

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD



**Riesgos de control en el área de almacén y su incidencia en la rentabilidad
de la empresa Mabara Contratistas Generales Srltda. periodo 2021**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

Katia Vanessa Tarrillo Bernal

ASESOR

Flor de Maria Beltran Portilla

<https://orcid.org/0000-0002-7161-4208>

Chiclayo, 2024

**Riesgos de control en el área de almacén y su incidencia en la
rentabilidad de la empresa Mabara Contratistas Generales
Srltda. periodo 2021**

PRESENTADA POR

Katia Vanessa Tarrillo Bernal

A la Facultad de Ciencias Empresariales de la
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo
para optar el título de

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR

Rosita Catherine Campos Díaz

PRESIDENTE

Pedro Jesús Cuyate Reque

SECRETARIO

Flor de Maria Beltran Portilla

VOCAL

Dedicatoria

Querida Madre, hoy quiero expresar mi más profundo agradecimiento por tu amor incondicional, apoyo inquebrantable y sacrificio constante. Has sido mi guía, mi fuerza y mi inspiración a lo largo de mi vida. Tu amor y dedicación han sido la base sobre la cual he construido mi camino hacia el éxito.

A Dios, te dedico mi gratitud infinita por tu amor y protección constante. Tú has sido mi fortaleza en los momentos difíciles y mi luz en la oscuridad. Gracias por guiarme en cada paso de mi vida y por darme la sabiduría y la fe para enfrentar los desafíos que se presentan.

A mi universidad, quiero expresar mi profundo agradecimiento por brindarme la oportunidad de adquirir conocimientos, crecer como persona y alcanzar mis metas académicas. Agradezco a todos los profesores y personal que han sido parte de mi formación, por su dedicación, paciencia y pasión por enseñar.

Agradecimiento

Querido asesor de tesis, a través de estas líneas, quiero expresar mi más sincero agradecimiento por tu invaluable guía y apoyo durante el proceso de desarrollo de mi tesis. Tu experiencia, conocimiento y dedicación han sido fundamentales para mi éxito académico.

A mi familia, Quiero expresar mi más profundo agradecimiento por su incondicional amor, apoyo y comprensión a lo largo de mi trayectoria académica. Sus palabras de aliento, sacrificios y presencia constante han sido mi motor para perseverar y alcanzar mis metas.

Mi más sincero agradecimiento a todas las personas que de alguna manera han contribuido al desarrollo de mi tesis. A aquellos que me brindaron información, recursos, consejos y retroalimentación constructiva, les estoy profundamente agradecido/a.

INFORME TESIS

INFORME DE ORIGINALIDAD

21 %	21 %	4 %	9 %
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	3 %
2	cdn.www.gob.pe Fuente de Internet	1 %
3	repository.ucc.edu.co Fuente de Internet	1 %
4	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1 %
5	vsip.info Fuente de Internet	1 %
6	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	1 %
7	www.slideshare.net Fuente de Internet	1 %
8	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1 %
9	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru	1 %

Índice

RESUMEN	9
ABSTRACT	10
I. INTRODUCCIÓN	11
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	14
2.1. Antecedentes.....	14
III. MATERIALES Y MÉTODOS.....	25
3.1. Tipo y Nivel de Investigación.....	25
3.2. Diseño de Investigación.....	25
3.3. Población, Muestra y Muestreo	26
3.4. Criterios de Selección	26
3.5. Operacionalización de Variables	27
3.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	29
3.7. Procedimientos.....	29
3.8. Plan de Procesamiento y Análisis de Datos.....	29
3.9. Matriz de Consistencia.....	30
3.10 . Consideraciones Éticas	32
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	33
4.1. Resultados.....	33
4.1.1. Descripción de los aspectos generales de la actividad de la empresa Mabara Contratistas Generales EIRL periodo 2021	33
4.1.2. Descripción del proceso operativo del área de almacén de la empresa Mabara Contratistas Generales EIRL periodo 2021	35
4.1.3. Elaboración de una Matriz de Riesgos de Control del área de almacén de la empresa MABARA Contratistas Generales de Responsabilidad Limitada periodo 2021	39
4.1.4. Evaluación de la rentabilidad del año 2021 y análisis de su incidencia en el área de almacén de la empresa MABARA Contratistas Generales de Responsabilidad Limitada periodo 2021	43
4.1.5. Elaboración de políticas y procedimientos de control para la gestión del área de almacén de la empresa Mabara Contratistas Generales de Responsabilidad Limitada periodo 2021	54
4.2. Discusión	61
V. Conclusiones	64

VI.	Recomendaciones	66
VII.	Lista de Referencias.....	67
VIII.	Anexos	73

RESUMEN

El presente estudio aborda la importancia del control eficiente en el área de almacén y su impacto en la rentabilidad de las empresas. En el contexto peruano, gran parte de las organizaciones enfrentan dificultades para implementar un control adecuado en esta área, lo cual puede ocasionar problemas como precios altos, deterioro y obsolescencia de materiales, generando pérdidas y desvalorización de existencias. Se resalta que los riesgos de control representan la probabilidad de eventos no deseados que pueden dificultar la capacidad de la empresa para enfrentar situaciones propias de sus actividades. La empresa Mabara Contratistas Generales de responsabilidad limitada, ubicada en Chiclayo, se convierte en el foco de este estudio debido a su ineficiente gestión del almacén, lo cual podría estar afectando su rentabilidad. Se identifican problemas como la mala distribución del almacén, la falta de un manual de políticas y procedimientos, la inadecuada infraestructura, la gestión financiera deficiente, el robo de materiales y la toma errónea de decisiones. A través de la identificación de riesgos de control y la implementación de medidas adecuadas, se busca mejorar la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos y, por ende, lograr resultados económicos satisfactorios.

Palabras Clave: Riesgos de control, almacén, rentabilidad, gestión

ABSTRACT

The present study addresses the importance of efficient control in the warehouse area and its impact on the profitability of companies. In the Peruvian context, a large number of organizations face difficulties in implementing adequate control in this area, which can lead to issues such as high prices, material deterioration, and obsolescence, resulting in losses and devaluation of stocks. It is emphasized that control risks represent the probability of undesired events that can hinder a company's ability to deal with activities inherent to its operations. Mabara Contratistas Generales, a limited liability company located in Chiclayo, becomes the focus of this study due to its inefficient warehouse management, which may be affecting its profitability. Problems such as poor warehouse distribution, lack of a manual for policies and procedures, inadequate infrastructure, poor financial management, material theft, and erroneous decision-making are identified. Through the identification of control risks and the implementation of appropriate measures, the aim is to improve efficiency and effectiveness in resource management, thus achieving satisfactory economic results.

Keywords: Control risks, warehouse, profitability, management

I. INTRODUCCIÓN

En el mundo gran parte de las organizaciones no implementan el control apropiadamente en el área de almacén, una inoportuna gestión de esta área puede originar deficiencias en el progreso. Precios altos, deterioro, obsolescencia de materiales, genera pérdidas, altos costos, desvalorización de existencias y todo esto repercutirá negativamente en la rentabilidad.

La investigación es importante porque contribuirá con información práctica para las empresas que deseen asegurar los resultados económicos y prevenir pérdidas por no tener una gestión eficiente de almacén, no haber identificado los riesgos de control y no tener personal capacitado. Todas estas deficiencias inciden en la rentabilidad.

Calamullo (2020) propuso que una auditoría operativa podría mejorar la gestión del almacén, destacando una optimización en el cumplimiento de objetivos y una mayor eficiencia en el uso de recursos. En el distrito de Chiclayo, muchas empresas de servicios técnico-comerciales en baja tensión para Electro Norte S. A. enfrentan problemas en la gestión de almacenes debido a la falta de capacitación del personal y a infraestructuras inadecuadas para almacenar equipos, herramientas y materiales (Grupo Distriluz, 2020).

La empresa Mabara Contratistas Generales de responsabilidad limitada, ubicada en Chiclayo, enfrenta desafíos en la gestión de su área de almacén, lo que podría estar afectando su rentabilidad. Problemas clave incluyen distribución inadecuada, falta de manuales de políticas y procedimientos, infraestructura deficiente, mala gestión financiera, robo de materiales y falta de información financiera detallada. Estos problemas plantean la interrogante: ¿Cómo inciden los riesgos de control del almacén en la rentabilidad de la empresa Mabara Contratistas Generales de responsabilidad limitada periodo 2021?

Por otra parte, los riesgos dentro de una empresa, según Guerrero, Medina y Nogueira (2020), implican la probabilidad de eventos no deseados que pueden obstaculizar sus actividades. El control, como lo definen Calle, Narváez y Erazo (2020), se centra en asegurar el cumplimiento de objetivos y planes. El área de almacén, según Elizalde (2018), es una unidad que preserva, custodia, maneja y provee materiales eficientemente en la estructura organizativa de una empresa. Por último, la rentabilidad, basada en el retorno económico y margen de ganancias de una inversión, se describe según Segura (2019).

En el estudio de González (2019), se propone el diseño de un sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de una empresa ecuatoriana, enfocándose en identificar componentes necesarios para un control eficiente. Se plantea implementar soluciones en áreas rentables y controlar el inventario de mercaderías. Por otro lado, Irigoin y Muñoz (2020) investigaron la influencia del control interno del almacén en la rentabilidad de la empresa ABC INGENIERÍA S.A.C. Sus resultados sugieren que el control interno impacta la rentabilidad. Recomiendan implementar un Manual de Organización y Funciones (MOF), utilizar Kardex, capacitar al personal y emplear mecanismos para mejorar el control interno y preservar la rentabilidad.

La empresa Mabara Contratistas Generales, especializada en servicios eléctricos en Mediana y Baja Tensión, se enfoca en mejorar la satisfacción del cliente, la eficiencia energética y el desarrollo sostenible. Sin embargo, el análisis del área de almacén reveló deficiencias como distribución inadecuada, falta de políticas y manuales, problemas en el registro de materiales y control de inventario mediante hojas de cálculo, entre otros. Los riesgos identificados, como la falta de control en la separación de materiales deteriorados, pueden afectar gravemente la eficiencia operativa. La rentabilidad negativa en 2021 y los indicadores financieros plantean desafíos, particularmente para el área de almacén. Las propuestas para mejorar incluyen políticas centradas en el control de inventario, funciones del personal, salidas y devoluciones de materiales, ambiente laboral y monitoreo del almacén, con el objetivo de optimizar la eficiencia y control.

El estudio destaca áreas críticas para mejorar la gestión de inventario en Mabara Contratistas Generales EIRL, proponiendo soluciones tecnológicas para automatizar procesos y mejorar la eficiencia operativa. Se resalta la importancia del área de almacén y se identifican riesgos como falta de control en procesos y posibles pérdidas. Se enfatiza la relación directa entre gestión de riesgos y rentabilidad, subrayando la necesidad de políticas claras, capacitación del personal y automatización para optimizar la eficiencia y toma de decisiones fundamentadas en datos.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes

Bravo, Díaz (2021) en su investigación tuvo como objetivo representar el control interno del sistema de inventarios del área de almacén de la empresa el pueblo-San Juan de Lurigancho. La investigación es descriptiva, no experimental, utilizándose como técnica la encuesta, obteniendo datos importantes a través del cuestionario. Los resultados muestran que el 42.8% de los trabajadores percibe que el control interno es de “siempre”, el 35.7% que es “casi siempre” y el 21.4% que es “algunas veces”.

Plasencia y Pesantes (2020) en su investigación tiene como objetivo establecer y valorar las deficiencias del Control Interno del almacén y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Delaborum Plus S.A. C Trujillo. Se utilizó una investigación descriptiva no experimental, como técnica entrevista y encuesta. Como resultados considerando los estados financieros la empresa tiene una utilidad de 258,170.00 manifestadas en su rentabilidad de 6.96%, sin embargo, se encontraron discrepancias, dando lugar a una nueva utilidad de s/189,950.00 con una depreciación de 5.12% en su rentabilidad, Con una diferencia de 1.84% en deterioro de la rentabilidad.

Aponte, Julca (2020) en su informe tiene como objetivo realizar un análisis del control de almacén de la empresa FERROSOL S.A.C. se ejecutó una investigación descriptiva, no experimental transversal, instrumentos usados fueron el cuestionario de control y la lista de cotejo. Como resultados refiere que no ejecuta un correcto control de almacén, necesitando de lineamientos internos que le aprueben seguir una línea de trabajo metódica y establecida para cada proceso, que es lo que amerita el área.

Morales (2018) en su investigación tiene como objetivo definir las características más significativas del control interno en el área de Almacén de la empresa comercial Proveedores Maestros S.R.L. de la ciudad de Piura. usando la metodología de tipo descriptivo y no experimental, técnica de entrevista y cuestionario. Dando como resultados que la falta de un adecuado control interno en la empresa Proveedores Maestros SRL., se genera un desorden en almacén, falta de control en el entrada y salida de existencias.

Silva (2018) en su investigación tiene como objetivo determinar la incidencia del control interno en el área de almacén en la rentabilidad de la empresa Constructora LCL S.A.C., para resolver las causales del problema utilizamos como método descriptivo de diseño no experimental de corte transversal, aplicando en relación a los instrumentos guía de entrevista, cuestionario de control interno para el área de almacén. La cual se concluyó que para un eficiente control interno se aplicará una propuesta de control interno para dicha área mejorando su rentabilidad.

Heredia (2018) propuso como objetivo explicar la influencia del control interno en almacén y genere progresos tanto económica como en su gestión. Diseño de la investigación es transversal, pre – experimental. técnicas a emplearse serán la entrevista, observación directa, encuesta y análisis documentario. Y proyecta como resultados que el control interno influye de manera positiva en la rentabilidad y gestión de la empresa, por consiguiente, se recomendará ajustar sus operaciones de forma regular o periódica para optimizar su funcionalidad.

2.2. Marco teórico

2.2.1. Riesgos

Según la ACCID (2019) la dinámica de las empresas implica a menudo afrontar todo tipo de riesgos. Por esa razón los administradores de las empresas son conscientes de que es necesario gestionar los riesgos de manera correcta para asegurar la permanencia de la organización en el mercado.

- **Riesgos en el área de almacén**

Al respecto Pereira (2019) nos menciona cuales son algunos de los riesgos en el área de almacén:

- Exceso de inventarios.
- Inapropiada logística en el área de almacén.
- Inapropiada cadena de suministro.
- Que otras áreas reciban, materiales o equipos o herramientas directamente de proveedores, sin que sepa el área de almacén.
- Inapropiada determinación de los costos unitarios, sin tener en cuenta el costo de ordenar, mantener o reponer.
- Artículos situados de forma desordenada complicando su ubicación.
- Frecuentes faltantes y sobrantes de inventario por incorrecto control físico de las existencias.
- Carencia de información administrativa periódica actualizada que informe sobre el estado detallado de los inventarios en el tiempo.

- **Riesgos de control**

Pelazas (2018) nos dice que estos riesgos se pueden presentar si los controles internos con los que cuentan las diversas áreas de la empresa no son los adecuados, o posiblemente no se han administrado con la exigencia necesaria.

- **Gestión de riesgos**

Según Brito (2018) la gestión de riesgos es toda aquella actividad consecuente que realiza la empresa para identificar, examinar, evaluar y catalogar los riesgos para tomar acción sobre ellos con la finalidad de atenuar sus consecuencias.

- **Control**

Según Calle, Narváez y Erazo (2020) el control es el elemento esencial para administrar correctamente toda organización, sea cual sea su tipo y rubro. No se puede planificar, ordenar y administrar sin control, por consiguiente, el control interno comprende un programa de la organización que permitirá llevar a cabo procedimientos ordenados por los que debe optar una empresa, con el fin de comprobar la razonabilidad y fiabilidad de su información financiera.

- **Objetivos del control interno**

Según Calle, Narváez y Erazo (2020) los principales objetivos del control interno son:

Operativos: están encaminados al aumento de la eficiencia en cuanto a las actividades de la empresa, comprenden los rendimientos operacionales y financieros.

Información: están vinculados con los documentos financieros y no financieros, a nivel interior y exterior, considera aspectos contables y de liquidez.

Cumplimiento: se centran en el obediencia a la normatividad que debe efectuar la empresa.

- **Identificación de los riesgos**

Según Chabusa, Delgado y Mackay (2019) la identificación de los riesgos consiste en reconocer los posibles sucesos que se pueden generar en la empresa y los efectos que podrían tener sobre ella, frente a ello se recomienda plantear estrategias oportunas.

- **Evaluación de los riesgos**

Basada en describir el proceso que ayuda a los ejecutivos para identificar, examinar y gestionar los riesgos de negocio que enfrentará o no una empresa y las consecuencias de ellos. Todas las entidades, al margen de su tamaño, estructura, naturaleza o rubro hacen frente a riesgos en sus diversas áreas. Estos alteran su capacidad para subsistir, razón por la que la identificación es un requisito previo para su valuación. En ese sentido, deben definirse los objetivos con la finalidad de que la administración pueda identificarlos oportunamente y fijar los procedimientos necesarios para manejarlos.

- **Gestión de los riesgos**

Según Soler, Varela, Oñate y Naranjo (2018) la gestión de los riesgos son un conjunto de actividades orientadas a guiar y controlar una organización en lo referente a los riesgos, es también la administración de políticas, métodos y trabajos de administración a las labores de comunicar, reconocer, analizar, evaluar, tratar, y revisar los riesgos.

- **Componentes del control interno**

Según Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez (2018) los componentes del control interno son:

Ambiente de control: se basa en ejercicios, políticas e instrucciones que manifiestan el proceder general de los altos niveles de la administración, dirigentes y dueños de una organización en relación al control interno y su relevancia para la entidad, influye en la forma en que se constituyen las acciones de una determinada empresa, se fijan los objetivos y se evalúan los riesgos.

Actividades de control: vienen a ser las políticas y los procedimientos que ayudan a certificar que se están realizando las directrices en la administración. Se fijan con la intención de afirmar el desempeño de los fines de la empresa.

Información y comunicación: son componentes primordiales en un sistema de control interno. La información referente al ambiente de control, la evaluación de los riesgos, los procedimientos de control y la supervisión, es imprescindible para que los administradores dirijan las operaciones y aseguren el cumplimiento de la

normatividad legal, reglamentaria y de información. En conclusión, este mecanismo hace referencia a las técnicas utilizadas para identificar, agrupar, catalogar, registrar y comunicar sobre las operaciones de la empresa.

Monitoreo: Se refiere a la estimación constante y con periodicidad de la eficacia del desempeño del control interno, con la intención de establecer que controles están actuando en función de lo planificado y el requerimiento de su variación según el cambio en las condiciones.

2.2.2. Rentabilidad

Según Aguirre, Barona y Dávila (2020) la rentabilidad como un indicador extenso y fundamental en el mundo, consiste en realizar un análisis financiero para valorar a una empresa, específicamente determinando la capacidad que esta tiene para originar ingresos y así subvencionar sus actividades. De esta manera el diagnosticar la condición de una empresa, permitirá a los dirigentes tomar decisiones certeras, tomando en cuenta que una decisión equivocada ocasionará problemas que repercutirán negativamente en la economía de la empresa.

- **Márgenes de utilidad**

Según Rivera (2021) los márgenes de utilidad son algunos de los principales indicadores de origen contable utilizados para medir los aspectos característicos del desempeño financiero de una organización. Estos nos permiten realizar un cálculo de la eficacia en la gestión de costos y gastos, a su vez el efecto de estos sobre la utilidad, tenemos el margen de utilidad bruta, el margen de utilidad operativa y el margen de utilidad neta. Cada uno de estos indicadores se obtiene dividiendo cada una de las utilidades entre las ventas.

- **Margen de utilidad bruta**

Según Cordero E., Erazo, Narváez y Cordero G. (2020) el margen de utilidad bruta es un indicador que se obtiene producto de la diferencia entre los ingresos (ventas netas) de la organización y el costo de los bienes vendidos.

- **Margen de utilidad operativa**

Según Bastidas (2019) el margen de utilidad operativa es un indicador que se logra al dividir la utilidad operativa entre los ingresos operativos por cien. Manifiesta las utilidades netas que obtiene la empresa en el valor de cada venta.

- **Margen de utilidad neta**

Según Barrera, Parada y Serrano (2020) el margen de utilidad bruta forma parte del conjunto de indicadores de rentabilidad o rendimiento, este indicador también es llamado índice de productividad, se obtiene dividiendo el valor de la utilidad neta entre el total de las ventas netas.

- **Ratios**

Según Dueñas (2018) los ratios son definidos como la división entre dos magnitudes. Estas magnitudes se adquirirán del balance de situación como de la cuenta de resultados o cuenta de pérdidas y ganancias.

- **Ratios de rentabilidad**

Según Dueñas (2018) los ratios de rentabilidad tienen como fin medir el uso óptimo de los activos de la organización en lo que respecta a la administración de sus actividades.

- **ROA**

Según López, Pérez, Amado y Castillo (2020) el ROA viene a ser la rentabilidad sobre los activos, se utiliza para medir el rendimiento total sobre los activos luego de sacar intereses e impuestos. Para calcular la relación del ROA se recomienda tomar el 100 % de ganancias anterior a intereses e impuestos sobre los activos totales, a mayor ROA, mayor será la media y el grado de beneficios logrados. En síntesis, este indicador examina el regreso de la inversión en una organización.

- **ROE**

Según Pacheco (2019) el ROE es un índice de rentabilidad que relaciona la utilidad neta entre el patrimonio, es decir, se obtiene al dividir la utilidad neta con el patrimonio.

2.2.3. Área del Almacén

Según Armesto y Esteve (2018) en el almacén se realizan una variedad de labores administrativas, a ello se le suma una serie de labores físicas relacionadas al mantenimiento de los productos, su localización en el almacén de manera óptima, sus desplazamientos y transportes.

- **Funciones básicas del área de almacén**

Según Armesto y Esteve (2018) las funciones que se realizan en el área de almacén son:

- Almacenar y proteger los materiales.
- Administración del stock de los diversos productos.
- Aprovechar adecuadamente los espacios del almacén.
- Elaborar y actualizar las fichas de almacén.
- Recibir y verificar la cantidad y el estado en que llegan los productos.
- Enviar las facturas recibidas y las copias de los albaranes recibidos al área de compras.
- Archivar los albaranes recibidos.
- Notificar alguna incidencia al área de compras.

- **Políticas y Procedimientos**

Según Gomes Giovanni (2001) el manual de procedimientos es un mecanismo del sistema de control interno, esta sirve para tener pesquisa ordenada y detallada que van a indicar todos los procedimientos e instrucciones y las principales responsabilidades y pesquisas con respecto a las políticas, funciones, sistemas y procedimientos y las diferentes operaciones que se efectúan en el área de almacén.

Dicho manual estará contenido de indagación y muestras de formularios, y la información necesaria que brinden el correcto progreso de las labores en la empresa.

La información plasmada en los formularios será descrita con transparencia y sin distorsiones, que se recaudan de las dichas áreas. Para que pueda ayudar la labor de auditoría y se realice correctamente.

- **Indicadores de gestión**

Según Serna (2005) los indicadores son la medida del estado y desempeño de un proceso o actividad, en un momento dado y señalan hasta qué punto se puede lograr una meta. Por lo tanto, un indicador se entiende como como un conjunto de variable cuantitativa o cualitativa que se miden o rastrean. Cada presentación consta de un conjunto de indicadores. Por otro lado, los indicadores son elementos del sistema de control, que brinda información sustancial sobre los aspectos críticos de una organización a través de la relación de dos o más datos.

III. MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Tipo y Nivel de Investigación

3.1.1. Enfoque

Este estudio es de enfoque cuantitativo y se busca medir variables con referencia a magnitudes, obteniéndose como resultado valores numéricos (Ochoa, Nava y Fusil, 2020, p. 16).

3.1.2. Tipo

Así mismo será de tipo aplicada y se determina por la búsqueda de la aplicación o utilización de los conocimientos logrados y que a su vez se pueden adquirir otros, posteriormente de que se haya implementado o sistematizado en la práctica basada en investigación. (Murillo, 2008).

3.1.3. Nivel

Además, esta investigación será descriptiva donde se observará y describirá el fenómeno, no habrá manipulación de variables. Se realizan para conocer las características más importantes de la situación del fenómeno y los factores coligados al problema (Burgo, León, Cáceres, Pérez y Espinoza, 2019).

3.2. Diseño de investigación

Esta investigación será de diseño no experimental ya que no se manipulo variables, o sea, se estudiaron los fenómenos tal como se desarrollaron en su entorno natural, así mismo,

se describió y analizó las variables y el vínculo existente entre ellas, pero sin intervenir o causar algún cambio (Hernández et al., 2018).

Asimismo, es de tipo transaccional ya que solo se observó y se realizó una medición simple de las variables en determinado momento, para obtener información referente al nivel, estado y características del fenómeno (Hernández et al., 2018).

3.3. Población, Muestra y Muestreo

3.3.1. Población

La población estará conformada por la empresa Mabara contratistas Generales de Responsabilidad Limitada y la muestra es el área de almacén y los estados financieros que usaremos de la empresa.

3.3.2. Muestreo

El muestreo no probabilístico por conveniencia nos permitió seleccionar los elementos muestrales que tienen características de interés para el investigador, además se seleccionaron intencionadamente a los individuos de la población que por lo general son accesibles (Hernández y Carpio, 2019).

3.4. Criterios de selección

Como criterios de selección la información que se recolectó En la empresa Mabara Contratistas Generales de Responsabilidad Limitada fue de primera mano puesto que me encuentro laborando desde el año 2019. Siendo el área de almacén el área involucrada en la

presente investigación, el jefe de almacén nos brindó la información necesaria lo cual se desarrolló exitosamente.

3.5. Operacionalización de variables

Tabla 1*Operacionalización de variables*

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA E INSTRUMENTO	ITEMS	
RIESGO Y CONTROL (VARIABLE INDEPENDIENTE)	Riesgos	Identificación de riesgos	Observación: Ficha de observación	1. ¿A que actividad se dedica la Empresa?	
		Evaluación de riesgos		2. ¿Quiénes son sus principales clientes?	
		Gestión de riesgos		3. ¿Quién es el encargado del almacén?	
	Control	Ambiente de control		4. ¿El encargado del almacén sabe cuáles son su función y responsabilidades?	
		Actividades de control		5. ¿Existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios?	
		Información y comunicación		6. ¿Ha tenido problemas con los técnicos al momento de la devolución de material?	
		Supervisión		7. ¿Ha tenido problemas con los técnicos al momento de la devolución de material?	
				8. ¿El ambiente del almacén es el adecuado?	
				9. ¿Cuentan con un organigrama de manejo de almacén?	
				10. ¿Existen políticas definidas en el almacén?	
		11. ¿El personal a cargo del almacén conoce las funciones y responsabilidades del puesto?			
		12. ¿Cuáles son las líneas de dirección del almacén quien da y recibe las ordenes?			
		13. ¿La empresa cuenta con manual de funciones?			
		14. ¿Cómo haces para informar de los registros de compra y reparto de materiales?			
RENTABILIDAD (VARIABLE DEPENDIENTE)	Márgenes de utilidad	Margen de utilidad bruta	Observación: Análisis documental		
		Margen de utilidad operativa			
		Margen de utilidad neta			
	Ratios de Rentabilidad	ROA			
ROE					
ÁREA DE ALMACÉN (VARIABLE INTERVINIENTE)	Funciones básicas del almacén	Ingreso de mercancías	Observación: Análisis documental	15. ¿Qué documentación utilizas para reportar lo que falta en almacén?	
		Almacenaje		16. Ese documento a quien va dirigido?	
		Inventarios		17. ¿Cómo haces pedido de materiales?	
		Salida de mercancías		18. Cuando llegan los materiales quien realiza la recepción correcta de las mercaderías para que pueda ser ingresado en el sistema?	
	Gestión del almacén	Políticas y Procedimientos	INDICADORES DE GESTION	Cuestionario: Entrevista	19. ¿Y cómo funciona el sistema, hay un sistema computarizado?
					20. ¿Cuentan con cardex?
		21. ¿Cómo haces el registro y control de materiales?			
		22. ¿Cada cuanto tiempo compulsa el almacén físico y virtual?			
		23. ¿Cada cuanto tiempo realizas inventario físico?			
		24. ¿En qué momento determinas si los materiales están fallados o deteriorados y a quien se lo reportas?			
25. ¿Para qué se distribuyan los materiales con que documento se despacha?					
26. ¿Quién da la orden de despacho y como lo realizan?					
27. ¿Los dueños de la empresa hacen uso de materiales de almacén?					
28. ¿Hay devoluciones de materiales por parte de los técnicos, porque motivos?					

Nota. Elaboración propia

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica para la recolección de datos es la entrevista a la gerencia general y al jefe del área de almacén, se utilizó como instrumento la ficha de entrevista. Otra técnica que se utilizó es la observación por la cual mediante una ficha de observación se obtuvo conocimiento de todo el proceso del área de almacén, luego con los datos recolectados se utilizó la técnica de análisis documental para evaluar la rentabilidad y elaborar políticas de control para el almacén.

3.7. Procedimientos

La información que se recolectara En la empresa Mabara Contratistas Generales de Responsabilidad Limitada se llevara a cabo través del análisis documental recogiendo información que nos brindaran los trabajadores del área de almacén, y será una investigación transaccional puesto que solo se observara y se realizara una medición.

3.8. Plan de procesamiento y análisis de datos

Transcripción: Transcribir las entrevistas grabadas en un formato de texto legible.

Análisis temático: Identificar y agrupar los temas y categorías principales que surgieron de las entrevistas. Explorar las relaciones y conexiones entre estos temas.

Interpretación y contextualización: Analizar y comprender los datos en su contexto, considerando la información de cada entrevista y los detalles relevantes proporcionados por los participantes.

Presentación de los resultados: Elaborar un informe que incluya los resultados obtenidos del análisis de los datos de las entrevistas. Este informe debe presentar los temas y categorías identificados, los patrones observados y las conclusiones o hallazgos clave.

Gráficos o visualizaciones: Utilizar gráficos, tablas o visualizaciones de datos para resumir y presentar de manera clara y concisa los resultados del análisis.

3.9. Matriz de consistencia

Tabla 2

Matriz de consistencia

Problema principal	Objetivo Principal	Hipótesis	Variables			
¿Cómo inciden los riesgos de control del almacén en la rentabilidad de la empresa Mabara Contratistas Generales de responsabilidad limitada periodo 2021?	- Determinar los riesgos de control en el almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Mabara Contratistas Generales de responsabilidad limitada periodo 2021.	Si se identifican los riesgos de control en el almacén, se determinará su incidencia en la rentabilidad de la empresa Mabara contratistas generales de responsabilidad limitada	Variables Independiente: Rentabilidad Variable Dependente: Riesgo y control Variable Interviniente: Área de Almacén			
	Objetivos específicos		Dimensiones	Indicadores		
	Conocer los aspectos generales de la actividad de la empresa Mabara Contratistas Generales de responsabilidad limitada periodo 2021.		Variable dependiente: Rentabilidad	Márgenes de Rentabilidad		
	- Describir el proceso operativo del área de almacén de la empresa Mabara Contratistas Generales de responsabilidad limitada periodo 2021.		- Elaborar un matriz de riesgos de control del área de almacén de la empresa Mabara Contratistas Generales de responsabilidad limitada periodo 2021.	- Evaluar la rentabilidad del año 2021 y analizar su incidencia con los riesgos de control en el área de almacén de la empresa Mabara Contratistas Generales de responsabilidad limitada periodo 2021.	- Elaborar políticas y procedimientos de control para la gestión del área de almacén de la empresa Mabara Contratistas Generales de responsabilidad limitada periodo 2021.	Margen de utilidad bruta
						Margen de utilidad Operativa
						Margen de utilidad Neta
				Ratios de Rentabilidad	ROA ROE	
				Variable Independiente: Riesgo y control	Riesgos	Identificación de Riesgos Evolución de Riesgos Gestión de Riesgos Ambiente de control Actividades de control
				Componentes de control	Información y Comunicación Supervisión	
				Variable Interviniente: Área de Almacén	Funciones Básicas del Almacén	Ingreso de mercadería Almacenaje Inventarios Salida de mercaderías
					Gestión de almacén	Políticas y procedimientos Indicadores de gestión
	Enfoque, tipo, nivel y diseño investigación		Población, muestra, muestreo		Procedimiento y procesamiento de datos	
	Enfoque: Cuantitativo Tipo: Aplicado Nivel: Descriptivo Diseño: No experimental, Transaccional		La población estará conformada por la empresa Mabara contratistas Generales de Responsabilidad Limitada y la muestra es el área de almacén y los estados financieros que usaremos de la empresa.		La información que se recolectara En la empresa Mabara Contratistas Generales de Responsabilidad Limitada se llevara a cabo través del análisis documental recogiendo información que nos brindaran los trabajadores del área de almacén, y será una investigación transaccional puesto que solo se observara y se realizara una medición.	

Nota. Elaboración propia

3.10. Consideraciones éticas

A continuación, se describe a detalle los aspectos considerados para el desarrollo de la presente investigación que tiene como fin proteger los objetos de estudio, así como a la empresa. Para esto, se ha mantenido la confidencialidad de las fuentes primarias y secundarias, a fin de no exista conflicto de intereses para el desarrollo de la presente.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

4.1.1. Descripción de los aspectos generales de la actividad de la empresa Mabara Contratistas Generales EIRL periodo 2021

Para realizar esta descripción de los aspectos generales de la empresa Mabara Contratistas Generales EIRL periodo 2021, se procedió a realizar una entrevista al gerente general y dueño el Sr. William Jime Arévalo Barrantes, en la cual indica que dicha empresa empezó sus operaciones el 10 de abril del año 2018, con numero de ruc 20602820093 como empresa Comercial de responsabilidad limitada, esta empresa viene desarrollando su labores administrativas en el distrito de Chiclayo-Lambayeque, su principal actividad económica es Actividades Brindar servicios eléctricos en MT (Mediana Tensión) y BT (Baja Tensión), el principal cliente es Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad Electro Norte. Por lo que podemos decir que es una empresa relativamente nueva en el sector.

La empresa Mabara Contratistas Generales EIRL tiene como misión atender de manera oportuna los requerimientos relacionados al servicio público de electricidad, cumpliendo con los estándares de calidad establecidos en la normativa vigente, a fin de incrementar la satisfacción de nuestros clientes.

La empresa Mabara Contratistas Generales EIRL tiene como visión ser un referente a nivel Regional en el suministro del servicio de energía eléctrica bajo parámetros de eficiencia energética, optimización de recursos, personal capacitado y comprometido, colaborando directamente con el desarrollo sostenible de la comunidad.

Valores

Responsabilidad

Puntualidad

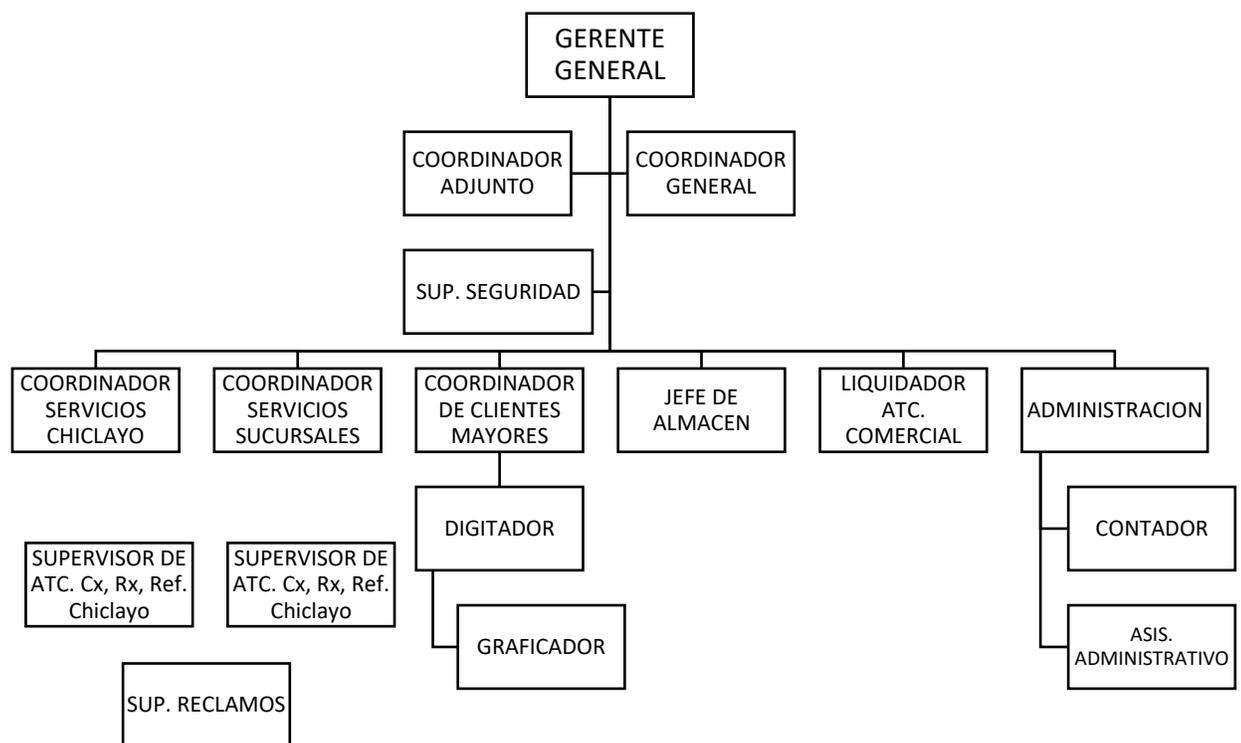
Honestidad

Trabajo en equipo

Perseverancia

Figura 1

Organigrama



Nota. Información proporcionada por la empresa.

En la figura 1, se presenta el organigrama de La empresa Mabara Contratistas Generales EIRL en que se puede observar las tres áreas de estudio Administración, almacén y Contabilidad, asimismo observamos que el área de contabilidad depende del área de administración, el área de almacén proporciona información al área de contabilidad y permite que la empresa pueda cumplir con el desarrollo de las actividades de las demás áreas, puesto que todo lo que se distribuye en el almacén sirve para que la empresa pueda desarrollar los trabajos técnicos tanto en el servicio de Chiclayo y sucursales.

4.1.2. Descripción del proceso operativo del área de almacén de la empresa Mabara Contratistas Generales EIRL periodo 2021

La recopilación de información sobre el proceso operativo del área de almacén en Mabara Contratistas Generales EIRL se llevó a cabo a través de entrevistas. Se identificó que el responsable de esta área es el jefe de almacén y es la única persona que se encuentra de forma permanente. En adición, a pesar de que el espacio disponible es suficientemente amplio para la capacidad de los materiales, se observó una distribución ineficiente.

La falta de políticas definidas y la ausencia de un manual de funciones son aspectos notables que afectan el funcionamiento del área. Adicionalmente, se evidenció la carencia de un organigrama que detalle la estructura y responsabilidades dentro del departamento.

Se identifica como el principal problema en el área de almacén la falta de devolución de materiales por parte de los técnicos, lo cual genera discrepancias entre el almacenero y el personal técnico respecto a si efectivamente se les entregó lo asignado, de acuerdo con su ficha de registro. Esta situación afecta la precisión en el registro de compras y la distribución de materiales.

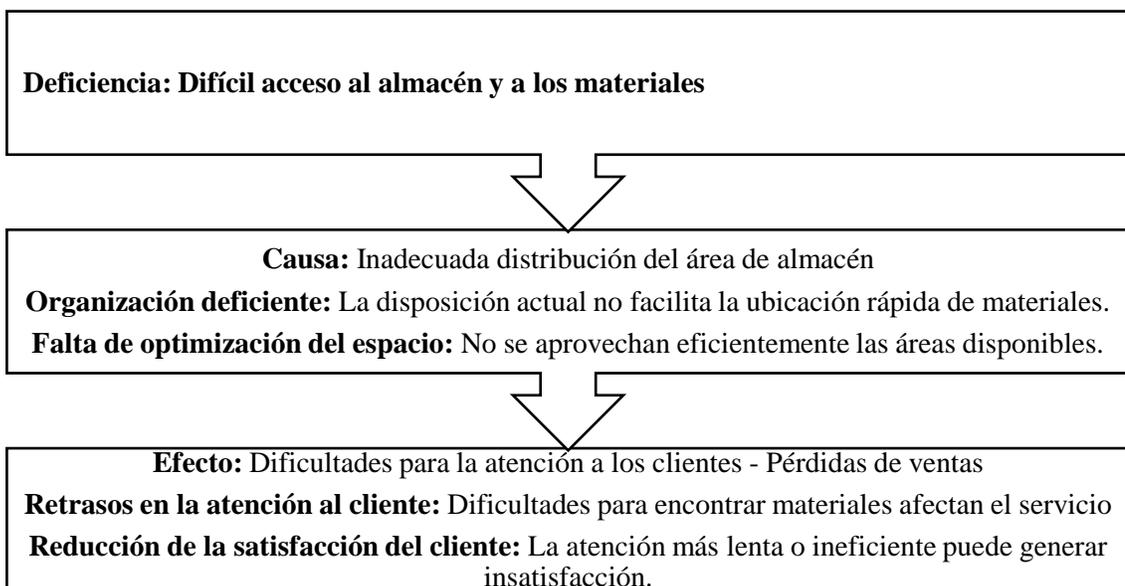
Para abordar este problema, se cuenta con un proceso de envío de comprobantes de pago, los cuales son ingresados al inventario. Sin embargo, cuando se reporta la ausencia de ciertos materiales, se procede a enviar un requerimiento detallado de los elementos faltantes a las áreas correspondientes. Estos requerimientos se dirigen tanto al área de logística como a la gerencia general.

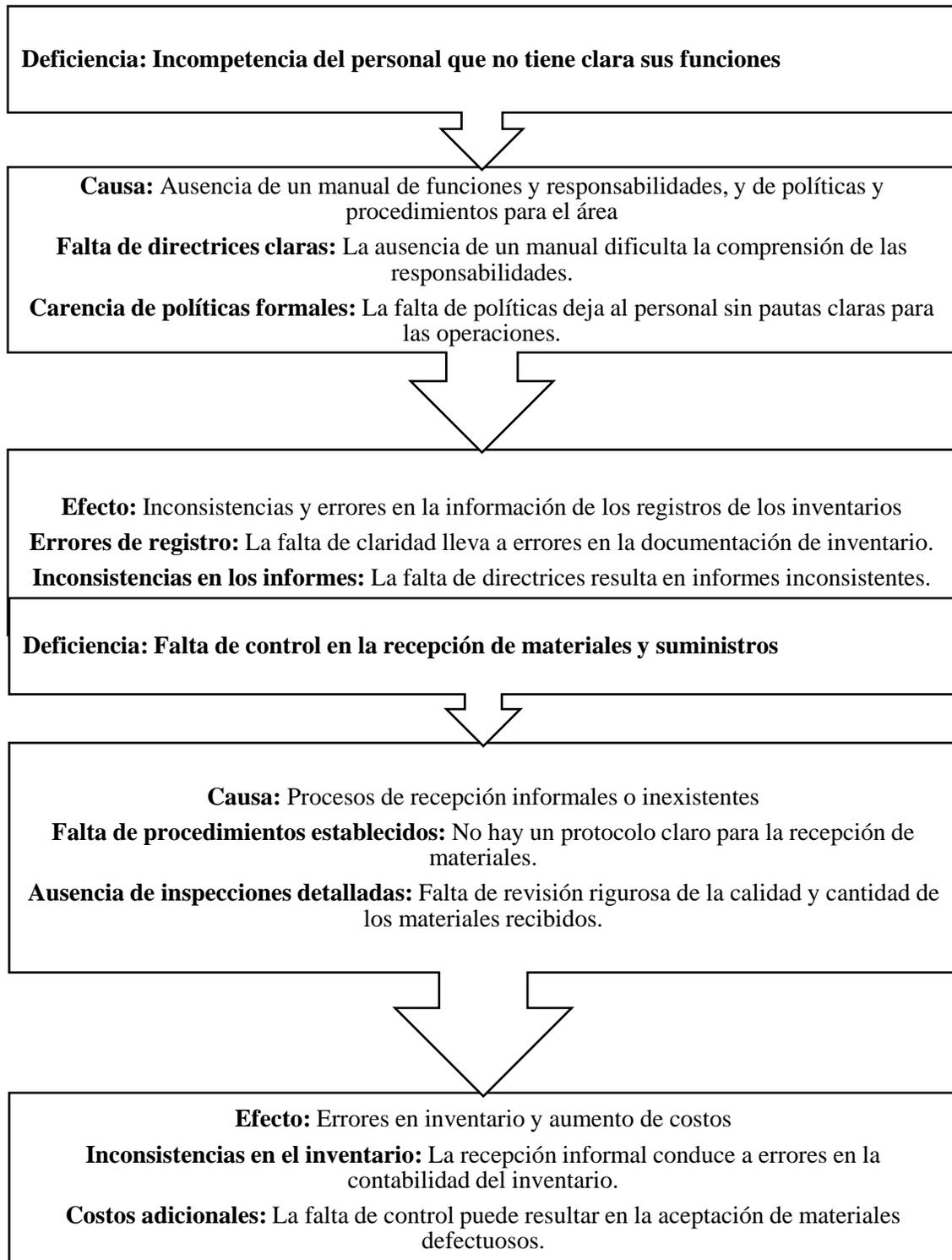
Esta estrategia busca optimizar la comunicación y coordinación entre el almacén, los técnicos y otras áreas involucradas, con el objetivo de garantizar una gestión más eficiente de los materiales y minimizar las controversias en cuanto a la asignación y devolución de los mismos, sin embargo, no es ejecutada de la mejor manera y por ende prevalecen los problemas dentro del almacén.

En base a lo mencionado, para reconocer las deficiencias se realizó un cuadro que resume lo encontrado en el almacén de Mabara Contratistas Generales EIRL:

Figura 2

Deficiencias en el almacén



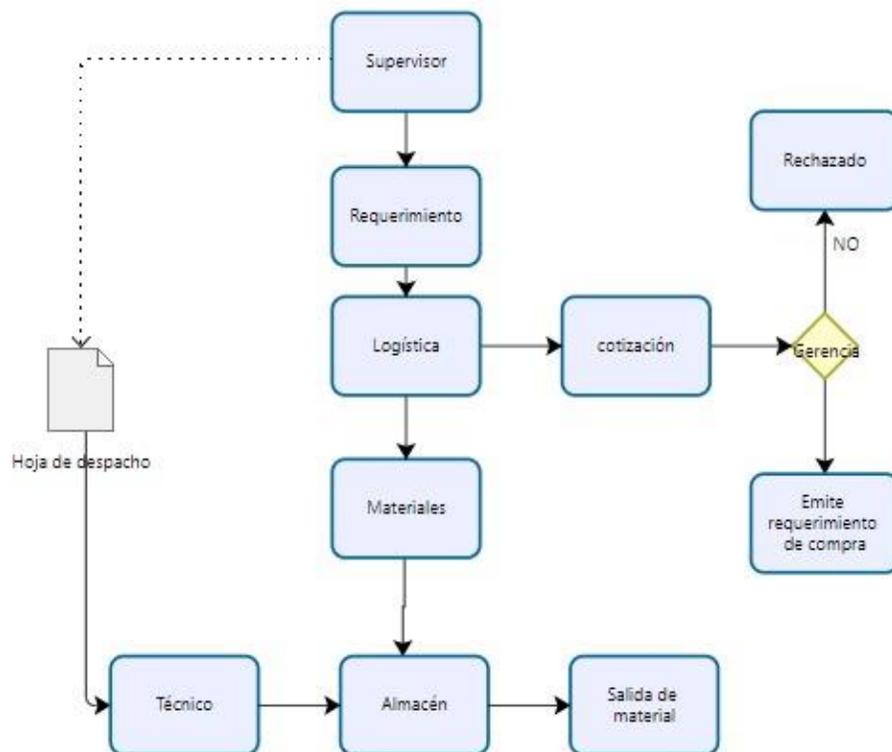


Nota. Elaboración propia

Estas deficiencias representan áreas clave que requieren mejoras en el sistema de gestión de inventario de Mabara Contratistas Generales EIRL. Abordar estas deficiencias ayudará a optimizar las operaciones del almacén, reducir los errores y garantizar una gestión más efectiva de los recursos.

Figura 3

Flujograma del Proceso de salida de materiales del almacén de la Empresa Mabara Contratistas Generales EIRL.



Nota. Elaboración propia

4.1.3. Elaboración de una Matriz de Riesgos de Control del área de almacén de la empresa MABARA Contratistas Generales de Responsabilidad Limitada periodo 2021

Tabla 3

Matriz de Identificación de Peligros, Evaluación Y Control De Riesgos

B7:N24F22B7:N23B7:N26B7:N24B7:N23				Riesgos Identificados						
Proceso	Subproceso	Etapas	Objetivos	Descripción de Riesgos Específicos	Probabilidad		Impacto		Severidad del riesgo	
					Clasificación	Valor	Clasificación	Valor	Clasificación	Valor
ALMACEN	<u>LINEAMIENTOS</u>	MANUALES Y POLITICAS DE PROCEDIMIENTOS DEL AREA	Manejar un manual y politicas en el area del almacen para poder llevar un orden y un correcto manejo del area.	la ausencia de politicas y procedimientos que regulen la administracion de los inventarios y el area de almacen.	Casi Certeza	5	mayores	4	extremo	20
	<u>PERSONAL</u>	ENCARGADO DEL ALMACEN	Controlar las funciones del almacen, para que este marche de manera adecuada.	sobrecarga de funciones, una sola persona encargada de todo el area, que maneje todo el control y asimismo quien controla el ingreso y salida de mercaderia, no abastecerse y con ello reparar material inconforme.	Moderado	3	Moderado	3	Alto	9
	<u>RECEPCION</u>	INGRESO AL ALMACEN	Ingreso del material, según orden de compra, ya sea factura o lo que se amarro.	equivocacion en la serie del comprobante o confusion con la factura, o que no baya acorde con el correctivo según el comprobante .	Moderado	3	mayores	4	extremo	16
		CONTEO Y REVISION	contar adecuadamente con todos los materiales según aya sido el requerimiento, ademas corroborar que los materiales esten en buen estado, no tengan deterioro o falla, y sea la serie indicada a la recibida en la orden de compra.	que el material no sea el indicado para dicha area y recibir una serie diferente a la requerida y luego exista inconsistencia . Ademas aver revisado antes bien el ingreso al almacen porque puede que este deteriorado o roto.	Moderado	3	mayores	4	extremo	12
	<u>ALMACEN</u>	UBICACIÓN DE MATERIALES	Ubicar en el lugar que le corresponde según sea el material y el area al que esta destinado.	colocar en un lugar que no le corresponde, y así poder llegar a confundir de que falte dicho producto hasta que se revise en su totalidad, y ello toma mayor tiempo en la toma de inventarios	Improbable	2	Insignificante	1	Bajo	2
		UBICACIÓN DE MATERIALES DETERIORADOS Y OBSOLETOS	Separar los materiales que esten deteriorados y los obsoletos de los materiales que estan en optimas condiciones para ser entregados.	No separar los materiales deteriorados y obsoletos de los materiales que estan en optimas condiciones.	Casi Certeza	5	Moderado	3	Extremo	15
	<u>MOVIMIENTO</u>	ENTREGA DE MATERIALES	Verificar el material antes de su entrega por cualquier queja o futuro cambio y revisar la cantidad que se pide en el requerimiento.	no verificar el producto antes de su entrega, y el tecnico pueda regresar y decir que lo entrego en mal estado, o no le entrego la cantidad requerida.	Casi Certeza	5	mayores	4	Extremo	20
		DEVOLUCION DE MATERIALES	Verificar el material sobrante de cada atencion y agregar al inventario.	no verificar los materiales sobrantes, el tecnico se queda con ese material para venderlo posteriormente y esto genera perdida.	Casi Certeza	5	mayores	4	Extremo	20

Nota. Elaboracion propi

4.1.3.1. Criterios de Evaluación

Tabla 4

Clasificación de riesgo

CLASIFICACION DEL RIESGO	PROBABILIDAD	IMPACTO	NIVEL DEL RIESGO
5	Casi Certeza	Catastróficas	Extremo
4	Probable	Mayores	Alto
3	Moderado	Moderadas	Moderado
2	Improbable	Menores	Bajo
1	Muy Improbable	Insignificantes	Leve

Nota. Elaboracion propia

Tabla 5

Probabilidad vs Impacto

IMPACTO	PROBABILIDAD				
	Muy Improbable	Improbable	Moderado	Probable	Casi Certeza
Insignificantes	1	1	2	2	3
Menores	1	2	2	3	4
Moderadas	2	2	3	4	4
Mayores	2	3	4	4	5
Catastróficas	3	4	4	5	5

Nota. Elaboracion propia

Se identificaron diversas áreas de riesgo que pueden afectar el funcionamiento del área de almacén. Estos riesgos incluyen la falta de controles adecuados en la devolución de materiales, errores en el registro de inventario, salidas no autorizadas de materiales y pérdida o robo de inventario. Para garantizar una gestión efectiva de los riesgos, es fundamental que la empresa implemente un sistema de control interno sólido y realice evaluaciones periódicas para identificar y mitigar los riesgos potenciales.

En adición, los riesgos asociados con el área de almacén pueden tener un impacto directo en la cadena de suministro de la empresa, lo que afecta la capacidad de cumplir con los plazos de entrega y compromisos comerciales. Puesto que, los errores en el registro de inventario y la falta de control en las devoluciones de materiales pueden generar discrepancias entre el inventario físico y el registrado, lo que lleva a decisiones incorrectas en la gestión de existencias. Asimismo, puede darse la pérdida o el robo de inventario pueden resultar en una disminución en los activos de la empresa y un aumento en los costos de reposición.

En la Matriz llevada a cabo se ha encontrado los siguientes sucesos, riesgo en el área de almacén (Lineamientos, personal, recepción, almacén y movimiento) que a continuación se detallan según el grado de prioridad de los resultados obtenidos.

El principal riesgo se desarrolla en Manejar un manual y políticas en el área de almacén, con una probabilidad de casi certeza o muy alta y con un impacto mayor ocasionando una severidad de riesgo extremo, este riesgo se considera como principal ya que no cuentan con políticas definidas en el área de almacén, solo realizan las funciones en cuanto a ordenes dichas verbalmente pero no se realiza de una manera formal donde sustente que se debe de realizar de manera indicada o correcta, y ello puede traer consigo muchas fallas en el área.

El segundo riesgo más relevante se determinó en el caso de separar el material que este deteriorad y el material obsoleto de los materiales en perfectas condiciones, además riesgos incluyen la falta de controles adecuados en la devolución de materiales, errores en el registro de inventario, salidas no autorizadas de materiales y pérdida o robo de inventario. Tiene una probabilidad de casi certeza y un impacto Moderado donde la severidad del riesgo da como resultado de Extremo.

El tercer riesgo que se considera relevante es en cuanto Controlar las funciones en el almacén para que funcione de manera adecuada, refiriéndose al personal con que cuenta almacén, nos muestra una probabilidad moderada y un impacto moderado con una severidad de riesgo alto, esto se refiere y se da porque solo existe una sola persona quien controla el ingreso

y la salida de las mercaderías, esto se llama sobrecargo de función y que ocurre con ello que no se realicen de manera correcta las operaciones tanto al ingresar o al salir materiales.

4.1.4. Evaluación de la rentabilidad del año 2021 y análisis de su incidencia en el área de almacén de la empresa MABARA Contratistas Generales de Responsabilidad Limitada periodo 2021

En este objetivo lo que se buscó fue evaluar la rentabilidad por medio de los estados financieros de MABARA Contratistas, de esa manera se conoció si existe una incidencia en el área de almacén en el año 2021, después se analizó el estado de situación financiera y el estado de resultados para conocer la situación de la empresa por medio del análisis vertical del periodo a estudiar, asimismo se utilizaron los ratios de rentabilidad más relevantes para la investigación, siendo los siguientes: ROE, ROA, ratio de margen bruto, ratio de margen operativo y ratio de margen neto.

A continuación, se presentan los estados financieros del periodo 2021 que fueron presentados en la renta anual SUNAT:

Tabla 6

Estados Financieros - ESF

MABARA CONTRATISTAS GENERALES			
ESTADO CONSOLIDADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021			
(EXPRESADO EN SOLES)			
ACTIVO	Al 31 de Diciembre de 2021	PASIVO Y PATRIMONIO	Al 31 de Diciembre de 2021
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalente de efectivo	138,674	Arrendamientos financieros	-
Cuentas por cobrar comerciales	89,945	Pasivo por arrendamiento	
Cuentas por cobrar diversas - Terceros	1,031,341	Cuentas por pagar comerciales	774,504
Otras cuentas por cobrar		Cuentas por Pagar Diversas Terceros	1,528,353
Productos Terminados	328,494	Pasivo por impuesto a las ganancias	
Materiales Auxiliares, suministros y repuestos	101,263	Otras cuentas por pagar	
Instrumentos financieros derivados		Trib. Y aport. Sist. Pens. Y salud por pagar	34,375
Gastos contratados por anticipado	3,885	Remuneraciones y Participaciones por Pagar	346,501
		Instrumentos financieros derivados	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,693,602	TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,683,733
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Activos financieros a valor razonable a través de resultados		Obligaciones Financieros	221,929
Activos biológicos		Pasivo por arrendamiento	
Propiedades de inversión		Otras cuentas por pagar a largo plazo	
Propiedad, planta y equipo	188,038	Provisión por beneficios a los empleados	
Activo Diferido	91,490	Provisiones	
		Pasivo por impuesto diferido	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	279,528	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	221,929
		TOTAL PASIVO	2,905,662
		PATRIMONIO	
		Capital Emitido	350,000
		Capital adicional	
		Acciones de inversión	
		Acciones Propias en Cartera	
		Otras Reservas de Capital	
		Pérdida del Ejercicio	(590,148)
		Resultados acumulados negativos	(692,384)
		Total patrimonio atribuible a los accionistas de la Compañía	(932,532)
		Participación no controlante	
		TOTAL PATRIMONIO	(932,532)
TOTAL ACTIVO	1,973,130	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,973,130

Nota. Recopilado de la empresa

Tabla 7*Estados Financieros - ER*

MABARA CONTRATISTAS GENERALES	
ESTADO CONSOLIDADO DE RESULTADOS	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	
(EXPRESADO EN SOLES)	
	Al 31 de Diciembre de
	2021
Ingresos de Actividades Ordinarias	3,274,815
Otros ingresos operacionales	000
Total ingresos	<u>3,274,815</u>
Costo de Ventas	<u>(1,477,700)</u>
Ganancia bruta antes del cambio en el valor razonable de los activos biológicos	1,797,115
Cambio en el valor razonable de los activos biológicos	000
Ganancia bruta después del cambio en el valor razonable de los activos biológicos	<u>1,797,115</u>
Gastos de venta y distribución	(1,955,281)
Gastos de administración	(423,643)
Otros ingresos	000
Otros gastos	000
Ganancia de operación, neto	<u>(581,809)</u>
Ingresos Financieros	000
Gastos Financieros	(8,339)
Diferencia en cambio, neta	000
Resultado antes del impuesto a las ganancias	<u>(590,148)</u>
Gasto por impuesto a las ganancias	000
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	<u>(590,148)</u>

Nota. Recopilado de la empresa

Tabla 8*Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera*

MABARA CONTRATISTAS GENERALES			
ESTADO CONSOLIDADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021			
(EXPRESADO EN SOLES)			
Cuenta	2021	%	
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	138,674	7.03%	
Cuentas por cobrar comerciales	89,945	4.56%	
Cuentas por cobrar diversas - Terceros	1,031,341	52.27%	
Productos Terminados	328,494	16.65%	
Materiales Auxiliares, suministros y repuestos	101,263	5.13%	
Gastos contratados por anticipado	3,885	0.20%	
Total Activo Corriente	S/ 1,693,602	85.83%	
Activo No Corriente			
Propiedad, planta y equipo	188,038	9.53%	
Activo Diferido	91,490	4.64%	
Total Activo No Corrientes	S/ 279,528	14.17%	
TOTAL ACTIVO	S/ 1,973,130	100%	
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar comerciales	774,504	39.25%	
Cuentas por Pagar Diversas Terceros	1,528,353	77.46%	
Trib. Y aport. Sist. Pens. Y salud por pagar	34,375	1.74%	
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	346,501	17.56%	
Total Pasivo Corriente	S/ 2,683,733	136.01%	
Pasivo No Corriente			
Obligaciones Financieros	221,929	11.25%	
Total Pasivo No Corriente	S/ 221,929	11.25%	
Total Pasivo	S/ 2,905,662	147.26%	
PATRIMONIO			
Capital Emitido	350,000	17.74%	
Pérdida del Ejercicio	(590,148)	-29.91%	
Resultados acumulados negativos	(692,384)	-35.09%	
Total Patrimonio	-S/ 932,532	-47.26%	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	S/ 1,973,130	100%	

Nota. Elaboración propia

Lo que se puede visualizar en el análisis vertical que se ha realizado al ESF de la empresa MABARA Contratistas, es que el nivel de efectivo y equivalente de efectivo que posee la empresa no es muy relevante, pues representa el 7% del total de activos que posee la entidad,

pero ello no quita que la empresa cuenta con algo de liquidez para invertir en infraestructura u otras estrategia de ventas para mejorar los niveles de ingresos o en todo caso invertir en estrategias para reducir los gastos que perjudican la utilidad, pues la misma afecta directamente en la disponibilidad de capital de trabajo. Asimismo, las cuentas por cobrar comerciales como proporción del total de activos representa el 4.56%, siendo un aspecto clave pues está por debajo de lo que se posee en efectivo y da entender que la empresa cobra a tiempo y no suele generar muchas cuentas por cobrar comerciales, pero existen más facturas por cobrar a terceros, debido a que no existen mejoras en políticas de crédito, que permitan cobrar más y hacer efectivo las obligaciones que representan un futuro beneficio a favor de la empresa, siendo el 52.27% del total de activos, quizás se pueda conseguir una mejora de cobros con nuevas políticas de crédito.

Con lo que respecta a productos terminados, equivale a un 16.65% que es un valor importante, tomando en cuenta que el rubro de la empresa es brindar servicios. Siendo en este caso la cuenta de materiales auxiliares, suministros y repuestos que en este caso solo representan el 5.13%, pues estos suministros sirven directamente para la realización de los servicios de mantenimiento. Por último, en lo que respecta al activo corriente, se posee un valor menor en gastos contratados que se refieren a seguros, debiendo tener un mayor énfasis en este punto por el hecho de que los seguros pueden asegurar que la empresa no pierda muchos activos.

En lo que viene siendo los activos no corrientes, lo más relevante son la propiedad, planta y equipo que posee la empresa, que equivale a un 9.53% de los activos totales y que es un resultado no tan adecuado pues al ser una empresa de servicios debería poseer un gran número en lo que se refiere a la PPE. En base a ello, se puede decir que la empresa no se encuentra en una buena situación respecto a sus activos, por el hecho de que la mayoría de este se encuentra en cuentas por cobrar, lo que limita a la empresa por el hecho de que no se cuenta con el suficiente capital de trabajo que permita invertir y generar rendimientos mayores.

Con relación al pasivo de la empresa, existe un nivel elevado en lo que se refiere a cuentas por pagar diversas con terceros, pues equivale al 77.46% del total de pasivo y patrimonio que posee la empresa, por ende, es un factor que juega en contra de la empresa, pues

al no cobrar sus cuentas no puede cumplir con el pago de sus obligaciones con terceros, perjudicando a la empresa. Respecto a las obligaciones financieras, se cuenta con préstamos que equivalen a 221 mil soles que es un valor no tan relativo teniendo en cuenta que el capital de la empresa representa el monto de 350 mil soles, pero si se analiza los resultados acumulados negativos y el resultado del ejercicio en pérdida, se infiere que la empresa no está gestionando adecuadamente sus operaciones pues se encuentra en deuda a corto plazo y su patrimonio se ha visto afectada por los resultados obtenidos en los últimos periodos. Pues, con respecto a las deudas provisionadas por tributos o remuneraciones al personal, se encuentra en un nivel normal.

Ratios de rentabilidad

Tabla 9

Rentabilidad de Activos (ROA)

RENTABILIDAD DE ACTIVOS (ROA)			
2021			
Fórmula		Operación	Resultado
$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$	=	$\frac{-S/590,148}{S/1,973,130}$	= -0.2991

Nota. Elaboración propia

En el año 2021 la empresa ha obtenido una rentabilidad de activos negativa, existiendo un decrecimiento del negocio, pues el resultado arroja un ROA negativo de 0.29, esto quiere decir que la entidad por cada unidad monetaria de recursos invertidos ha obtenido un rendimiento negativo, lo cual afecta en la empresa y por ende se puede decir que la entidad no está empleando eficientemente sus recursos y está obteniendo nulos retornos por cada unidad de activos que posee. Cabe mencionar que los activos que posee el negocio son considerables, pero en su mayoría está compuesto por cuentas por cobrar a terceros y posee en menor medida propiedad, planta y equipo que permita generar un mayor retorno por los servicios realizados.

Tabla 10*Rendimiento del Capital (ROE)*

RENDIMIENTO DEL CAPITAL (ROE)			
2021			
Fórmula		Operación	Resultado
UTILIDAD NETA	=	-S/590,148	-0.6328
PATRIMONIO NETO	=	-S/932,532	

Nota. Elaboración propia

MABARA Contratistas en el año 2021 ha conseguido por cada sol que los accionistas mantienen en la entidad un rendimiento negativo del 63% sobre el patrimonio neto, el cual se demuestra negativo por la utilidad del ejercicio que se encuentra en pérdida, así como por los resultados acumulados que reflejan pérdidas económicas en los últimos periodos. Se observa que el rendimiento en base al patrimonio no es el adecuado, pues se está viendo afectado el patrimonio de la empresa. En lo que es ventas la empresa obtiene beneficios considerables, pero los gastos limitan y por ende afectan a la utilidad del periodo. Se puede decir que la entidad no está siendo eficiente con la administración de sus recursos y está teniendo un inadecuado manejo de los gastos de ventas y administrativos.

Tabla 11*Margen de Utilidad Bruta*

MARGEN DE UTILIDAD BRUTA			
2021			
Fórmula		Operación	Resultado
UTILIDAD BRUTA	=	S/1,797,115	0.5488
VENTAS	=	S/3,274,815	

Nota. Elaboración propia

Con respecto al margen de utilidad bruta, este significa que por cada sol vendido la empresa genera un 54% para el 2021. Pues como se aprecia en los resultados del ejercicio el nivel de ventas se encuentra por casi el doble al del coste de los servicios. Por lo tanto, podemos deducir que este decremento para el año 2021 se da porque a pesar de que los ingresos fueron mayores, también se conoce que los costos de venta de la empresa también aumentaron, lo que quiere decir que en ese año la empresa no empleo eficientemente sus recursos. Siendo el único margen donde se ha obtenido un rango positivo, pues en los demás se demuestran pérdidas que

afectan tanto al activo como al patrimonio de la empresa, pues no se ve que exista un retorno adecuado para que la empresa siga invirtiendo y obtenga un beneficio por los servicios brindados.

Tabla 12

Margen Operativo

MARGEN OPERATIVO		
2021		
Fórmula	Operación	Resultado
$\frac{\text{UTILIDAD OPERATIVA}}{\text{VENTAS}}$	$\frac{-S/581,809}{S/3,274,815}$	-0.1777
<i>Nota. Elaboración propia</i>		

Para el año 2021, el margen operativo de la empresa resultó con un porcentaje negativo de 17%. Considerándose que se ha dado un nivel alto de ventas, quiere decir que la empresa por cada unidad monetaria vendida ha perdido un 17%, pues la utilidad operativa se encuentra en pérdida debido al nivel de alto de costos ventas. Se puede inferir que la empresa ha tenido un margen adecuado respecto al costo de ventas, pero debido a los gastos excesivos ha conllevado que el margen de utilidad operativa del 2021 se vea afectada, siempre algo que viene de periodos anteriores. Esto se debe a que, los gastos administrativos han aumentado notoriamente y también se puede notar que no está optimizando sus gastos de ventas ya que representar un mayor nivel que el de costo de ventas.

Tabla 13

Margen de Utilidad Neta

MARGEN DE UTILIDAD NETA		
2021		
Fórmula	Operación	Resultado
$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS}}$	$\frac{-S/590,148}{S/3,274,815}$	-0.1802
<i>Nota. Elaboración propia</i>		

En el margen de utilidad neta para año 2021 se obtuvo un margen negativo de 18% por cada unidad monetaria vendida, lo cual podemos observar que la empresa ha obtenido un peor rendimiento en base al nivel de ventas que han conseguido en el 2021. De partida se tiene un aumento en los ingresos, pero lo que se ha dado es que los costos de venta aumentaron, pero aun así son menores que las ventas generadas, existen gastos financieros que perjudican la utilidad que ya de por sí está en pérdida, debido a que existe una mayor obligación con entidades financieras, pero sobre todo el nivel de los gastos que equiparan al nivel de ventas, siendo el aspecto a tomar en cuenta para los próximos periodos, pues si estos se mantienen no se espera una recuperación económica de la empresa.

Respecto a analizar la Incidencia en el área de almacén de la Empresa MABARA Contratistas Generales De Responsabilidad Limitada se puede mencionar que se llevó a cabo un análisis del impacto de los faltantes en el almacén sobre la rentabilidad. En primer lugar, se examinó el inventario de materiales en el almacén y se comparó con los registros de logística. Para realizar este análisis, se utilizaron fichas de entrevistas y fichas de análisis documental.

De acuerdo con los resultados de la entrevista, en relación a los desperfectos encontrados en el almacén, se destacan los siguientes puntos:

El Jefe de Almacén menciona la falta de medidas de control interno para prevenir el deterioro de algunos materiales y las pérdidas resultantes que afectan a la empresa.

No se realizan inventarios físicos periódicos, causando que exista diferencias entre lo que refleja el Kardex y lo que se cuenta en físico dentro del almacén.

Por lo tanto, se presentarán tablas que muestran la cantidad de unidades y los importes monetarios de los productos faltantes dentro de la empresa. Estas tablas se elaboraron utilizando la información proporcionada por el Kardex con el objetivo de detectar las pérdidas que

experimenta la empresa. En ellas se podrán observar las discrepancias que surgieron durante el período de enero a diciembre de 2021.

Tabla 14

Pérdidas de productos del almacén

DESCRIPCION /PRODUCTO	PRECIO UNT. S/	FALTANTE EN (UND)	TOTAL DE PÉRDIDAS POR FALTANTES S/
Medidor monofásico	200	48	9600
Cable concéntrico 2x6	15	69	1035
Medidor trifásico	250	37	9250
Cable concéntrico 4x10	18	54	972
Llave térmica monofásico	20	15	300
Llave térmica trifásico	30	23	690
Cable 2x6 m3	2	51	102
Cable 4x10 m3	4	47	188
Tubo m3	2	18	36
Caja porta medidor	60	26	1560
Guantes anti aislantes	60	32	1920
Kit de herramientas	45	18	810
Cascos	15	21	315
Lentes	8	17	136
TOTAL (ENERO A DICIEMBRE)			26914

Nota. Elaboración propia

Las debilidades descritas del robo de los materiales y manipulación inadecuada originan la pérdida del valor de los inventarios. Este monto asciende a S/ 26,914, el cual tiene una incidencia negativa en la rentabilidad de la empresa, pues genera gastos y eso afecta en la utilidad que obtiene la empresa MABARA.

En base a ello, la discrepancia en los faltantes detectados en el área de almacén se atribuye al exceso de responsabilidad que recae sobre el almacenero. Esto se debe a que en ocasiones no registra las entradas ni los ingresos de manera adecuada. Además, se señala que hay productos que se dejan en el lugar sin supervisión ni verificación, lo que lleva a extravíos y robos de dichos productos.

Se puede mencionar que no se realiza un inventario de los productos recibidos en el almacén ni se registran las salidas de manera adecuada. Estos problemas son los principales responsables de la falta de precisión en los inventarios y en la determinación del stock de productos en el almacén. Es importante recalcar que la falta de registro de los productos entrantes al almacén implica la falta de control. Como resultado, cuando un trabajador solicita un material, el desorden causado por la falta de control o la pérdida del producto en el almacén dificulta encontrar lo que se necesita, lo que lleva a realizar nuevos pedidos y a incurrir en costos adicionales.

En adición, se observa que el encargado del almacén tiene un conocimiento limitado sobre los gastos generados por el inadecuado manejo de los bienes. Además, no se realiza un inventario adecuado de los productos, lo que implica una falta de control efectivo sobre los mismos, lo que resulta en pedidos excesivos debido a una mala estimación de los productos, desorden en el almacén, pérdida de productos o mal uso de los mismos. Otro problema grave es el exceso de stock en algunos productos y la falta de otros, lo que genera demoras en los trabajos. Esto ocurre en ocasiones debido a retrasos en los pedidos que se acumulan y llegan al almacén en grandes cantidades. En síntesis, el hecho de que no se lleve un adecuado control del almacén conlleva a que exista gastos adicionales que causan una utilidad más negativa para el periodo estudiado. Como se muestra a continuación:

Tabla 15*Comparación estado de resultados 2021*

MABARA CONTRATISTAS GENERALES ESTADO CONSOLIDADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (Expresado en Soles)		MABARA CONTRATISTAS GENERALES ESTADO CONSOLIDADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (Expresado en Soles)	
	2021		2021
Ingresos de Actividades Ordinarias	S/. 3.274.815,00	Ingresos de Actividades Ordinarias	S/. 3.274.815,00
Otros ingresos operacionales	S/. -	Otros ingresos operacionales	S/. -
Total ingresos	S/. 3.274.815,00	Total ingresos	S/. 3.274.815,00
Costo de Ventas	S/. 1.477.700,00	Costo de Ventas	S/. 1.477.700,00
Ganancia bruta antes del cambio en el valor razonable de los activos biológicos	S/. 1.797.115,00	Ganancia bruta antes del cambio en el valor razonable de los activos biológicos	S/. 1.797.115,00
Cambio en el valor razonable de los activos biológicos	S/. -	Cambio en el valor razonable de los activos biológicos	S/. -
Ganancia bruta después del cambio en el valor razonable de los activos biológicos	S/. 1.797.115,00	Ganancia bruta después del cambio en el valor razonable de los activos biológicos	S/. 1.797.115,00
Gastos de venta y distribución	S/. 1.955.281,00	Gastos de venta y distribución	S/. 1.955.281,00
Gastos de administración	S/. 423.643,00	Gastos de administración	S/. 423.643,00
Otros gastos	S/. -	Otros gastos	S/. 26.914,00
Otros ingresos	S/. -	Otros ingresos	S/. -
Ganancia de operación, neto	S/. -581.809,00	Ganancia de operación, neto	S/. -608.723,00
	S/. -		S/. -
Ingresos financieros	0,00	Ingresos financieros	0,00
Gastos Financieros	S/. 8.339,00	Gastos Financieros	S/. 8.339,00
Resultados antes del impuesto a las ganancias	S/. -590.148,00	Resultados antes del impuesto a las ganancias	S/. -617.062,00
Gasto por impuesto a las ganancias	S/. -	Gasto por impuesto a las ganancias	S/. -
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	S/. -590.148,00	Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	S/. -617.062,00

Nota. Elaboración propia

4.1.5. Elaboración de políticas y procedimientos de control para la gestión del área de almacén de la empresa Mabara Contratistas Generales de Responsabilidad Limitada periodo 2021

En este objetivo lo que se buscó es proponer políticas y procedimientos de control con la finalidad de que en la empresa exista un manejo más técnico acerca del área de almacén de Mabara Contratistas Generales de Responsabilidad Limitada, en donde se puso énfasis en las deficiencias encontradas:

En el contexto de optimización operativa de Mabara Contratistas Generales de Responsabilidad Limitada, se identificaron tres áreas críticas en el departamento de almacén que requieren atención inmediata para mejorar la eficiencia y el rendimiento general. Estas deficiencias incluyen el difícil acceso al almacén y a los materiales, la incompetencia del

personal respecto a sus funciones y la falta de control en la recepción de materiales y suministros.

Deficiencia 1: Dificil acceso al almacén y a los materiales

Política propuesta:

Se propone establecer un diseño óptimo del almacén con el objetivo de mejorar la distribución y la accesibilidad de los materiales.

Procedimientos sugeridos:

Reorganización del espacio: Realizar un análisis exhaustivo del espacio disponible y reorganizarlo para maximizar la accesibilidad.

Implementación de sistemas de identificación: Introducir sistemas de etiquetado y clasificación para facilitar la ubicación eficiente de los materiales.

Deficiencia 2: Incompetencia del personal que no tiene clara sus funciones

Política propuesta:

Se sugiere la creación de un manual de funciones y responsabilidades detallado para clarificar las responsabilidades del personal.

Procedimientos sugeridos:

Elaboración del manual: Desarrollar un manual de funciones y responsabilidades en colaboración con los jefes de departamento y el equipo de recursos humanos.

Capacitación y seguimiento: Realizar sesiones de capacitación para asegurar la comprensión y cumplimiento del manual por parte del personal.

Deficiencia 3: Falta de control en la recepción de materiales y suministros

Política propuesta:

Se propone establecer procesos formales para la recepción, inspección y registro de materiales y suministros.

Procedimientos sugeridos:

Creación de protocolos de recepción: Definir procedimientos claros para la recepción de materiales, incluyendo verificación de cantidades y calidad.

Inspecciones detalladas: Designar personal específico para llevar a cabo inspecciones minuciosas y reportar cualquier anomalía.

En adición, se tuvieron en consideración algunas políticas adicionales que deben solidificar los procesos dentro de la empresa:

Política de Gestión de Compras y Almacén

Funciones del Personal del Almacén

Se establecerán funciones claras para el personal encargado de solicitar y realizar compras. El proceso estará organizado de manera que la coordinación con la gerencia permita la realización de compras oportunas. Se programará un lapso adecuado para cada proceso de compra, asegurando inventarios en stock para el uso interno oportuno. Se priorizará la solicitud de cantidades necesarias y la selección de proveedores que garanticen calidad y precios competitivos.

Responsabilidades Clave:

- Mantenimiento del stock de suministros y materiales auxiliares para su distribución interna.
- Identificación y evaluación continua de proveedores para garantizar calidad, precio y relaciones duraderas.
- Revisión constante de costos y análisis comparativos para mantener un costo efectivo de los servicios.
- Supervisión de los tiempos de entrega y recepción de bienes, verificación de documentos y registros contables.

Política de Compras y Control de Stock

- Establecer criterios de compra basados en calidad, costos y tiempos de entrega.
- Mantener registros precisos de inventarios para optimizar el uso de materiales.

- Implementar procedimientos de recepción y verificación de bienes para asegurar su calidad y cantidad.

Política de Relación con Proveedores

Se sugiere la creación de lineamientos que:

- Establezcan requisitos para la selección y evaluación continua de proveedores.
- Fomenten relaciones duraderas basadas en la calidad del servicio y la cooperación mutua.

Considerando todas las políticas mencionadas, se procedió a realizar un informe que eleve dichas propuestas para que puedan ser presentadas a los representantes del negocio, detallando las deficiencias identificadas, las soluciones propuestas y el impacto esperado, así como el plan de implementación. Este enfoque busca garantizar una revisión exhaustiva y una consideración adecuada que permitan tomar decisiones para la mejora del proceso en el almacén.

Propuesta de Mejora en la Gestión del Área de Almacén para Revisión de Accionistas

Introducción

En aras de optimizar la eficiencia operativa y garantizar un desempeño óptimo en el área de almacén de Mabara Contratistas Generales de Responsabilidad Limitada, se ha desarrollado una propuesta integral. Esta propuesta se enfoca en mejorar las deficiencias

identificadas y fortalecer los procedimientos existentes en tres áreas claves: acceso al almacén, competencia del personal y control en la recepción de materiales y suministros.

Análisis de Deficiencias y Propuestas de Solución

Deficiencia 1: Difícil acceso al almacén y a los materiales

Se propone:

Reorganización del espacio de almacenamiento para mejorar la distribución y accesibilidad.

Implementación de sistemas de identificación para facilitar la ubicación eficiente de materiales.

Deficiencia 2: Incompetencia del personal que no tiene clara sus funciones

Se sugiere:

Creación de un manual detallado de funciones y responsabilidades para clarificar las tareas del personal.

Realización de capacitaciones específicas para garantizar el cumplimiento y comprensión del manual.

Deficiencia 3: Falta de control en la recepción de materiales y suministros

Se propone:

Establecimiento de procesos formales para la recepción, inspección y registro de materiales.

Definición de políticas para el manejo adecuado de proveedores y control de stock.

Impacto y Beneficios Esperados

Estas propuestas están destinadas a:

Mejorar la eficiencia operativa y reducir errores en la gestión de inventarios.

Optimizar el uso de recursos al garantizar compras oportunas y eficientes.

Establecer relaciones más sólidas con proveedores y garantizar la calidad de los suministros.

Solicitud de Aprobación y Plan de Implementación

Se solicita la revisión y aprobación por parte de los accionistas para llevar a cabo la implementación de estas propuestas en el área de almacén. El plan de implementación incluirá:

Cronograma detallado de ejecución.

Designación de responsables para cada etapa.

Evaluación periódica de avances y resultados.

Conclusión:

La implementación de estas propuestas no solo abordará las deficiencias identificadas, sino que también fortalecerá la capacidad operativa del área de almacén, promoviendo una gestión más eficiente y efectiva en Mabara Contratistas Generales de Responsabilidad Limitada.

4.2. Discusión

El proceso operativo del área de almacén de la empresa Mabara cuenta únicamente con una persona a cargo, el jefe de almacén, siendo un efecto negativo para la empresa. Si bien el tamaño del área es adecuado para la capacidad de materiales, se observó una inadecuada distribución de los materiales, la ausencia de políticas y un manual de funciones, así como la carencia de un organigrama de control de los inventarios. Uno de los problemas identificados es la falta de devolución de los materiales asignados por parte de los técnicos, lo que genera controversia entre el almacenero y el personal técnico. Asimismo, se encontró la necesidad de un registro más preciso y confiable para informar sobre las compras y el reparto de materiales. Además, el uso de hojas de cálculo y formatos físicos para el registro de materiales puede ser propenso a errores y dificulta la colaboración y acceso a la información por parte de todo el equipo. Asimismo, el inventario físico realizado cada 3 meses resulta insuficiente para asegurar la precisión de los registros. Plasencia y Pesantes (2021) mencionan que existen deficiencias en la gestión del control de almacén, debido a la inexistencia de manuales de organización y funciones, falta de experiencia del encargado del área de almacén, escasa inversión en capacitaciones para el desarrollo de la gestión de almacén y a su vez no existe restricciones de acceso al almacén.

Mediante la Matriz de Riesgos en cuanto al Proceso de despacho de material, que en el subproceso de lineamientos en su etapa de manuales y políticas y procedimientos del área no cuentan con ningún tipo de manual, eso dificulta en cuanto a que no se lleve un orden al realizar los procesos en el área, asimismo que no se cumplan procedimientos establecidos y de esta manera no exista control oportuno dentro del área, ya que al tener manuales se lleva una línea de funciones, y el hecho de no cumplirlos el personal podría ocasionar faltas y al no llevarlos es un riesgo operativo muy importante ya que no cuenta con un sustento de los procedimientos de área y eso trae fallas. Bravo y Díaz (2021) afirman que la gestión de riesgos se puede definir como el proceso de identificación, medición y gestión de los riesgos que amenazan la existencia, los activos y las ganancias de una entidad. En general, la matriz de riesgos podría beneficiarse de una mayor precisión en la evaluación de los niveles de probabilidad y consecuencia, una ampliación de los niveles de riesgo, la inclusión de un plan de control detallado y la consideración de otros aspectos de riesgo relevantes para la organización. Esto

permitiría una evaluación más completa y eficaz de los riesgos y la implementación de medidas de control adecuadas.

En el análisis de la rentabilidad de la empresa Mabara durante el año 2021, se identificaron áreas críticas que podrían obstaculizar su capacidad para enfrentar gastos inesperados o aprovechar oportunidades de inversión. Estas áreas problemáticas incluyen la gestión de liquidez, políticas de crédito, eficiencia en los cobros y la proporción de activos y pasivos. La relación significativa de productos terminados dentro de un rubro de servicios requiere una gestión más eficiente para garantizar rentabilidad. Asimismo, las considerables obligaciones financieras en comparación con el capital podrían impactar negativamente en su rentabilidad general. El impacto negativo de la pérdida de inventario debido a problemas internos de la empresa se ha destacado como un desafío crítico en la logística y rentabilidad de Mabara. Estas pérdidas no solo representan costos directos adicionales, sino que también pueden afectar la cadena de suministro, generando retrasos en entregas, incumplimiento de plazos y una disminución en la calidad del servicio. Esto, a su vez, podría resultar en la insatisfacción de los clientes, pérdida de contratos y disminución de ingresos.

La evaluación de la rentabilidad de Mabara en el año 2021 revela deficiencias en su gestión financiera que podrían impactar su capacidad para gestionar gastos inesperados o aprovechar oportunidades de inversión. Se observa una proporción significativa de productos terminados en comparación con el rubro de servicios, indicando la necesidad de una gestión más eficiente en este aspecto. Además, las obligaciones financieras, especialmente los préstamos, representan un valor considerable en relación con el capital de la empresa. Por otro lado, cuando ocurren pérdidas de inventario por motivos internos, como robos, fugas o falta de control adecuado, se generan consecuencias significativas para la empresa. Estas pérdidas representan un costo directo para Mabara, ya que los productos o materiales perdidos deben ser reemplazados, implicando gastos adicionales que afectan la rentabilidad. La ausencia de un control adecuado sobre el inventario también conlleva a la falta de stock en momentos críticos, generando costos adicionales y perdiendo oportunidades de ofrecer nuevos servicios, lo que afecta directamente la rentabilidad.

Por último, al establecer políticas de compras y salidas de bienes, se busca asegurar la transparencia en el proceso de adquisición de suministros y materiales, evitando conflictos de interés y garantizando la calidad y el precio adecuados. Además, se establecen requisitos para la aprobación de solicitudes de compra y salidas de bienes, lo que contribuye a mantener un registro y control adecuado de los bienes en el almacén. Sin embargo, Aponte y Julca (2020) mencionan que es importante destacar que muchas empresas nuevas enfrentan dificultades para establecer políticas y procedimientos, lo que lleva a una administración empírica y falta de parámetros de control.

V. Conclusiones

Se concluye que, se ha identificado un conjunto de áreas de oportunidad para mejorar el sistema de gestión de inventario en Mabara Contratistas Generales EIRL. La actual dependencia de procesos manuales y registros en papel presenta el riesgo de errores humanos, limitada visibilidad del inventario y complicaciones en la toma de decisiones basadas en datos. Para abordar eficazmente estos desafíos, es necesario soluciones tecnológicas que automatizarán y optimizarán la gestión del inventario. Las adopciones de estas medidas pueden fortalecer la eficiencia operativa de la empresa, que permita facilitar la toma de decisiones informadas y precisas en relación con el inventario, allanando el camino para un mejor rendimiento y competitividad en el mercado.

En conclusión, el área de almacén desempeña un papel crítico en el funcionamiento general de la organización. Es responsable de recibir, almacenar y distribuir los materiales y suministros necesarios para las operaciones diarias, así como de mantener un control preciso del inventario y evitar problemas como la falta o el exceso de existencias. Por lo tanto, es imperativo que la empresa cuente con un área de almacén bien organizada y eficiente para garantizar una gestión efectiva de los recursos y cumplir con los compromisos comerciales.

Igualmente se llega a la conclusión que existen varios asociados que podrían afectar el desempeño del área de almacén. Estos riesgos incluyen la falta de controles adecuados en los procesos de devolución de materiales, errores en el registro del inventario, salidas no autorizadas de materiales y posibles pérdidas o robos de inventario. Para garantizar una gestión efectiva de los riesgos, es fundamental que la empresa establezca un sólido sistema de control interno y realice evaluaciones periódicas para identificar y mitigar los posibles riesgos.

Es importante destacar que los riesgos asociados al área de almacén pueden tener un impacto directo en la cadena de suministro de la empresa, lo que afectaría su capacidad para cumplir con los plazos de entrega y los compromisos comerciales. Los errores en el registro del inventario y la falta de control en los procesos de devolución de materiales pueden generar discrepancias entre el inventario físico y el registrado, lo que podría resultar en decisiones incorrectas en la gestión de las existencias. Además, la pérdida o el robo de inventario podrían

dar lugar a una disminución de los activos de la empresa y un aumento en los costos de reposición.

Por último, se concluye que hay una clara relación entre una gestión de riesgos efectiva y la rentabilidad de Mabara Contratistas Generales EIRL. Una gestión deficiente de los riesgos podría ocasionar pérdidas económicas significativas debido a la falta de control sobre el inventario, errores en la gestión de materiales y posibles sanciones o multas por incumplimiento normativo. En consecuencia, se concluye que es fundamental que la empresa establezca un enfoque integral de gestión de riesgos para salvaguardar su rentabilidad y sostenibilidad a largo plazo.

VI. Recomendaciones

Se recomienda a la gerencia implementar las políticas y procedimientos elaborados para la gestión y el control de inventarios, por ende, es esencial establecer políticas y procedimientos claros. Definir y comunicar políticas de manejo de inventario, como registros precisos, control de calidad y devoluciones, ayudará a mantener un flujo de trabajo ordenado y prevenir errores. También es recomendable implementar medidas de seguridad física y control de acceso en el almacén para prevenir pérdidas y robos de inventario.

Se recomienda fortalecer la capacitación y la especialización del personal del área de almacén. Proporcionarles programas de formación para mejorar sus habilidades en gestión de inventario, control de materiales y logística. Esto permitirá que el equipo cuente con las competencias necesarias para desempeñar sus funciones de manera eficiente y contribuirá al éxito general de la empresa.

Se debe automatizar el sistema de gestión de inventario, con el objetivo de buscar una solución tecnológica que permita un seguimiento en tiempo real de los niveles de existencias, las entradas y salidas de materiales, y la generación de informes precisos. Esto reducirá la posibilidad de errores humanos, mejorará la eficiencia y proporcionará una visibilidad más clara sobre el inventario, facilitando la toma de decisiones basadas en datos.

VII. Lista de Referencias

- ACCID (2019). *Prevención y gestión de riesgos*. [versión PDF] Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=xrm9DwAAQBAJ&lpg=PP1&dq=riesgos%20internos%20de%20una%20empresa&hl=es&pg=PP1#v=onepage>
- Aguilera, L. (2020). *Procesos de gestión de unidades de información y distribución turísticas*. [versión PDF] Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=nVIpEAAAQBAJ&lpg=PT78&dq=ratios%20de%20rentabilidad%20bruta%20sobre%20ventas&hl=es&pg=PP1#v=onepage>
- Aguirre, C., Barona, C. y Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial. *Revista Científica Valor Contable*, 7, 50 – 64. Recuperado de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1396
- Anaya, I. y Cruzado, O. (2020). *Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa RASE Constructor S.A.C. Chiclayo*. (Tesis de licenciatura). Recuperada de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/63227>
- Armesto, M. y Esteve, A. (2018). *Empresa en el aula*. [versión PDF] Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=eslfDwAAQBAJ&lpg=PA4&dq=gesti%C3%B3n%20de%20riesgos%20en%20el%20C3%A1rea%20de%20almac%C3%A9n%20de%20una%20empresa&hl=es&pg=PA13#v=onepage>
- Barrera, J., Parada, S. y Serrano, L. (2020). Análisis empírico de correlación entre el indicador de estructura de capital y el indicador de margen de utilidad neta en pequeñas y medianas empresas. *Revista de Métodos Cuantitativos para la Economía y la Empresa*, 29, 99 – 115. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7426423>
- Bastidas, I. (2019). *Compendios contables para universitarios*. [versión PDF] Recuperado de

<https://books.google.com.pe/books?id=AeOWDwAAQBAJ&lpg=PP1&dq=Compendios%20contables%20para%20universitarios&hl=es&pg=PP1#v=onepage>

- Brito, D. (2018). El riesgo empresarial. *Revista Universidad y Sociedad*, 10, 269 – 277. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202018000100269
- Burgo, O., León, J., Cáceres, M., Pérez, C. y Espinoza, E. (2019). Algunas reflexiones sobre investigación e intervención educativa. *Revista Cubana de Medicina Militar*, 48 (2), 316 – 330. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S0138-65572019000500003&script=sci_arttext&tlng=en
- Caiza, E., Valencia, E. y Bedoya, M. (2021). Decisiones de inversión y rentabilidad bajo la valoración financiera en las empresas industriales grandes de la provincia de Cotopaxi, Ecuador. *Revista Universidad y Empresa*, 22 (39), 201 – 229. Recuperado de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0124-46392020000200201
- Calle, G., Narváez, C. y Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austro seguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6, 429 – 465. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Carchi, K., Crespo, M., González, S. y Romero, J. (2020). Índices financieros, la clave de la finanza administrativa aplicada a una empresa manufacturera. *Revista UIDE*, 5 (2), 26 – 50. Recuperado de <https://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/article/view/1193>
- Chabusa, J., Delgado, S. y Mackay, C. (2019). Administración del riesgo operativo en las cooperativas de ahorro y crédito del Ecuador. *Revista de Ciencias Sociales*, 25 (4), 134 – 147. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7202004>
- [Chávez, María, Ochoa, Fiorella y Vadell \(2020\). Lineamientos para una auditoría operacional como herramienta para el mejoramiento de la gestión de inventarios.](#)

- Revista Boliviana de Administración* [en línea]. Enero 2020, v. 2. Recuperado de <https://revistareba.org/index.php/reba/article/view/413>
- Cordero, E., Erazo, J., Narváez, C. y Cordero, D. (2020). Soluciones corporativas de inteligencia de negocios en las pequeñas y medianas empresas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5 (10), 483 – 513. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7439114>
- Dueñas, J. (2018). *Gestión y control en restauración*. [versión PDF] Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=41EpEAAAQBAJ&lpg=PT162&dq=clasificaci%C3%B3n%20de%20los%20ratios&hl=es&pg=PA1#v=onepage>
- Elizalde, L. (2018). Gestión de almacenes para el fortalecimiento de la administración de inventarios. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 8 (2), 1 – 13. Recuperado de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/almacenes-inventarios.html>
- González, R. (2019). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa "Codilitesa S. A."*. (Tesis de licenciatura). Recuperada de <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/9709>
- Guerrero, M., Medina, A. y Nogueira, D. (2020). Procedimiento de gestión de riesgos como apoyo a la toma de decisiones. *Ingeniería industrial*, 41, 1 – 14. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-59362020000100002
- Heredia, A. (2018). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión empresarial en el área de almacén de la empresa Alimenta Perú S.A.C. Chiclayo 2016*. (Tesis de licenciatura). Recuperada de <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/5421>
- Hernández, A. [et al] (2018). *Metodología de la investigación científica*. [versión PDF]. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=y3NKDwAAQBAJ&lpg=PA87&dq=dis%C3%B1os%20no%20experimentales%20de%20investigaci%C3%B3n&hl=es&pg=PA1#v=onepage>

- Hernández, C. y Carpio, N. (2019). Introducción a los tipos de muestreo. *Revista Científica Alerta*, 2, 75 – 79. Recuperado de <https://camjol.info/index.php/alerta/article/view/7535/7746>
- Irigoin, L. y Muñoz, M. (2020). *Control Interno en Almacén y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa ABC Ingeniería S.A.C., Provincia de Chota*. (Tesis de licenciatura). Recuperada de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/51639>
- López, C., Pérez, L., Amado, F. y Castillo, Y. (2020). Indicadores de rentabilidad, endeudamiento y ebitda en el entorno de la inversión en las plataformas tecnológicas. Un estudio en administradoras de fondos de pensiones. *Revista Face*, 20, 61 – 75. Recuperado de https://revistas.unipamplona.edu.co/ojs_viceinves/index.php/FACE/article/view/4164
- Ministerio de Educación. (2018). *Reglamento RENACYT*. Recuperado de https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento_renacyt_version_final.pdf
- Ochoa, R., Nava, N. y Fusil, D. (2020). Comprensión epistemológica del tesista sobre investigaciones cuantitativas, cualitativas y mixtas. *Orbis: revista de Ciencias Humanas*, (45), 13 – 22. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7407375>
- Pacheco, R. (2019). ROE y estructura financiera de las empresas mineras periodo 2004 - 2013. *Revista Pensamiento Crítico*, 23 (2), 273 – 290. Recuperado de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/econo/article/view/15815>
- Paredes, S. (2018). Utilidad neta y generación de valor económico agregado, en empresas del sector minero del Perú, periodo 2012 - 2016. *Revista Científica Valor Contable*, 5, 45 – 57. Recuperado de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1249
- Pelazas, M. (2018). *Auditoría de las áreas de la empresa*. [versión PDF]. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=4gBtDwAAQBAJ&lpg=PA38&dq=riesg>

[os%20de%20control%20en%20el%20almac%C3%A9n%20de%20una%20empr
esa&hl=es&pg=PA1#v=onepage](https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&lpg=PP38&dq=riesgos%20de%20control%20interno%20en%20el%20almac%C3%A9n%20de%20una%20empresa&hl=es&pg=PA1#v=onepage)

- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. [versión PDF] Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&lpg=PP38&dq=riesgos%20de%20control%20interno%20en%20el%20almac%C3%A9n%20de%20una%20empresa&hl=es&pg=PP1#v=onepage
- Plasencia, S. y Pesantes, J. (2020). *Deficiencias del control interno de almacén y la incidencia en la rentabilidad de la Empresa Delaborum Plus S.A.C Trujillo 2019*. (Tesis de licenciatura). Recuperada de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/25312>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12, 268 – 283. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sci_arttext&tlng=en
- Quispe, L. (2021). *Gestión de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Constru Innova S.A.C. Utcubamba, 2020*. (Tesis de licenciatura). Recuperada de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/74405>
- Rivera, J. (2021). Gestión financiera de la pyme manufacturera de productos lácteos en Colombia (2014 - 2019). *Revista Estrategia Organizacional*, 10 (2), 1 – 26. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8234694>
- Romero, L. (2018). Almacén: área clave del proceso de producción en una empresa del ramo de la construcción al noroeste de México. *Ingeniería Industrial Actualidad y Nuevas Tecnologías*, 6 (20), 81 – 98. Recuperado de <https://www.redalyc.org/journal/2150/215057003005/>
- Segura, M. (2019). Operaciones vinculadas y rentabilidad de la empresa A. Hatrodt Perú S.A.C, 2016-2018. *Innova research Journal*, 4 (3), 74 – 84. Recuperado de <https://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/article/view/1022>

- Siccha, L. y Cruzado, S. (2018). *Los riesgos de control en el área de almacén de las empresas que comercializan materiales de construcción. Una revisión de la literatura científica en los últimos 10 años.* (Tesis de licenciatura). Recuperada de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/22216>
- Soler, R., Varela, P., Oñate, A. y Naranjo, E. (2018). La gestión de riesgo: el ausente recurrente de la administración de empresas. *Revista Ciencia UNEMI*, 11 (26), 51 – 62. Recuperado de <https://www.redalyc.org/journal/5826/582661257005/>

VIII. Anexos

Carta de aceptación de la investigación



Chiclayo, 17 de junio del 2022

Srta.

Tarrillo Bernal Katia Vaneesa

Reciba un cordial saludo, a través de la presente WILLIAM JAIME ARÉVALO BARRANTES, identificado con DNI N° 44953391, Gerente General de MABARA CONTRATISTAS GENERALES S.C.R.L. con RUC 20602820093 tenemos el agrado de notificarle la aceptación del proyecto "RIESGOS DE CONTROL EN EL ÁREA DE ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MABARA CONTRATISTAS GENERALES DE RESPONSABILIDAD LIMITADA PERIODO 2021" desarrollado por Srta. Tarrillo Bernal Katia Vaneesa.

Durante la realización del proyecto el encargado de su desarrollo será jefe de almacén Marvin Sánchez Salazar quien tendrá la labor de Mencionar las labores y responsabilidades, control de del área.

Sin más que agregar, esperamos que el proyecto inicie según lo esperado y sea llevado a cabo con completo éxito.

Atentamente,
Agradeciendo de antemano su gestión.

ING. WILLIAM JAIME ARÉVALO BARRANTES

Gerente General

Entrevista

Entrevista al Gerente de la empresa Mabara Contratistas Generales SRLtda.

ENTREVISTA

Nombre del entrevistado:

Cargo: Gerente General

Nombre del entrevistador: Katia Vanessa Tarrillo Bernal.

Fecha de la entrevista:

Instrucciones:

Esta entrevista se realiza con el propósito de obtener información sobre las deficiencias que existen en la empresa al no tener un control interno en el almacén esto no permite mejorar la rentabilidad de la empresa Mabara Contratistas Generales SRLtda. Periodo 2021.

1. ¿La empresa cuenta con un manual de control interno?
2. ¿Los colaboradores reciben capacitación?
3. ¿La empresa cuenta con manual de funciones?
4. ¿la empresa le genera a usted la rentabilidad esperada?
5. ¿Cómo gerente de la empresa propone algún tipo de cambio en los procesos de la empresa?

Entrevista al jefe del área de almacén de la empresa Mabara Contratistas Generales SRLtda.

ENTREVISTA

Nombre del entrevistado:

Cargo: jefe de Almacén

Nombre del entrevistador: Tarrillo Bernal Katia Vanessa.

Fecha de la entrevista:

Instrucciones:

Esta entrevista se realiza con el propósito de obtener información sobre las deficiencias que existen en la empresa al no tener un control interno en el almacén esto no permite mejorar la rentabilidad de la empresa Mabara Contratistas Generales SRLtda período 2021.

1. ¿El ambiente del almacén es el adecuado?
2. ¿Se supervisa constantemente a los trabajadores?
3. ¿Existen políticas definidas en el almacén?
4. ¿El personal a cargo del almacén conoce las funciones y responsabilidades del puesto?
5. ¿El control interno beneficia al almacén?

Elaboración de la matriz de riesgo

Personal

Trabajador: apellidos y nombres	Modalidad actual de trabajo	Clasificación	MEM	Puesto	Centro de Operaciones
SANCHEZ SALAZAR MARVIN ERWIN	Trabajo presencial	Logística	Técnica	Almacenero	Calle. Los Jazmines N°. 101

Peligros Operativos

Clasificación	Peligro	Riesgo	Consecuencia	SSMA
Psicosocial	Hostilidad / Personas violentas	Agresiones físicas	Traumatismos / Contusiones	Seguridad
	(*)Demandas cuantitativas de trabajo /Jornada de trabajo extendida	Exposición prolongada	Fatiga física y/o mental	Salud Ocup.
Eléctrico	Equipo instalación electrificado BT Líneas y partes energizadas BT/MT/AT, sin aislamiento Inducción Eléctrica AT/MT Energía Eléctrica Capacitiva MT/AT Tensión de Retorno BT/MT/AT Inversión de fases BT/MT	Descarga eléctrica Giro invertido de máquinas trifásicas Aprisionamiento	Paro cardio-respiratorio Heridas Contusiones Quemaduras	Seguridad
	Líneas y partes energizadas BT/MT/AT, sin aislamiento Tensión de Retorno BT/MT/AT Inversión de fases BT/MT	Arco eléctrico 8 cal/cm2	Quemaduras	Seguridad
	Líneas y partes energizadas BT/MT/AT, sin aislamiento Tensión de Retorno BT/MT/AT Inversión de fases BT/MT	Arco eléctrico 18 cal/cm	Quemaduras	Seguridad
	Líneas y partes energizadas BT/MT/AT, sin aislamiento Tensión de Retorno BT/MT/AT Inversión de fases BT/MT	Arco eléctrico 52 cal/cm2	Quemaduras	Seguridad
Físicos	Illuminancia y contraste de las pantallas de PC	Niveles superiores a límites permisibles / Exposiciones prolongadas	Fatiga visual	Salud Ocup.
	Illuminación deficiente	Niveles fuera de límites permisibles / Exposiciones prolongadas	Fatiga visual	Salud Ocup.
	Sobrecarga térmica	Estrés térmico	Golpe de Calor / Fatiga	Salud Ocup.
	Ruido	Niveles fuera de límites permisibles / Exposiciones prolongadas	Estrés / Lesión auditiva	Salud Ocup.
	Vibración	Exposición prolongada	Alteración del sistema locomotor	Salud Ocup.
	Radiación U.V.	Niveles superiores a límites permisibles / Exposiciones prolongadas	Lesiones a la piel	Salud Ocup.
	Partículas en suspensión (Movimiento de tierra)	Exposición prolongada	Enfermedades de vías respiratorias / Enf. Pulmonares obstructivas y restrictivas	Salud Ocup.
	Radiación No ionizante (infrarrojo)	Fatiga visual	Conjuntivitis, daño de la retina, cataratas	Salud Ocup.
	Agua / aceite altas temperaturas	Contacto/salpicadura	Quemaduras	Seguridad
	Uso de hornos / fogones / hornillas utensilios y ollas	Contacto con Objetos Calientes	Quemaduras	Seguridad
Exposición a bajas temperaturas	Estrés térmico por frío	Hipotermia	Salud Ocupacional	

Químicos	Sustancia tóxica (aceite dieléctrico PCB, Vapores de Hg, Humos Pb/Sn, Humos de soldadura, bentonita, Creosota)	Niveles superiores a límites permisibles / Exposiciones prolongadas	Lesiones en la piel / Enfermedades pulmonares / Enfermedades del sistema nervioso central / otros	Salud Ocup.
	Sustancias anestésicas (solventes DG6, Pulverización, Solventes, Pinturas)	Niveles superiores a límites permisibles / Exposiciones prolongadas	Lesiones en la piel / Enfermedades pulmonares / Enfermedades del sistema nervioso central / otros	Salud Ocup.
	Sustancias irritantes (Gasolina, Petróleo, Silicona/nafta 110, Cemento)	Niveles superiores a límites permisibles / Exposiciones prolongadas	Lesiones en la piel / Enfermedades pulmonares / otros	Salud Ocup.
	Sustancias asfixiantes (SF6, CO, H2S)	Niveles superiores a límites permisibles / Exposiciones prolongadas	Enfermedades pulmonares / otros	Salud Ocup.
	Sustancias corrosivas (HCl, H2SO4)	Niveles superiores a límites permisibles / Exposiciones prolongadas	Lesiones en la piel / Enfermedades pulmonares / Enfermedades del sistema nervioso central / otros	Salud Ocup.
	(*) Asbesto	Niveles superiores a límites permisibles / Inhalación de fibras de asbesto suspendidas en el aire	Enfermedades pulmonares (*)	Salud Ocup.
	Sustancia inflamable (H2, combustibles)	Explosión / Incendio	Quemadura / Sofocación - asfixia	Seguridad
Biológicos	Vectores transmisores de enfermedades	Contaminación de alimentos	Enfermedades infecciosas	Salud Ocup.
	Microorganismos Patógenos	Exposición a hongos/ materiales orgánicos en descomposición	Enfermedades infecciosas	Salud Ocup.
	Animales / insectos agresivos	Mordedura	Enfermedades infecciosas (Rabia)	Salud Ocup.
	Animales / insectos agresivos	Picaduras	Intoxicación	Salud Ocupacional
	SARS - CoV-2	Contagio por microgotas respiratorias o contacto con personas sospechosas de COVID -19 o contacto superficies	Enfermedad respiratoria COVID-19	Salud Ocupacional
	Alimentos en mal estado (vencidos/ caducados / descompuestos)	Intoxicación	Enfermedades gastrointestinales / enfermedades infecciosas	Salud Ocupacional
Locativos	Terrenos irregulares, Objetos en el suelo, Líquidos en el suelo, Mal apoyo	Caídas / resbalones al mismo nivel	Traumatismos / Contusiones	Seguridad
	Trabajos en altura (Escalamiento de torres o postes, uso de andamios, escaleras, brazos hidráulicos)	Caída de trabajador	Traumatismos / Contusiones	Seguridad
	Trabajos en altura (Mayor a 1,80 metros sobre el nivel del piso)	Caída de objetos y herramientas	Traumatismos / Contusiones	Seguridad
	Inestabilidad de estantes armarios	Golpe	Traumatismos / Contusiones	Seguridad
	Deficiente / falta de señalización	Caídas / resbalones / atropello	Traumatismos / Contusiones	Seguridad
	Ingresos de Terceros a zona de trabajo	Caídas / resbalones / golpes	Traumatismos / Contusiones	Seguridad
	Pozo séptico / pozo de paso / rebombeo de desechos orgánicos	Exposición a materiales orgánicos en descomposición	Enfermedad por infección (contacto con la piel)	Salud Ocupacional
Balones de aire/gas comprimido, Fluidos a Presión, Equipo Presurizado	Explosión / Incendio	Quemaduras, Traumatismos, Contusiones, Asfixia, Muerte	Seguridad	
Trabajo de altura menor a 1,80 metros sobre el nivel del piso con escalera.	Caída del trabajador	Traumatismos / Contusiones	Seguridad	

Tránsito	Tránsito vehicular	Volcadura / Atropello / Colisión	Traumatismos / Contusiones	Seguridad
	Traslado por vía marítima	Nafragio / Caída, resbalón	Ahogamiento / Traumatismo / Contusión	Seguridad
Ergonómicos	Posturas forzadas	Exposición prolongada	Enfermedades osteomusculares, Lesiones músculo esqueléticas	Salud Ocup.
	Sobreesfuerzo (carga manual)	Exposición prolongada	Enfermedades osteomusculares, Lesiones músculo esqueléticas	Salud Ocup.
	Movimientos repetitivos	Exposición prolongada	Enfermedades osteomusculares, Lesiones músculo esqueléticas	Salud Ocup.
Mecánicos	Herramientas / equipos punzo cortantes	Cortes	Heridas / Contusiones	Seguridad
	Objetos / herramientas / equipos mal asegurados	Golpes	Traumatismos / Contusiones	Seguridad
	EPP / Herramientas / Equipos en mal estado	Descarga eléctrica / Golpes	Quemaduras / Traumatismos / Contusiones	Seguridad
	Objeto / Herramientas / equipos en movimiento	Atrapamiento	Traumatismos / Contusiones / Cortes	Seguridad
	Desprendimiento de partículas, fragmentos. Salpicadura de líquidos.	Proyecciones	Lesiones en los ojos o en el rostro	Seguridad
	Estructuras / Infraestructuras en mal estado	Desplome, corrosión, salitre, apollado	Atrapamiento / Heridas / contusiones	Seguridad
	Antena de Telecomunicaciones (Transmisores y receptores de microonda, radio-enlaces, radio- comunicaciones y similares)	Desplome	Muerte/ Golpe / Contusión	Seguridad
	Estructuras / Infraestructuras en mal estado	Desplome, corrosión, salitre, apollado	Atrapamiento / Heridas / contusiones	Seguridad
	Objetos con partes móviles de giro o velocidad (batidoras, licuadoras, etc.)	Uso inadecuado	Cortes, seccionamiento	Seguridad
Fenómenos Naturales	Condiciones climáticas adversas	Volcaduras de vehículos / Caídas – resbalones / Personal expuesto a lluvias	Traumatismos / Contusiones / enfermedades respiratorias	Seguridad
	Sismos	Caídas / resbalones / golpes	Traumatismos / Contusiones	Seguridad

Peligros Administrativos

Clasificación	Peligro	Riesgo	Consecuencia	SSMA
Locativos	Útiles de oficina punzo / cortantes	Cortes	Heridas punzo cortantes	Seguridad
	Bordes salientes de mobiliario de oficina	Golpes	Contusiones	Seguridad
	Inestabilidad de estantes / armarios	Golpes/Atrapamiento	Heridas / Contusiones	Seguridad
	Pisos resbaladizos / con desnivel pronunciado	Caídas al mismo nivel	Heridas / Contusiones	Seguridad
	Escaleras sin pasamanos	Caídas a distinto nivel	Heridas / Contusiones	Seguridad
	Instalación eléctrica defectuosa	Descarga eléctrica / Incendio	Quemaduras / Contracción muscular	Seguridad
	Falta de orden y limpieza	Caídas / Golpes	Traumatismos / Contusiones	Seguridad
	Espacios limitados	Dificultad de evacuación, caídas a nivel	Golpes, tropiezos, contusiones	Seguridad
Físicos	Obstrucción de vías de acceso o de salida	Golpes, tropiezos	Traumatismos / Contusiones	Seguridad
	Iluminación deficiente	Niveles fuera de límites permisibles / Exposiciones prolongadas	Fatiga visual	Salud Ocup.

Ergonómicos	Trabajo frecuente y/o prolongado con pantalla de visualización de datos	Posturas forzadas	Dolencias musculoesqueleticas Enfermedades osteomusculares	Salud Ocup
Ergonómicos	Sobreesfuerzo	Dolencias musculoesqueleticas	Enfermedades osteomusculares, Lesiones músculo esqueléticas	Salud Ocup.
Ergonómicos	Movimientos repetitivos	Dolencias musculoesqueleticas	Contracción muscular y vertebral	Salud Ocup.