



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Evaluación del control interno en el área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “Distribuidora de Insumos Agrícolas S.R.L”- Chimbote 2018”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORES:

Delgado Salinas, Williams Branco (ORCID: 0000-0001-5219-9267)

Huaman Cano, Alejandro Maximo (ORCID: 0000-0003-1550-3498)

ASESOR METODOLÓGICO:

Dr. Mucha Paitán, Ángel Javier (ORCID: 0000-0003-1411-8096)

ASESORA TEMÁTICA:

Dra. Rivera Tejada, Laura Deisi (ORCID: 0000-0002-9646-9481)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

CHIMBOTE – PERÚ

2019

Dedicatoria

A DIOS, por haberme acompañado y guiado a lo largo de la realización de mi tesis, brindarme la fortaleza necesaria en los momentos difíciles, para seguir adelante.

A mis padres: MAXIMO ALEJANDRO Y ROSMERI INES, quienes me han apoyado para poder llegar a esta instancia de mis estudios, pues ellos han sido el principal cimiento para la construcción de mi vida profesional.

A mis hermanos, RAÚL RONALDO Y GABRIEL ALEXANDER, por ayudarme de la mejor manera a concluir el desarrollo de la tesis mediante sus consejos y cariño hacia mi persona.

A mis amigos por acompañarme y brindarme su apoyo, en los buenos y malos momentos y por su comprensión y paciencia.

Alejandro Maximo Huaman Cano

Agradecimiento

Este trabajo es el resultado de esfuerzo en conjunto por lo que el agradecimiento es mutuo: Agradecemos a Dios por guiarnos y nos permitarnos llegar a esta fase de nuestra vida además por habernos dado salud, paciencia y fuerza para lograr nuestros objetivos.

Agradecemos a nuestros familiares, en especial a nuestros padres por apoyarnos a lo largo de nuestra vida y sobre todo en los años de estudio. Agradecemos a nuestro asesor metodólogo de Tesis Dr. Mucha Paitán Ángel Javier y nuestra asesora temática Dra. Rivera Tejada Laura Deisi, por orientarnos y brindarnos sus conocimientos, paciencia y consejos durante el tiempo de estudio y culminación de nuestro trabajo de investigación.

Agradecemos a la Empresa Distribuidora de insumos Agrícolas S.R.L por aceptar y dar acceso a su información, dándonos así las facilidades para el desarrollo de nuestra tesis. Agradecemos a los jurados, por sus recomendaciones y críticas constructivas que sirven para mejorar nuestra tesis.

Agradecemos a los Docentes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad por brindarnos sus conocimientos y enseñanzas durante estos cinco años de estudio de nuestra carrera profesional e inculcarnos en ser mejores cada día como Contadores Públicos.

Página del Jurado

 UCV UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 10 Fecha : 10-06-2019 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a)

Delgado Salinas Williams Brando y Huaman Curo Alejandro Maximo

cuyo título es:

*Evaluación del control interno en el área
de almacén y su incidencia en la rentabilidad de
la empresa "Distribuidora de Insumos Agrícolas
S.R.L." - Chimbote 2018*

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por
el estudiante, otorgándole el calificativo de: *16* (Número).....

Dieciséis (Letras).

Chimbote *16* de *12* Del 20 *19*

[Signature]

PRESIDENTE

Dr. Angel Meda Paitán

[Signature]

SECRETARIO

Mg. CPC Antonio RIVERA JIMENEZ L

[Signature]

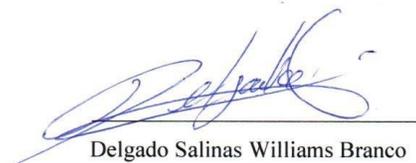
Mg. FAVIO DEISI RIVERA TESORO
VOCAL

Declaratoria de autenticidad

Nosotros, Delgado Salinas Williams Branco y Huaman Cano Alejandro Maximo con DNI N°70215710 y N°72288842, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Chimbote, 25 de noviembre del 2019



Delgado Salinas Williams Branco

DNI N°70215710



Huaman Cano Alejandro Maximo

DNI N° 72288842

Índice

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del Jurado.....	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MÉTODO	20
2.1. Tipo y diseño de investigación	21
2.2 Operacionalización de la variable.....	22
2.3 Población, muestra y muestreo	24
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	24
2.5 Procedimientos	25
2.6 Métodos de análisis de información	25
2.7 Aspectos éticos.....	25
III. RESULTADOS	26
IV. DISCUSIÓN.....	62
V. CONCLUSIONES	65
VI. RECOMENDACIONES.....	67
VII. PROPUESTA	69
REFERENCIAS	85
ANEXOS	92

RESUMEN

Actualmente es de gran importancia contar con un control interno de inventarios con el propósito de resguardar los recursos de la empresa para evitar pérdidas por fraude o negligencia, las cuales puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización. El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general determinar la incidencia del control interno de inventarios y la rentabilidad de la empresa Distribuidora de Insumos Agrícolas S.R.L, ubicada en el distrito de Chimbote, 2018. Y como objetivos específicos se describió el control interno en el área de almacén, se evaluó y analizó las deficiencias del control interno en dicha área, además se analizó la situación financiera mediante la aplicación de ratios. En esta investigación se utilizó una metodología de tipo descriptiva correlacional, con un diseño no experimental, pues se describió la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad, como también la descripción del análisis de los Estados Financieros a través de ratios; las operaciones del control interno de inventarios fueron observadas, mas no manipuladas conforme a su realidad la cual incide en la rentabilidad. La población estuvo conformada por 10 personas y los estados financieros de esta empresa, la muestra estuvo conformada también por 10 personas, el estado de situación financiera y estado de resultados. Los instrumentos que se emplearon fueron un cuestionario y una ficha de análisis documental; mediante los cuales se obtuvo información, la cual fue procesada con el software estadístico SPSS versión 24 y Microsoft Office Excel 2016. Como conclusiones se encontró que en el año 2018 la rentabilidad resultante no es la adecuada, debido a que el área donde se almacenan los productos, no cuenta con un deseable espacio, así como también no cuenta con un registro de inventario valorizado y físico permanente un que le va a permitir tener un control más exacto de las entradas y salidas de las mercaderías. Además no contaba con políticas, objetivos y procedimientos establecidos, por lo que los trabajadores no cumplían con las tareas asignadas establecidas por la empresa, aparte de no contar con el manual de organización y funciones. Y se aplicó la R de Pearson para verificar la incidencia en la evaluación del control interno en el área de almacén y la rentabilidad, obteniendo como resultado una correlación medianamente alta de 0.636 entre ambas variables analizadas.

Palabras clave: Control Interno, Inventario, Rentabilidad.

ABSTRACT

Currently, it is of great importance to have an internal inventory control in order to protect the company's resources to avoid losses due to fraud or negligence, which may affect the fulfillment of the organization's objectives. The purpose of this research work is to determine the incidence of internal inventory control and the profitability of the Distribuidora de Insumos Agrícolas SRL Company, located in the district of Chimbote, 2018. And as specific objectives internal control was described in the warehouse area, internal control deficiencies in said area were evaluated and analyzed, in addition the financial situation was analyzed through the application of ratios. In this investigation, a methodology of descriptive correlational type was used, with a non-experimental design, since the incidence of internal control of inventories in profitability was described, as well as the description of the analysis of the Financial Statements through ratios; Internal inventory control operations were observed, but not manipulated according to their reality, which affects profitability. The population was made up of 10 people and the financial statements of this company, the sample was also made up of 10 people, the statement of financial position and income statement. The instruments used were a questionnaire and a document analysis sheet; through which information was obtained, which was processed with the statistical software SPSS version 24 and Microsoft Office Excel 2016. As conclusions it was found that in 2018 the resulting profitability is not adequate, because the area where the products are stored products, it does not have a desirable space, as well as it does not have a permanent physical and valued inventory record, which will allow it to have a more precise control of the entrances and exits of the merchandise. In addition, it did not have established policies, objectives and procedures, so that the workers did not fulfill the assigned tasks established by the company, apart from not having the organization and functions manual. And Pearson's R was applied to verify the incidence in the evaluation of internal control in the warehouse area and profitability, resulting in a moderately high correlation of 0.636 between the two variables analyzed.

Keywords: Internal Control, Inventory, Profitability.

I. INTRODUCCIÓN

En nuestra realidad problemática, de acuerdo a Sojo (2005) señala, que en la actualidad muchas de las entidades no manejan un sistema apto para tener un mejor control de las actividades de la empresa, con el fin de disminuir riesgos significativos y fraudes. Por eso el control interno es de gran importancia para mejorar la recopilación de la información financiera correcta, debido a que permitirá identificar como marcha el negocio y el manejo de bienes. Es indispensable cualquier tipo de empresa ya sea pública o privada cuente con este instrumento, que ayudara a cumplir con las tareas de forma efectiva (p.16).

Referenciando a los autores Salas, Mejía, y Chedid (2017), consideran que el control interno es más que un instrumento que colabora en la prevención de fraudes o el descubrimiento de errores accidentales en el proceso contable y operativo. Además, es un elemento de vital importancia, para una eficiente gestión de todas las operaciones que se desarrollan dentro de su organización. El Proceso de Control Interno involucra a todas las áreas de la empresa, a su vez a todas las personas que conforman cada una de ellas y cómo incide la labor que cada una realice dentro de su respectiva función.

Se indica además que toda estructura de control se encuentra sujeta a riesgos de control; una de ellas es el factor humano como parte del elemento de control. Por ello es que encontramos en las modernas organizaciones, que el control establecido en un área específica puede verse entorpecida por un empleado, que no atendió las instrucciones, por descuido, cansancio, ausentismo o bien que la efectividad de un control interno se minimice por la confabulación entre empleados o con personas fuera de la entidad (párr.4-8).

Es así que, a nivel internacional, según la autora Toaing (2014), mencionan que:

En Ambato la empresa Campofertil, es una empresa que se dedica a la venta de productos agrícolas como fungicidas, pesticidas, insecticidas, abonos tanto orgánicos como químicos. Luego de haber realizado el estudio de investigación se determinaron los siguientes problemas: la empresa no cuenta con un control adecuado de sus adquisiciones, lo que provoca incumplimiento en el pago a proveedores, productos con baja de rotación, clientes insatisfechos los mismos que no pueden ser respaldados, llevando la empresa a riesgos de quebrar (p.20).

Siguiendo con Arévalo y Pico (2012), nos manifiesta que:

La empresa Casa Comercial Agraria, ubicada en la ciudad de Milagro, tiene la siguiente problemática: los trabajadores de esta empresa no cuentan con manuales de funciones por cada área establecida, generado duplicidad en las actividades de trabajo. Además, que existe la ausencia de políticas y procedimientos en el área de almacén, así como también la empresa no maneja un sistema de control de inventarios, trayendo como consecuencia el deterioro y caducidad de la mercadería (p.13).

Por consiguiente, a nivel nacional, tenemos los siguientes autores que nos describirán los problemas que ocurrieron en sus trabajos de investigación, según el autor Bagazo (2017), nos indica:

En la ciudad de Arequipa, del análisis realizado en la empresa Agrícola AGROINDUSTRIAS VIVIANA S.A.C., se encontró el siguiente problema: en el año 2016, la empresa dedicada a la compra de Quinoa, por ahorrar dinero y recursos en contratar más personal para el manejo de los inventarios en almacén. La empresa comenzó a desabastecerse, debido a que solo contaban con un personal encargado del almacén, además no se implanto políticas para tener un mejor control de sus inventarios. Generando que la empresa no llegue a alcanzar éxito en el mercado agrario que cada día es más disputado, además de obtener pérdidas en sus resultados económicos (p.38).

Para el autor Coragua (2016):

La empresa Agrícola Chimú S.R.L, ubicada en la ciudad de Trujillo, tiene problemas en el área de almacén a pesar que para esta área ha sido destinado un trabajador externo de esta área para realizar auditorías sorpresivas. Además, los colaboradores encargados del área de almacén muchas veces no registran las entradas y salidas de algunos productos agrícolas, generando que la información que brinda el sistema no sea confiable para el área de contabilidad y de administración (p.74).

A nivel local, en la ciudad de Chimbote el problema actual de diversas empresas en no ponerle interés a llevar un control de sus inventarios, debido a que no tienen conocimiento del tema o como poder gestionarlo, este problema abre las puertas a una posibilidad que se desencadenen problemas, sea con el conteo de mercaderías físicas, exista desabasto, o quedarse con mercadería sin vender.

La empresa Distribuidora de Insumos Agrícolas S.R.L dedicada a la comercialización de fertilizantes agrícolas ,se encuentra ubicado en la ciudad de Chimbote se detectó diversos problemas ,en el área de inventarios para controlar la mercadería , debido a que el encargado del almacén solo cuenta con un cuaderno donde controla toda la mercadería , sin embargo la empresa tiene un débil control sobre su almacén debido que al momento de verificar el sistema físico , no suele coincidir con el sistema , ni con el cuaderno de control , debido a que la empresa no control los ingresos y salidas , además que no realizan reportes diarios para controlar constantemente esta área .

Estas deficiencias en el área de almacén ponen en riesgo la información reflejada en los estados financieros, esto quiere decir que la empresa no está contando con información viable, trayendo como consecuencia la toma de decisiones por parte del gerente encargado.

Es por esto que nace la necesidad de realizar esta investigación que tiene como objetivos fortalecer el Control Interno en el área del almacén y que la gerencia junto con los demás colaboradores se desempeñe de manera eficiente en sus áreas de trabajo teniendo en cuenta las normas, manuales y procedimientos, para reducir los errores en la información y que esta pueda ser confiable, transparente y oportuna.

Así mismo, para los trabajos previos, se investigó en bibliotecas virtuales de diferentes universidades y búsqueda en internet. Se tomaron como referencia todos aquellos trabajos de investigación que se relacionen con nuestro objetivo de estudio. De modo que a nivel internacional según la autora Barreno (2015), en su tesis desarrollada se obtuvo la siguiente conclusión:

La ausencia de políticas y procedimientos para desarrollar las actividades comerciales en el área de almacén dificulta las funciones del personal encargado, dado que no conoce que responsabilidades tiene a su cargo, trayendo por consecuencia realizar actividades duplicadas o repetidas. La empresa no maneja una herramienta de rentabilidad, generando que la empresa cuente con información irregular, siendo de esta manera dificultosa obtener información fiable (p.75-79).

De acuerdo con el autor Rodríguez (2015), en su investigación científica indica que:

Los encargados de la empresa comercializadora agrícolas, no le dan gran importancia a el manejo del control de inventarios, debido a que no manejan registros, tampoco existen personas encargadas de realizar los conteos, además que no manejan un sistema que les ayude en su actividad y no sea tan tedioso este proceso, por lo que es de suma importancia que la empresa invierta más capital en implementar nuevas herramientas, para mejorar su nivel de rentabilidad actual (p.14-15).

También se investigó a nivel nacional diversos trabajos de investigación en donde encontramos que para el autor García (2016) en el desarrollo de su tesis se obtuvieron las siguientes conclusiones:

El deficiente control de inventarios encontrados en la empresa permitió verificar los procedimientos que se cumplen en el área de almacén y darse cuenta que es importante contar con normas y procedimientos técnicos establecidos en un manual. Esto se debe a la mala organización, falta de planificación para controlar los inventarios, además de que los trabajadores realizan diferentes actividades sin el uso de un manual de organización y funciones. A través de esta investigación se demostró que el control de inventarios incide en la rentabilidad y en los objetivos económicos de la empresa. (p.65)

De acuerdo con la siguiente autora Peña (2016) en su investigación de tesis se encontraron las siguientes conclusiones:

Mediante la aplicación del control interno, a través de sistemas de software ayudo a registrar y manejar de manera más oportuna la información de los inventarios, cumpliendo además con las metas establecidas por la empresa. También la verificación de entradas y salidas de almacén ayudaron a que no afecte los costos del producto, evaluando la importancia de seguridad en el almacén mediante cámaras de vigilancia y el uso de uniformes propios. Se dio un control más seguido a los inventarios, manejando correctamente los stocks para evitar quedar desabastecidos (p.113).

Finalmente, a nivel local tenemos al autor León (2017) en el desarrollo de su tesis de investigación, se obtuvieron las siguientes conclusiones:

La empresa tiene un sistema de control deficiente para evaluar el manejo de sus inventarios, afectando el logro y objetivos planteados por la empresa, debido a que el control interno no solo establece realizar manuales de procedimientos o políticas, sino también control o manejar riesgos, como fraudes y robos. Además de capacitar más seguido a sus colaboradores, con el objetivo que se llegue a recaudar mayor información confiable de las existencias, contribuyendo a una mejor gestión comercial. Aparte fomentar la comunicación en toda la organización desde la gerencia hasta las áreas menores mejora el desempeño en las actividades de la organización (p.95).

Teorías relacionadas al tema, el contenido del presente estudio se basa en el control interno y rentabilidad, para ello es necesario entender algunos conceptos básicos sobre que es, y como incide, de esta forma tener conocimiento de las dos variables y como afecta a una empresa.

Como primera variable que es control interno, el término de la palabra control interno hace mención a identificar y dar respuesta al riesgo para que una empresa puede cumplir con sus objetivos y metas planificadas. Además de obtener información fiable y veraz para tomar decisiones oportunas. Según Hernández (2016) define lo siguiente:

“El control interno son procesos que se realizan, para mejorar los procesos de la empresa obteniendo información más transparente y mejorando el nivel de participación en el mercado empresarial.” (p.95).

De acuerdo con Global Survey on Risk Management and Internal Control IFAC (2016)

Control interno es un sistema de gobierno, para manejar riesgos en una organización que, supervisada por el órgano de gobierno de la organización, para detectar las amenazas mediante la gestión de riesgos y políticas plasmadas por el órgano de gobierno, llegando a los objetivos de la empresa.” (p.10).

Según la Contraloría (2014) menciona que:

Control es el acto de fiscalizar un hecho ocurrido en la empresa, como el de inspeccionar las operaciones teniendo el dominio o autoridad sobre alguna actividad y limitándolo. La actividad de controlar “es un procedimiento que consiste en supervisar las actividades para garantizar que lo planeado sea realizado” (p.10).

Según la Auditoría superior de la federación mexicana (2014) nos menciona lo siguiente:

El control es un proceso efectuado por el gobierno y demás servidores públicos, con el objetivo de brindar la solidez confiable en las actividades de control, además de aminorar actos de soborno, así también mejorar el manejo de los recursos.

Los procedimientos y métodos son usados por la empresa para alcanzar sus objetivos, mediante el cumplimiento de su misión, que es a base de una buena implementación del control interno que incorpora métodos y planes (p.6-8).

Según Laveriano (2010, p. 198) considera que:

“El control de interno de inventarios consiste en la ejecución del control de las existencias; tanto reales como en proceso de producción y su comparación con las necesidades presentes y futuras de la organización. Teniendo en cuenta el ritmo de consumo, los niveles de existencias y las adquisiciones precisas para atender la demanda”.

De acuerdo la IFAC (2015) indica lo siguiente:

Según la NIA 315 el control interno es un proceso diseñado por la dirección de la organización con el objetivo de obtener seguridad razonable de la información financiera, para lograr los objetivos de la empresa, así como también con el cumplimiento de disposiciones legales. (párr.5-6)

Para las autoras Muzorewa y Rao (2012), manifiestan:

Es importante contar con un sistema de control interno a partir de los estados financieros que son elaborados y auditados por un contador público, en donde los aspectos nacen desde los controles adecuados y, la información oportuna de esta. (p.8)

En referencia a Apostolou y Crumbley (2014):

Primero el término control significaba salvaguardar los activos y registrar con gran precisión los registros contables. Actualmente control interno tiene una definición más amplia, dado que va más allá de las funciones contables de una empresa. (p.60)

Según Moeller (2013) menciona que:

El control interno son métodos que se usan para salvaguardar los activos de una empresa y obtener información contable fiable, promoviendo de esta manera la eficiencia por parte de la gerencia a través de manejos de políticas, mejorando de esta manera las funciones en el área contable y financiera (p.60)

De acuerdo a Pamilys, Génesis y Aznaran. (2019) indican que:

El control interno es un mecanismo de organización, para proteger recursos gubernamentales, la cual es importante que intervenga la función de servidores oficiales y jueces que deberán sentenciar los actos legales de los servidores oficiales, regulados por la administración pública. (p.12)

Referenciando a los autores Tanki y Steinberg (1993), señalan que:

El control interno es de gran importancia para recabar información financiera, cumpliendo con normas legales, con el único objetivo de crear un sistema de control interno que permita que las actividades de la empresa sean efectivos. (p.12)

De acuerdo a Bishop y William (1991) comenta lo siguiente:

El control interno es parte de que la junta directiva a través de procedimientos la empresa obtenga seguridad razonable para alcanzar los objetivos, aplicando nueve componentes interrelacionados, con integridad, valores éticos y competencia, además de los otros componentes como: establecer objetivos, evaluar riesgos, sistema de información, actividades de control y monitoreo (párr.5-9).

Según a Atwood y Raibom (2012) indican lo siguiente:

El control interno es la base o columna vertebral de cualquier empresa para que pueda surgir. Es importante detectar cualquier delito o fraude interno, a través de los diversos sistemas de gestión y otros en el aspecto financiero para proteger los activos de la empresa (p.31).

Por otro lado tenemos los tipos de control, que de acuerdo a la Contraloría (2014) indica que el control se compone de dos tipos:

Control externo: Está conformado por reglas como políticas y procedimientos; que suele ser usado por la contraloría general de la república (párr.5).

Control Interno: Suele ser realizado por el titular o funcionarios de una empresa, con el fin de aminorar contingencias en las operaciones de los empleados, para una correcta ejecución de la misión y visión de la empresa (párr.1).

Como concepto según la Revista R&C Consulting (2014) menciona que los tipos de Control son los siguientes:

-Control previo y simultaneo: De este control está encargado a las autoridades como los funcionarios y servidores públicos de las entidades que tienen la responsabilidad de dirigir las actividades de la empresa mediante procedimientos que serán estipulados en reglamentos, o manual, que contengan políticas que permitan la verificación y evaluación de los recursos implementados (párr.4).

-El control interno posterior: Es realizado por el órgano de control institucional o funcionario público, para el desarrollo de las funciones estipuladas (párr.5).

Los objetivos del control interno según la Contraloría (2014) menciona que el control tiene las siguientes finalidades:

- Mejorar la eficiencia y eficacia en las actividades de la entidad, además de brindar servicios prestados de calidad (p. 11).
- Aplicar la normativa en sus operaciones de la entidad. Entregar mayor confiabilidad y óptima información (p. 12).

De acuerdo a Ruffner (2014) indica que los objetivos de control son los siguientes:

- Obtener información financiera oportuna, suficiente y confiable como instrumento para gestionar y controlar (p.2).
- Obtener información técnica y no financiera para ser usadas como elemento de control y gestión (p.2).
- Tomar medidas adecuadas para proteger los recursos financieros, materiales u otros recursos propios de la empresa (p.2).
- Ser eficientes a nivel organizacional en la empresa para lograr la misión y objetivos de la empresa (p.2).
- Verificar que las acciones de la empresa se realicen mediante normas legales y reglamentarias (p.2).
- Idoneidad y eficiencia en el personal humano (p.2).
- Crear conciencia de control (p.2).

De acuerdo a Montoya (2016) menciona que los objetivos del control interno es lograr la eficiencia y la eficacia en las actividades empresariales, con el fin de tener confiabilidad en la información, en el aspecto financiero y con esto cumplir también los aspectos normativos relacionados a la actividad de la empresa (p.142).

Los elementos del control interno según la Meléndez (2016) menciona que son los siguientes:

-Organización: Interviene la gerencia o dirección, para crear una organización sólida, segregando funciones y responsabilidades (p.37).

-Procedimientos: Se encuentra los planes, registro, informes y sistematización (p.37).

-Recurso humano: Depende de la calidad de los colaboradores, por lo que intervienen el área de entrenamiento, eficacia y (p.37).

-Supervisión y monitoreo: Es importante vigilar de forma constante que el personal desarrolle sus actividades de acuerdo a su cargo, establecido por la empresa (p.37).

Los componentes del control interno, según la Contraloría (2014) nos indica que se dividen en:

-Ambiente de control: Ayuda a la empresa a crear un mejor ambiente laboral que favorece a los colaboradores y aumenta su compromiso con los objetivos de la empresa (p.10).

De acuerdo con Celaya (2015), señala que: el ambiente de control es la combinación de políticas y procedimientos que puede fortalecer a una organización o debilitar sus controles. Este primer componente es básico para el buen funcionamiento del control interno en cualquier tipo de empresa (p.5).

Referenciado a Manco (2014), menciona que el ambiente de control interno es el principal fundamento para los demás componentes de control, dando disciplina, orden y estructura. Interviene además la filosofía por parte de gerencia para demostrar el compromiso por los valores éticos (p.23).

-Administración de riesgos: Se encarga de identificar los posibles sucesos que pueden dañar a la empresa (p.11).

Según Edge (2019) menciona: que la administración de riesgos ayuda a las empresas a evaluar mejores proveedores y reducir riesgos relacionado a ellos. Esto ha ayudado a muchas compañías a mantener su estabilidad financiera y a tomar mejores decisiones comerciales mediante un plan de gestión de control. (párr.4-6)

Según Speciale (2019), indica que la gestión de riesgos es diferente para cada organización, debido a que cada empresa tiene diferentes misiones específicas y objetivas. Además, la gestión de riesgos sirve para identificar, analizar, mitigar y monitorear riesgos (párr.7-10)

-Actividades de control: Son acciones que ayudan a mitigar los riesgos mediante las asignaciones de responsabilidades (p.10).

Con referencia a Whitehouse (2013) señala que las actividades de control son diseñadas para monitorear la efectividad de las operaciones y probar que la información es suficiente con el apoyo de estos controles, evaluando las deficiencias de control identificadas. (p.16-18)

-Información y Comunicación: Es la información veraz que la Administración utiliza para cumplir con el mandato legal. (p.10).

-Supervisión: Son actividades que se desarrollan con el objetivo de mejorar continuamente y obtener mayor eficiencia, eficacia. (p.11)

Los componentes del control interno, según la Lonescu (2011) nos expresa lo siguiente:

Los componentes de control son cinco de acuerdo al Marco Coso, brindando a la gerencia seguridad razonable para el logro de los objetivos de la empresa. Los sistemas de control interno siempre deben ser evaluados y monitoreados por mucho tiempo, para verificar la efectividad y los resultados de los métodos usados en los procedimientos predefinidos.

Tenemos además los inventarios que como definición tenemos a dos autores Miguez y Bastos (2010) indican que:

“El inventario es el recurso almacenado que se espera para poder ser usado cuando se presenta una necesidad (p.28).

Así también para la Nic 2 (2019) lo define que:

Son activos que cuenta la empresa con la finalidad de ser vendido en un determinado periodo de sus operaciones, así también para ser usada en el proceso de productivo, como también en la condición de suministros (párr.7).

Para los autores Sierra y Guzmán (2015) indican que el control de inventarios:

Es la supervisión que se tiene sobre las existencias que cuenta una empresa. Así mismo es un software o sistema que se relaciona con otras superiores a esta, con el fin de intervenir para asegurar el cumplimiento hacia el logro de objetivos (p.9).

Por otro lado, para Ghermandi (2019) nos señala que:

El control de inventarios engloba las actividades de planificación, ordenamiento y manejo del flujo de materiales en la empresa. Pero también es el movimiento y acaparamiento de materias primas y productos acabados o inacabados (párr.2).

Evans (2014) nos indica que:

El control de inventarios es gestionar y controlar la calidad, cantidad de las mercaderías. Las empresas suelen manejar los inventarios de acuerdo a su rubro empresarial, es decir pueden tener inventarios de materias primas o productos terminados (p .461).

Calderin (2016) nos indica que:

El control interno de los inventarios es de suma importancia, ya que el inventario es un recurso que va generar utilidades a la empresa. Por lo que el control interno

se dice que es un conjunto de procedimientos que van ayudar a verificar la exactitud de la información reportada en los diversos departamentos (p .142).

Tenemos la importancia del control de inventarios que para Afonso (2013) menciona que:

Es el elemento de mayor relevancia para el desarrollo, y es aplicado en empresas pymes, además de que es importante para el control de la rentabilidad y costos de cualquier organización. Un mal manejo de inventarios es la principal causante de que se cuente con clientes insatisfechos por el hecho de no cumplir con lo planificado, generando así problemas financieros que llevaran a la quiebra a una empresa (párr.1).

El control de inventario tiene como objetivos que para el autor Adán (2017) señala lo siguiente:

Exactitud y disposición de los inventarios: Siempre se debe tener seguridad de que contaremos con el inventario exacto, saber si tienes la cantidad que solicitan los clientes para poder abastecer el pedido en tiempo real (párr.2).

Garantizar tu abastecimiento: Para un servicio excelente al cliente y la continuidad de ventas, es indispensable evitar el desabastecimiento, sería un error vender algo que no contamos en almacén, o dejar de vender por no contar con inventario disponible (párr.3).

Planeación para la producción: La supervisión de inventario puede clasificarse como materia prima, en producción o producto terminado, cada inventario se le debe aplicar políticas diferentes de acuerdo a lo planificado (párr.4).

Para el método de valuación de los inventarios según Actualícese (2014) indica que el método de valuación:

PEPS: Se basa en que la materia prima que ingresa primero a la empresa, es la primera en ser vendida (párr.4).

Para el autor Ramos (2015) indica los métodos de valuación de inventarios:

Precios Promedios: Este método representa la media aritmética o el promedio que se obtiene al dividir el importe acumulado de la compra de la mercadería, entre el número de artículos que fueron compradas (párr.7).

Últimas Entradas, Primeras Salidas: Este método ueps indica que la última mercadería que entra al almacén son los que serán primeros en salir (párr.15).

Los Sistema de inventarios según la revista EcuRed (2019) menciona los sistemas de inventarios:

Sistema de inventarios periódico: Es usado cada determinado periodo para obtener con exactitud la cantidad de inventario a disponer en un tiempo determinado. Con este sistema, la empresa no puede saber cuánta es su mercancía, ni cuanto es el costo de los productos vendidos (párr.6).

Sistema de inventarios perpetuo: Se basa en que la organización tiene un registro constante de cada producto del inventario, dado que estos registros reflejan las mercancías a disponer en el momento que se requiera (párr.8).

Como segunda variable tenemos la Rentabilidad que según la Revista ciencias económicas (2011) nos menciona que:

La rentabilidad es el eje principal que da sostenibilidad y ayuda a crecer a los negocios según el tiempo. Por eso mediante las decisiones dirigidas a desarrollar para un proyecto a invertir, se debe considerar la ganancia que esta genere inversión (párr.1).

Para los autores Perez y Gardey (2014) nos indican que:

La capacidad de obtener dinero se le conoce como rentabilidad que es la ganancia, o utilidad, por lo que se encuentra relacionada porque se genera con producir de renta partir de una inversión inicial (párr.1 y 4).

Según la revista Crece Negocios (2012) nos indica lo siguiente:

La rentabilidad es el beneficio una persona percibe por invertir como poner sus ahorros en una entidad financiera, o creando una empresa que para ello son recuperados a corto o largo plazo (párr.1).

Tenemos los tipos de rentabilidad, según el autor Moreno (2018) nos menciona las siguientes rentabilidades:

-La rentabilidad económica mide la capacidad que tienen los activos de la empresa para generar ganancia a la empresa (párr.6).

-La rentabilidad financiera es el beneficio obtenido al invertir sobre un bien o sobre el capital que uno ha aportado (párr.7).

Según el autor Blinder (2011) hace mención que el análisis de la rentabilidad:

Es manejado normalmente en las empresas por sus directores y se tiene en cuenta si tu empresa es rentable o no. En este análisis existen dos ratios que son importantes como el coeficiente de rentabilidad de los medios propios y el coeficiente de rendimiento del activo. Así mismo existen otras ratios como la rentabilidad de las acciones y la relación entre cotización y utilidades. Además, el modelo de Dupont que es una amplitud del estudio de rendimiento del activo que hace uso de otros elementos que permiten estimar si el negocio tendrá auge (párr.9).

De acuerdo a la revista Banca y Servicios (2017) manifiesta que las ratios de rentabilidad son las siguientes:

-ROA: Mide la rentabilidad del total de activos de la organización. Se considera que para que una organización en cuanto a su rentabilidad sea buena, la cifra obtenida de su ROA debe ser superior al 5% (párr.7).

-ROE: Mide el beneficio del capital invertido por los accionistas, además evalúa el beneficio generado por la organización sobre el capital propio (párr.8).

Para la revista Buenos negocios (2014) menciona que:

Rentabilidad sobre ventas: Se verifica la eficiencia de una empresa para elaborar sus actividades durante periodos económicos. Se calcula dividiendo el resultado o beneficio bruto del negocio por el monto total de ventas (también puede multiplicarse por cien para obtener el ratio expresado en porcentaje). La rentabilidad sobre ventas mide la capacidad de obtener rentabilidad que tienen las ventas que realiza la empresa en su actividad empresarial (párr.8).

De acuerdo a la revista Holded (2018) manifiesta que los:

Ratios de gestión: Permiten determinar la efectividad en la diligencia de la organización. Por ello es de importancia las políticas para tener una buena gestión de la organización (párr.11).

El análisis e interpretación de los estados financieros según Rodríguez (2012) lo define como:

El fin de la situación financiera es presentar la realidad económica de la empresa, de tal forma que las decisiones generadas indiquen los resultados de las actividades hechas, como sus salidas y entradas de dinero, flujo de capital contable de la empresa (p.4).

El objetivo del análisis financiero según la revista RSM Perú (2019) define:

Para los accionistas de una empresa, el análisis financiero tiene como objetivo mejorar la rentabilidad y la gestión del negocio. Esto implica la corrección de errores y la prevención de riesgos. Gracias al análisis se puede descubrir la solvencia y liquidez del negocio, tomar decisiones sobre futuras inversiones, conocer el origen y rasgos de los recursos financieros e incluso evaluar la gestión de quienes están a cargo del crecimiento de la empresa, incluyendo la forma como han manejado los activos y cómo está planificado el crecimiento de negocio (párr.6).

Según el autor Carlberg (2012) menciona que el análisis horizontal es:

Un método horizontal utiliza datos históricos para poder realizar comparación de resultados. En efecto, su empresa actúa su propio grupo de control, así también los resultados obtenidos serán proyecciones dado en porcentajes (pag.118)

Según el autor Tanaka (2005) estipula que el análisis vertical es:

Un instrumento que equipara dos o más cuentas de un periodo. Este resultado será comparado un ejercicio económico anterior o una empresa relacionada a nuestra actividad. Además, brinda una visión de la situación económica de la organización (p.318).

Para la formulación del problema planteamos la siguiente pregunta: ¿Cómo incide el control interno en el área de almacén en la rentabilidad de la Empresa de fertilizantes Dinsa S.R.L, Chimbote, 2018?

Para nuestra justificación del estudio hemos considerado tres aspectos fundamentales la primera es la justificación Teórica: en este estudio realizado, se presentan conceptos básicos acerca del control interno en el área de almacén y la rentabilidad, su conceptualización, características, tipos, la clasificación de la misma, y la estructura de cada tema en relación a las variables. La segunda justificación es práctica: este estudio permitió verificar las deficiencias en el área de almacén, con el objetivo de ayudar a mejorar a la empresa, a través de medidas correctivas para mejorar la información que repercute en los Estados financieros, además de reducir las pérdidas de mercadería deteriorada o vencida. Así mismo en la toma de decisiones correctas para lograr un mayor beneficio para la empresa. La tercera justificación de este estudio es la metodológica: para lograr los objetivos de estudio, se elaboró las técnicas de investigación, como es la encuesta, mediante la aplicación de su instrumento que es la guía de cuestionario y la técnica de la entrevista, con el uso de instrumento la guía de entrevista que se aplicó a los trabajadores de la empresa.

Tenemos dos objetivos que son objetivo general, en el cual se planteó lo siguiente: Determinar que el control interno en el área de almacén incide en la rentabilidad de la Empresa de Distribuidora de insumos agrícolas S.R.L, Chimbote. Y los objetivos específicos, se plantearon de la siguiente manera: describir el control interno en el área de almacén de la empresa Distribuidora de insumos agrícolas S.R.L, Chimbote, 2018, evaluar y Analizar las deficiencias del Control Interno en el área del almacén de la empresa Distribuidora de insumos agrícolas S.R.L, Chimbote, analizar la situación financiera mediante aplicación de ratios en la empresa Distribuidora de insumos agrícolas S.R.L, Chimbote, 2018 y proponer un plan de mejora en el área de almacén de la empresa Distribuidora de insumos Agrícolas S.R.L.

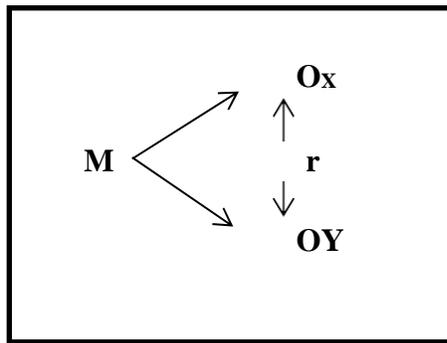
En nuestra tesis indicamos dos hipótesis que son: la primera hipótesis alternativa (H1): El control interno en el área de almacén incide en la rentabilidad de la empresa Distribuidora de insumos agrícolas S.R.L, Chimbote, 2018. La segunda hipótesis es nula (HO): El control interno en el área de almacén no incide en la rentabilidad de la empresa Distribuidora de insumos agrícolas S.R.L, Chimbote, 2018.

II. MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

El tipo de estudio que se utilizó para el presente trabajo de investigación es Descriptiva-Correlacional, y el diseño de investigación fue no experimental con corte transversal, debido a que no se manipulan las variables y busca la relación entre las variables independiente y dependiente.

El diseño del esquema de investigación es el siguiente:



Dónde:

M = Distribuidora de insumos agrícolas S.R.L

Ox = Control interno de inventarios

r = Incidencia

OY = Rentabilidad

2.2 Operacionalización de la variable

Variable independiente	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	<p>La revista de auditoría y de control interno Auditool (2014) indica:</p> <p>El control interno es el conjunto de procedimientos que se realiza por la coincidencia de los datos reportados por centros operativos.</p> <p>Los inventarios es el factor fundamental dentro del activo corriente, porque el manejo de este produce las utilidades para la empresa (párr.1-2).</p>	<p>El control interno suele ser desarrollado por los trabajadores del área de inventarios, para mejorar su control interno y el manejo de las mercaderías, con el fin de corregir los riesgos que se ocasionen en el área de almacén. Además, el manejo correcto de los inventarios permite obtener una mayor seguridad razonable para la toma de decisiones, y para mejorar la eficiencia en las actividades del personal.</p>	Procesos del control interno	Ambiente de control	Nominal
				Evaluación de Riesgos	
				Actividades de Control	
				Información y comunicación	
				Supervisión y monitoreo	

Variable dependiente	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<p style="text-align: center;">RENTABILIDAD</p>	<p>La revista de economía Economipedia (2015) indica que: Tanto en el ámbito de las inversiones como en el ámbito empresarial es un concepto muy importante porque es un excelente indicador del desarrollo de una inversión y de la capacidad de la empresa para ejecutar los recursos financieros utilizados (párr.1).</p>	<p>La rentabilidad es una palabra utilizada para indicar beneficios que se obtuvo en un periodo determinado. En una empresa los resultados se muestran mediante estados financieros, que son registros e información que se usa para luego tomar las decisiones oportunas para la empresa</p>	<p>Ratios</p>	<p>Rentabilidad patrimonial (ROE)</p>	<p>Razón</p>
				<p>Rentabilidad del activo (ROA)</p>	
				<p>Ratios de rentabilidad bruta sobre ventas</p>	
				<p>Margen de utilidad neta</p>	

2.3 Población, muestra y muestreo

2.3.1 Población

- Son los Estados financieros de la empresa Dinsa S.R.L, Chimbote, 2018
- Es el personal de la empresa Dinsa S.R.L, Chimbote, 2018

2.3.2 Muestra

- Estados de situación financiera y estado de resultado de la empresa Dinsa S.R.L, Chimbote, 2018.
- Dos personas encargado del área de almacén, cuatro personas del área contabilidad y cuatro personas del área de administración

2.3.3 Muestreo

Se utilizó el muestreo no probabilístico llamado también intencional, donde se tomó la muestra de estudio por ciertos criterios de conveniencia, como cercanía, accesibilidad y facilidad.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

TÉCNICA	INSTRUMENTO
<p>ANÁLISIS DOCUMENTAL</p> <p>De acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (1991) indica que es una técnica de investigación para inferencias válidas y confiables de datos con respecto a su contexto (p.86).</p>	<p>Guía de Análisis Documental</p> <p>Se analizó los documentos de la empresa Distribuidora de insumos agrícolas S.R.L, Chimbote, 2018 para obtener información pertinente.</p>
<p>ENCUESTA</p> <p>Es una técnica que ayuda a tener información sobre el problema que se investiga. Tiene la particularidad de realizarse mediante un proceso verbal. (Tresierra 2000, p.105).</p>	<p>Cuestionario</p> <p>Este instrumento sirvió para obtener información pertinente a los trabajadores de la empresa Distribuidora de insumos agrícolas S.R.L, Chimbote, 2018 con respecto a los documentos que utilizaron en el área de almacén y su respectivo llenado de datos.</p>

OBSERVACIÓN	Guía de Observación
<p>Es un método que comprende la selección, observación y registro sistemático, valido y confiable de acontecimientos, cuadros de comportamiento y ambientes significativos para el problema que se plantea. (Tresierra 2000, p.102).</p>	<p>Mediante este documento se observará el manejo y las condiciones en que se encuentran los almacenes, además la eficiencia de gestionar de inventarios de la empresa Distribuidora de insumos agrícolas S.R.L, Chimbote, 2018</p>

Validez y confiabilidad

En el presente trabajo de investigación se utilizó como instrumento la Guía de análisis documental y Guía de entrevista, para lo cual se necesitó el Juicio del experto, que consistió en 3 personas conocedores del tema para que validen los instrumentos empleados.

2.5 Procedimientos

-Se elaboró el cuestionario y guía de análisis documental, para la aplicación del estudio.

-Se aplicó los instrumentos el cuestionario y guía del análisis documental al gerente.

- Se recolectaron los datos, se analizaron e interpretaron los resultados obtenidos.

- Se constataron las hipótesis con los resultados obtenidos.

2.6 Métodos de análisis de información

Se utilizó:

La estadística descriptiva, se presentó los datos a través de tablas y gráficos.

2.7 Aspectos éticos

Para la elaboración de la tesis, se dio cumplimiento a la ética profesional, desde el punto de vista general con los principios de moral y social, mediante normas y reglas de conducta (Ley 302716).

III. RESULTADOS

DATOS GENERALES



RAZÓN SOCIAL:	DISTRIBUIDORA DE INSUMOS AGRICOLAS S.R.L
NÚMERO DE RUC:	20403227103
INICIO DE ACTIVIDADES:	22/12/1999
ACTIVIDAD ECONÓMICA:	Venta al por menos de fertilizantes e insumos agrícolas
DOMICILIO FISCAL:	Av. José Gálvez Nro. 764 P.J. Progreso.
REPRESENTANTE LEGAL:	Titular Gerente: Benavides García

RESEÑA HISTORICA

La empresa Distribuidora de insumos Agrícolas S.R.L se dedica a la comercialización y venta de fertilizantes agrícolas como: enmienda y abono orgánico, sulfato de amonio, nitrato de amonio, urea, etc.

La empresa Distribuidora de Insumos Agrícolas S.R.L, a cargo del señor Benavides García , representante legal, dio inicio a sus operaciones el veinte dos de diciembre del año 1999, constituyéndose con un capital de s/ 20.800 y alquilando un local en Gálvez al frente de la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L, su negocio es la venta de insumos agrícolas , con el pasar de los años éste fue creciendo, y el aporte de capital tanto como sus ingresos fueron aumentando, desarrollándose en el mismo establecimiento pero con un almacén más amplio desde el año 2012. Actualmente el capital de la empresa es de s/ 344,160.00. Su motivación fue proveer insumos agrícolas de calidad para la mayor satisfacción de los clientes cultivadores, realizando sus actividades con eficiencia, confiabilidad, sostenibilidad y responsabilidad socio- ambiental.

Además, cuenta con más cadenas de tienda de fertilizantes e insumos agrícolas, tanto en la ciudad de santa, como la Huarney, obteniendo más reconocimiento en la venta de sus productos de calidad, dado que, con el apoyo de su familia, el dueño de la empresa ha llegado tener diferentes empresas en distintos rubros, llegando alcanzar sus metas empresariales.

GUÍA DE OBSERVACIÓN

Objetivo específico 1:

-Describir el control interno en el área de almacén de la empresa Dinsa S.R.L, Chimbote

2018

Código	Aspectos a observar	SI	NO	Observación
01	Existen problemas en el control interno en el área de almacén	X		Debido a que no se cuenta con un sistema de almacén para gestionar las existencias
02	La recepción de las mercaderías se sustenta mediante algún documento	X		
03	se toman medidas estrictas con la mercadería que están dañados		X	Solo se guarda junto con las demás mercaderías
04	Los productos se encuentran ordenados y en apropiado lugar		X	No debido a que el lugar donde se ubica la empresa, hay una empresa junta.
05	Se realiza kardex o algún otro sistema para el manejo de los productos		X	Se cuenta con un sistema de facturación mas no de manejo de mercadería
06	Se desarrollan inventario físico en el área de almacén	X		Se hace cada dos a tres meses el inventariado de las mercaderías
07	El área de almacén cuenta con algún aviso de restricción para el personal no autorizado		X	No debido a que el personal siempre está atento a verificar estas cosas
08	Se da capacitaciones de manejo y control de inventarios al personal encargado del área de almacén		X	No se ha realizado ninguna capacitación hasta el momento
09	La mercadería se encuentra codificada y rotulada por cada producto	X		
10	El área donde se almacena la mercadería se encuentra, apta para conservar estos productos	X		
11	El área de almacena cuenta con un flujograma para la realización de los procesos apropiados		X	Conocen de forma empírica sus funciones en el área descrito.

Análisis de la Guía de Observación:

Código N° 01: En el criterio, Se revisa el control interno del almacén, se observa que tiene muy poco control sobre la mercadería, dado que el encargado del almacén, no solo se encarga de verificar los productos, sino que también realiza la facturación de esta.

Código N° 02: En el criterio, Se revisa la recepción de mercadería, se observa que esto se sustenta a través de documentos como la guía de remisión y la factura, para el traslado del producto desde el almacén del proveedor hasta la empresa Dinsa.

Código N° 03: En el criterio, Se toman medidas estrictas con las mercaderías dañadas, se observa que el encargado de almacén con los productos rotos, lo que hace es volver a coserlo y venderlo sin que los clientes se percaten de esto, con el fin de que todos los productos sean vendidos.

Código N° 04 y 09: En el criterio, Se verifica que los productos se encuentren ordenados, en apropiado lugar, codificados y rotulados se observa que tiene muy poco control sobre la mercadería, dado que el encargado del almacén, no solo se encarga de verificar los productos, sino que también realiza la facturación de esta.

Código N° 05: En el criterio, Se usa kardex o algún otro sistema para el manejo de productos que los productos, la empresa cuenta con un sistema propio en el aspecto contable, por lo tanto, los vendedores de fertilizantes solo cuentan con un sistema de facturación, más no para el buen control de los inventarios.

Código N° 06: En el criterio, Se desarrolla inventario físico en el área de almacén, la empresa realiza inventarios cada uno a dos meses, por lo que sería necesario realizarlo diariamente o semanalmente debido a que por mes se adquiere mercadería dos a tres veces y las ventas muchas veces son de bastante importe de dinero.

Código N° 07: En el criterio, El área de almacén cuenta con un aviso de restricción para el personal no autorizado, la empresa no cuenta con un aviso de restricción debido a que simplemente por cuestión de tiempo no lo han podido colocar, además esto es preocupante porque cualquier persona puede ingresar a los almacenes de esta empresa sin que los vendedores se deán cuenta

Código N° 08: En el criterio, Se desarrolla capacitaciones para el personal encargado de almacén, el gerente de la empresa solo realiza reuniones para tener un mejor conocimiento del desarrollo en el aspecto financiero, mas no se preocupa de que sus trabajadores tengan más conocimientos en el área donde desempeñan.

Código N° 10: En el criterio, En el área donde se almacena la mercadería se encuentra apta para conservar estos productos, la empresa mantiene estos fertilizantes en un ambiente fresco, debido a que son productos que no tienen una fecha de caducidad exacta, pero correr el riesgo de perder sus propiedades si no se encuentran en un ambiente oportuno.

Código N° 11: En el criterio, La empresa cuenta con un flujograma en el área de almacén, la empresa no cuenta con un flujograma para el área de almacén, por lo que no se tiene claro que procedimientos deben seguir los encargados de almacén si existirá alguna contingencia.

Objetivo específico 2:

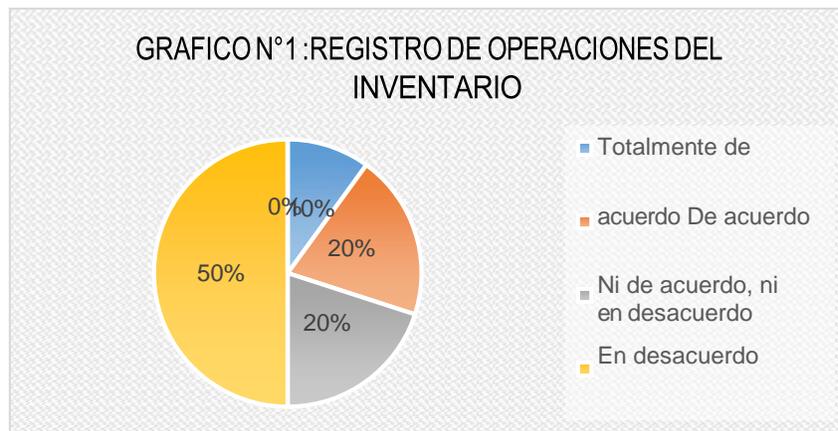
-Evaluar y analizar las deficiencias del control interno el área de almacén de la empresa Dinsa S.R.L 2018 – Chimbote

TABLA 01

1) El registro de las operaciones se basa en un manual de políticas y procedimientos

ALTERNATIVAS	FREC. ABSOLUTA	FREC. RELATIVA
Totalmente de acuerdo	1	10%
De acuerdo	2	20%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	20%
En desacuerdo	5	50%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario realizado a los trabajadores de almacén de la empresa.



ANÁLISIS DE GRÁFICO 01:

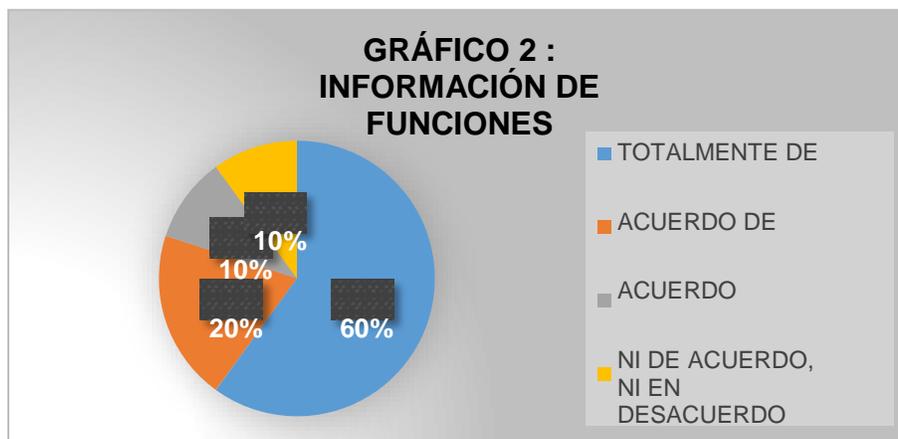
Como se muestra en el gráfico, el 50% de los operarios de almacén están totalmente en desacuerdo, que el registro de las operaciones se basan en un manual de políticas y procedimientos, lo cual significa que el personal ejecuta sus funciones con conocimiento empíricos de los procesos sistematizados en la empresa, mientras que por otro lado el 20% está de acuerdo con lo antes mencionado, el otro 20% no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo y finalmente, el 10% de los operarios de almacén están de acuerdo en que las operaciones de la empresa se basen en un manual.

TABLA 02

2) El personal directivo informa a los niveles inferiores sobre sus funciones y responsabilidades.

ALTERNATIVAS	FREC. ABSOLUTA	FREC RELATIVA
Totalmente de acuerdo	6	60%
De acuerdo	2	20%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	10%
En desacuerdo	1	10%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario realizado a los trabajadores de almacén de la empresa.



ANÁLISIS DE GRÁFICO 02:

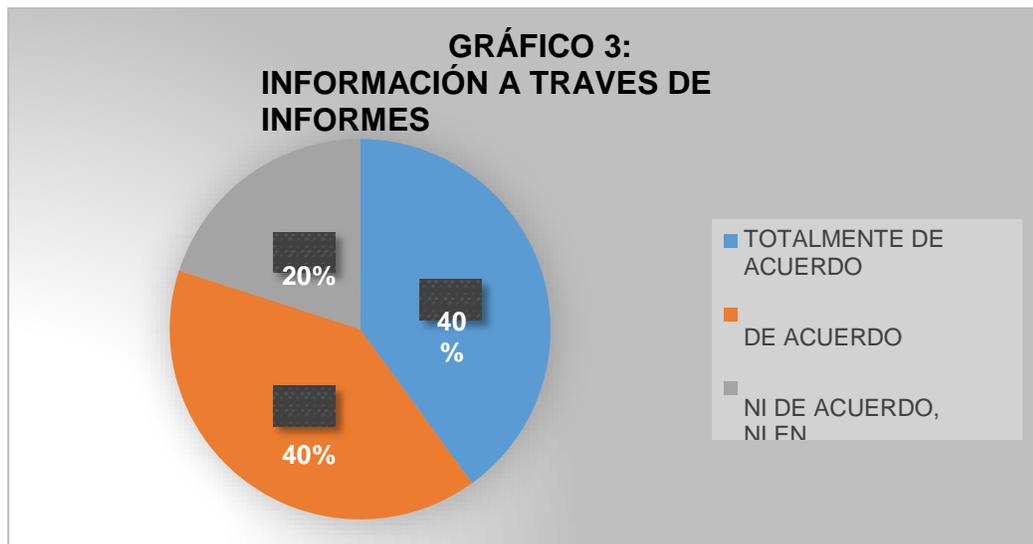
En el gráfico N°2 podemos observar que, el 60% de los colaboradores están totalmente de acuerdo en que los altos mandos le informan a los colaboradores acerca de sus obligaciones, teniendo en claro lo que tienen que cumplir dentro del área asignada, por otro lado el 20% de los trabajadores se mantienen de acuerdo a esta afirmación, el 10% de los trabajadores no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo que el personal directivo les informe sobre sus funciones o responsabilidades que tiene dentro del área.

TABLA 03

3) La distribución de información dentro de la entidad es realizada a través de informes.

ALTERNATIVAS	FREC. ABSOLUTA	FREC RELATIVA
Totalmente de acuerdo	4	40%
De acuerdo	4	40%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	20%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario realizado a los trabajadores de almacén de la empresa.



ANÁLISIS GRÁFICO 03:

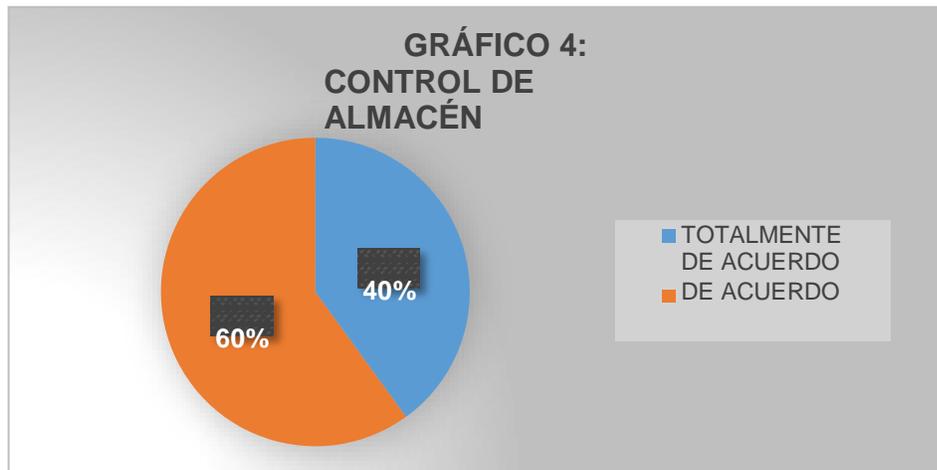
En el gráfico N°3 podemos observar que, el 40% de los colaboradores afirman estar totalmente de acuerdo que la distribución sobre la información en la entidad está plasmada en un informe, mientras que el otro 40% están de acuerdo con que toda información fidedigna debe darse a través de un informe y el 20% indica no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

TABLA 04

4) Se realizan inspecciones de control a los almacenes de la empresa

ALTERNATIVAS	FREC. ABSOLUTA	FREC RELATIVA
Totalmente de acuerdo	4	40%
De acuerdo	6	60%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario realizado a los trabajadores de almacén de la empresa



ANÁLISIS GRÁFICO 04:

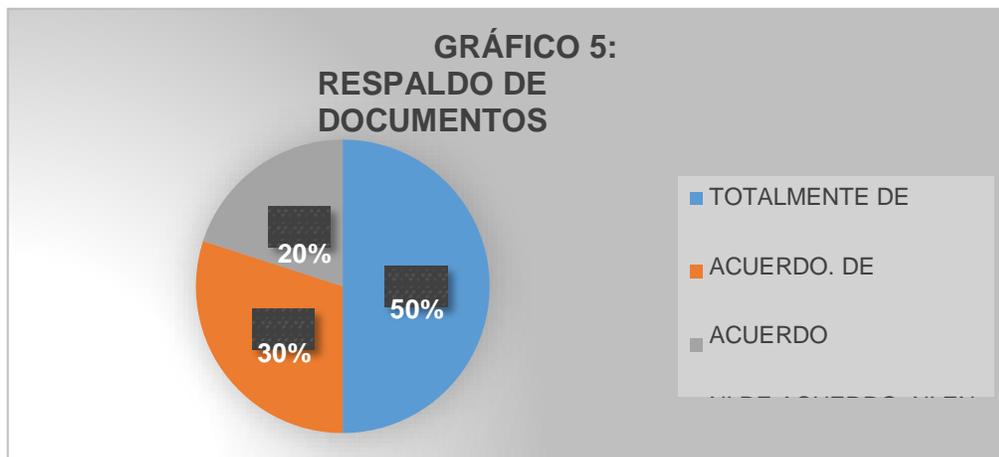
En el gráfico N°4, el 60% del personal está totalmente de acuerdo e indica que se realizan inspecciones de control en el almacén, mientras que por otro lado el 40% está de acuerdo con el control en el área. Se concluye en que el personal corrobora que se realizan inspecciones de control en el área.

TABLA 05

5) Se utilizan documentos de control que respalden las Transacciones.

ALTERNATIVAS	FREC. ABSOLUTA	FREC RELATIVA
Totalmente de acuerdo	5	50%
De acuerdo	3	30%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	20%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario realizado a los trabajadores de almacén de la empresa



ANÁLISIS GRÁFICO 05:

En el gráfico N°5, el 50% de los encuestados manifiesta que están totalmente de acuerdo que las transacciones son respaldadas por documentos de control, así mismo el 30% de encuestados están de acuerdo con lo antes mencionado, por otro lado, en 20% afirma que no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

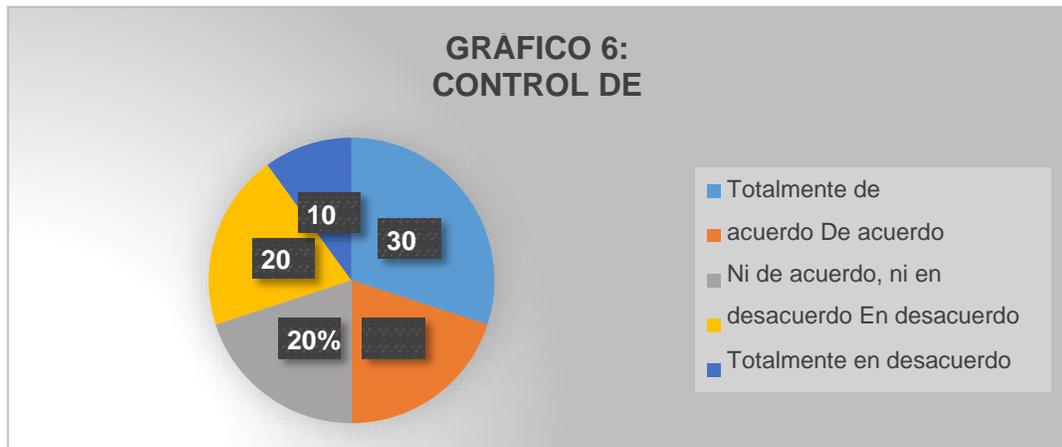
Se determina que el 80% de los encuestados sostienen que los documentos de control son necesarios para sostener y poder respaldar una transacción.

TABLA 06

6) Existe control en el despacho de mercadería

ALTERNATIVAS	FREC. ABSOLUTA	FREC RELATIVA
Totalmente de acuerdo	3	30%
De acuerdo	2	20%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	20%
En desacuerdo	2	20%
Totalmente en desacuerdo	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario realizado a los trabajadores de almacén de la empresa



ANÁLISIS GRÁFICO 06:

En el gráfico N°6, el 30% de los encuestados están totalmente de acuerdo que existe un control de mercadería en el despacho, el 20% de los trabajadores están de acuerdo afirmando que si existe un manejo correcto al despachar la mercadería, el 20% de encuestados están ni de acuerdo, ni es desacuerdo, por otro lado el 20% están en desacuerdo y que no existe un control al momento de despachar la mercadería haciendo que puedan haber inconvenientes y perdidas monetarias y el 10% sostiene que está totalmente en desacuerdo.

TABLA 07

7) Los objetivos en almacén son estructurados de manera estricta, para tener un mejor control del producto almacenado.

ALTERNATIVAS	FREC. ABSOLUTA	FREC RELATIVA
Totalmente de acuerdo	4	40%
De acuerdo	2	20%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	20%
En desacuerdo	1	10%
Totalmente en desacuerdo	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario realizado a los trabajadores de almacén de la empresa



ANÁLISIS GRÁFICO 07:

En el gráfico N°7, el 40% de los encuestados están totalmente de acuerdo que los objetivos dentro del área deben ser establecidos de manera idónea para un mejor control de los productos almacenados, así también el 20% está de acuerdo con los objetivos planteados, el 20% del personal no está ni de acuerdo, ni en desacuerdo con que los objetivos, mientras que el 10% afirma estar en desacuerdo con los objetivos y que estos ayuden a contar con un mejor control y el 10% están totalmente en desacuerdo con los objetivos del área.

TABLA 08

8) Se revisa periódicamente los registros de inventarios y otros datos, para determinar las existencias.

ALTERNATIVAS		FREC. ABSOLUTA	FREC RELATIVA
Totalmente de acuerdo	de	2	20%
De acuerdo		2	20%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo		0	0%
En desacuerdo		4	40%
Totalmente de acuerdo	de	2	20%
TOTAL		10	100%

Fuente: Cuestionario realizado a los trabajadores de almacén de la empresa



ANÁLISIS GRÁFICO 08:

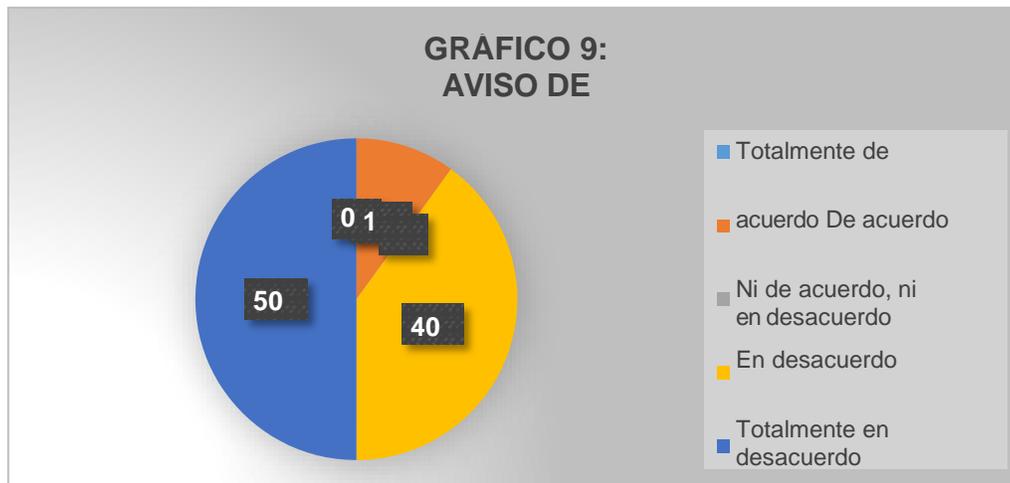
En el gráfico N°8, el 40% de los encuestados afirman estar en desacuerdo y que no se revisa periódicamente los registros de inventarios para determinar si las existencias son exactas o exista algún faltante, el 20% están totalmente de acuerdo que se revisan periódicamente los registros de inventarios para determinar las existencias.

TABLA 09

9) El área de almacén cuenta con un aviso de restricción al personal no autorizado para evitar pérdidas.

ALTERNATIVAS	FREC. ABSOLUTA	FREC RELATIVA
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	1	10%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	4	40%
Totalmente en desacuerdo	5	50%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario realizado a los trabajadores de almacén de la empresa



ANÁLISIS GRÁFICO 09:

En el gráfico N°9, el 50% de los encuestados está totalmente en desacuerdo y afirman que no exista un cartel o aviso en el que diga que el personal no autorizado no puede ingresar, por el cual se puede suponer que este hecho pueda con llevar perdidas de mercadería. Mientras que el 10% está de acuerdo que en el área de almacén exista un aviso que restrinja el paso a personal no autorizado.

TABLA 10

10) El área de almacén cuenta con procedimientos específicos, desde la recepción de mercadería hasta la venta de los fertilizantes.

ALTERNATIVAS	FREC. ABSOLUTA	FREC RELATIVA
Totalmente de acuerdo	2	20%
De acuerdo	1	10%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	4	40%
Totalmente en desacuerdo	3	30%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario realizado a los trabajadores de almacén de la empresa



ANÁLISIS GRÁFICO 10:

En el gráfico N°10, el 40% de los encuestados afirma estar en desacuerdo debido a que no se cuentan con un flujograma y que todo es de manera empírica sin ser plasmada, el 30% está totalmente en desacuerdo. El 20% indican están totalmente de acuerdo en que el área cuenta con procedimientos desde la recepción de mercadería hasta el proceso de la venta, por otro lado

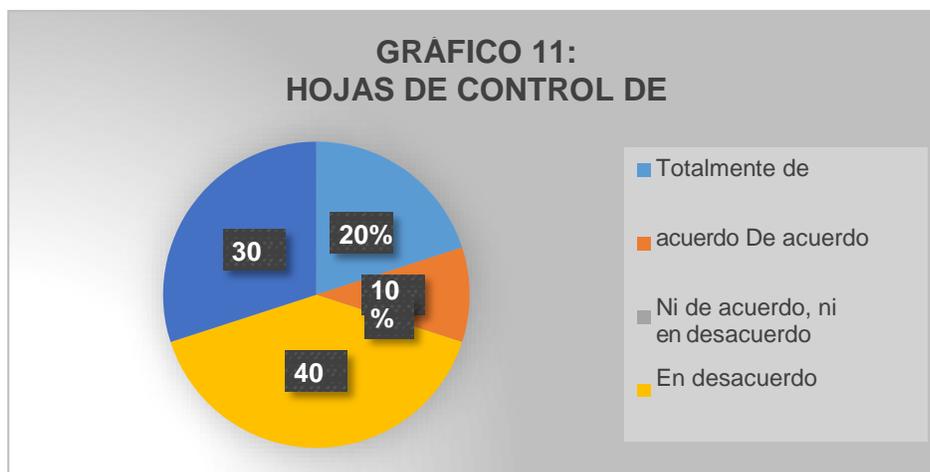
Se determina que el 70% de los encuestados concluyen en que no se gestiona de una manera adecuada los procedimientos específicos desde la recepción de mercadería hasta la venta.

TABLA 11

11) Se cuenta con hojas de control para supervisar las actividades relacionadas con el registro de inventarios.

ALTERNATIVAS	FREC. ABSOLUTA	FREC RELATIVA
Totalmente de acuerdo	2	20%
De acuerdo	1	10%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	4	40%
Totalmente en desacuerdo	3	30%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario realizado a los trabajadores de almacén de la empresa



ANÁLISIS GRÁFICO 11:

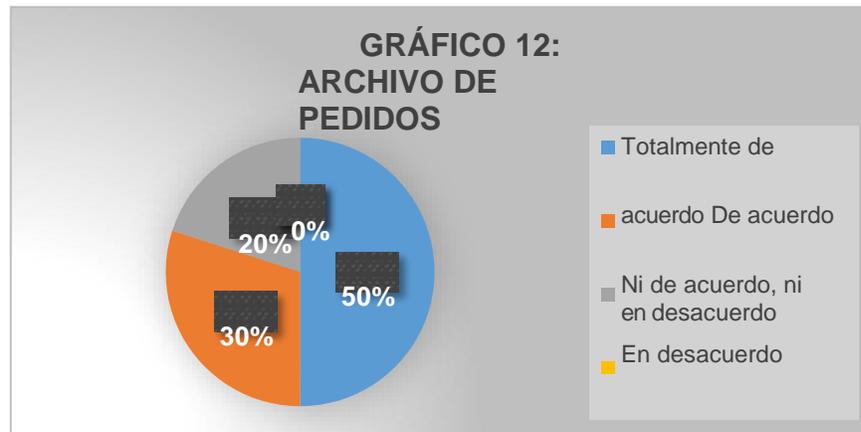
En el gráfico N°11, el 40% de los encuestados está en desacuerdo, debido no está gestionando de manera idónea las hojas de control y que no dan soporte para poder supervisar los registros de inventarios. El 20% están totalmente de acuerdo que se lleven hojas de control para supervisar los registros de inventarios.

TABLA 12

12) Se archiva las órdenes de pedidos y facturas de venta en orden cronológico.

ALTERNATIVAS	FREC. ABSOLUTA	FREC RELATIVA
Totalmente de acuerdo	5	50%
De acuerdo	3	30%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	20%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario realizado a los trabajadores de almacén de la empresa



ANÁLISIS GRÁFICO 12:

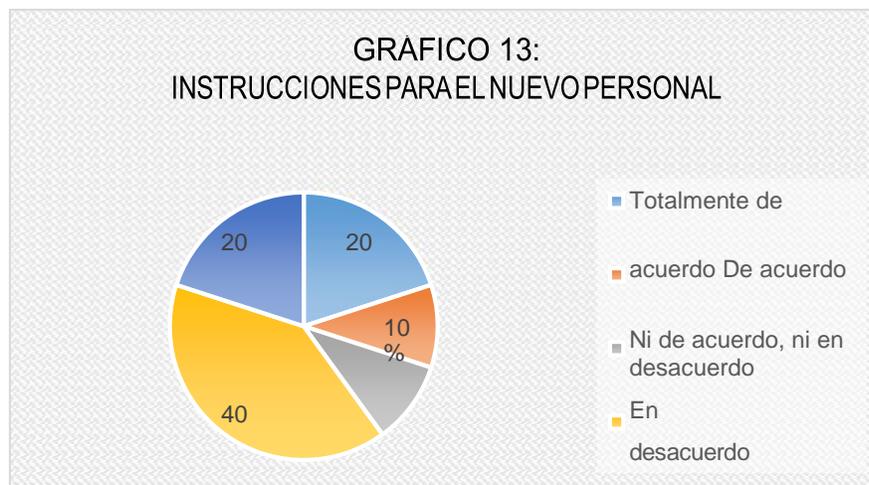
En el gráfico N°12, el 50% de los encuestados están totalmente de acuerdo sosteniendo que las facturas y ordenes de pedido se llevarán de manera correcta en un orden cronológico, el 30% del personal está de acuerdo con el control de las facturas, por otro lado, el 20% está ni de acuerdo, ni en desacuerdo que se gestione de manera correcta el orden de las facturas.

TABLA 13

13) ¿Se dan instrucciones para el nuevo personal que ingresa a la entidad para el control de existencias?

ALTERNATIVAS	FREC.ABSOLUTAS	FREC.RELATIVAS
Totalmente de acuerdo	2	20%
De acuerdo	1	10%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	10%
En desacuerdo	4	40%
Totalmente en desacuerdo	2	20%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario realizado a los trabajadores de almacén de la empresa



ANÁLISIS GRÁFICO 13:

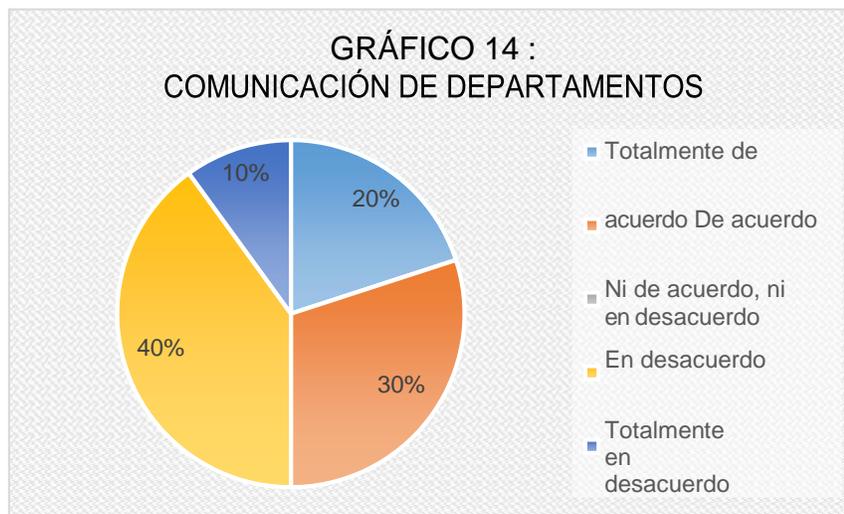
En el gráfico N°13, el 40% de los encuestados están totalmente en desacuerdo sosteniendo que no se les dan instrucciones a los nuevos trabajadores, debido a que no existen manual de funciones para los colaboradores. El 20% del personal está totalmente en desacuerdo acuerdo con dicha comunicación de instrucciones, por otro lado, el 10% está ni de acuerdo, ni en desacuerdo, en que se informe las instrucciones por parte de gerencia.

TABLA 14

14) ¿Existe comunicación entre la gerencia, contabilidad y almacén?

ALTERNATIVAS	FREC.ABSOLUTAS	FREC.RELATIVAS
Totalmente de acuerdo	2	20%
De acuerdo	4	40%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo		0%
En desacuerdo	3	30%
Totalmente en desacuerdo	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario realizado a los trabajadores de almacén de la empresa



ANÁLISIS GRÁFICO 14:

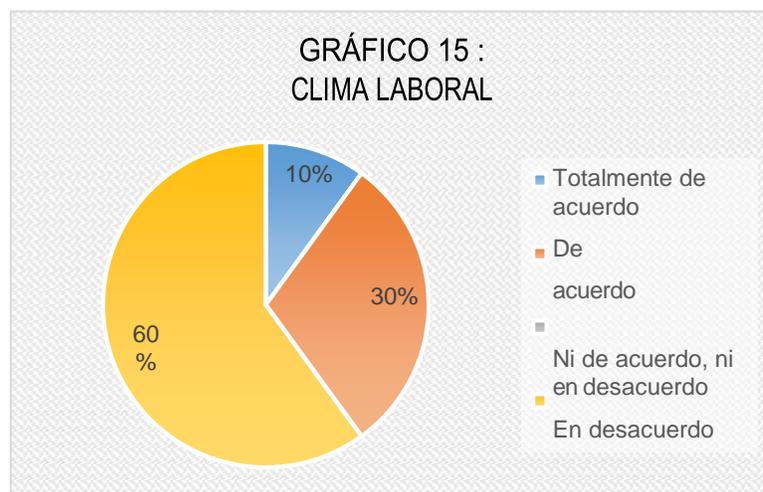
En el gráfico N°14, el 40% de los encuestados están en desacuerdo sosteniendo que no existe una comunicación fluida por parte de gerencia a las áreas menores. El 30% del personal está de acuerdo de que el área de inventarios tiene una buena comunicación con el área de contabilidad y gerencia, por otro lado, el 10% está totalmente en desacuerdo, en que las áreas de la empresa no logran comunicarse de manera eficiente.

TABLA 15

15) ¿Existe un clima laboral adecuado en la empresa?

ALTERNATIVAS	FREC.ABSOLUTAS	FREC.RELATIVAS
Totalmente de acuerdo	1	10%
De acuerdo	6	60%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo		0%
En desacuerdo	3	30%
Totalmente en desacuerdo		0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario realizado a los trabajadores de almacén de la empresa



ANÁLISIS GRÁFICO 15:

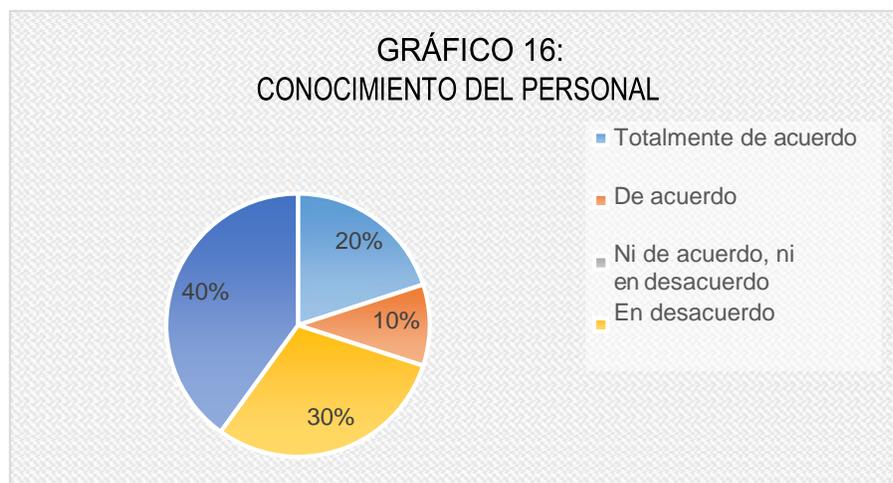
En el gráfico N° 15, el 60% de los encuestados están en desacuerdo que en la empresa exista un buen clima laboral, debido a que no existe mucha comunicación entre las áreas establecidas, mientras que el 30% se encuentra de acuerdo, que dentro de la empresa si existe un clima laboral adecuado, debido a que casi la mayoría tiene un buen compañerismo. El 10% del personal está totalmente acuerdo de que el área de inventarios, con las demás áreas, si tiene un clima laboral que beneficia a los colaboradores.

TABLA 16

16) ¿El personal conoce de forma correcta sus deberes, derechos, sanciones y prohibiciones?

ALTERNATIVAS	FREC.ABSOLUTAS	FREC.RELATIVAS
Totalmente de acuerdo	2	20%
De acuerdo	1	10%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo		0%
En desacuerdo	3	30%
Totalmente en desacuerdo	4	40%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario realizado a los trabajadores de almacén de la empresa



ANÁLISIS GRÁFICO 16:

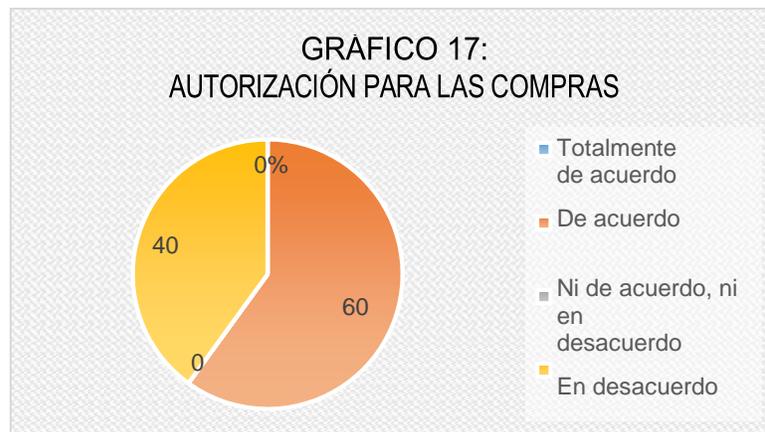
En el gráfico N°16, el 40% de los encuestados están totalmente en desacuerdo en conocer sus deberes, derechos, sanciones y prohibiciones, debido a que la empresa no tiene Mof y Rof. Mientras que el 30% están en desacuerdo en que la dirección de la empresa no les indica sus funciones a realizar claramente. El 20% del personal está totalmente acuerdo en que la empresa si les hace saber sus derechos y sanciones, de forma verbal pero que no está estipulado en ningún manual.

TABLA 17

17) ¿Se solicita autorización para realizar las compras al área administrativa?

ALTERNATIVAS	FREC.ABSOLUTAS	FREC.RELATIVAS
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	3	30%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	20%
En desacuerdo	4	40%
Totalmente en desacuerdo	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario realizado a los trabajadores de almacén de la empresa



ANÁLISIS GRÁFICO 17:

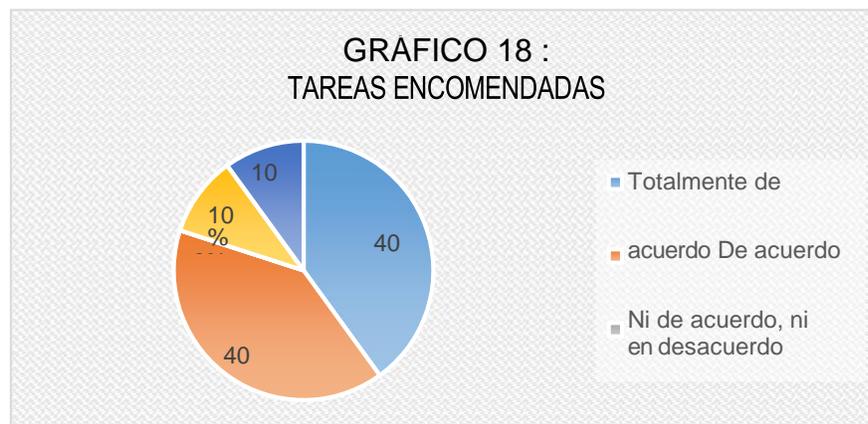
En el gráfico N°17, el 60% de los encuestados están totalmente de acuerdo que, para adquirir mercadería, el área de almacén elabora un documento de requerimiento y se lo envía al área administrativa para que contacten a los proveedores ver todos los gastos relacionados a la compra. Mientras que el 40% están en desacuerdo, que se necesita la autorización del área contable para el requerimiento de nueva mercadería.

TABLA 18

18) ¿El almacenero de la empresa cuenta con la capacidad adecuada para con las tareas encomendadas?

ALTERNATIVAS	FREC.ABSOLUTAS	FREC.RELATIVAS
Totalmente de acuerdo	4	40%
De acuerdo	4	40%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	1	10%
Totalmente en desacuerdo	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario realizado a los trabajadores de almacén de la empresa



ANÁLISIS GRÁFICO 18:

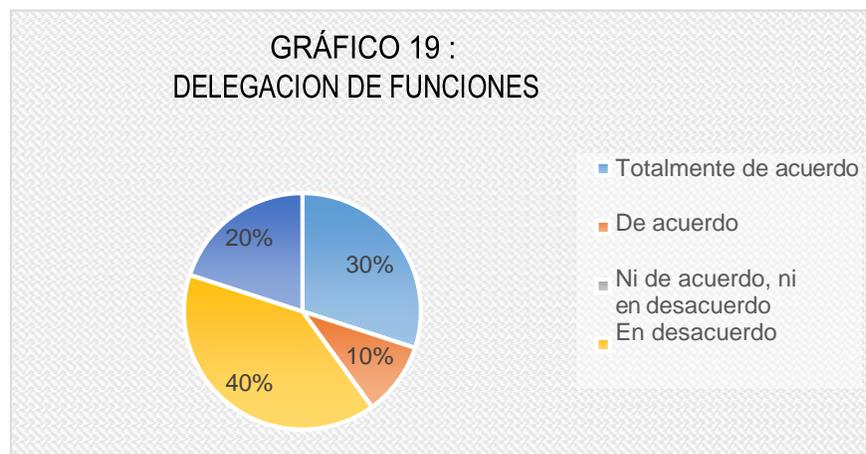
En el gráfico N° 18, el 40% de los encuestados están totalmente de acuerdo, que el encargado del almacén tiene la capacidad adecuada para las tareas relacionadas a su cargo, mientras que el 10% indica que no se encuentran ni de acuerdo, ni en desacuerdo, mencionando que el almacenero no cuenta con las características necesarias para realizar las operaciones comerciales en dicha área. Por lo tanto, se menciona que el 80% si se encuentra de acuerdo y totalmente de acuerdo que el encargado del almacén si desarrolla correctamente sus actividades.

TABLA 19

19) ¿El personal del departamento de almacén necesita mayor delegación de funciones por parte del área administrativa?

ALTERNATIVAS	FREC.ABSOLUTAS	FREC.RELATIVAS
Totalmente de acuerdo	3	30%
De acuerdo	1	10%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	4	40%
Totalmente en desacuerdo	2	20%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario realizado a los trabajadores de almacén de la empresa



ANÁLISIS GRÁFICO 19:

En el gráfico N°19, el 40% de los encuestados están en desacuerdo, que el encargado del almacén tenga mayor delegación de funciones por parte del área administrativa, mientras que el 30% mencionan que sería bueno, que el encargado del almacén pueda realizar más actividades en su área. Además, el 20% también se encuentran en total desacuerdo, que las actividades del encargado de almacén deben ser las necesarias para poder control de manera eficiente los inventarios.

TABLA 20

20) ¿Se utilizan estrategias diseñadas por el área administrativa o gerencial, que ayuden a aumentar las ventas en un 50% en los próximos dos años?

ALTERNATIVAS	FREC.ABSOLUTAS	FREC.RELATIVAS
Totalmente de acuerdo	3	38%
De acuerdo	3	38%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	25%
En desacuerdo		0%
Totalmente en desacuerdo		0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Cuestionario realizado a los trabajadores de almacén de la empresa



ANÁLISIS GRÁFICO 20:

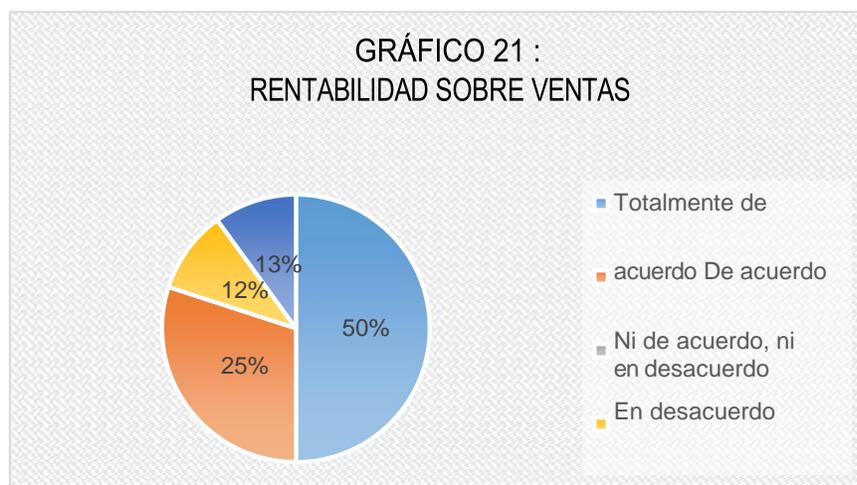
En el gráfico N°20, el 38% de los encuestados están en de acuerdo y totalmente de acuerdo, que, si conocen estrategias para subir las ventas mensualmente, mientras que el 25% mencionan no se encuentran ni de acuerdo, ni en desacuerdo, porque normalmente siempre se vende conforme, la gente compra los productos mensualmente, sin tener conocimiento de estas estrategias.

TABLA 21

21) ¿El área contable y administrativa ayuda a generar una alta rentabilidad en relación a las ventas?

ALTERNATIVAS	FREC.ABSOLUTAS	FREC.RELATIVAS
Totalmente de acuerdo	4	50%
De acuerdo	2	25%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo		0%
En desacuerdo	1	13%
Totalmente en desacuerdo	1	13%
TOTAL	8	100%

Fuente: Cuestionario realizado a los trabajadores de almacén de la empresa



ANÁLISIS GRÁFICO 21:

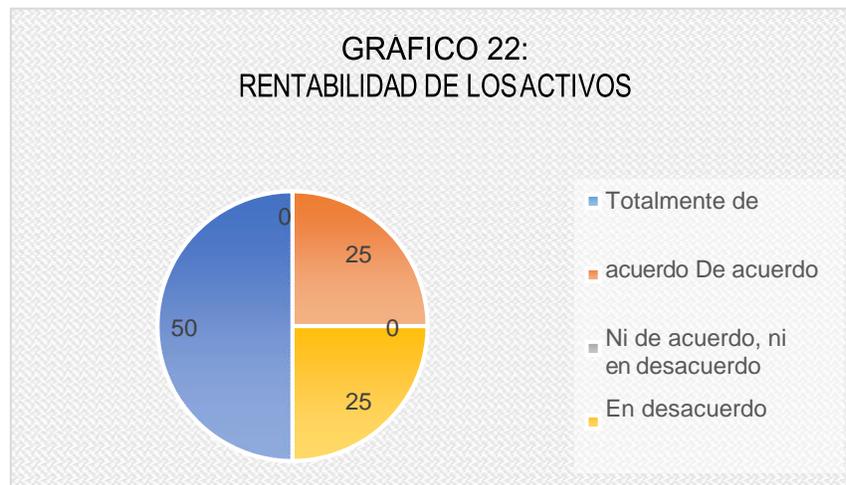
En el gráfico N°21, el 50% de los encuestados están totalmente de acuerdo, que la empresa si genera altas ventas mensuales, obteniendo una rentabilidad alta sobre el rendimiento de las ventas, mientras que el 30% mencionan que están de acuerdo, con el porcentaje obtenido por las ventas realizados los últimos meses , mientras el 10% indican que se encuentran en total desacuerdo , con que la empresa está obteniendo una rentabilidad alta sobre las ventas, debido a que la utilidad que se obtiene no suele ser la esperada por gerencia.

TABLA 22

22) ¿El área contable y administrativa ayuda a generar una alta rentabilidad con relación a los activos en la empresa?

ALTERNATIVAS	FREC.ABSOLUTAS	FREC.RELATIVAS
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	2	25%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	2	25%
Totalmente en desacuerdo	4	50%
TOTAL	8	100%

Fuente: Cuestionario realizado a los trabajadores de almacén de la empresa



ANÁLISIS GRÁFICO 22:

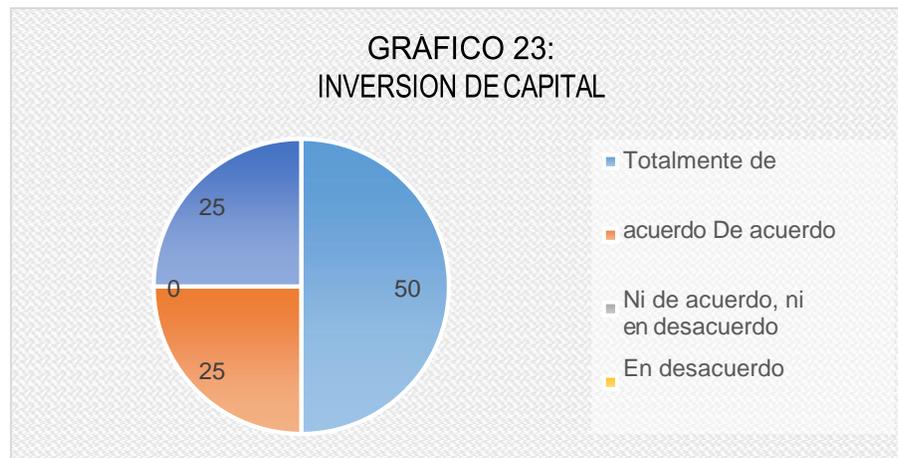
En el gráfico N°22, el 50% de los encuestados están totalmente en desacuerdo, con que la empresa no genera una buena rentabilidad de acuerdo a los activos, debido a que el porcentaje de existencias en los activos es muy alto, con relación a la utilidad neta, es decir que se tiene mercadería en exceso. El 25% mencionan que no se encuentran ni de acuerdo, ni en desacuerdo, debido a que no analizan estos indicadores a fondo, además que no lo consideran muy importante para proyectos futuros.

TABLA 23

23) ¿El capital invertido en la adquisición de mercaderías, nos ayuda a generar mayores ganancias para la empresa?

ALTERNATIVAS	FREC.ABSOLUTAS	FREC.RELATIVAS
Totalmente de acuerdo	4	50%
De acuerdo	2	25%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo		0%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	2	25%
TOTAL	8	100%

Fuente: Cuestionario realizado a los trabajadores de almacén de la empresa



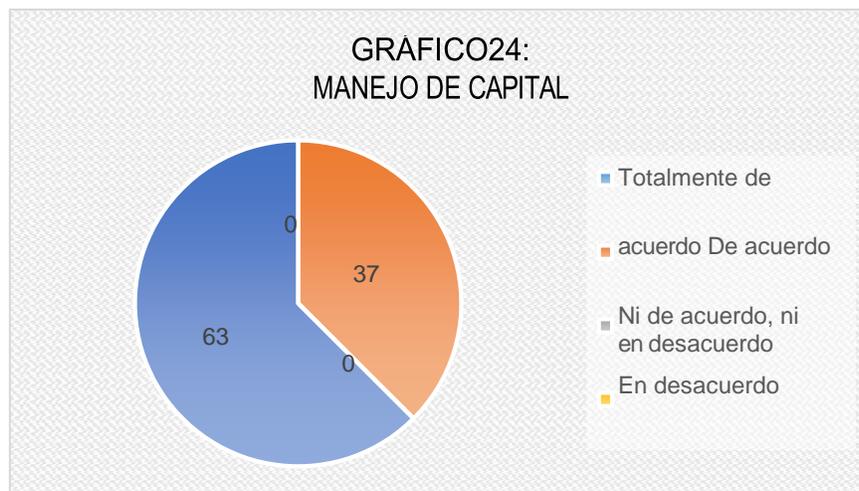
En el gráfico N°23, el 50% de los encuestados están totalmente de acuerdo, que el capital invertido por la empresa ayudara a obtener mejores ganancias, mientras que el 25% está de acuerdo con que el capital invertido es suficiente para generar rentabilidad a la empresa, mediante la comercialización de inventarios, que suele ser alto y totalmente en desacuerdo debido a que el dinero invertido en existencias no está siendo usado de la mejor manera para obtener utilidades.

TABLA 24

24) ¿El área administrativa es eficiente para el manejo del capital de la empresa?

ALTERNATIVAS	FREC.ABSOLUTAS	FREC.RELATIVAS
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	3	38%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	5	63%
TOTAL	8	100%

Fuente: Cuestionario realizado a los trabajadores de almacén de la empresa

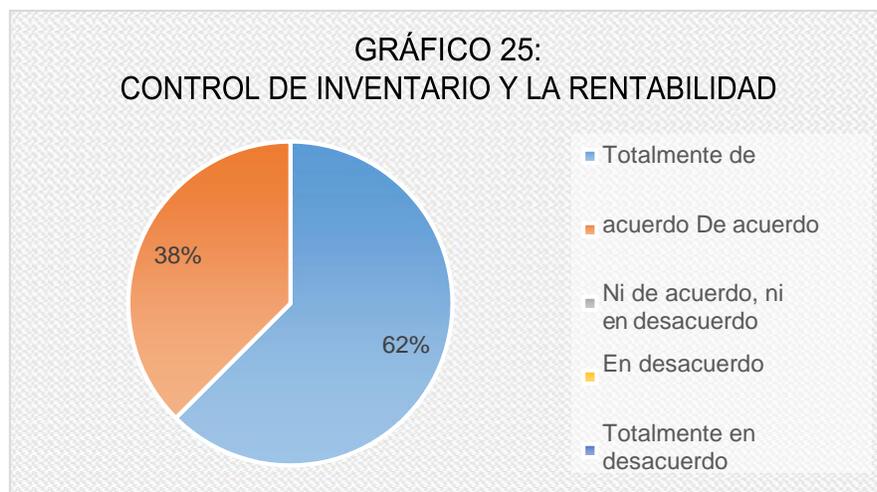


En el gráfico N°24, el 63% de los encuestados están totalmente de acuerdo, que el capital de la empresa está siendo gestionada eficientemente por el área de administración ,através de diferentes estrategias de gestión para mejorar la rentabilidad económica actual de la empresa ,mientras que el 38% menciona que está en total desacuerdo que se esté gestionando eficientemente el capital invertido para el crecimiento oportuno de esta , por el hecho que la comunicación entre toda la organización es de gran importancia para que suceda esto.

TABLA 25

25) ¿Diseñar un sistema de control para el área almacén, permitirá mejorar la rentabilidad de la empresa?

ALTERNATIVAS	FREC.ABSOLUTAS	FREC.RELATIVAS
Totalmente de acuerdo	5	63%
De acuerdo	3	38%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	8	100%



En el gráfico N°25, el 63% de los encuestados están totalmente de acuerdo, que el control es importante para mejorar la rentabilidad, debido a que permite, que la información sea más confiable y oportuna para la toma de decisiones por parte de gerencia. Mientras que el 38% menciona que está de acuerdo, que cuando una empresa diseña un sistema de control, mejora toda el área de esta, generado mayor seguridad en las operaciones de la organización y con esto mayor rentabilidad.

Objetivo específico 3:

-Analizar la situación financiera mediante aplicación de ratios en el periodo 2018 empresa Distribuidora de Insumos Agrícolas S.R.L, Chimbote 2018.

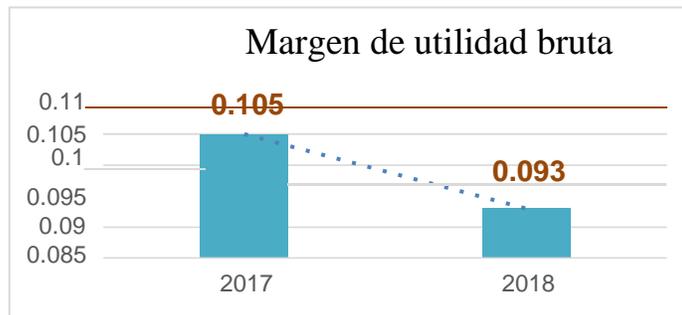
INDICADORES DE RENTABILIDAD

Tabla N°26 Margen de utilidad Bruta

FORMULA	DINSA S.R.L	
	2017	2018
$\text{Rentabilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$	1,681,090.24	1.289,560.00
	15,989,186.44	13,757,836
<i>Deseado = mayor a 0.40</i>	0.105	0.093

Fuente: Estado de Situación Financiera de la empresa DINSA S.R.L. del periodo 2018

Gráfico N°26 Margen de utilidad Bruta



Fuente: Estado de Situación Financiera de la empresa DINSA S.R.L. del periodo 2018

Análisis del Gráfico N°26

Esta razón determina la rentabilidad sobre las ventas de la empresa considerando sólo el costo de ventas.

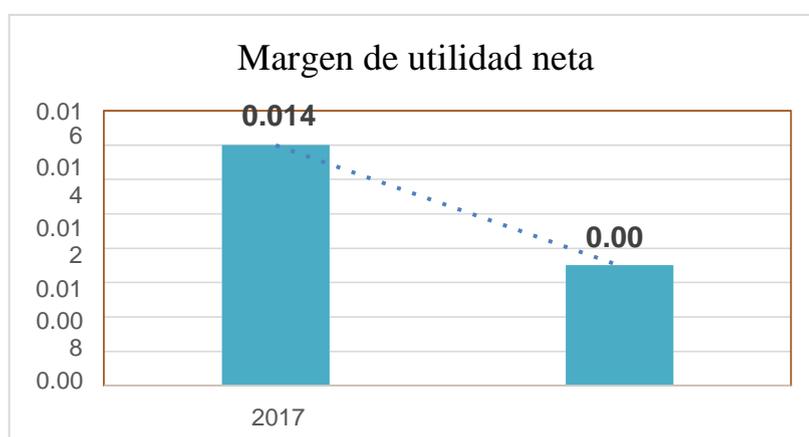
De acuerdo al Gráfico N° 26 la empresa DINSA S.R.L. para el año 2017 presenta una rentabilidad bruta del 0.105 y el 2018 de 0.093, de los cuales podemos deducir que durante los dos años la empresa no tiene una utilidad bruta por encima del valor deseado, esto es debido a que los costos de ventas son muy elevados.

Tabla N°27 Margen de utilidad Neta

FORMULA		DINSA S.R.L	
		2017	2018
<i>Rentab. Neta Sobre Ventas=</i>	<i>Utilidad Neta</i>	233,783.59	101,581.34
	<i>Ventas Netas</i>	15,989,186.44	13,757,836
<i>Deseado menor a 0.04</i>		0.014	0.007
=			

Fuente: Estado de Situación Financiera de la empresa DINSA S.R.L. del periodo 2018

Gráfico N°27 Margen de utilidad Neta



Fuente: Estado de Situación Financiera de la empresa DINSA S.R.L. del periodo 2018

Análisis del Gráfico N°27

Esta razón es más exacta, porque mide la rentabilidad neta sobre las ventas, ya que considera además los gastos operacionales y financieros de la empresa.

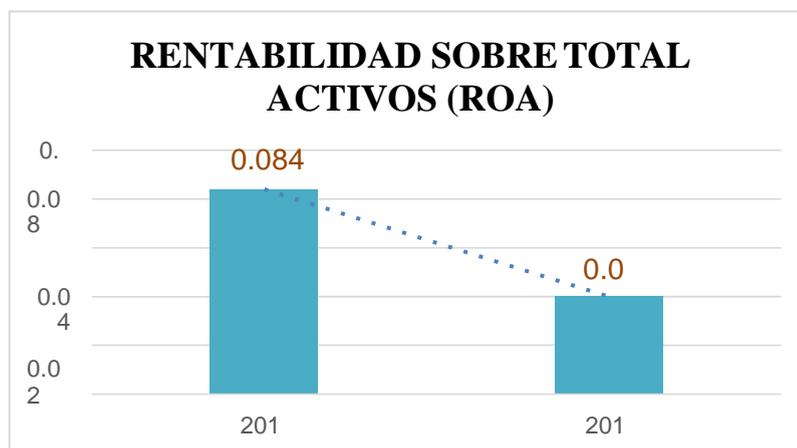
De acuerdo al Gráfico N° 27 el índice de rentabilidad neta sobre las ventas para el año 2017 es de 0.014 y para el 2018 la rentabilidad representa el 0,007 del total de las ventas. No Dentro de los 2 años la empresa no ha llegado alcanzar el valor deseado de este índice, los mayores problemas que tiene es el descontrol de los gastos tanto de ventas como administrativos, asimismo cabe resaltar que en el año 2018 los gastos de ventas y administrativos aumentaron el doble en comparación al año anterior.

Tabla N°28 RENTABILIDAD SOBRE TOTAL ACTIVOS (ROA)

FORMULA		DINSA S.R.L	
		2017	2018
<i>Rentab. Neta Sobre Total Activos=</i>	<i>Utilidad Neta</i>	233,783.59	101,581.34
	<i>Activo Total</i>	2,770,259.37	2,520,913
		0.084	0.040

Fuente: Estado de Situación Financiera de la empresa DINSA S.R.L. del periodo 2018

Gráfico N°28 Rentabilidad Sobre Total Activos (ROA)



ANÁLISIS DEL GRÁFICO N°28

Esta razón muestra el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable.

En el cuadro observamos que para el 2017, por cada sol invertido en activos de la empresa, produjo una rentabilidad de 8.4% sobre la inversión y para el 2018 obtuvo una rentabilidad neta sobre el total de sus activos del 4% esto indica que la empresa no está obteniendo un buen rendimiento de sus activos.

Tabla N°29 RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO (ROE)

FORMULA	DINSA S.R.L	
	2017	2018
$\text{Rentab. Sobre el Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	233,783.59	101,581.34
	-116,872.94	-15,369.67
	-2.000	-6.609

Fuente: Estado de Situación Financiera de la empresa DINSA S.R.L. del periodo 2018

Gráfico N°29 Rentabilidad Sobre el Patrimonio (ROE)



ANÁLISIS DEL GRÁFICO N°16

Esta razón indicador que mide el rendimiento del capital. Concretamente, mide la rentabilidad obtenida por la empresa sobre sus fondos propios.

En el cuadro observamos que para el 2017, por cada sol registrado en el patrimonio de la empresa, produjo una pérdida de 2 soles sobre la inversión y para el 2018 obtuvo una pérdida de 6.60 soles esto indica que la empresa no está manejando de manera oportuna el capital propio, para efectuar ventas.

CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Según nuestro trabajo de investigación, se planteó las siguientes hipótesis:

Hipótesis Central:

H1: El control interno en el área de almacén incide positivamente en la rentabilidad de la empresa Distribuidora de Insumos Agrícolas S.R.L, Chimbote, 2018.

Además, tenemos la hipótesis nula:

Ho: El control interno en el área de almacén no incide positivamente en la rentabilidad de la empresa Distribuidora de Insumos Agrícolas S.R.L, Chimbote, 2018.

Habiendo aplicado la estadística inferencial con la técnica R- Pearson del programa SPSS-24, encontramos lo siguiente:

Correlaciones			
		CONTROLIN TERNO	RENTABILIDA D
CONTROLINTERNO	Correlación de Pearson	1	,636 [*]
	Sig. (bilateral)		,048
	N	10	10
RENTABILIDAD	Correlación de Pearson	,636 [*]	1
	Sig. (bilateral)	,048	
	N	10	10

INTERPRETACIÓN: El coeficiente de correlación R de Pearson en los periodos 2017 al 2018 es 0.636 que indica que existe una correlación medianamente fuerte entre las variables, es decir mientras que mayor sea el control interno, la rentabilidad también incrementara. Por lo que se rechaza la hipótesis nula; por lo tanto, se puede concluir que el eficaz control interno es muy significativo en el aumento de rentabilidad de la empresa y de esta manera se acepta la hipótesis central y se rechaza la hipótesis nula.

IV. DISCUSIÓN

En el presente trabajo titulado Evaluación del control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Distribuidora de insumos agrícolas S.R.L, después de haber aplicado las fichas de observación, el análisis documental y la encuesta se han encontrado algunos problemas los cuales serán materia de discusión:

Después de haber aplicado la guía de observación con el objetivo de describir el control interno, hemos encontrado que la empresa no realiza un control de inventarios de manera constante; además se cuenta con muy poco espacio para almacenar la mercadería, aparte de hallar de manera eficiente los productos, no presenta las herramientas necesarias para realizar el conteo de mercaderías así como también el área de almacén no dispone de cámaras de vigilancia y restricción para el personal no autorizado. Lo mismo ocurre en la empresa Agrícolas Chimú S.R.L en la tesis titulada: “El sistema de gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad”, Tejada (2015) menciona que el sistema de control de inventarios es una herramienta que la empresa debe de utilizar correctamente para el manejo adecuado, oportuno y que permita obtener información confiable y veraz. Se han identificado que los factores que influyen en un adecuado control de inventarios es el personal idóneo para el manejo de los inventarios, espacio del almacén, estacionalidad de los productos, conocer la vida útil del producto.

Al diagnosticar el control interno de inventarios mediante la aplicación de la encuesta, se encontró que en la empresa Dinsa S.R.L no cuenta con un manual de funciones para evitar la duplicidad de funciones o actividades a desarrollar en diferentes áreas de la empresa, además que no manejan políticas dentro del área de almacén, no cuentan con objetivos y procedimientos claros o precisos para mejorar la eficiencia del manejo de inventarios. De acuerdo a Moeller, R.R (2013) indica que el control interno son métodos que se usan para salvaguardar los activos de una empresa y obtener información contable fiable, promoviendo de esta manera la eficiencia por parte de la gerencia a través de manejos de políticas, mejorando de esta manera las funciones en el área contable y financiera. Coincidiendo con López (2010) en su trabajo de investigación titulada “Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la Agrícola Lozada”, llevada a cabo en México concluye que: No existe un control

permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería. La actividad de capacitar al personal, actualmente está siendo descuidada por las empresas, debido a que solo reciben charlas realizadas por el propietario como un tipo de incentivo en su trabajo. No suele realizarse inspecciones físicas de manera periódicas de la mercadería de tal forma que, en varias ocasiones, se han presentado situaciones en la cual los pedidos no fueron cumplidos en su totalidad, debido a que no se encuentran en existencias.

Analizando las ratios rentabilidad, la utilidad neta sobre ventas se observó una variación significativa para el año 2018 con una rentabilidad de -0.7% . De acuerdo a Calderón (2011) menciona que la rentabilidad se obtiene del resultado de vender unidades de productos en el transcurso normal de la actividad comercial de la empresa, además que se descuentan los costos de ventas, gastos de ventas y administración, así como también dicho impuesto. En la ratio de rentabilidad del activo total hubo un porcentaje positivo en el año 2018 con una rentabilidad de 4% . Revista banca y servicios (2017) indica que mide la rentabilidad del total de activos de la organización. Se considera que para que una organización en cuanto a su rentabilidad sea buena, la cifra obtenida de su ROA debe ser superior al 5% . En la ratio de rentabilidad sobre el patrimonio se analizó que tiene constantes márgenes de rentabilidad negativo siendo la más significativa en el año 2018 con -660.09% . Balta, (2008) nos indica que la rentabilidad sobre el patrimonio neto, es una ratio utilizado para medir la capacidad que tiene una empresa para generar beneficios a partir de la inversión realizada por los accionistas. La fórmula es dividir, el beneficio neto de la empresa entre su patrimonio neto. Según (Grados, 2015) en su investigación titulada Aplicación de una auditoría de gestión como herramienta de control y evaluación para mejorar la rentabilidad en las empresas comercializadoras de la provincia de Trujillo, indica que el control de inventarios influye significativamente en los resultados económicos de la empresa, siendo de gran importancia contar con un sistema de comunicación y control ayudara a optimizar mayores resultados de ingresos esperados. A través en esta información, refleja la gran importancia de implementar un control de inventarios, debido a que permitirá mejorar, a la empresa en el aspecto económico y financiero.

V. CONCLUSIONES

1. Mediante los resultados obtenidos en el estudio de esta investigación se llegó a describir la evaluación del control de interno de inventarios, se encontró que en el año 2018 la rentabilidad resultante no es la adecuada, debido a que el área donde se almacenan los productos, no cuenta con un deseable espacio, así como también no cuenta con un registro de inventario valorizado y físico permanente que le va a permitir tener un control más exacto de las entradas y salidas de las mercaderías. Por último, la empresa no cuenta con un aviso de restricción para el personal no autorizado, además de contar con cámaras de vigilancia en el área descrita, teniendo como consecuencia daños o hurtos.
2. Se concluye que las deficiencias encontradas para el periodo 2018, incidieron en la rentabilidad de la empresa Dinsa S.R.L de manera negativa, ya que, al no contar con un sistema digital para el manejo de mercaderías, la información no llegaba de manera oportuna y precisa. Además, los trabajadores no cumplían con las tareas asignadas establecidas por la empresa debido a que no cuentan con el Manual de funciones.
3. Al momento de analizar la situación financiera a través de los ratios financieros de la empresa Distribuidora de Insumos Agrícolas S.R.L en el año 2018 se obtuvo un margen de utilidad bruta de 10.51% debido al alto costo que implica vender las mercaderías, originando pérdidas, además se obtuvo una rentabilidad del activo de 8.4%, un margen de utilidad neta de 1.4% y una rentabilidad patrimonial de -200% que no es beneficioso para la empresa (tabla 16).
4. Proponer un plan de mejora en el área de inventarios de la empresa Dinsa S.R.L., debido a que la empresa no cuenta con un sistema que permita que se desarrollen eficientemente las operaciones, por eso se elaboró un plan de mejora donde se aprecia el nuevo flujograma de requerimiento de mercadería, manual de procedimientos, descripción de procesos y diseño de formato de registro de almacén.
5. Se aplicó la R de Pearson para verificar la incidencia en la evaluación del control interno en el área de almacén y la rentabilidad, obteniendo como resultado una correlación alta de 0.636 entre ambas variables analizadas.

VI. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la contadora del área de contabilidad que, para mejorar el control interno en el área de inventarios, se debe buscar un espacio adecuado en el almacén para el traslado y ubicación de los productos, así como también que estos estén ordenados y clasificados por las características que presentan. También es de gran importancia tener una cámara de vigilancia para que la mercadería este mejor protegida y no sufran daños o hurtos por terceros o los mismos colaboradores de la empresa. Se debe implementar los registros como el inventario valorizado y físico permanente (kardex) para tener un control más exacto de las entradas y salidas de los productos.
2. Se recomienda al gerente de la empresa diseñar diversas políticas de inventarios o ampliación de estas, para obtener un control del inventario más estricto, que es de gran importancia tener en cuenta políticas bien establecidas. En esta se debe tomar en cuenta la cantidad de producto terminado que siempre se debe tener en almacén, la clasificación de cada tipo de productos terminados y su rotación, además de revisar periódicamente los inventarios, mediante auditorias programadas de forma sorpresiva, etc. Esto ayudará claramente a la empresa para el logro de una eficaz comunicación entre el área de contabilidad, de ventas y almacén, así también se reflejará claramente los lineamientos a seguir para una mejora continua en el control del almacén.
3. Se debería implementar en la empresa un software ERP (sistema de gestión integrada), con el cual se podrá gestionar de manera óptima los inventarios para lograr una ventaja competitiva importante al contar con una mejor visibilidad y confiabilidad de los inventarios, así como en los costos y por lo tanto ofrecer un servicio de excelencia a los clientes para lograr los niveles de rentabilidad del negocio.
4. Se recomienda a la gerencia general, analizar periódicamente los estados financieros mediante ratios, que permitirán evaluar la utilidad de la empresa y tomar medidas necesarias para obtener una finalidad aceptable por los accionistas.

VII. PROPUESTA

1. Diseño de los procedimientos de control de inventarios para el área de almacén de la empresa Distribuidora de Insumos Agrícolas S.R.L, distrito de Chimbote, año 2018.

Después de realizar el diagnóstico de la situación actual del control interno de área de almacén de la empresa Dinsa S.R.L, hemos propuesto un plan de mejora y hemos desarrollado un diseño de procedimientos de control interno, con la finalidad de mejorar la situación actual del área de almacén.

1.1. Plan de mejora

Para el diseño de técnicas y procedimientos, en la Tabla 17, se planteó un plan de mejora en el cual detallamos los factores a mejorar en el área, así como los puntos débiles que traen como consecuencia, las causas que originan dichas debilidades, el objetivo que la empresa quiere alcanzar y por último propondremos estrategias que contribuirán a mitigar las deficiencias identificadas.

Tabla 17
Plan de acción

Factor a mejorar	Puntos débiles	Causas que originan	Objetivo a conseguir	Propuestas de Mejora.
Requerimiento de mercaderías	Para el requerimiento de mercadería, no se tiene un procedimiento adecuado y no se conoce el nivel de stocks de los productos, razón por la cual se cuenta en el almacén con productos que no se venden.	Falta de un manual de procedimientos y funciones. Falta de registros que controlen los niveles de inventarios adecuados.	Realizar las adquisiciones necesarias de mercadería con una cantidad adecuada y evitar la compra de mercadería que no es requerida por los clientes.	Diseñar un manual y flujograma de procedimientos para el requerimiento de mercadería. Diseñar formatos para controlar mejor el movimiento de los inventarios.
Verificación de mercadería comprada	Al momento de recepcionar la mercadería comprada, no se realiza la verificación de esta	Falta de un manual de procedimientos y funciones. No se ha designado a la	Mantener un adecuado control sobre las mercaderías. Evitar las diferencias de mercadería faltante,	Diseñar un flujograma de procesos, para la verificación de mercaderías. Identificar al

	con la factura del proveedor.	persona responsable para la ejecución de este proceso.	al momento de realizar el inventario físico.	encargado de recepcionar la mercadería y establecer sus funciones y responsabilidades.
Registros de entrada y salida de mercadería.	Cuando se realizan los ingresos o salidas de mercadería al almacén, no se realiza ningún registro. No se ha establecido un modelo de registro de ingreso y salida de mercaderías y tampoco se ha dispuesto la obligatoriedad de realizar estos registros.	No se puede obtener información oportuna sobre las mercaderías. No existen registros que evidencien el ingreso o salida de mercaderías.	Responsabilizar al encargado del almacén a realizar obligatoriamente los registros de entrada y salida de mercaderías diariamente.	Diseñar y establecer formatos para el registro de entrada y salidas de mercaderías a fin de obtener de manera oportuna la cantidad de mercaderías existentes en el almacén.
Compra de productos de nula o poca rotación	Los requerimientos de mercaderías se realizan de acuerdo a estimaciones del auxiliar de almacén, sin aplicar algún método numérico o control de máximos y mínimos.	El almacén cuenta con productos de poca o nula rotación. La empresa aún sigue comprando dichos productos, a pesar que se encuentran almacenados por meses y no son vendidos porque los clientes no los requieren.	Identificar que productos tiene nula o poca rotación e informar de estos productos al jefe de almacén y a gerencia. Dar un adecuado tratamiento a estos productos, para que no se conviertan en una pérdida para la empresa, ya que se encuentran almacenados y pueden sufrir desperfectos con el pasar del tiempo.	Ya que la empresa tiene un gran número de clientes, sugerir a gerencia que realice la venta de estos productos a través de ofertas o descuentos, para darle una salida inmediata a esta mercadería inmovilizada.

Fuente: Cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control interno
Elaborado por: Los autores

1.2. Descripción de procesos o actividades para el área de almacén

1.2.1. Procedimiento para el requerimiento de mercaderías

Con la finalidad de solicitar la cantidad de mercadería adecuada, que permita mantener un stock en el almacén y evitar tener productos de poca rotación, en la Figura 1, se propone un flujograma el requerimiento de mercadería, así como también un manual de procedimientos donde se establecen las actividades para asegurar un buen aprovisionamiento de mercaderías.

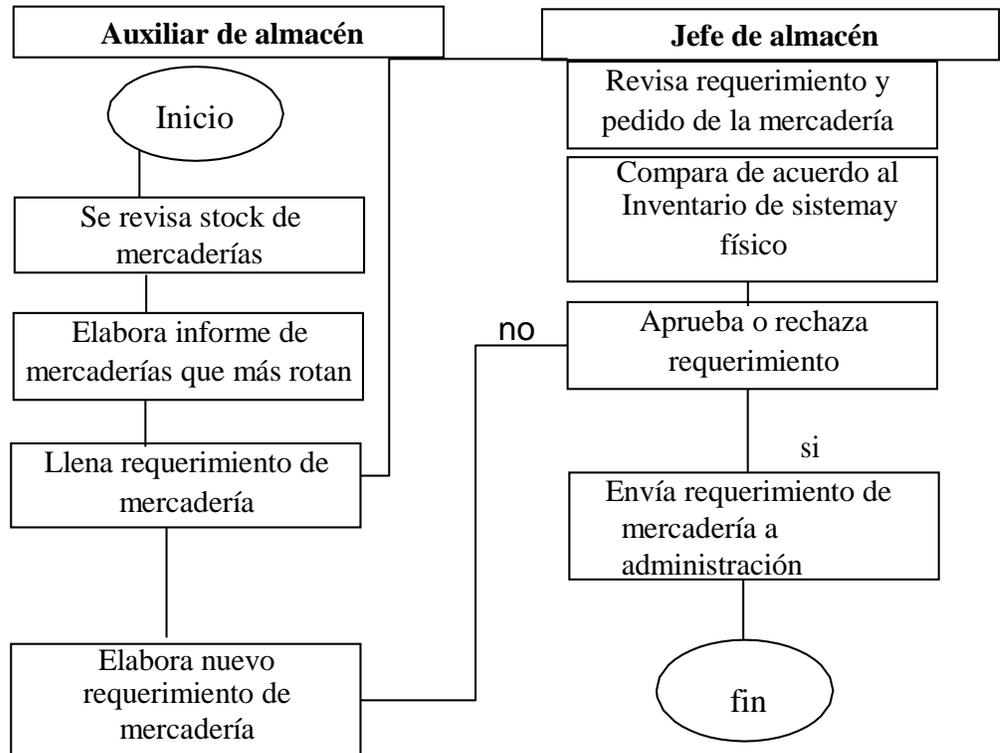


Figura 1: Flujograma propuesto para requerimiento de mercadería
 Fuente: Distribuidora de insumos agrícolas S.R.L
 Elaborado por: Los autores

1.2.2 Procedimiento para la recepción y verificación de mercaderías

En la Figura 2, se diseña un flujograma para la recepción y verificación de mercadería, también se elaboró manual de procedimientos, donde se detallan las actividades a seguir para asegurar la conformidad de las mercaderías que ingresan al almacén de acuerdo a la factura emitida por el proveedor.

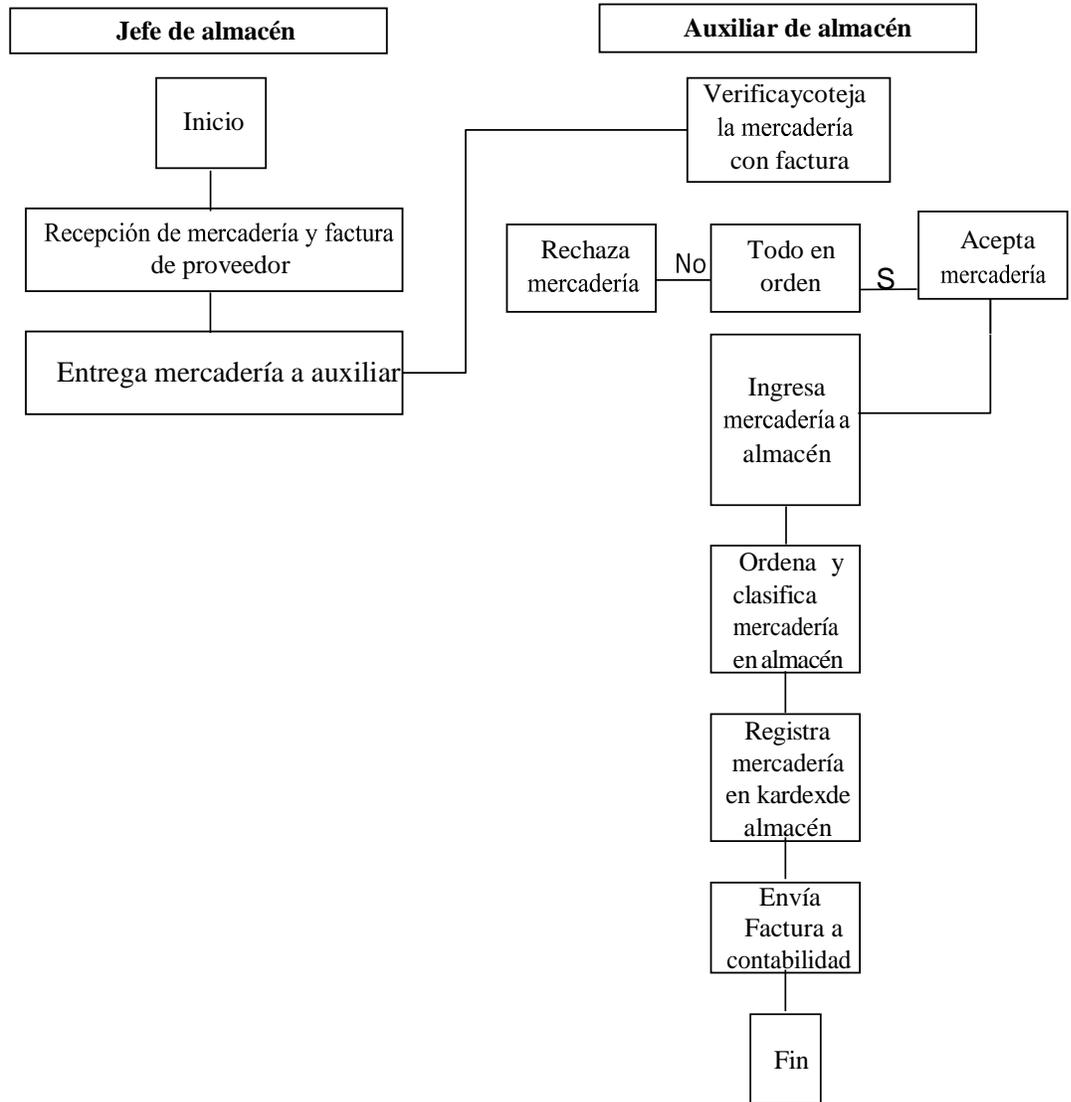


Figura 2: Flujograma propuesto para recepción y verificación de mercaderías
 Fuente: Distribuidora de insumos agrícolas S.R.L.
 Elaborado por: Los autores

**MANUAL DE
PROCEDIMIENTOS**

DISTRIBUIDORA DE INSUMOS AGRICOLAS S.R.L.

ÁREA: Almacén

NOMBRE DEL PROCEDIMIENTO: Recepción y verificación de mercadería

OBJETIVO : Almacenar de forma correcta la mercadería, para así tener un mejor control sobre los productos con los que cuenta el almacén

N°	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
1	Reciba la mercadería y la factura emitida por el proveedor	Jefe de almacén
2	Entregue la mercadería al auxiliar, para que verifique y coteje que la mercadería que se ha recibido este conforme a lo detallado en la factura del proveedor	
5	Recepcione la mercadería y realiza la revisión de los productos verificando si esta se encuentra de acuerdo a lo requerido y a la factura del proveedor	Auxiliar de almacén
6	Verifique el orden y registra el ingreso de la mercadería en el registro kardex de cada uno de los productos. Si no está conforme, rechaze la mercadería e informe al jefe del almacén la disconformidad en los productos recepcionados.	
7	Ordene la mercadería dentro del almacén y la clasifique según sus características.	
8	Envíe la factura original del proveedor al área de contabilidad, para que realicen el registro correspondiente	

1.3. Segregación de funciones del personal encargado del área de almacén

Se elaboró un manual de funciones y procedimientos para el área de almacén, con el fin de mejorar el control de las operaciones y delimitar las actividades para cada encargado del área para así evitar que se dupliquen las actividades y que cada uno tenga responsabilidades sobre cada función.

MANUAL DE FUNCIONES PARA EL ÁREA DE ALMACÉN

DISTRIBUIDORA DE INSUMOS AGRICOLAS S.R.L.

CARGO: “AUXILIAR DE ALMACÉN”

I. Objetivo

Definir las operaciones y responsabilidades para el auxiliar de almacén.

Establecer procedimientos para el funcionamiento correcto de las operaciones en el área de almacén.

Este manual está dirigido a las personas que hayan pasado por la evaluación establecido por la empresa para poder ocupar dichos puestos de trabajo y así tener el perfil para el desarrollo de las funciones, además haber recibido talleres de capacitación con respecto al área de almacén.

II. Funciones y tareas para el auxiliar de almacén.

1. Archivar orden de compra, facturas, guías re remisión ordenes de entrega y otros documentos usados por la empresa.
2. Realiza reportes diarios de entrada y salida de mercaderías de almacén.
3. Realizar reporte semanal de las mercaderías que tienen mayor rotación de venta.
4. Efectúa los recibos y orden de la mercadería para entregar a los clientes
5. Almacena la mercadería aplicando PEPS y normas de seguridad e higiene establecidas.
6. Preparar la mercadería de acuerdo a cada orden de compra.
7. Mantener actualizados los registros de entrada y salida de mercaderías.
8. Recepcionar y verificar que la mercadería que ingrese al almacén por parte de proveedores, se encuentre conforme a lo requerido y detallado en la factura.

MANUAL DE FUNCIONES PARA EL ÁREA DE ALMACÉN

DISTRIBUIDORA DE INSUMOS AGRICOLAS S.R.L.

CARGO: “JEFE DE ALMACÉN”

I. Objetivo

Definir las operaciones y responsabilidades para el jefe de almacén
Establecer procedimientos para el funcionamiento correcto de las operaciones en el área de almacén.

Este manual está dirigido a las personas que hayan pasado por la evaluación establecido por la empresa para poder ocupar dichos puestos de trabajo y así tener el perfil para el desarrollo de las funciones, además haber recibido talleres de capacitación con respecto al área de almacén.

II. Funciones y tareas para el jefe de almacén.

1. Es el encargado de asignar las responsabilidades del personal a su cargo.
2. Se encarga de la supervisión de la entrada de mercaderías en el almacén.
3. Verificar la codificación y registro de mercaderías que ingresa a almacén.
4. Elaboras en conjunto con el auxiliar de almacén la programación de las adquisiciones de los pedidos de la mercadería.
5. Supervisar la clasificación y organización de la mercadería en el almacén
6. Elaborar órdenes de compra para la adquisición de mercaderías e informa a administración.
7. Supervisar los niveles de existencia de inventario, tanto los máximos permitidos como los mínimos.
8. Debe mantener actualizado los registros en el software de inventarios
9. Revisa firma y consigna inventarios en el almacén.
10. Supervisa la entrega de la mercadería a los clientes de la empresa.
11. Realiza y/o coordina inventarios en el almacén.
12. Lleva el control de mercaderías despachada contra mercadería en existencia.
13. Establece métodos de trabajo, registro y control en el almacén.
14. Mantiene en orden equipo y sitio de trabajo, reportando cualquier anomalía en equipos y en mercaderías.

1.3.1. Registros para el control interno del área de almacén

1.3.1.1.Formato para máximos y mínimos

En la Figura 3, se elaboró un formato para establecer el nivel de máximos y mínimos de mercaderías que la empresa debe tener almacenes, lo cual permitirá tener un volumen de productos adecuado y servirá de apoyo para la elaboración del requerimiento de mercaderías ya se podrá para identificar el momento en el cual se deben adquirir las mercaderías y determinar la cantidad de productos a solicitar.

DISTRIBUIDORA DE INSUMOS AGRICOLAS S.R.L.					
REGISTRO DE MÁXIMOS Y MÍNIMOS DE MERCADERÍA					
CÓDIGO	DETALLE DE PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	EXISTENCIA	CANTIDAD MÁXIMA	CANTIDAD MÍNIMA

Figura 3: Registro de máximos y mínimos de mercadería

Fuente: Distribuidora de insumos agrícolas S.R.L

Elaborado por: Los autores

1.3.1.2. Formato para requerimiento de mercaderías

Se diseñó un formato para solicitar el requerimiento de mercaderías, como se puede apreciar en la Figura 4, con la finalidad de darle formalidad a la estimación de mercaderías que anteriormente hacia el auxiliar de almacén, y así tener un mejor control de las mercaderías que se van a disponer a la compra.

perdida de productos, ya que al encontrarse registrados y correctamente ubicados se podrá determinar las cantidades exactas y existentes de cada producto en el almacén.

-Formato para registro de entrada de mercadería

El formato de la Figura 5, tiene como objetivo llevar un control y registro del ingreso de mercaderías, debe ser llenado de manera exacta cada vez que haya un ingreso de productos al almacén.

DISTRIBUIDORA DE INSUMOS AGRICOLAS S.R.L.					
REGISTRO DE INGRESO DE MERCADERÍA					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE DE PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PROVEEDOR

RECEPCIONADO POR: __

V.º B.º JEFE DE ÁREA: __

Figura 5: Registro de ingreso de mercadería

Fuente: Dist.de insumos Agrícolas S.R.L

Elaborado por: Los autores

-Formato para registro de salida de mercadería

Este registro de la Figura 6, permitirá establecer un control de las salidas de mercaderías, nos permitirá saber con qué frecuencia determinados productos son requeridos por los clientes.

DISTRIBUIDORA DE INSUMOS AGRICOLAS S.R.L.					
REGISTRO DE SALIDA DE MERCADERÍA					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE DE PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD SOLICITADA	CANTIDAD ENTREGADA

RECEPCIONADO POR: __

DESPACHADO POR: ____

V.º B.º JEFE DE ÁREA: __

Figura 6: Registro de salida de mercadería
Fuente: Distribuidora de ins. Agri. S.R.L.
Elaborado por: Los autores

1.3.1.2.2. Formato para el control de mercadería

En la Figura 7, el formato sirve para ayudar al control y registro de mercaderías en el almacén, así mismo se podrá constatar las cantidades máximas y mínimas de mercaderías existentes y también servirá como apoyo para la determinación de las cantidades de mercaderías a adquirir.

DISTRIBUIDORA DE INSUMOS AGRICOLAS S.R.L.				
NOMBRE DE PRODUCTO	_____	CÓDIGO	_____	
MARCA	_____	MÁXIMO	_____	
UNIDAD DE MEDIDA	_____	MÍNIMO	_____	
FECHA	DETALLE DE MOVIMIENTO	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA
REALIZADO POR: _____				
V.º B.º JEFE DE ÁREA: _____				

Figura 7: Kárdex de mercadería

Fuente: Distribuidora de insumos agríc. S.R.L.

Elaborado por: Los autores

1.3.2. Proceso de requerimiento de mercadería

1.3.2.1. Requerimiento de mercadería periodo 2018

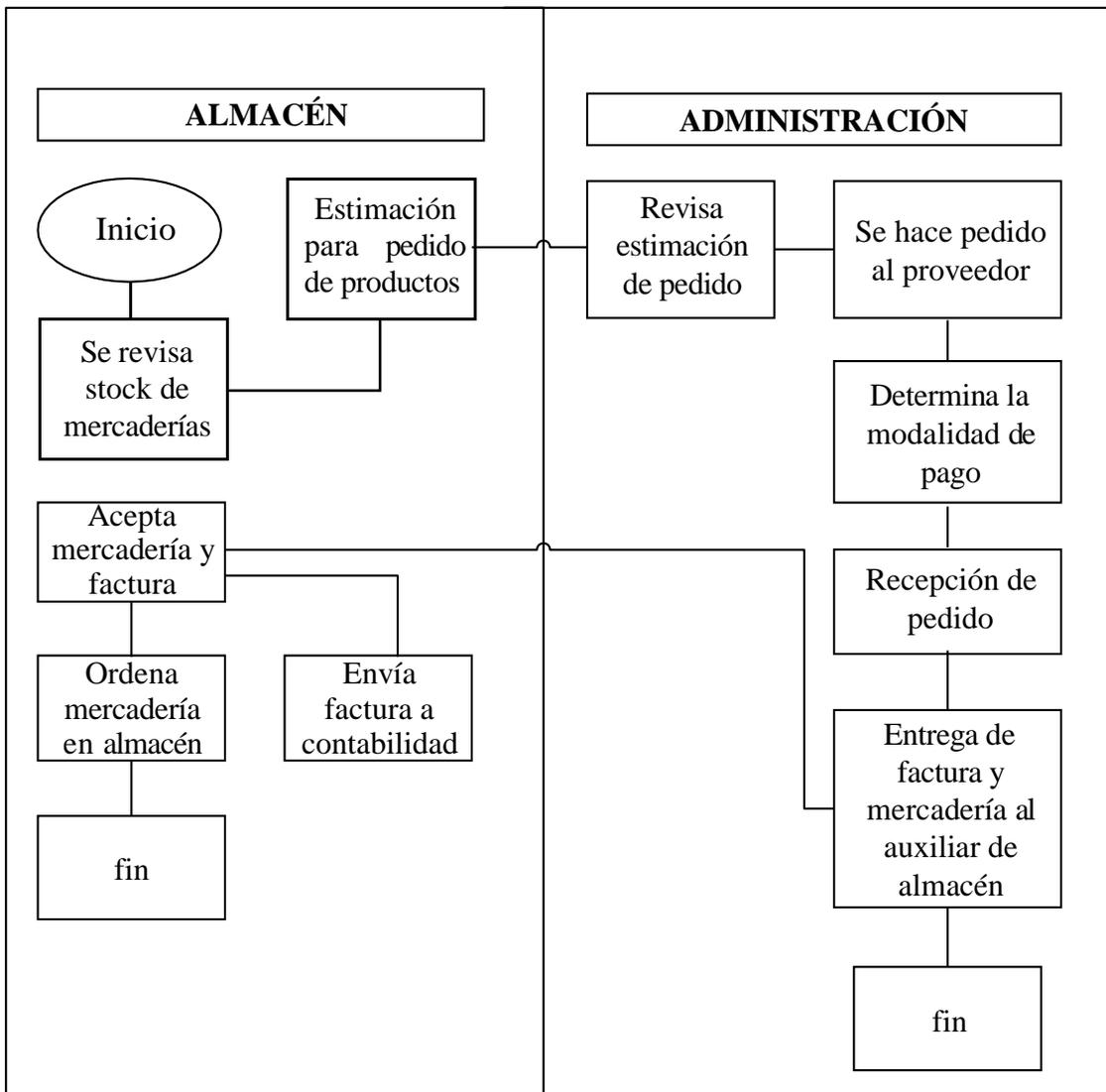


Figura 8: Flujograma anterior de requerimiento de mercaderías

Fuente: Distribuidora de insumos agrícolas S.R.L

Elaborado por: Los autores

Como se puede apreciar en la Figura 8 que corresponde al requerimiento de mercaderías anteriormente utilizado por el área de almacén, el área de contabilidad es quien realiza la compra de los productos, en base a las estimaciones que realiza el auxiliar de almacén, siendo él quien determina que productos faltan en stock, cabe señalar que dichas estimaciones son realizadas sin emplear ningún método numérico y tampoco cuenta con una tendencia de las ventas históricas ni de los productos que son más requeridos por los clientes

Esta situación, originaba que el área de administración no tenga planificado los requerimientos de compras y se limita a esperar que el almacenero indique que productos se necesitan comprar.

Asimismo, la empresa contaba en sus almacenes con productos que no venden y no son requeridos por los clientes, y que sin embargo de acuerdo a las estimaciones de compra que realiza el encargado de almacén, el área de almacén aún continuaba comprando, esta situación conlleva a que la empresa cuente en sus almacenes con un sobre stock de productos.

1.3.3. Requerimiento de mercadería periodo 2019

Debido al nuevo procedimiento establecido para el requerimiento de mercaderías, la empresa ya no adquiere productos que no son solicitados por los clientes, error que durante el año 2018 venía cometiendo.

1.3.4. Proceso de recepción y verificación de mercaderías

Para mejorar el procedimiento de recepción y verificación de mercaderías, se procedió a identificar al responsable de realizar este proceso, para esta situación, la empresa notificó al auxiliar de almacén (Anexo11), como responsable directo, donde se le informa de manera escrita y

detallada.

1.3.5. Identificación de personal autorizado

En la Tabla 18, se identificó al personal que tiene autorizado el ingreso al área de almacén, ya que anteriormente ingresaban personas ajenas al área, lo cual ocasionaba que al momento de realizar el seguimiento a las pérdidas o faltantes de mercaderías, no se podía reconocer y sancionar al responsable.

Tabla 18

Personal autorizado

PERSONAL AUTORIZADO PARA INGRESAR AL ÁREA DE ALMACÉN			
DISTRIBUIDORA DE INSUMOS AGRICOLAS S.R.L.			
DNI	NOMBRE	CARGO	MOTIVO
18180772	JOSE AVILA VASQUEZ	JEFE DE ALMACÉN	JEFE GENERAL DEL ÁREA
78987898	JOSE MLEGAREJO SAVALETA	AUXILIAR DE ALMACÉN	RESPONSABLE DE ALMACÉN
78398478	IRVIN PLASENCIA FERNANDEZ	AUXILIAR DE ALMACEN	RESPONSABLE DE ALMACEN
78398290	FABIOLA AVALOS HERMEREGLDO	CONTADORA	RESPONSABLE DE INVENTARIO FÍSICO (ÁREA DE CONTABILIDAD)

Fuente: Distribuidora de ins. Agrico.S.R.L.

Elaborado por: Los autores

REFERENCIAS

- Actualícese. Métodos de Valuación de Inventarios. *Revista Actualícese*. Recuperado de : Actualicese.negocios.com.pe
- Adán, E (2017). ¿Cuál es el objetivo de un control de inventarios?. *Revista Verifid*. Recuperado de <https://verifid.net/index.-es-el-objetivo-de-un-control-de-inventarios>
- Afonso, E (2013). La importancia de realizar inventarios en nuestra. *Revista Noray*. Recuperado de: <https://www.noray.com/blog/la-importancia-de-realizar-inventarios-en-nuestra-empresa/>.
- Apostolou, N and Larry, C. "The tally stick: the first internal control?" *The Forensic Examiner*, Spring 2014, p. 60+. Gale Academic Onefile, <https://link.gale.com/apps/doc>
- Arango-Serna, M., WILSON, A., & JULIAN, A. Z. (2013). INVENTARIOS COLABORATIVOS EN LA OPTIMIZACION DE LA CADENA DE SUMINISTROS. *Dyna*, 80(181), 71-80. Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/1677423325>
- Arévalo, L y Pico, A (2012). Diseño e implementación de un sistema de control interno administrativo en la empresa casa comercial Agraria. De milagro, Ecuador. Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales. Recuperado de : <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/.pdf>
- Atwood, Bill, et al. "The illusion of internal controls." *Strategic Finance*, Oct. 2012, p. 31+. Gale Academic Onefile, <https://link.gale.com/apps/doc>
- Auditoría superior de la federación mexicana (2014). Marco Integrado de Control Interno. Auditoria Superior de la Federación. Recuperado de : https://www.asf.gob.mx/uploads/176_Marco_Integrado_de_Control/Marco_Integrado_de_Cont_Int_leyen.pdf

- Begazo, M. (2017). Control interno de las existencias y su influencia en la mejora en los resultados económicos de una Empresa Agrícola – Agroindustrias Viviana S.A.C. - en el Distrito de Majes, 2016. Majes, Peru. Universidad Nacional de San Agustín. Recuperado de: <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/4460/Cobebam.pdf>.
- Bishop, J and William , G. III. "Internal control - what's that?" Internal Auditor, June 1991, p. 117+. Gale Academic Onefile, <https://link.gale.com/apps/doc>.
- Blinder, F. (2011). Análisis de Rentabilidad. *Revista Maestro Financiero*. Recuperado de: <https://maestrofinanciero.com/analisis-de-rentabilidad/>
- Buenos Negocios. (2014). ¿Cuáles son los principales ratios para analizar la situación financiera de una empresa?. *Revista Holded*. Recuperado de: <https://www.holded.com/es/blog/ratios-analizar-situacion-financiera-empresas/>
- Buenos Negocios. (2014). Rentabilidad sobre ventas. *Revista Buenos Negocios*. Recuperado de: <https://www.buenosnegocios.com/ratios-rentabilidad-ventas>
- Carlberg (2012). Análisis de los negocios con Excel XP. México. Editorial This one.
- Celaya, R. (2015). 24 temas Selectos de Consultoría Empresarial. Recuperado de <https://books.google.com.co/books>
- Contraloría (2014). Marco Conceptual de Control Interno. La Contraloría General de la República. Recuperado de: http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Coragua, M. (2016). Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L de la ciudad de Trujillo. Trujillo, Perú. Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado

dehttp://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2188/coraguarodriguez_milagros.pdf

- CreceNegocios(2012).Definición de rentabilidad financiera.*Revista Crece Negocios* .Recuperado de: <https://www.crecenegocios.com/definicion-de-rentabilidad/>
- EcuRed. (2019). Sistemas de control de inventarios .*Revista EcuRed*.Recuperadode: https://www.ecured.cu/Sistemas_de_control_de_inventarios.
- Ghermandi (2019). Control de inventario: ¿qué es y cómo hacer?.*Revista Luz*. Recuperado de : <https://blog.luz.vc/es/que-es/control-de-inventario/>.
- Hernández, P. (2016)."La auditoría interna y su alcance ético empresarial." *Actualidad Contable Faces*, vol. 19, no. 33, 2016, p. 15+. Gale Academic Onefile, obtenidode:<https://link.gale.com/apps/doc/>
- IFAC (2015). Federación Internacional de Contadores. *Evaluar y Mejorar el Control Interno en las Organizaciones*. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Trad). México. (Trabajo publicado en 2016).
- IFAC. *Global Survey on Risk Management and Internal Control* IFAC, (2016). Recuperado de <https://www.iaasb.org/system/files/publications/files/Evaluar-y-mejorar-el-controlinterno-en-las-organizaciones.pdf>
- Ionescu, Luminita. "Monitoring as a component of internal control systems." *Economics, Management, and Financial Markets*, vol. 6, no. 2, 2011, p. 800+. Gale Academic Onefile, <https://link.gale.com/apps/doc>
- Laveriano, W. (2018). *Importancia del control de inventarios en la empresa*. Actualidad Empresarial, 198.

- Manco, J. C. (2014). Elementos Básicos del Control, la Auditoria, y la Revisoría Fiscal. Recuperado de [https://books .google. com](https://books.google.com).
- Martínez Calderin, n.d. " PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO PARA EL CICLO DE INVENTARIO." 3C Empresa, Alcoy, 2016, obtenido de: <https://search.proquest.com/>
- Masters Evans, K. (2014). Inventory Control. In Encyclopedia of Business and Finance (3rd ed., Vol. 2, pp. 460-462). Farmington Hills, MI: Macmillan Reference USA. Retrieved from: <https://link.gale.com/apps/doc>
- Miguez, M & Bastos, I., (2010), Introducción a la gestión de stocks: El proceso de control, valoración y gestión de stocks, España, Vigo. Ideas Propias.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2019). Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC 2) .*Revista Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado de: <http://ain.mef.gub.uy/10161/11/areas/norma-internacional-de-contabilidad-n%C2%BA-2-nic-2.html>
- Moeller, R. R. (2013). *Executive's guide to coso internal controls: Understanding and implementing the new framework*. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>
- Moeller, R. R. (2013). *Executive's guide to it governance: Improving systems processes with service management, cobit, and itil*. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>
- Moreno,D.(2018).Rentabilidad financiera y Económica.*Revista Finanzas para Mortales* .Recuperado de: <https://www.finanzasparamortales.es/que-es-la-rentabilidad/>
- Muzorewa, S and Arundhati, R. "Sales order processing and internal controls."

Journal of the International Academy for Case Studies, vol. 18, no. 2, 2012, p. 53+. Gale Academic Onefile, <https://link.gale.com/apps/doc>

- Pamilya, M., Génesis, K., & Juan, A. (2019). System of internal control and professionalization of public servants in Ecuador. *Dilemas Contemporáneos : Educación, Política y Valores*, I Retrieved from <https://search.proquest.com/>
- Pérez, J & Gardey, A (2014). Definición de rentabilidad financiera. *Revista Definicione*. Recuperado de: <https://definicion.de/rentabilidad-financiera/>
- R&C Consulting. (2014). control Interno: Previo, Simultáneo y Posterior. *Revista Escuela de Gobierno y Gestión Pública .Peru*. Recuperado de: <https://rc-consulting.org/blog/2014/08/control-previo-y-concurrente-en-los-organismos-publicos-control-interno-previo-simultaneo-y-posterior/>
- Rodríguez (2012). Análisis de Estados Financieros un Enfoque en la toma de decisiones Edit.: Mc Graw Hill. México.
- RSM Perú. (2019). ¿Cuál es el objetivo del análisis financiero?. *Revista RSM Peru*. Recuperado de: <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/cual-es-el-objetivo-del-analisis-financiero>.
- Ruffner, J. (2014). EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS. *Quipukamayoc*, 11(22), 81-87. Recuperado de : <https://doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>
- Salas, K., Maiguel, H & Acevedo, J. (2017). Metodología de gestión de inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro. *Ingeniare: Revista Chilena De Ingenieria*, P. 326-337. Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/1931959156>

- Sierra, J. & Guzmán, M. (2015). Administración de almacenes y control de inventarios. Eumed.net. Recuperado de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2015/1444/1444.pdf>
- Sojo, R. (2005, Sep 11). Causas del mal manejo de inventarios. El Financiero Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/376271882>
- Speciale, S. (2019, May-June). The Managers' Internal Control Program: What Can It Do For You? *Defense Acquisition*, 48(3), 9+. Retrieved from <https://link.gale.com/apps/doc/A584979879>
- Spend Edge Highlights Mitigating Supply Chain Disruptions for Companies in Different Categories. (2019, October 4). Professional Services Close-Up, NA. Retrieved from <https://link.gale.com/apps/doc/A601635632>
- Tanaka (2005). Análisis de estados financieros para la toma de decisiones. Lima, Peru. Editorial: Pontifica Universidad Católica del Perú.
- Tanki, J, and Richard, M. "Internal control - integrated framework: a landmark study." *The CPA Journal*, June 1993, p. 16+. Gale Academic Onefile, <https://link.gale.com/apps/doc>
- Toainga, A. (2012). Auditoría de control interno en el proceso de adquisición y su incidencia en la rentabilidad en el almacén de insumos agrícolas CAMPOFERTIL durante el año 2012. Ambato, Ecuador. Universidad Técnica de Ambato. Recuperado de : <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20423/1/T2448i.pdf>
- Whitehouse, T. (2013, February). Poor inspection results drive internal control focus. *Compliance Week*, 10(109), 24+. Retrieved from <https://link.gale.com/apps/doc/A321465748>

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título	Formulación del problema	Objetivo general y específico	Tipo y diseño de investigación	Técnica e instrumentos	Población y muestra	Método de análisis de datos
“Evaluación del control interno en el área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Distribuidora de insumos agrícolas S.R.L”- CHIMBOTE 2018”	¿Cómo incide el control interno en el área de almacén en la rentabilidad de la Empresa de fertilizantes Dinsa S.R.L, Chimbote ,2018?	<p>Objetivo general: Determinar que el control interno en el área de almacén incide en la rentabilidad de la Empresa de Distribuidora de Insumos Agrícolas S.R.L, Chimbote.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Describir el control interno en el área de almacén de la empresa Distribuidora de Insumos Agrícolas S.R.L, Chimbote, 2018. 	Correlacional	<p>Técnicas: -Análisis Documental -Entrevista</p> <p>Instrumentos: -Guía de Análisis Documental -Guía de entrevista</p>	<p>Población: - Estados financieros de la empresa Dinsa S.R.L, Chimbote, 2018 - Personal de la empresa Dinsa S.R.L, Chimbote, 2018</p> <p>Muestra: - Estados de situación financiera y estado de resultado de la</p>	<p>Estadística descriptiva Se utilizó la estadística descriptiva para recoger información de las variables representada en cuadros y gráficos a través de frecuencias y porcentajes. Estadística inferencial</p>

		<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar y Analizar las deficiencias del Control Interno en el área del almacén de la empresa Distribuidora de insumos agrícolas S.R.L, Chimbote. • Analizar la situación financiera mediante aplicación de ratios en la empresa Distribuidora de Insumos Agrícolas S.R.L, Chimbote, 2018. 			<p>empresa Dinsa S.R.L, Chimbote, 2018.</p> <p>- Personal encargado del área de almacén</p>	<p>Se utilizó la estadística inferencial aplicando la (R de Pearson) para la incidencia de las variables contingencias tributarias en la determinación del Impuesto a la renta.</p>
--	--	--	--	--	---	---

INSTRUMENTOS

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO – FILIAL CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA DE CONTABILIDAD

ENCUESTA

La encuesta planteada tiene por objetivo recabar información para desarrollar el trabajo de investigación denominado: Evaluación del control interno en el área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “Distribuidora de Insumos Agrícolas S.R.L”- Chimbote 2018

INSTRUMENTO: Marcar con una X la alternativa correcta por lo que se solicita responder con la veracidad y honestidad.

1. ¿El registro de operaciones del inventario se basa en un manual de políticas y procedimientos?
 - a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo
2. ¿El personal directivo informa a los niveles inferiores sobre sus funciones y responsabilidades?
 - a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo
3. ¿La distribución de información dentro de la entidad es realizada a través de informes?
 - a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo
4. ¿Se realizan inspecciones de control a los almacenes de la empresa?
 - a) Totalmente de acuerdo

- b) De acuerdo
 - c) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo
5. ¿Se utilizan documentos de control que respalden las Transacciones?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo
6. ¿Existe control en el despacho de mercadería?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo
7. ¿Los objetivos en almacén son estructurados de manera estricta, para tener un mejor control del producto almacenado?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo
8. ¿Se revisa periódicamente los registros de inventarios y otros datos, para determinar si las existencias tienen poco movimientos, si son excesivas u obsoletas?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo
9. ¿El área de almacén cuenta con un aviso de restricción al personal no autorizado para evitar pérdidas de mercadería?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
 - d) En desacuerdo

- e) Totalmente en desacuerdo
10. ¿El área de almacén cuenta con procedimientos específicos, desde la recepción de mercadería hasta la venta de los fertilizantes?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo
11. ¿Se cuenta con hojas de control para supervisar las actividades relacionadas con el registro de inventarios?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo
12. ¿Se archiva las órdenes de pedidos y facturas de venta en orden cronológico?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo
13. ¿Se dan instrucciones para el nuevo personal que ingresa para el control de existencias?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo
14. ¿Existe comunicación entre la gerencia, contabilidad y almacén?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo
15. ¿Existe un clima laboral adecuado en la empresa?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo

- c) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo
16. ¿El personal conoce de forma correcta sus deberes, derechos, sanciones y prohibiciones?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo
17. ¿Se solicita autorización para realizar las compras al contador?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo
18. ¿El almacenero de la empresa cuenta con la capacidad adecuada para con las tareas encomendadas?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo
19. ¿El personal del departamento de almacén necesita mayor delegación de funciones por parte del área administrativa?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo
20. ¿Se utilizan estrategias diseñadas por el área administrativa o gerencial, que ayuden aumentar las ventas en un 50% en los próximos dos años?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo

21. ¿El área contable y administrativa ayuda a generar una alta rentabilidad en relación a las ventas?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo
22. ¿El área contable y administrativa ayuda a generar una alta rentabilidad con relación a los activos en la empresa?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo
23. ¿El capital invertido en la adquisición de mercaderías, nos ayuda a generar mayor ganancias para la empresa?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo
24. ¿El área administrativa es eficiente para el manejo del capital de la empresa?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo
25. ¿Diseñar un sistema de control para el área almacén, permitirá mejorar la rentabilidad de la empresa?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo

VALIDACIONES

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Henry Roberts Cebres Viso, titular
del DNI. N° 18210203, de profesión
Contador Público, ejerciendo
actualmente como Docente del Curso de Auditoría, en la
Institución Universidad Cesar Vallejo

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de
Validación del Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al
personal que labora en
Luego de hacer
las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems				X
Amplitud de contenido			X	
Redacción de los Ítems			X	
Claridad y precisión			X	
Pertinencia				X

En Chimbote, a los 23 días del mes de Setiembre del
2019


Firma

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

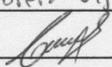
E= Excelente / B= Bueno / M= Mejorar / X= Eliminar / C= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

PREGUNTAS		ALTERNATIVAS					OBSERVACIONES
Nº	Item	a	b	c	d	e	
1	E						
2	E						
3	E						
4	E						
5	E						
6	E						
7	E						
8	E						
9	E						
10	E						
11	E						
12	E						
13	E						
14	E						
15	E						
16	E						
17	E						
18	E						
19	E						
20	E						
21	E						
22	E						
23	E						
24	E						
25	E						

Evaluado por:

Nombre y Apellido: Henry Robert Cabrera Uyo

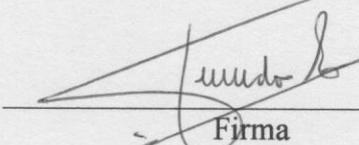
D.N.I.: 18210203 **Firma:** 

Yo, Luis Gerardo Espejo Chacón, titular
 del DNI. N° 32943821, de profesión
Contador Público, ejerciendo
 actualmente como Docente, en la
 institución Universidad César Vallejo

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de
 validación del Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al
 personal que labora en
 .Luego de hacer
 las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems			X	
Amplitud de contenido			X	
Redacción de los Ítems			X	
Claridad y precisión			X	
Pertinencia			X	

en Chimbote, a los 23 días del mes de Setiembre del
2019


 Firma

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E= Excelente / B= Bueno / M= Mejorar / X= Eliminar / C= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

PREGUNTAS		ALTERNATIVAS					OBSERVACIONES
Nº	Item	a	b	c	d	e	
1	B						
2	B						
3	B						
4	B						
5	B						
6	B						
7	B						
8	B						
9	B						
10	B						
11	B						
12	B						
13	B						
14	B						
15	B						
16	B						
17	B						
18	B						
19	B						
20	B						
21	B						
22	B						
23	B						
24	B						
25	B						

Evaluado por:

Nombre y Apellido: Luis Fernando Espejo Chacón

D.N.I.: 32943821 Firma: [Firma]

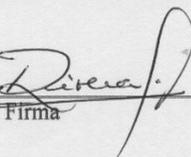
CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, LAURA DEISI RIVERA TEJADA VDA. DE MATIENZO titular del DNI. N° 18211080, de profesión CONTADOR PÚBLICA COLEGIADA ejerciendo actualmente como DOCENTE DE AUDITORÍA, en la Institución UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al personal que labora en DINSA SRL. Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems			X	
Amplitud de contenido			X	
Redacción de los Ítems			X	
Claridad y precisión				X
Pertinencia			X	

En Chimbote, a los 17 días del mes de SETIEMBRE del 2019.


Firma

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E= Excelente / B= Bueno / M= Mejorar / X= Eliminar / C= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

PREGUNTAS		ALTERNATIVAS					OBSERVACIONES
Nº	Item	a	b	c	d	e	
1	B						
2	B						
3	B						
4	B						
5	B						
6	E						
7	B						
8	B						
9	B						
10	B						
11	B						
12	B						
13	E						
14	B						
15	B						
16	B						
17	B						
18	B						
19	B						
20	B						
21	B						
22	B						
23	B						
24	B						
25	B						

Evaluado por:

Nombre y Apellido: LAURO PEISI RIVERO TEJADA VDO. DE MATIENZO

D.N.I.: 18211080 Firma: Rivero

ESTADOS FINANCIERO 2017



DISTRIBUIDORA DE INSUMOS AGRICOLAS S.R.L.

RUC: 20403227103

Av. José Gálvez Nro. 764 P.J. El Progreso

CHIMBOTE

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2017

(En Nuevos Soles)

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
<u>Activo Corriente</u>		<u>PASIVO</u>	
10	EFFECTIVO Y EQUIV. DE EFFECTIVO		<u>Pasivo Corriente</u>
	395,412.56		
Caja	199,460.63	40	TRIB.AP. Y CONTRAPRESTAC. AL SIST.PENS.SALUD POR PAGAR
Cuentas Corrientes	194,913.08		1,104.00
Cuenta Detracciones	1,038.85		1,474.00
12 CTAS. POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	0.00		EsSalud 1,439.04
Otras Ctas. Por cobrar	0.00		ONP 381.71
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	63,374.96		AFP Integra 1,182.63
Otras cuentas por cobrar diversas	63,374.96		AFP Profuturo 289.87
17 CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	610,013.30		AFP Habitat 173.05
Otras cuentas por cobrar relacionadas	610,013.30		Imp. A los dividendos 10,500.00
20 MERCADERIAS	965,006.48	41	SUELDOS Y REMUNERACIONES POR PAGAR
Mercaderías	965,006.48		48,415.43
28 EXISTENCIAS POR RECIBIR	456,290.70		Remuneraciones por pagar 43,373.80
Mercaderías	456,290.70		Compensac. Tiempo Servicios 5,041.63
		42	CTAS. POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS
			1,727,700.18
			Emitidas 1,727,700.18
<i>Total Activo Corriente</i>	2,490,098.00	44	CTAS. POR PAGAR A LOS ACCION. DIRECT. GERENTES
			22,585.06
			Dividendos 22,585.06
		45	OBLIGACIONES FINANCIERAS
<u>Activo No Corriente</u>			530,278.59
33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	39,067.95		Instituciones Financieras 530,278.59
Muebles y enseres	8,230.93	46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS
Equipos de cómputo	29,159.91		164,890.01
Unidades de reemplazo	1,677.11		Otras cuentas por pagar diversas 164,890.01
38 OTROS ACTIVOS DIFERIDO	255,392.25		
Otros activos diferido	255,392.25		
39 DEPRECIAC. AMORTIZAC. Y AGOTAM. ACUMULADO	-14,298.83		
Depreciación acumulada	14,298.83		
<i>Total Activo No Corriente</i>	280,161.37		
			<i>Total Pasivo Corriente</i>
			2,510,413.57
			<u>Pasivo No Corriente</u>
		49	PASIVO DIFERIDO
			278,894.40
			Ingresos Diferidos 278,894.40
			<i>Total Pasivo No Corriente</i>
			278,894.40
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO
			2,789,307.97
		50	CAPITAL
			344,160.00
			Participaciones 344,160.00
		59	RESULTADOS ACUMULADOS
			-461,032.94
			Resultados acum. Negativo -694,816.53
			Resultado del ejercicio 233,783.59
			<i>Total Patrimonio</i>
			-116,872.94
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO
			2,672,435.03
TOTAL ACTIVO	2,770,259.37		


CPC Lilia Córdoba Rosales
 MAT. 06-237
 PERITO CONTADOR REPEL 25-0112-2006

CPC. Lilia Córdoba Rosales
Matríc. 06-237



DISTRIBUIDORA DE INSUMOS AGRICOLAS S.R.L.

RUC: 20403227103

Av. José Gálvez Nro. 764 P.J. El Progreso

CHIMBOTE

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

Al 31 de Diciembre del 2017

(En Nuevos Soles)

Ventas Netas o Ingresos por Servicios	15,989,186.44
Dsc tos, Rebajas y Bonificac. Concedidas	<u>0.00</u>
Ventas Netas	15,989,186.44
Costo de Ventas	<u>-14,308,096.20</u>
Resultado Bruto	1,681,090.24
Gasto de Ventas	-1,175,038.64
Gasto de Administración	<u>-174,642.95</u>
Resultado de Operación	331,408.65
Gasto Financiero	-115,181.87
Ingreso Financiero	115,277.27
Otros Ingresos no gravados	<u>103.88</u>
Utilidad antes de Impuesto	331,607.93
Impuesto a la Renta	<u>97,824.34</u>
Utilidad del Ejercicio	233,783.59


CPC Lilia Córdoba Rosales
MAT. 06-237
PERITO CONTADOR REPEJ 25-0012-2006

CPC. Lilia Córdoba Rosales
Matric. 06-237



DISTRIBUIDORA DE INSUMOS AGRICOLAS S.R.L.

RUC: 20403227103

Av. José Gálvez Nro. 764 P.J. El Progreso

CHIMBOTE

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

Al 31 de Octubre del 2018

(En Nuevos Soles)

Ventas Netas o Ingresos por Servicios	13,757,836.00
Dsc tos, Rebajas y Bonificac. Concedidas	<u>0.00</u>
Ventas Netas	13,757,836.00
Costo de Ventas	<u>-12,468,276.00</u>
Resultado Bruto	1,289,560.00
Gasto de Ventas	-915,653.00
Gasto de Administración	<u>-163,100.00</u>
Resultado de Operación	210,807.00
Gasto Financiero	-111,228.00
Ingreso Financiero	44,435.00
Otros Ingresos no gravados	<u>73.00</u>
Utilidad antes de Impuesto	144,087.00
Impuesto a la Renta	<u>42,505.67</u>
Utilidad del Ejercicio	101,581.34


CPC Lilia Córdoba Rosales
MAT. 06-237
PERITO CONTADOR REPEJ 25-0012-2006

CPC. Lilia Córdoba Rosales
Matric. 06-237



DISTRIBUIDORA DE INSUMOS AGRICOLAS S.R.L.

20403227103

Av. José Gálvez N.º 784 P.I. El Progreso
CHIMBOTE

MEMORANDO N°21-2019-DINSA-SAC

Chimbote, 28 de octubre del 2019.

DE: GERENCIA

A: Melgarejo Zavaleta Jose

Asunto: RESPONSABLE DIRECTO PARA EL PROCESO DE VERIFICACION Y RECEPCION DE MERCADERIAS

Tengo el agrado de saludarte cordialmente y a la vez comunicarte que conforme está estipulado en el manual de funciones de auxiliar de almacén, usted es el encargado directo de realizar el proceso de verificación y recepción de mercadería, siendo el único responsable de realizar:

- Verificación y cotejo de la mercadería que ingresa al almacén; según factura de proveedor
- Realiza el registro de entrada de mercadería
- Ordenas y clasificar mercadería dentro del almacén

CABE MENCIONAR QUE EL AUXILIAR DE ALMACEN ESTA EN LA OBLIGACION DE CUMPLIR CON SU TAREA LABORAL TIPIFICADA EN EL REGLAMENTO DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES.

POR LO TANTO

Que de incurrir en alguna falta o incumplimiento se le aplicara la sanción correspondiente SEGÚN R.L.T ART.CINCO, por no cumplir los procedimientos establecidos.

Sin otro en particular le reitero mis saludos, y le agradezco la atención que brinde al presente.

Atentamente,

FIRMA RECIBI CONFORME

DNI: 43891728

ÁREA ADMINISTRATIVA





**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
Evaluación del control interno en el área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa "Distribuidora de Insumos Agrícolas S.R.L."- Chimbote 2018
TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO
AUTORES:
DELGADO SALINAS, Williams Branco (ORCID: 0000-0001-5219-9267)
HUAMAN CANO, Alejandro Maximo (ORCID: 0000-0003-1550-3498)
ASESOR METODOLÓGICO:
Dr. MUCHA PAITÁN, Ángel Javier (ORCID: 0000-0003-1411-8096)
ASESORA TEMÁTICA:
Dra. RIVERA TEJADA, Laura Deisi (ORCID: 0000-0002-9646-9481)
LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
Auditoría
CHIMBOTE – PERÚ
2019

Resumen de coincidencias

26 %

Se están viendo fuentes estándar

Ver fuentes en inglés (Beta)

Coincidencias		
1	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	11 % >
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	9 % >
3	riuc.bc.uc.edu.ve Fuente de Internet	1 % >
4	repositorio.autonoma.e... Fuente de Internet	1 % >
5	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	1 % >
6	maestrofinanciero.com Fuente de Internet	1 % >
7	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	<1 % >
8	blog.corponet.com.mx Fuente de Internet	<1 % >
9	es.scribd.com Fuente de Internet	<1 % >



**ACTA DE APROBACIÓN DE
ORIGINALIDAD DE TESIS**

Código : F06-PP-PR-02.02
Versión : 10
Fecha : 10-06-2019
Página : 1 de 1

Yo, Dr. ÁNGEL JAVIER MUCHA PAITAN, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Chimbote, revisor de la tesis titulada: "Evaluación del Control interno en el área de almacén y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Distribuidora de Insumos Agrícolas S.R.L-Chimbote 2018", de los estudiantes DELGADO SALINAS WILLIAMS BRANCO Y HUAMAN CANO ALEJANDRO MAXIMO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 26% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Cesar Vallejo.

Chimbote, 19 de noviembre del 2019

Dr. ÁNGEL JAVIER MUCHA PAITAN

DNI: 17841314

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 10 Fecha : 10-06-2019 Página : 1 de 1
--	---	---

Nosotros, Delgado Salinas Williams Branco, identificado con DNI N° 70215710 y Huaman Cano Alejandro Máximo, identificado con DNI N° 72288842 , egresados de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo , autorizo (X) , no autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado:

“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE INSUMOS AGRÍCOLAS S.R.L- CHIMBOTE 2018”, en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>) , según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derechos de Autor , Art.23 y Art.33.



Delgado Salinas Williams Branco

DNI N°70215710



Huaman Cano Alejandro Maximo

DNI N° 72288842

Chimbote, 25 de noviembre del 2019



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE LA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

DELGADO SALINAS WILLIAMS BRANCO

HUAMAN CANO ALEJANDRO MAXIMO

INFORME TITULADO:

"EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE INSUMOS AGRÍCOLAS S.R.L, CHIMBOTE- 2018"

PARA OBTENER EL TÍTULO DE:

CONTADOR PÚBLICO

SUSTENTADO EN FECHA: 16/12/2019

NOTA O MENCIÓN: 16



DR^a MARIANELA KARINA SOLANO CAMPOS