socios	S/	-	retenciones	S/	-
deudores varias			aportes para la nomina	S/	-
INVENTARIOS	S/	296,359.55	acreedores varios		-
Materiales	S/	296,359.55	IMPUESTOS GRAVAMENES Y	S/	13,233.23
repuestos	S/	-	impuesto sobre las ventas	S/	13,233.23
otros	S/	-	OBLIGACIONES LABORALES	S/	-
			salarios	S/	-
ACTIVO NO CORRIENTE	S/	-	prestaciones sociales	S/	-
DEUDORES	S/	-	PASIVOS ESTIMADOS	S/	1,782.50
clientes	S/	-	prestaciones sociales		-
INVERSIONES	S/	-	impuestos y contribuciones	S/	1,782.50
Inversiones	S/	-	OTROS PASIVOS	S/	-
PROPIEDAD PLANTA Y	S/	12,252.12	avances y anticipos recibidos		-
Terrenos			PASIVO NO CORRIENTE	S/	-
Edificaciones	S/	-	OBLIGACIONES FINANCIERAS	S/	-
Maquinaria y equipo	S/	5,474.58	pagares	S/	-
Equipos de oficina	S/	4,200.00	OTROS PASIVOS	S/	-
Equipos de computo y	S/	6,050.00	otros pasivos	S/	-
Flota y equipo de transporte	S/	-	TOTAL PASIVOS	S/	15,015.73
Depreciacion acumulada	-S/	-3,472.46	PATRIMONIO		
OTROS ACTIVOS	S/	34,938.00	capital	S/	300,000.00
diferidos	S/	34,938.00	reserva legal		-
Valorizacion			utilidad del ejercicio	S/	136,439.04
			utilidad de ejercicios anteriores	S/	36,556.89
			valorizacion		-
			TOTAL PATRIMONIO	S/	472,995.93
TOTAL ACTIVOS	S/	488,011.66	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	S/	488,011.66

RASE CONSTRUCTOR S.A.C.
RUC: 20602570526

Soledad T. Cáceres Montalvo
GERENTE

Soledad Tula Luz Cáceres Montalvo
 16779362
REPRESENTANTE LEGAL

C.P.C. James M. Díaz Delgado
MAT. 04 - 4632
CONTADOR PÚBLICO

James Díaz Delgado
CONTADOR PUBLICO

RASE CONSTRUCTOR S.A.C.
20602570526
ESTADO DE RESULTADO
CORTE A:
AL 31 - 12 - 2018

VENTAS OPERACIONALES	SI.	596,600.80
terceros	SI.	2,240,982.39
- Devoluciones		
- Rebajas	SI.	-
= VENTAS NETAS	SI.	2,837,583.19
COSTOS	SI.	151,600.80
mano de obra directa		
material directo	SI.	
costos indirectos de produccion		
= UTILIDAD BRUTA	SI.	2,685,982.39
GASTOS OPERACIONALES		
GASTOS DE ADMINISTRACION	SI.	1,529,726.01
Gastos de personal		
Honorarios	SI.	-
Impuestos y contribuciones	SI.	-
arrendamientos	SI.	-
Seguros	SI.	-
servicios	SI.	-
registro mercantil	SI.	-
mantenimiento, reparaciones y adecuaciones	SI.	-
servicios	SI.	-
asistencia tecnica	SI.	-
otros gastos	SI.	1,529,726.01
GASTOS DE VENTA	SI.	
Gastos de personal	SI.	-
Honorarios	SI.	-
Impuestos y contribuciones	SI.	-
Seguros	SI.	-
asistencia tecnica	SI.	-
Gastos legales	SI.	-
mantenimiento, reparaciones y adecuaciones	SI.	-
Gastos de Viaje	SI.	-
depreciaciones y amortizaciones	SI.	-
otros gastos	SI.	1,019,817.34
= UTILIDAD OPERACIONAL	SI.	136,439.04
OTROS GASTOS	SI.	-
intereses	SI.	-
comisiones y demas	SI.	-
otros gastos	SI.	-
OTROS INGRESOS	SI.	-
intereses	SI.	-
recuperaciones y demas	SI.	-
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	SI.	136,439.04
IMPUESTOS A LA RENTA	SI.	-
= UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS	SI.	136,439.04

RASE CONSTRUCTOR S.A.C
RUC: 20602570526

Soledad T. Cáceres Montalvo
GERENTE

Soledad Tula Luz Cáceres Montalvo
 16779362
 REPRESENTANTE LEGAL

C.P.C. James M. Díaz Delgado
 MAT. 04 - 4632
 CONTADOR PÚBLICO

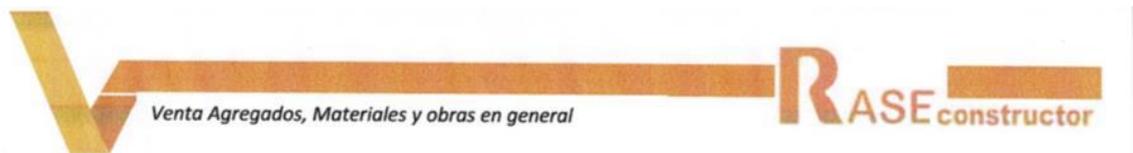
James Díaz Delgado
 CONTADOR PÚBLICO

RASE CONSTRUCTOR S.A.C.
20602570526
ESTADO DE RESULTADO
CORTE A:
AL 31 - 12 - 2017

VENTAS OPERACIONALES			
MERCA DERIA S			54,022.83
servicios de construcción	S/.		1,539,569.60
- Devoluciones			
- Rebajas	S/.		-
= VENTAS NETAS	S/.		1,593,592.43
COSTOS	S/.		21,855.60
mano de obra directa			
material directo	S/.		-
costos indirectos de producción			
= UTILIDAD BRUTA	S/.		1,571,736.83
GASTOS OPERACIONALES			
GASTOS DE ADMINISTRACION	S/.		871,533.31
Gastos de personal			
Honorarios	S/.		-
Impuestos y contribuciones	S/.		-
arrendamientos	S/.		-
Seguros	S/.		-
servicios	S/.		-
registro mercantil	S/.		-
mantenimiento, reparaciones y adecuaciones	S/.		-
servicios	S/.		-
asistencia técnica	S/.		-
otros gastos	S/.		871533.31
GASTOS DE VENTA	S/.		
Gastos de personal	S/.		-
Honorarios	S/.		-
Impuestos y contribuciones	S/.		-
Seguros	S/.		-
asistencia técnica	S/.		-
Gastos legales	S/.		-
mantenimiento, reparaciones y adecuaciones	S/.		-
Gastos de Viaje	S/.		-
depreciaciones y amortizaciones	S/.		-
otros gastos	S/.		581022.21
= UTILIDAD OPERACIONAL	S/.		119,181.31
OTROS GASTOS	S/.		-
intereses	S/.		-
comisiones y demas	S/.		-
otros gastos	S/.		-
OTROS INGRESOS	S/.		-
intereses	S/.		-
recuperaciones y demas	S/.		-
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	S/.		119,181.31
	S/.		-
impuesto a la renta	S/.		23,019.74
= UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS	S/.		96,161.57

RASE CONSTRUCTOR S.A.C.
20602570526
ESTADO DE RESULTADO
CORTE A:
AL 31 - 12 - 2018

VENTAS OPERACIONALES	S/	
terceros	.	596,600.80
- Devoluciones	S/.	2,240,982.39
- Rebajas	S/.	-
= VENTAS NETAS	S/	2,837,583.19
COSTOS	S/	151,600.80
mano de obra directa		
material directo	S/.	
costos indirectos de producción		
= UTILIDAD BRUTA	S/	2,685,982.39
GASTOS OPERACIONALES		
GASTOS DE ADMINISTRACION	S/	1,529,726.01
Gastos de personal		
Honorarios	S/.	-
Impuestos y contribuciones	S/.	-
arrendamientos	S/.	-
Seguros	S/.	-
servicios	S/.	-
registro mercantil	S/.	-
mantenimiento, reparaciones y adecuaciones	S/.	-
servicios	S/.	-
asistencia técnica	S/.	-
otros gastos	S/.	1,529,726.01
GASTOS DE VENTA	S/.	
Gastos de personal	S/.	-
Honorarios	S/.	-
Impuestos y contribuciones	S/.	-
Seguros	S/.	-
asistencia técnica	S/.	-
Gastos legales	S/.	-
mantenimiento, reparaciones y adecuaciones	S/.	-
Gastos de Viaje	S/.	-
depreciaciones y amortizaciones	S/.	-
otros gastos	S/.	109,817.34
= UTILIDAD OPERACIONAL	S/	136,439.04
OTROS GASTOS	S/	-
intereses	S/.	-
comisiones y demas	S/.	-
otros gastos	S/.	-
OTROS INGRESOS	S/	-
intereses	S/.	-
recuperaciones y demas	S/.	-
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	S/	136,439.04
	S/.	-
IMPUESTOS A LA RENTA	S/.	2810.7668
= UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS	S/	108,328.27
	.	



CONSTANCIA DE AUTORIZACIÓN

Yo Soledad Tula Luz Cáceres Montalvo con DNI N° 16779362, en calidad de Gerente de la empresa RASE Constructor S.A.C.

Autorizo a la Sr(a): Ingrid Margarita Anaya Altamirano identificada con DNI N° 41099865 y Ofelia Elizabeth Cruzado Julca identificada con DNI N° 16754417, estudiantes del X ciclo de la Carrera Profesional de Contabilidad en la Universidad César Vallejo (Filial Chiclayo) para que utilice datos e información de mi representada para fines exclusivos de elaboración de tesis titulada "Control Interno de Almacén y su incidencia con la Rentabilidad de la empresa RASE Constructor S.A.C." el mismo que viene desarrollando para la obtención del título profesional en dicho centro de estudios de la Carrera de Contabilidad.

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

Chiclayo, 10 de diciembre del 2019

RASE CONSTRUCTOR S.A.C.
RUC 206027052

Soledad T. Cáceres Montalvo
GERENTE
Gerente RASE constructor S.A.C.

Calle Manuel Pardo 653 – Chiclayo 999 739 051

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a):

Portillo Capuñay Liliana Milagros

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Universidad César Vallejo X ciclo de la Escuela de Contabilidad, requiero validar los instrumentos con los cuales se recoge la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el título de Contador Público.

El título de nuestra investigación es: "*Control Interno de Almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Rase Constructor S.A.C.*" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

1. Anexo 1: Carta de presentación
2. Anexo 2: Tabla de Operacionalización de variables
3. Anexo 3: Guía de entrevista
4. Anexo 4: Definiciones conceptuales de las variables
5. Anexo 4: Certificado de validez de contenido de los instrumentos

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Anaya Altamirano Ingrid Margarita
DNI: 41099865



Cruzado Julca Ofelia Elizabeth
DNI: 16754417

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE

Variable 1: Control Interno de Almacén

Es un seguimiento exhaustivo de cada procedimiento de las actividades realizadas en el área para determinar si se está cumpliendo con efectividad, eficiencia y eficacia los objetivos. (Estupiñán, 2015).

DIMENSIONES DE LA VARIABLE 1

Dimensión 1: Ambiente de Control

Es el fundamento del resto de los componentes del control interno, proporcionando, disciplina, estructura y establece el tono de una organización (Estupiñán, 2015).

Dimensión 2: Evaluación de Riesgos

Es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se debe administrar los riesgos. (Estupiñán, 2015).

Dimensión 3: Actividades de Control

Son acciones de las personas para implementar las políticas, para ayudar a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos. (Estupiñán, 2015).

Dimensión 4: Información y Comunicación

Son recursos que nos permite que el personal capte e intercambie información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. (Estupiñán, 2015).

Dimensión 5: Actividades de Monitoreo

Son acciones que nos ayuda a comprobar el adecuado funcionamiento del proceso a lo largo del tiempo, esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. (Estupiñán, 2015).

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE

Variable 2: Rentabilidad

Es el rendimiento que producen una serie de capitales en un determinado periodo de tiempo. (Eslava, 2010).

DIMENSIONES DE LA VARIABLE 2

Dimensión 1: Estados Financieros

Los estados financieros son informes y documentos con información económica, de un individuo o entidad. También conocido con el nombre de *estados contables*, estos informes exponen la situación económica en que se encuentra una empresa, como así también sus variaciones y evoluciones que sufren durante un período de Tiempo determinado. (Baena, 2014).

Dimensión 2: Ratios Financieros

Son índices, razones, divisiones que comparan dos partidas de los estados financieros, también conocidos como indicadores financieros, suele usarse en contabilidad con el propósito de analizar la situación financiera global de la empresa. (Baena, 2014).

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: CONTROL INTERNO DE ALMACEN

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia 1		Relevancia 2		Claridad 3		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control							
1	¿El encargado del almacén tiene conocimiento de las funciones del área?	X		X		X		
2	¿Durante el presente año la empresa ha realizado al menos una charla sobre ética e integridad dirigido a sus trabajadores del área?	X			X	X		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgo							
3	¿Se realizan evaluaciones periódicas de control interno para medir el nivel de capacitación de los trabajadores?					X		
4	¿Los trabajadores de la área cumplen con las políticas y procedimientos establecidos por la empresa?	X			X	X		<i>La pregunta es subjetiva (tener en cuenta guía de entrevista Preg 1)</i>
	DIMENSIÓN 3: Actividades de Control							
5	¿Los trabajadores saben con exactitud que actividades realiza el área de almacén?	X			X	X		
6	¿Los trabajadores identifican los procedimientos realizados en el área de almacén?	X			X	X		
	DIMENSIÓN 4: Información y Comunicación							
7	¿El encargado de almacén presenta los kardex y otro tipo de reportes con claridad y oportunamente?	X		X		X		
8	¿Los trabajadores del área de almacén realizan sus requerimientos y entregas de productos oportunamente?	X				X		

Mag. C.P.C. Liliana M. Portillo Capatzen
MAT. 04 - 3072

DIMENSIÓN 5: Actividades de Monitoreo		Si	No	Si	No	Si	No	
9	¿Los trabajadores del almacén son vigilados durante los procesos que se realizan en el área o modificaciones para determinar si lo están haciendo correctamente?		X		X		X	La respuesta no es clara
10	¿Las deficiencias encontradas en el área de almacén son corregidas oportunamente?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

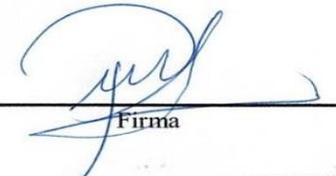
Apellidos y nombres del juez evaluador: /14 de 10 del 2019

Portillo Caputo y Liliana Filogues DNI: 43338354

Especialidad del evaluador: CONTADOR PUBLICO

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

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


 Firma
 Mag. C.P.C. Liliana M. Portillo Caputo
 MAT. 04 - 3072

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: RENTABILIDAD

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ₁		Relevancia ₂		Claridad ₃		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: Estados Financieros								
1	¿Se analizan los estados financieros para la toma de decisiones en el almacén?	X		X		X		
2	¿La rentabilidad del año 2017 al 2018 ha disminuido o aumentado?	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Ratios Financieros								
3	¿Considera usted que el inadecuado control interno de almacén afecta la rentabilidad de la empresa?	X		X		X		
4	¿Los materiales de construcción que se encuentran en almacén es un capital significativo de la empresa?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez evaluador: Portillo Capuñay Liliana Silvanade.....del 20..
 DNI: 43338359

Especialidad del evaluador: Control de Riesgos

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


 Firma
 Mag. C.P.C. Liliana M. Portillo Capuñay
 Mag. C.F.C. MAT. 04 - 3072
 MAT. 04 - 3072

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a):

Zambrano Aguilar Carlos Martin

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Universidad César Vallejo X ciclo de la Escuela de Contabilidad, requiero validar los instrumentos con los cuales se recoge la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el título de Contador Público.

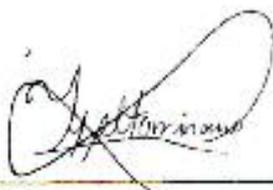
El título de nuestra investigación es: *"Control Interno de Almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Rase Constructor S.A.C."* y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

1. Anexo 1: Carta de presentación
2. Anexo 2: Tabla de Operacionalización de variables
3. Anexo 3: Guía de entrevista
4. Anexo 4: Definiciones conceptuales de las variables
5. Anexo 4: Certificado de validez de contenido de los instrumentos

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Anaya Altamirano Ingrid Margarita
DNI: 41099865



Cruzado Julca Ofelia Elizabeth
DNI: 16754417

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE

Variable 1: Control Interno de Almacén

Es un seguimiento exhaustivo de cada procedimiento de las actividades realizadas en el área para determinar si se está cumpliendo con efectividad, eficiencia y eficacia los objetivos. (Estupiñán, 2015).

DIMENSIONES DE LA VARIABLE 1

Dimensión 1: Ambiente de Control

Es el fundamento del resto de los componentes del control interno, proporcionando, disciplina, estructura y establece el tono de una organización (Estupiñán, 2015).

Dimensión 2: Evaluación de Riesgos

Es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se debe administrar los riesgos. (Estupiñán, 2015).

Dimensión 3: Actividades de Control

Son acciones de las personas para implementar las políticas, para ayudar a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos. (Estupiñán, 2015).

Dimensión 4: Información y Comunicación

Son recursos que nos permite que el personal capte e intercambie información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. (Estupiñán, 2015).

Dimensión 5: Actividades de Monitoreo

Son acciones que nos ayuda a comprobar el adecuado funcionamiento del proceso a lo largo del tiempo, esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. (Estupiñán, 2015).

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE

Variable 2: Rentabilidad

Es el rendimiento que producen una serie de capitales en un determinado periodo de tiempo. (Eslava, 2010).

DIMENSIONES DE LA VARIABLE 2

Dimensión 1: Estados Financieros

Los estados financieros son informes y documentos con información económica, de un individuo o entidad. También conocido con el nombre de *estados contables*, estos informes exponen la situación económica en que se encuentra una empresa, como así también sus variaciones y evoluciones que sufren durante un período de Tiempo determinado. (Baena, 2014).

Dimensión 2: Ratios Financieros

Son índices, razones, divisiones que comparan dos partidas de los estados financieros, también conocidos como indicadores financieros, suele usarse en contabilidad con el propósito de analizar la situación financiera global de la empresa. (Baena, 2014).

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: CONTROL INTERNO DE ALMACEN

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia 1		Relevancia 2		Claridad 3		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control							
1	¿El encargado del almacén tiene conocimiento de las funciones del área?	X		X		X		
2	¿Durante el presente año la empresa ha realizado al menos una charla sobre ética e integridad dirigido a sus trabajadores del área?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgo							
3	¿Se realizan evaluaciones periódicas de control interno para medir el nivel de capacitación de los trabajadores?	X		X		X		
4	¿Los trabajadores de la área cumplen con las políticas y procedimientos establecidos por la empresa?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Actividades de Control							
5	¿Los trabajadores saben con exactitud que actividades realiza el área de almacén?	X		X		X		
6	¿Los trabajadores identifican los procedimientos realizados en el área de almacén?							
	DIMENSIÓN 4: Información y Comunicación							
7	¿El encargado de almacén presenta los kardex y otro tipo de reportes con claridad y oportunamente?	X		X		X		
8	¿Los trabajadores del área de almacén realizan sus requerimientos y entregas de productos oportunamente?	X		X		X		


 Ing. C. J. M. Aguilar
 MAT. 02 - 2663

DIMENSIÓN 5: Actividades de Monitoreo		Si	No	Si	No	Si	No	
9	¿Los trabajadores del almacén son vigilados durante los procesos que se realizan en el área o modificaciones para determinar si lo están haciendo correctamente?	X		X		X		Mejora Protección
10	¿Las deficiencias encontradas en el área de almacén son corregidas oportunamente?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay

suficiencia): LAS PREGUNTAS CONTRIBUYEN AL LOGRO DE LOS OBJETIVOS

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

Apellidos y nombres del juez evaluador:

.....14 de 10 del 2019

ZUMBRAÑO AGUILAR CARLOS MARTIN DNI: 18123640

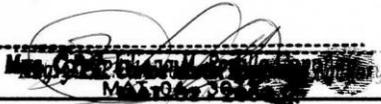
Especialidad del evaluador: CONTADOR PUBLICO LORELIADO

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

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

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

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


Firma

02 - 2663

Mag. C.P.C. Carlos Martín Zumbraño Aguilar
MAT. 02 - 2663