

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad

“EL CONTROL INTERNO PREVENTIVO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DEL ALMACÉN DE LAS MERCADERÍAS DE PERÚ PRODUCTOS AGRÍCOLAS S.A.C., SAN LUIS, 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autores:

Deysi Marilu Escobar Quintana
Luzmila Linares Bolaños

Asesor:

Mg. José Rafael Zelada Cortez
Lima - Perú

2020



DEDICATORIA

Dedicamos esta tesis, en primer lugar, a Dios, por guiar nuestros pasos, no abandonarnos nunca y protegernos siempre, a nuestra familia, por su amor incondicional, sacrificio y esfuerzo, porque nunca dejaron de creer en nosotras ni un solo instante, a nuestros hermanos por la motivación y el aliento para continuar. Para todos ellos es esta dedicatoria.

AGRADECIMIENTO

A nuestra alma mater la Universidad Privada del Norte, por la oportunidad de alcanzar nuestros objetivos profesionales, además agradecer a nuestros profesores por la dedicación y paciencia durante el tiempo de permanencia en las aulas de estudio y por brindarnos conocimientos teóricos y prácticos.

A nuestras familias, por el apoyo incondicional, porque estuvieron siempre presentes para animarnos y no rendirnos ante las adversidades.

A nuestro tutor, por sus aportaciones teóricas, sugerencias, consejos, experiencia profesional y sobre todo por su dedicación para atender nuestras dudas y consultas, que sirvieron para el desarrollo de esta investigación.

Agradecemos a la empresa PERU PRODUCTOS AGRICOLAS S.A.C., por el apoyo y las facilidades de información financiera, que hicieron posible este trabajo, a los miembros del jurado, quienes mediante sus observaciones ayudaron a mejorar la investigación.

TABLA DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
TABLA DE CONTENIDOS	4
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	8
ABSTRACT	9
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	10
1.1. Realidad problemática	10
1.2. Formulación del problema	32
1.3. Objetivos	33
1.4. Hipótesis	33
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	35
2.1. Tipo de investigación	35
2.2. Población y muestra	35
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	37
2.4. Procedimiento	39
CAPÍTULO III. RESULTADOS	41
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	56
REFERENCIAS	61
ANEXOS	63

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Interpretación del Coeficiente de confiabilidad	39
Tabla 2. Fiabilidad de la variable Control interno preventivo	39
Tabla 3. Fiabilidad de la variable Gestión del almacén	39
Tabla 4. Distribución de frecuencias del control interno preventivo	41
Tabla 5. Distribución de frecuencias absoluta y porcentual de las dimensiones de control interno preventivo	42
Tabla 6. Distribución de frecuencias de la gestión del almacén	44
Tabla 7. Distribución de frecuencias absoluta y porcentual de las dimensiones de la gestión del almacén	45
Tabla 8. Nivel de comparación porcentual entre el control interno preventivo y la gestión del almacén	47
Tabla 9. Presentación de los coeficientes del control interno preventivo y la gestión del almacén	50
Tabla 10. Prueba de bondad de ajuste del control interno preventivo en la gestión del almacén	51
Tabla 11. Pseudo coeficiente de determinación del control interno preventivo en la gestión del almacén	51
Tabla 12. Prueba de bondad de ajuste del control interno preventivo en la recepción de las mercaderías	52
Tabla 13. Pseudo coeficiente de determinación del control interno preventivo en la recepción de las mercaderías	52
Tabla 14. Prueba de bondad de ajuste del control interno preventivo en el almacenamiento de las mercaderías	53
Tabla 15. Pseudo coeficiente de determinación del control interno preventivo en el almacenamiento de las mercaderías	53
Tabla 16. Prueba de bondad de ajuste del control interno preventivo en la preparación de pedidos	54

Tabla 17. Pseudo coeficiente de determinación del control interno preventivo en la preparación de pedidos	54
Tabla 18. Prueba de bondad de ajuste del control interno preventivo en el despacho	55
Tabla 19. Pseudo coeficiente de determinación del control interno preventivo en el despacho	55

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Niveles del control interno preventivo	41
Figura 2. Niveles de las dimensiones del control interno preventivo	43
Figura 3. Niveles de la gestión del almacén	44
Figura 4. Niveles de las dimensiones de la gestión del almacén	46
Figura 5. Nivel de comparación porcentual entre el control interno preventivo y la gestión del almacén	48

RESUMEN

La investigación presento como objetivo general determinar la incidencia del control interno preventivo en la gestión del almacén de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C., en el periodo 2019. Fue de tipo explicativa, no experimental y de corte transversal; su muestra estuvo conformada por 43 personas que laboran en la empresa Perú Productos Agrícolas S.A.C. El control interno preventivo de acuerdo a los hallazgos fue considerado por los encuestados como eficiente con 41.9%, del mismo modo la gestión del almacén fue eficiente con 44.2%. Asimismo, el 41.9% de los encuestados considero que en cuanto el control interno preventivo fue eficiente la gestión del almacén también lo será. La prueba de hipótesis regresión logística ordinal empleada para contrastar las hipótesis permitió demostrar que existe incidencia significativa del control interno preventivo en la gestión del almacén de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C., en el periodo 2019. Lo que permite concluir que el control interno preventivo incide de manera significativa en la gestión del almacén en la empresa sujeta de estudio.

Palabras clave: Control interno preventivo, Gestión del almacén

ABSTRACT

The research presented as a general objective to determine the incidence of preventive internal control in the management of the merchandise warehouse of Peru Productos Agrícolas S.A.C. in the period 2019. It was explanatory, non-experimental and cross-sectional; Its sample consisted of 43 people who work in the company Perú Productos Agrícolas S.A.C. The preventive internal control according to the findings was considered by the respondents as efficient with 41.9%, in the same way the warehouse management was efficient with 44.2%. Likewise, 41.9% of those surveyed consider that as soon as the internal preventive control was efficient, warehouse management will also be efficient. The ordinal logistic regression hypothesis test used to contrast the hypotheses allowed to demonstrate that there is a significant incidence of preventive control in the management of the merchandise warehouse of Peru Productos Agrícolas S.A.C. in the period 2019. This allows us to conclude that preventive internal control has a significant impact on warehouse management in the company under study.

Keywords: Preventive internal control, Warehouse management

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En el ámbito internacional las empresas que comercializan productos agroquímicos, fertilizantes, herramientas, maquinarias agrícolas y semillas de todas las variedades, regularmente muestran problemas o conflictos en la administración de sus almacenes derivados del actual control aplicado a la recepción, almacenamiento, preparación de pedidos y despacho de mercaderías. Hoy en día, en el siglo XXI la economía esta manejada por grandes organizaciones a nivel mundial, el control interno y mucho menos el control interno preventivo, son procesos que generalmente no se práctica en las empresas, sin tomar en cuenta el sector económico, no obstante del crecimiento y progreso tecnológico donde se necesitan imperiosamente la ejecución de programas especializados en los diversos departamentos o áreas y en el que muchas organizaciones no cuentan con las herramientas de gestión, como el control interno preventivo, llegando a convertirse en un factor relevante en todas aquellas que se esmeran en conseguir un correcto y apropiado registro, distribución y protección, asimismo de una precisión y seguridad de toda la data o información que se recabe, ocasionando en efecto una óptima gestión organizacional, lo que toda empresa busca obtener rentabilidad.

En el país, las organizaciones que comercializan y distribuyen productos agroquímicos, fertilizantes, herramientas, maquinarias agrícolas y semillas de todas las variedades han conseguido crecer en los últimos periodos tal como se corrobora en la información de Andina (2019) en donde manifiesta que este crecerá a nivel nacional entre 3% a 5% para el 2020 con respecto al periodo 2019, este aumento se sustenta en el crecimiento de los cultivos destinados a la exportación, por lo que requiere un manejo correcto y apropiado de la gestión del almacén, no obstante la situación es diferente ya que en el país generalmente las organizaciones no tienen o emplean inadecuadamente el control interno que se focaliza más en la parte administrativa de la gestión de los almacenes, ya que se considera dispensable, ocasionando de esta forma conflictos y dificultades en la toma de decisiones de la gerencia, los que influyen negativamente en el rendimiento de la organización.

En esta agrupación de empresas se advirtieron conflictos o dificultades asociadas con las mercaderías, como los inventarios físicos en donde sus registros no convergen con los informes realizados, asimismo se cuenta con mercaderías dañadas, caducas o faltantes, los que finalmente generaran pérdidas monetarias a la empresa. La mayoría de estas empresas no conocen ciertamente la demanda de sus mercaderías y los inventarios que presentan en su almacén verdaderamente no coinciden los informes realizados con el conteo físico.

La empresa Perú productos Agrícolas S.A.C., fue constituida el 30 de junio 2005, con el fin de comercializar productos agroquímicos, fertilizantes, herramientas, maquinarias agrícolas y semillas de todas las variedades. Tiene como misión la búsqueda sistemática del desarrollo de valores que permitan el crecimiento del capital humano dentro de nuestra empresa y de la sociedad, su visión es identificar oportunidades de mercado, fidelizar y construir clientes; ofreciendo soluciones oportunas e integrales, convirtiéndonos en su socio estratégico. Obtener la mejor rentabilidad, con una posición financiera sólida y reservas a fin de modernizar la organización. Ser líderes en la distribución y provisión de insumos, tecnología y servicios especializados que solucionen en forma integral las necesidades del Agro.

La empresa Perú Productos Agrícolas SAC., al no llevar un control interno adecuado presenta problemas en el área de almacén, dichos problemas lo podemos apreciar en la recepción de mercaderías ya que hay una mala revisión por parte del personal al no verificar bien el ingreso de los productos, pues estos pueden estar vencidos, deteriorados y en mal estado, a su vez no hay una buena coordinación con los proveedores, en muchas ocasiones llega de manera tardía las mercaderías al almacén, originando que la recepción de los productos se hagan fuera del horario de trabajo, la empresa también presenta problemas con respecto al almacenamiento ya que cuenta con un espacio muy reducido para almacenar los productos lo cual genera dificultad para ubicar, identificar y mantener un orden de acuerdo a la rotación de las mercaderías, al no contar con el espacio necesario impide el manipuleo de los productos y pueden surgir accidentes con los colaboradores, ocasiona pérdida de tiempo y demora en la preparación de pedidos hacia nuestros clientes, por causa de una mala elaboración de pedidos también se pudo notar que hay faltantes y sobrantes de algunos productos. Asimismo, la empresa

tiene problemas al momento del despacho, ya que las mercaderías no están bien inventariadas y codificadas, lo que origina demora en la entrega y en muchas ocasiones los colaboradores no tienen en cuenta al momento del despacho que se deben separar los productos de alto riesgo como son ácidos, inflamables y explosivos.

Como se puede observar en la empresa Perú Productos Agrícolas S.A.C existen algunas deficiencias de las actividades operativas con respecto a la gestión del almacén, lo cual es importante para garantizar el suministro continuo y oportuno de los productos y asegurar los servicios sin ninguna interrupción. Por ello en este trabajo de investigación analizaremos ¿de qué manera el control interno preventivo incide en la gestión del almacén de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C.?

“La gestión de almacenes es el proceso de la función logística que se encarga de la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén de cualquier material, ya sea materias primas, productos semi-elaborados o productos terminados, además del tratamiento e información de los datos generados”. Rubio & Villarroel (2012, p.10)

Al tener este tipo de problemas origina pérdida de dinero y oportunidades de negocio para la empresa, como consecuencia se tiene incidencias negativas de parte de los clientes.

1.2. Justificación

Se justificó en la práctica porque facilito comprender que el control interno preventivo en la gestión del almacén de las mercaderías de la empresa Perú Productos Agrícolas S.A.C., en las acciones y procedimientos instaurados, sean inspeccionados y seguidos de forma efectiva y transparente; lo que conseguirá realizar una gestión idónea, se tiene que dirigir en las actividades o procedimientos de la gestión de la empresa, siempre analizando las actitudes globales de la empresa, en asociación a las obligaciones, con el propósito de optimizar el mejoramiento de los recursos de forma efectiva y apropiada.

Se justifica metodológicamente porque la investigación se respalda en la optimización y perfeccionamiento del control interno preventivo en su pensamiento de método hipotético, se

parte de las comprobaciones físicas, en el cual se usaron la verificación de acciones y procesos, mediante la revisión y análisis de los documentos sustentatorios; el estudio se respalda en los procedimientos como la convicción, la imparcialidad, el estudio y confrontaciones desarrolladas de información, informes y resultados del establecimiento de un adecuado y oportuno sistema de control interno preventivo.

La investigación se justificó teóricamente porque los modelos relacionados al control interno preventivo son relevantes en la medida que faciliten la optimización de los programas administrativos y faciliten mejorar la gestión del almacén de las mercaderías de la empresa Perú Productos Agrícolas S.A.C., y el éxito en el cumplimiento de los objetivos. Los modelos consentirán la realización del control interno preventivo apropiado de la gestión del almacén, en lo que interesa a la realización administrativa de la empresa.

1.3. Limitaciones

Al realizar el presente trabajo de investigación, gerencia se demoró en darnos el permiso para poder hacer uso de la documentación de la empresa, asimismo fue un poco complicado realizar la encuesta a los trabajadores ya que no contaban con el tiempo para ser encuestados.

1.4. Antecedentes

1.4.1. Variable Independiente: Control Interno Preventivo

- Nacionales

Con respecto al control interno preventivo la tesis de Flores (2018) titulada *El control interno preventivo como herramienta para el proceso de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Huatasani, periodo 2018*; tesis de pregrado de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Su objetivo fue la identificación si el ejercicio del control interno preventivo en los procesos y acciones administrativas contribuye en la optimización del proceso de implementación de pagos en la dependencia. Fue no experimental, descriptivo y la muestra estuvo conformada por 10 empleados. Concluyó que la institución no emplea el ambiente de control, la evaluación de la eficacia, las actividades de control, la

información y comunicación y el monitoreo como herramientas de mejora, para las diversas actividades que realiza la dependencia.

Farías (2018) en la tesis *Control interno previo y administración financiera en la Municipalidad de Miraflores – 2017*, tesis doctoral de la Universidad Inca Garcilaso de la Vega. El objetivo del presente estudio fue determinar si existe relación entre el Control Interno previo y la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017. Fue una investigación de tipo aplicada, de enfoque cuantitativo, método y diseño descriptivo correlacional, la muestra fue de 120 administrativos, se aplicó cuestionarios validados para recoger información, finalmente se empleó la prueba estadística de Rho Spearman, según la prueba de normalidad. Concluyó que el control interno previo fue deficiente, pero se relaciona positivamente con la administración financiera, por lo tanto, la mejora del control interno previo permitirá mejorar las actividades administrativas incluyendo las financieras dentro de la institución.

Belizario (2018) en la tesis *Influencia del control interno previo en el otorgamiento de permisos para el uso de lunas oscurecidas en vehículos automotores en el departamento de tránsito de la Región Policial Arequipa*, tesis de maestría de la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. La presente investigación tuvo como objetivo general, determinar la influencia del control interno previo, en el otorgamiento de permisos para el uso de lunas oscurecidas en vehículos automotores, en el Departamento de Tránsito de la Región Policial Arequipa. Fue básica, explicativa y no experimental. Concluyó que existieron deficiencias en el proceso de otorgamiento de permisos para el uso de lunas oscurecidas en vehículos automotores, lo cual considero que es riesgoso, debido a que si no existe un control interno previo adecuado en el servicio que presta el Departamento, los permisos que se otorgan no serían confiables y por ende dañaría la imagen de la institución.

Chayña (2018) en la tesis *El control interno previo y simultaneo en los procesos de contratación y adquisición y su influencia en la optimización de la gestión de las compras públicas de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2014*, tesis de pregrado de la **Universidad Nacional del Altiplano, Puno**. El objetivo de la presente investigación fue

establecer si el control interno previo y simultáneo en los procesos de contratación y adquisición influye en la optimización de la gestión de las compras públicas de la Municipalidad. Concluyéndose finalmente que el control interno previo y simultáneo, es una herramienta de apoyo para optimizar la gestión de las compras públicas, pues lejos de pensar que puede entorpecer las actividades inherentes a la función pública, el control interno previo y simultáneo busca brindar una seguridad razonable de que los objetivos se cumplan, mediante la implementación de actividades, acciones, normas, políticas y procedimientos, de autocontrol, inherentes y consustanciales a las mismas actividades y procedimientos de gestión ordinaria.

Tuanama (2017) en la tesis *Propuesta de un mecanismo de control interno previo para la Unidad de Logística del PEDAMAALC del año 2017 de la ciudad de Yurimaguas*, tesis de pregrado de la Universidad Peruana Unión. El objetivo de la investigación fue proponer un mecanismo de control interno previo para la Unidad de Logística del PEDAMAALC, Yurimaguas 2017. El diseño que se aplicó fue el estudio de caso. Este tipo de diseño, por lo general se aplica a una sola unidad de análisis, es decir, en una sola empresa. Concluyó que todo el proceso del mecanismo de control interno previo de la Unidad de Logística del PEDAMAALC, servirá como un guía para los procedimientos en contrataciones, rigiéndose con anexos normados actualmente como a la vez formatos de contrataciones fácilmente de entender ya que ésta simplifica basándose a las normas de contrataciones, SUNAT, MINAGRI, etc. A la vez comprende todo el procedimiento y el formato que ha de usar en una contratación con la Unidad de Logística y lidiar con los problemas para así dar seguridad del manejo logístico y con resultado positivo en el trabajo, obteniendo calidad del buen uso del recurso público.

1.4.2. Variable Dependiente: Gestión del Almacén

- Nacionales

Por el lado de la variable gestión del almacén se toma la tesis de Chávez y Llerena (2020) titulada *Análisis y propuesta de mejora en la gestión de almacenes para una empresa embotelladora y comercializadora de Vinos y Piscos, Arequipa, 2019*; tesis de licenciatura de la Universidad Católica San Pablo de la ciudad de Arequipa. Su objetivo fue el análisis y la propuesta de una mejora en la gestión de almacén. Fue descriptivo, no experimental y la muestra

estuvo conformada por los documentos. Concluyó que existen cinco procesos que permitirá mejorar la gestión de almacén estos son la puesta en marcha del método 5'S, el rediseño del layout, la elaboración más actualizada el Manual de Organización y Funciones (MOF), la instalación de procesos y políticas nuevas y la instalación de la documentación de control nueva. Por otro lado, se tiene el incumplimiento en la entrega de los pedidos en el plazo de tiempo y en la cantidad previamente acordada.

Fernández y Mitma (2019) en la tesis *Gestión de almacén para incrementar el servicio al cliente de una empresa ferretera, Ate, 2019*; tesis de licenciatura de la Universidad César Vallejo de la ciudad de Lima. Su objetivo fue la determinación de como la gestión de almacén incrementara el servicio al cliente. Fue aplicada, experimental, hipotético-deductivo y lamuestra fue de 16 semanas. Concluyó que contar con una gestión de almacenes óptima mejorala entrega a tiempo y la seguridad en las entregas de las mercaderías; en la entrega a tiempo se redujeron los problemas de espacio y tiempo en el almacén, para esto se desarrolló la práctica del cross docking para los procesos de recepción de los productos y para los pedidos que ya se encuentran embalados.

Trujillo (2019) en la tesis *Gestión de almacén para una empresa comercializadora de repuestos de maquinaria pesada, Lima, 2019*; tesis de maestría de la Universidad César Vallejo de la ciudad de Lima. Su objetivo fue el diagnóstico de la gestión de almacén. Fue cuantitativo, no experimental, descriptivo y la muestra fueron las órdenes de despacho. Concluyó que dentro de los principales aspectos que influyen en que la gestión de almacén sea óptima son la desorganización del personal que generan horas no efectivas sobre el traslado y pesquisa de las mercaderías para la respectiva preparación del pedido. Por otro lado, los motivos porque no es atendido un pedido es por el incumplimiento del proveedor en la entrega de los insumos.

Ariluz (2018) en la tesis *Aplicación de la gestión de almacenes para incrementar la satisfacción del cliente en el almacén de la empresa Scorpio Group S.A., Cercado de Lima, 2018*; tesis de licenciatura de la Universidad César Vallejo de la ciudad de Lima. Su objetivo fue la determinación de la forma como la práctica de la gestión de almacenes aumenta la satisfacción del cliente. Fue aplicada, descriptivo-explicativo, cuantitativo, cuasi-experimental

y la muestra fue de 12 semanas tanto para el pre-test como para el post-test. Concluyó que la práctica eficiente de la gestión de almacenes permite el aumento de manera significativa de la satisfacción del cliente, del mismo modo con la práctica de la gestión de almacén se consigue incrementar de manera significativa la fiabilidad y la capacidad de respuesta que corresponden a los elementos de la satisfacción.

Florian (2016) en la tesis *El sistema de control interno y su incidencia en la mejora de la gestión de almacén de la empresa constructora Corporación Omega Contratistas Generales SAC., Trujillo 2016.*, tesis de licenciatura de la Universidad Nacional de Trujillo, Su objetivo fue Determinar la incidencia del control interno en la mejora de la gestión de la empresa constructora Corporación Omega Contratistas Generales SAC. Fue método aplicado y pre-experimental. La muestra fue no probalística y estuvo determinada por la empresa. Se concluyó que la empresa carecía de documentos de gestión, procedimientos obsoletos, personal sin la capacitación necesaria y un ambiente de almacén desorganizado.

1.5. Bases Teóricas

1.5.1. Marco Teórico

1.5.1.1. Control Interno Preventivo

Con relación a las definiciones del control interno preventivo se toma el concepto de Romero (2014) es un conjunto de procedimientos que se aplican antes de la ejecución de las operaciones o de que sus actos causen efectos; verifica el cumplimiento de las normas que lo regulan y los hechos que las respaldan, y asegura su conveniencia y oportunidad, en función de los fines y programas de la organización.

Es muy importante que se definan y se desarrollen los procedimientos del control previo, ya sea dentro de las operaciones o de la información a producir. Los controles previos se refieren a actividades simples, desde preguntarse antes de autorizar la compra de algo, si no existe en los almacenes, o si existe partida presupuestaria para proceder a comprometer los recursos, etc.

Los controles previos son los que más deben cuidarse porque son fuentes de riesgo, ya que si uno de esos no se cumple puede incurrirse en compras innecesarias, decisiones inconvenientes, compromisos no autorizados, etc. por lo que aquí también juega la conciencia de los empleados, ya que si cada uno de ellos se convierte en el control previo del paso anterior o posterior, las posibilidades de desperdicio y corrupción, son menores.

Rodríguez (2009) señala que es de responsabilidad exclusiva de cada organización como parte integrante de sus propios sistemas de control interno. Por tal razón, se dice que el control previo siempre es interno. Ya que los administradores de cada empresa son responsables de asegurar que el control previo esté integrado dentro de los sistemas administrativos y financieros, y sea efectuado por el personal interno responsable de realizar dicha labor.

El Instituto de Auditores Internos (2010), indica que el control previo, es aquella actividad para prevenir errores y esto es realizado por el personal de la entidad.

El Sistema Integrado de Gestión del INDECOPI, señala que el control previo es el conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles de dirección y gerencia de la entidad para cautelar la correcta administración de sus operaciones y los recursos humanos, financieros y materiales:

1. El control previo garantiza que se cumplan con los requisitos documentarios al momento de la presentación de expedientes, para su trámite respectivo.
2. El control previo es parte de la gestión administrativa de la entidad y comprende la revisión de la documentación sustentatoria de las operaciones.
3. La documentación sustentatoria comprende todos aquellos documentos que respaldan las operaciones y permiten realizar acciones de registro, seguimiento, evaluación y control de las mismas.
4. No deben realizarse ni registrarse operaciones que no cuenten con la documentación sustentatoria mínima. En caso de urgencia deberán agilizarse los trámites correspondientes a fin de cumplir con dichas operaciones sin obviar el control previo.

5. El control previo no está circunscrito a un determinado departamento sino es parte de las responsabilidades y actividades que desarrolle todo el personal que participe en el proceso de las operaciones económicas financieras presupuestales administrativas y legales que se desarrolla en la entidad.

Boland, Carro, Stancatti y Gismano (2007), los cuales definieron como el costo que prevee y anticipa las dificultades y complicaciones de forma prematura, por lo tanto, este costo se desarrolla antes de que se realice la actividad. Lo fundamental del control interno preventivo es realizar la actividad administrativa del control con antelación para evitar el surgimiento de problemas.

Muñoz (2015), el control es realizado anticipadamente a la ejecución de las acciones y favorece a evitar que surjan problemas posteriores, por lo que impide que los empleados dediquen tiempo en solucionar problemas. El mismo autor sostuvo que el control interno preventivo es el proceso que se desarrolla antes de emprender diferentes procesos o procedimientos, con leyes, políticas e instrucciones que colaboren en el mejoramiento de la gestión de tesorería, para lograrla con efectividad y por supuesto con la optimización de los recursos utilizados.

Andía (2014), indicó que el control interno preventivo incluye todas las actividades de prevención adelantada, sincronizada y de comprobación siguiente que desarrolla la institución que se somete al control, con el propósito que la administración de los recursos, bienes y actividades se realicen adecuada y correctamente.

Según Contraloría General de la Republica indicó que el control interno preventivo, es lo que se efectúa como anterior a la ejecución de un acto u operación de una entidad de acuerdo a lo establecido por leyes y normas con el objeto de emitir un resultado según corresponde a la materia de requerimiento que realice la entidad solicitante del servicio.

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica, Ley N° 27785, según el artículo 7° (2002), mencionó que el control interno

comprende acciones de cautela previa, simultáneo y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, tiene la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúen correcta y eficientemente. El control interno preventivo y simultáneo compete a las autoridades y funcionarios públicos como responsabilidad propia de sus funciones en base a normas vigentes, procedimientos y disposiciones institucionales (p. 5).

Valverde (2012, p. 29), señaló que el control interno previo es ejercido por la propia entidad en función de los procedimientos establecidos en sus planes de organización, reglamentos, manuales y disposiciones emanadas del titular de la entidad. Estas disposiciones tienen las técnicas de autorización, procesamiento, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección de los bienes y recursos de la entidad.

De la misma manera Valverde (2012, p. 27), hizo referencia que se entiende por control interno previo el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación, adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. El ejercicio del control interno se basa en los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales. En consecuencia, deberá concebirse y organizarse de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad y, en particular, de las asignadas a aquellos que tengan responsabilidad del mando. El control interno preventivo se expresa a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de las respectivas entidades y se cumplirá en toda la escala de la estructura administrativa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal.

Normas Generales de Control Interno

Norma general para el componente ambiente de control

El componente **ambiente de control** define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno.

Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control.

El titular, funcionarios y demás miembros de la entidad deben considerar como fundamental la actitud asumida respecto al control interno. La naturaleza de esa actitud fija el clima organizacional y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

Contenido:

- Filosofía de la Dirección.
- Integridad y valores éticos.
- Administración estratégica.
- Estructura organizacional.
- Administración de los recursos humanos.
- Competencia profesional
- Concesión de autoridad y responsabilidad.
- Órgano de Control Institucional.

La calidad del ambiente de control es el resultado de la combinación de los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo de éstos fortalecerá o debilitará el ambiente y la cultura de control, influyendo también en la calidad del desempeño de la entidad.

Norma general para el componente evaluación de riesgos

El componente **evaluación de riesgos** abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad.

Según Estupiñán (2006, p. 29), de su libro “Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales” comenta que en este componente se deben identificar los riesgos relevantes que afectan el logro de los objetivos y determinar la forma en que los riesgos deben ser reducidos, además se deben identificar y analizar los riesgos específicos asociados a los cambios que influyen en el entorno de la organización.

La administración de riesgos es un proceso que debe ser ejecutado en todas las entidades. El titular o funcionario designado debe asignar la responsabilidad de su ejecución a un área o unidad orgánica de la entidad. Asimismo, el titular o funcionario designado y el área o unidad orgánica designada deben definir la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos para el proceso de administración de riesgos. Adicionalmente, ello no exime a que las demás áreas o unidades orgánicas, de acuerdo con la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos definidos, deban identificar los eventos potenciales que pudieran afectar la adecuada ejecución de sus procesos, así como el logro de sus objetivos y los de la entidad, con el propósito de mantenerlos dentro de margen de tolerancia que permita proporcionar seguridad razonable sobre su cumplimiento.

A través de la identificación y la valoración de los riesgos se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema, identificando el grado en que el control vigente maneja los riesgos. Para lograr esto, se debe adquirir un conocimiento de la entidad, de manera que se logre identificar los procesos y puntos críticos, así como los eventos que pueden afectar las actividades de la entidad.

Dado que las condiciones gubernamentales, económicas, tecnológicas, regulatorias y operacionales están en constante cambio, la administración de los riesgos debe ser un proceso continuo.

Establecer los objetivos institucionales es una condición previa para la evaluación de riesgos. Los objetivos deben estar definidos antes que el titular o funcionario designado comience a identificar los riesgos que pueden afectar el logro de las metas y antes de ejecutar las acciones para administrarlos. Estos se fijan en el nivel estratégico, táctico y operativo de la entidad, que se asocian a decisiones de largo, mediano y corto plazo respectivamente.

Se debe poner en marcha un proceso de evaluación de riesgos donde previamente se encuentren definidos de forma adecuada las metas de la entidad, así como los métodos, técnicas y herramientas que se usarán para el proceso de administración de riesgos y el tipo de informes, documentos y comunicaciones que se deben generar e intercambiar.

También deben establecerse los roles, responsabilidades y el ambiente laboral para una efectiva administración de riesgos. Esto significa que se debe contar con personal competente para identificar y valorar los riesgos potenciales.

El control interno sólo puede dar una seguridad razonable de que los objetivos de una entidad sean cumplidos. La evaluación del riesgo es un componente del control interno y juega un rol esencial en la selección de las actividades apropiadas de control que se deben llevar a cabo.

La administración de riesgos debe formar parte de la cultura de una entidad. Debe estar incorporada en la filosofía, prácticas y procesos de negocio de la entidad, más que ser vista o practicada como una actividad separada. Cuando esto se logra, todos en la entidad pasan a estar involucrados en la administración de riesgos.

Contenido

- Planeamiento de la administración de riesgos.

- Evaluación de los riesgos.
- Valoración de los riesgos.
- Respuesta al riesgo.

Norma general para el componente actividades de control

Las **actividades de control** según Mantilla (2013, p. 84), son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones.

El titular o funcionario designado debe establecer una política de control que se traduzca en un conjunto de procedimientos documentados que permitan ejercer las actividades de control.

Los procedimientos son el conjunto de especificaciones, relaciones y ordenamiento sistémico de las tareas requeridas para cumplir con las actividades y procesos de la entidad. Los procedimientos establecen los métodos para realizar las tareas y la asignación de responsabilidad y autoridad en la ejecución de las actividades.

Las actividades de control tienen como propósito posibilitar una adecuada respuesta a los riesgos de acuerdo con los planes establecidos para evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos identificados que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad. Con este propósito, las actividades de control deben enfocarse hacia la administración de aquellos riesgos que puedan causar perjuicios a la entidad.

Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad. Incluyen un rango de actividades de control de detección y prevención tan diversas como: procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a

recursos y archivos, conciliaciones, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades, revisión de procesos y supervisión.

Para ser eficaces, las actividades de control deben ser adecuadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan y contar con un análisis de costo-beneficio. Asimismo, deben ser razonables, entendibles y estar relacionadas directamente con los objetivos de la entidad.

Contenido

- Procedimientos de autorización y aprobación
- Evaluación costo-beneficio
- Controles sobre el acceso a los recursos o archivos
- Verificaciones y conciliaciones
- Evaluación de desempeño
- Rendición de cuentas
- Documentación de procesos, actividades y tareas
- Revisión de procesos, actividades y tareas
- Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones.
- Segregación de funciones

Norma general para el componente de información y comunicación

Se entiende por el componente de **información y comunicación**, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.

La información no solo se relaciona con los datos generados internamente, sino también con sucesos, actividades y condiciones externas que deben traducirse a la forma de datos o información para la toma de decisiones. Asimismo, debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad.

La comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades.

Contenido

- Funciones y características de la información
- Información y responsabilidad
- Eficacia y suficiencia de la información
- Sistemas de información
- Archivo institucional
- Comunicación interna
- Comunicación externa
- Canales de comunicación.
- Resistencia al cambio organizacional

Norma general para la supervisión

El sistema de control interno debe ser objeto de **supervisión** para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento.

Siendo el control interno un sistema que promueve una actitud proactiva y de autocontrol de los niveles organizacionales con el fin de asegurar la apropiada ejecución de los procesos, procedimientos y operaciones; el componente supervisión o seguimiento permite establecer y evaluar si el sistema funciona de manera adecuada o es necesaria la introducción de cambios. En tal sentido, el proceso de supervisión implica la vigilancia y evaluación, por los niveles adecuados, del diseño, funcionamiento y modo cómo se adoptan las medidas de control interno para su correspondiente actualización y perfeccionamiento.

Las actividades de supervisión se realizan con respecto de todos los procesos y operaciones institucionales, posibilitando en su curso la identificación de oportunidades de mejora y la adopción de acciones preventivas o correctivas. Para ello se requiere de una cultura organizacional que propicie el autocontrol y la transparencia de la gestión, orientada a la cautela y la consecución de los objetivos del control interno. La supervisión se ejecuta continuamente y debe modificarse una vez que cambien las condiciones, formando parte del engranaje de las operaciones de la entidad.

Contenido

- Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo
 - Prevención y monitoreo
 - Monitoreo oportuno del control interno
- Normas básicas para el seguimiento de resultados
 - Reporte de deficiencias
 - Implantación y seguimiento de medidas correctivas
- Normas básicas para los compromisos de mejoramiento
 - Autoevaluación
 - Evaluaciones independientes.

1.5.1.2. Gestión del almacén

Por el lado de la variable gestión del almacén es definida por Gajardo (2012), como: “La gestión de almacenamiento se encarga de la utilización eficaz del terreno destinado a inventario y de los medios manuales, mecánicos y/o automatizados para la manipulación física y movilización de mercadería y/o materiales, sean estos propios o de terceros” (p. 35). El autor indica que la gestión de almacenamiento abarca muchos ámbitos funcionales dentro de la empresa como lo es el área de logística y requiere del cumplimiento cabal de las funciones de los almaceneros ya que depende de ellos el cuidado de cada producto y el transporte para su despacho para que de ese modo se pueda abastecer a los clientes.

La Gestión de almacén para Anaya (2008) lo define como:” los esfuerzos llevados a cabo en la logística de almacenes para cumplir con la disponibilidad de bienes y mercancías, siendo eficaz y eficiente a las necesidades de los clientes o usuarios” (p. 20).

La gestión de almacenes son actividades claves para optimizar los recursos del almacén en función de las exigencias de la empresa bien constituida.

Errasti (2011) indicó que “la gestión de almacenes es un factor determinante para optimizar todos los recursos del almacén en función del espacio y el tipo de productos a almacenar “(p. 100). La gestión de almacenes conlleva a integrar los recursos humanos y económicos para optimizar la entrada, salida, almacenaje y distribución de los bienes de un almacén.

La gestión de almacenes es un proceso que trata la recepción, almacenamiento y distribución, hasta el punto de consumo de cualquier tipo de material, materias primas, semielaborados, terminados; así como el tratamiento e información de los datos generados (Ballou, 2004).

Se mide a través de la **recepción** que según Gajardo (2012), argumenta que: “Habiéndose establecido el qué, el cuánto, el cuándo y el cómo: como resultado de la negociación en la compra, el almacén deberá estar dispuesto y en condiciones de recibir la mercadería de acuerdo a parámetros establecidos, para lo cual deberá de disponer del personal adecuado e idóneo para la recepción y verificación de las mercaderías recibidas” (p.37). El autor menciona que la recepción de la mercadería es una función de gran importancia ya que de allí parte la función logística, en la recepción se cuida al detalle cuántos productos y en qué condiciones se están recibiendo para aprobar las entradas con conformidad.

Menciona Flamarique (2019, p. 67) La recepción de las mercancías es uno de los puntos críticos en la gestión de la cadena de suministro en las empresas, cualquiera que sea el tamaño y el sector al que pertenezcan. Una gestión errónea en la recepción repercute en el conjunto de la cadena logística, en la calidad del servicio y en los costos logísticos de la empresa.

Contenido:

- Conocimiento anticipado de las mercaderías
- Código de barra de las mercaderías
- Localización del almacén

La segunda dimensión fue **almacenamiento** que de acuerdo a Gajardo (2012), indica que: “El almacenamiento es la administración de materiales que tiene un área de acumulación. Generalmente denominada el almacén, en el que se guarda el material clasificado y enumerado en estantes, compartimentos, o escaños” (p. 36). El autor comenta que el almacenamiento consta en ubicar a los productos en las salas correspondientes dependiendo su rotación y la sensibilidad de cada producto, todos los productos deben estar adecuadamente rotulados para evitar confusiones.

Contenido:

- Identificación de la zona de las mercaderías
- Identificación de estados
- Conteo de inventarios
- Control periódico
- Rotación de inventarios

Según Bravo, & Mondragon (2010, p. 91) La rotación de inventarios es una medida de análisis para calcular las veces que los inventarios en existencia han dado vuelta en relación con las ventas.

El ratio de gestión sirve para detectar la efectividad y la eficiencia en la gestión de la empresa relativa a la gestión de los cobros, pagos, inventarios y activos, para este trabajo de investigación analizaremos la rotación de inventario, es un dato relevante en la medición de gestión, ya que nos indica el número de veces que los stocks de las mercaderías se tienen en el almacén, así mismo exige tener un control sobre los productos, desde un punto de vista logístico, permitiendo conocer el periodo que tarda en renovarse sus existencias.

Cuanto mayor sea el número de rotaciones, mayor será la eficacia con que se administran los inventarios de la empresa.

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Inventarios}}$$

Según **Anexo 5**. Ratio de Gestión (rotación de almacén) las existencias rotaron:

2018	2019
<u>71,031,221.00</u>	<u>69,359,694.00</u>
16,612,377.00	13,794,575.00
4 veces	5 veces

Interpretación:

Las existencias que posee la empresa rotaron 4 veces en el Año 2018 y 5 veces en el Año 2019, lo cual nos indica que la empresa varió sus políticas de rotación de existencias de un período a otro. Por lo tanto, la empresa realizó una mejor gestión de rotación en el año 2019.

La tercera dimensión es **preparación de pedidos**, según el autor Flamarique (2018), indica que: “La preparación de pedidos es una de las actividades más complejas del almacén y uno de los factores clave para medir el nivel de servicio que desde él se presta a los clientes externos o internos de la empresa. Pero también es uno de los puntos donde existen más posibilidades de cometer errores, que se pueden reducir con la introducción de la tecnología, la mecanización, los sistemas informáticos, los diferentes niveles de automatización, la estandarización de las operaciones y, sobre todo, la formación del personal implicado directa e indirectamente en estas operaciones”. (p.53). El autor comenta que la preparación de pedidos es parte fundamental de la empresa ya que de ella depende la satisfacción e insatisfacción de los clientes, ello conlleva a conservar o perder cliente y crear una mala imagen de la organización. Los errores cometidos en la preparación de pedidos se pueden reducir sistematizando las operaciones y capacitando a los colaboradores para evitar problemas que generen costos de devolución, embalaje y descuadre de los productos.

Contenido:

- Priorización de pedidos

- Agrupación de pedidos de las mercaderías
- Participación de operadores

Finalmente, la cuarta dimensión el **despacho** que según Gajardo (2012), indica que: “El despacho consiste en recolectar o agrupar una serie de productos diversos para satisfacer un pedido, lo que se puede realizar en forma manual y/o mecanizada” (p.40). El autor explica que el despacho o Picking consta en preparar todas las unidades de productos requeridas por el cliente, dependiendo la cantidad de ítems lo realizará un operario o hasta dos para hacer el trabajo más efectivo.

Mauleón (2006, p.4) hizo referencia a las clases de almacenes, las cuales dividió en:

De acuerdo al tipo de producto: que incluye a almacenes de productos semiterminados, repuestos y material complementario.

De acuerdo a su función logística: incluye a los almacenes para depósito y plataforma.

De acuerdo al tipo de manipulación: abarca a los almacenes automáticos, con estantes y bloque.

Según el tipo de estantes: de acuerdo a la estructura interna del almacén, es decir cómo han sido dispuestos los estantes.

Las diversas clases de almacenes, se debe a que no todas las organizaciones son uniformes, cada una de ellas son distintas, por lo que los almacenes responden al tipo de actividades que desarrolla.

Según Carlos (2011): “Cada vez más la exigencia de los consumidores en los actuales escenarios económicos es muy relevante, especialmente por el rol que desempeña la calidad y en donde, las empresas exitosas están plenamente identificadas que ello constituye una buena ventaja competitiva. La gerencia moderna está muy comprometida como algunos señalan a responder continuamente a las exigencias de un entorno que cada vez es más dinámico,

turbulento e imprevisible. Todo ello hace necesario, la adopción de un sistema gerencial con orientación a la calidad que favorezca a los logros, objetivos establecidos y haga más competitivas a las empresas. Las empresas modernas saben, que para permanecer en los mercados y garantizar una buena participación se debe tener presente, que la calidad actualmente es muy importante tenerla bien controlada.”

Contenido:

- Organización de pedidos de las mercaderías
- Impresión de guías de remisión
- Identificación de las mercaderías

1.6. Formulación del problema

1.6.1. Problema general:

¿De qué manera el control interno preventivo incide en la gestión del almacén de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C., en el periodo 2019?

1.6.2. Problema específico:

¿Cómo el control interno preventivo incide en la recepción de las mercaderías de la empresa Perú Productos Agrícolas S.A.C., en el periodo 2019?

¿De qué modo el control interno preventivo incide en el almacenamiento de las mercaderías de la empresa Perú Productos Agrícolas S.A.C., en el periodo 2019?

¿De qué forma el control interno preventivo incide en la preparación de pedidos de las mercaderías de la empresa Perú Productos Agrícolas S.A.C., en el periodo 2019?

¿De qué manera el control interno preventivo incide en el despacho de las mercaderías de la empresa Perú Productos Agrícolas S.A.C., en el periodo 2019?

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Determinar la incidencia del control interno preventivo en la gestión del almacén de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C., en el periodo 2019.

1.7.2. Objetivos específicos

Establecer la incidencia del control interno preventivo en la recepción de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C., en el periodo 2019.

Determinar la incidencia del control interno preventivo en el almacenamiento de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C., en el periodo 2019.

Evaluar la incidencia del control interno preventivo en la preparación de pedidos de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C., en el periodo 2019.

Determinar la incidencia del control interno preventivo en el despacho de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C., en el periodo 2019.

1.8. Hipótesis

1.8.1. Hipótesis general

Existe incidencia significativa del control interno preventivo en la gestión del almacén de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C., en el periodo 2019.

1.8.2. Hipótesis específicas

Existe incidencia significativa del control interno preventivo en la recepción de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C., en el periodo 2019.

Existe incidencia significativa del control interno preventivo en el almacenamiento de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C., en el periodo 2019.

Existe incidencia significativa del control interno preventivo en la preparación de pedidos de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C., en el periodo 2019.

Existe incidencia significativa del control interno preventivo en el despacho de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C., en el periodo 2019.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

2.1.1. Según el enfoque.

De acuerdo a su enfoque fue cuantitativo, en vista que se empleó la recolección de datos para comprobar y demostrar las hipótesis, contando como fundamento la estadística para el cálculo numérico (Hernández, Fernández y Baptista, 2014)

2.1.2. Según el propósito.

La investigación fue de tipo básico, en vista que la explicación del problema se sustentó en características teóricas asociadas, indagando y examinando la información actual para saber y comprender los aspectos de las variables analizadas, generando conocimientos nuevos relacionados a las variables en el momento y ámbito de la investigación (Sánchez y Pongo, 2014).

Presentó un nivel explicativo o causal, en donde se estudian las causas y efectos de la asociación que existieron entre las variables sujetos de estudio (Bernal, 2010).

El método utilizado fue el hipotético-deductivo, el cual consistió en un proceso que se inicia con algunas afirmaciones en cualidad de hipótesis y trata de rebatir o viciar tales hipótesis, infiriendo de estas deducciones que necesariamente se confrontaron con los hechos (Bernal, 2010).

2.1.3. Según diseño de investigación.

El diseño de la investigación fue no experimental de corte transversal, tomando en consideración que se realizó sin la manipulación o adulteración preconcebida de las variables. Este tipo de diseño, se realiza cuando las variables independientes no presentan adulteración deliberada, y no disponen de grupos de control, ni tampoco de experimentos. Igualmente fue transversal, debido a que se emplearon los cuestionarios de medición en un único y determinado tiempo (Carrasco, 2015)

2.2. Población y muestra

Población

La población de la investigación estuvo conformada por 50 personas que laboran en la empresa Perú Productos Agrícolas S.A.C. en el periodo 2019. La población consiste en la agrupación de elementos que coinciden en algunos puntos o características que son relevantes para el estudio; en un estudio estadístico se precisa parcialmente en razón de sus atributos y cualidades característicos (Hernández, Fernández y Baptista, 2014)

Muestra

La muestra es por naturaleza, un subconjunto de la población. En otras palabras, es un subgrupo de sujetos que corresponden a un grupo establecido con sus atributos y particularidades al que fue denominado como población (Hernández, Fernández y Baptista, 2014). La muestra de la investigación estuvo conformada por 43 personas que laboran en la empresa Perú Productos Agrícolas S.A.C. en el periodo 2019

Para la siguiente investigación se utilizará la formula presentada por Murray y Larry:

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{E^2(N - 1) + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

N: población (50)

P: proporción de evento que ocurra en un 0.5

Q: proporción del evento que ocurra en un 0.5

Z: nivel de confianza 1.96 (95%)

E: error permitido 5%

N: muestra

P, q: probabilidad de ocurrencia 50%

$$n = \frac{(1,96)^2 \times 0.5 \times 0.5 \times 50}{(0,05)^2(50 - 1) + (1,96)^2 \times 0.5 \times 0.5} = 43$$

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

Técnica

La técnica de recopilación de datos empleado en la investigación fue la encuesta que colaboro en la recolección de la información que encaminó al objetivo establecido, esta técnica consiste en la práctica de preguntar un cuestionario de preguntas que se escogen con la finalidad de conseguir información de las personas con relación al estudio desarrollado o con la materia que el investigador decide investigar (Bernal, 2010).

Instrumentos

En el estudio se usó como instrumento el cuestionario con preguntas cerradas, realizada a los empleados de la empresa sujeta de estudio, con la cual se obtuvo el registro de información que permitieron estudiar la problemática de las variables, para establecer una solución en el corto plazo a través de la evaluación respectiva, ejecutada a la recepción, almacenamiento, preparación de pedidos y despacho. El cuestionario consiste en la herramienta tangible o digital que se empleara para obtener, anotar o resguardar los datos recopilados en la técnica de la encuesta (Arias, 2012).

Ficha técnica de variable control interno preventivo

Nombre del instrumento:	Cuestionario de Control interno preventivo
Año:	2019
Tipo de instrumento:	Encuesta
Objetivo:	Determinar la percepción del control interno preventivo
Número de ítems:	26
Aplicación:	Directa
Tiempo de administración:	20 minutos.
Autor:	Deysi Escobar, Luzmila Linares
Nivel de escala calificación:	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre

Ficha técnica de variable gestión del almacén

Nombre del instrumento:	Cuestionario de Gestión del almacén
Año:	2019
Tipo de instrumento:	Encuesta
Objetivo:	Determinar la percepción de la Gestión del almacén
Número de ítems:	20
Aplicación:	Directa
Tiempo de administración:	20 minutos.
Autor:	Deysi Escobar, Luzmila Linares
Nivel de escala calificación:	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre

Validez

Hernández, Fernández y Baptista (2014) la validez consiste en la categoría en que el instrumento verdadera y efectivamente cuantifica la variable, dicho de otro modo, la validez permite medir la inteligencia y no la memoria. La validez de los instrumentos fueron medidos a través del juicio de expertos los cuales se basaron en su claridad, pertinencia y relevancia de cada pregunta consignada en los instrumentos.

Confiabilidad

De acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2014) la confiabilidad del instrumento de recolección consiste en el nivel en que su práctica constante y frecuente a la misma persona o caso da como resultado el mismo valor (p. 200). De acuerdo a Valderrama (2014) sostiene que el instrumento es fiable solo si este produce el mismo resultado en la misma persona y en diversas ocasiones o situaciones (p. 215). El autor afirma que, para evaluar la confiabilidad de un instrumento, se seleccionaran tres diversas técnicas con sus respectivos procesos estadísticos.

En la investigación en mención indica que la confiabilidad está compuesta en la

formación del instrumento que consiste en generar un bosquejo de preguntas en base a los resultados de cada variable de estudio, formando la escala de Likert: Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre. Como se observa en la tabla siguiente se presentan e interpretan los rangos del coeficiente de confiabilidad.

Tabla 1. *Interpretación del Coeficiente de confiabilidad*

Rangos	Magnitud
0.81 a 1.00	Muy alta
0.61 a 0.80	Alta
0.41 a 0.60	Moderada
0.21 a 0.40	Baja
0.01 a 0.20	Muy baja

En la tabla 2, se observa que el coeficiente de confiabilidad del instrumento de la variable control interno preventivo fue de 0.995 y comparando el resultado en la tabla 1, se afirma que el instrumento presentó una fiabilidad muy alta.

Tabla 2. *Fiabilidad de la variable Control interno preventivo*

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,995	26

En la tabla 3, se observa que el coeficiente de confiabilidad del instrumento de la variable gestión del almacén fue de 0.974 y comparando el resultado en la tabla 1, se afirma que el instrumento presentó una fiabilidad muy alta.

Tabla 3. *Fiabilidad de la variable Gestión del almacén*

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,974	20

2.4. Procedimiento

Se conforma por las herramientas estadísticas que se utilizaron para describir las variables y en la búsqueda de su influencia.

Estadística descriptiva: en base a las tablas de frecuencias de las variables y sus dimensiones y las tablas de doble entradas de la variable independiente contra la variable dependiente y sus dimensiones.

Estadística inferencial: en base a la prueba de hipótesis a través de la Regresión Logística Ordinal utilizado para datos ordinales.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Control interno preventivo y sus dimensiones

Control interno preventivo

La distribución de las frecuencias porcentuales mostrada en la tabla 4 y figura 1, indica que para el personal encuestado el control interno preventivo que se practica en la empresa, es eficiente 41.9%, regular 30.2% y deficiente 27.9%. Se deduce también, que 58.1% de ellos considera que el control interno preventivo aplicado es regular y deficiente; por lo que, existe un margen importante para aplicar mejoras en el sistema aplicado de control interno preventivo.

Tabla 4. *Distribución de frecuencias del control interno preventivo*

Variable	Niveles	Frecuencia absoluta	Frecuencia porcentual (%)
Control interno preventivo	Deficiente	12	27,9
	Regular	13	30,2
	Eficiente	18	41,9
	Total	43	100,0

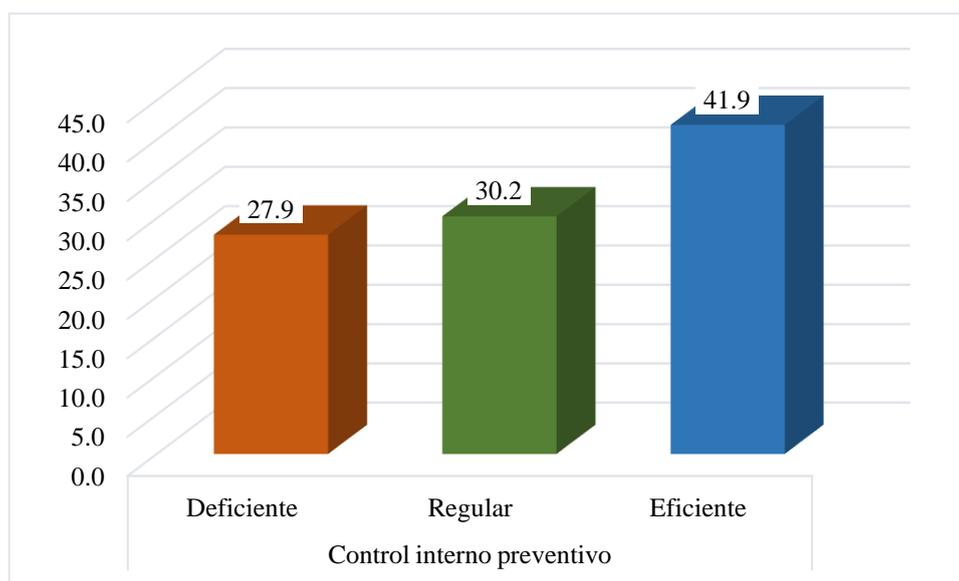


Figura 1. Niveles del control interno preventivo

Dimensiones del control interno preventivo

El análisis de frecuencias para cada una de las dimensiones del control interno preventivo indica que para la dimensión Ambiente de control 46.5% del personal encuestado consideran que fue regular, 41.9% eficiente y 11.6% deficiente. Para la dimensión Evaluación de riesgo indicaron que fue deficiente 55.8%, eficiente 41.9% y regular 2.3%. Para la dimensión Actividad de control 44.2% consideran que fue deficiente, eficiente 41.9% y regular 14.0%. Para la dimensión Información y comunicación 41.9% consideran que fue eficiente, deficiente 30.2% y regular 27.9%. Finalmente, la dimensión Supervisión indicaron que fue deficiente 58.1%, eficiente 41.9% y ninguno regular. Se identifican que la dimensión ambiente de control con 58.1%, evaluación de riesgo con 58.1%, actividades de control con 58.2%, información y comunicación con 58.1% y supervisión con 58.1%, como unidades prioritarias donde ejecutar acciones para mejorar los resultados del control interno preventivo. La tabla 5 y figura 2 muestran la distribución de descritas.

Tabla 5. *Distribución de frecuencias absoluta y porcentual de las dimensiones de control interno preventivo*

Dimensiones	Niveles	Frecuencia	
		absoluta	Frecuencia porcentual (%)
Ambiente de control	Deficiente	5	11,6
	Regular	20	46,5
	Eficiente	18	41,9
Evaluación de riesgo	Deficiente	24	55,8
	Regular	1	2,3
	Eficiente	18	41,9
Actividad de control	Deficiente	19	44,2
	Regular	6	14,0
	Eficiente	18	41,9
Información y comunicación	Deficiente	13	30,2
	Regular	12	27,9
	Eficiente	18	41,9
Supervisión	Deficiente	25	58,1
	Regular	0	0,0
	Eficiente	18	41,9

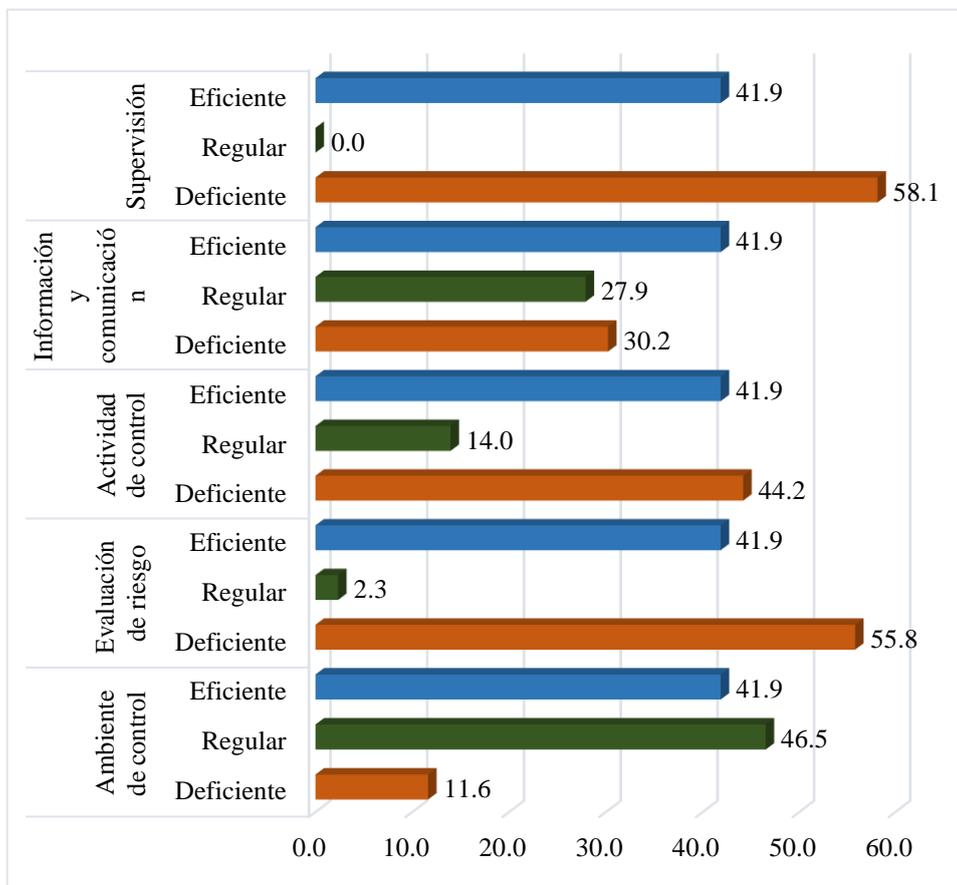


Figura 2. Niveles de las dimensiones del control interno preventivo

Gestión del almacén

La distribución de las frecuencias porcentuales mostrada en la tabla 6 y figura 3, indica que para el personal encuestado la gestión del almacén que se practica en la empresa, es eficiente 44.2%, regular 39.5% y deficiente 16.3%. Se deduce también, que 55.8% de ellos considera que la gestión del almacén aplicada es deficiente y regular; por lo que, existe un margen importante para aplicar mejoras en el sistema aplicado de la gestión del almacén.

Tabla 6. *Distribución de frecuencias de la gestión del almacén*

Variable	Niveles	Frecuencia absoluta	Frecuencia porcentual (%)
Gestión del almacén	Deficiente	7	16,3
	Regular	17	39,5
	Eficiente	19	44,2
	Total	43	100,0

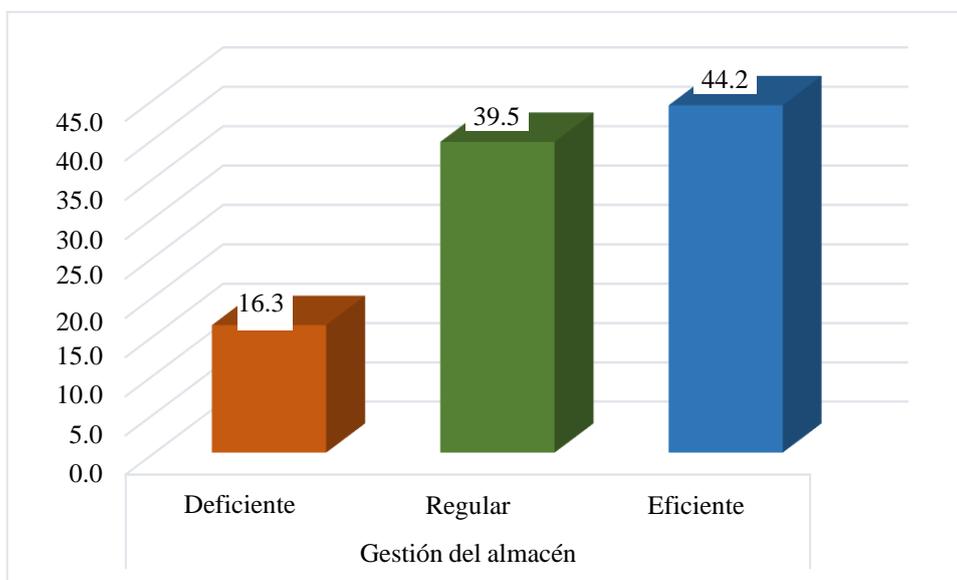


Figura 3. Niveles de la gestión del almacén

Dimensiones de la gestión del almacén

El análisis de frecuencias para cada una de las dimensiones de la variable indica que para la dimensión recepción de mercaderías 44.2% del personal encuestado consideran que fue eficiente, 41.9% regular y 14.0% deficiente. Para la dimensión Almacenamiento de mercadería fue regular 44.2%, eficiente 39.5% y deficiente 16.3%. Para la dimensión preparación de pedidos 46.5% fue eficiente, regular 27.9% y deficiente 25.6%. Finalmente, el despacho fue considerado eficiente con 44.2%, regular con 37.2% y deficiente con 18.6%. Se identifican que las dimensiones recepción de mercadería con 55.9%, el almacenamiento de mercadería con 60.5%, la preparación de pedidos con 53.5% y el despacho con 55.8%, como unidades prioritarias donde ejecutar acciones para mejorar los resultados de la gestión del almacén. La tabla 11 y figura 4 muestran la distribución de descritas.

Tabla 7. *Distribución de frecuencias absoluta y porcentual de las dimensiones de la gestión del almacén*

Dimensiones	Niveles	Frecuencia	
		absoluta	porcentual (%)
Recepción de mercaderías	Deficiente	6	14,0
	Regular	18	41,9
	Eficiente	19	44,2
Almacenamiento de mercaderías	Deficiente	7	16,3
	Regular	19	44,2
	Eficiente	17	39,5
Preparación de pedidos	Deficiente	11	25,6
	Regular	12	27,9
	Eficiente	20	46,5
Despacho	Deficiente	8	18,6
	Regular	16	37,2
	Eficiente	19	44,2

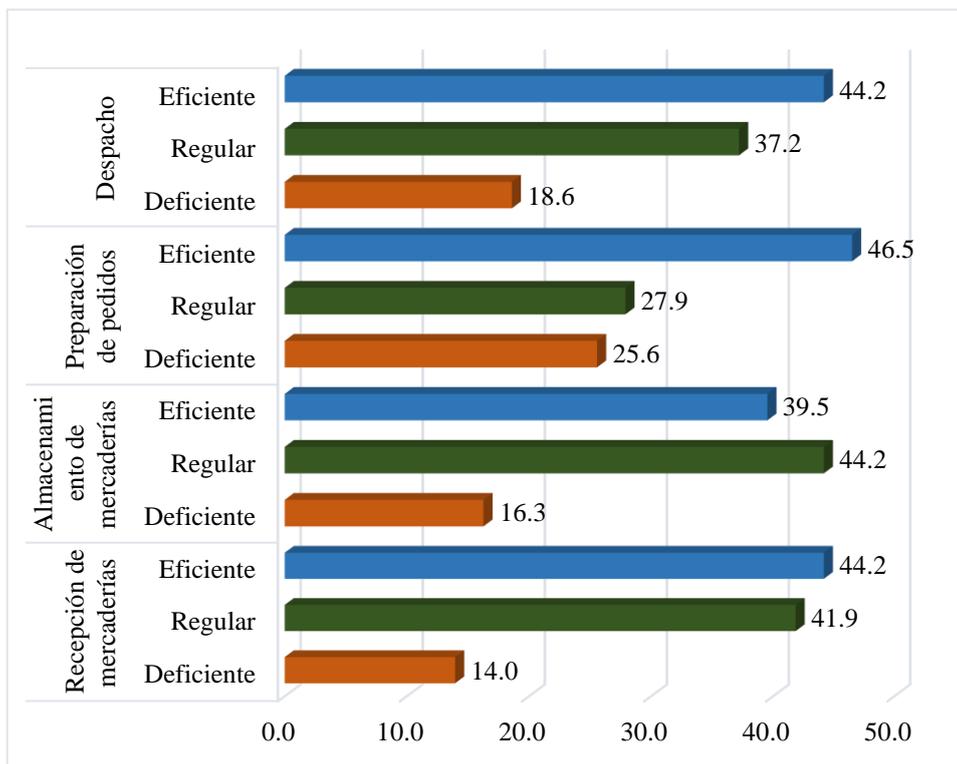


Figura 4. Niveles de las dimensiones de la gestión del almacén

Tabla 8. Nivel de comparación porcentual entre el control interno preventivo y la gestión del almacén

Dimensiones	Niveles	Porcentaje	Control interno preventivo		
			Deficiente	Regular	Eficiente
Gestión del almacén	Deficiente	% del total	11,6%	14,0%	2,3%
	Regular	% del total	4,7%	25,6%	0,0%
	Eficiente	% del total	0,0%	0,0%	41,9%
Recepción de mercaderías	Deficiente	% del total	11,6%	16,3%	0,0%
	Regular	% del total	2,3%	25,6%	2,3%
	Eficiente	% del total	0,0%	0,0%	41,9%
Almacenamiento de mercaderías	Deficiente	% del total	11,6%	16,3%	0,0%
	Regular	% del total	4,7%	25,6%	0,0%
	Eficiente	% del total	0,0%	2,3%	39,5%
Preparación de pedidos	Deficiente	% del total	14,0%	14,0%	0,0%
	Regular	% del total	11,6%	11,6%	7,0%
	Eficiente	% del total	0,0%	2,3%	39,5%
Despacho	Deficiente	% del total	14,0%	11,6%	2,3%
	Regular	% del total	4,7%	23,3%	2,3%
	Eficiente	% del total	0,0%	2,3%	39,5%
Total		Recuento	7	17	19
		% del total	16,3%	39,5%	44,2%

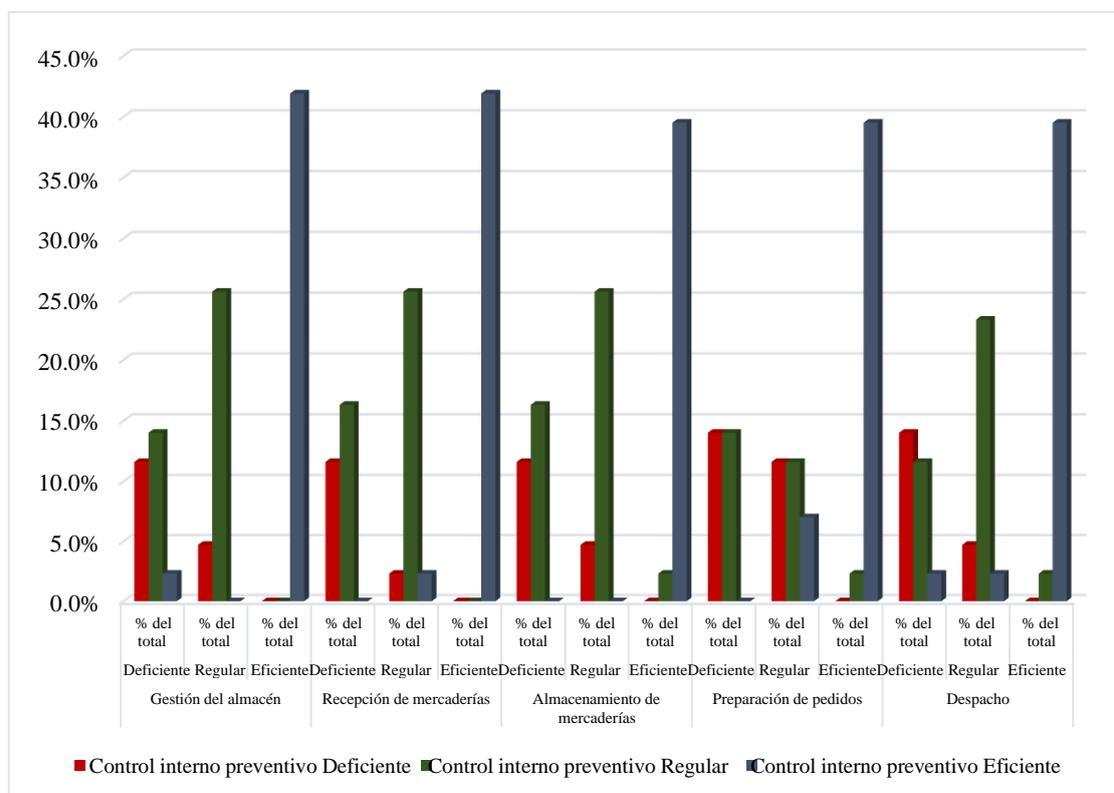


Figura 5. Nivel de comparación porcentual entre el control interno preventivo y la gestión del almacén

De acuerdo a la tabla 8 y figura 5, en cuanto a los resultados comparativos entre el control interno preventivo y la gestión del almacén en la empresa Perú Productos Agrícolas S.A.C. se tiene al 41.9% de los encuestados perciben que el nivel fue eficiente en cuanto al control interno preventivo por lo que el nivel fue eficiente en la gestión de almacén, asimismo el 25.6% de los encuestados perciben que el nivel fue regular en el control interno preventivo por lo que también fue regular en la gestión del almacén y el 11.6% de los encuestados perciben que el nivel fue deficiente en cuanto al control interno preventivo por lo que el nivel fue deficiente en la gestión del almacén.

Con relación a los resultados comparativos entre el control interno preventivo y la recepción de mercaderías en la empresa Perú Productos Agrícolas S.A.C. se tiene al 41.9% de los encuestados perciben que el nivel fue eficiente en cuanto al control interno preventivo por lo que el nivel fue eficiente en la recepción de mercaderías, asimismo el 25.6% de los encuestados perciben que el nivel fue regular en el control interno preventivo por lo que también fue regular en la recepción de mercaderías y el 11.6% de los encuestados perciben que el nivel fue deficiente en cuanto al control interno preventivo por lo que el nivel fue deficiente en la recepción de mercaderías.

Respecto a los resultados comparativos entre el control interno preventivo y el almacenamiento de mercaderías en la empresa Perú Productos Agrícolas S.A.C. se tiene al 39.5% de los encuestados perciben que el nivel fue eficiente en cuanto al control interno preventivo por lo que el nivel fue eficiente en el almacenamiento de mercaderías, asimismo el 25.6% de los encuestados perciben que el nivel fue regular en el control interno preventivo por lo que también fue regular en el almacenamiento de mercaderías y el 11.6% de los encuestados perciben que el nivel fue deficiente en cuanto al control interno preventivo por lo que el nivel fue deficiente en el almacenamiento de mercaderías.

Tomando en consideración a los resultados comparativos entre el control interno preventivo y la preparación de pedidos en la empresa Perú Productos Agrícolas S.A.C. se tiene al 39.5% de los encuestados perciben que el nivel fue eficiente en cuanto al control interno preventivo

por lo que el nivel fue eficiente en la preparación de pedidos, asimismo el 11.6% de los encuestados perciben que el nivel fue regular en el control interno preventivo por lo que también fue regular en la preparación de pedidos y el 14.0% de los encuestados perciben que el nivel fue deficiente en cuanto al control interno preventivo por lo que el nivel fue deficiente en la preparación de pedidos.

Finalmente, tomando en cuenta a los resultados comparativos entre el control interno preventivo y el despacho en la empresa Perú Productos Agrícolas S.A.C. se tiene al 39.5% de los encuestados perciben que el nivel fue eficiente en cuanto al control interno preventivo por lo que el nivel fue eficiente en el despacho, asimismo el 23.3% de los encuestados perciben que el nivel fue regular en el control interno preventivo por lo que también fue regular en el despacho y el 14.0% de los encuestados perciben que el nivel fue deficiente en cuanto al control interno preventivo por lo que el nivel fue deficiente en el despacho.

Ejecución de la bondad de ajuste

Tabla 9. *Presentación de los coeficientes del control interno preventivo y la gestión del almacén*

		Estimaciones de parámetro					Intervalo de confianza al 95%	
		Estimación	Error estándar	Wald	gl	Sig.	Límite inferior	Límite superior
Umbral	[GesAlm = 1]	-25,209	0,675	1394,430	1	,000	-26,532	-23,886
	[GesAlm = 2]	-20,957	1,074	380,991	1	,000	-23,062	-18,853
Ubicación	[ConIntPre=1]	-24,712	0,879	790,882	1	,000	-26,434	-22,990
	[ConIntPre=2]	-23,820	0,000		1		-23,820	-23,820
Umbral	[RecMer = 1]	-26,146	1,043	628,630	1	,000	-28,190	-24,102
	[RecMer = 2]	-20,978	1,043	404,708	1	,000	-23,022	-18,935
Ubicación	[ConIntPre=1]	-25,828	1,180	478,737	1	,000	-28,141	-23,514
	[ConIntPre=2]	-23,562	0,000		1		-23,562	-23,562
Umbral	[AlmMer = 1]	-25,948	0,769	1139,393	1	,000	-27,454	-24,441
	[AlmMer = 2]	-2,833	1,029	7,581	1	,006	-4,850	-,816
Ubicación	[ConIntPre=1]	-25,611	0,966	702,456	1	,000	-27,505	-23,717
	[ConIntPre=2]	-24,243	0,000		1		-24,243	-24,243
Umbral	[PrePed = 1]	-5,198	1,206	18,592	1	,000	-7,562	-2,835
	[PrePed = 2]	-2,839	1,032	7,575	1	,006	-4,861	-,817
Ubicación	[ConIntPre=1]	-5,349	1,297	17,017	1	,000	-7,891	-2,808
	[ConIntPre=2]	-4,487	1,232	13,268	1	,000	-6,901	-2,072
Umbral	[Des = 1]	-6,307	1,333	22,392	1	,000	-8,919	-3,694
	[Des = 2]	-2,835	1,030	7,579	1	,006	-4,854	-,817
Ubicación	[ConIntPre=1]	-6,198	1,417	19,134	1	,000	-8,975	-3,421
	[ConIntPre=2]	-4,859	1,298	14,010	1	,000	-7,403	-2,315

Función de enlace: Logit.

Los resultados que se muestran en la tabla 9, se tienen los coeficientes del control interno preventivo y la gestión del almacén en la empresa Perú Productos Agrícolas S.A.C., con respecto al resultado general los encuestados que percibieron un eficiente nivel de control interno preventivo además tienen la expectativa que el nivel de la gestión del almacén sea eficiente tal como se muestran al coeficientes de Wald mayor a 4.00 y el valor de significación estadística $p_valor < 0.05$, asimismo con respecto a las dimensión, los encuestados percibieron un eficiente nivel de control interno preventivo además tienen la expectativa que el nivel de la recepción de mercaderías sea eficiente, asimismo los encuestados percibieron un eficiente nivel de control interno preventivo y tienen las

expectativas que el almacenamiento de mercaderías muestren un nivel eficiente; del mismo modo, los encuestados percibieron un eficiente nivel de control interno preventivo y tienen la expectativa que la preparación del pedido muestren un nivel eficiente y finalmente los encuestados percibieron un eficiente nivel de control interno preventivo tienen la expectativa que el nivel del despacho fue eficiente en la empresa Perú Productos Agrícolas S.A.C., periodo 2019, tal como se muestran al coeficientes de Wald mayor a 4.00 y el valor de significación estadística $p_valor < 0.05$.

Prueba de ajuste de investigación

Hipótesis General

Ho: No existe incidencia significativa del control interno preventivo en la gestión del almacén de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C. en el periodo 2019.

Ha: Existe incidencia significativa del control interno preventivo en la gestión del almacén de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C. en el periodo 2019.

Estadístico de prueba. Estadístico de nagalkerke asumiéndose el nivel de significación de prueba de $\alpha = 0.05$ frente al valor de significación estadística de p_valor

Tabla 10. *Prueba de bondad de ajuste del control interno preventivo en la gestión del almacén*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	62,048			
Final	10,357	51,691	2	,000

Función de enlace: Logit.

En la tabla 10, el chi cuadrado calculado es 51.691 con grado de libertad 2 y significancia 0.000 es mayor que el valor tabulado; por lo que, la decisión es rechazar Ho y aceptar Ha.

Tabla 11. *Pseudo coeficiente de determinación del control interno preventivo en la gestión del almacén*

Control interno preventivo en:	Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden
Gestión del almacén	,699	,803	,587

Función de enlace: Logit.

En la tabla 11, el coeficiente de determinación R² con valor más alto es el que corresponde a Nagelkerke (0.803), estimando en 80.3% la influencia que genera el control interno preventivo en la gestión del almacén.

Hipótesis Específicas

Hipótesis Especifica 1

Ho: No existe incidencia significativa del control interno preventivo en la recepción de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C. en el periodo 2019.

Ha: Existe incidencia significativa del control interno preventivo en la recepción de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C. en el periodo 2019.

Estadístico de prueba. Estadístico de nagalckerke asumiéndose el nivel de significación de prueba de $\alpha = 0.05$ frente al valor de significación estadística de p valor

Tabla 12. *Prueba de bondad de ajuste del control interno preventivo en la recepción de las mercaderías*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	62,571			
Final	6,996	55,575	2	,000

Función de enlace: Logit.

En la tabla 12, el chi cuadrado calculado es 55.575 con grado de libertad 2 y significancia 0.000 es mayor que el valor tabulado; por lo que, la decisión es rechazar Ho y aceptar Ha.

Tabla 13. *Pseudo coeficiente de determinación del control interno preventivo en la recepción de las mercaderías*

Control interno preventivo en:	Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden
Recepción de mercaderías	,725	,839	,646

Función de enlace: Logit.

En la tabla 13, el coeficiente de determinación R² con valor más alto es el que corresponde a Nagelkerke (0.839), estimando en 83.9% la influencia que genera el control interno preventivo en la recepción de mercadería.

Hipótesis Específica 53

Ho: No existe incidencia significativa del control interno preventivo en el almacenamiento de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C. en el periodo 2019.

Ha: Existe incidencia significativa del control interno preventivo en el almacenamiento de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C. en el periodo 2019.

Estadístico de prueba. Estadístico de nagalkerke asumiéndose el nivel de significación de prueba de $\alpha = 0.05$ frente al valor de significación estadística de p_valor

Tabla 14. *Prueba de bondad de ajuste del control interno preventivo en el almacenamiento de las mercaderías*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	60,159			
Final	7,344	52,815	2	,000

Función de enlace: Logit.

En la tabla 14, el chi cuadrado calculado es 52.815 con grado de libertad 2 y significancia 0.000 es mayor que el valor tabulado; por lo que, la decisión es rechazar Ho y aceptar Ha.

Tabla 15. *Pseudo coeficiente de determinación del control interno preventivo en el almacenamiento de las mercaderías*

Control interno preventivo en:	Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden
Almacenamiento de mercaderías	,707	,812	,600

Función de enlace: Logit.

En la tabla 15, el coeficiente de determinación R2 con valor más alto es el que corresponde a Nagelkerke (0.812), estimando en 81.2% la influencia que genera el control interno preventivo en el almacenamiento de mercadería.

Hipótesis Específica 54

Ho: No existe incidencia significativa del control interno preventivo en la preparación de pedidos de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C. en el periodo 2019.

Ha: Existe incidencia significativa del control interno preventivo en la preparación de pedidos de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C. en el periodo 2019.

Estadístico de prueba. Estadístico de nagalkerke asumiéndose el nivel de significación de prueba de $\alpha = 0.05$ frente al valor de significación estadística de p_valor

Tabla 16. *Prueba de bondad de ajuste del control interno preventivo en la preparación de pedidos*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	49,433			
Final	13,755	35,678	2	,000

Función de enlace: Logit.

En la tabla 16, el chi cuadrado calculado es 35.678 con grado de libertad 2 y significancia 0.000 es mayor que el valor tabulado; por lo que, la decisión es rechazar Ho y aceptar Ha.

Tabla 17. *Pseudo coeficiente de determinación del control interno preventivo en la preparación de pedidos*

Control interno preventivo en:	Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden
Preparación de pedido	,564	,641	,391

Función de enlace: Logit.

En la tabla 17, el coeficiente de determinación R2 con valor más alto es el que corresponde a Nagelkerke (0.641), estimando en 64.1% la influencia que genera el control interno preventivo en la preparación de pedidos.

Hipótesis Específica 55

Ho: No existe incidencia significativa del control interno preventivo en el despacho de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C. en el periodo 2019.

Ha: Existe incidencia significativa del control interno preventivo en el despacho de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C. en el periodo 2019.

Estadístico de prueba. Estadístico de nagalkerke asumiéndose el nivel de significación de prueba de $\alpha = 0.05$ frente al valor de significación estadística de p_valor

Tabla 18. *Prueba de bondad de ajuste del control interno preventivo en el despacho*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	53,050			
Final	12,368	40,681	2	,000

Función de enlace: Logit.

En la tabla 18, el chi cuadrado calculado es 40.681 con grado de libertad 2 y significancia 0.000 es mayor que el valor tabulado; por lo que, la decisión es rechazar Ho y aceptar Ha.

Tabla 19. *Pseudo coeficiente de determinación del control interno preventivo en el despacho*

Control interno preventivo en:	Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden
Despacho	,612	,699	,454

Función de enlace: Logit.

En la tabla 17, el coeficiente de determinación R2 con valor más alto es el que corresponde a Nagelkerke (0.699), estimando en 69.9% la influencia que genera el control interno preventivo en el despacho.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusión

En la presente investigación se arribó que el Chi cuadrado de Pearson calculado fue de 28.398 contra el valor del Chi cuadrado de la tabla 9.488 por lo tanto el valor calculado es superior al valor de la tabla del Chi cuadrado se rechaza la hipótesis nula, este resultado también es corroborado por que la significación asintótica fue estadísticamente significativo ($p = 0.000 < 0.05$). Por lo tanto, se demostró que existe incidencia significativa del control interno preventivo en la gestión del almacén de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C. en el periodo 2019. Hay una coincidencia Chayña (2018) en cuanto a que el control interno previo, es una herramienta de apoyo para optimizar la gestión de las compras públicas, pues lejos de pensar que puede entorpecer las actividades inherentes a la función pública, el control interno previo y simultaneo busca brindar una seguridad razonable de que los objetivos se cumplan, mediante la implementación de actividades, acciones, normas, políticas y procedimientos, de autocontrol, inherentes y consustanciales a las mismas actividades y procedimientos de gestión ordinaria. Asimismo, la investigación de Fernández y Mitma (2019) indicaron que contar con una gestión de almacenes óptima mejora la entrega a tiempo y la seguridad en las entregas de las mercaderías; en la entrega a tiempo se redujeron los problemas de espacio y tiempo en el almacén, para esto se desarrolló la práctica del cross docking para los procesos de recepción de los productos y para los pedidos que ya se encuentran embalados.

De acuerdo a la primera hipótesis específica se llegó a establecer que el Chi cuadrado de Pearson calculado fue de 33.662 contra el valor del Chi cuadrado de la tabla 9.488 por lo tanto el valor calculado es superior a al valor de la tabla del Chi cuadrado se rechaza la hipótesis nula, este resultado también es corroborado por que la significación asintótica fue estadísticamente significativo ($p = 0.000 < 0.05$). Finalmente se demostró que existe incidencia significativa del control interno preventivo en la recepción de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C. en el periodo 2019. Es semejante a la investigación de Flores (2018) en donde explica que no emplear el ambiente de control, la evaluación de la eficacia, las actividades de control, la información y comunicación y el monitoreo

como herramientas de mejora, para las diversas actividades que realiza la dependencia. Por otro lado, la tesis de Trujillo (2019) en cuanto a que dentro de los principales aspectos que influyen en que la gestión del almacén sea óptima son la desorganización del personal que generan horas no efectivas sobre el traslado y pesquisa de las mercaderías para la respectiva preparación del pedido. Por otro lado, los motivos porque no es atendido un pedido es por el incumplimiento del proveedor en la entrega de los insumos

En base a la segunda hipótesis específica se alcanzó un Chi cuadrado de Pearson calculado fue de 28.475 contra el valor del Chi cuadrado de la tabla 9.488 por lo tanto el valor calculado es superior a al valor de la tabla del Chi cuadrado se rechaza la hipótesis nula, este resultado también es corroborado por que la significación asintótica fue estadísticamente significativo ($p = 0.000 < 0.05$). Finalmente se demostró que existe incidencia significativa del control interno preventivo en el almacenamiento de mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C. en el periodo 2019. Es similar a la investigación de Belizario (2018) sostuvo que existieron deficiencias en el proceso de otorgamiento de permisos para el uso de lunas oscurecidas en vehículos automotores, lo cual considero que es riesgoso, debido a que si no existe un control interno previo adecuado en el servicio que presta el Departamento, los permisos que se otorgan no serían confiables y por ende dañaría la imagen de la institución. Asimismo, la investigación de Chávez y Llerena (2020) que existen cinco procesos que permitirá mejorar la gestión del almacén estos son la puesta en marcha del método 5'S, el rediseño del layout, la elaboración más actualizada el Manual de Organización y Funciones (MOF), la instalación de procesos y políticas nuevas y la instalación de la documentación de control nueva. Por otro lado, se tiene el incumplimiento en la entrega de los pedidos en el plazo de tiempo y en la cantidad previamente acordada.

Tomando en consideración la tercera hipótesis específica, se determinó que el Chi cuadrado de Pearson calculado fue de 29.008 contra el valor del Chi cuadrado de la tabla 9.488 por lo tanto el valor calculado es superior al valor de la tabla del Chi cuadrado se rechaza la hipótesis nula, este resultado también es corroborado por que la significación asintótica fue estadísticamente significativo ($p = 0.000 < 0.05$). Finalmente se demostró que existe incidencia significativa del control interno preventivo en la preparación de pedidos de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C. en el periodo 2019. Se

presenta cierta similitud con la investigación de Farías (2018) sostuvo que el control interno previo fue deficiente, pero se relaciona positivamente con la administración financiera, por lo tanto, la mejora del control interno previo permitirá mejorar las actividades administrativas incluyendo las financieras dentro de la institución. Asimismo, la investigación de Tuanama (2017) que todo el proceso del mecanismo de control interno previo de la Unidad, servirá como un guía para los procedimientos en contrataciones, rigiéndose con anexos normados actualmente como a la vez formatos de contrataciones fácilmente de entender ya que ésta simplifica basándose a las normas de contrataciones, Sunat, Minagri, etc. A la vez comprende todo el procedimiento y el formato que ha de usar en una contratación con la Unidad y lidiar con los problemas para así dar seguridad del manejo logístico y con resultado positivo en el trabajo, obteniendo calidad del buen uso del recurso público.

Finalmente, en la cuarta hipótesis específica se encontró que el Chi cuadrado de Pearson calculado fue de 28.475 contra el valor del Chi cuadrado de la tabla 9.488 por lo tanto el valor calculado es superior a al valor de la tabla del Chi cuadrado se rechaza la hipótesis nula, este resultado también es corroborado por que la significación asintótica fue estadísticamente significativo ($p = 0.000 < 0.05$). Finalmente se demostró que existe incidencia significativa del control interno preventivo en el despacho de mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C. en el periodo 2019. Se asemeja a la investigación de Ariluz (2018) en cuanto a que la práctica eficiente de la gestión de almacenes permite el aumento de manera significativa de la satisfacción del cliente, del mismo modo con la práctica de la gestión del almacén se consigue incrementar de manera significativa la fiabilidad y la capacidad de respuesta que corresponden a los elementos de la satisfacción.

4.2 Conclusiones

Se determinó la incidencia del control interno preventivo en la gestión del almacén de las mercaderías. Corroborada con el 41.9% de los trabajadores de la empresa Perú Productos Agrícolas S.A.C., manifiestan que el control interno preventivo fue eficiente y el 44.2% manifestaron que la gestión del almacén se ubica en un nivel eficiente. Asimismo, el Chi cuadrado de Pearson calculado fue de 51.691 contra el valor del Chi cuadrado de la tabla 9.488 por lo tanto el valor calculado es superior al valor de la tabla del Chi cuadrado se rechaza la hipótesis nula, este resultado también es corroborado por que la significación asintótica fue estadísticamente significativo ($p = 0.000 < 0.05$). Finalmente se demostró que existe influencia significativa del control interno preventivo en la gestión del almacén de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C. en el periodo 2019.

Se determinó la incidencia del control interno preventivo en la recepción de las mercaderías. Corroborada con el 41.9% de los trabajadores de la empresa Perú Productos Agrícolas S.A.C., manifiestan que el control interno preventivo fue deficiente y el 44.2% manifestaron que la recepción de las mercaderías se ubica en un nivel eficiente. Asimismo, el Chi cuadrado de Pearson calculado fue de 55.575 contra el valor del Chi cuadrado de la tabla 9.488 por lo tanto el valor calculado es superior al valor de la tabla del Chi cuadrado se rechaza la hipótesis nula, este resultado también es corroborado por que la significación asintótica fue estadísticamente significativo ($p = 0.000 < 0.05$). Finalmente se demostró que existe incidencia significativa del control interno preventivo en la recepción de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C. en el periodo 2019.

Se determinó la incidencia del control interno preventivo en el almacenamiento de las mercaderías. Corroborada con el 41.9% de los trabajadores de la empresa Perú Productos Agrícolas S.A.C., manifiestan que el control interno preventivo fue deficiente y el 44.2% manifestaron que el almacenamiento de mercaderías se ubica en un nivel regular. Asimismo, el Chi cuadrado de Pearson calculado fue de 52.815 contra el valor del Chi cuadrado de la tabla 9.488 por lo tanto el valor calculado es superior a al valor de la tabla del Chi cuadrado se rechaza la hipótesis nula, este resultado también es corroborado por que la significación asintótica fue estadísticamente significativo ($p = 0.000 < 0.05$). Finalmente se demostró que existe incidencia significativa del control interno preventivo

en el almacenamiento de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C. en el periodo 2019.

Se determinó la incidencia del control interno preventivo en la preparación de pedidos de las mercaderías. Corroborada con el 41.9% de los trabajadores de la empresa Perú Productos Agrícolas S.A.C., manifiestan que el control interno preventivo fue deficiente y el 46.5% manifestaron que la preparación de pedidos de mercaderías se ubica en un nivel eficiente. Asimismo, el Chi cuadrado de Pearson calculado fue de 35.678 contra el valor del Chi cuadrado de la tabla 9.488 por lo tanto el valor calculado es superior al valor de la tabla del Chi cuadrado se rechaza la hipótesis nula, este resultado también es corroborado por que la significación asintótica fue estadísticamente significativo ($p = 0.000 < 0.05$). Finalmente se demostró que existe incidencia significativa del control interno preventivo en la preparación de pedidos de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C. en el periodo 2019.

Se determinó la incidencia del control interno preventivo en el despacho de las mercaderías. Corroborada con el 41.9% de los trabajadores de la empresa Perú Productos Agrícolas S.A.C., manifiestan que el control interno preventivo fue deficiente y el 44.2% manifestaron que el despacho de las mercaderías se ubica en un nivel eficiente. Asimismo, el Chi cuadrado de Pearson calculado fue de 40.681 contra el valor del Chi cuadrado de la tabla 9.488 por lo tanto el valor calculado es superior a al valor de la tabla del Chi cuadrado se rechaza la hipótesis nula, este resultado también es corroborado por que la significación asintótica fue estadísticamente significativo ($p = 0.000 < 0.05$). Finalmente se demostró que existe incidencia significativa del control interno preventivo en el despacho de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C. en el periodo 2019.

REFERENCIAS

- A., I. G. (2011). *Fundamentos y técnicas de investigación comercial*. Madrid: Esic Editorial.
- Anaya, J. (2008). *Almacenes: análisis, diseño y organización*. Madrid: ESIC.
- Andía, W. (2014). *Manual de gestión pública: Pautas para la aplicación de los sistemas administrativos*. Lima, Perú: Evolution Graphic.
- Andina. (10 de 12 de 2019). Andina. Obtenido de <https://andina.pe/agencia/noticia-comercializacion-productos-agroquimicos-creceria-hasta-5-2020-777864.aspx>
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación*. Caracas: Episteme.
- Ariluz, Y. (2018). *Aplicación de la gestión de almacenes para incrementar la satisfacción del cliente en el almacén de la empresa Scorpio Group S.A., Cercado de Lima, 2018*. Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo, Lima.
- Belizario, O. (2018). *Influencia del control interno previo en el otorgamiento de permisos para el uso de lunas oscurecidas en vehículos automotores en el departamento de tránsito de la Región Policial Arequipa*. (Tesis de maestría), Universidad Nacional de San Agustín, Arequipa.
- Bernal Pisfil, F. (2009). NIA 320: Materialidad en Planeamiento y ejecución de Auditoría. *Actualidad Empresarial*, 184.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación: para administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Mexico D.F.: Pearson Educacion.
- Boland, L., Carro, F., Stancatti, M. y Gismano, Y. (2007). *Funciones de la administración. Teoría y práctica*. Bahía Blanca, Argentina: Universidad Nacional del Sur.
- Carrasco, S. (2015). *Metodología de la investigación científica*. Lima: Editorial San Marcos.
- Chávez, H. y Llerena, Z. (2020). *Análisis y propuesta de mejora en la gestión de almacenes para una empresa embotelladora y comercializadora de Vinos y Piscos, Arequipa, 2019*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica San Pablo, Arequipa.
- Chayña, M. (2018). *El control interno previo y simultaneo en los procesos de contratación y adquisición y su influencia en la optimización de la gestión de las compras públicas de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2014*. (Tesis de pregrado), Universidad Nacional del Altiplano, Puno.
- Congreso de la República del Perú. (2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica, Ley N° 27785*. Lima: Congreso de la República del Perú.
- Erly, Z. Z. (2011). *Contabilidad General*. Arequipa - Peru: -.
- Errasti, A. (2011). *Logística de almacenaje*. Barcelona: Pirámide.
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Farias, E. (2018). *Control interno previo y administración financiera en la Municipalidad de Miraflores – 2017*. (Tesis doctoral), Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Lima.
- Fernández, A. y Mitma, S. (2019). *Gestión de almacén para incrementar el servicio al cliente de una empresa ferretera, Ate, 2019*. Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo, Lima.
- Flores, T. (2018). *El control interno preventivo como herramienta para el proceso de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Huatasani, periodo 2018*. (Tesis de pregrado), Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Juliaca.
- Florian, S. (2016). *El sistema de control interno y su incidencia en la mejora de la gestión de almacén de la empresa constructora Corporación Omega Contratistas Generales SAC*. Trujillo-Perú: Universidad Nacional de Trujillo.
- Gajardo, R. (2012). *El almacén de excelencia y los centros de distribución*. Lima: Fondo Editorial USMP.
- Hernandez, R. Fernandez, C. y Baptista, P. (2014). *Fundamentos de metodología de la investigación*. Mexico D.F.: McGraw Hill.

- Instituto de Auditores Internos. (2010). *Guía de Autovaloración del control*. Bogotá: Editorial CCSA.
- La Contraloría General de la República. (s.f.). https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html. Obtenido de Pack Anticorrupción - Control Interno.
- Mauleón, M. (2006). *Sistema de almacenaje y picking*. Madrid: Editorial Díaz de Santos.
- Muñoz, M. (2015). *Administración*. Editora & Comercializadora Cartolan.
- Ramírez, J. (2016). *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso MALPISA EIRL*. Trujillo: Universidad Católica Los Angeles.
- Rodríguez, J. (2009). *Control interno. Un efectivo sistema para la empresa*. México D.F.: Editorial Trillas.
- Romero, J. (2014). *Auditoría y control interno*. México D.F.: Interamericana Editores.
- Sánchez, S. y Pongo, O. (2014). *Tendencias contemporáneas: Metodología y Estadística*. Lima: Imprenta Universidad Nacional Federico Villarreal.
- Trujillo, C. (2019). *Gestión de almacén para una empresa comercializadora de repuestos de maquinaria pesada, Lima, 2019*. Tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Lima.
- Tuanama, J. (2017). *Propuesta de un mecanismo de control interno previo para la Unidad de Logística del PEDAMAALC del año 2017 de la ciudad de Yurimaguas*. (Tesis de pregrado), Universidad Peruana Unión, Tarapoto.
- Valderrama, S. (2014). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. Lima, Perú: San Marcos.
- Valverde, U. (2012). *Control previo como instrumento de gestión en la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle*. Lima.
- Vidal, E. (2016). *Incidencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de La Esperanza, Trujillo, La Libertad, año 2014*. Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.

ANEXOS 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLE
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	INDEPENDIENTE
¿De qué manera el control interno preventivo incide en la gestión del almacén de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C., en el periodo 2019?	Determinar la incidencia del control interno preventivo en la gestión del almacén de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C., en el periodo 2019.	Existe incidencia significativa del control interno preventivo en la gestión del almacén de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C. en el periodo 2019.	CONTROL INTERNO PREVENTIVO
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICOS	DEPENDIENTE
¿Cómo el control interno preventivo incide en la recepción de las mercaderías de la empresa Perú Productos Agrícolas S.A.C., en el periodo 2019?	Establecer la incidencia del control interno preventivo en la recepción de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C., en el periodo 2019.	Existe incidencia significativa del control interno preventivo en la recepción de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C. en el periodo 2019.	GESTIÓN DEL ALMACÉN
¿De qué modo el control interno preventivo incide en el almacenamiento de las mercaderías de la empresa Perú Productos Agrícolas S.A.C., en el periodo 2019?	Determinar la incidencia del control interno preventivo en el almacenamiento de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C., en el periodo 2019.	Existe incidencia significativa del control interno preventivo en el almacenamiento de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C. en el periodo 2019.	
¿De qué forma el control interno preventivo incide en la preparación de pedidos de las mercaderías de la empresa	Evaluar la incidencia del control interno preventivo en la preparación de pedidos de las mercaderías de Perú	Existe incidencia significativa del control interno preventivo en la preparación de pedidos de las mercadería de Perú Productos	

Perú Productos Agrícolas S.A.C., en el periodo 2019?	Productos Agrícolas S.A.C., en el periodo 2019.	Agrícolas S.A.C. en el periodo 2019.	
¿De qué manera el control interno preventivo incide en el despacho de las mercaderías de la empresa Perú Productos Agrícolas S.A.C., en el periodo 2019?	Determinar la incidencia del control interno preventivo en el despacho de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C., en el periodo 2019.	Existe incidencia significativa del control interno preventivo en el despacho de las mercaderías de Perú Productos Agrícolas S.A.C. en el periodo 2019.	

ANEXOS 2: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Control interno preventivo	Rodríguez (2009) señala que es de responsabilidad exclusiva de cada organización como parte integrante de sus propios sistemas de control interno. Por tal razón, se dice que el control previo siempre es interno. Ya que los administradores de cada empresa son responsables de asegurar que el control previo esté integrado dentro de los sistemas administrativos y financieros, y sea efectuado por el personal interno responsable de realizar dicha labor.	La variable control interno preventivo fue analizada específicamente a través de sus dimensiones: recursos humanos, instrumentos de control y planeación; ello facilitó su estudio y concepción teórica.	Ambiente de control	Dirección organizacional Integridad y valores éticos Disposición organizacional Competencia profesional Administración de los recursos humanos Concesión de autoridad y responsabilidad
			Evaluación de riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos Evaluación de los riesgos Valoración de los riesgos Respuesta al riesgo
			Actividad de control	Ordenamientos de autorización y aprobación Apreciación costo-beneficio Expediente de procesos, acciones y tareas Estudio de procesos, actividades y tareas Segregación de funciones
			Información y comunicación	Funciones y características de la información Sistema de información Eficacia y suficiencia de la información Procedimientos de información Resistencia al cambio organizacional
			Supervisión	Diligencias de prevención y monitoreo Rastreo de resultados Encargos de mejora

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Gestión del almacén	Gajardo (2012), como: “La gestión de almacenamiento se encarga de la utilización eficaz del terreno destinado a inventario y de los medios manuales, mecánicos y/o automatizados para la manipulación física y movilización de mercadería y/o materiales, sean estos propios o de terceros” (p. 35).	La variable gestión de almacén fue analizada específicamente a través de sus dimensiones: recepción, almacenamiento, preparación de pedidos y despacho; ello facilitó su estudio y concepción teórica.	Recepción	Conocimiento anticipado de las mercaderías Código de barra de las mercaderías Localización en el almacén
			Almacenamiento	Identificación de la zona de las mercaderías Identificación de estados Conteo de inventarios Control periódico Rotación de inventarios
			Preparación de pedidos	Priorización de pedidos Agrupación de pedidos de mercaderías Participación de operadores
			Despacho	Organización de pedidos de las mercaderías Impresión de guías de remisión Identificación de las mercaderías

ANEXOS 3: CUESTIONARIO CONTROL INTERNO PREVENTIVO

CUESTIONARIO

Estimado Sr(a): Muy Buenos días, nuestros nombre son Deysi Escobar y Luzmila Linares alumnas de la Facultad de Negocios de la Universidad Privada del Norte, es grato dirigirme a usted, para hacerle llegar el presente cuestionario, que tiene por finalidad obtener información sobre el control interno preventivo dentro de la organización. Le hacemos de su conocimiento que este instrumento es anónimo y que los resultados que se obtenga serán de uso exclusivo para la investigación.

Agradezco la atención y colaboración, respondiendo los enunciados con veracidad.

A continuación se presenta una serie de items, léalos detenidamente y según sea su opinión marque con una X en la respuesta correspondiente.

- (1) Nunca
- (2) Casi nunca
- (3) A veces
- (4) Casi siempre
- (5) Siempre

CONTROL INTERNO PREVENTIVO						
Nº	DESCRIPCIÓN	1	2	3	4	5
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿La eficiente dirección organizacional contribuye a mejorar el ambiente de control?				X	
2	¿La integridad y los valores éticos de los gerentes dan soporte para tener un ambiente de control adecuado?		X			
3	¿La disposición organizacional de la empresa favorece al ambiente de control?			X		
4	¿El ambiente de control es mejorado con la competencia profesional de los empleados?				X	
5	¿La correcta administración de los recursos humanos favorece positivamente al ambiente de control?					X
6	¿La concesión de autoridad y responsabilidad promovida por los jefes permite un ambiente de control apropiado?				X	
EVALUACIÓN DE RIESGO						
7	¿El planeamiento de la administración de riesgos permite tener una evaluación de riesgo apropiada?			X		
8	¿Frecuentemente se realiza la identificación de los riesgos?			X		
9	¿Para realizar la evaluación de riesgo previamente es tipificado?		X			
10	¿La valoración de riesgo correcta permite la estimación de estos de forma exacta?				X	
11	¿La debida evaluación de riesgo permite realizar la replica al riesgo adecuada?			X		
ACTIVIDAD DE CONTROL						
12	¿El ordenamiento de autorización y aprobación permite realizar una actividad de control apropiada?				X	
13	¿La apreciación de costo-beneficio es correcta por la adecuada actividad de control?			X		
14	¿El registro apropiado de los expedientes de procesos, acciones y tareas permite una actividad de control adecuada?				X	
15	¿El estudio apropiado de procesos, actividades y tareas permite una actividad de control adecuada?			X		
16	¿La Segregación de funciones en la organización a permitido tener una actividad de control responsable?				X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
17	¿La comunicación sobre las funciones y características de la información es pertinente?			X		
18	¿La profundidad en la averiguación y adeudo permite dar una información adecuada?				X	
19	¿La información y comunicación tiene eficacia y suficiencia?			X		
20	¿Los procedimientos de información y comunicación son adecuados?				X	
21	¿En la información y comunicación se refleja la resistencia al cambio?			X		
SUPERVISIÓN						
22	¿Dentro del proceso de supervisión contempla las diligencias de prevención y monitoreo?			X		
23	¿En la supervisión se toma en consideración las diligencias de monitoreo?			X		
24	¿La supervisión adecuada permite el rastreo de resultados?			X		
25	¿El rastreo de resultados se realiza de manera adecuada?			X		
26	¿Los encargos de mejora son optimizados en la supervisión?				X	

Jimmy Pucar Diaz

43289129

Jimmy Pucar

Cargo: Encargado de Almacen.

ANEXOS 4: CUESTIONARIO GESTIÓN DEL ALMACÉN

CUESTIONARIO

Estimado Sr(a): Muy Buenos días, nuestros nombre son Deysi Escobar y Luzmila Linares alumnas de la Facultad de Negocios de la Universidad Privada del Norte, es grato dirigirme a usted, para hacerle llegar el presente cuestionario, que tiene por finalidad obtener información sobre la gestión de almacén dentro de la organización. Le hacemos de su conocimiento que este instrumento es anónimo y que los resultados que se obtenga serán de uso exclusivo para la investigación.

Agradezco la atención y colaboración, respondiendo los enunciados con veracidad.

A continuación se presenta una serie de Preguntas, léalos detenidamente y según sea su opinión marque con una X en el casillero

- (1) Nunca
- (2) Casi nunca
- (3) A veces
- (4) Casi siempre
- (5) Siempre

GESTIÓN DEL ALMACÉN						
Nº	DESCRIPCIÓN	1	2	3	4	5
RECEPCIÓN						
1	¿Conociendo anticipadamente la fecha de entrega de las mercaderías mejora la recepción?				X	
2	¿El empleo de los códigos de barra de las mercaderías en los productos facilita la recepción?				X	
3	¿Los códigos de barra de las mercaderías optimizarían la localización de los productos en el almacén?				X	
4	¿Una eficiente recepción de los productos permitiría su adecuada localización en el almacén?				X	
ALMACENAMIENTO						
5	¿Se identifica la zona de recepción dentro del almacén?			X		
6	¿Se identifica la zona de despacho dentro del almacén?			X		
7	¿Se puede identificar el estados de los productos oportunamente en el almacén?			X		
8	¿La ubicación de los productos dentro del almacén permite el conteo de inventarios eficiente?				X	
9	¿El conteo de los inventarios lo debe realizar el personal del almacén?					X
10	¿Se deben realizar controles periodicos de los productos en el almacén?					X
11	¿La rotación de inventario permite un adecuado control de stock de las mercaderías?				X	
PREPARACIÓN DE PEDIDOS						
12	¿Los responsables del almacén priorizan la preparación de pedidos de acuerdo a los requerimientos?				X	
13	¿Los responsables del almacén se preocupan de que no se agrupen los pedidos preparados?				X	
14	¿Para la preparación de pedidos se cuenta con la participación de la mayoría de operadores?			X		
DESPACHO						
15	¿Los despachos son más rápidos por la adecuada organización de los pedidos?				X	
16	¿La realización de la organización de los pedidos se basa en la lista de requerimientos?				X	
17	¿Todos los despachos deben contar con su guía de remisión impresa?					X
18	¿La impresión de las guías de remisión debe ser realizada por el responsable de almacén?			X		
19	¿En el despacho se identifican claramente los productos?				X	
20	¿Los responsables del almacén se preocupan de que los productos sean identificados?				X	

Jimmy Paucar Diaz.

43289127

Jimmy Paul

Cargo: Encargado de Almacen.

ANEXOS 5: RATIO DE GESTIÓN (ROTACIÓN DE INVENTARIOS)



RUBRO: INVENTARIO			
	2018		2019
ACTIVO TOTAL			
INVENTARIO TOTAL			
MERCADERIAS	S/. 16,612,377	S/.	13,794,575

RUBRO: VENTAS - COSTO DE VENTAS			
	2018		2019
VENTAS	S/. 85,273,607	S/.	83,711,460
COSTO DE VENTAS	S/. 71,031,221	S/.	69,359,694

Fuente: Datos de la Empresa.

Elaboración: Propia.



ANEXOS 6: FACTURA DE COMPRA

FARMAGRO S.A.
MEJORES PRODUCTOS PARA MEJORES COSECHAS
FARMAGRO S.A.
AV. ALFREDO MENDIOLA NRO. 6069 Z.I. MOLITALIA (PANAMERICANA NORTE KM 16.5) LIMA - LIMA
- LOS OLIVOS - LIMA - LIMA - LOS OLIVOS
Teléfono: 014-1500 - Apartado 2145 - Lima 100 Fax: 014-1517
E-mail: atencioncliente@farmagro.com.pe

RUC: 20100180210
FACTURA ELECTRÓNICA
Nro. F011-0023410

CLIENTE:		CODIGO	RUC			
PERU PRODUCTOS AGRICOLAS S.A.C.		205308979	20530897983			
DIRECCIÓN:						
AV. NICOLAS ARRIOLA NRO. 2374 URB. EL PINO (FRENTE AL BANCO DE CREDITO) LIMA - LIMA - SAN LUIS						
25/04/2019	VM-202657	04	1047			
FECHA	NOTA DE PEDIDO	CONA	VENO			
053-0002046	25/04/2019	LETRA A 155 DIAS				
GUIA	FECHA PEDIDO	CONDICIONES DE PAGO				
		27/09/2019	6000			
		VENIMIENTO				
		ALM				
CODIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	IMPORTE BRUTO	% DSCTO
42283	ZIFERMAN L X 1 LITRO: 0001E190445	FGO	30.000	11.90	417.80	49.00
42291	ZIFERMAN L X 20 LITROS: 0003E180886	LT	40.000	10.73	429.40	40.00
42291	ZIFERMAN L X 20 LITROS: 0001E190632	LT	20.000	10.71	214.20	49.00
OBSERVACIONES: OG. 31459						
SON: SEISCIENTOS TREINTA Y OCHO CON 03/100 DOLARES AMERICANOS						
Resumen: 1CvKkEg3D1pv-y5wF8o0uyuzs=						
		04080299		05080065		
USD 540.70	519.50	540.70	USD 0.00	USD 0.00	USD 0.00	USD 540.70
VALOR BRUTO	DISCUENTO	IMPORTE NETO	FLETE	INTERES	OTROS	VALOR DE VENTA
						IMPUESTO: 18.00% PRECIO DE VENTA



Emitted through **efact**

CANCELADO
Lima, de de de 20

FARMAGRO S.A.

Representación impresa de la factura electrónica, consulte en www.efact.pe
Autorizado a ser emisor electrónico mediante RR SUNAT N° 0340050004177/SUNAT

05050169
ADQUIRIENTE O USUARIO

CTG10: 26/04/19

A/2019 L100386 U: 23/07/19 \$3995.48 a 150 d

08/07/19

H. GALVEZ
10880566
16/07/2019



ANEXOS 7: GUIA DE REMISIÓN DEL PROVEEDOR

FARMAGRO S.A.

Av. Alfredo Mendiolá N° 6068 Z.I. Molitalla (Km. 19,5 Panamericana Norte) Los Olivos - Lima - Lima
Teléfono: 614-1500 - Apartado 2145 - Lima 100 Fax: 614-1517
E-mail: atencioncliente@farmagro.com.pe

FECHA DE EMISION 25/04/2019	
Punto de Partida: AV. ALFREDO MENDIOLA 6068 Z.I. MOLITALIA LOS OLIVOS LIMA	
Destinatario: EMPRESA DE TRANSPORTE CORCINO S.A.C.	246
Domicilio de Llegada: LAS AMERICAS NRO. 876 LIMA LIMA LA VICTORIA	
R.U.C. / D.N.I.: 20531952819	Código: 246 Primer Tramo:
Punto de Partida: LAS AMERICAS NRO. 876 LIMA LIMA LA VICTORIA	
Destinatario: PERU PRODUCTOS AGRICOLAS S.A.C.	
Domicilio de Llegada: MZA. J1 LOTE. 003B CENTRO CIMCO (CENTRO CIMCO) CASMA CASMA ANCASH	
R.U.C. / D.N.I.: 20530897983	Código: 20530897983 Segundo Tramo:
FACTUR#011-0023410	VM-202657
25/04/2019	B000
FACTURA - BOLETA	NOTA DE PEDIDO
FECHA	CARGO/ ALM. PROVINCIA

R.U.C. N° 20100180210

GUIA DE REMISION - REMITENTE

053 - N° 0002046

Transportista	R.U.C.
FARMAGRO S.A	20100180210
Placa N°:	Marca:
Licencia de Conducir:	
Certificado de Inscripción:	

Por su cuenta y riesgo les remitimos lo siguiente:

CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	UNIDAD	LOTE	VENCIM.	Nº UN	CLASE	BULTOS	PESO	
42291	ZIFERMAN L X 20 LITROS	2F	40.00	LT	0003E180885	24/04/2021	NA	9	2 x 20	58.40
42291	ZIFERMAN L X 20 LITROS	2F	20.00	LT	0001E190632	22/01/2022	NA	9	1 x 20	29.20
42283	ZIFERMAN L X 1 LITRO	2F	36.00	FCO	0001E190445	22/01/2022	NA	9	3 x 12	55.80

RECEPCIONADO

FECHA: 29.04.2019

HORA:

NOMBRES: FERNANDO GONZALES WYO

FECHA: 29/04/2019

ASIN: [Firma]

CASMA

RECIBIDO

25 ABR 2019

Responsable: [Firma]

N° de Bultos: 6

Mz. América 876 - La Victoria - Telf. 01 614 1500

SIN REVISAR

DESPACHO ALMACEN CENTRAL

25 ABR. 2019

PUERTA #1 FARMAGRO S.A.

Obs.: **OBS: Orden de Compra N°: 31458 - corcino**

Cajas: **3.00** Sacos: **0.00** Cilindros: **0.00** Bidones: **3.00** Kilos: **143.40**

TOTAL: 6

MOTIVO DEL TRASLADO

VENTA TRASLADO DE PRODUCTOS AGRICOLAS SAC DEVOLUCION TRASL. ENTRE ESTABL. DE UNA MISMA EMPRESA IMPORTACION

COMPRAS TRASLADO DE PRODUCTOS AGRICOLAS SAC DESTINARIO FINAL 2 TRAMO SL. POR EMISOR ITINERANTE DE COMP DE PAGO OTROS

OTROS **053-0002046**

FECHA DE INICIO DE TRASLADO: _____ MONTO MINIMO: _____

HECHO POR: [Firma]

ADMINISTRACION: _____

VENTAS: _____

p. FARMAGRO

RECIBI CONFORME

TRANSPORTISTA

AGUSTIN FORMULARIOS CONTINUOS S.A.C. R.U.C. 2051402247 TELF. 952-0781 SERIE 053 DEL 001 AL 5,000 AUT. 13654214025 F1 28/09/2018

FARMAGRO S.A. **DESTINATARIO**

OCEICINA C.D. CARABAYLLO

Fecha: 03/05/2019 Orden Compra: 1-0031459 NOTA DE INGRESO POR COMPRA Nro 0044303 03/05/2019

Lab: 00009 FARMAGRO S.A. 12:30:15

Codi	Articulo	Cantidad	Copiar:0002
1065	ZIFERMAN (LT)	36.00	
2746	ZIFERMAN (20 LT)	3.00	

Builar: 053-0002046

Contabilidad

DIGITADO

FECHA: 3/5/19

HORA:

HORARIO:

[Firma]

PERU PRODUCTOS AGRICOLAS SAC

ANEXOS 8: ORDEN DE COMPRA

Peru Productos Agricolas SAC
RUC: 20530097983

ORDEN DE COMPRA Nro: 1-0031459

<p>FARMAGRO S.A. AV. ALFREDO MENDIOLA NRO. 6068 Z.I. MOLITALIA LIMA - LOS OLIVOS Telefono: 614-1500 614-1515 Atencion: Fax: 614-1517</p>	<p>Jueves 25/04/2019 07-LETRA A 150 DIAS 2004-ALMACEN CASMA</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------

Somos Agentes de Retención de IGV desde el 01-03-2014 por RS 037-2002 **** DOLARES ****

Cant.	Codigo	Producto	Cantidad		Precio		Valor	Fec.Entr
			De (%)	Solicitada	Acordado			
49.00	0045	EFERMAN (LT)	36.00		11.6000	212.97	25/04/2019	
49.00	0046	EFERMAN (20 LT)	3.00		214.1090	327.58	25/04/2019	

*AGUSTE DEMICAL EN
Firma #0,17*



SALVADOR HUIGUO
Vº Bº

RAMOS YENIF
Vº Bº
ÁREA: LOGÍSTICA

* No recibiremos productos con vcto menor a 12 meses
* Esta O/C quedará sin efecto luego de 30 días de no ser atendida
* No se recibirán los productos que no tengan hoja de seguridad.

Sub Total:	540.56	Flete:	0.00	Gastos:	0.00	IGV: 18.00 (%)	97.30	
Impuesto:	0.00						Valor Neto: US\$	637.86

VALOR: SEISCIENTOS TREINTISIETE Y 86/100 Dolares

RESERVACIONES:
DIRECCION DE DESTINO: MZA. J1 LOTE. 003B CENTRO CIVICO (CENTRO CIVICO) ANCASH - CASMA-CASMA
ENVIAR POR TRANSPORTES CORSINO

ANEXOS 9: CARTA DE CONTROL INTERNO



Venta de insecticidas, Fungicidas etc.
Semillas, Fertilizantes y Herramientas
Asesoramiento Técnico

CARTA DE CONTROL INTERNO

Evaluación especial al área de almacén (inventarios), en el periodo 2019.

San Luis, 02 de febrero 2020

Señor:

José Osorio Manrique

Contador General

Empresa Perú Productos Agrícolas S.A.C

Presente:

Ref. : Carta de Control Interno
Auditoría Interna ejercicio 2019

Estimados señores:

Con relación a la Auditoría a los Estados Financieros de la Empresa Perú productos Agrícolas S.A.C; con cifras al 31 de diciembre del 2019, hemos evaluado la estructura del control interno de la empresa, únicamente hasta el grado que consideremos necesario para tener una base sobre la cual determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría que serán aplicados en el desarrollo de nuestro examen a los Estados Financieros.

Nuestro examen se llevó a cabo con el propósito de rendir una opinión profesional sobre los estados financieros, por lo tanto, no necesariamente revela todas las deficiencias en el sistema del control interno, debido a que, está basado en pruebas selectivas de los registros de inventarios y de la información que le es relativa.

Consecutivamente a lo antes expuesto, nos permitimos presentar las observaciones de carácter final, que han sido detectadas hasta la fecha y que contienen sugerencias y/o recomendaciones, tanto correctivas como preventivas, las cuales pueden coadyuvar en el alcance de las metas y objetivos de la empresa Perú Productos Agrícolas S.A.C.

Es importante señalar que los comentarios referentes a las observaciones de presentan como sugerencias constructivas para la consideración de la empresa Perú Productos Agrícolas S.A.C; como parte del proceso continuo de modificación y mejoramiento de la estructura de Control Interno existente y de otras prácticas y procedimientos.

Nos permitimos recordarles que la responsabilidad por la preparación de los Estados Financieros, incluyendo las revelaciones suficientes, recae en la administración de la empresa. Esto incluye el mantenimiento de registros de inventarios y controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas de la empresa.

Por último, deseamos manifestarle nuestro más sincero agradecimiento por la ayuda y colaboración que hemos recibido en todo momento del personal de la empresa.

Quedando a su entera disposición para cualquier aclaración al respecto.

Atentamente

PERU PRODUCTOS AGRICOLAS S.A.C.


S. JUAN YOTIA VALQUI
DIR. ASesor.

Auditor Responsable

Av. Nicolás Arriola 2374 Lima - San Luis Telf. : 547-0638



Venta de insecticidas, Fungicidas etc.
Semillas, Fertilizantes y Herramientas
Asesoramiento Técnico

DEBILIDADES DEL CONTROL INTERNO.

PARA EL AREA DE ALMACEN:

**NO EXISTE POLITICAS DEFINIDAS EN CUANTO A LA RECEPCION,
ALMACENAMIENTO Y CONSERVACION PARA LOS INVENTARIOS.**

La empresa no se ha establecido políticas referidas a la recepción, almacenamiento y para la conservación de los inventarios, los trabajadores realizan sus funciones sin saber cuáles son las políticas que tiene que tomar en cuenta para realizar un buen trabajo en cuanto a los inventarios.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda al Gerente General implementar políticas para el área de Almacén, y comunicarlás a los trabajadores del área para que las apliquen en su trabajo para evitar pérdidas, o faltantes de inventarios, y además brindar un buen servicio a través de la entrega de las mercaderías en el momento y lugar oportuno.

**ENCARGADOS DE ALMACEN NO VERIFICAN LAS CANTIDADES RECIBIDAS
CONTRA LOS INFORMES DE RECEPCION.**

El área de almacén no está aplicando los procedimientos adecuados, como es de verificar las cantidades recibidas con los informes de Recepción de mercaderías, lo que puede producir que se obtengan menos mercaderías de lo pedido, y que no concuerden los montos registrados sobre las mercaderías con los que cuenta la empresa.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda que el Gerente comunique al encargado de inventarios que realice el procedimiento de control de interno establecidos por la empresa en cuanto a la verificación de las cantidades recibidas de las mercaderías con los informes de recepción, para evitar faltantes de inventarios, y pérdidas para la empresa.

**NO SE REALIZAN INFORMES ACTUALIZADOS DE INVENTARIOS PARA FACILITAR
EL ANÁLISIS DE PÉRDIDAS Y MANEJO DE LOS MISMOS.**

El encargado de área de Inventarios, no realiza Informes periódicos sobre el estado de los Inventarios, a los Gerentes. No se cumple con los procedimientos de Control Interno establecido por la empresa, en cuanto al informe actualizado sobre el estado de los Inventarios a Gerencia para tomar medidas ante cualquier situación que se pueda presentar y poder realizar un buen manejo de ellos.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda al Gerente comunicar al encargado del área de Inventarios, el procedimiento establecido por la empresa, de realizar informes actualizados y periódicamente a Gerencia para facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos.

Av. Nicolás Arriola 2374 Lima - San Luis Telf. : 547-0638



Venta de insecticidas, Fungicidas etc.
Semillas, Fertilizantes y Herramientas
Asesoramiento Técnico

NO SE HA REALIZADO INSTALACIONES, MEDIDAS DE SEGURIDAD PARA LA CONSERVACION DE INVENTARIOS E INGRESO DE PERSONAL NO AUTORIZADO.

La empresa no está realizando instalaciones o implementando medidas de seguridad tanto para la conservación de los inventarios como el ingreso de personal no autorizado. El ingreso de personal no autorizado podría generar pérdidas o robos, y no contar con medidas de seguridad para el almacén, podría hacer que los inventarios se malogren, se encuentren en mal estado, o convertirse en obsoletos.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda al Gerente que realice, analice, e implemente instalaciones como tarjetas de control para el personal solo autorizado de ingresar al área, para evitar robos o pérdidas de mercaderías; además tomar medidas de seguridad como contratar una póliza de seguridad hacer contrato con una empresa aseguradora para las mercaderías y así mejorar las condiciones de almacenamiento de los productos que faciliten su ubicación y selección de productos en buen estado permitiendo a las empresa manejar mejores niveles de servicio al cliente.

Av. Nicolás Arriola 2374 Lima - San Luis Telf. : 547-0638

ANEXOS 10: CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA 

Yo Segundo Juan Yopiac Valqui, identificado con DNI 06575036, en mi calidad de Apoderado, del área Administrativa de la empresa/institución Perú Productos Agrícolas SAC con R.U.C N° 20530897963, ubicada en la ciudad de Lima distrito de San Luis Av. Nicolás Arcoia 2374 Urbanización el Pino

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

A la Srta. Deysi Marilú Escobar Quintana identificada con DNI N° 45230138 y a la Srta. Luzmila Linares Bolaños identificado con DNI N° 41704049, egresado de la Carrera profesional o Programa de Postgrado de Contabilidad y Finanzas para que utilice la siguiente información de la empresa

- Comprobantes de pago y formatos de uso de almacén.

con la finalidad de que pueda desarrollar su Trabajo de Investigación, Tesis o Trabajo de suficiencia profesional para optar al grado de Bachiller, Maestro, Doctor o Título Profesional.

Adjunto a esta carta, está la siguiente documentación:

- Ficha RUC
- Vigencia de Poder (Para informes de suficiencia profesional)
- Otro (ROF, MOF, Resolución, etc. para el caso de empresas públicas válido tanto para Tesis, Trabajo de Investigación o Trabajo de Suficiencia Profesional).

* Nota: En el caso este formato se use como regularización o continuidad del trámite durante la coyuntura de emergencia - Covid19, se debe de omitir la "Vigencia de Poder" requerido para los informes de Suficiencia Profesional.

Indicar si el Representante que autoriza la información de la empresa, solicita mantener el nombre o cualquier distintivo de la empresa en reserva, marcando con una "X" la opción seleccionada.

Mantener en Reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o

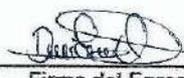
Mencionar el nombre de la empresa

PERÚ PRODUCTOS AGRÍCOLAS S.A.C.

S. JUAN YOPÍAC VALQUI
DNI 06575036

Firma y sello del Representante Legal
DNI: 06565036

El Egresado/Bachiller declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Egresado será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente, asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar


Firma del Egresado
DNI: 45230138


Firma del Egresado
DNI: 41704049

CÓDIGO DE DOCUMENTO	COR-F-REC-VAC-05-04	NÚMERO VERSIÓN	05
FECHA DE VIGENCIA	20/05/2020	PÁGINA	Página 1 de 2