



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“CONTROL INTERNO EN EL ALMACÉN Y SU INFLUENCIA  
EN LA RENTABILIDAD DE LA COOPERATIVA AGRARIA  
PURIFOR TRUJILLO JUNIO 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Bach. Michael Jesús Frank Chávez Melgarejo

Bach. Yulisa Morán Jiménez

**Asesor:**

Dra. Rossana Cancino Olivera

Trujillo - Perú

2019

## ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS

Los miembros del jurado evaluador asignados han procedido a realizar la evaluación de la tesis de los estudiantes: Yulisa Morán Jiménez y Michael Jesús Frank Chávez Melgarejo para aspirar al título profesional con la tesis denominada:

Luego de la revisión del trabajo, en forma y contenido, los miembros del jurado concuerdan:

**Aprobación por unanimidad**

**Aprobación por mayoría**

Calificativo:

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

Firman en señal de conformidad:

---

Mg. Carola Salazar Rebaza  
Jurado  
Presidente

---

Mg. Martin Facundo Ruiz  
Jurado

---

Dr. Fernando Chávez Vergara  
Jurado

## DEDICATORIA

A Dios, por darme la fortaleza y compromiso, a mi Familia por el apoyo incondicional amor y confianza.

**Michael Jesús Frank Chávez Melgarejo**

A Dios, por ser mi mejor fortaleza, a mis padres por darme con su sacrificio y amor el inicio de mi carrera, a mi hijo por ser el motivo de todo lo que hago

**Yulisa Morán Jiménez**

## AGRADECIMIENTO

Queremos agradecer a Dios por darnos salud y bienestar, a nuestra familia por ser nuestro apoyo incondicional, y las personas que fueron ángeles en nuestros caminos, a nuestra asesora Rossana Cancino Olivera por saber guiarnos y asesorarnos en la elaboración de nuestra tesis y así cumplir con el objetivo trazado.

## TABLA DE CONTENIDOS

<b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS .....</b>	<b>ii</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>iv</b>
<b>TABLA DE CONTENIDOS .....</b>	<b>v</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>vii</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>viii</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>x</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>11</b>
1.1. Realidad problemática .....	11
1.2. Formulación del problema .....	18
1.3. Objetivos .....	19
1.3.1. Objetivo general .....	19
1.3.2. Objetivos específicos .....	19
1.4. Hipótesis .....	19
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA .....</b>	<b>20</b>
2.1. Tipo de investigación .....	20
2.2. Población y Muestra.....	21
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos.....	21
2.4. Procedimiento .....	21
2.5. Aspectos Éticos .....	22
2.6. Operacionalización de las variables .....	23
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS.....</b>	<b>24</b>
3.1. Aspectos generales de la empresa .....	24

3.1.1. Historia de la empresa.....	24
3.1.2. Datos de la Empresa.....	25
3.1.3. Logo .....	26
3.1.4. Misión .....	26
3.1.5. Visión .....	26
3.1.6. Valores .....	27
3.1.7. Objetivo General de la Cooperativa Purifor.....	28
3.1.8. Estructura Organizacional.....	28
3.1.9. Contabilidad .....	29
3.1.10. Almacén .....	29
3.1.11. Productos que ofrece en la venta de insumos Agrícolas .....	30
3.2. Análisis de la influencia de los faltantes del almacén en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria PURIFOR. ....	31
3.3. Determinación de los importes de los desmedros en el almacén.....	35
3.4. Propuesta para la mejora del control interno del almacén .....	38
3.4.1. El Sistema de Control Interno .....	38
3.4.2. Manual de Procedimientos .....	50
3.4.3. Metodología 5 S .....	51
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES .....</b>	<b>58</b>
4.1. Discusión.....	58
4.2. Conclusiones .....	60
REFERENCIAS .....	61
ANEXOS .....	63

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 01: Importe de Faltantes de Insumos Periodo enero a junio 2019 .....	32
Tabla 02: Insumos Vencidos de enero a junio 2019.....	35
Tabla 03: Productos deteriorados de enero a junio 2019.....	36

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Organigrama Actual de la Cooperativa Purifor .....	28
Figura 2: Estados de resultados Cooperativa Purifor enero - junio 2019 .....	33
Figura 3: Estados de Resultados Modificado por Faltantes enero – junio 2019 .....	34
Figura 4: Estados de Resultados Modificado por Desmedros enero – junio 2019.....	37
Figura 5: Registro de Conformidad de Ingresos de Insumos .....	39
Figura 6: Kardex Propuesto por los investigadores.....	40
Figura 7: Flujograma de Procesos de Ingreso de Insumos .....	41
Figura 8: Distribución de Insumos de Almacén .....	42
Figura 9: Solicitud de Productos de Almacén .....	43
Figura 10: Sello de Conformidad de Entrega .....	44
Figura 11: Formato de Orden de Salida.....	45
Figura 12: Flujograma de Salida de Insumos .....	46
Figura 13: Cronograma de Toma de Inventarios.....	48
Figura 14: Flujograma de Toma de Inventarios de Insumos.....	59



## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general determinar la Influencia de Control Interno del Almacén en la Rentabilidad de la Cooperativa Agraria PURIFOR junio-2019, para ello se realizó el proceso de investigación, según el modelo de diseño fue descriptivo – correlacional, no experimental, este tipo tiene como propósito medir el grado de las variables y después cuantificar y analizar la vinculación.

Para ello se analizó la información mediante la técnica de la observación y la entrevista, en el cual se detectó distintas debilidades relacionadas con el control interno del almacén, como son los faltantes y los desmedros, así como las diferentes actividades de organización, orden y limpieza. Estas debilidades fueron cuantificadas para medir el efecto que presenta en la rentabilidad de la Cooperativa.

Es por ello que la presente investigación incluye una propuesta para contrarrestar estas debilidades, de tal forma que la empresa pueda mejorar el control interno en el almacén y así la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Purifor no se vea afectada.

**Palabras Claves:** Influencia, Control, Almacén, insumos.

## ABSTRACT

This research work has as its general objective Determining the Influence of Internal Warehouse Control on the Profitability of the Agricultural Cooperative PURIFOR June-2019, the research process was carried out according to descriptive, correlational, not experimental design model, The purpose of this type is to measure the degree of the variables and then to quantify and analyse the linkage.

Therefore, information was analysed using the technique of observation and interview, in which various weaknesses related to the internal control of the warehouse were identified, as are the missing and loss of quality of products, as are the different activities of organization, order and cleanliness. These weaknesses were quantified to measure their effects on the Cooperative's profitability.

For this reason, the present research includes a proposal to reduce these weaknesses, so that the Company can improve internal control in the warehouse and the profitability of the Purifor Cooperative wouldn't be affected.

**Keywords:** Influence, Control, Warehouse, inputs.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática.

El control interno contribuye con las empresas a tener una adecuada organización, sin importar el tamaño o giro de esta, lo cual permite una buena gestión, donde se plasmarán los objetivos trazados, y a la vez estos se reflejarán en el desarrollo y rentabilidad de la organización; sin embargo, en la actualidad se observa organizaciones donde el punto débil es el control interno, porque no tienen definida una estructura organizada adecuada y donde se identifiquen sus funciones y responsabilidades. Un deficiente control interno genera una inadecuada toma de decisiones: por lo tanto, esto conlleva a situaciones que originan problemas económicos en la organización empresarial, es por ello que las empresas deben desarrollar estructuras organizacionales que consideren al control interno como una estrategia de mejora continua y posibilite un crecimiento económico sostenible en el tiempo.

En la actualidad el control interno en toda empresa es de suma importancia, sobre todo en el almacén para la determinación de los costos y gastos, así como también su influencia en la toma de decisiones que se verá relacionada con los estados de resultados financieros de la organización, reflejando su impacto a través de los indicadores de rentabilidad de la empresa.

Para que exista un adecuado sistema de control interno en el almacén es necesario tener un orden en las distintas actividades realizadas por los encargados y personal idóneo, para poder reducir pérdidas, mermas y/o deterioros de los productos u otros inconvenientes que se puedan presentar por los deficientes procesos de control en los almacenes de la organización. Para ello debemos tener en cuenta que una merma

es considerada una pérdida de utilidades en términos físicos, lo cual puede ser total o parcial, es total cuando el producto a perdido de manera completa sus componentes o características y es imposible al menos recuperar una parte de esta. Y si es posible recuperar parcialmente ciertas propiedades del producto se denominará pérdida parcial, según lo señala Valles (2013). Asimismo, López y Rodríguez (2015), señala que la merma en los productos se considera aceptable dentro del rango del 2 % hasta un 3% del valor de inventario, pero lo ideal es no tenerlo y los desmedros, de acuerdo a lo estipulado en el inciso c), numeral 2 del artículo 21° del Reglamento de la ley de impuesto a la renta lo define como la pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias , quedando inutilizables para los fines que se habían establecido.

El sistema de Control Interno debe identificar problemas y evitar riesgos para que sea capaz de proporcionar una seguridad adecuada para el momento de la toma de decisiones.

Según García (2002) expresa que las empresas restan importancia al almacén, desconociendo que este es fuente para generar grandes utilidades; además de ello para llevar un buen control del mismo, se debe considerar establecer criterios técnicos sobre la normatividad, procedimientos y registros de estos procesos, como son las entradas y salidas de los insumos; el orden, el despacho y la coordinación. Podemos decir que una administración moderna toma el almacén como su principal estrategia de desarrollo para mejorar la salud empresarial; cuyos resultados del buen manejo se verán reflejados en los indicadores financieros de la organización en la búsqueda de mejorar las utilidades en la empresa; dejando de lado la idea que se tenía que el almacén no era de mucha importancia, ahora se le da la jerarquía que debe considerarse

dentro de una organización, desde el puesto de un ejecutivo o jefe de almacén hasta el último puesto que haya en esta área, asegurando un sistema de control eficiente y adecuado a la organización empresarial. Así como lo hace notar Vergara (2002) que indica que El Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA), ha definido el control interno de la siguiente manera: El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular adhesión a los métodos descritos por la gerencia.

Por tal motivo la implementación de sistema de control en el almacén se define como un plan organizado de procedimientos, normas llevadas a cabo por los responsables de las áreas competentes, para efectuar una buena gestión y así poder plasmar las metas y objetivos trazados de la organización empresarial según afirma (Álvarez y Midolo 2017).

Según Escudero (2005), menciona que el almacén es como un centro regulador para la distribución de mercancías, ya sea de diversos productos como son agrícolas, producción, fabricación, etc. Estos actúan en beneficio de la producción, de los cuales tenemos dos tipos de almacenes: el almacén de aprovisionamiento que es el indicado para mantener el ritmo de la producción y el almacén de productos terminados, que es necesario para regular el mercado de consumo.

Albújar y Huamán (2012), según su tesis “Estrategias de Control de Inventarios para optimizar la Producción y Rentabilidad de la Empresa Agro Macathon S.A.C” explican que actualmente no se realiza el control interno a través de métodos de entradas y salidas a través de un Kardex que le dé a conocer un número exacto de los

insumos para la alimentación de las vacas. Es difícil mantener el coste de la alimentación del establo porque no sabe con exactitud cuál es el requerimiento para la categoría que requiera el ganado y de acuerdo a eso preparar su alimentación y esto se debe que no cuenta con un control de insumos y no existe ningún parámetro para establecer las cantidades requeridas al no contarse con una información exacta de sus insumos, además de ello no se tiene una información precisa de la rentabilidad que genera y tampoco se sabe la cantidad de producción de las vacas, ya que no existe un sistema control específico.

En el Perú, las organizaciones que tienen un crecimiento constante en sus ventas, le es necesario tener un control de inventarios eficiente, que le permita determinar en tiempo real los stocks, faltantes para que de esta manera puedan tomar decisiones.

Estas organizaciones empresariales que optan por incluir o mejorar buenos procesos en sus almacenes, se han visto que han ahorrado hasta un 15%, debido a que ello ha permitido tener una planificación y un nivel de stock adecuado de almacenamiento. Para aquellas organizaciones que no tienen un control apropiado, siempre tienden aumentar el precio, por no saber muy bien cuánto vale sus productos. (Gestión, 2015).

Además, Abanto (2019), en su tesis “Incidencia de los procesos de almacenamiento y distribución de inventarios en la rentabilidad de la empresa Representaciones Santa Polonia SAC Trujillo Perú 2019” señala que la Rentabilidad es una ratio que permite evaluar el grado de eficiencia de los recursos invertidos de una actividad empresarial, el cual está definido por la Utilidad entre inversión, dicho resultado permite además comparar la gestión económica financiera de una empresa”. Así como lo sostiene Effio (2008), que la gestión financiera es la aplicación de

técnicas, métodos y procedimientos, con la finalidad de medir y mejorar la rentabilidad y proyectos de una empresa. En ese sentido se debe prever los recursos financieros e invertir estos recursos en forma eficiente para el desarrollo óptimo de la empresa y la implementación de un buen sistema de control interno, que permita lograr los objetivos trazados por la empresa. En este sentido la gestión financiera, nos indican cómo deben obtenerse y usarse los recursos financieros. Para tomar decisiones, en todos los casos, se necesita tener un buen juicio combinado con la apreciación lógica.

Según Tincopa (2008), el desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Book Center SAC de la ciudad de Trujillo. Afirma que la implementación del Sistema de Control de Inventarios propuesto, mejoró la rentabilidad de la empresa. Puesto que, según las ratios de rentabilidad aplicados al primer trimestre de los años 2007 y 2008, estos reflejan dicha mejora. Así como lo expresa Gitman (2003), que, desde el criterio de la administración financiera, la rentabilidad mide el rendimiento con el activo, capital y las ventas de las organizaciones, de esta forma se puede tomar medidas en cuanto a superar las ganancias y así generar utilidades, que es el objetivo principal de todas las organizaciones, si no existe buena rentabilidad, la empresa corre el riesgo de quebrar. Además, Apaza (2010), indica que la rentabilidad es toda acción económica y financiera que servirá a las entidades a medir sus resultados obtenidos en su gestión actual. Calderón (2014), menciona que en lo que corresponde a la Rentabilidad sobre los activos (ROA) es una ratio que muestra el comportamiento de la empresa para obtener ganancias, utilizando el total de sus inversiones (activos). Resulta dividiendo la ganancia neta por los activos totales.  $ROA = \text{Utilidad Neta} / \text{Activos Totales}$ .

Según Flores (2013) define al sistema de control interno como, La operación que disminuye los errores y fraudes. El control interno permite impedir errores no intencionales, los informes que realiza una persona tienen que ser verificados por otra, de tal manera que se descubran antes de que originen una desorganización a otros departamentos. Hurtado (2013) menciona que el control interno de las existencias y su incidencia en los Resultados Económicos y Financieros de la Empresa Curtiduría Orión S.A.C., en la ciudad de Trujillo, año 2012, determina que el control interno acarrea directamente pérdida de bienes, trayendo como consecuencia disminución en el margen de utilidad. Expresa Vizcarra, (2010) que esperar a fin de año para hacer un inventario es un error, se debe efectuar conteos periódicos a cargo del personal de total confianza y ajeno al almacén. Posiblemente sea difícil hacerlo íntegramente, pero si se realiza con muestras de los productos más importantes, estamos entonces frente a una buena herramienta de control.

Según Arteaga (2014), en su tesis “La Mejora en el Sistema de Control Interno de Logística y su Influencia en la Gestión Financiera de la Empresa Comercial Cipsur E.I.R.L., en la Ciudad de Trujillo”. explica que el cumplimiento de las políticas y manuales para las diferentes actividades del departamento de Logística permitirán al área tener un mayor control sobre el inventario de la empresa, ya que estos se definían por la experiencia del personal del área y las decisiones tomadas por el Jefe de Logística y la Gerencia de la empresa. Explica Sierra (2010), que los inventarios son una de las partidas del activo circulante que tienen un gran impacto en los Estados Financieros de las organizaciones, al grado de que algunos directores de empresa dicen "que los inventarios son la tumba donde han quedado enterradas muchas empresas". Por esta razón forman parte de un buen número de operaciones financieras. Las



operaciones financieras de una organización se miden por índices de efectividad que se denominan razones financieras. Según Távara, (2014). Manifestó que la “Mejora del Sistema de Almacén para optimizar la Gestión logística de la empresa Comercial Piura”. El estudio determinó que el almacén no cuenta con un control de normas y servicios básicos que deberían tener, así como poco conocimiento del personal en el área de logística, y de normas sobre el almacenamiento y control de inventarios, conocimientos que se deben tener, caso contrario podrían ocasionar deterioro y esto ocasionaría pérdidas para la empresa. Azula y Guevara (2018), según su tesis de Investigación “Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa Transportes Acuarios SAC, para los periodos 2016-2017” Se determina que el control interno incide directamente en la rentabilidad de la empresa, al no existir un buen proceso de sistema de inventarios, según los operarios muchos de ellos desconocen los procesos o no conocen cuales son los manuales, normas o políticas que tienen que desempeñar y esto queda reflejado en los estados de resultados de la organización empresarial.

Analizando los antecedentes mencionados, la deficiencia de un buen control interno en el almacén, es un problema que se ve a diario no solamente en organizaciones o empresas, también lo apreciamos en las diferentes Cooperativas del Perú, por lo cual estas tratan de mejorar sus funciones operarias y muchas veces lo hacen sin el conocimiento debido y esto se debe por falta de capacitaciones.

Es por ello que las entidades deberían tener claro la importancia de capacitar a sus empleados sobre el tema de control interno y entender que no solamente se trata de manuales, políticas o normas, sino que se trata de personas y como ellas aplican sus

conocimientos al momento de laborar y tengan claras las características del control interno que son de vital importancia para el almacén y la rentabilidad de la empresa.

Tal es el caso de la Cooperativa Agraria Purifor ubicada en el distrito de Colquioc en la provincia de Bolognesi (Ancash), cuya actividad económica es la agricultura, destacando dentro de esta, la fruticultura, siendo la palta, el producto bandero de la zona, seguida de otros frutales como son la manzana y el maracuyá.

En la cooperativa existe una preocupación por parte de los representantes, por los resultados que se ha venido observando en los últimos periodos. Y esta problemática se debe a que no existe un buen control interno sobre todo en el almacén donde sus deficiencias son los niveles de capacitación al personal en el manejo y uso de los insumos y productos, los insumos son ingresados sin ningún registro, el cual no permite tener el control del stock, los insumos no están debidamente ordenados, no existe practica sobre monitoreo y control de stock, tampoco cronograma específico de inventarios semanales, quincenales o mensuales, la poca comunicación del responsable del almacén de informar con anticipación a los representantes de la cooperativa de los insumos o productos que están por vencer, para que tomen decisiones. Es por eso que se realiza el presente trabajo de investigación para poder determinar cómo influye el control interno del almacén en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Purifor.

## **1.2. Formulación del problema**

¿De qué manera el control interno del almacén influye en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Purifor Trujillo 2019?

### 1.3. Objetivos

#### 1.3.1. Objetivo general

Determinar la Influencia de Control Interno del Almacén en la Rentabilidad de la Cooperativa Agraria Purifor Trujillo junio 2019.

#### 1.3.2. Objetivos específicos

- Analizar la influencia de los faltantes del almacén en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Purifor Trujillo junio 2019.
- Estimar la influencia de los desmedros en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Purifor Trujillo junio 2019
- Elaborar una Propuesta para la Mejora del Control Interno

### 1.4. Hipótesis

“El control interno de Almacén influye considerablemente en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Purifor Trujillo junio 2019”.

- Los faltantes de almacén influyen de manera significativa en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Purifor junio 2019.
- El deterioro de los insumos afecta de manera significativa en la Rentabilidad de la Cooperativa Agraria Purifor junio 2019.

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

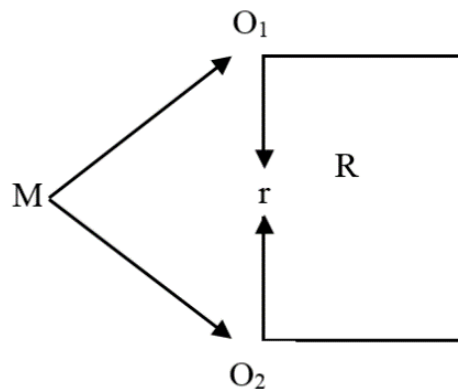
### 2.1. Tipo de investigación:

El estudio es de tipo no experimental con enfoque cuantitativo de acuerdo a Hernández (2010). Esta investigación será no experimental debido a que los investigadores describirán tal como se encuentra en la realidad sin manipular intencionalmente algunas de las variables de estudio.

El Diseño que se utilizó fue descriptivo- correlacional, explica este tipo de estudio tiene como propósito medir el grado de relación que exista entre dos o más conceptos o variables, miden cada una de ellas y después, cuantifican y analizan la vinculación.

Por ende, este tipo de alcance nos permitió conocer de qué manera el control interno de almacén influye en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria PURIFOR.

**El esquema es el siguiente:**



Dónde:

M: Muestra

O<sub>1</sub>= Observación de la variable 1 (control interno)

O<sub>2</sub>= Observación de la variable 2 (rentabilidad)

r = Relación

R= Resultado

## 2.2. Población y Muestra

### **Población:**

La contadora Gabriela Salazar y los diferentes documentos de la Cooperativa Agraria Purifor

### **Muestra:**

Reportes de inventario, estado de situación financiera junio 2019 que están relacionadas directamente con el problema que se investigó en la Cooperativa Agraria Purifor.

## 2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

Para la presente investigación se decidió realizar como técnica la Observación y la entrevista con relación al control interno de almacén y su influencia en la rentabilidad de la Cooperativa Purifor

Los instrumentos utilizados en la investigación fueron la guía de observación y el Cuestionario; que estuvo diseñado con preguntas claras, concisas, concretas elaborado considerando los indicadores de las variables; permitiendo obtener información relevante vinculada al control Interno y la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Purifor.

## 2.4. Procedimiento:

Las acciones que se tomaron para la investigación fueron las siguientes:

- Para conocer la actividad de la empresa y las dificultades que presenta en el almacén se entrevistó a la contadora de la Cooperativa Agraria Purifor.
- Debido a que la población y muestra son pequeñas se tomó toda la población y muestra como unidad de análisis.

- Con el fin de determinar el control interno del almacén y su influencia en la rentabilidad, se procedió al análisis de la documentación proporcionada por la contadora.
- Una vez conociendo la actividad y las dificultades del control interno en el almacén de la Cooperativa, se realizó la técnica de la entrevista y la observación, para describirlos tanto en una guía de observación y cuestionarios.
- Se finalizó determinando las debilidades que presenta la Cooperativa en el área del almacén, planteando una propuesta de mejora.

## **2.5. Aspectos Éticos**

En el desarrollo de la presente investigación se tuvo en cuenta consideraciones éticas como el respeto de los lineamientos para la elaboración de estudios científicos, para lo cual se obtendrá la autorización de los sujetos de estudio, se manejará con veracidad la Información obtenida y también se cumplirá con lo establecido por las normas APA para la mención de citas y referencias bibliográficas; así como se tendrá en cuenta los principios de privacidad en la información recopilada.

## 2.6. Operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>Control interno de almacén</b>	Es un conjunto de procedimientos, operaciones, técnicas e instrumentos de control utilizados para establecer un orden y permitir un efectivo control de los insumos, para contribuir con la mejora de la rentabilidad.	Faltantes de insumos.	Cantidad de faltantes en los insumos
		Desmedros de insumos.	Cantidad de desmedros en los insumos
<b>Rentabilidad</b>	Es un beneficio expresado en términos porcentuales que permite evaluar el grado de eficiencia de los recursos invertidos en una actividad.	Ingresos	Utilidad Bruta
		Gastos	Utilidad Operativa
		Utilidad	Utilidad Neta.

## CAPÍTULO III. RESULTADOS

### 3.1. Aspectos generales de la empresa

#### 3.1.1. Historia de la empresa

La cooperativa Agraria Purifor, es una organización joven creada en el año 2015 y conformada por 53 productores de paltas Hass y Fuerte, que está ubicada en la localidad de Chasquitambo (distrito de Colquioc), se ha convertido en la organización de segundo nivel más referente en la zona media de los valles Fortaleza y Purísima; los cuales se ubican dentro de la jurisdicción de los distritos de Colquioc en la provincia Bolognesi (Ancash) y Paramonga en la provincia de Barranca (Lima). La principal actividad económica de los socios/as es la agricultura; destacando dentro de esta, la fruticultura, siendo la palta, el producto bandera de la zona, seguida de otros frutales como la manzana y el maracuyá.

Esta Empresa asociativa, ha ido creciendo gracias al esfuerzo de sus socios/as y las alianzas estratégicas que mantiene con aliados externos como SOCODEVI, CIA Antamina y el Gobierno Local. Como en todo proceso de adaptación, la cooperativa ha venido implementando paulatinamente algunas herramientas de gestión relacionadas con la Gobernanza, Administración y Planificación de su organización.

Transcurridos más de dos años desde su formación, actualmente, la Cooperativa Purifor se encuentra en pleno funcionamiento habiendo desempeñado importantes labores que han permitido responder a la preocupación primordial sobre la calidad de la fruta que se comercializa, así como por la apertura de nuevos mercados, llevando a cabo constantes labores de difusión y promoción dando a conocer las virtudes de este excepcional fruto, tanto en lo que se refiere a sus



beneficios que aporta para la salud, como por destacar sus importantes condiciones como alimento.

La cooperativa Purifor vela por el trabajo colectivo de sus socios para permitir su constante desarrollo y buscando la comercialización de frutos de excelencia que a su vez permitan una rentabilidad económica en beneficio de sus socios.

La cooperativa PURIFOR brinda servicio de comercialización de la producción de palto que provienen de los productores socios, provee de insumos y equipos a través de una tienda agrícola ubicada en el mismo Chasquitambo, produce y comercializa plantones a través de su propio vivero frutícola y brinda capacitación y asistencia técnica en campo a sus socios.

### **3.1.2. Datos de la Empresa**

**Razón Social:** Cooperativa Agraria PURIFOR

**Ruc:** 20407808666

**Actividad comercial:** Producción Agrícola

**Representante legal:** Aldo Walter Fernández Zarazu

**Domicilio legal:** Jr. San Juan Bautista NRO S/N PBLO Chasquitambo

**Régimen Tributario:** Régimen General, IGV

### 3.1.3. Logo:

#### COOPERATIVA AGRARIA PURIFOR



### 3.1.4. Misión

La misión como empresa asociativa, que los socios y socias de la Cooperativa PURIFOR elaboraron consensuadamente; expresa la razón de ser, el propósito y lo que se quiere obtener como organización. Esto lo resumen en el siguiente texto:

“Somos una Cooperativa Agraria que produce, comercializa y brinda servicios diversos con eficiencia y calidad; para mejorar el nivel de vida de sus asociados y la comunidad; articulándose competitivamente al mercado regional, nacional y de exportación”.

### 3.1.5. Visión

Los socios y socias de la Cooperativa PURIFOR, en un horizonte de 5-10 años, plantean lograr grandes resultados para ello y su organización. Su visión se plasma en el siguiente texto:

“Ser una Cooperativa destacada y referente a nivel nacional, con una base asociativa fuerte y solidaria; que produce, comercializa y brinda servicios de alta calidad en forma eficiente y sostenible, contribuyendo al desarrollo socio económico de las familias cooperativistas y de la comunidad en general, con responsabilidad social y ambiental

### 3.1.6. Valores

La misión, visión y demás aspectos de este Plan de Desarrollo Estratégico, se fundamentan no sólo en los principios cooperativistas; sino también en valores que cada uno de los socios y socias deben plasmar en su vida personal y también corporativa. Estos valores, caracterizan a la empresa asociativa Purifor y son parte de la cultura organizacional y establecen los límites en los cuales debe enmarcarse la conducta de quienes pertenecen a esta empresa asociativa. Estos valores que deben ejercer los socios, socias y directivos de Purifor, son:

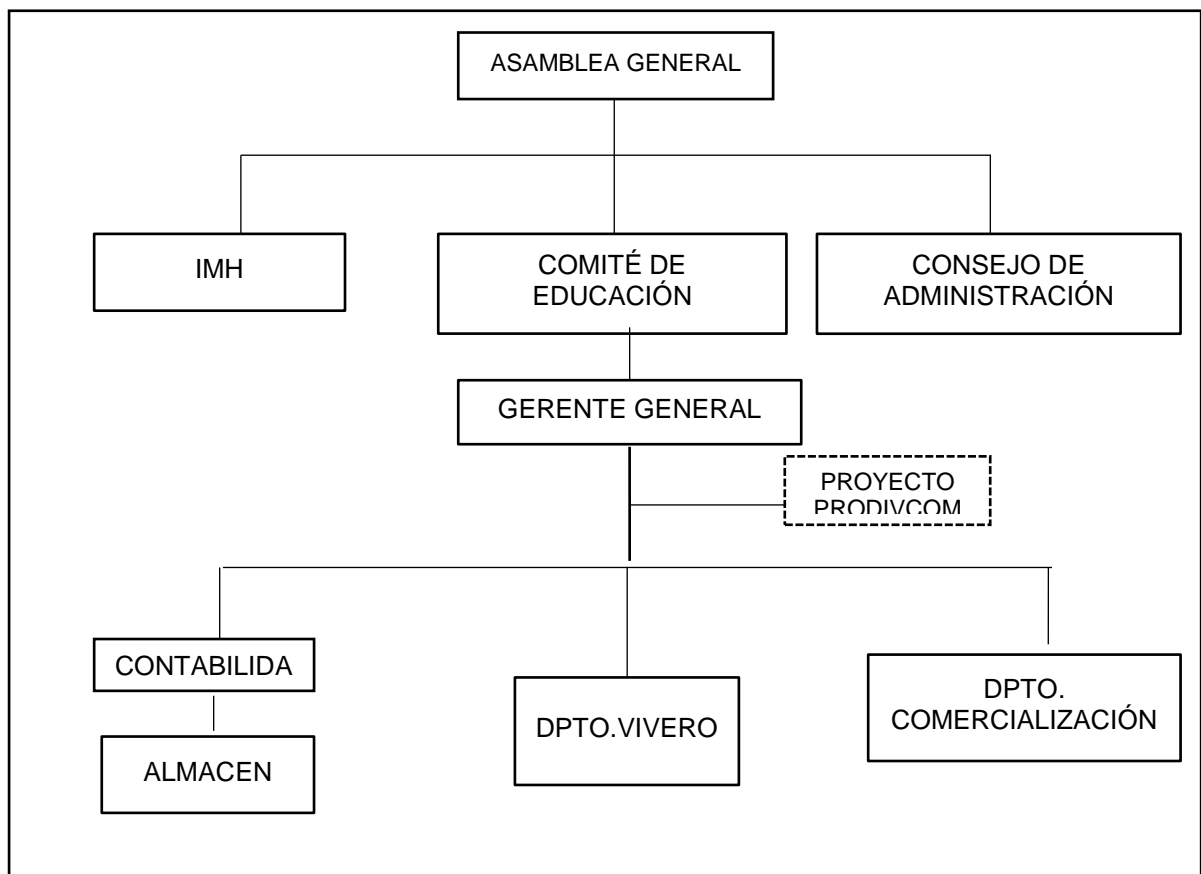
- **Solidaridad** entre los miembros de la cooperativa y la comunidad que los acoge.
- **Honestidad:** en todo acto individual o corporativo, en el trabajo cotidiano y en especial con nuestros proveedores, clientes y compradores.
- **Confianza:** uno de los valores claves, la generación de confianza es una tarea cotidiana entre los socios y asegura la sostenibilidad de la organización, la confianza mutua es uno de los pilares de la asociatividad.
- **Responsabilidad:** en el cumplimiento de las tareas, trabajos, actos cooperativos y en especial, responsabilidad con nuestros clientes, proveedores y asociados.
- **Equidad y respeto:** entre nuestros socios y socias, y también para nuestros clientes, nuestra comunidad, el país y para las leyes que nos rigen.
- **Transparencia** en todos nuestros actos cooperativos y frente a la comunidad.
- **Integridad** en nuestras acciones, trabajos y compromisos corporativos.
- **Perseverancia,** para alcanzar nuestros objetivos y metas estratégicas, orientándonos siempre hacia la visión como cooperativa.

### 3.1.7. Objetivo General de la Cooperativa Purifor.

Mejorar la calidad de vida de socios y socias, mediante el incremento de sus ingresos económicos, con la producción diversificada, comercialización y prestación de servicios eficientes y de calidad; desde un enfoque empresarial.

### 3.1.8. Estructura Organizacional

*Figura N° 01: Organigrama actual Cooperativa Purifor*



**FUENTE:** Cooperativa Agraria PURIFOR.

### **3.1.9. Contabilidad.**

Su objetivo es desarrollar el proceso administrativo relacionado con la gestión contable para el registro y generación de información económica financiera para la toma de decisiones.

Sus funciones son:

- Programa, organiza ejecuta y controla los procesos técnicos de la gestión contable de la empresa.
- Presenta anualmente, a la Gerencia General, los Estados Financieros analizados (anexos, notas y cuadros de gastos generales) y los presupuestos ejecutados.
- Revisa y controla los comprobantes de pago y voucher diarios, de ingresos y egresos.
- Emite las Notas de Débito y Crédito coordinando con el área de administración.
- Determina, dentro de los plazos establecidos, los pagos por concepto de impuestos a través del PDT (IGV, Renta y PLAME).
- Genera los cálculos de las retenciones de AFPS de los trabajadores, para su cancelación dentro de los plazos establecidos.
- Efectúa la conciliación bancaria de las cuentas corrientes, en soles que mantiene la empresa con los bancos.
- Realizar la impresión de los libros contables, de acuerdo a las normas contables y dentro de los plazos establecidos.

### **3.1.10. Almacén**

Su objetivo es mantener debidamente custodiados los productos, así como el control de los stocks y su despacho respectivo.

Sus funciones son:

- Recepcionar los productos que se adquieren de manera periódica para el normal desarrollo de la comercialización verificando la conformidad de los mismos.
- Organiza los productos dentro del ambiente físico del almacén.
- Verifica los productos para su despacho a cada uno de los clientes.
- Cumplir con las demás funciones que le son dispuestas por su jefe inmediato, siempre y cuando se encuentren dentro de su competencia.

### **3.1.11. Productos que ofrece en la venta de insumos Agrícolas:**

- Aceite Agrícola
- Azufre Pantera.
- Sulfato de cobre.
- Biofer.
- Aclare.
- Ácid Fer.
- Oligomix.
- Translok Potasio.
- Sulfato Amonio.
- Fosfato Diamonico.
- Sulp Mag.
- Temo O Cid.
- Entre otros...

### **3.2. Análisis de la influencia de los faltantes del almacén en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria PURIFOR.**

Mediante la entrevista realizada a la contadora (Anexo N° 01) con respecto a los faltantes de los insumos del almacén se llegó a las siguientes conclusiones:

- No existe un personal adecuado para llevar un control organizado en el almacén, y solo existe una sola persona para realizar las diferentes actividades.
- Renuncia frecuente del personal encargado del almacén.
- Comunicación poco efectiva entre los representantes de la Cooperativa y el responsable de la tienda.
- No se realizan inventario de insumos.
- No se utilizan Kardex para saber con exactitud las entradas y salidas de los insumos.
- No existe un contrato donde especifique sus funciones, solo es de manera verbal.

Además de la entrevista; se realizó una nueva toma de inventario realizado por los investigadores, el cual fue comparado por el inventario otorgado por la contadora (Anexo N° 02) hallándose faltantes de insumos por el importe de **S/.9144.75** (Tabla N° 01). Estos faltantes no fueron considerados en los estados financieros

- Calculo según Cooperativa: S/ 48542.54
- Calculo según investigadores: S/ 39397.79
- Diferencia: S/ 9144.75

**Tabla N° 01: Importe de Faltantes de Insumos. Periodo enero a junio 2019**

NOMBRE PRODUCTO	CANTIDAD	CANTIDAD	DIFERENCIA PRODUCTOS	PRECIO UNITARIO	IMPORTE DE FALTANTES
	INVENTARIO	INVENTARIO			
	SEGÚN COOP	SEGÚN INVESTIGADORES			
LANCER X 250 ML	10	4	6	S/. 32.42	S/. 194.52
LANCER X LT	26	9	17	S/. 110.00	S/. 1,870.00
PLANTAC ROOTS X LT	24	8	16	S/. 62.66	S/. 1,002.56
ARRIBA 10 CE X LT	28	11	17	S/. 41.88	S/. 711.96
CU PROTECTION X LT	16	7	9	S/. 66.84	S/. 601.56
FOSFI CU X LT	11	3	8	S/. 37.56	S/. 300.48
BIOFER DETER x LT	15	6	9	S/. 12.23	S/. 110.07
BIOFER MULTI (20-20-20) x LT	18	7	11	S/. 12.99	S/. 142.89
ENERGON x LT	36	11	25	S/. 25.99	S/. 649.75
ANTRACOL 70% PM x KG	33	12	21	S/. 36.00	S/. 756.00
CAMPAL 250 CE x LT	9	5	4	S/. 43.00	S/. 172.00
KLOROFILA x LT	10	6	4	S/. 26.00	S/. 104.00
FETRILOM COMBI 1 x 250 GR	6	3	3	S/. 22.72	S/. 68.16
PREDOSTAR x 300 GR	12	7	5	S/. 27.00	S/. 135.00
RIMETHAN x LT	19	9	10	S/. 130.00	S/. 1,300.00
SULFATO DE COBRE PENTAHIDRATADO	30	14	16	S/. 10.20	S/. 163.20
ROUNDUP x LT	25	14	11	S/. 22.20	S/. 244.20
CICLON x LT	12	8	4	S/. 36.50	S/. 146.00
BAMECTIN x LT	14	9	5	S/. 40.00	S/. 200.00
OLIGOMIX CO x 100 GR	31	19	12	S/. 22.70	S/. 272.40
<b>Importe que representa la suma de los faltantes</b>				<b>TOTAL</b>	<b>S/. 9,144.75</b>

**FUENTE: Elaboración Propia.**



En el estado de resultado otorgado por contabilidad refleja una utilidad de S/ 61570.00 donde no han sido considerados los faltantes S/ 9144.75 (Tabla N° 01), estos estados al ser modificado por incluir los faltantes y al asumirlos como costos (Anexo N° 03) disminuye la utilidad. Tal como se muestra en las siguientes figuras.

**Figura N° 02: Estado de resultados - Cooperativa PURIFOR**  
*enero – junio 2019*

COOPERATIVA AGRARIA PURIFOR		
AV RICARDO PALMA SIN PBLO CHASQUITAMBO		
RUC: 20407808666		
ESTADO DE RESULTADOS		
(Expresado en nuevo soles)		
Periodo 01 de Enero al 30 de Junio		
Ventas de insumos	131,776.19	45.94%
Venta de Productos	153327.92	53.46%
Ingresos excepcionales	1698.4	0.59%
Venta de servicios	0	
Ingresos financieros	0	
<b>Total Ingresos</b>	<b>286,802.51</b>	<b>100%</b>
<b>Costos</b>		
Costos de ventas	-212324.6	74.03%
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>74,477.91</b>	<b>25.97%</b>
Gastos de administracion	-2215.09	-0.77%
Gastos de ventas	-9820.00	-3.42%
Gastos de donaciones		
Gastos financieros	-872.87	-0.30%
<b>Total de gastos</b>	<b>-12907.96</b>	<b>-4.50%</b>
<b>Utilidad del ejercicio</b>	<b>61,570.00</b>	<b>21.47%</b>

**Fuente: Cooperativa Purifor.**

*En este estado de resultados la utilidad es de S/61,570, porque no ha considerado los faltantes, tampoco los desmedros.*

*Figura N° 03 Estados de Resultados Modificado por Faltantes. enero a junio 2019*

<b>COOPERATIVA AGRARIA PURIFOR AY RICARDO PALMA SIN PBLO CHASQUITAMBO RUC: 20407808666</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
<b>(Expresado en nuevo soles)</b>		
<b>Periodo 01 de Enero al 30 de Junio</b>		
Ventas de insumos	131,776.19	45.94%
Venta de Productos	153327.92	53.46%
Ingresos excepcionales	1698.4	0.59%
Venta de servicios	0	
Ingresos financieros	0	
<b>Total Ingresos</b>	<b>286,802.51</b>	<b>100%</b>
<b>Costos</b>		
Costos de ventas	-221469.35	-77.22%
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>65,333.16</b>	<b>22.78%</b>
Gastos de administracio	-2215.09	-0.77%
Gastos de ventas	-9820.00	-3.42%
Gastos de donaciones		
Gastos financieros	-872.87	-0.30%
<b>Total de gastos</b>	<b>-12907.96</b>	<b>-4.50%</b>
<b>Utilidad del ejercicio</b>	<b>52,425.20</b>	<b>18.28%</b>

**Fuente: Elaboración Propia**

*En este estado de resultados la utilidad disminuyo a S/ 52,425.20, por haber considerado el importe de los faltantes(S/9144.75) y asumirlos como costos según Nuevo Plan Contable General Empresarial (PCGE) Párrafo 34 NIC 2*

### 3.3. Determinación de los importes de los desmedros en el almacén.

Los desmedros de los insumos se producen porque en el almacén no llevan un control adecuado y los factores son los siguientes:

**Fecha vencimiento**, Existente productos vencidos, debido que el encargado no lleva un Kardex que permita darle salida, a los productos que ingresaron primero.

**Orden**, porque el espacio del almacén es pequeño y los insumos son acomodados uno sobre otros, no son identificados con un código o no son organizados según fecha de vencimiento, por lo cual genera que estos productos se dañen.

**Limpieza**, porque no se hace el aseo del almacén y esto conlleva a que existan roedores, lo cual, dañan las envolturas de los insumos y ocasionen que se desechen.

En la siguiente tabla, se detalla los desmedros; insumos vencidos (Tabla N° 02) y deterioros (Tabla N° 03), de enero a junio 2019, que no se tuvieron en cuenta en el Estado de Resultados.

*Tabla N° 02: Insumos vencidos de enero a junio 2019*

CANT.	PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	MARCA	FECHA DE VENCIMIENTO	COSTO UNITARIO	TOTAL
4	AKRON 500 WG x 100 GR	100 GR	SILVESTRE	jun-19	S/. 50.00	S/. 200.00
17	ALGAMAR POWER x LT	LT	BIONUT	mar-19	S/. 32.50	S/. 552.50
8	CIPERMEX x 500 ML	500 ML	FARMEX	ago-18	S/. 20.00	S/. 160.00
	DETERGENTE PATITO x				S/.	S/.
10	150 GR	150 GR	SAPOLIO	jun-18	1.10	11.00
12	DIMETOXION x LT	LT	FARMEX	jun-19	S/. 36.60	S/. 439.20
32	FOSFIMAG x LT	LT	BIONUT	abr-19	S/. 32.12	S/. 1,027.80
21	MAXI COVER x LT	LT	INTEROC	ene-19	S/. 88.00	S/. 1,848.00
	QUELATOS THIS ZINC x					S/.
6	KG	KG	ESTOLLER	sep-17	S/. 20.50	S/ 123.00
<b>Importe de los productos vencidos</b>						<b>S/. 4,361.50</b>

**FUENTE: Cooperativa Agraria Purifor**

**Tabla N° 03: Productos deteriorados de enero a junio 2019**

Producto	Cantidad	Costo	Importe	Motivo de pérdida
<b>Palta Hass</b>	1,850 kg.	S/. 3.4	S/. 6,290.00	Se deterioraron, por estar ubicadas en un mal espacio y no tener el cuidado necesario para su preservación.
	1,602 kg.	S/. 2.8	S/. 4485.60	
<b>Palta Forte</b>				
<b>Importe Total de los deterioros</b>			<b>S/. 10,775.60</b>	

**Fuente : Elaboracion Propia.**

En el estado de resultado otorgado por contabilidad como habíamos presentado se refleja una utilidad de S/ 61,570.00 Donde no han sido considerados los desmedros que suman un total de S/ 15,137.10 (Productos vencidos S/ 4361.50 Tabla N° 02 y Deterioros S/10775.60 Tabla N° 03), al ser modificado los estados por incluir los desmedro afecta el costo de venta (Anexo N° 04) y disminuye la utilidad. Tal como se muestra en el estado de resultado.

**Figura N° 04: Estado de Resultados | Modificado por Desmedros enero- junio 2019**

<b>COOPERATIVA AGRARIA PURIFOR</b> <b>AV RICARDO PALMA SIN PBLO CHASQUITAMBO</b> <b>RUC: 20407808666</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b> (Expresado en nuevo soles) Periodo 01 de Enero al 30 de Junio		
Ventas de insumos	131,776.19	45.94%
Venta de Productos	153327.92	53.46%
Ingresos excepcionales	1698.4	0.59%
Venta de servicios	0	
Ingresos financieros	0	
<b>Total Ingresos</b>	<b>286,802.51</b>	<b>100%</b>
<b>Costos</b>		
Costos de ventas	-236606.5	-82.50%
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>50,196.01</b>	<b>17.50%</b>
Gastos de administraci	-2215.09	-0.77%
Gastos de ventas	-9820.00	-3.42%
Gastos de donaciones		
Gastos financieros	-872.87	-0.30%
<b>Total de gastos</b>	<b>-12907.96</b>	<b>-4.50%</b>
<b>Utilidad del ejercicio</b>	<b>37,288.10</b>	<b>13.00%</b>

**Fuente: Elaboración Propia**

Disminución de utilidad al considerar los desmedros y faltantes en el costo de venta según el Nuevo Plan Contable General Empresarial (PCGE) Párrafo 34 NIC 2

### 3.4. Propuesta para la mejora del control interno del almacén

La propuesta encontrada con la finalidad de mejorar y evitar los faltantes, desmedros y las deficiencias encontradas en el almacén de la Cooperativa Agraria Purifor, es proponer un sistema de control interno, manual de procedimientos, flujogramas que permitirá tener claro los procesos, además de ello se implementara la metodología 5S, de origen Japonés, que tiene como objetivo la ejecución de labores de organización, ordenamiento y limpieza, así como reducir los desperdicios, aumentar la productividad y la motivación del personal.

#### 3.4.1. El Sistema de Control Interno.

El Sistema de Control Interno lograra optimizar las diferentes actividades para la mejora del almacén, reducir gastos y garantizar una gestión eficaz. Las actividades para este control son:

##### **Proceso de Ingreso de Mercadería a Almacén**

El ingreso de mercadería, es el primer proceso del sistema de control interno en el almacén y para asegurar que el ingreso sea el correcto, se deberán establecer las siguientes acciones:

- 1. Orden de Llegada de productos:** El área de contabilidad comunicará al encargado de almacén la llegada de insumos mediante una copia de orden de compra.
- 2. Entrega de insumos:** El proveedor procede a la entrega de los insumos, según orden de compra.
- 3. Revisión de Guías de Remisión:** Para proceder con el ingreso de la mercadería, el encargado de almacén recepcionará la factura y las guías de remisión, esta será comparada con la orden de compra facilitada por contabilidad, con el objetivo de

confirmar que los productos que recibirán son los que hayan sido solicitados.

4. **Verificación de Mercadería:** El encargado de almacén verificara al pedido calificando todas las características que se especifican en la orden de compra, es decir de una manera muy detallada.
5. **Registro de Conformidad de Ingreso del insumo a Almacén:** Una vez revisada la mercadería se procederá a llenar el formato de Registro de conformidad propuesto por los investigadores, (Figura N° 05) si en caso hubiera alguna observación pequeña se registrará en el mismo formato, siendo firmado por el proveedor y el encargado de almacén. Si hubiera alguna disconformidad se llamará a Contabilidad y el producto no será recibido.

*Figura N° 05: Registro de Conformidad de Ingreso de Insumos*

 <p><b>PURIFOR</b> N° 001-00012 COOPERATIVA PURIFOR RUC : 20407808666</p>					
Fecha :	<input style="width: 100%;" type="text"/>				
Señor:	_____				
N°	PROVEEDOR	PRODUCTO	MARCA	cantidad	Observacion
_____			_____		
Almacen			Contabilidad		

**Fuente: Elaboración Propia**

**6. Ingreso de mercadería al Kardex:** Con la guía de remisión se ingresará los insumos al Kardex, lo que nos permitirá tener los saldos de inventarios actualizados, para ello los investigadores proponen el siguiente formato de Kardex.

**Figura N° 06: Kardex Propuesto por Investigadores.**

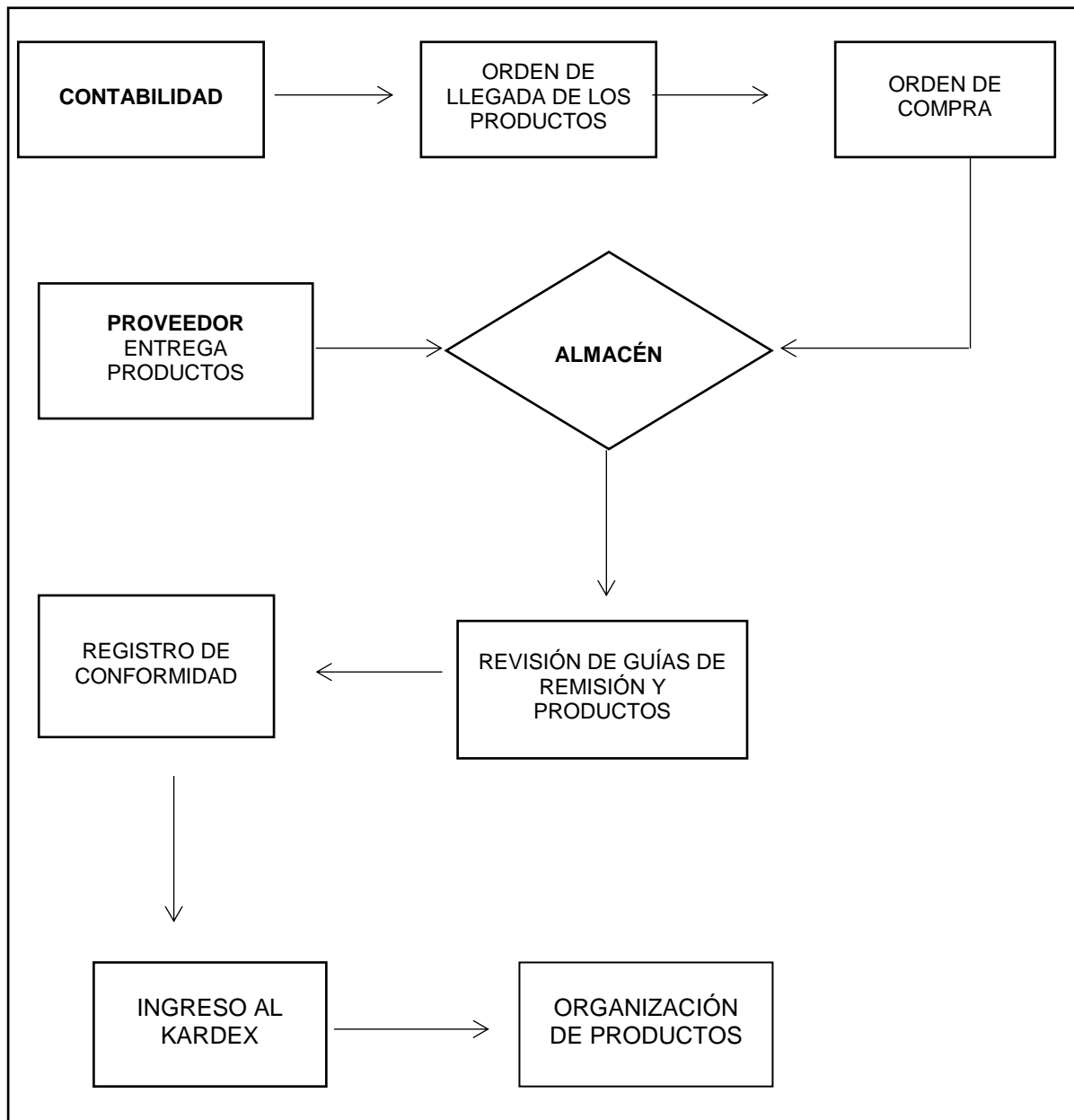
 KARDEX DE ALMACEN AL... COOPERATIVA AGRARIA PURIFOR RUC: 20407808666														
Fecha	Documento	Detalle	INGRESOS				SALIDAS				SALDOS			
			Codigo	Cant	Costo Unitario	Total	Codigo	Cant	Costo Unitario	Total	Codigo	Cant	Costo Unitario	Total

**Fuente: Elaboración Propia**



**Flujograma del Proceso de Ingreso de Insumos al Almacén.** La recepción de insumos es un proceso muy importante, y si se realiza de forma correcta se empezará de manera eficaz el control interno en el almacén. El siguiente flujograma elaborado representa el proceso de recepción propuesto por los investigadores:

**Figura N° 07 Flujograma de Proceso de Ingreso de Insumos**



**FUENTE: Elaboración Propia**

**Organización de productos:** Dentro del almacén se debe organizar los insumos de acuerdo al tipo, tamaño del producto, porque existen diferentes insumos que son delicados y pueden dañar a otros, por eso deben de almacenarse por separado los herbicidas, insecticidas, pajillas, esto ayudara a evitar la disminución del costo de las existencias en caso de desmedros. Esto también permitirá su accesibilidad al momento de buscar productos.

**Figura N° 08: Distribución de Insumos de Almacén**



## Proceso de Salida de Insumos del Almacén

- 1. Revisión de Saldos de productos:** Antes de iniciar la venta del producto, el encargado de almacén deberá revisar el Kardex, para saber si se tiene el stock del producto. Confirmado el stock se procederá la venta emitiéndose el comprobante de pago. Si no existe el stock, se procederá a realizar el requerimiento respectivo.
- 2. Requerimiento de Solicitud Productos Vendidos:** Para que el encargado de almacén proceda a la venta deberá requerir el formato de solicitud de producto, que será enviado por contabilidad, este formato es propuesto por los investigadores (Figura N° 08) en el cual se detallara la información de los productos vendidos, además del número del comprobante.

**Figura N° 09: Solicitud de Productos - Almacén**

SOLICITUD -ALMACEN		 <b>COOPERATIVA PURIFOR</b> <b>RUC : 20407808666</b> <b>N° 001-00013</b>			
Fecha :					
CLIENTE _____					
N°	PRODUCTO	CANTIDAD	MARCA	N° COMPROBANTE	Observacion
_____ Contabilidad			_____ Almacen		

**FUENTE: Elaboración Propia.**

- 3. Revisión y Entrega del Producto:** Antes de la entrega de los productos, el encargado de Almacén deberá revisar junto con el cliente, la cantidad de producto, el estado en que se encuentra y su fecha de vencimiento, luego de dar conformidad a la verificación, se colocará el sello en el comprobante emitido.

*Figura N° 10: Sello de Conformidad Entrega*

<p style="text-align: center;"><b>COOPERATIVA AGRARIA PURIFOR</b></p> <p style="text-align: center;"><b>ALMACÉN</b></p> <p style="text-align: center;"><b>ENTREGADO</b></p> <p style="text-align: center;">.....</p> <p style="text-align: center;">Firma</p> <p style="text-align: center;">Entregado por:</p> <p style="text-align: center;">-----/-----/-----</p>
--

**Fuente: Elaboración Propia**

- 4. Orden de Salida:** Después de haber sido entregado el producto, el encargado de almacén llenará el Formato de Orden de Salida (Figura N° 10) detallando, los productos entregados, el cual tendrá dos copias, uno se adjuntará con el comprobante y se remitirá a Contabilidad, la otra copia será archivada por el encargado de almacén junto con la Solicitud de Entrega emitida por contabilidad, ambos formatos deben registrar la misma cantidad de productos vendidos. Esto permitirá un óptimo control de productos en el almacén.

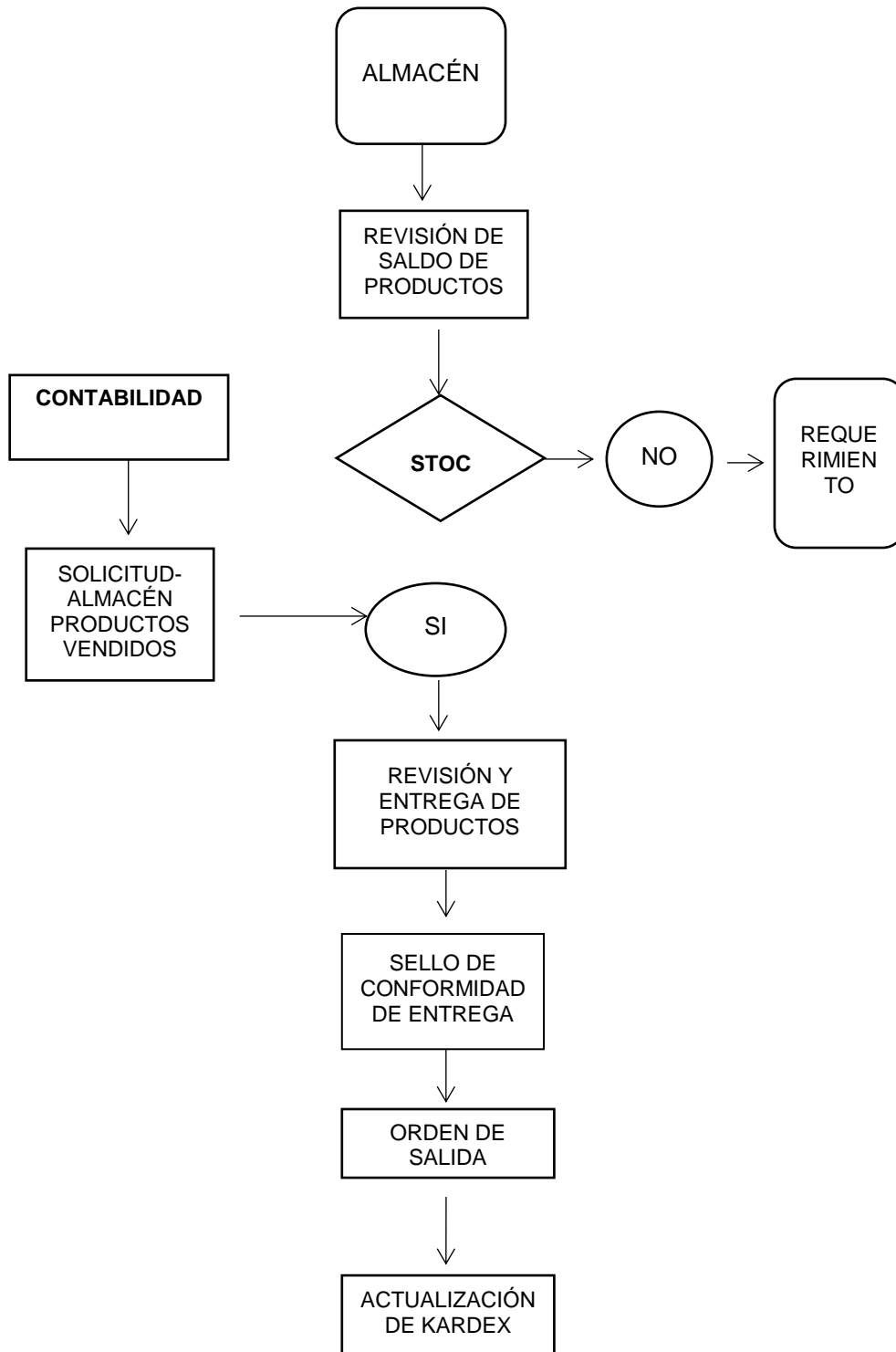
**Figura N° 11: Formato de Orden de Salida.**

<b>ORDEN DE SALIDA</b>				
Fecha : <input type="text"/>		COOPERATIVA PURIFOR RUC :20407808666 N° 001-00020		
Señor: .....				
Codigo	Cantidad	Articulo	N°Comprobante	Observacion
Almacen		Contabilidad		

**FUENTE: Elaboración Propia**

- Actualización de Kardex:** El Kardex deberá ser actualizado después de la venta de productos, la salida de mercadería será sustentada con el comprobante de venta, esto nos permitirá tener un control eficaz sobre los productos que salen de almacén, así como también nos reflejará un saldo actualizado de inventarios.

**Figura N° 12: Flujograma de Salida de Insumos**



**FUENTE: Elaboración Propia**

**Proceso de Inventario de Almacén:** El control de inventarios, nos permite tener una adecuada organización y conocer las cantidades existentes de productos, para tener un adecuado en el control de inventarios se propone el método de valuación PEPS.

- 1. Método PEPS:** Este método nos permitirá que los primeros productos que hayan sido ingresados al almacén, se han los primeros productos que se vendan, por lo que el inventario queda valuado a los precios de las últimas adquisiciones. Este método será supervisado por el encargado de almacén mediante el Kardex, el cual nos permitirá un control de inventarios.
- 2. Ingreso y Salida de Insumos:** El encargado de almacén, deberá registrar en su Kardex, el ingreso y salida de mercadería, el ingreso debe ser sustentado por la Guía de remisión copia de factura de compra y la salida por la Solicitud de Producto de Almacén, y orden de salida, además de la copia del comprobante de venta
- 3. Inventarios Físicos:** Nos permitirán constatar los saldos reales que existen en el almacén, es por eso que se proponen que los inventarios se realicen de manera mensual, mediante un Cronograma de Toma de Inventarios (Figura N° 11) coordinado y programado por contabilidad y el encargado de Almacén.

Para realizar esta toma de inventarios se tendrá que contar con la presencia de la contadora.

El cronograma mensual, va permitir que se tenga un saldo actualizado de los productos, al igual que saber cuáles son los productos que están por vencerse y evitar que exista una cantidad importante de faltantes.

Si al término de la toma de inventarios existen faltantes, se procederá a la investigación del por qué, existe esta diferencia física con el formato de Kardex, si la responsabilidad la tiene el responsable de almacén, se procederá a entregar un memorando o despido sea el caso.

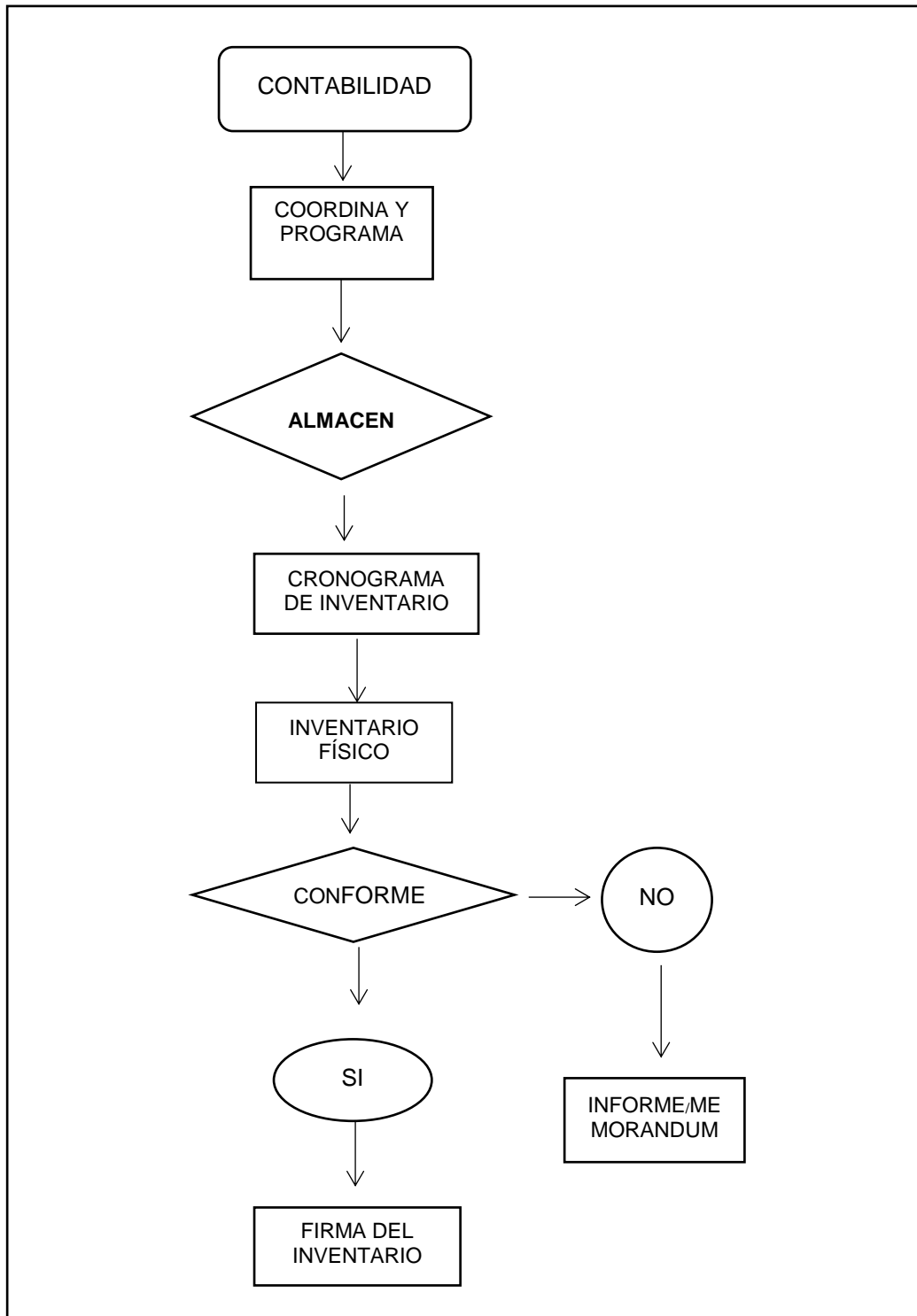
**Figura N° 13: Cronograma de Toma de Inventarios**

 				
FECHA DEL.....AL.....				
CODIGO	CANTIDAD	PRODUCTO	FECHA VENCIMIENTO	OBSERVACIONES
 Contabilidad			 Almacen	

**FUENTE: Elaboración Propia**



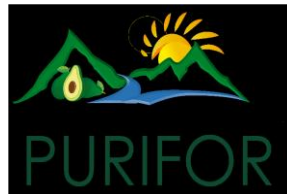
**Figura N • 14: Flujograma de Proceso de Toma de Inventario de Insumos**



**FUENTE: Elaboración Propia**

### **3.4.2. Manual de Procedimientos**

Este es un documento que nos permitirá tener de manera ordenada y sistemática cada proceso en el área de almacén, como son el ingreso, salida de mercadería y toma de inventarios, además de tener todas las políticas que se deben de seguir para tener una adecuada organización de control interno en el almacén. El Manual completo se detalla en el (Anexo 05)



**COOPERATIVA AGRARIA PURIFOR**

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**

**EN EL ÁREA DE ALMACÉN**

### 3.4.3. Metodología 5 S

El diseño de la metodología 5S se realizó con el objetivo de mejorar la organización, orden y limpieza del área de almacén y así lograr mejorar las deficiencias encontradas dentro del área.

Los principales objetivos de las 5 S, son las siguientes:

- Organizar el lugar del trabajo.
- Mantener áreas de trabajo funcionales, seguras y limpias.
- Aprovechar mejor los recursos.
- Maximizar la eficiencia y mejorar la calidad del producto

La herramienta de las 5S, se denomina así por la primera letra del nombre que en japonés designa cada una de sus 5 etapas:

- Seiri (Clasificación y descarte)
- Seiton (Ordenar y organizar)
- Seiso (Limpieza e inspección)
- Seiketsu (Estandarizar)
- Shitsuke (Entrenamiento, disciplina y hábitos)



Después de las deficiencias encontradas en el almacén mediante la observación y entrevista sobre la organización, orden y limpieza, es proponer la aplicación de la metodología de las 5S.

**SEIRI:** (Clasificación y descarte):

### **ACTUALMENTE**

- Los insumos no están clasificados de manera ordenada.
- Tienen objetos innecesarios.
- No se colocan etiquetas en los estantes para poder colocar los insumos y tengan mejor acceso.
- El encargado de almacén no clasifica los insumos que están por vencerse y no hace un registro de este, tampoco pasa a contabilidad. (mensualmente),
- No se colocan etiquetas a los insumos que son más propensos a contaminar a otros

### **PROPUESTA:**

- Clasificar a los insumos de manera ordenada
- Colocar etiquetas a los estantes para colocar los insumos de manera adecuada.
- El encargado de almacén deberá clasificar los insumos que están por vencerse y hacer un registro de este, para pasar a contabilidad mensualmente.
- Colocar etiquetas a los insumos que son más propensos a contaminar a otros.

### **SEITON (Ordenar y organizar)**

### **ACTUALMENTE:**

- No existe un registro de conformidad de ingreso del producto al almacén.
- Se encuentra insumos y productos terminados en el mismo almacén.
- No se tiene mucho cuidado con la recolección de paltas para llevarlas al mercado.
- No existe una buena organización de productos.
- No se realizan inventarios verificando los saldos de productos.
- No hay una solicitud de productos de Orden de Salida.
- No se utilizan Kardex.

### **PROPUESTA:**

- Utilizar el Registro de Conformidad de ingreso del producto al almacén propuesto por los investigadores.
- Colocar las paltas en un espacio aparte y con ventilación de esta manera las paltas pueden mantenerse y no deteriorarse.
- Organización de productos: Dentro del almacén se debe establecer una adecuada distribución de la mercadería considerando el tipo, tamaño. Los equipos (balanzas), sacos, insumo, productos; que cada uno tenga un lugar establecido.
- Aplicar la toma de inventario, propuesto en control interno de Almacén.

- Realizar la orden de salida propuesta por el control interno.



Empezaremos a organizar un sitio adecuado para el almacenamiento de las paltas



Se empieza a ordenar los insumos dentro del almacén

**SEISO** (Limpieza) en el almacén, no existe una limpieza adecuada, es por eso que existen roedores los cuales dañan las envolturas de los insumos, y esto conlleva que no se puedan vender generando pérdida.

### **ACTUALMENTE**

- No se hace limpieza al almacén de manera continua., lo cual origina que existan roedores.
- No se realizan requerimiento de artículos de limpieza.
- No hacen fumigación.
- No hay personal de limpieza.

### **PROPUESTA:**

- Que se contrate personal de limpieza.
- Cada vez que haya recepción o despacho de palta o insumos, se realice el aseo correspondiente.
- Que exista fumigación en el momento adecuado.



Se contratará a un personal de limpieza y evitar desmedros por causa de ella.

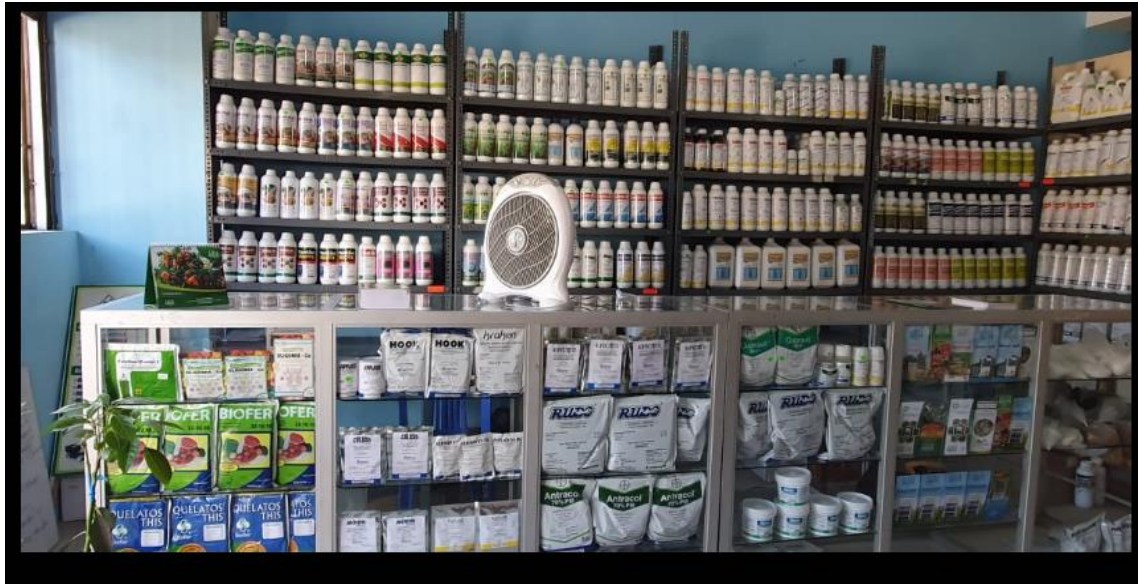
**SEIKETSUN** (Estandarizar): Los insumos, no están organizados adecuadamente, de manera que no existe una señalización de ubicaciones de estándar

**ACTUALMENTE:**

- Los insumos del almacén estaban ubicados de manera errónea.
- No existen señalizaciones dentro del almacén.

**PROPUESTA**

- Los insumos se reubicaron al área del almacén aplicando los instructivos de recepción y almacenamiento.
- Colocar señales que permitan mantener un orden dentro del almacén y así pueda respetar cada señal, indicación y mantener una buena organización en el almacén.



**SHITSUKE:** (Entrenamiento, disciplina y hábitos): No se están llevando buenas prácticas de abastecimiento en el almacén, -No hay buena comunicación entre el encargado de almacén con la parte administrativa, no existen reportes de productos que están por vencer, para ello se muestra lo siguiente:



## **ACTUALMENTE**

- No se realizan capacitaciones al personal sobre metodología 5S
- No hay buena comunicación entre el encargado de almacén con la parte administrativa.
- No se están llevando buenas prácticas de abastecimiento en el almacén.
- No hay reuniones entre áreas para que se coordine lo que sucede en la cooperativa.
- no existen reportes de productos que están por vencer

## **PROPUESTA**

- Que tenga capacitaciones al encargado de almacén, y el personal sobre la metodología de las 5s.
- Que haya reuniones del área administrativa, contabilidad y encargado de almacén para coordinar siempre lo que sucede en la cooperativa y así aportar en que se puede mejorar las deficiencias que se puedan presentar.

## CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1. Discusión

Por los resultados obtenidos en el capítulo III se determina el cumplimiento de la hipótesis planteada, donde la falta de control interno en el almacén influye en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Purifor periodo junio 2019.

A través de los resultados se obtuvo que la cooperativa tiene faltantes de S/ 9144.75, esto afecta la rentabilidad, porque disminuyo a un 18 % en la utilidad.

Mediante la observación y la entrevista realizada a la contadora con respecto a los faltantes de los insumos del almacén, se determinó que no existe un personal adecuado para llevar un control organizado, renuncia frecuente de personal encargado, comunicación poco efectiva entre los representantes de la cooperativa, no se utilizan Kardex para saber con exactitud las entradas y salidas de los insumos, no se tienen registros idóneos para cada actividad, entre otras debilidades. Todas estas deficiencias en el control interno de almacén influyen en la rentabilidad. Estos resultados se contrastan con lo obtenido por Alfaro (2017) en su trabajo de investigación, quien concluyo que las perdidas, robos, faltantes son consecuencias de falta de control interno en el almacén, y afectan la rentabilidad, además quien, por medio de la implementación de un control interno, logro reducir hasta un 95 % de los costos en faltantes. Al igual que los resultados obtenidos por Díaz y Riveros (2016) en su trabajo de investigación, donde la implementación de un sistema de Control Interno logró establecer los procedimientos y formatos para la mejora del control interno de almacén, además de ello permitió determinar el costo real de las existencias.

En relación a los Desmedros se producen porque en el almacén no llevan un control adecuado y los factores suelen ser, que el encargado de almacén no comunica a tiempo los productos que están por vencerse y esto se debe a la falta de comunicación que existe,

el espacio del almacén es pequeño y los insumos son acomodados uno sobre otros, no son identificados con un código o no son organizados según fecha de vencimiento, estas deficiencias influyen en la rentabilidad teniendo un importe por desmedros de S/15137.10, disminuyendo la utilidad en 13%. Estos resultados se asemejan a los de Alva y Mendoza (2017), quienes, en su trabajo de investigación, concluyeron que los productos deteriorados bajaron la rentabilidad de la empresa.

Por ello se define que el control interno es un proceso de control y regulación de las actividades y operaciones a través de normas para la buena marcha de la gestión y los objetivos trazados, según lo manifiesta Álvarez y Midolo (2017).

Otra de las deficiencias encontradas, es sobre la organización, orden y limpieza que no hay en la Cooperativa, para lo cual se propone la metodología de las 5S, que nos permitirá, organizar y mantener un orden para contribuir a la rentabilidad de la empresa, así como lo podemos comparar con la tesis de Correa y León (2019) donde la implementación de la metodología de las 5S, mejora en la organización orden y disciplina en el área de almacén.

#### 4.2. Conclusiones

- Al determinar la influencia de Control interno del Almacén en la Rentabilidad, se concluye que la falta de un buen control interno en el área del almacén tiene un efecto negativo en la rentabilidad de la cooperativa analizada., porque esto origina que haya faltantes y desmedros lo cual se reflejara en la utilidad de la empresa. La cooperativa tenía una utilidad del 21 %, pero tomando los importes de faltantes y desmedros disminuyo a un 13%
- Al analizar los faltantes encontrados en el almacén de la Cooperativa se concluyó que no cuentan con un control de inventarios Kardex que permita conocer las entradas y salidas de los insumos, tampoco se cuenta con el personal idóneo para el manejo de este, solo tiene un asistente que no es vigilado y no reporta de manera oportuna la información y registros.
- Al estimar los deterioros de los insumos se concluyó que no hay un orden adecuado en el almacén, no se toman las precauciones debidas, los productos son amontonados uno sobre otro, no existe la limpieza adecuada y esto origina que existen roedores que dañan los productos y no se puedan vender. Este importe de desmedros es S/15137.10 que representa disminución en la utilidad llegando al 13 %.
- Es por ello que se presenta una propuesta que ayude a eliminar esos faltantes y desmedros que ocasionan un efecto negativo en la rentabilidad , la propuesta está basada en usar formatos, guías de remisión, registros de orden de salida, registros de conformidad, Kardex, flujogramas, es decir se presenta un control interno para el área de almacén; también el Manual de Procedimientos, que permitirá tener claro los procesos de actividades del almacén, además de ello se propone la implementación de la Metodología de las 5S, que nos permitirá una mejora en la organización de la Cooperativa Agraria Purifor.

## REFERENCIAS

- Abanto (2019). Incidencia de los procesos de almacenamiento y distribución de inventarios en la rentabilidad de la empresa Representaciones Santa Polonia SAC., Trujillo. Perú 2019. (Tesis de Bachiller) Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.
- Albújar y Huamán (2012). Estrategias de Control de Inventarios para optimizar la Producción y Rentabilidad de la Empresa Agro Macathon S.A.C.
- Alfaro (2017). Implementación de un Control de Inventarios para reducir los Costos de Insumos de la Pollería Brasas Peruanas SAC Trujillo.
- Alva y Mendoza (2017). Debilidades del Control Interno en el área de Almacén y su efecto en la Rentabilidad de la Constructora MGM, Contratistas Generales SAC Trujillo-2017.
- Álvarez y Midolo (2017). Control interno en el almacén
- Arteaga, C. (2014). La Mejora en el Sistema de Control Interno de Logística y su Influencia en la Gestión Financiera de la Empresa Comercial Cipsur E.I.R.L. (Tesis de Bachiller). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Apaza (2010) Rentabilidad de empresas
- Azula y Guevara (2018). Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa Transportes Acuorios SAC., para los periodos 2016-2017(Tesis Bachiller) Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.
- Correa y león (2019). Diseño de una mejora en la Gestión de Inventarios y Almacenes para incrementar la disponibilidad de Existencias en la empresa Perú Cheese SRL- Cajamarca.
- Gitman (2003). Rentabilidad de empresas

- Hurtado, E. (2013). El Control Interno de las Existencias y su Incidencia en los Resultados Económicos y Financieros de la Empresa Curtiduría Orión S.A.C., en la ciudad de Trujillo, año 2012. (Tesis Bachiller) Universidad Privada Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- López, C., y Rodríguez, J. (2015) Aprovisionamiento y Almacenaje de alimentos y bebidas en el bar. Madrid, España: Paraninfo.
- Távora (2014). Mejora del Sistema de Almacén para optimizar la Gestión logística de la empresa Comercial Piura. "Ciudad de Piura" (Tesis Bachiller) Universidad de Piura- Piura- Perú.
- Tincopa, L. (2008). El desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Book Center SAC. de la ciudad de Trujillo.
- Valles, J (2013). Tráfico y +Transportes. México: McGraw Hill.
- Vergara, M. (2002). El Instituto Americano de contadores Públicos (AICPA)

## ANEXOS

### ANEXO 01

#### Entrevista a la Contadora Purifor: Gabriela Salazar.

Se realizó entrevista a la Contadora de la Cooperativa Purifor, para saber las deficiencias en el área de almacén.

N°	Preguntas
1	<p><b>¿Existe un personal adecuado para llevar un control organizado en el almacén?</b></p> <p>-No existe el personal adecuado.</p>
2	<p><b>¿Se capacita a los trabajadores sobre control interno de inventarios?</b></p> <p>-No hay capacitaciones</p>
3	<p><b>¿El personal del almacén es estable?</b></p> <p>-Renuncia frecuentemente</p>
4	<p><b>¿Cómo es la comunicación entre la cooperativa y el representante de tienda?</b></p> <p>-Es poca efectiva</p>
5	<p><b>¿Realizan arqueo de inventarios?</b></p> <p>-No realizan arqueos</p>
6	<p><b>¿Se utilizan Kardex?</b></p> <p>-No se utilizan Kardex</p>
7	<p><b>¿Existe un contrato donde se especifique sus funciones?</b></p> <p>-No existe un contrato</p>
8	<p><b>¿Por cuantas personas está a cargo el almacén?</b></p> <p>-Está a cargo por un solo asistente</p>

**ANEXO 2**
**Inventario Cooperativa –Purifor enero - junio 2019**

CANT	PRODUCTO	AD DE ME	MARCA	FECHA DE VENCIMIE NTO	PRECIO DE COMPRA UNITARIO	TOTAL
2	ABAMEX x 250 ML	250 ML	FARMEX	dic-20	23.81	47.62
3	ACARE 1.8 EC x LT	LT	FARMAGRO	sep-20	68.00	204.00
5	ACID FER x LT	LT	BIOFER	feb-25	14.75	73.75
10	AGRYBEN 5% SG x 80 GR	80 GR	NOVAGRO		37.00	370.00
9	AMINOVIGOR PREMIUM x GL 5 LT	5 LT	ECOCAMPO	dic-20	29.30	263.70
24	AMINOVIGOR PREMIUM x LT	LT	ECOCAMPO	dic-20	28.70	688.80
33	ANTRACOL 70% PM x KG	KG	BAYER	feb-21	36.00	1188.00
2	APPLAUD x 200 GR	200 GR	TQC	jun-21	38.00	76.00
28	ARRIBA 10 CE x LT	LT	SOLTAGRO	nov-20	41.88	1172.64
231	AZUFRE PANTERA PROCESADO	KG	ARIS	may-22	2.28	526.68
14	BAMECTIN x LT	LT	SILVESTRE	oct-20	40.00	560.00
1	BAYFOLAN x LT	LT	BAYER	sep-21	21.50	21.50
2	BENLATE x 250 GR	250 GR	FARMEX	may-20	26.73	53.46
7	BIOFER 20-20-20 x KG	KG	BIOFER	may-23	8.28	57.96
11	BIOFER 32-10-10 x KG	KG	BIOFER	oct-20	9.08	99.88
5	BIOFER BORO x LT	LT	BIOFER	oct-22	17.11	85.55
71	BIOFER CAB+ZN x LT	LT	BIOFER	jul-23	15.58	1106.18
18	BIOFER COMBI x 250 ML	250 ML	BIOFER	ago-19	13.70	246.60
15	BIOFER DETER x LT	LT	BIOFER	may-23	12.23	183.45
13	BIOFER FOL (08-40-00) x LT	LT	BIOFER	jun-23	13.71	178.23
2	BIOFER FOSFITO x LT	LT	BIOFER	abr-25	36.28	72.56
18	BIOFER MULTI (20-20-20) x LT	LT	BIOFER	ene-25	12.99	233.82



## ANEXO 02

### Inventario Cooperativa –Purifor enero - junio 2019

CANT	PRODUCTO	AD DE ME	MARCA	FECHA DE VENCIMIENTO	PRECIO DE COMPRA UNITARIO	TOTAL
10	BIOFER N (32-10-10) x LT	LT	BIOFER	nov-20	12.43	124.30
10	BIOFER OIL x GL 5 LT	5 LT	BIOFER	abr-25	59.67	596.70
42	BIOFER OIL x LT	LT	BIOFER	abr-25	12.13	509.46
3	BOTRIMEX x LT	LT	FARMEX	may-20	14.50	43.50
9	CAMPAL 250 CE x LT	LT	NEOAGRUM	dic-20	43.00	387.00
2	CICLON x 500 ML	500 ML	FARMAGRO	dic-20	23.00	46.00
12	CICLON x LT	LT	FARMAGRO	jul-21	36.50	438.00
15	CLEANER x LT	LT	BIONUT	mar-21	9.74	146.10
0.1	CLORURO DE POTASIO GRANULADO	TM	INTI		1210.00	121.00
6	COLOSO 50 SG x 100 GR	100 GR	SILVESTRE	jul-21	17.00	102.00
0.705	CRECIMIENTO	TM	LA MOLINA		1750.00	1233.75
16	CU PROTECTION x LT	LT	BIONUT	mar-21	66.84	1069.44
2	CUPRAVIT OB 21 x KG	KG	BAYER	feb-20	50.00	100.00
1	DESTINO 1.8 EC x LT	LT	SOLTAGRO	sep-19	52.41	52.41
8	DESTRUCTOR x GL 5 LT	5 LT	FARMAGRO	jul-20	87.00	696.00
22	DESTRUCTOR x LT	LT	FARMAGRO	feb-20	19.50	429.00
36	ENERGON x LT	LT	BIOFER	jul-23	25.99	935.64
12	EPICOCO 750 WG x 100 GR	100 GR	SILVESTRE	nov-20	41.00	492.00
2	ESTELAR 1280 SL x LT	LT	ARIS	may-20	26.00	52.00
18	FETRILOM COMBI 1 x 250 GR	250 GR	SOLTAGRO	dic-20	22.72	408.96
2	FOLICUR 250 EW x 250 ML	250 ML	BAYER	dic-20	50.74	101.48
1.25	FOSFATO DI AMONICO	TM	MOLINOS		1676.60	2095.75

**ANEXO 2**
**Inventario Cooperativa –Purifor enero - junio 2019**

CANT	PRODUCTO	AD DE ME	MARCA	FECHA DE VENCIMIENTO	PRECIO DE COMPRA UNITARIO	TOTAL
11	FOSFI CU x LT	LT	BIONUT	mar-21	37.56	413.16
29	FRUTIPAKER x LT	LT	BIOFER	ene-25	17.59	510.11
2	FUEGO x GL 4 LT	4 LT	NEOAGRUM	feb-20	80.00	160.00
23	GRAMOXONE SUPER X LT	LT	SYNGENTA	dic-20	26.00	598.00
31	HOOK x 200 GR	200 GR	AGROKLINGE	mar-20	17.00	527.00
0.722	INICIO	TM	LA MOLINA		1825.00	1317.65
10	KLOROFILA x LT	LT	COMERCIAL A	oct-21	26.00	260.00
10	LANCER x 250 ML	250 ML	FARMEX	abr-20	32.42	324.20
26	LANCER x LT	LT	FARMEX	mar-21	110.00	2860.00
3	LANNATE 40 SP x 135 GR	135 GR	FARMEX	jun-21	15.00	45.00
4	LORSBAN 4E x LT	LT	BAYER	dic-20	44.00	176.00
0.79	LOVOFERT (NITRATO DE CALCIO)	TM	LOVOCHEMIE		1539.16	1215.94
4	MAICERO 500 SC x LT	LT	BAYER	ene-20	33.71	134.84
1.68	NITRATO DE AMONIO	TM	MOLINOS		1181.14	1984.32
31	OLIGOMIX CO x 100 GR	GR	QUIMICA SUIZ	feb-20	22.70	703.70
2	OUT DUST x LT	LT	FARMAGRO	nov-21	24.00	48.00
24	PLANTAC ROOTS x LT	LT	FITOCORP	mar-23	62.66	1503.84
0.3	POWER 20-20-20 (COMPUESTO)	TM	NEW AGRUM		1700.00	510.00
12	PREDOSTAR x 300 GR	300 GR	INTEROC	jul-19	27.00	324.00
5	PREMIUM x KG	KG	SOLTAGRO	feb-21	25.28	126.40
6	PROMET MG x LT	LT	QUIMICA SUIZ	jul-23	48.00	288.00
9	QUELATOS THIS MICROMIX x KG	KG	STOLLER	may-21	30.00	270.00

## ANEXO 2

### Inventario Cooperativa –Purifor enero - junio 2019

CANT	PRODUCTO	AD DE ME	MARCA	FECHA DE VENCIMIENTO	PRECIO DE COMPRA UNITARIO	TOTAL
1	ROOT HOR x LT	LT	COMERCIAL A	jun-20	85.00	85.00
25	ROUNDUP x LT	LT	FARMEX	jun-23	22.22	555.50
2	SANIX x KG	KG	COMERCIAL A	abr-21	24.00	48.00
6	SCALA 40 SC x LT	LT	BAYER	jul-19	210.68	1264.08
3	SOLT CLEAN x LT	LT	SOLTAGRO	abr-21	22.00	66.00
29	SOLT GIB x TB 8 GR	8 GR	SOLTAGRO	oct-20	5.06	146.74
0.225	SOLUACTIVE (SULFATO DE MAGNESIO	TM	MANUCHAR		1000.00	225.00
3	STIMULATE x LT	LT	STOLLER	ago-19	148.00	444.00
2.53	SULFATO DE AMONIO MARRON	TM	MOLINOS		685.93	1735.40
30	SULFATO DE COBRE PENTAHIDRATADO	KG	MANUCHAR	mar-20	10.20	306.00
1.528	SULFATO DE POTASIO GRANULADO	TM	MOLINOS		2041.80	3119.87
1.458	SULFATO DE POTASIO Y MAGNESIO PR	TM	MOLINOS		1377.80	2008.83
0.314	SULFATO DE ZINC HEPTAHIDRATADO (	KG	MOLINOS		4015.13	1260.75
1	TEMO O CID x 750 ML	750 ML	VERDE VIVO		34.60	34.60
7	TIFON 2.5 PS x KG	KG	FARMAGRO	ene-21	7.00	49.00
15	TIFON 4E x LT	LT	FARMAGRO	abr-21	32.00	480.00
2	TOPAS 100 EC x 250 ML	250 ML	SYNGENTA	sep-20	75.00	150.00
17	TRANSLOK POTASIO x LT	LT	BIOFER	jul-22	20.83	354.11
						<b>48542.54</b>

### ANEXO 03

#### Asiento contable sobre los faltantes de Insumo en la Cooperativa enero-junio 2019

<b>69 Costo de Venta</b>	S/ 9,144.75	
6959 Diferencia de Inventario		
69591 Faltantes 9144.75		
<b>20 Mercaderia</b>		S/ 9,144.75
201 Faltantes		

Fuente: Elaboración Propia

*Los faltante son asumidos como costos según Nuevo Plan Contable General Empresarial  
PCGE Párrafo 34 NIC 2*

## ANEXO 04

### Asiento de los desmedros que afectan al Costo. enero a junio 2019

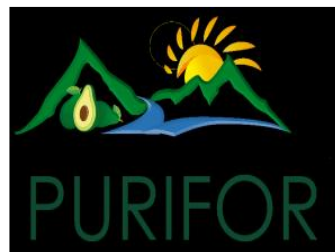
<b>69 Costo de Ventas</b>			<b>15137.10</b>
695 Gastos por desvalorizacion de Inventarios al costo			
6951.Deterioros	10775.60		
6952.Productos Vencidos .	4361.50		
<b>29 Desvalorizacion de Existencias</b>			<b>15137.10</b>
295 Materias primas			
2951.Deterioros	10775.60		
2952.Productos Vencidos	4361.50		
por los desmedros de mercaderia			
<b>29 Desvalorizacion de Existencias</b>			<b>15137.10</b>
295 Materias primas			
2951.Deterioros	10775.60		
2952.Productos Vencidos	4361.50		
<b>20 Mercaderia</b>			<b>15137.10</b>
201 Mercaderia			
por el destino de los desmedros de mercaderia			

*Los desmedros son asumidos como costos según Nuevo Plan Contable General Empresarial PCGE Párrafo 34 NIC 2*

## **ANEXO 05**

### **Manual de Procedimientos**

En el Manual de Procedimientos podemos encontrar todos los procesos a seguir correspondiente al Ingreso, salida y toma de inventarios de insumos, el cual va a permitir que los trabajadores puedan seguir los procedimientos y tener una organización en el área del almacena



**COOPERATIVA AGRARIA PURIFOR**

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**

**EN EL ÁREA DE ALMACÉN**

## ÍNDICE DE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

### Paginas

Presentación .....	73
Objetivo.....	74
Procedimientos:	
Ingreso de mercadería a almacén .....	75
Salida de Mercadería de Almacén.....	77
Proceso de Inventario de Almacén.....	79

## **Presentación**

Un manual de procedimiento es un instrumento administrativo que apoya el quehacer cotidiano de las diferentes áreas de una empresa.

En los manuales de procedimientos son consignados, metódicamente tanto las acciones como las operaciones que deben seguirse para llevar a cabo las funciones generales de la empresa. Además, con los manuales puede hacerse un seguimiento adecuado y secuencial de las actividades anteriormente programadas en orden lógico y en un tiempo definido.

Los procedimientos en cambio, son una sucesión cronológica y secuencial de un conjunto de labores concatenadas que constituyen la manera de efectuar un trabajo dentro de un ámbito predeterminado de aplicación.

Todo procedimiento implica, además de las actividades y las tareas del personal, la determinación del tiempo de realización, el uso de recursos materiales, tecnológico y financiero, la aplicación de métodos de trabajo y de control para lograr un eficiente y eficaz desarrollo en las diferentes operaciones de una empresa.



## Objetivo

El presente manual de procedimientos tiene los siguientes objetivos:

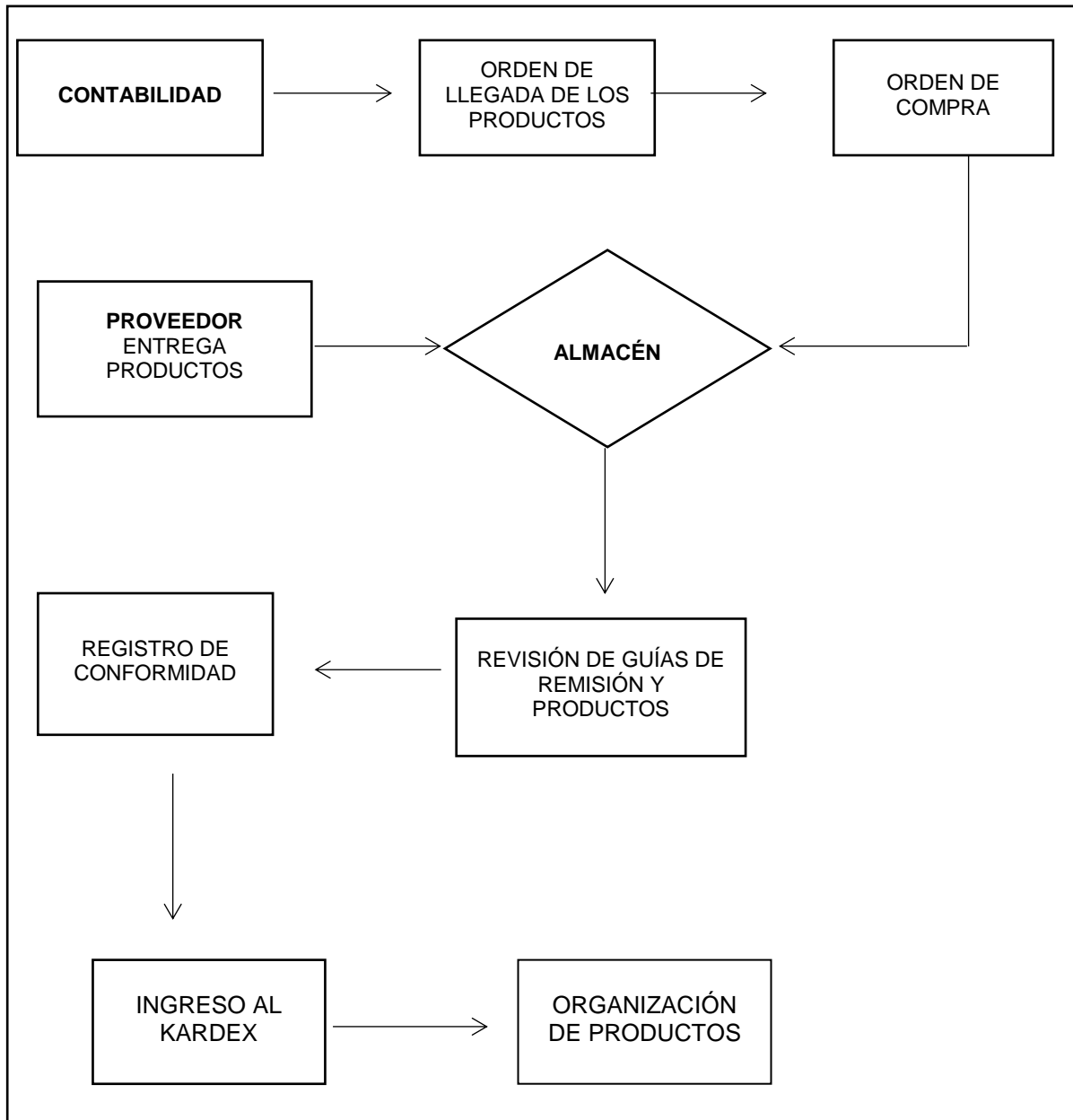
- Facilitar el cumplimiento de las funciones de las diferentes gerencias y/u oficinas, proporcionando una visión general de las acciones a desarrollar para el cumplimiento de cada una de ellas.
- Ejecutar los diferentes procesos establecidos en el manual.
- Evitar que se realicen diferentes procesos no establecidos dentro del almacén.
- Orientación al personal sobre sus funciones a realizar.

## Ingreso de mercadería

Procedimiento sobre los ingresos de los insumos al almacén.

Paso	Unidad que Interviene	Descripcion de Actividad
1	Comunicación Contabilidad-Almacen	El area de contabilidad, comunicara al encargado de Almacen la llegada de Insumos mediante una copia de Orden de Compra
2	Entrega de Insumos	El Proveedor procede a la entrega de los Insumos, según Orden de Compra.
3	Revisión de Guías de Remisión	El almacenero recepcionara las facturas y las Guías de Remisión, con el objetivo de confirmar que los productos que recibira hayan sido solicitados
4	Verificación de Mercadería	El encargado de almacen ,verificara al pedido calificando todas las características que se especifican en la <u>orden de compra</u> .
5	Registro de Conformidad	Una vez revisada la mercadería, se procedera a llenar el formato de Conformidad
6	Kardex	Con la Guía de Remisión, se ingresara ,los insumos al Kardex ,lo que nos permitira tener los saldos de Inventarios actualizado

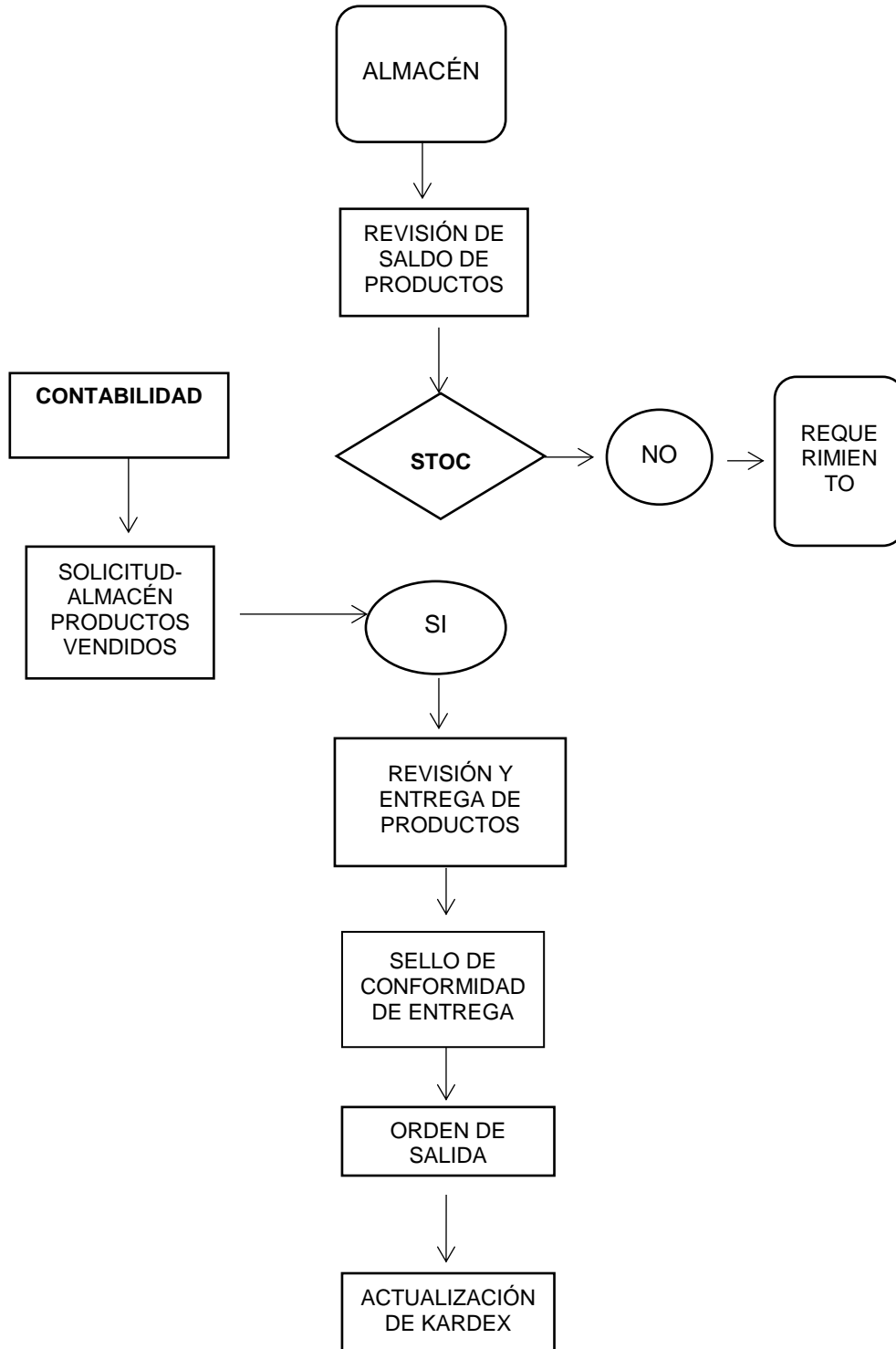
## Flujograma de Proceso de Ingresos de Insumos



## Salida de Mercadería

Paso	Unidad que Interviene	Descripcion de Actividad
1	Revision de Saldo de Productos	Antes de iniciar la venta del producto el area de contabilidad , debera revisar el Kardex , para saber si se tiene el stock
2	Poductos Vendidos	Para que el encargado del almacen proceda a la venta, debera requerir el formato de solicitud del producto
3	Revision y Entrega del Producto	Se debera revisar la cantidad del producto.El estado que se encuentra , fecha de vencimiento y sello de conformidad.
4	Orden de Salida	Despues de haber sido entregado el producto el encargado de almacen , llenara el formato de Orden de Salida
5	Actualizacion de Kardex	El kardex debera ser actuaizado, despues de la venta de productos , la salida de mercaderia sera sustentada con el comprobante de venta

### Flujograma de Proceso de Salida de Insumos.



### Proceso de Inventario de Insumos- Almacén:

Paso	Unidad que Interviene	Descripcion de Actividad
1	Metodo PEPS	Este metodo nos permitira que los primeros productos que hayan sido ingresados al almacen ,se han los primeros productos que se vendan.
2	Ingreso y Salida de Mercaderia	El encargado de Almacen, debera registrar en su Kardex el ingreso y salida de mercaderia.
3	Inventario Fisicos	Permite constatar los saldos reales que existe en el almacen es por eso que se proponen que los inventarios , se realicen de manera mensual.

## Flujograma de Proceso de Toma de Inventario de Insumos

