



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“EFECTO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE ALMACENES, EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AGROPECUARIA CHIMÚ S.R.L. CIUDAD TRUJILLO, 2017”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Bach. Víctor Federico Soltero Narváez

Asesor:

Mg. CPC. Leoncio Esquivel Pérez

Trujillo – Perú
2018

APROBACIÓN DE LA TESIS

El asesor y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por el Bachiller **Víctor Federico Soltero Narváez**, denominada:

**“EFECTO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL
INTERNO DE ALMACENES, EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
AGROPECUARIA CHIMÚ S.R.L. CIUDAD TRUJILLO, 2017”**

Mg. Leoncio Javier Esquivel Pérez
ASESOR

Mg. Carola Rosana Salazar Rebaza
JURADO

Mg. Pamela Maidolly Torres Moya
JURADO

Mg. Carlos Edwin Julca Castillo
JURADO

DEDICATORIA

A todas las personas que participaron
e hicieron posible esta tesis,
muchas gracias por su
apoyo y enseñanza.

A mi Asesor Mg. CPC Leoncio Esquivel Pérez
que con su apoyo y dedicación hizo posible
concluir nuestra tesis.

¡Gracias a Ustedes!

AGRADECIMIENTO

A mi Esposa e Hija, Padres, Hermana, Abuela y tíos por todo su amor, por su apoyo incondicional, por su comprensión, su fortaleza y compañía en esta nueva etapa de mi vida.

A la Universidad Privada del Norte, en especial a los docentes de la escuela de Contabilidad y Finanzas, por todos los conocimientos brindados, tanto académicos como personales.

A la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L., por su trato cordial y respetuoso y por su apoyo con la información para este Proyecto.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS	v
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	111
1.1 Realidad problemática.....	11
1.2 Formulación del problema.....	13
1.3 Justificación.....	13
1.4 Limitaciones.....	13
1.5 Objetivos.....	14
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO	155
2.1. Antecedentes.....	155
2.2. Bases teóricas.....	17
2.3. Hipótesis.....	27
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA	28
3.1. Operacionalización de variables.....	28
3.2. Diseño de investigación.....	29
3.3. Unidad de estudio.....	29
3.4. Población.....	29
3.5. Muestra.....	29
3.6. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos.....	29
3.7. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos.....	30
CAPÍTULO 4. RESULTADOS	32
4.1. Datos generales de la empresa objeto de estudio.....	32
4.2. Efecto del control de desmedros de mercadería almacenada.....	37

4.3.	Efecto del control de mermas de mercadería almacenada.....	50
4.4.	Efecto del control de stocks de mercadería almacenada.....	61
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN		71
CONCLUSIONES.....		73
RECOMENDACIONES.....		74
REFERENCIAS		75
ANEXOS		76

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1 Desmedros periodo marzo 2017.....	38
Tabla N° 2 Desmedros periodo abril 2017.....	38
Tabla N° 3 Desmedros periodo mayo 2017.....	39
Tabla N° 4 Desmedros periodo julio 2017.....	47
Tabla N° 5 Desmedros periodo agosto 2017.....	47
Tabla N° 6 Desmedros periodo setiembre 2017.....	48
Tabla N° 7 Comparación antes, después y el efecto de implementación.....	48
Tabla N° 8 Desmedros de mercadería almacenada (Soles) en el periodo PreTest y PosTest	49
Tabla N° 9 Mermas periodo marzo 2017.....	51
Tabla N° 10 Mermas periodo abril 2017.....	51
Tabla N° 11 Mermas periodo mayo 2017.....	52
Tabla N° 12 Mermas periodo julio 2017.....	58
Tabla N° 13 Mermas periodo agosto 2017.....	58
Tabla N° 14 Mermas periodo setiembre 2017.....	59
Tabla N° 15 Comparación antes, después y el efecto de implementación.....	59
Tabla N° 16 Mermas de mercadería almacenada (Soles) en el periodo PreTest y PosTest.....	60
Tabla N° 17 Inventario periodo marzo 2017.....	62
Tabla N° 18 Inventario periodo abril 2017.....	62
Tabla N° 19 Inventario periodo mayo 2017.....	63
Tabla N° 20 Inventario periodo julio 2017.....	66
Tabla N° 21 Inventario periodo agosto 2017.....	66
Tabla N° 22 Inventario periodo setiembre 2017.....	67
Tabla N° 23 Comparación antes, después y el efecto de implementación.....	67
Tabla N° 24 Stock de mercadería almacenada (Soles) en el periodo PreTest y PosTest.....	68
Tabla N° 25 Efecto de la rentabilidad en la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L.....	69
Tabla N° 26 Efecto de la rentabilidad en el Estado de Resultados.....	70

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1 Organigrama año 2011.....	35
Figura N° 2 Antes y Después de la implementación de sistema de control interno.....	41
Figura N° 3 Orden de sacos después de implementar sistema de control interno.....	41
Figura N° 4 Creación de nuevo croquis del área de almacén.....	42
Figura N° 5 Categorías de productos.....	43
Figura N° 6 Actualización de Kardex del área de almacén.....	44
Figura N° 7 Resultado del monitoreo de cumplimiento de normas y políticas.....	46
Figura N° 8 Nuevo formato de Kardex para la mercadería.....	53
Figura N° 9 Nuevo formato de Vales de Salida para la mercadería.....	54
Figura N° 10 Plan de Capacitación a los trabajadores	56
Figura N° 11 Resultado de evaluación a los trabajadores.....	57
Figura N° 12 Inventario del almacén al 30/06/17.....	64
Figura N° 13 Kardex 1 actualizado después del inventario realizado.....	65
Figura N° 14 Kardex 2 actualizado después del inventario realizado.....	65

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se realizó en la Empresa Comercial Agropecuaria Chimú SRL. De Trujillo; dicha empresa tiene como actividad económica la compra y venta de Agroquímicos, Fertilizantes, Semillas y Herramientas Agrícolas.

La presente tesis está orientada a desarrollar la problemática; ¿Cuál es el efecto de la implementación de un sistema de control interno de almacenes, en la rentabilidad de la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L. Ciudad Trujillo, 2017?, señalando como objetivo principal, determinar el efecto de la implementación de un sistema de control interno de almacenes, en la rentabilidad de la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L. Ciudad Trujillo, 2017.

Por lo tanto, este trabajo de Investigación, se basa en el efecto que produce el sistema de control Interno y su impacto en la rentabilidad de dicha empresa, teniendo en cuenta que el área en mención juega un papel importante en la empresa, ya que es aquí donde se custodia el factor principal para esta empresa comercial, que es la mercadería, se realizó un estudio del área con la finalidad de determinar los puntos débiles que imposibilitan la fluidez de las operaciones.

De lo antes mencionado, cabe decir que uno de los principales problemas que afectan a las empresas de diversos sectores es carecer de un sistema de control de almacenes, esto se debe a que no coinciden los inventarios físicos con los reportes; afectando de esta manera en la rentabilidad de las empresas. Dicho sea de paso, los inventarios juegan un papel decisivo en la producción, constituyen un activo de vital importancia para la economía de cualquier país porque intervienen en el desarrollo económico.

Así tenemos a la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L., objeto de la presente investigación, que mediante la observación realizada a dicha empresa se evidenció que esta carece de control de inventarios de mercadería actualizado, lo cual ha provocado que muchos de los productos en almacén se deterioren o caduquen provocando pérdidas para la empresa.

De esta manera, los hallazgos obtenidos en la investigación son el resultado de carencia de normas, procedimientos, políticas, que sirvan de base para la ejecución de actividades. Además de pérdidas en mermas, desmedros y falencia en el recuento de stocks. Sobre estos resultados, se hablará acerca del efecto que sufrirá la rentabilidad tras la implementación del sistema de control interno. Finalmente, después de una profunda investigación se puede concluir que este sistema de control interno en los almacenes de la empresa Comercial Agropecuaria Chimú SRL, contribuirá a que haya un mejor impacto en la rentabilidad, que ayudará a la empresa a realizar de manera eficiente sus funciones y con ello lograr un mejor posicionamiento en el mercado de compra y venta de productos agrícolas.

PALABRAS CLAVE: Control de Almacenes, Sistema de Control Interno, Rentabilidad.

ABSTRACT

The present research work was carried out at company Commercial Agropecuaria Chimú SRL. Of Trujillo. This company has as an economic activity the purchase and sale of Agrochemicals, Fertilizers, Seeds and Agricultural Tools.

This thesis is aimed at developing the problem; What is the effect of the implementation of an internal warehouse control system on the profitability of Agropecuaria Chimú S.R.L. Ciudad Trujillo, 2017? indicating as its main objective to determine the effect of the implementation of an internal warehouse control system, on the profitability of Agropecuaria Chimú S.R.L. Ciudad Trujillo, 2017.

Therefore, this research work is based on the effect produced by the internal control system and its impact on the profitability of said company, taking into account that the area in question plays an important role in the company, since it is here, where the main factor is kept for this commercial company, which is the merchandise, a study of the area was carried out in order to determine the weak points that make the flow of operations impossible.

From the aforementioned, it can be said that one of the main problems that affect companies in various sectors is the lack of a warehouse control system, this is due to the fact that physical inventories do not coincide with the reports; thus affecting the profitability of companies. Incidentally, inventories play a decisive role in production, constitute an asset of vital importance to the economy of any country because they intervene in economic development.

This is how we fear Agropecuaria Chimú SRL, object of the present investigation, that through the observation made to this company, it was evidenced that this company does not have inventory control of updated merchandise, which has caused many of the products in storage to deteriorate or expire, causing losses for the company.

In this way, the findings obtained in the investigation are the result of lack of rules, procedures, policies, which serve as the basis for the execution of activities. In addition to losses in losses, losses and failure in the inventory count. On these results, we will talk about the effect that profitability will suffer after the implementation of the internal control system.

Finally, after a thorough investigation, it can be concluded that this internal control system in the warehouses of Commercial Agropecuaria Chimú SRL, will contribute to a better impact on profitability, which will help the company to efficiently perform its functions and with this achieve a better positioning in the market of buying and selling agricultural products.

KEYWORDS: Warehouse Control, Internal Control System, Profitability.

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En la actualidad, uno de los principales problemas que afectan a las empresas de diversos sectores es carecer de un sistema de control de almacenes, esto se debe a que no coinciden los inventarios físicos con los reportes; afectando de esta manera en la rentabilidad de las empresas.

Según Llanes (2011), los inventarios juegan un papel decisivo en la producción, constituyen un activo de vital importancia para la economía de cualquier país porque intervienen en el desarrollo económico; desde el surgimiento de las grandes civilizaciones estuvieron presentes por la necesidad de hacer frente a las sequías y a la escasez, el ritmo de desarrollo de los mismos aumentó aún más durante la revolución industrial, cuando las economías de los países desarrollados comenzaron la producción masiva de bienes y la competencia exigió de los comerciantes perfeccionar los sistemas contables para conocer sus costos y poder fijar los precios.

Para Hermeryth y Sánchez (2013), a nivel internacional, la mayor parte de empresas tienen implementado un sistema de control interno sobre los inventarios porque permite el proceso organizacional que consiste en tomar las medidas necesarias para la custodia de stock, evitar su deterioro, ya sean estos, insumos o productos terminados necesarios para ventas, producción o servicios. Esta necesidad surge para poder equilibrar la producción con la demanda, en muchos casos, presentar una curva irregular y en otros casos puede ser estacional.

Dentro de la economía de nuestro país, algunas de las empresas agropecuarias aún son direccionadas empíricamente, en la cual se pueden evidenciar varios problemas por la falta de métodos y medidas que ayuden con el flujo de comunicación y control de sus activos. Esta situación podría ocasionar que el posicionamiento y la rentabilidad con la que cuenta una empresa en la actualidad puedan verse afectados posteriormente. En este sentido, la toma de decisiones es un pilar esencial, es por ello que la información contable se vuelve imprescindible.

De esta manera algunos de los problemas que se presentan son dados porque no se tienen definidas líneas de autoridad y responsabilidad que permitan una eficiente administración en la organización.

La importancia de tener un buen Sistema de Control Interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos, en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Es por ello que las empresas en conjunto con los Contadores Públicos han ido desarrollando un nuevo enfoque para apoyar la función de control, de forma que se enfoque en las necesidades del negocio, con el fin de administrar eficientemente los riesgos críticos y sus operaciones, así como en identificar oportunidades de mejora.

Así tenemos a la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L., objeto de la presente investigación, la cual tiene como actividad económica la compra y venta de productos agrícolas que presenta problemas en su control de almacenes afectando su rentabilidad.

Mediante la observación realizada a la empresa se evidenció que esta carece de control de inventarios de mercadería actualizado, lo cual ha provocado que muchos de los productos en almacén se deterioren o caduquen provocando pérdidas para la empresa. Así mismo, los almaceneros no reportan en el sistema las salidas o transferencias de los productos a las fechas indicadas, originando que la información en el sistema no sea correcta para el uso del área de ventas, de logística y por ende del departamento de contabilidad. Además, cuando se obtiene como resultado faltante de productos en el almacén, el importe de éstos es descontado del sueldo de los almaceneros. También se debe acotar que algunos de los problemas que se presentan son dados porque no se tienen definidas líneas de autoridad y responsabilidad que permitan una eficiente administración en la organización.

En el presente trabajo aplicado a la empresa Agropecuaria Chimú SRL, veremos el efecto de la implementación de un sistema de control interno, el cual será analizado en el siguiente estudio, lo que garantizará un efecto positivo en la rentabilidad por intermedio de la disminución de desmedros, mermas y un control adecuado del stock de mercadería. Así mismo, este sistema de control interno servirá como una eficaz herramienta que para la empresa logre una ventaja competitiva con respecto a otras empresas del mismo giro y de este modo liderar el exigente mercado de la comercialización de productos agropecuarios en la ciudad de Trujillo.

1.2. Formulación del problema

¿Cuál es el efecto de la implementación de un sistema de control interno de almacenes, en la rentabilidad de la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L. Ciudad Trujillo, 2017?

1.3. Justificación

Toda empresa que tiene como actividad económica la compra y venta de mercadería, debe tener un adecuado control de sus almacenes, ya que es el lugar donde se custodia uno de los activos más importantes para estas empresas.

La comercialización de dicha mercadería genera para estas empresas sus ganancias. Por lo tanto, el adecuado almacenamiento de estos activos, evitará que existan mermas, lotes vencidos, pérdidas no justificadas, información poco confiable en los registros contables, demora en las entregas, desabastecimientos inesperados que podrían generar clientes poco satisfechos, compras canceladas, malestar en el personal de almacén. Con un adecuado sistema de Control Interno, se podrá generar mayores ingresos y por ende se tendrá una mayor rentabilidad para la empresa.

La investigación busca obtener efectividad en los almacenes. Sin duda que dicha efectividad se puede lograr de varios frentes. El control es parte de la gestión y como tal tiene que enmarcarse al logro de las mismas metas y objetivos de la empresa; por tanto, todo el proceso del sistema debe estar orientado a lograr dicha efectividad.

De hecho, todo lo que contribuya al logro de las metas y objetivos puede ser aplicado para sacarle el máximo provecho. Esta investigación contendrá los lineamientos de como el sistema de control interno puede ser el instrumento que necesita la empresa para obtener una mayor rentabilidad y generar mayores ingresos. Esta investigación puede ser tenido en cuenta para que la gestión y el control en la empresa no marchen por rutas separadas, sino como un todo y más bien el control sea el verdadero facilitador de la efectividad institucional.

1.4. Limitaciones

La falta de actualización de los registros de mercadería en los almacenes al momento del estudio; esto nos motivó a conseguir información más detallada de los almacenes e involucrar a los dueños y trabajadores.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Determinar el efecto de la implementación de un sistema de control interno de almacenes, en la rentabilidad de la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L. Ciudad Trujillo, 2017

1.5.2. Objetivos específicos

- Establecer el efecto del control de desmedros de mercadería almacenada, en la rentabilidad de la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L. Ciudad Trujillo, 2017
- Determinar el efecto del control de mermas de mercadería almacenada, en la rentabilidad de la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L. Ciudad Trujillo, 2017
- Establecer el efecto del control de stocks de mercadería almacenada, en la rentabilidad de la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L. Ciudad Trujillo, 2017.

CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

El autor Bosque (2016), en su tesis “El Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Centro Motor S.A. – 2016”, presentó como objetivo analizar la incidencia del sistema de control interno de las áreas de compras de vehículos y repuestos, es por ello que se elaboró un diagnóstico del sistema de control interno en el proceso de compras de las áreas de materiales de repuesto y unidades vehiculares y se identificó los puntos críticos en las mencionadas áreas. Así mismo, se determinó y analizó en forma comparativa los niveles de rentabilidad obtenida por la empresa. De esta manera, se señaló las principales causas de variación en el análisis comparativo de la rentabilidad obtenida y se planteó las correspondientes sugerencias de mejora en el sistema de control interno de las mencionadas áreas con el fin de reducir, y su conclusión fue que, en relación a estos objetivos, se analizó la situación actual de los circuitos estudiados y luego fueron evaluados para detectar las debilidades y fallas de dichos circuitos. Con lo cual, se finalizó, diseñando los circuitos de manera correcta, teniendo en cuenta una adecuada segregación de funciones y asignación de responsabilidades y haciendo referencia a la documentación necesaria para que funcione eficazmente. Se debe aclarar, que en función a la orientación estrictamente de gestión del presente trabajo se analizó e investigo sobre las falencias o inexistencia de los mecanismos de control ejecutados por la organización en el giro habitual del negocio en los circuitos que implican aplicación de fondos. En consecuencia, se plantea la implementación de los circuitos diseñados propuestos en el presente proyecto. De este modo se logrará disminuir los riesgos propios de los circuitos analizados y además otorgará mayor fiabilidad a la información contable. Como resultado se obtendrá, por una parte, un eficaz resguardo de sus recursos, y por otra, un progresivo incremento de la rentabilidad causado por la existencia de procesos ordenados y sólidos, y de información confiable y oportuna para la toma de decisiones; esta tesis aporta a la presente investigación en la gestión de los mecanismos de control ejecutados y en el diseño de circuitos de manera correcta para que se pueda tener en cuenta una mejor asignación de funciones y responsabilidades, ya que con ello la empresa se diferenciara y lograra obtener una mayor rentabilidad en el periodo.

El autor Cruzado (2014), en su tesis “Implementación de un Sistema de Control Interno en el Proceso Logístico y su Impacto en la Rentabilidad de la Empresa Rio Bado S.A.C. – 2014”, presenta como objetivos, diagnosticar la situación actual del proceso logístico y la situación actual de la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C., diseñar el sistema de control interno del proceso logístico usando la metodología COSO I, implementar el

sistema de control interno en el proceso logístico y evaluar a través de cuadros analíticos e indicadores, llegando a la conclusión que implementando el sistema de control interno en el proceso logístico impacta positivamente en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C., debido a que la rentabilidad en el año 2013 se vio afectada por pérdidas originadas en el área de logística las cuales ascendieron a S/ 119,025.00, sin embargo con la implementación del sistema de control interno en el área de logística el costo beneficio es de S/ 58,677.00 nuevos soles aproximadamente. De tal forma se estima que a pesar de los costos que genera la implementación del S.C.I. la pérdida ira disminuyendo mucho más para periodos siguientes puesto que la gestión en el Área de Logística será más eficaz con la implementación del S.C.I. (se evitara robos, el almacenamiento de materiales se realizaran de manera correcta para evitar desperdicios, contara con personal calificado que realice los requerimientos exactos a los mejores proveedores del mercado) y la Gerencia General establecerá un mayor control y supervisión sobre el personal de logística; esta tesis aporta en nuestra investigación en que verdaderamente la implementación de un sistema de control interno va a impactar positivamente en la rentabilidad de la empresa, a pesar que con la implementación de la misma, el costo beneficio es mayor.

El autor Rojas (2007), en su trabajo de investigación “Diseño de un Sistema de Control Interno en una Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos – 2007”, presento como objetivo que se debe contar con manuales administrativos y contables, que sirvan de medio de control para que todo lo que ocurra en la vida diaria de la organización tienda al logro de sus objetivos. Los manuales, tienen como propósito ser un instrumento de la administración en la que el personal determinado, incorpora eficiencia en la ejecución del trabajo para alcanzar los objetivos de la empresa. Cuando se habla de eficiencia debe entenderse que se dice: en el menor tiempo, con el menor esfuerzo y al menor costo. En realidad, es un libro guía una fuente de datos que se cree son esenciales para la mejor realización de las tareas. Y su conclusión fue que al diseñar un sistema de control interno se recomienda realizar un análisis de los procesos y funciones de cada una de las áreas o departamentos integrantes de la organización con el fin de identificar las debilidades inherentes, conocer los riesgos y, derivado de ello, definir las medidas a utilizar para reducirlos; esta tesis aporta en nuestra investigación que es necesario y casi obligatorio tener un sistema de control interno en nuestra empresa ya que de este modo podremos tener una visión más real en las diferentes áreas y además tener una información fidedigna de las mismas.

Los autores Anaya y Sánchez (2016), en su tesis “Aplicación de la Propuesta de un Sistema de Control Interno en la Empresa Comercial Agro Especies y Frutos del País S.A.C. para Mejorar su Proceso de Compras y el Impacto en su Rentabilidad - 2016”, presenta como objetivos implementar un control interno, impulsar el desarrollo de la empresa, inducir la aplicación de mejores políticas de gestión y control, sostenibilidad financiera, y su conclusión fue que con la obtención de un sistema contable ha mejorado el registro de operaciones, cumpliendo así en obtener una correcta información financiera contable. Respecto al objetivo que se propone demostrar que la propuesta mejorará el proceso de compra, se concluye que la empresa Agro Especies y Frutos del País SAC, carece de un sistema de control interno y de políticas, lineamientos, normas que no le permiten contar con un ambiente de control adecuado; como consecuencia de ello no se garantizaba la eficiencia de las operaciones y la buena marcha de los procesos de compra en el cumplimiento de los objetivos. Finalmente, en relación con el objetivo que pretende la constatación del aumento de la rentabilidad en los resultados económicos, se llegó a la conclusión de que, con la aplicación del sistema de control interno, se muestra un efecto positivo en la gestión económica – financiera de la empresa Agro Especies y Frutos del País SAC, esto se refleja en la comparación de los cambios que se hicieron y el análisis de los estados financieros teniendo un aumento en su utilidad neta del 2.93% en el año 2014 a 6.46% para el año 2015; Esta tesis aporta en la investigación con inducir a que se realicen políticas de gestión y control para que pueda tener un adecuado ambiente de control, gracias a ello, se constara un aumento en la rentabilidad expuesta en los resultados económicos de la empresa.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Sistema de Control Interno de Almacenes

a. Definición Sistema de Control Interno

Según Ruffner (2004), el sistema de control interno nos permite observar con claridad la eficiencia y eficacia de las operaciones, y poder tener una confiabilidad de los registros para que de este modo se puedan cumplir las leyes, normas y regulaciones aplicables. Básicamente se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en poder reconocer la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. Después de describir esto, podemos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad, proviniendo así que se violen las normas y los principios contables.

Asimismo, Pirela (2005), dice que el control interno está orientado principalmente a la evaluación, función por la cual se verifican las condiciones de aprovechamiento en que se encuentran los involucrados en el contexto de la estrategia involucrada. Se considera que el principal responsable de llevar a cabo el trabajo es la gerencia, quien debe actuar en forma consistente rigiéndose a todos los requerimientos de la filosofía administrativa, en función de esta misma.

Para Cepeda (1997), el control interno tiene controles que son contables o administrativos, en el cual los contables tienen el plan de organización, métodos y procedimientos, en donde su principal función es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros y deben estar diseñadas de tal manera que brinden la seguridad razonable. Mientras que los controles administrativos, tienen que ver con las normas y procedimientos relativos a la eficiencia operativa y a las políticas dadas por la administración. El control interno es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable y administrativo, para determinar una fiabilidad en los estados financieros y administrativos.

Según Meléndez (2016), el control interno tiene una relación directa con el logro de objetivos y metas propuestas por la empresa, este no puede existir si antes la empresa no ha establecido objetivos, metas e indicadores de rendimiento. Si no conocemos los resultados que vamos a obtener es imposible alcanzar el grado de cumplimiento en forma periódica.

b. Características de Control Interno

Según Cepeda (1997), actúa dentro de la empresa indicando las siguientes características:

- Corresponde a la gerencia la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control.
- La auditoría interna es la encargada de evaluar de forma independiente la eficacia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del sistema de control interno y propone a la gerencia las recomendaciones para mejorarlas.
- El control interno debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
- Los mecanismos de controles se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización.

- El control interno no tiene como objetivo medir desviaciones, sino que permite identificarlas, considerando que su ausencia es una causa de las desviaciones.
- El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización.

c. Objetivos del Control Interno

Para Ruffner (2004), los objetivos del control interno deben lograr que se obtenga la información financiera oportuna, confiable y suficiente para una buena gestión y control. Promueve que se obtenga información técnica y otro tipo de información no financiera con el fin de que se pueda usar para la gestión y el control. Promueve una eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos. Asegura que todas las acciones en la empresa se desarrollen dentro del marco de las normas constitucionales. Crea una conciencia de control.

Según Meléndez (2016), tenemos objetivos generales y específicos, dentro de los objetivos generales están:

- ✓ Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios.
- ✓ Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido o acto ilegal.
- ✓ Cumplir las leyes, normas y reglamentos establecidos.
- ✓ Elaborar información financiera válida y confiable.
- ✓ Promover una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la función empresarial.
- ✓ Servir de marco de referencia en materia de control interno para las prácticas y procedimientos administrativos y financieros.
- ✓ Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial.
- ✓ Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades públicas y privadas.

Mientras que los objetivos específicos son:

- ✓ Actividades de gestión: comprende la política general y las funciones de planeamiento, organización, dirección y auditoría interna.
- ✓ Actividades operacionales: relacionadas con el cumplimiento de los fines propios de la organización.
- ✓ Actividades financieras: comprenden las áreas de control tales como: presupuestos, tesorería – caja, contabilidad
- ✓ Actividades administrativas: son aquellas que respaldan las tareas operativas principales de la empresa.

d. Elementos de Control Interno

Según Ruffner (2004), los elementos de control interno son:

- Plan de organización: Se refiere a una estructura organizada mediante la cual se identifican y grafican actividades y funciones, se designan labores y líneas de autoridad.
- Planeamiento de actividades: Se refiere a las necesidades de una entidad, ya sean recursos financieros o humanos.
- Política: Es una línea de conducta que guía a una entidad para llevar a cabo una serie de actividades, incluyendo aquellas que no están previstas.
- Procedimientos operativos: Son los métodos que se utilizan para realizar las actividades de acuerdo con las políticas adoptadas.
- Personal: Se refiere al material humano que cuenten con las habilidades y experiencia que sean capaces de poder actuar sin dificultades ante los procedimientos establecidos.
- Sistema contable e información financiera: el sistema contable está compuesto por los métodos y registros establecidos por la empresa para identificar, señalar, analizar, registrar e informar sobre las operaciones dadas en un periodo determinado.

Mientras que para Goxens y Goznes (1999), indican que se debe establecer aspectos que conlleven a la aplicación del control interno, y estos deben de ser:

- Definición de objetivos y metas, tanto generales como específicas.
- Definición de políticas como guía de acción.
- Adopción de un sistema de organización adecuado para ejecutar planes.
- Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.
- Admisión de normas de protección y utilización racional de los recursos.
- Dirección y administración del personal de acuerdo con un adecuado sistema de evaluación.
- Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones de control interno.

Para Meléndez (2016), los elementos que consideran principales son:

- Organización: en este elemento intervienen a su vez la dirección o gerencia, coordinación y estructura de una organización sólida, división o segregación de funciones, asignación de responsabilidades.
- Procedimientos: dentro de este elemento tenemos a los planes y sistematización, registros, informes.
- Recurso humano o personal: este depende básicamente de la calidad de personal empleado en la empresa, e intervienen en esta área el entrenamiento, eficiencia, ética y moral, retribución.
- Supervisión y monitoreo: es necesario también la vigilancia constante para que el personal desarrolle los procedimientos a su cargo, de acuerdo con los parámetros establecidos por la empresa.

e. Principios del Control Interno

Según Meléndez (2016), son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura del control interno, por lo tanto, los procedimientos

de comprobación de control interno en cada área de funcionamiento varían en cada empresa. Sin embargo, pueden resumirse en los siguientes:

- Es necesario establecer responsabilidades.
- Las operaciones y el registro contable de las mismas tienen que estar separadas.
- Es preciso utilizar las pruebas de que se dispongan para comprobar la exactitud de las operaciones efectuadas.
- Las operaciones comerciales no deben de quedar a cargo de una sola persona.
- Las tareas de los diferentes puestos de trabajo deben figurar siempre por escrito.
- La selección adecuada del personal debe considerarse fundamental.

f. Hallazgos de Auditoria

Según Meléndez (2016), es el resultado de la diferencia que se realiza, antes del análisis entre un criterio y la situación presente descubierta o encontrada durante las labores de auditoria en una determinada área, actividad u operación.

Para Araya (2014), son aquellas situaciones que revisten importancia relativa, para la actividad u operación objeto de examen del auditor, que requiere ser documentada y debidamente comprobada, que va ser de utilidad para exponer o emitir criterio, en el respectivo documento o informe de auditoría.

g. Requisitos de hallazgos de auditoria

Para Meléndez (2016), los requisitos que debe contener un hallazgo de auditoria son:

- ✓ Importancia relativa que amerite ser comunicado.
- ✓ Basada en hechos y evidencias precisas que figuran en papeles de trabajo.
- ✓ Objetivo.

- ✓ Convincente para una persona que no ha participado en la auditoria.

h. Factores que afectan el desarrollo de hallazgos

Según Meléndez (2016), el auditor tiene que estar capacitado en las técnicas para desarrollar hallazgos en forma objetiva y realista y deberá analizar los siguientes factores:

- Condiciones al momento de ocurrir el hecho.
- Naturaleza, complejidad y magnitud financiera de las operaciones examinadas.
- Análisis crítico de cada hallazgo importante.
- Integralidad del trabajo de auditoria.
- Autoridad legal.
- Diferencias de opinión.

i. Inventario

Para Stoner, Freeman y Gilbert (2014), los inventarios son acumulaciones de materias primas, provisiones, componentes, trabajo en proceso y productos terminados que aparecen en numerosos puntos a lo largo del canal de producción y de logística de una empresa: almacenes, patios, pisos de las tiendas, equipo de transporte y en los estantes de las tiendas de menudeo, entre otros.

j. Gestión de Inventarios

Según Stoner, Freeman y Gilbert (2014), se define como la serie de políticas y controles que monitorean los niveles de inventario y determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos. Un sistema de inventario provee las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van almacenar. En este existe 3 actividades básicas: Determinación de las existencias, Análisis de inventarios, Control de producción.

k. Almacén

Según Alfonzo (1991), es una unidad de servicio en la estructura organizativa y funcional de una empresa comercial o industrial, con objetivos bien definidos. En otras palabras, se puede definir como aquellos lugares destinados a guarecer los diferentes tipos de mercaderías, herramientas, materiales, materias primas, suministros y piezas de una empresa, dentro de un marco de condiciones y estándares necesarios para controlar su inventario y mantenerlos en buen estado para que esté disponible en el momento que se necesite.

Para Stoner, Freeman y Gilbert (2014), es el sitio o lugar destinado a guardar, proteger, custodiar y despachar toda clase de materiales y/o artículos. La palabra Almacén proviene de Almagacen, vocablo árabe que significa "Tesoro", por tal significación se identifica el almacén y sus mercancías como un tesoro muy valioso, apreciado que se debe guardar, custodiar y cuidar para el futuro.

I. Función de los Almacenes

Para Rodas (2004), las funciones que tienen los almacenes son:

- Mantienen las materias primas a cubierto de incendios, robos y deterioros.
- Permitir a las personas autorizadas el acceso a los materiales almacenados.
- Mantiene informado al departamento de compras, sobre las existencias reales de materia prima.
- Lleva en forma minuciosa controles sobre las materias primas (entradas y salidas).
- Vigila que no se agoten los materiales (máximos – mínimos).

2.2.2. Rentabilidad

a. Definición de Rentabilidad

Según Díaz (2012), la rentabilidad es el pago que una entidad da a los distintos elementos con los que se rodea para desarrollar su actividad económica. Es la medida de la eficiencia y eficacia para ser usados por estos elementos ya sean financieros, productivo o humanos. Por lo que se hablaría de rentabilidades.

Para Parada (1988), es una dimensión monetaria de eficiencia que mide, de alguna forma, el indica de satisfacción psíquica de las personas, pero no en su

totalidad, toda empresa es una unidad económica y como tal se buscan formas de evaluar sus periodos. La facilidad de contar el beneficio que se obtiene permite que el concepto de rentabilidad adquiere importancia como un elemento de guía de actuación.

Según Lizcano (2004), la rentabilidad puede describirse, con nuestras palabras como la relación existente entre el resultado obtenido y los medios utilizados para conseguirla, debiéndose identificar que estos medios vienen referidos a los capitales – económicos o financieros – empleados.

b. Indicadores de Rentabilidad

Según Díaz (2012), se puede mencionar los siguientes indicadores para medir la rentabilidad:

- Beneficios / Activo Total: Nos hace recordar el conocido ROA, pero alcanzara toda su utilidad cuando lo relacionemos con otros indicadores.
- Beneficios / Inmovilizado Total: Nos muestra la capacidad del inmovilizado, en su totalidad, para generar beneficios económicos.
- Beneficios / Inmovilizado Productivo: Es una complementación al anterior, pero tiene que ver con la producción.
- Beneficios / Fondos Propios: Es la evaluación del párrafo anterior sin la necesidad de comparar entre ambos ya que los une en uno solo.
- Beneficios / N° Total de Acciones: Aquí podemos ver si el activo aumenta la rentabilidad de la empresa.
- Beneficios / Endeudamiento: Indirectamente se refiere a una medida de la gestión de la empresa.

c. Componentes de la Rentabilidad

Para Lizcano (2004), la rentabilidad tiene dos grandes componentes los cuales son:

- Rentabilidad Económica: esta consiste en hacer una comparación entre los resultados obtenidos por la empresa y los activos utilizados para tales medios.
- Rentabilidad Financiera: esta consiste en la cantidad de sus fondos propios, por lo cual esta rentabilidad nos hace ver cuánto es lo que están ganando los accionistas o dueños de la empresa.
- Rentabilidad Autogenerada: es la capacidad que empresa tiene para generar recursos financieros propios.

d. Definición de Ratios

Según Lizcano (2014), es una relación matemática entre dos cantidades o cifras; se define como una proporción entre dos magnitudes relacionadas, a fin de obtener un resultado de la situación económica, financiera, o visto desde cualquier otro enfoque

Para Díaz (2012), la ratio es una herramienta básica que minimiza el número de variables a las que de verdad son útiles para quien las aplica, ya que va a permitir ver la realidad de la empresa, porque se podrán realizar comparaciones sectoriales y porque al ser aceptados internacionalmente, las valoraciones son más amplias e interesantes.

e. Tipos de Ratios

Según Lizcano (2014), los ratios se clasifican en cuatro categorías:

- Relación fondo / fondo, es un ratio de estructura, ya que involucra a dos variables del balance.
- Relación flujo / flujo, es un ratio de rendimiento, mediante el cual se va a analizar el monto acumulado de una magnitud en relación a otra. Las variables son de la cuenta de resultados.
- Relación fondo / flujo, es un ratio de tiempo, y hace referencia al periodo en que se aplica. Proviene de las cuentas por cobrar/ventas que señalan la duración del crédito otorgado a los clientes.

- Relación flujo / fondo, es un ratio de proporción, en este ratio se analiza, por ejemplo, el costo promedio de financiación externa.

f. Factores determinantes de la rentabilidad

Según Apaza (2004), se demostró que las principales estrategias que conllevaran a tener una mayor utilidad y con ello una mayor rentabilidad son: mayor participación en el mercado del giro del negocio, mayor calidad relativa, reducción de costos promedio. El segundo factor es importantísimo ya que saber diferenciarnos de nuestra competencia nos conllevará a tener una mayor acogida en el mercado, transformando eso en mayores ventas y con ello el aumento de la participación en el mercado.

2.3. Hipótesis

El efecto de la implementación de un sistema de control interno de almacenes es positivo en la rentabilidad de la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L., esto debido a que dicho sistema de control interno permite disminuir desmedros, mermas, sobrantes y faltantes de stock; de tal manera que, esto influirá también en elevar la rentabilidad de la empresa y servirá como una eficaz herramienta para que la empresa logre una ventaja competitiva con respecto a otras empresas del mismo giro y de este modo liderar el exigente mercado.

CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA

3.1. Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Sistema de Control Interno en los Almacenes	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una empresa.	Registro de entradas y salidas de inventarios.	<ul style="list-style-type: none"> - Reportes de stock. - N° de Kardex implementados. - N° de Kardex actualizados.
		Revisión de normas y procesos de control de inventarios.	<ul style="list-style-type: none"> - N° de normas o políticas implementadas. - Resultados del monitoreo o inspección de cumplimiento de normas y políticas.
		Acciones de evaluación y control.	<ul style="list-style-type: none"> - Importe de faltante de mercadería. - Importe de desmedros de mercadería. - Importe de mermas de mercadería.
Rentabilidad	La rentabilidad hace referencia a los beneficios que se han obtenido o se pueden obtener de una inversión, tanto en el ámbito de las inversiones como en el ámbito empresarial es un concepto muy importante porque es un buen indicador del desarrollo de una inversión y de la capacidad de la empresa para remunerar los recursos financieros utilizados.	Disminución de pérdidas en el almacén.	<ul style="list-style-type: none"> - Pérdidas netas de desmedro. - Pérdidas netas de mermas. - Pérdidas netas de stock inventario.

3.2. Diseño de investigación

No Experimental o Expost – Facto: Descriptiva, porque a través de sus variables describirá eventos de la realidad, sin que estos sufran alteraciones o modificaciones.

Según Kerlinger (2012), nos dice que la investigación No Experimental o Expost – Facto, es cualquier investigación en la que resulta imposible manipular variables o asignar aleatoriamente a los sujetos o a las condiciones.

3.3. Unidad de estudio

La empresa Agropecuaria Chimú S.R.L.

3.4. Población

Se conforma de once almacenes de mercadería de la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L., ubicados en las ciudades de Trujillo, Virú, Ascope, Coishco, Paján, Casma, Chao, Guadalupe, Otuzco, La Esperanza, Casa Grande.

3.5. Muestra

Está conformada por el almacén principal de mercadería de la ciudad de Trujillo, por ser este el de mayor almacenaje.

3.6. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos

3.6.1. Entrevista

Según Sabino (1992), comenta que la entrevista, desde el punto de vista del método es una forma específica de interacción social que tiene por objeto recolectar datos para una investigación. El investigador formula preguntas a las personas capaces de aportarle datos de interés, estableciendo un diálogo peculiar, asimétrico, donde una de las partes busca recoger informaciones y la otra es la fuente de esas informaciones. Por razones obvias sólo se emplea, salvo raras excepciones, en las ciencias humanas.

3.6.2. Encuesta

Según Tamayo y Tamayo (2008), la encuesta, es aquella que permite dar respuestas a problemas en términos descriptivos como de relación de variables, tras la recogida sistemática de información según un diseño previamente establecido que asegure el rigor de la información obtenida.

3.6.3. Observación

Según Chávez (2008), la define como una técnica de recolección de datos que permite acumular y sistematizar información sobre un hecho o fenómeno social que tiene relación con el problema que motiva la investigación. En la aplicación de esta técnica, el investigador registra lo observado, mas no interroga a los individuos involucrados en el hecho o fenómeno social; es decir, no hace preguntas, orales o escrita, que le permitan obtener los datos necesarios para el estudio del problema.

3.6.4. Análisis Documental

Según Castillo (2005), el análisis documental, es una operación intelectual que da lugar a un subproducto o documento secundario que actúa como intermediario o instrumento de búsqueda obligado entre el documento original y el usuario que solicita información. El calificativo de intelectual se debe a que el documentalista debe realizar un proceso de interpretación y análisis de la información de los documentos y luego sintetizarlo.

3.7. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos

3.7.1. Guía de Entrevista

Según Bogdan y Taylor (2000), en los proyectos de entrevistas en gran escala algunos investigadores utilizan una guía de entrevista. La guía de entrevista no es un protocolo estructurado. Se trata de una lista de áreas generales que deben cubrirse con cada informante. En la situación de entrevista el investigador decide como enunciar las preguntas y cuando formularlas. La guía de entrevista sirve solamente para recordar que se deben hacer preguntas sobre ciertos temas. Se entrevista al Jefe de Almacén por ser el responsable de las actividades que se realizan bajo su mando.

3.7.2. Cuestionario

Para Zapata (2006), plantea que el diseño del cuestionario presupone estructurar un conjunto de cuestiones que están en el planteamiento del problema, pero que concreta las ideas, creencias o supuestos que tiene el investigador. El investigador formula preguntas referentes a su objetivo de investigación y trata de contestarlas desde su reflexión, supuestos o hipótesis que fueron la base para diseñar su esquema conceptual en cuanto a las diferentes dimensiones de su objetivo de investigación. Se realiza el cuestionario al personal que labora en el almacén, en este caso a los almaceneros, y también, al Jefe de Almacén, ya que todos ellos son las personas que conocen la operatividad del almacén.

3.7.3. Ficha Observación

Según Ortiz (2004), es un instrumento de la técnica de observación; su estructura corresponde con la sistematicidad de los aspectos que se prevé registrar acerca del objeto. Este instrumento permite registrar los datos con un orden cronológico, práctico y concreto para derivar de ellos el análisis de una situación o problema determinado. Es aplicada al Jefe de Almacén por ser quien tiene a su cargo el área de almacén.

3.7.4. Ficha de Análisis Documental

Tiene por finalidad registrar información sobre documentos o procesos que realiza el encuestador, los datos que deben contener son, por ejemplo, nombre de los autores, número de ficha, número de expediente, instancia o institución encargada, firma de responsables. Es aplicada a los almaceneros y Jefe de Almacén, ya que ellos son los encargados del área de almacén.

CAPÍTULO 4. RESULTADOS

4.1. Datos generales de la empresa objeto de estudio

4.1.1. Ficha RUC

- a. **Número de RUC:** 20133417452
- b. **Tipo Contribuyente:** Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada
- c. **Razón Social:** Agropecuaria Chimú SRL
- d. **Fecha de Inscripción:** 06/05/1993
- e. **Estado del Contribuyente:** Activo
- f. **Condición del Contribuyente:** Habido
- g. **Dirección de Domicilio Fiscal:** Av. Cesar Vallejo N° 310 Urb. Palermo – Trujillo
- h. **Actividad Económica:** Venta al por menor de otros productos nuevos en comercios especializados. Servicios agrícolas ganaderas. Actividades de apoyo a la agricultura. Venta al por mayor y menor de productos agroquímicos, fertilizantes, semillas y herramientas agrícolas.
- i. **Comprobantes de pago:** Facturas, Boletas, Recibo por Honorarios, Liquidación de Compra, Nota de Débito, Nota de Crédito, Guía de Remisión.
- j. **Actividad de comercio exterior:** Sin actividad

4.1.2. Logo



4.1.3. Reseña Histórica

Agropecuaria Chimú S.R.L., empresa peruana constituida en 1981 es actualmente el primer mega distribuidor de agroquímicos, semillas, fertilizantes y herramientas agrícolas; con amplia trayectoria en el mercado nacional, ofreciendo a sus clientes insumos para la agricultura de los más importantes laboratorios de las mejores calidades, poniendo por delante siempre la calidad de los productos que ofrecen y las recomendaciones técnicas que llevan a maximizar la producción y la rentabilidad del empresario.

En la actualidad cuenta con once sucursales en diversos puntos del país (Sede central – Trujillo, Virú, Ascope, Coishco, Paiján, Casma, Chao, Guadalupe, Otuzco, La Esperanza, Casa Grande), que unidas forman una gran familia y empresa.

4.1.4. Misión

Ser facilitadores de innovación y desarrollo en el ámbito agrario, garantizando a los clientes productos y asesoramiento de la más alta calidad. Nuestra entrega y compromiso es gestor permanente de calidad y excelencia. La satisfacción absoluta del cliente debe ser nuestro principal compromiso.

4.1.5. Visión

Ser reconocidos como un grupo empresarial, llegar a ser el mejor aliado estratégico de negocios para nuestros clientes y usuarios; ser la empresa líder en el mercado por nuestra innovación, soluciones, productos y servicios; ser reconocida por la calidad humana y profesional de nuestros colaboradores y por nuestra contribución a la agricultura.

4.1.6. Valores

- **Honestidad y Justicia:** Como uno de los valores fundamentales que van a permitir una verdadera relación de confianza, debe estar en todo aspecto de nuestra vida. Así debemos ser honestos y justos, no sólo en nuestro trabajo, sino también en nuestros hogares, y en general en toda la sociedad. Somos honestos y justos al

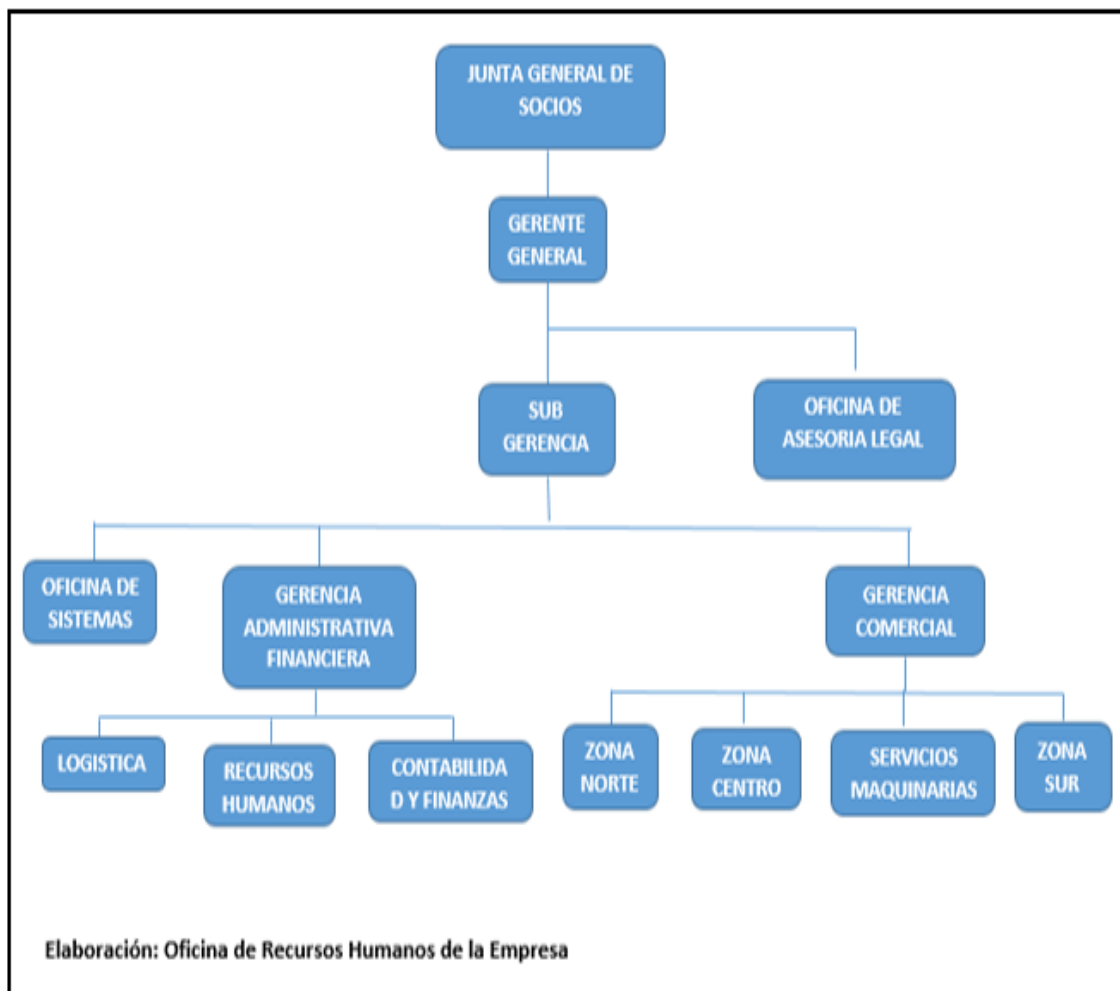
hacer lo que tenemos que hacer, cumpliendo cabalmente nuestras obligaciones y respetando los derechos de los demás.

- **Excelencia y Calidad de servicio:** La excelencia personal se define como una manera de vivir, una actitud mental y un pensamiento inclinado a solucionar cualquier problema, la excelencia se refiere a ser cada vez mejor. En otras palabras, se puede definir como la manera en que el individuo desarrolla gran parte de su potencial, sin perder tiempo en buscar excusas o razones para demostrar que algo no se puede hacer. El único camino para lograr convertir nuestra riqueza potencial en real es precisamente a través del trabajo intenso y de calidad. Si buscamos la excelencia nuestro servicio será de calidad.
- **Responsabilidad y Disciplina:** Para ejercer nuestras funciones y/o tareas encomendadas siempre pensando en las consecuencias de nuestros actos. Somos responsables y disciplinados para cumplir nuestras metas y objetivos en los plazos establecidos y conforme nuestra palabra empeñada. Cumpliremos nuestras tareas y funciones respetando la normatividad interna y externa.
- **Liderazgo y comunicación:** Como la capacidad de tomar iniciativa, gestionar, convocar, promover, incentivar, motivar y evaluar a un grupo en forma eficaz y eficiente. El líder en Agropecuaria Chimú influye positivamente en la forma de pensar de los demás y, además, es comunicativo, no solamente al hacer conocer lo que compete conocer a un grupo determinado, sino que también se cerciora que llegó la comunicación y es conocida por el receptor.
- **Trabajo en equipo y Solidaridad:** Entendiendo que una organización es un conjunto de personas que luchan por un objetivo común, debemos buscar siempre la unidad y las buenas relaciones. Debemos sacrificar intereses particulares para dar lugar a intereses comunes. También debemos mostrarnos solidarios, dentro de nuestras posibilidades, para apoyar en labores urgentes e imprevistas. Solidarios unos a otros, con los clientes y con la sociedad en general.
- **Proactividad e iniciativa:** Para proponer, con diligencia y prontitud, la solución de problemas y actuar, con criterio y buen juicio, en situaciones inesperadas; pero, también para anticiparse a generar mejoras, movidos por valores cuidadosamente meditados y seleccionados, sin dejarse dominar por la impulsividad, el caos, la desorganización, la agresividad, la arrogancia, la torpeza y todo aquello que pueda generar otros o más problemas.
- **Innovación y Creatividad:** Para proponer buenas ideas, de cambio y renovación, y así anticiparse siempre al fluctuante mercado, cada más competitivo. Soñar no cuesta nada, pensar tampoco, divertirse compartiendo ideas menos.

4.1.7. Organigrama

El área de RRHH de la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L., elaboro un organigrama en el año 2011, tomando en cuenta las áreas y el personal con el que se contaba en ese año. Actualmente, no hay una actualización de dicho organigrama considerando las nuevas áreas, así como no se ha elaborado un manual de funciones ni de procedimientos que permita desarrollar las actividades de manera formal; realizándose estas solo por indicaciones dadas de manera verbal y de acuerdo a la costumbre.

Figura N° 1 Organigrama año 2011



4.1.8. Productos

a. Agroquímicos



c. Fertilizantes



b. Semillas



d. Herramientas Agrícolas



4.1.9. Puntos de Venta

- Trujillo: Av. Cesar Vallejo N° 220 Urb. Palermo – Trujillo
- Virú: Car. Panamericana Norte N° 270 (Alt. Km. 514 Puente Virú) – Virú
- Paiján: Av. Panamericana N° 745 – Paiján
- Chao: Av. Victor Raul N° 510 Urb. Chao – Chao
- Casma: Av. Luis Ormeño Mza. L Lote 6 Zona comercial – Casma
- Otuzco: Cal. Ramón Castilla N° 109 – Otuzco
- Guadalupe: Av. Nila Cerruti 1 Piso N° 290 – Guadalupe
- Ascope: Cal. Miguel Grau N° 801 – Ascope

4.2. Efecto del control de desmedros de mercadería almacenada, en la rentabilidad de la empresa.

En este ítem se establece el efecto de la implementación de un sistema de control interno en los almacenes, debido a la pérdida que se obtuvo en los meses de marzo, abril y mayo del 2017, a consecuencia de los desmedros que en su mayoría fueron por fecha de vencimiento y roturas por el poco conocimiento en la descarga de la mercadería. Siendo el efecto de la implementación positivo en la rentabilidad de la empresa, la cual veremos en las siguientes descripciones.

Para establecer este efecto se recopiló información aplicada de instrumentos como la entrevista realizada al jefe de almacén (Anexo 2), así como la ficha de observación (Anexo 4), directa respecto al personal involucrado. Las actividades que se realizan en la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L., actualmente se basa en la experiencia, que a través de los años los almaceneros han logrado aprender, sin utilizar modelos ni parámetros que permitan efectuarlas de manera eficiente.

Estos procesos fueron analizados mediante el cuestionario (Anexo 3), además fueron explicados por el jefe de almacén en la entrevista (Anexo 2) realizada. El jefe de almacén señala que el proceso del manejo del inventario no cuenta con políticas establecidas para el cumplimiento de funciones y normas para los trabajadores del área. El proceso se inicia cuando el proveedor llega a la empresa con la mercadería solicitada acompañado de los documentos respectivos como son la factura o boleta y la guía de remisión. La mercadería es recepcionada y conducida al almacén donde es ingresada mediante un registro de entrada al almacén. Pero no existe un control de Kardex actualizado.

De acuerdo a los inventarios hechos por la empresa al 31 de mayo de 2017, de sus ochos principales productos, la empresa presentaba los siguientes cuadros en sus últimos tres meses (marzo, abril, mayo de 2017) por pérdidas sufridas por desmedros, en su mayoría por roturas y fecha de vencimiento. Las cuales detallamos a continuación:

Tabla N° 1 Desmedros periodo marzo 2017

DESMEDROS MARZO 2017					
PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	TIPO DESMEDRO	CANT.	PRECIO S/	TOTAL S/
Harifert	Saco	Rotura	24	34.58	829.92
Fosfato de amoniaco	Saco				
Urea	Saco	Rotura	12	35.39	424.68
Innophos	Saco	Rotura	48	41.10	1972.80
Cloruro de Potasio	Saco				
Multi-MKP	Envase x 80 ml	Fecha Vencim.	36	50.00	1800.00
Bayfidan	Envase x 80 ml	Fecha Vencim.	12	38.98	467.76
Calypso	Envase x 80 ml				
TOTAL			132		S/5,495.16

Fuente: Empresa
Elaboración: Propia

Comentario: En el periodo de marzo 2017, se puede apreciar que los desmedros tuvieron un total de S/ 5,495.16, en 132 productos, los cuales se produjeron por roturas y fecha de vencimiento.

Tabla N° 2 Desmedros periodo abril 2017

DESMEDROS ABRIL 2017					
PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	TIPO DESMEDRO	CANT.	PRECIO S/	TOTAL S/
Harifert	Saco	Fecha Vencim.	36	34.58	1244.88
Fosfato de amoniaco	Saco	Fecha Vencim.	12	45.34	544.08
Urea	Saco	Rotura	24	35.39	849.36
Innophos	Saco				
Cloruro de Potasio	Saco				
Multi-MKP	Envase x 80 ml	Rotura	24	50.00	1200.00
Bayfidan	Envase x 80 ml	Rotura	24	38.98	935.52
Calypso	Envase x 80 ml	Fecha Vencim.	12	39.83	477.96
TOTAL			132		S/5,251.80

Fuente: Empresa
Elaboración: Propia

Comentario: En el periodo de abril 2017, se puede observar que los desmedros tuvieron un total de S/ 5,251.80, en 132 productos, los cuales se produjeron por roturas y fecha de vencimiento.

Tabla N° 3 Desmedros periodo mayo 2017

<i>DESMEDROS MAYO 2017</i>					
PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	TIPO DESMEDRO	CANT.	PRECIO S/	TOTAL S/
Harifert	Saco	Fecha Vencim.	24	34.58	829.92
Fosfato de amoniaco	Saco	Fecha Vencim.	36	45.34	1632.24
Urea	Saco				
Innophos	Saco	Fecha Vencim.	36	41.10	1479.60
Cloruro de Potasio	Saco	Rotura	24	37.29	894.96
Multi-MKP	Envase x 80 ml				
Bayfidan	Envase x 80 ml	Rotura	12	38.98	467.76
Calypso	Envase x 80 ml	Fecha Vencim.	24	39.83	955.92
TOTAL			156		S/6,260.40

Fuente: Empresa
Elaboración: Propia

Comentario: En el periodo de mayo 2017, se puede apreciar que los desmedros alcanzaron un total de S/ 6,260.40, en 156 productos, los cuales se produjeron por roturas y fecha de vencimiento, y también podemos observar que fue el mes en el que más desmedros se pudo obtener.

4.2.1. Causas de desmedros antes de la implementación del sistema de control interno

Las tres principales causas que fomentaron los desmedros se detallan a continuación:

a) Desorden y malas condiciones de la mercadería.

Se evidenció que, en el almacén de la empresa, no se cuenta con espacio suficiente y necesario para mantener en orden y en buena condición la mercadería, además, la mercadería no se encuentra codificada para evitar que los productos se puedan vencer antes de ser vendidos. Se constató también que la empresa solo cuenta con un almacenero para la descarga de la mercadería, en la mayoría de los casos esta recepción se realiza con servicio de estibadores, que muchas veces no tienen el cuidado al depositar la mercadería, lo que origina que la mercadería sufra roturas. Ante ellos se diseñó un croquis de cómo estará distribuido el almacén para tener un mayor control de los productos.

- b)** No cuenta con Kardex con información actualizada acerca de los productos.

Se evidenció que la mercadería es registrada de forma manual y con un sistema muy complejo, el cual no permitía saber que mercadería estaba próxima a vencer o que mercadería tenía problemas por roturas y no se podía vender.

- c)** No tiene establecido políticas generales para el control de almacenes.

Referente al área de almacenes, el jefe de almacén nos refiere que los trabajadores desconocen las políticas definidas que guían las actividades en su almacén, así como los procedimientos establecidos en sus actividades y la existencia de un sistema de inventarios automatizados.

4.2.2. Implementación del sistema de control de interno de almacenes.

Luego de identificar las causas que fomentaron los desmedros se realizó la implementación de sistema de control interno.

- a)** Orden y buenas condiciones en la mercadería

De este modo se ordenó y rotulo los almacenes, teniendo una diferencia notoria en cómo se encontraba anteriormente, esto ayudo a que el personal que labora en el almacén pueda tener un mayor control del mismo y poder identificar los productos que se encuentran rotos o estropeados para la venta, y a su vez, se mejoró el proceso de almacenaje y despacho. Además de implementarse un nuevo croquis del almacén.

Figura N° 2 Antes y Después de la implementación de sistema de control interno



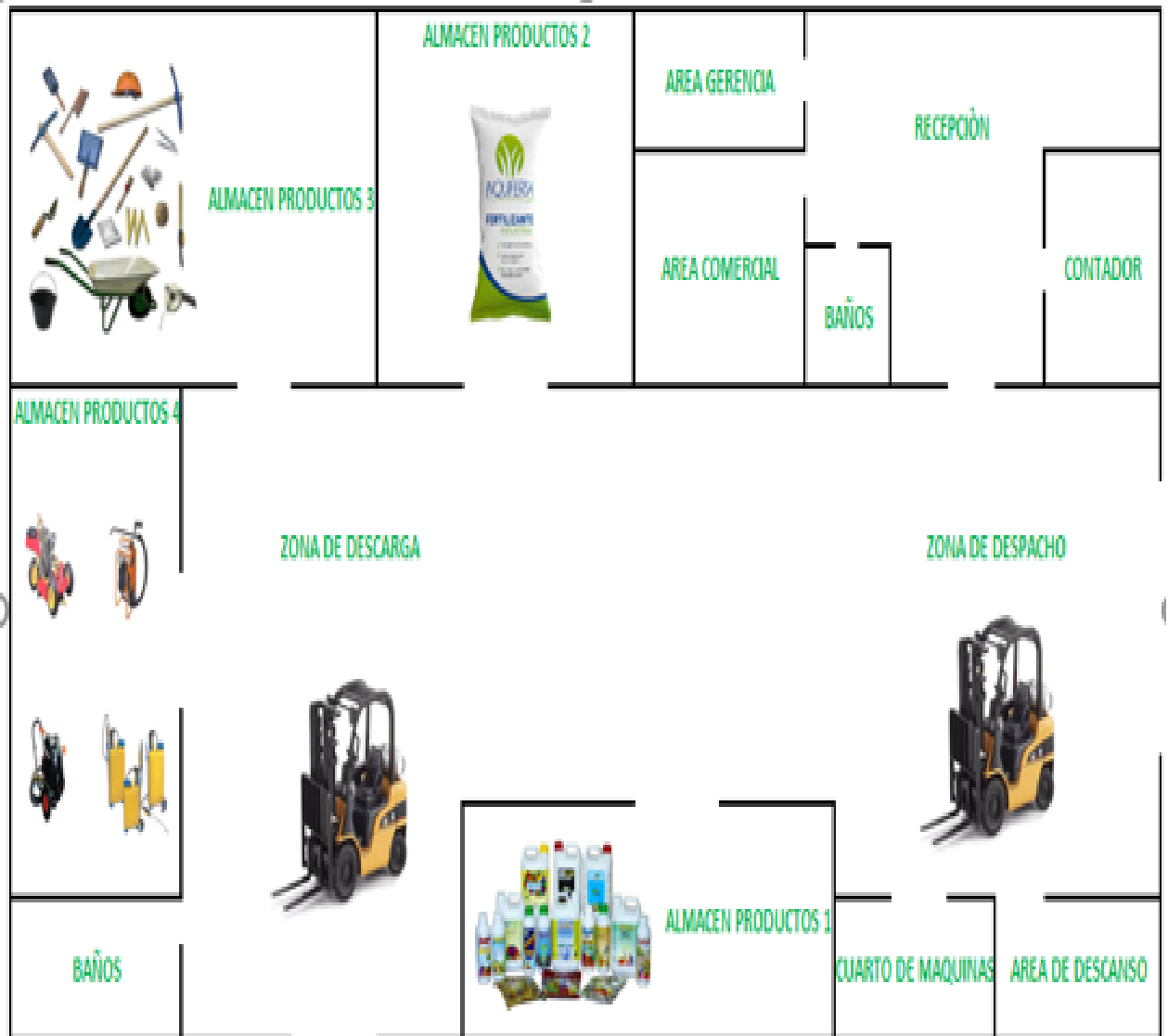
Fuente: Empresa

Figura N° 3 Orden de sacos después de la implementación



Fuente: Empresa

Figura N° 4 Creación de nuevo croquis del área de almacén

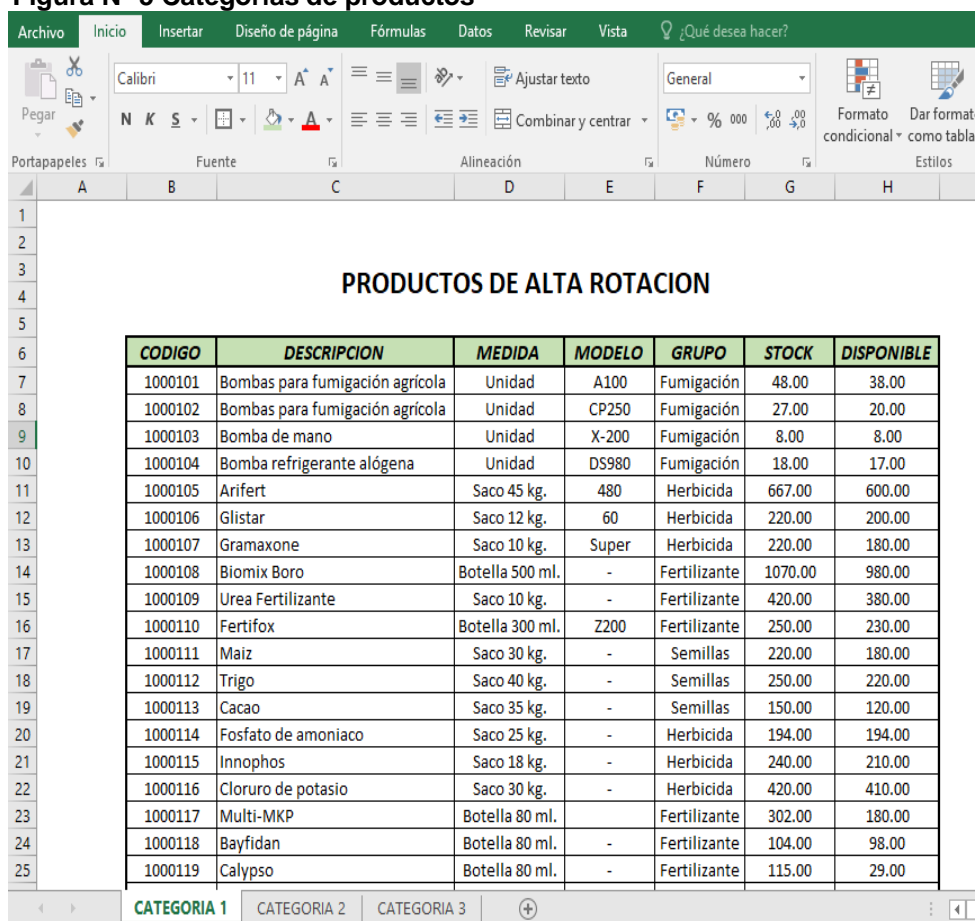


Elaboración: Propia

b) Implementación y actualización de Kardex acerca de los productos

Se implementaron estos modelos de Kardex que se detallan líneas abajo, los cuales permitieron tener un mejor control de los productos con fecha de vencimiento próximo, a la vez que se pudo ordenar y clasificar en categorías, de alta rotación, temporalidad y productos especiales o sobre pedido, y así, tener un horizonte más claro de la mercadería que se tenía en el almacén, a ello se sumó el V°B° del jefe de almacén y los almaceneros, los cuales ahora identifican cuando llega la mercadería que se encuentre en un perfecto estado antes de ser transferida a los almacenes, una vez ingresada en los almacenes se registra en el Kardex y se obtiene un mejor control de las mismas. Se actualizaron ocho Kardex con los diferentes productos que tenían más regularidad.

Figura N° 5 Categorías de productos



CODIGO	DESCRIPCION	MEDIDA	MODELO	GRUPO	STOCK	DISPONIBLE
1000101	Bombas para fumigación agrícola	Unidad	A100	Fumigación	48.00	38.00
1000102	Bombas para fumigación agrícola	Unidad	CP250	Fumigación	27.00	20.00
1000103	Bomba de mano	Unidad	X-200	Fumigación	8.00	8.00
1000104	Bomba refrigerante alógena	Unidad	DS980	Fumigación	18.00	17.00
1000105	Arifert	Saco 45 kg.	480	Herbicida	667.00	600.00
1000106	Glistar	Saco 12 kg.	60	Herbicida	220.00	200.00
1000107	Gramaxone	Saco 10 kg.	Super	Herbicida	220.00	180.00
1000108	Biomix Boro	Botella 500 ml.	-	Fertilizante	1070.00	980.00
1000109	Urea Fertilizante	Saco 10 kg.	-	Fertilizante	420.00	380.00
1000110	Fertifox	Botella 300 ml.	Z200	Fertilizante	250.00	230.00
1000111	Maiz	Saco 30 kg.	-	Semillas	220.00	180.00
1000112	Trigo	Saco 40 kg.	-	Semillas	250.00	220.00
1000113	Cacao	Saco 35 kg.	-	Semillas	150.00	120.00
1000114	Fosfato de amoniaco	Saco 25 kg.	-	Herbicida	194.00	194.00
1000115	Innophos	Saco 18 kg.	-	Herbicida	240.00	210.00
1000116	Cloruro de potasio	Saco 30 kg.	-	Herbicida	420.00	410.00
1000117	Multi-MKP	Botella 80 ml.	-	Fertilizante	302.00	180.00
1000118	Bayfidan	Botella 80 ml.	-	Fertilizante	104.00	98.00
1000119	Calypso	Botella 80 ml.	-	Fertilizante	115.00	29.00

Fuente: Empresa
Elaboración: Propia

realizar esta función. Los demás puestos administrativos y de oficina del almacén, hasta donde sea posible, sus funciones de recepción, almacenamiento, despacho y ayuda en el control de los inventarios. La dirección se compromete a: preservar la salud y las capacidades laborales de sus trabajadores y la seguridad de sus usuarios, mediante la prevención de los accidentes en el trabajo y las enfermedades profesionales, para lo cual velarán por el mejoramiento continuo de las condiciones laborales, la identificación, evaluación, y control de todos los riesgos, especialmente los relacionados con la higiene y seguridad, manipulación de equipos y sistemas de incendio.

- **Registros:** Para el adecuado control de las existencias del almacén, la empresa deberá contar con sistemas informáticos que permitan la consulta en tiempo real de las entradas, salidas y existencias en el almacén. El sistema deberá permitir la consulta de todos los almacenes con que cuenta la empresa.
- **Horario:** El horario laboral del personal del área de almacén es de 08:00 AM a 17:00 PM. El horario para recepción y entrega de mercadería y productos específicos es de 08:00 AM a 13:00 PM y 14:00 PM a 17:00 PM, se continuará laborando en las tareas administrativas correspondientes al área. Los fines de semana no se realiza entrega ni recepción de existencias, salvo en ocasiones extraordinarias y debidamente autorizadas por la Gerencia General.

Políticas de Control Interno

- **Jefe de almacén:** El encargado del almacén será responsable directo ante la Gerencia General del orden, registro, control, recepción, suministro y exactitud de la existencia de los bienes y materiales específicos, de acuerdo a las actividades y funciones que le sean encomendadas.
- **De la entrada y salida del almacén:** Los conceptos de entrada de los recursos materiales son las compras, transferencias recibidas de otros almacenes y devoluciones. Los conceptos de salida de los recursos materiales son las transferencias otorgados a otros almacenes, devoluciones, consumo interno y robo o siniestro.

Figura N° 7 Resultado del monitoreo de cumplimiento de normas y políticas

RESULTADO DEL MONITOREO DE CUMPLIMIENTO DE NORMAS Y POLÍTICAS

Almacén: Principal

Fecha: 15/06/17

Nombre del jefe almacén: José Reaños

Proceso: Monitoreo

1 > Poco adecuado / Necesita mejorar	2 > Medianamente adecuado / En Proceso	3 > Adecuado / Logrado
---	---	---------------------------

Acerca de Políticas en el Almacén			
	1	2	3
1. Recursos Humanos			*
OBSERVACION: El personal encargado es el adecuado para el puesto y se logró cumplir con esta política establecida.			
2. Registros			*
OBSERVACION: Con la implementación de los nuevos formatos de almacén se logró cumplir esta política, reduciendo los desmedros de la empresa			
3. Horario		*	
OBSERVACION: Esta política aún está en proceso de implementación y se pretende que al término de esta tesis, sea superado el logro.			

Fuente: Propia

Elaboración: Propia

4.2.3. Efecto de la implementación de un sistema de control interno de almacenes en los desmedros.

Luego de encontrar las causas e implementar el sistema de control interno en los almacenes, el efecto fue positivo y se obtuvieron los siguientes resultados al 30 de setiembre de 2017, luego de evaluar los tres meses (julio, agosto, setiembre de 2017).

Tabla N° 4 Desmedros periodo julio 2017

DESMEDROS JULIO 2017					
PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	TIPO DESMEDRO	CANT.	PRECIO S/	TOTAL S/
Harifert	Saco				
Fosfato de amoniaco	Saco	Fecha Vencim.	3	45.34	136.02
Urea	Saco				
Innophos	Saco	Fecha Vencim.	6	41.10	246.60
Cloruro de Potasio	Saco	Rotura	3	37.29	111.87
Multi-MKP	Envase x 80 ml				
Bayfidan	Envase x 80 ml				
Calypso	Envase x 80 ml				
TOTAL			12		S/494.49

Fuente: Empresa
Elaboración: Propia

Comentario: En el periodo de julio 2017, podemos apreciar que los desmedros tuvieron una disminución en comparación con los meses anteriores, un total de S/ 494.49, en 12 productos, los cuales se produjeron por roturas y fecha de vencimiento.

Tabla N° 5 Desmedros periodo agosto 2017

DESMEDROS AGOSTO 2017					
PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	TIPO DESMEDRO	CANT.	PRECIO S/	TOTAL S/
Harifert	Saco				
Fosfato de amoniaco	Saco	Rotura	3	45.34	136.02
Urea	Saco				
Innophos	Saco	Rotura	3	41.10	123.30
Cloruro de Potasio	Saco				
Multi-MKP	Envase x 80 ml	Rotura	6	50.00	300.00
Bayfidan	Envase x 80 ml				
Calypso	Envase x 80 ml				
TOTAL			12		S/559.32

Fuente: Empresa
Elaboración: Propia

Comentario: En el periodo de agosto 2017, se puede observar que los desmedros disminuyeron en comparación con meses anteriores, un total de S/ 559.32, en 12 productos, los cuales se produjeron por roturas.

Tabla N° 6 Desmedros periodo setiembre 2017

DESMEDROS SETIEMBRE 2017					
PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	TIPO DESMEDRO	CANT.	PRECIO S/	TOTAL S/
Harifert	Saco				
Fosfato de amoniaco	Saco	Fecha Vencim.	1	45.34	45.34
Urea	Saco	Rotura	2	35.39	70.78
Innophos	Saco	Fecha Vencim.	2	41.10	82.20
Cloruro de Potasio	Saco	Rotura	1	37.29	37.29
Multi-MKP	Envase x 80 ml	Fecha Vencim.	2	50.00	100.00
Bayfidan	Envase x 80 ml				
Calypso	Envase x 80 ml				
TOTAL			8		S/335.61

Fuente: Empresa
Elaboración: Propia

Comentario: En el periodo de setiembre 2017, se puede observar que fue el periodo en el que más bajo los desmedros en comparación con meses anteriores, un total de S/ 335.61, en 8 productos, los cuales se produjeron por roturas y fecha de vencimiento.

Tabla N° 7 Comparación antes (marzo, abril, mayo 2017), después (julio, agosto, setiembre 2017) y el efecto de implementación de un sistema de control interno en los desmedros

DESMEDROS 2017				
PRETEST		POSTEST		EFFECTO
Periodo	Total	Periodo	Total	
Mar-17	S/ 5,495.16	Jul-17	S/ 494.49	
Abr-17	S/ 5,251.80	Ago-17	S/ 559.32	
May-17	S/ 6,260.40	Set-17	S/ 335.61	
TOTAL	S/ 17,007.36	TOTAL	S/ 1,389.42	S/ 15,617.94

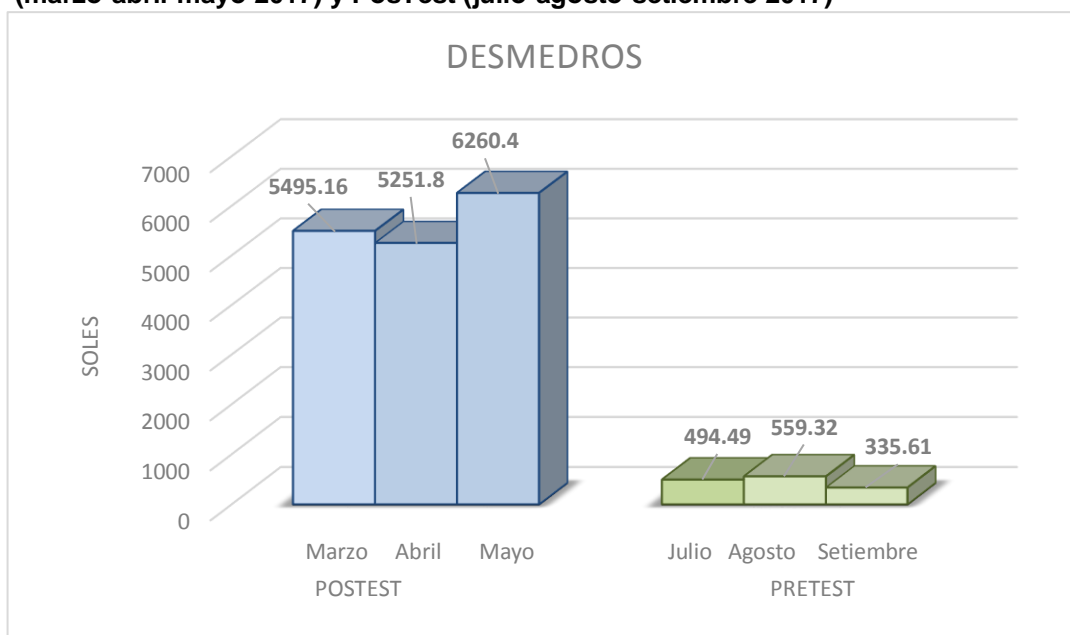
Fuente: Empresa
Elaboración: Propia

Comentario: Como podemos observar en la tabla N° 7, en los periodos de marzo, abril y mayo de 2017 se obtuvo un total de S/ 17,007.36 en pérdidas por desmedros, luego de la implementación en los meses de julio, agosto y setiembre de 2017, el total fue S/ 1,389.42 en pérdidas por desmedros, con lo cual el efecto es positivo ya

que consideramos que se redujeron las pérdidas a S/ 15,617.94 en comparación antes y después de la implementación.

Luego de evaluar ambos periodos, antes y después de la implementación de un sistema de control interno de almacenes, podemos obtener los siguientes resultados que nos muestra la Tabla N° 8.

Tabla N° 8 Desmedros de mercadería almacenada (Soles) en el periodo PreTest (marzo-abril-mayo 2017) y PostTest (julio-agosto-setiembre 2017)



Fuente: Empresa
Elaboración: Propia

Comentario: Los desmedros en el periodo de Pretest o antes de la aplicación de un sistema de control interno de almacenes, fluctúan desde 5251.80.13 soles hasta 6260.40 soles y se desarrollaron en el mes de marzo a mayo de 2017; luego los desmedros disminuyeron en el periodo de Postest o después de la aplicación de un sistema de control interno de almacenes, ahora fluctúan desde 335.51 soles hasta 559.32 soles y se desarrollaron en el mes de julio a setiembre de 2017.

Se encontró un desmedro promedio de 5,669.12 soles en el periodo de Pretest y luego en el periodo Postest se encontró un promedio de 463.14 soles, lo que determinó que existe diferencia altamente significativa entre el desmedro promedio en el periodo de Pretest y Postest de la aplicación de un sistema de control interno de almacenes, por lo tanto, se demuestra que el desmedro después de la aplicación de un sistema de control interno de almacenes ha disminuido hasta un 90%.

4.3. Efecto del control de mermas de mercadería almacenada, en la rentabilidad de la empresa.

En este punto se establece el efecto de la implementación de un sistema de control interno en los almacenes, debido a la pérdida que se obtuvo en los meses de marzo, abril y mayo del 2017, a consecuencia de las mermas que fueron por robos de mercadería, fallo en los registros y evaporización de algunos productos. Siendo el efecto de la implementación positivo en la rentabilidad de la empresa, la cual veremos en las siguientes descripciones.

Para establecer este efecto se recopiló información aplicada de instrumentos como la entrevista realizada al jefe de almacén (Anexo 2), así como la ficha de observación (Anexo 4), directa respecto al personal involucrado. Las actividades que se realizan en la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L., actualmente se basa en la experiencia, que a través de los años los almaceneros han logrado aprender, sin utilizar modelos ni parámetros que permitan efectuarlas de manera eficiente.

Estos procesos fueron analizados mediante el cuestionario (Anexo 3), además fueron explicados por el jefe de almacén en la entrevista (Anexo 2) realizada. El jefe de almacén señala que el proceso del manejo del inventario no cuenta con un correcto formato de Kardex, ni tampoco tiene algún vale de salida de mercadería del almacén, el cual permita registrar la mercadería de forma correcta y así evitar fallos en los registros y robos de mercadería, de igual forma se establecieron funciones y responsabilidades del área.

De acuerdo a la toma de inventarios hechos por la empresa al 31 de mayo de 2017, de sus ocho principales productos, la empresa presentaba los siguientes cuadros en sus últimos tres meses (marzo, abril, mayo de 2017) por pérdidas sufridas por mermas. Las cuales detallamos a continuación:

Tabla N° 9 Mermas periodo marzo 2017

MERMAS MARZO 2017					
PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	TIPO MERMA	CANT.	PRECIO S/	TOTAL S/
Harifert	Saco	Robo	32	34.58	1106.56
Fosfato de amoniaco	Saco	Robo	16	45.34	725.44
Urea	Saco				
Innophos	Saco	Fallo registro	16	41.10	657.60
Cloruro de Potasio	Saco	Fallo registro	24	37.29	894.96
Multi-MKP	Envase x 80ml				
Bayfidan	Envase x 80ml				
Calypso	Envase x 80ml	Evaporación	8	39.83	318.64
TOTAL			96		S/ 3,703.20

Fuente: Empresa
Elaboración: Propia

Comentario: En el periodo de marzo 2017, podemos apreciar que las mermas tuvieron un total de S/ 3,703.20, afectando a 96 productos, los cuales se produjeron por robos, fallo en el registro y evaporación.

Tabla N° 10 Mermas periodo abril 2017

MERMAS ABRIL 2017					
PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	TIPO MERMA	CANT.	PRECIO S/	TOTAL S/
Harifert	Saco	Fallo registro	48	34.58	1659.84
Fosfato de amoniaco	Saco				
Urea	Saco	Robo	56	35.39	1981.84
Innophos	Saco				
Cloruro de Potasio	Saco				
Multi-MKP	Envase x 80 ml	Evaporación	16	50.00	800.00
Bayfidan	Envase x 80 ml	Evaporación	16	38.98	623.68
Calypso	Envase x 80 ml	Evaporación	8	39.83	318.64
TOTAL			144		S/ 5,384.00

Fuente: Empresa
Elaboración: Propia

Comentario: En el periodo de abril 2017, se puede apreciar que las mermas tuvieron un total de S/ 5.384.00, afectando a 144 productos, los cuales se produjeron por robos, fallo en el registro y evaporación.

Tabla N° 11 Mermas periodo mayo 2017

MERMAS MAYO 2017					
PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	TIPO MERMA	CANT.	PRECIO S/	TOTAL S/
Harifert	Saco	Robo	36	34.58	1244.88
Fosfato de amoniaco	Saco	Fallo registro	12	45.34	544.08
Urea	Saco	Robo	20	35.39	707.80
Innophos	Saco	Fallo registro	12	41.10	493.20
Cloruro de Potasio	Saco				
Multi-MKP	Envase x 80 ml	Evaporación	16	50.00	800.00
Bayfidan	Envase x 80 ml	Evaporación	8	38.98	311.84
Calypso	Envase x 80 ml				
TOTAL			104		S/ 4,101.80

Fuente: Empresa
Elaboración: Propia

Comentario: En el periodo de mayo 2017, podemos observar que las mermas tuvieron un total de S/4,101.80, afectando a 104 productos, los cuales se produjeron por robo, fallo en el registro y evaporación.

4.3.1. Causas de mermas antes de la implementación de un sistema de control interno.

A continuación, presentamos las causas que se observaron, las cuales generan mermas en la mercadería.

- a) No se tiene establecido un formato único de Kardex ni vales de salida de mercadería.

La mercadería es dejada por el proveedor en las afueras de los almacenes, el almacenero coteja con las guías de remisión que esta mercadería este completa, una vez verificado la cantidad, es ingresada al almacén sin actualizar el formato de kardex; de igual manera para la salida de mercadería, no se tiene establecido un formato con el cual se pueda cotejar la mercadería que se lleva del almacén, generando confusión y/o pérdidas de mercadería.

- b) No se tiene establecido funciones y responsabilidades en el área.

El jefe de almacén refiere que dentro del área no se tiene claro las funciones y responsabilidades de los trabajadores, esto genera que se encuentren

Figura N° 9 Nuevo formato de Vales de Salida para la mercadería

VALES DE SALIDA

	FORMATO VALE DE SALIDA DE ALMACEN Responsable: Area de Almacén																																												
Por medio de la presente me permite solicitarle a usted, el siguiente material requerido para llevar a cabo las diferentes actividades de nuestra área.																																													
UNIDAD _____ ENTREGADO A _____ FECHA DE ENTREGA _____	FOLIO																																												
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">CODIGO</th> <th style="width: 55%;">DESCRIPCION DEL ARTICULO</th> <th style="width: 10%;">UNIDAD</th> <th style="width: 25%;">CANTIDAD</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	CODIGO	DESCRIPCION DEL ARTICULO	UNIDAD	CANTIDAD																																									OBSERVACIÓN: _____ _____
CODIGO	DESCRIPCION DEL ARTICULO	UNIDAD	CANTIDAD																																										

<i>RECIBI MERCADERIA</i>	<i>RESPONSABLE ÁREA</i>	<i>RESPONSABLE DE ALMACÉN</i>	<i>VºBº JEFE DE ALMACEN</i>
<i>NOMBRE Y FIRMA</i>	<i>NOMBRE Y FIRMA</i>	<i>NOMBRE Y FIRMA</i>	<i>NOMBRE Y FIRMA</i>

Fuente: Propia
Elaboración: Propia

- b) Se estableció funciones y responsabilidades en el área.

Se implementaron funciones y se designaron responsabilidades en el área de almacén, de esta manera, todos los trabajadores se sintieron comprometidos en el trabajo y en apoyar a sus demás compañeros en el desarrollo de sus funciones.

➤ **Jefe de Almacén:**

- Cotizaciones y compras de la mercadería. Considerando los siguientes lineamientos: precio, calidad, cantidad, condiciones de entrega y condiciones de pago. Una vez recibida la mercadería, es necesario verificar que cumplan con los requisitos antes mencionados, y por ultimo aceptarla.

➤ **Almacenero - Almacén General:**

- Recibe la guía de remisión donde figura los productos y cantidad que está llegando al almacén.
- Contará la cantidad de productos que ingresan al almacén. Contará los productos que trae una caja y pesarla. (Peso Exacto). Si el peso de las otras cajas que contienen el mismo producto y cantidad tiene el mismo peso, continuara. Caso contrario, abrirá la caja y contara la verdadera cantidad que está llegando al almacén, hará firmar al transportista y escaneara al proveedor con copia al jefe de compras.
- Firmará la guía de remisión dando conformidad a la cantidad exacta que está ingresando a su almacén.
- Actualizara su Kardex y el modulo destinado en el sistema, con la nueva mercadería recibida.
- En caso haya mercadería con fecha de vencimiento menor a un año o productos en mal estado, preparara un documento enviándolo por correo al jefe de almacén, solicitando el cambio de lote del producto.
- Velara por mantener el orden y limpieza del almacén a su cargo.
- Realizara inventarios periódicos con ayuda de los asistentes de almacén, para corroborar que las cantidades en el sistema y en físico sean correctas.

➤ **Asistentes de Almacén:**

- Preparan los lugares y espacios donde se almacenará la mercadería de cada proveedor. (de acuerdo al volumen de mercadería a recibir por cada proveedor) con un día de anticipación.
- Se preparará el lugar provisional a recibir la mercadería donde se contará y verificará la mercadería. Esta mercadería permanecerá máximo un día en el lugar provisional.

- Verificarán que se apile la mercadería, clasificando por producto y envase y de esta manera, se facilite al almacenero su verificación del total de mercadería recepcionada.
- Luego del visto bueno del almacenero en cuanto a peso y cantidad. Los asistentes de almacén abrirán las cajas verificando que los productos tengan una fecha de vencimiento mayor a un año y si la mercadería se encuentra en buen estado. Si la mercadería cuenta con ambos criterios, es retirada del lugar de recepción provisional y almacenada en forma ordenada, apilando cajas del mismo producto (ingresando nuevos lotes al final y los lotes antiguos delante para almacenar mediante método PEPS).
- Mantendrán limpio y ordenado el almacén. Teniendo cada cosa en su lugar para facilitar la ubicación de las mismas.

Figura N° 10 Plan de Capacitación a los trabajadores



PLAN DE CAPACITACION

AGROPECUARIA CHIMU SRL
RUC: 20133417452

ACTIVIDADES A DESARROLLAR	Jun-17					
	1 SEMANA			2 SEGUNDA		
	L	X	V	L	X	V
	9am-1pm	9am-1pm	9am-1pm	2pm-6pm	2pm-6pm	2pm-6pm
<i>Conceptos y funciones de los almacenes</i>						
<i>Recepción de la mercadería</i>						
<i>Almacenamiento</i>						
<i>Ubicación de materiales</i>						
<i>Orden y limpieza en el almacén</i>						
<i>Seguridad en el almacén</i>						



Aprobado por Gerente General



Aprobado por Jefe de Almacén

Elaboración: Propia

Figura N° 11 Resultado de evaluación a los trabajadores



AGROPECUARIA CHIMU SRL
RUC: 20133417452

15
Quince

Examen Unidad I
Almacén

Nombre y Apellidos: Daniel Escobedo
Area: Almacén

Fecha: 23/06/2017
Cargo: Asistente Almacén

Completar los espacios en blanco según su criterio, sin enmendaduras ni borrones, cada pregunta tiene un valor de 4 puntos.

1.- Defina con sus propias palabras Almacén (4 Ptos.):

Es el lugar o espacio para almacenar
diversos productos o mercaderías. 3

2.- Mencione 3 funciones del Almacén (4 Ptos.):

Recepción
Registro Entradas y Salidas
Almacenamiento 4

3.- Mencione 3 diferencias entre Almacén y Almacenaje (4 Ptos.):

- Almacén: lugar - Almacenaje: Proceso
- Almacén: - Almacenaje:
- Almacén: - Almacenaje: 1

4.- Indique el proceso de Almacenaje (4 Ptos.):

recepción pedidos, movimiento y ubicación
procesamiento de pedidos 3

5.- Mencione 3 beneficios de tener un correcto Almacenaje (4 Ptos.):

- Mantiene el Almacén ordenado
- Se puede saber cuanto tenemos de Mercadería
- Sabemos cuando vence cada producto 3

Elaboración: Propia

4.3.3. Efecto de la implementación de un sistema de control interno de almacenes.

Luego de encontrar las causas e implementar el sistema de control interno en los almacenes, el efecto fue positivo y se obtuvieron los siguientes resultados al 30 de setiembre de 2017, luego de evaluar los tres meses (julio, agosto, setiembre de 2017).

Tabla N° 12 Mermas periodo julio 2017

MERMAS JULIO 2017					
PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	TIPO MERMA	CANT.	PRECIO S/	TOTAL S/
Harifert	Saco	Fallo registro	1	34.58	34.58
Fosfato de amoniaco	Saco	Fallo registro	1	45.34	45.34
Urea	Saco	Robo	1	35.39	35.39
Innophos	Saco				
Cloruro de Potasio	Saco				
Multi-MKP	Envase x 80 ml				
Bayfidan	Envase x 80 ml				
Calypso	Envase x 80 ml	Evaporación	1	39.83	39.83
TOTAL			4		S/ 155.14

Fuente: Empresa
Elaboración: Propia

Comentario: En el periodo de julio 2017, podemos observar que las mermas tuvieron un total de S/155.14, afectando a 4 productos, los cuales se produjeron por robo, fallo en el registro y evaporación.

Tabla N° 13 Mermas periodo agosto 2017

MERMAS AGOSTO 2017					
PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	TIPO MERMA	CANT.	PRECIO S/	TOTAL S/
Harifert	Saco	Robo	1	34.58	34.58
Fosfato de amoniaco	Saco	Fallo registro	1	45.34	45.34
Urea	Saco	Fallo registro	2	35.39	70.78
Innophos	Saco	Fallo registro	1	41.10	41.10
Cloruro de Potasio	Saco				
Multi-MKP	Envase x 80 ml				
Bayfidan	Envase x 80 ml				
Calypso	Envase x 80 ml	Evaporación	1	39.83	39.83
TOTAL			6		S/ 231.63

Fuente: Empresa
Elaboración: Propia

Comentario: En el periodo de agosto 2017, podemos ver que las mermas tuvieron un total de S/231.63, afectando a 6 productos, los cuales se produjeron por robo, fallo en el registro y evaporación.

Tabla N° 14 Mermas periodo setiembre 2017

MERMAS SETIEMBRE 2017					
PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	TIPO MERMA	CANT.	PRECIO S/	TOTAL S/
Harifert	Saco	Fallo registro	2	34.58	69.16
Fosfato de amoniaco	Saco				
Urea	Saco	Robo	1	35.39	35.39
Innophos	Saco				
Cloruro de Potasio	Saco	Robo	1	37.29	37.29
Multi-MKP	Envase x 80 ml	Evaporación	1	50.00	50.00
Bayfidan	Envase x 80 ml				
Calypso	Envase x 80 ml	Evaporación	2	39.83	79.66
TOTAL			7		S/ 271.50

Fuente: Empresa
Elaboración: Propia

Comentario: En el periodo de setiembre 2017, se aprecia que las mermas tuvieron un total de S/271.50, afectando a 7 productos, los cuales se produjeron por robo, fallo en el registro y evaporación.

Tabla N° 15 Comparación antes (marzo, abril, mayo 2017), después (julio, agosto, setiembre 2017) y el efecto de implementación de un sistema de control interno en las mermas

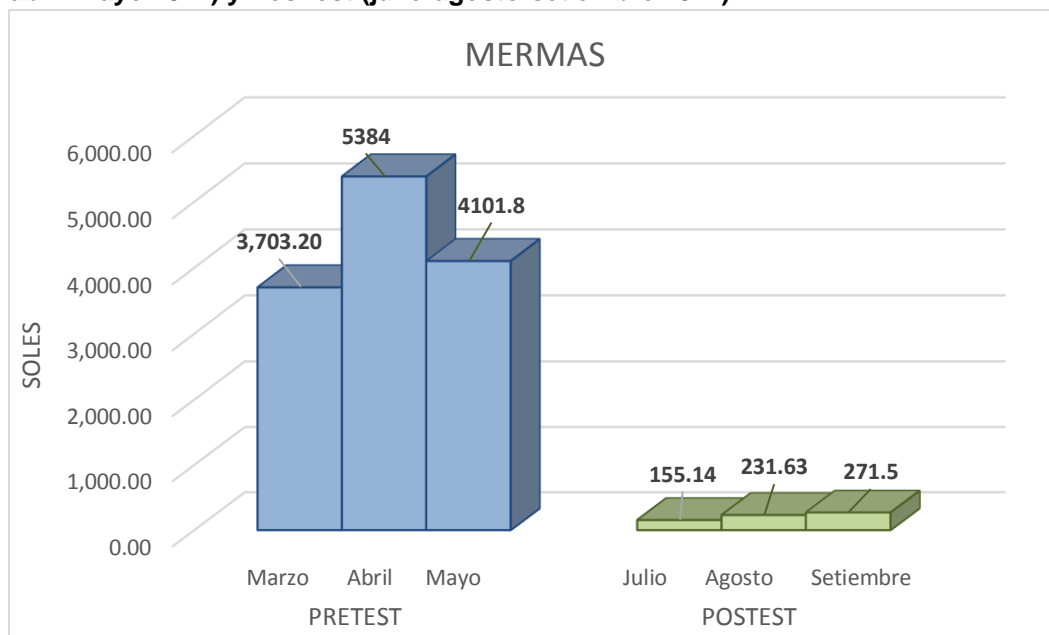
MERMAS 2017				
PRETEST		POSTEST		EFFECTO
Periodo	Total	Periodo	Total	
Mar-17	S/ 3,703.20	Jul-17	S/ 155.14	
Abr-17	S/ 5,384.00	Ago-17	S/ 231.63	
May-17	S/ 4,101.80	Set-17	S/ 271.50	
TOTAL	S/ 13,189.00	TOTAL	S/ 658.27	S/12,530.73

Fuente: Empresa
Elaboración: Propia

Comentario: Como podemos observar en la tabla N° 15, en los periodos de marzo, abril y mayo de 2017 se obtuvo un total de S/ 13,189.00 en pérdidas por mermas, luego de la implementación en los meses de julio, agosto y setiembre de 2017, el total fue S/ 658.27 en pérdidas por mermas, con lo cual el efecto es positivo ya que consideramos que se redujeron las pérdidas a S/ 12,530.73 en comparación antes y después de la implementación.

Luego de evaluar ambos periodos, antes y después de la implementación de un sistema de control interno de almacenes, podemos obtener los siguientes resultados que nos muestra la Tabla N° 16.

Tabla N° 16 Mermas de mercadería almacenada (Soles) en el periodo PreTest (marzo-abril-mayo 2017) y PostTest (julio-agosto-setiembre 2017)



Fuente: Empresa
Elaboración: Propia

Comentario: Las mermas en el periodo de pre test o antes de la aplicación de un sistema de control interno de almacenes, fluctúan desde 5384.00 soles hasta 3,703.20 soles y se desarrollaron en el mes de marzo a mayo del 2017; Luego las mermas disminuyeron en el periodo de pos test o después de la aplicación de un sistema de control interno de almacenes, ahora fluctúan desde 271.50 soles hasta 155.14 soles y se desarrollaron en el mes de julio a setiembre del 2017.

Se encontró una merma promedio de 4,396.33 soles en el periodo de Pretest y luego en el periodo Postest se encontró un promedio de 219.42 soles, lo que determinó que existe

diferencia altamente significativa entre las mermas promedio en el periodo de Pretest y Posttest de la aplicación de un sistema de control interno de almacenes, por lo tanto, se demuestra que la merma después de la aplicación de un sistema de control interno de almacenes ha disminuido hasta un 95%.

4.4. Efecto del control de stocks de mercadería almacenada, en la rentabilidad de la empresa

En este punto se establece el efecto de la implementación de un sistema de control interno en los almacenes, debido a la pérdida que se obtuvo en los meses de marzo, abril y mayo del 2017, a consecuencia del inventario de stock de mercadería que fueron por faltantes y sobrantes. Siendo el efecto de la implementación positivo en la rentabilidad de la empresa, la cual veremos en las siguientes descripciones.

Para establecer este efecto se recopiló información aplicada de instrumentos como la entrevista realizado al jefe de almacén (Anexo 2), así como la ficha de análisis documental (Anexo 5). Las actividades que se realizan en la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L., actualmente se basa en la experiencia, que a través de los años los almaceneros han logrado aprender, sin utilizar modelos ni parámetros que permitan efectuarlas de manera eficiente.

Estos procesos fueron analizados mediante el cuestionario (Anexo 3), además fueron explicados por el jefe de almacén en la entrevista (Anexo 2) realizada. El jefe de almacén nos indica que los trabajadores raras veces realizan inventarios físicos, y que esta función no se desarrolla por el total de los trabajadores del almacén. Y que, por el contrario, es un personal externo a su área el que realiza los inventarios físicos al cierre del ejercicio económico.

De acuerdo a la toma de inventarios hechos por la empresa al 31 de mayo de 2017, de sus ocho principales productos, la empresa presentaba los siguientes cuadros en sus últimos tres meses (marzo, abril, mayo de 2017) por pérdidas sufridas en inventarios de stock. Las cuales detallamos a continuación:

Tabla N° 17 Inventario periodo marzo 2017

INVENTARIO MARZO 2017									
PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	STOCK FINAL SEGÚN DOCUMENTOS	STOCK FINAL SEGÚN INVENTARIO	FALTANTES			SOBRANTES		
				CANT.	PRECIO S/	TOTAL S/	CANT.	PRECIO S/	TOTAL S/
Harifert	Saco	180	166	14	34.58	484.12			
Fosfato de amoniaco	Saco	99	54	45	45.34	2040.3			
Urea	Saco	138	112	26	35.39	920.14			
Innophos	Saco	0	20				20	41.1	822.00
Cloruro de Potasio	Saco	112	99	13	37.29	484.77			
Multi-MKP	Envase x 80ml	49	98				49	50.00	2450.00
Bayfidan	Envase x 80ml	80	71	9	38.98	350.82			
Calypso	Envase x 80ml	108	94	14	39.83	557.62			
TOTAL				121		S/4,837.77	69		S/3,272.00

Fuente: Empresa
Elaboración: Propia

Comentario: En el periodo de marzo 2017, se aprecia que la pérdida por stock de inventario fue de S/ 8109.77, afectando a 190 productos, los cuales se produjeron por faltantes y sobrantes de mercadería.

Tabla N° 18 Inventario periodo abril 2017

INVENTARIO ABRIL 2017									
PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	STOCK FINAL SEGÚN DOCUMENTOS	STOCK FINAL SEGÚN INVENTARIO	FALTANTES			SOBRANTES		
				CANT.	PRECIO S/	TOTAL S/	CANT.	PRECIO S/	TOTAL S/
Harifert	Saco	68	89				21	34.58	726.18
Fosfato de amoniaco	Saco	114	62	52	45.34	2357.68			0
Urea	Saco	80	98				18	35.39	637.02
Innophos	Saco	114	133				19	41.1	780.90
Cloruro de Potasio	Saco	220	208	12	37.29	447.48			0
Multi-MKP	Envase x 80 ml	19	28				9	50.00	450.00
Bayfidan	Envase x 80 ml	117	79	38	38.98	1481.24			0
Calypso	Envase x 80 ml	223	184	39	39.83	1553.37			0
TOTAL				141		S/5,839.77	67		S/2,594.10

Fuente: Empresa
Elaboración: Propia

Comentario: En el periodo de abril 2017, se aprecia que la pérdida por stock de inventario fue de S/ 8,433.87, afectando a 208 productos, los cuales se produjeron por faltantes y sobrantes de mercadería.

Tabla N° 19 Inventario periodo mayo 2017

INVENTARIO MAYO 2017									
PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	STOCK FINAL SEGÚN DOCUMENTOS	STOCK FINAL SEGÚN INVENTARIO	FALTANTES			SOBRANTES		
				CANT.	PRECIO S/	TOTAL S/	CANT.	PRECIO S/	TOTAL S/
Harifert	Saco	89	55	34	34.58	1175.72			
Fosfato de amoniaco	Saco	109	80	29	45.34	1314.86			
Urea	Saco	94	68	26	35.39	920.14			
Innophos	Saco	15	32				17	41.10	698.70
Cloruro de Potasio	Saco	43	84				41	37.29	1528.89
Multi-MKP	Envase x 80 ml	124	113	11	50.00	550			
Bayfidan	Envase x 80 ml	100	97	3	38.98	116.94			
Calypso	Envase x 80 ml	102	95	7	39.83	278.81			
TOTAL				110		4356.47	58		S/2,227.59

Fuente: Empresa
Elaboración: Propia

Comentario: En el periodo de mayo 2017, se aprecia que la pérdida por stock de inventario fue de S/ 6,584.06, afectando a 168 productos, los cuales se produjeron por faltantes y sobrantes de mercadería.

4.4.1. Causas de pérdidas por inventario de stock antes de la implementación de un sistema de control interno.

A continuación, se presenta la causa que genera las pérdidas de stock:

- a) No se realiza inventarios físicos al cierre de cada periodo.

La no realización de la toma de inventarios periódicamente origina que la información no sea exacta y se pierda la credibilidad de la información brindada por el área de contabilidad. Además, el no contar con cifras reales, perjudica la labor de venta, ya que origina que se cuente con un stock que no se encuentra físicamente disponible en el almacén y esto genera faltantes y sobrantes.

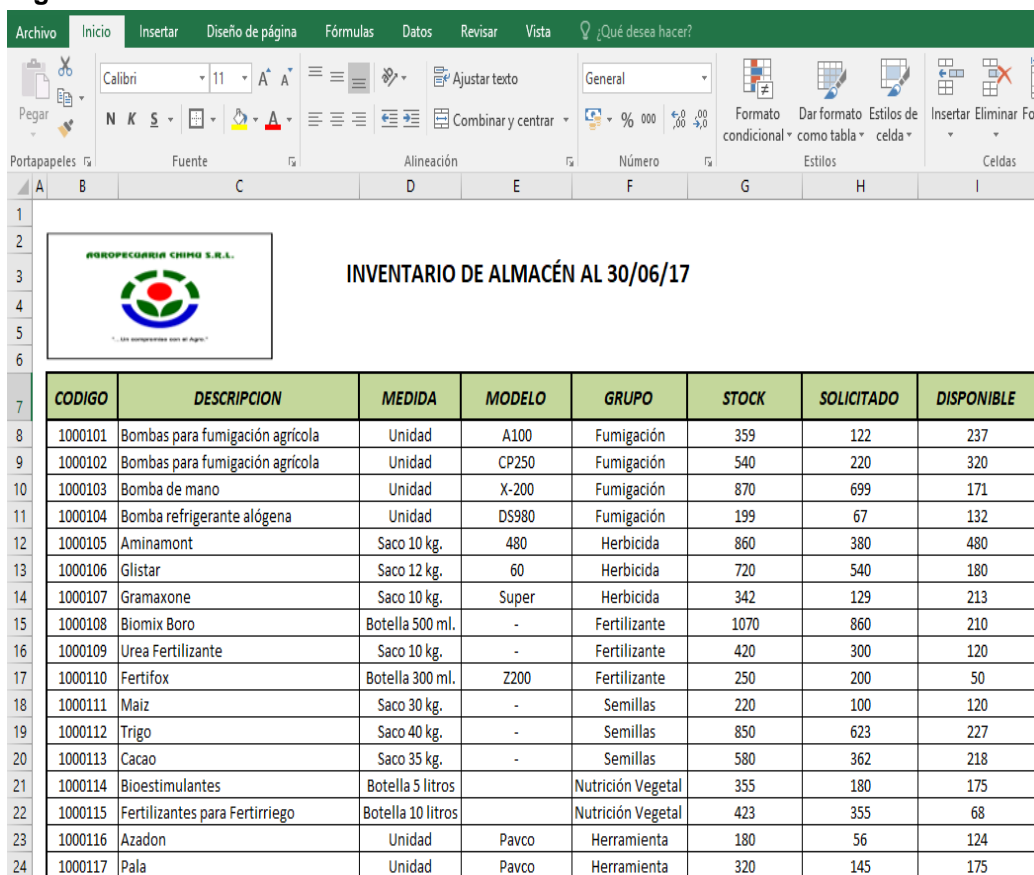
4.4.2. Implementación del sistema de control interno de almacenes.

Luego de identificar la causa que generaron pérdidas por inventario de stock, se realizó la implementación del sistema de control interno.

a) Realización de inventarios periódicamente.

Con la implementación de inventarios periódicos se logró reducir notablemente los faltantes y sobrantes de mercadería, y a la vez tener una visión más clara de la mercadería que se tiene en stock, dando así datos reales a las demás áreas para poder realizar proyecciones de ventas. Implementándose Kardex en los almacenes y de esta manera llevar un mejor control de inventarios.

Figura N° 12 Inventario del almacén al 30/06/17



CODIGO	DESCRIPCION	MEDIDA	MODELO	GRUPO	STOCK	SOLICITADO	DISPONIBLE
1000101	Bombas para fumigación agrícola	Unidad	A100	Fumigación	359	122	237
1000102	Bombas para fumigación agrícola	Unidad	CP250	Fumigación	540	220	320
1000103	Bomba de mano	Unidad	X-200	Fumigación	870	699	171
1000104	Bomba refrigerante alógena	Unidad	DS980	Fumigación	199	67	132
1000105	Aminamont	Saco 10 kg.	480	Herbicida	860	380	480
1000106	Glistar	Saco 12 kg.	60	Herbicida	720	540	180
1000107	Gramaxone	Saco 10 kg.	Super	Herbicida	342	129	213
1000108	Biomix Boro	Botella 500 ml.	-	Fertilizante	1070	860	210
1000109	Urea Fertilizante	Saco 10 kg.	-	Fertilizante	420	300	120
1000110	Fertifox	Botella 300 ml.	Z200	Fertilizante	250	200	50
1000111	Maiz	Saco 30 kg.	-	Semillas	220	100	120
1000112	Trigo	Saco 40 kg.	-	Semillas	850	623	227
1000113	Cacao	Saco 35 kg.	-	Semillas	580	362	218
1000114	Bioestimulantes	Botella 5 litros		Nutrición Vegetal	355	180	175
1000115	Fertilizantes para Fertirriego	Botella 10 litros		Nutrición Vegetal	423	355	68
1000116	Azadon	Unidad	Pavco	Herramienta	180	56	124
1000117	Pala	Unidad	Pavco	Herramienta	320	145	175

Fuente: Empresa
Elaboración: Propia

4.4.3. Efecto de la implementación de un sistema de control interno de almacenes.

Luego de encontrar las causas e implementar el sistema de control interno en los almacenes, el efecto fue positivo y se obtuvieron los siguientes resultados al 30 de setiembre de 2017, luego de evaluar los tres meses (julio, agosto, setiembre de 2017).

Tabla N° 20 Inventario periodo julio 2017

INVENTARIO JULIO 2017									
PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	STOCK FINAL SEGÚN DOCUMENTOS	STOCK FINAL SEGÚN INVENTARIO	FALTANTES			SOBRANTES		
				CANT.	PRECIO S/	TOTAL S/	CANT.	PRECIO S/	TOTAL S/
Harifert	Saco	410	410						
Fosfato de amoniaco	Saco	530	528	2	45.34	90.68			
Urea	Saco	126	126						
Innophos	Saco	384	380	4	41.10	164.4			
Cloruro de Potasio	Saco	130	128	2	37.29	74.58			
Multi-MKP	Envase x 80 ml	40	40						
Bayfidan	Envase x 80 ml	148	148						
Calypso	Envase x 80 ml	78	70	8	39.83	318.64			
TOTAL				16		S/648.30			

Fuente: Empresa
Elaboración: Propia

Comentario: En el periodo de julio 2017, se aprecia que la pérdida por stock de inventario fue de S/ 648.30, afectando a 16 productos, los cuales se produjeron por faltantes de mercadería.

Tabla N° 21 Inventario periodo agosto 2017

INVENTARIO AGOSTO 2017									
PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	STOCK FINAL SEGÚN DOCUMENTOS	STOCK FINAL SEGÚN INVENTARIO	FALTANTES			SOBRANTES		
				CANT.	PRECIO S/	TOTAL S/	CANT.	PRECIO S/	TOTAL S/
Harifert	Saco	947	940	7	34.58	242.06			
Fosfato de amoniaco	Saco	40	40						
Urea	Saco	72	72						
Innophos	Saco	114	113	1	41.10	41.1			
Cloruro de Potasio	Saco	1	1						
Multi-MKP	Envase x 80 ml	165	166				1	50.00	50.00
Bayfidan	Envase x 80 ml	10	10						
Calypso	Envase x 80 ml	203	205				2	39.83	79.66
TOTAL				8		S/283.16	3		S/129.66

Fuente: Empresa
Elaboración: Propia

Comentario: En el periodo de agosto 2017, se observa que la pérdida por stock de inventario fue de S/ 412.82, afectando a 11 productos, los cuales se produjeron por faltantes y sobrantes de mercadería.

Tabla N° 22 Inventario periodo setiembre 2017

INVENTARIO SETIEMBRE 2017									
PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	STOCK FINAL SEGÚN DOCUMENTOS	STOCK FINAL SEGÚN INVENTARIO	FALTANTES			SOBRANTES		
				CANT.	PRECIO S/	TOTAL S/	CANT.	PRECIO S/	TOTAL S/
Harifert	Saco	1118	1118						
Fosfato de amoniaco	Saco	53	50	3	45.34	136.02			
Urea	Saco	100	102				2	35.39	70.78
Innophos	Saco	532	532						
Cloruro de Potasio	Saco	189	189						
Multi-MKP	Envase x 80 ml	59	59						
Bayfidan	Envase x 80 ml	99	99						
Calypso	Envase x 80 ml	115	117				2	39.83	79.66
TOTAL				3		S/136.02	4		S/150.44

Fuente: Empresa
Elaboración: Propia

Comentario: En el periodo de setiembre 2017, se puede apreciar que la pérdida por stock de inventario fue de S/ 286.46, afectando a 7 productos, los cuales se produjeron por faltantes y sobrantes de mercadería.

Tabla N° 23 Comparación antes (marzo, abril, mayo 2017), después (julio, agosto, setiembre 2017) y el efecto de implementación de un sistema de control interno en los inventarios de stock

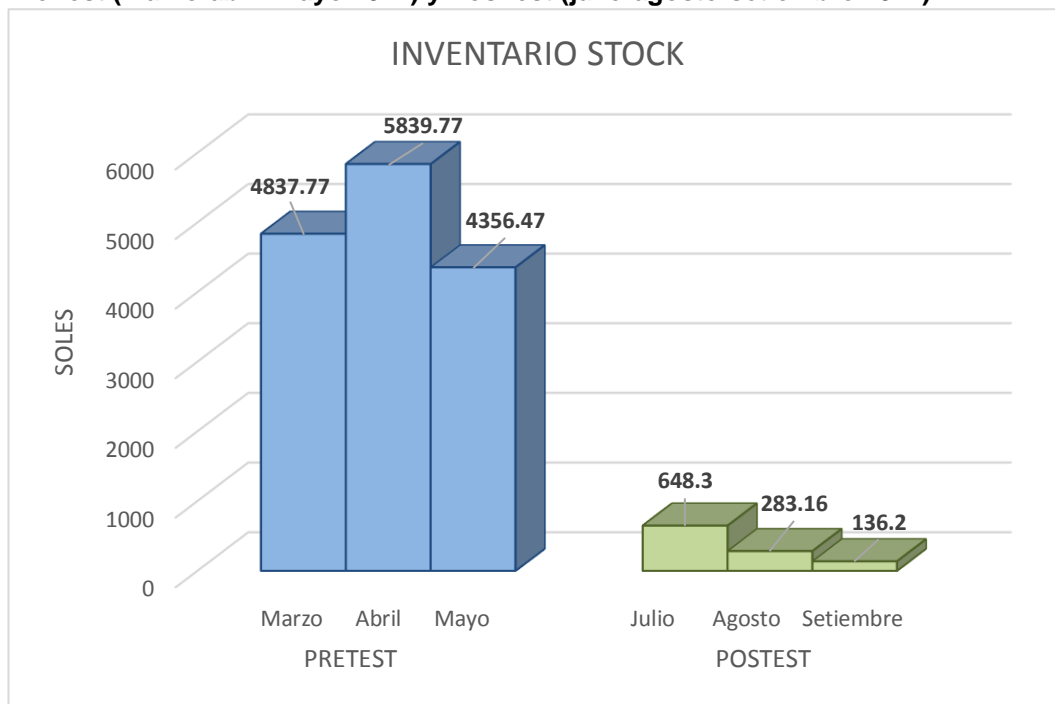
INVENTARIO STOCK 2017				
PRETEST		POSTEST		EFFECTO
Periodo	Total	Periodo	Total	
Mar-17	S/ 4,837.77	Jul-17	S/ 648.30	
Abr-17	S/ 5,839.77	Ago-17	S/ 283.16	
May-17	S/ 4,356.47	Set-17	S/ 136.02	
TOTAL	S/ 15,034.01	TOTAL	S/ 1,067.48	

Fuente: Empresa
Elaboración: Propia

Comentario: Como podemos observar en la tabla N° 23, en los periodos de marzo, abril y mayo de 2017 se obtuvo un total de S/ 12,487.94 en pérdidas por diferencia de inventario de stock, luego de la implementación en los meses de julio, agosto y setiembre de 2017, el total fue S/ 1,147.14 en pérdidas por diferencia de inventario de stock, con lo cual el efecto es positivo ya que consideramos que se redujeron las pérdidas a S/ 11,340.80 en comparación antes y después de la implementación.

Luego de evaluar ambos periodos, antes y después de la implementación de un sistema de control interno de almacenes, podemos obtener los siguientes resultados que nos muestra la Tabla N° 24.

Tabla N° 24 Inventario de stock de mercadería almacenada (Soles) en el periodo PreTest (marzo-abril-mayo 2017) y PosTest (julio-agosto-setiembre 2017)



Fuente: Empresa
 Elaboración: Propia

Comentario: Según los inventarios de stock en el periodo de pre test o antes de la aplicación de un sistema de control interno de almacenes, las pérdidas fluctúan desde 5,839.77 soles hasta 4,356.47 soles y se desarrollaron en el mes de marzo a mayo del 2017; Luego disminuyeron en el periodo de pos test o después de la aplicación de un sistema de control interno de almacenes, ahora fluctúan desde 648.30 soles hasta 136.20 soles y se desarrollaron en el mes de julio a setiembre del 2017.

Se encontró pérdidas en promedio de 5,011.34 soles en el periodo de Pretest y luego en el periodo Postest se encontró un promedio de 355.89 soles, lo que determinó que existe diferencia altamente significativa entre el inventario de stock promedio en el periodo de Pretest y Postest de la aplicación de un sistema de control interno de almacenes, por lo tanto, se demuestra que las pérdidas por inventario de stock después de la aplicación de un sistema de control interno de almacenes ha disminuido hasta un 94%.

A continuación, se muestra un cuadro resumen de las pérdidas que tenía la empresa antes de la implementación de un sistema de control interno, y después de la implementación del mismo, con lo cual se concluye que el efecto es positivo para la rentabilidad de la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L.

Tabla N° 25 Efecto de la rentabilidad en la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L.

	PRETEST	POSTEST	EFFECTO
DESMEDROS	S/ 17,007.36	S/ 1,389.42	El efecto es positivo para la rentabilidad de la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L.
MERMAS	S/ 13,189.00	S/ 658.27	
STOCK (Faltantes)	S/ 15,034.01	S/ 1,067.48	
TOTAL	S/45,230.37	S/ 3,115.17	S/ 42,115.20

Fuente: Empresa
Elaboración: Propia

Comentario: Se puede concluir que el efecto de la implementación de un sistema de control interno en los almacenes es positivo, ya que va a ayudar a disminuir las pérdidas en S/ 42,115.20, que tuvo la empresa por desmedros, mermas y stock; con ello la rentabilidad aumentará y generará mayores ingresos.

Tabla N° 26 Efecto de la rentabilidad en el Estado de Resultados

<i>AGROPECUARIA CHIMU S.R.L.</i>		
<i>Estado de Resultados</i>		
<i>Al 31 de Mayo 2017 (PRETEST) y 30 de Setiembre 2017 (POSTEST)</i>		
	<i>PRETEST</i>	<i>POSTEST</i>
VENTAS NETAS (INGRESOS OPERACIONALES)	S/ 529,433.27	S/ 561,478.23
OTROS INGRESOS OPERACIONALES	-	-
TOTAL INGRESOS BRUTOS	S/ 529,433.27	S/ 561,478.23
COSTO VENTAS	<i>S/ 455,511.45</i>	<i>S/ 453,872.13</i>
UTILIDAD BRUTA	S/ 73,921.82	S/ 107,606.10
GASTOS ADMINISTRATIVOS	<i>S/ 9,746.00</i>	<i>S/ 9,746.00</i>
GASTOS DE VENTA	<i>S/ 21,350.60</i>	<i>S/ 21,350.60</i>
UTILIDAD NETA	S/ 42,825.22	S/ 76,509.50

Fuente: Empresa
Elaboración: Empresa

Comentario: La tabla N° 26 muestra que, el efecto es positivo al aplicar adecuadamente el sistema de control interno en el área de almacén, en el periodo Postest se incrementó la utilidad neta a S/ 76,509.50 con una variación de S/ 33,684.28 respecto al periodo Pretest, de igual manera las ventas aumentaron a S/ 561,478.23 y el costo de ventas disminuyó a S/ 453,872.13.

CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN

Según los resultados obtenidos y mostrados en el capítulo anterior se valida la hipótesis planteada en el presente trabajo de investigación la cual precisa que el efecto de la implementación de un sistema de control interno de almacenes es positivo en la rentabilidad de la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L., esto debido a que dicho sistema de control interno permite disminuir desmedros, mermas, sobrantes y faltantes de stock, de tal manera que, esto influirá también en elevar la rentabilidad de la empresa y servirá como una eficaz herramienta para que la empresa logre una ventaja competitiva con respecto a otras empresas del mismo giro y de este modo liderar el exigente mercado.

Así tenemos que, los desmedros en los periodos de marzo, abril y mayo de 2017 se obtuvo un total de S/ 17,007.36 en pérdidas por desmedros, luego de la implementación en los meses de julio, agosto y setiembre de 2017, el total fue S/ 1,389.42 en pérdidas por desmedros, con lo cual el efecto es positivo ya que consideramos que se redujeron las pérdidas en S/ 15,617.94 en comparación antes y después de la implementación disminuyendo hasta un 90%.

De igual manera, en las mermas en los periodos de marzo, abril y mayo de 2017 se obtuvo un total de S/ 13,189.00 en pérdidas por mermas, luego de la implementación en los meses de julio, agosto y setiembre de 2017, el total fue S/ 658.27 en pérdidas por mermas, con lo cual el efecto es positivo ya que consideramos que se redujeron las pérdidas en S/ 12,530.73 en comparación antes y después de la implementación disminuyendo hasta un 95%.

Y así también, en los periodos de marzo, abril y mayo de 2017 se obtuvo un total de S/ 23,127.70 en pérdidas por inventario de stock, luego de la implementación en los meses de julio, agosto y setiembre de 2017, el total fue S/ 1,347.58 en pérdidas por inventario de stock, con lo cual el efecto es positivo ya que consideramos que se redujeron las pérdidas en S/ 21,780.12 en comparación antes y después de la implementación disminuyendo hasta un 94%.

En ese sentido, los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación son similares a los que obtuvo Alva (2003), quien en su tesis "Aplicación del Sistema de Control Interno para Mejorar la Gestión del Área Logística de la Empresa Constructora Consorcio F&F Contratistas Generales SAC", concluyo que con la implementación de un sistema de control interno va a permitir conseguir mejores resultados financieros, ya que ejerció un control estricto sobre la función logística en sí, a los procesos técnicos, simplificándolos y racionalizándolos, con el ahorro de los recursos monetarios, además, volvió más rentable a la empresa desde el punto de vista del control del recurso humano; pues al proporcionarle herramientas y definir sus funciones y responsabilidades, se logra

hacerlos más eficientes en tu trabajo, evitando los errores o confusiones entre empleados, ahorrándose de este modo, tiempo y dinero en cada una de las actividades que la empresa desarrolla en todas las obras en que se emplee personal, fortaleciéndose de esta manera la empresa como institución y promocionando a eficiencia en sus operaciones.

De la misma manera, el autor Iglesias (2008) en su tesis: “El Control Interno del Área de Almacén y la Rentabilidad de la Empresa Industrial Yefany Inversiones SAC”, señala que la implementación de un adecuado control interno del área de almacén mejorara la rentabilidad de la empresa industrial. Quedando claro que un adecuado y eficiente control interno de los almacenes incrementará la rentabilidad de dicha empresa, y no solo eso, sino que a través de la capacitación hecha al personal que labora en el área de almacén, ayudará a lograr los objetivos planteados, generando un compromiso de parte de los trabajadores y empleadores en donde el buen desempeño de sus labores y la armonía hagan del día a día un mejor ambiente laboral.

Es así que, en el transcurso del desarrollo de esta tesis, y después de los resultados obtenidos, se afirma que la implementación de un adecuado sistema de control interno en los almacenes tendrá un efecto positivo en la rentabilidad de la empresa, además que, mejorará y garantizará una adecuada protección de los inventarios e información correcta en los almacenes, logrando así la eficiencia en la administración de los almacenes.

CONCLUSIONES

1. Se determinó que el implementado Sistema de Control Interno en los almacenes de la empresa Comercial Agropecuaria Chimú SRL, contribuyó para que haya un efecto positivo en la rentabilidad, que ayudó a la empresa a realizar de manera eficiente sus funciones y con ello lograr un mejor posicionamiento en el mercado de compra y venta de productos agrícolas. Dicho efecto reflejó principalmente por la disminución de desmedros, disminución de mermas y menores pérdidas por diferencias de stock de mercadería en almacén.
2. Se estableció que el efecto del control de desmedros de mercadería almacenada es positivo en la rentabilidad, ya que las pérdidas se redujeron en S/ 15,617.94, disminuyendo hasta el 90%.
3. El efecto del control de mermas de mercadería almacenada es positivo en la rentabilidad, ya que las pérdidas se redujeron en S/ 12,530.73, disminuyendo hasta el 95%.
4. Se estableció que el efecto del control de stocks de mercadería almacenada es positivo en la rentabilidad, ya que las pérdidas por diferencias en stock se redujeron en S/ 21,780.12, disminuyendo hasta el 94%.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la empresa monitorear permanentemente el sistema de control interno de almacenes, pues al hacerlo mejorará la rentabilidad de la empresa y con ello, las demás áreas relacionadas podrán realizar de manera eficaz sus actividades.
2. Establecer de forma escrita las políticas en el área de almacén para que los trabajadores tengan claro sus funciones y evitar errores y demoras en sus actividades. La Empresa Agropecuaria Chimú S.R.L., debe ejecutar correctamente los inventarios mediante la aplicación de un kardex, los inventarios físicos se deben realizar en un tiempo establecido y de manera continua, es decir se debe mejorar la gestión del almacén para obtener un aumento en la rentabilidad.
3. Aplicar de manera correcta un control interno al área de almacén, permitirá obtener resultados favorables, en cuanto al almacén se debe distribuir adecuadamente para que las mercaderías no tengan daños y se mermen esto ayudará a contar con buena calidad de mercadería y no perderemos mercadería por un mal cuidado, esto a la vez generará un aumento en las ventas y una disminución en el costo, que ayudará a la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L. a mejorar los resultados negativos que tiene.
4. Realizar capacitaciones constantes al personal que trabaja en el área de almacén para que adquieran las habilidades necesarias para su óptimo desempeño laboral y un correcto manejo de los útiles o implementos físicos que por la propia naturaleza de sus servicios deban utilizar; dichas capacitaciones también servirán para la prevención de riesgos de trabajo.

REFERENCIAS

- Abdelnur, M. (2016). Control Interno. México: Andinas.
- Alfonzo, J. (1991). Control Interno Operativo. México: Anuam.
- Anaya, M., & Sánchez, J. (2016). Aplicación de la Propuesta de un Sistema de Control Interno en la Empresa Comercial Agro Especies y Frutos del País S.A.C. para Mejorar su Proceso de Compras y el Impacto en su Rentabilidad - 2016. Perú: Propia.
- Apaza, M. (2004). Análisis de Rentabilidad de una Empresa. Actualidad Empresarial, 68.
- Araya, M. (2014). Hallazgos de Auditoría. Perú: Navarrete.
- Bosque, A. (2016). El Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Centro Motor S.A. Perú: Propia.
- Cruzado, M. (2014). Implementación de un Sistema de Control Interno en el Proceso Logístico y su Impacto en la Rentabilidad de la Empresa Rio Bado S.A.C. México: Propia.
- Díaz, M. (2012). Análisis Contable con un Enfoque Empresarial. España: Eumed.
- Goxens, D., & Goznes, E. (1999). Aspectos Fundamentales del Control Interno. EEUU: Columbus.
- Hermeryth, M., & Sánchez, A. (2013). Los Inventarios y el Control Interno. Mexico: EUMEN.
- Lizcano, J. (2004). Rentabilidad Empresarial Propuesta Práctica de Análisis y Evaluación. España: Cámaras de Comercio.
- Llanes, A. (2011). Los Inventarios en la Actualidad. España: Nuevo Mundo.
- Meléndez, J. (2016). Control Interno. Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Parada, J. (1988). Rentabilidad Empresarial un Enfoque de Gestión. Chile: Universidad de Concepción.
- Pirela, A. (2005). Estudio de un Caso de Control Interno. España: Telos.
- Rodas, M. (2014). Control y Manejo de Inventario y Almacén. Cuba: FIAEP.
- Rojas, D. (2007). Diseño de un Sistema de Control Interno en una Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos – 2007. Colombia: Propia.
- Ruffner, R. (2018). El Control Interno en las Empresas Privadas. Perú: Quipukamayoc.
- Stoner, M., Freeman, C., & Gilbert, A. (2014). Análisis del Control Interno. Canadá: Nexus.


ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES
<p>EFFECTO DE LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE ALMACENES, EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AGROPECUARIA CHIMU S.R.L. CIUDAD TRUJILLO, 2017</p>	<p>¿Cuál es el Efecto de la Implementación de un Sistema de Control Interno de Almacenes, en la Rentabilidad de la Empresa Agropecuaria Chimú S.R.L. Ciudad Trujillo, 2017?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar el Efecto de la Implementación de un Sistema de Control Interno de Almacenes, en la Rentabilidad de la Empresa Agropecuaria Chimú S.R.L., 2017</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.- Establecer el efecto del control de desmedros de mercadería almacenada, en la rentabilidad de la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L. Ciudad Trujillo, 2017 2.- Determinar el efecto del control de mermas de mercadería almacenada, en la rentabilidad de la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L. Ciudad Trujillo, 2017 3.- Estimar el efecto del control de stocks de mercadería almacenada, en la rentabilidad de la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L. Ciudad Trujillo, 2017 	<p>El efecto de la implementación de un adecuado sistema de control interno en los almacenes impactara positivamente en la rentabilidad de la empresa, logrando así la eficiencia en la administración de los almacenes. Así mismo, va a disminuir las mermas, desmedros y faltantes de stocks, de tal manera que, servirá como una eficaz herramienta para que la empresa logre una ventaja competitiva con respecto a otras empresas del mismo giro y de este modo liderar el exigente mercado.</p>	<p>INDEPENDIENTE</p> <p>Sistema de Control Interno en los Almacenes</p> <p>DEPENDIENTE</p> <p>Rentabilidad de la Empresa Agropecuaria Chimú S.R.L.</p>

Anexo 2: Guía de Entrevista

<u>GUÍA DE ENTREVISTA</u>	
Empresa: AGROPECUARIA CHIMÚ S.R.L.	Área: Almacén Principal
Cargo: Jefe de Almacén	Nombre: José Reafios
<hr/>	
1. ¿Cuál es la actividad comercial de su empresa?	
2. ¿Cuáles de estas tres actividades, considera más relevante a la hora de administrar el almacén?	
3. ¿Cuáles obstáculos aparecen con mayor frecuencia dentro de su control de inventarios?	
4. ¿Existen Políticas definidas en el Departamento de Almacén?	
5. ¿Existen Manuales Administrativos que permitan establecer el Control Interno de la Organización?	
6. ¿Son conocidos los manuales por el encargado del almacén?	
7. ¿Se aplican los Procedimientos establecidos y las funciones descritas en dicho Manual?	
8. ¿Se verifican las mercaderías compradas a Número y Calidad?	
9. ¿Se cotejan las unidades indicadas en facturas con lo recibido en el Departamento de almacén?	
10. ¿Se cotejan en la recepción los materiales y bienes recibidos de acuerdo a lo solicitado por orden de compra?	
11. ¿Se registran las entradas de los materiales suministrados en el Kardex?	
12. ¿Se mantiene actualizado el inventario de materiales, suministrados en el Kardex?	
13. ¿Se tiene un máximo de topes establecido para mermas y desmedros?	
14. ¿Se utiliza algún instrumento de control para la entrada y salida de los materiales y bienes del Departamento de Almacén?	
15. ¿Cuenta el Almacén con un sistema de información automatizada?	
16. ¿Se encuentra actualizada la información en el inventario de almacén?	
17. ¿Suscriben actas por faltantes o sobrantes?	
 Validado Por: Mg. CPC Luisino Barrientos Varda Mat. 02-7086 Reg. Auditor Independiente M ^s 02-010 AI	

Anexo 3: Cuestionario

AUDITORIA DE CONTROL INTERNO DIRIGIDA A LOS TRABAJADORES DE AGROPECUARIA CHIMU SRL CUESTIONARIO EN EL ASPECTO DEL CONTROL INTERNO				
N°	PREGUNTAS	Respuesta		OBSERVACIONES
		SI	NO	
AMBIENTE DEL CONTROL INTERNO				
VALORES Y ÉTICA				
1	¿La empresa cuenta con un código de ética?		X	
2	¿Cuando el trabajador entra a trabajar en la empresa, ¿Esta les brinda un código de conducta?		X	No existe tal documento, pero en el transcurso de la labor existen ciertas conductas inaceptables.
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL				
3	¿La empresa cuenta con una estructura organizacional para dar a conocer las funciones de cada área?		X	
4	¿Existe un manual para saber quien(es) es/son los encargados de las diferentes funciones en la empresa?		X	No existe un manual, pero si se conoce quienes son los encargados de cada área.
5	¿El/La encargado de la gerencia se preocupa por que cada uno sepa las funciones y responsabilidades que tiene?	X		
FILOSOFIA DE DIRECCION (MISION Y VISION/ POLITICAS EMPRESARIALES)				
6	¿Usted cree que el personal conoce la misión y visión de la empresa?	X		
7	¿Se realiza la asignación de autoridad y responsabilidad en cada área para cada trabajador?	X		
8	¿La empresa tiene el personal adecuado, en número y experiencia para llevar a cabo su función?		X	Para el área de logístico los trabajadores no se abastecen ya que con cantidades grandes que tiene que enviar tanto a cliente del país como exteriores.
RECURSOS HUMANOS				
9	¿Existe un departamento de recursos humanos con funciones definidas?		X	Para la selección del personal en ocasiones se contrata personal no idóneo para el puesto que ocupa ya que se selecciona por criterio del gerente.
10	¿El personal que integra este departamento se encuentra capacitado?		X	Debido a que el área no existe, el único encargado es el gerente general.
11	¿Existe un flujoograma que guíe los procedimientos?		X	
12	¿El número de funcionarios es proporcional al volumen de operaciones?		X	
13	¿Se cumplen las políticas generales fijadas en cuanto a: - Salarios y prestaciones sociales? - Adopción de medidas preventivas de seguridad, salud de personal y mantenimiento de adecuadas condiciones físicas de trabajo?	X		
	¿Inducción a los empleados nuevos respecto de sus atribuciones y responsabilidades?		X	Los empleados aprenden sus funciones en la experiencia en el transcurso del tiempo
DEFINICION DE AUTONOMIA				
14	¿Existe un área encargada de la verificación de todos procesos en la empresa?		X	
15	¿En la empresa se realiza auditorías?		X	
Elaborado por:				
Fecha: Abril 2017				

Firmado por: 
 Mg. CPC. JESSY MARIE BANCARTS VARELA
 Mat. 02-7086
 Pos. Auditora Independiente N° 02-010 AF

AUDITORIA DE CONTROL INTERNO DIRIGIDO A LOS TRABAJADORES DE AGROPECUARIA CHIMU SRL CUESTIONARIO EN EL ASPECTO DEL CONTROL INTERNO				
N°	PREGUNTAS	Respuesta		OBSERVACIONES
		SI	NO	
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS				
ADMINISTRACIÓN OPERATIVA Y ESTRATÉGICA				
1	¿La empresa cuenta con un plan estratégico?		X	
2	¿La gerencia ha establecido objetivos generales para toda la empresa?		X	
3	¿Estos objetivos son comunicados a los empleados?		X	
4	¿Existen objetivos para el buen funcionamiento de cada área?		X	
5	¿Conoce las fortalezas y debilidades de la empresa?		X	
Elaborado por:				
Fecha: Abril 2017				

Validado por:


 Mg. Cte. Luis Alberto Barrios Vardá
 Mat. 02-7086
 Reg. Auditoría Int. N° 02-010 PI


AUDITORIA DE CONTROL INTERNO DIRIGIDO A LOS TRABAJADORES DE AGROPECUARIA CHIMU SRL CUESTIONARIO EN EL ASPECTO DEL CONTROL INTERNO				
N°	PREGUNTAS	Respuesta		OBSERVACIONES
		SI	NO	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
DIFUSIÓN DE INFORMACIÓN				
1	¿Se identifica y presenta con regularidad la información, generada dentro de la empresa?		X	
2	¿Los flujos de comunicación son adecuados?		X	Toda comunicación se hace verbal y muchas veces no llega a todas las áreas.
COMUNICACIÓN INTERNA				
3	¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades?		X	
4	¿Las sugerencias, quejas y otra información son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes dentro de la entidad?		X	
COMUNICACIÓN EXTERNA				
5	¿La empresa informa a sus clientes acerca de cualquier cambio en sus políticas?	X		
6	¿La empresa mantiene o mejora la relación con el público en general?	X		
REALIZACIÓN DE BACKUP				
7	¿La empresa guarda su información en un dispositivo diferente, como una medida de prevención para no perderla?	X		
8	¿La empresa realiza backup cada mes?		X	Se realiza cada vez que se acuerdan.
ARCHIVO INSITUCIONAL				
9	¿La empresa conserva todos los archivos de la empresa de los últimos 4 años?	X		
10	¿Existe un espacio adecuado para archivar los documentos?		X	
Elaborado por:				
Fecha: Abril 2017				

Validado por:

[Firma]
Mg. CPA. *[Firma]* **Francisco Varela**
Mat. 02-7086
Reg. Auditoría Independiente N° 02-010 AF

AUDITORIA DE CONTROL INTERNO DIRIGIDO A LOS TRABAJADORES DE AGROPECUARIA CHIMU SRL CUESTIONARIO EN EL ASPECTO DEL CONTROL INTERNO				
N°	PREGUNTAS	Respuesta		OBSERVACIONES
		SI	NO	
ACTIVIDADES DE CONTROL				
SUPERVISIÓN DE LAS FUNCIONES DEL PERSONAL				
1	¿Se realiza un monitoreo por parte del gerente de la empresa?	X		
EVALUACIÓN DE DESVIACIONES				
2	¿Se evalúa, investiga y se corrige las deficiencias encontradas dentro de la empresa?		X	
3	¿Estas evaluaciones se hacen cada año?		X	El gerente evalúa la empresa solo para pedir prestamos en caso lo necesite
AUDITORIA (INTERNA Y EXTRENA)				
4	¿La empresa realiza evaluaciones periódicas de control?		X	
5	¿La empresa cuenta con un área de control que realicen auditorías?		X	
6	¿Los órganos de control realizan auditorías en la empresa?		X	
Elaborado por:				
Fecha: Abril 2017				

Validado por:


 Mg. Cte. Luisino Baranto Varela
 Mat. 02-7036
 Reg. Auditoría Independiente N° 02-010 AD

Anexo 4: Ficha de Observación

FICHA DE OBSERVACION

Empresa: Agropecuaria Chimú S.R.L.
Jefe Almacén: José Reaños

Fecha: 04-Abril
Almacén: Principal Trujillo

1 > Poco Adecuado / Necesita Mejorar	2 > Medianamente Adecuado / En Proceso	3 > Adecuado / Logrado	N > No es posible observar
--------------------------------------	--	------------------------	----------------------------

Acerca del Almacén	1	2	3	N
1. Se revisa adecuadamente la mercadería		✓		
2. Se verifica que la mercadería coincida con lo solicitado	✓			
3. Se traslada mercadería a zona de acopio		✓		
4. Si la mercadería está en mal estado se devuelve	✓			
Acerca de las Políticas de Trabajo	1	2	3	N
1. Se tiene establecido las políticas de trabajo	✓			
2. Se tiene establecido los procedimientos de almacenaje	✓			
3. Los Kardex son llenados correctamente	✓			
4. Se tiene algún Manual de Organización y Funciones	✓			
Acerca de la Evaluación y Monitoreo	1	2	3	N
1. El personal conoce sus labores		✓		
2. El personal está debidamente capacitado	✓			
3. Se tiene algún plan de capacitación	✓			
4. Se ha desarrollado algún Manual de Funciones	✓			
Acerca de Inventarios	1	2	3	N
1. Se realiza inventarios físicos del almacén			✓	
2. Se tiene establecido los stock de productos		✓		
3. Se tiene un porcentaje de desmedros				✓
4. Se tiene un porcentaje de mermas				✓
Acerca de Orden en el Almacén	1	2	3	N
1. Se cuenta con espacio suficiente en el almacén		✓		
2. Esta distribuido correctamente en el almacén	✓			
3. La mercadería esta rotulada	✓			
4. Se cuentan con medidas de seguridad		✓		


Firma Observador


Firma Jefe Almacén


Validado por:
Mg. CPC. Lucrecio Benavente Vorela
Mat. 02-7086
Reg. Auditor Independiente N° 02-010 AZ

Anexo 5: Ficha de Análisis Documental

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

Objetivo: Recoger información para conocer el Control de Inventarios y su incidencia en la Rentabilidad.

Dirigido a: Jefe de Almacén

Fecha: 08 - Abril

Aspectos a Observar	SI	NO	Observación o Comentario
Realiza inventarios físicos periódicamente de las existencias		X	No se cuenta con un inventario exacto de las existencias
Cuentan con un Manual de Organización y Funciones		X	Ocasiona que haya conflictos en las diferentes áreas
Utilización de Kardex o Formatos similares para el Control de los Inventarios		X	Falta de conocimiento en la utilización del Kardex por parte de los trabajadores
Utiliza información financiera para tomar decisiones y para el Control Gerencial		X	
Utiliza ratios para analizar la rentabilidad de la empresa		X	No utilizan ratios por falta de conocimiento


 Validado por:
 Mg. CPC Luis Mario Barrios Verda
 Mat. 02-7086
 Reg. Auditor Independiente N° 02-010 AD