



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Propuesta de un Sistema de control interno – Área de almacén para mejorar la rentabilidad – Empresa Marín Agro E.I.R.L., Guadalupe 2021

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTORAS:

Abanto Abanto, Maylid Alison (ORCID: 0000-0002-6709-4780)

Cabanillas Quiñones, Silvia (ORCID: 0000-0002-0613-6625)

ASESORA:

Dra. Mucha Paitan, Maribel Eulogia (ORCID: 0000-0002-5205-4786)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

CHIMBOTE – PERÚ

2021

Dedicatoria

A Nuestro Señor Jesús: Padre celestial que me dio el regalo de la vida, por la protección divina y bendiciones que siempre me brinda para mi persona y seres queridos.

Autora: Cabanillas Quiñones Silvia.

A nuestros familiares, por el apoyo brindado en esta etapa de nuestras vidas; por ser la fuente de nuestra inspiración y motivación para seguir adelante en el manejo de las Ciencias Empresariales y ser profesionales al servicio de nuestro país.

Autora: Abanto Abanto Maylid Alison.

Agradecimiento

Al personal directivo, jerárquico y docente de la Universidad César vallejo, por habernos permitido concretizar el propósito de avanzar en nuestra formación académica y a todo el equipo humano, que de una u otra manera contribuyeron a la realización del presente trabajo de investigación.

A la Dra. Maribel Mucha Paitán, por sus sabias orientaciones para la aplicación de la metodología científica en la elaboración del presente Informe de Investigación.

Maylid y Silvia.

Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas.....	vi
Índice de gráficos y figuras.....	vii
Resumen	viii
ABSTRACT.....	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	3
III. METODOLOGÍA.....	6
3.1. Tipo y Diseño de Investigación.....	10
Tipo de Investigación	10
Diseño de Investigación	10
3.2. Categorías, Subcategorías y Matriz de Categorización Apriorística	10
3.3. Escenario de Estudio	11
3.4. Participantes	11
3.5. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	12
3.6. Procedimientos	12

3.7. Rigor Científico	12
3.8. Método de Análisis de Información	13
3.9. Aspectos Éticos	13
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	14
4.1. Reseña Histórica Empresa.....	14
4.2. Misión	14
4.3. Visión	14
4.4. Determinando el Objetivo Específico N°1.....	15
4.5. Determinando el Objetivo Específico N°2.....	17
4.6. Determinando el Objetivo Específico N°3.....	21
4.7. Determinando el Objetivo General	24
V. CONCLUSIONES	37
VI. RECOMENDACIONES	38
REFERENCIAS	39
ANEXOS	45

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Entrevista realizada al Gerente General</i>	15
Tabla 2 <i>Análisis Vertical y Horizontal al Estado de Resultados de los años 2019 y 2020 de la Empresa Marín Agro E.I.R.L</i>	17
Tabla 3 <i>Análisis Vertical y Horizontal al Estado de Situación Financiera de los años 2019 y 2020 de la Empresa Marín Agro E.I.R.L</i>	18
Tabla 4 <i>Ratios de Rentabilidad para el año 2019</i>	19
Tabla 5 <i>Ratios de Rentabilidad para el año 2020</i>	19
Tabla 6 <i>Diferencia de los Ratios de Rentabilidad de los periodos 2019 y 2020</i>	20
Tabla 7 <i>Resultados de la Entrevista realizada al Jefe de Almacén</i>	21
Tabla 8 <i>Resultados de la Entrevista realizada al Gerente General</i>	24
Tabla 9 <i>Resumen de deficiencias</i>	26

Índice de gráficos y figuras

Figura 1 Proceso de Triangulación	11
Figura 2 Organigrama de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.....	27
Figura 3 <i>Manual de Organización y Funciones para el área de almacén</i>	28
Figura 4 Flujograma de Ingreso de Mercadería al almacén	29
Figura 5 <i>Formato de Ingreso de productos al almacén</i>	30
Figura 6 Flujograma de Salida de Mercadería de almacén.....	31
Figura 7 <i>Formato de Orden de salida de productos del almacén</i>	32
Figura 8 <i>Inventarios Físicos</i>	33
Figura 9 Cronograma de Capacitaciones	34
Figura 10 <i>Constancia de Capacitación Personal</i>	35
Figura 11 <i>Formato sugerido de Kardex para el área de almacén</i>	36

Resumen

La presente investigación tiene como objetivo general Diseñar una Propuesta de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad de la Empresa Marín Agro E.I.R.L., Guadalupe 2021. El tipo de investigación tuvo un enfoque cualitativo en forma aplicada y un diseño descriptivo – propositivo. Se empleó como técnica la entrevista y el análisis documental a los Estados Financieros de los periodos 2019 y 2020.

Los resultados obtenidos por parte del Gerente General fueron: no tiene un Organigrama estructurado, falta de Mof en el área de almacén; no cuenta con un cronograma de capacitaciones para el personal. Con respecto al jefe de almacén se obtuvo: falta de un flujograma y formatos de Notas que sustenten el ingreso y/o salida de mercadería de almacén; no hace uso de formatos para realizar inventarios físicos y no aplican el Kardex para tener un control más eficiente de los productos en el área de almacén.

Concluyendo que la empresa no utiliza documentos formales para su buen funcionamiento, por ello se elaboró la propuesta en donde incluye formatos para corregir las deficiencias encontradas en la presente investigación y así mejorar la rentabilidad de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.

Palabras Clave: Control Interno, Almacén, Rentabilidad.

Abstract

The general objective of this research is to Design a Proposal for an Internal Control System in the Warehouse Area to Improve the Profitability of the Marin Agro Company EIRL, Guadalupe 2021. The type of research had a qualitative approach in applied form and a descriptive design - purposeful. The interview and documentary analysis of the Financial Statements for the periods 2019 and 2020 were used as a technique.

The results obtained by the General Manager were: it does not have a structured organization chart, lack of MOF in the warehouse area; does not have a training schedule for staff. Regarding the warehouse manager, the following was obtained: lack of a flow chart and Note formats that support the entry and / or exit of warehouse merchandise; It does not use formats to carry out physical inventories and does not apply Kardex to have a more efficient control of the products in the warehouse area.

Concluding that the company does not use formal documents for its proper functioning, for this reason the proposal was prepared which includes formats to correct the deficiencies found in the present investigation and thus improve the profitability of the Marín Agro EIRL Company.

Keywords: Internal Control, Stock, Profitability.

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente, en las organizaciones es de gran utilidad contar con un sistema de control interno, ya que es una herramienta que permite el buen funcionamiento y adecuado desarrollo de sus actividades. En el Perú hay empresas que aún no aplican un control interno o simplemente no tienen un control adecuado, en consecuencia, se pueden presentar problemas ya que la ausencia o un mal manejo de control interno en el área de almacén, pueden generar que no logren sus objetivos planteados y a un largo plazo a un posible fracaso empresarial. Así bien el control interno es esencial para el proceso de gestión en la empresa, ya que en toda realización de un plan para la consecución de sus objetivos necesita elementos que ayuden al logro de dichos objetivos. (Leiva & Soto, 2015, p. 10).

Bajo este escenario se estudió la problemática de la empresa Marín Agro E.I.R.L., donde se halló deficiencias en los procedimientos y registros de mercadería en el área de almacén y que se deriva la posible consecuencia en la rentabilidad de la misma; nuestra investigación nos ayudó a describir la situación actual de la empresa, se procedió a evaluar y en base a ello proponer en el área de almacén un sistema de control interno; por ello se consideró oportuna el estudio de la investigación y así evidenciar que la influencia de control interno en el área de almacén contribuye en el mejoramiento de la gestión en la empresa.

Por lo que se hace necesario profundizar el estudio del tema en la organización, por esta razón es fundamental tener un buen sistema de control interno para una adecuada implementación y manejo en el área de almacén; así nos planteamos nuestro problema: ¿De qué manera la Propuesta de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén permitirá mejorar la Rentabilidad de la Empresa Marín Agro E.I.R.L., en Guadalupe 2021?

Justificación Teórica; nos va a permitir proporcionar conocimiento de control interno, como instrumentos de mejora en la rentabilidad de la empresa Marín Agro E.I.R.L. En tal sentido se evaluaron los beneficios que se tiene al aplicar un sistema de control interno en la organización y su impacto en la rentabilidad para la toma de decisiones más adecuado para la empresa.

Justificación Metodológica; se constituirá en un material de referencia para los empresarios que deseen conocer la utilidad del sistema de control interno en almacén y así ver los cambios que se logran al aplicar los procedimientos establecidos para la mejora de la rentabilidad empresarial.

Justificación Practica; esta investigación se realizó porque existe la necesidad de mejorar la rentabilidad de la empresa Marín Agro E.I.R.L., para la toma de decisiones futuras de la organización. Por lo tanto, esta investigación ayudara a otras empresas del sector comercial para tomar en cuenta la importancia de tener un buen control interno en el área de almacén asegurando el éxito empresarial en la organización.

Justificación Social, Se buscó impulsar la reflexión de los agentes empresariales, sobre la importancia que tiene la propuesta y aplicación de un sistema de control interno en el área de almacén, para mejorar la rentabilidad de las empresas.

Objetivo general: Diseñar una Propuesta de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad de la Empresa Marín Agro E.I.R.L., en Guadalupe 2021. Tres objetivos específicos los cuales nos ayudaron a lograr el objetivo general a continuación mencionaremos el primer objetivo específico: Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno en el área de almacén, para realizar un estudio preliminar de la empresa Marín Agro E.I.R.L.; segundo objetivo específico va a ser: Evaluar la rentabilidad de la Empresa Marín Agro E.I.R.L., mediante indicadores financieros de los periodos 2019 y 2020; Tercer objetivo específico: Identificar las deficiencias relevantes y en base a ello elaborar la propuesta de control interno en el área de almacén de la empresa Marín Agro E.I.R.L.

II. MARCO TEÓRICO

Como estudios previos a nivel internacional encontramos a (Franco & Quimis, 2018), desarrolló la tesis titulada: Modelo de gestión para el control de inventarios de la empresa PREMIUMCORP” Guayaquil, enero 2018. Esta indagación tuvo como objetivo diseñar un modelo de gestión para el control de inventarios de la empresa PREMIUMCORP S.A., la investigación es de tipo transversal. Los resultados obtenidos determinaron que esta situación ha generado una variedad de problemas de liquidez, en el año 2015 hubo una disminución de este indicador, pasando de 3.42 a 2.68, pero luego se recuperó en 2016 ubicándose en 4.99. Los autores concluyen que la situación diagnosticada justifica el desarrollo de la propuesta de modelo de gestión para el control de inventarios con la finalidad de mitigar el impacto de los problemas que actualmente atraviesa la empresa PREMIUMCORP S.A, debido a que se utilizara de manera más competente los recursos de la empresa. Esto ayudará a solucionar el problema central y definir los lineamientos necesarios para configurar un plan de gestión que permita corregir las falencias que tiene la empresa.

(Álvarez, 2015) En su tesis titulada: El Control Interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero Medina del Cantón Píllaro. Estudio que tuvo como objetivo general diagnosticar el control interno a la rotación de inventarios para determinar el impacto que genera en la rentabilidad de la empresa Comercial “Romero Medina”. Los resultados del diagnóstico indican que el 100% de los encuestados indican que no aplican políticas de control para la tanto para la recepción, almacenamiento y conservación de los inventarios. Así mismo, el 67%, indican que no se han definido responsables del control y conservación de los inventarios. Así mismo el 100% manifestó que no cuentan con documentos en los cuales se registre las entradas, salidas y existencias de los productos y el 56%, indicó que en la empresa se realiza conteos físicos de los inventarios. Concluye que en Romero Medina no aplican un adecuado control interno sobre sus inventarios, ocasionando que el tiempo de almacenamiento de la mercadería sea prolongado y por consiguiente suban los costos operacionales afectando a la liquidez de la empresa.

A nivel nacional, encontramos que (Huayhua, 2018), en su estudio realizado: Control interno en el área de almacén para mejorar la rentabilidad de la empresa distribuciones mi San Luis Srl. Chiclayo 2018. Tuvo como objetivo demostrar la influencia del control interno en almacén y genere mejoras tanto económica como en su gestión. Para su estudio se empleó un diseño de investigación pre – experimental, para llevar a cabo el estudio intervinieron el personal del área de almacén y demás involucrados, se tomó un total de 4 personas, como técnicas empleadas fueron la observación directa, entrevista, encuesta y análisis documentario. Los resultados demostraron que tienen deficiencias en el control del desarrollo de las operaciones en el área de almacén, como: ausencia de un manual de procedimientos, no hay una dirección por parte de un jefe de área, no tiene establecido un plan de contingencia para enfrentar problemas de deterioros de los productos. Se llegó a la conclusión que el control interno interviene de forma positiva en la rentabilidad y la gestión de la empresa, por esta razón, se recomienda a Mi San Luis SRL evaluar sus procedimientos periódicamente.

(Cadenillas, 2015) En su tesis realizada: Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Quick Construction S.A.C., 2014. Tuvo como objetivo demostrar que la aplicación de un sistema de control interno en el área de almacén incide en la mejora de la rotación de los inventarios de la empresa Quick Construction S.A.C., 2014. Para esta investigación se utilizó un diseño descriptivo simple, no experimental y como técnicas de recolección de datos se utilizó la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado, con el objeto de adquirir toda la información necesaria para la investigación. Obteniendo como resultado, que los controles internos empleados en el área de almacén, tienen deficiencias al momento de su elaboración y por consiguiente en su cumplimiento. Finalmente se concluye que se ha demostrado que el control interno influye en la rentabilidad de la empresa de Quick Construction S.A.C.; debido a que el control interno es considerado en la actualidad como una herramienta de gran importancia para prevenir fraudes y errores contables cuidando el margesí de bienes de la empresa, actuando eficaz, eficiente y transparente; con la finalidad de lograr mayor rentabilidad, a través de la utilización de estrategias dinámicas de emprendimiento, y así poder lograr una sostenibilidad en el tiempo y en el espacio.

A nivel regional tenemos que (Sena, 2017), desarrolló la tesis titulada: Efecto del Control Interno de Inventarios en la Rentabilidad de la Empresa Constructora Crear Corporación Inmobiliaria S.A.C.-Trujillo al 2017, estudio que tuvo como objetivo general, determinar el efecto que tiene el control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa constructora Crear Corporación Inmobiliaria S. A. C.-Trujillo al 2017. Se utilizó un diseño de investigación no experimental y de corte transversal. Se emplearon como técnicas la entrevista y observación. Los resultados nos indican que la empresa tiene muchas deficiencias ya que no cuentan con la implementación de un eficiente sistema de control interno como: falta de documentos que sustenten las actividades de entradas y salidas de mercadería del área de almacén, también la falta de un MOF, ausencia de políticas internas y capacitaciones al encargado del área de almacén. Se llegó a la conclusión que el control interno de inventarios influye positivamente en la rentabilidad de la empresa, generando un aumento del 0.53% de acuerdo a su utilidad neta, lo cual es beneficioso para la empresa.

(Ávila & Monsalve, 2017), desarrolló el estudio: Aplicación de un sistema de control interno en el área de almacén y su incidencia en la rotación de los inventarios de la empresa estación de servicios Kalin S.A.C., distrito de Trujillo, año 2017. Para su estudio se desarrolló el objetivo de demostrar que la aplicación de un sistema de control interno en el área de almacén incide en la mejora de la rotación de los inventarios de la empresa Estación de Servicios Kalin SAC, distrito de Trujillo, año 2017. Se empleó un diseño pre experimental y como técnicas de recolección de datos se utilizó la encuesta, el fichaje y el análisis documental. Se obtuvieron como resultados que los controles internos utilizados en el área de almacén tienen deficiencias. Los investigadores concluyen que se demostró que la aplicación de un sistema de control interno en el área de almacén contribuye significativamente en la mejora de la rotación de los inventarios de la empresa, fortaleciendo el control interno actual que tiene la empresa para garantizar la aplicación de la gestión de inventarios.

Las teorías relacionadas con el presente estudio (Barquero, 2013) define: El control interno abarca los procedimientos, el plan y el conjunto de métodos de la organización que garanticen que los activos se encuentren protegidos, también que los registros contables sean confiables y las actividades de la empresa se ejecuten eficazmente para cumplir con las instrucciones dadas por la administración. (p.33).

La (Contraloría General de la República, 2019) define al Control Interno como: El conjunto de planes, políticas, registros, actividades, organización y métodos que aplican tanto las autoridades como el personal fijado en cada entidad del estado que ayudan al cumplimiento de los objetivos de la institución y fomentan una gestión eficaz eficiente y transparente. (p.3).

Asimismo; La (CGR, 2016) establece 4 objetivos de Control Interno:

- Operacionales: Promover la eficacia, eficiencia y transparencia en las operaciones de la entidad.
- De Cumplimiento: Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad.
- De Información: Garantiza la confiabilidad de la información.
- Organizacionales: Fomenta la práctica de valores institucionales (p.4)

(Santillana, 2015), en su libro Sistemas de Control Interno refiere que el control interno está integrado por cinco componentes que se interrelacionan entre sí, favoreciendo a la administración en la dirección de su negocio.

-Ambiente de control: Comprende los estándares, los procesos y estructuras que son primordiales para llevar a cabo el control interno en toda la entidad. Asimismo, abarca la integridad y los valores éticos; la asignación de tareas, responsabilidades y autoridad que son necesarios para el buen desempeño en la organización. (p.79)

-Evaluación de riesgos: La organización debe ser consciente que se enfrenta a una gran variedad de riesgos, ya que así va a poder identificar y evaluar los riesgos con el propósito de alcanzar los objetivos. Además, considerar el efecto de los posibles cambios externos que podrían provocar un control interno poco útil. (p. 80-81).

-Actividades de control: Se establecen políticas y procedimientos, asegurando que la aplicación efectiva de las acciones reconocidas por la dirección de la empresa como necesarias para manejar los riesgos para el logro de los objetivos de la entidad. (p. 82)

-Información y comunicación: La información es esencial en la entidad para la ejecución de sus responsabilidades y llevar a cabo sus objetivos. La comunicación debe ser continua para proveer, distribuir y obtener información necesaria que circula en la en toda la entidad. (p. 83)

-Actividades Monitoreo: Se tendrá en cuenta las evaluaciones periódicamente para supervisar el correcto funcionamiento del control interno y las deficiencias encontradas serán notificadas a la administración. (p. 84)

La evaluación de control interno es importante ya que nos permite obtener información de la empresa para reportar a la administración o los responsables de esta lo referente a las debilidades o al mal funcionamiento en el sistema de control interno y así tomar las medidas correctivas para el cumplimiento de sus metas y objetivos. (Sotomayor, 2015).

Definimos a Almacén como: El lugar adecuado para guardar mercaderías, en el cual se realizan la recepción y control de materiales; para su conservación o ubicación de los productos hasta que serán utilizados o disponibles para la venta al cliente. (Perdiguero, 2017).

Los inventarios dentro del activo corriente presentado en el Estado de Situación Financiera son de gran importancia, porque del manejo de este recurso se generarán las utilidades para la empresa, por ello surge la necesidad de aplicar un adecuado sistema de control interno. (Tovar, 2014).

La NIC N°2 nos dice que Inventarios son los activos que tiene la empresa con el objetivo de ser vendido en el periodo de sus actividades, en proceso de producción o en forma de suministros que serán usados en el proceso de producción. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

Según la Revista (EcuRed, 2019) nos dice que el sistema de Control de Inventarios sirve para registrar la cantidad de mercadería que hay en almacén, y menciona dos sistemas para realizar el registro de inventarios.

-Sistema de Inventario Periódico: Este tipo de inventario se realiza cada determinado tiempo, generalmente como su nombre lo dice en un periodo que en el ejercicio sería de un año y para ello tendría que hacer un conteo físico de las mercaderías. Con la aplicación de este sistema de inventario la empresa no podrá tener información a cuánto asciende su mercadería ni cuánto es el costo de ventas.

-Sistema de Inventario Perpetuo o Continuo: Este tipo de inventario permite a la empresa tener un registro actualizado de cada artículo ya que de esta manera estos registros muestren las mercaderías disponibles en todo momento. Al aplicar este tipo de sistema la empresa va a poder determinar el costo del inventario final y el costo de las mercaderías vendidas sin la necesidad de hacer un conteo físico de la mercadería.

(Hurtado, Rodríguez, & Toro, 2014) en su estudio realizado nos indican los Métodos de Valoración para los Inventarios, los cuales se utilizan para calcular el valor de las unidades que forman parte de los inventarios:

PEPS: (Primeras en entrar Primeras en salir) En este método permite que la primera mercadería comprada sean las primeras en ser vendidas, el costo de la primera compra se aplicará a las primeras en ser vendidas.

UEPS: (Últimas en entrar Primeras en salir) En este método los últimos productos en ingresar al inventario son los primeros en ser vendidos, por lo que el costo de los últimos productos se aplicará a las primeras salidas.

Promedio Ponderado: Este método se encarga de promediar el costo por unidad como el costo promedio durante el ejercicio de sus actividades, ya sea que el costo de adquisición suba o baje.

Con respecto a Rentabilidad: Es la capacidad que tiene una empresa para generar rendimiento en un determinado periodo de tiempo a través de un conjunto de inversiones realizadas, asimismo se garantiza que es el resultado obtenido debido a la realización de cualquier tipo de actividad económica, dentro de ellas las de producción, transformación o de servicio; considerando que el excedente se da en la parte final del intercambio. (Daza, 2016).

Los ratios también llamados razones o indicadores financieros son un conjunto de índices que permiten analizar el estado actual o pasado de una empresa y suministran información que va a ayudar a la toma de decisiones a la administración. (Coello, 2015).

(Lavalle, 2014), menciona que:

La Rentabilidad Económica; también conocida como retorno sobre activos, se enfoca en calcular el rendimiento de los activos totales que fueron utilizados por la gestión de la empresa para su generación; esta razón mide el porcentaje de rentabilidad que muestra la utilidad neta sobre el total de los activos. (p.88). Para determinar la rentabilidad económica se utiliza la siguiente razón:

$$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Activo Total}}$$

La Rentabilidad Financiera; llamada también como retorno sobre el patrimonio, mide el beneficio alcanzado por los socios sobre los fondos invertidos. (p.93). Para determinar la rentabilidad Financiera se utiliza la siguiente razón:

$$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Patrimonio}}$$

Rentabilidad sobre las Ventas; mide la capacidad de alcanzar la rentabilidad que tienen las ventas de la empresa por la actividad que realiza en un determinado periodo. (Moncayo, 2015). Para obtener la rentabilidad sobre las ventas utilizaremos la siguiente razón:

$$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Ventas Netas}}$$

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y Diseño de Investigación

Tipo de Investigación

El presente trabajo de investigación tiene un enfoque Cualitativo, en forma aplicada teniendo como objetivo resolver problemas conocidos para lograr satisfacer las necesidades de la sociedad, basándose en el estudio de hechos y fenómenos que serán de gran utilidad para la investigación. (Lozada, 2014).

Diseño de Investigación

El diseño de la Investigación es Descriptivo – propositivo, debido a que trata de describir una situación a través del estudio del mismo en un estado temporal espacial definido; además propositivo porque a partir del conocimiento de la realidad se planteó una propuesta de solución al problema identificado. (Vásquez, 2020).

3.2. Categorías, Subcategorías y Matriz de Categorización Apriorística

La primera categoría de la investigación fue, Sistema de control interno en el área de almacén y las subcategorías fueron: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación; por último, Actividades de Monitoreo.

La segunda categoría fue Rentabilidad y las subcategorías fueron: Rentabilidad Económica, Rentabilidad Financiera y Rentabilidad de Ventas.

La matriz de categorización Apriorística se encuentra ubicado en el **Anexo 1** de la investigación.

3.3. Escenario de Estudio

El escenario del presente estudio estuvo constituido por la empresa Marín Agro E.I.R.L. ubicada en Av. Industrial N° 205, de la ciudad de Guadalupe, provincia de Pacasmayo, región La Libertad, 2021. Con RUC N°20481716056, estado Activo y condición Habido, su sistema de contabilidad y sistema de emisión de comprobantes es manual; su actividad económica Principal – CIUU 51212 – Vta. May. De Materias Primas Agropecuarias.

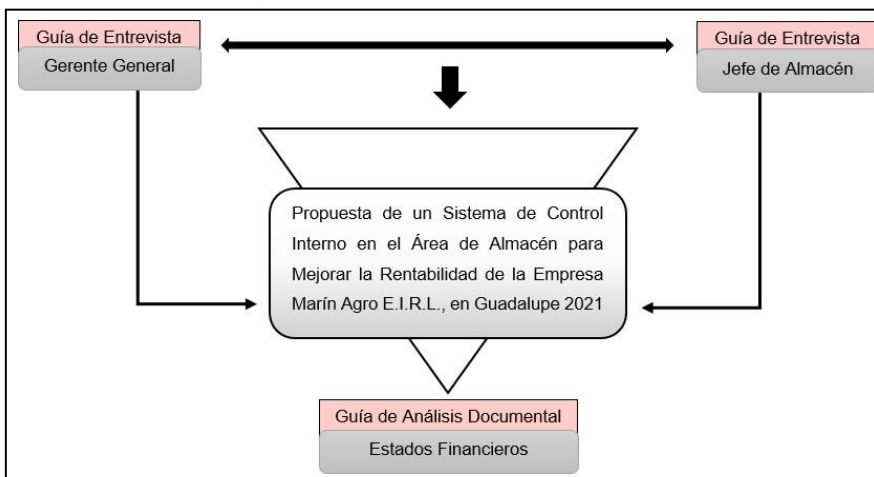
3.4. Participantes

Los participantes de la investigación estuvieron definidos por aquellos individuos que brindaron acceso durante el proceso de investigación:

- **Unidad de análisis Nro.1:** El Gerente General de la Empresa a quien se le realizó una entrevista.
- **Unidad de análisis Nro.2:** El Jefe de Almacén a quien se le aplicó una entrevista.
- **Unidad de análisis Nro.3:** Los Estados Financieros del periodo 2019 y 2020, se realizó la técnica Guía de análisis documental.

Figura 1

Proceso de Triangulación



Nota: La Figura 1 muestra el proceso de Triangulación de los participantes de la investigación.

3.5. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Para el desarrollo de la investigación se empleó como primera técnica: la entrevista, ya que es muy útil para obtener información directa; como instrumento se aplicó la Guía de Entrevista al Gerente General y al Jefe de Almacén. También como segunda técnica se empleó un análisis documental; y como instrumento una Guía de Análisis Documental que será aplicada a los Estados Financieros 2019 y 2020, que nos permitió observar y analizar dicha información.

3.6. Procedimientos

Inicialmente se presentó una solicitud de requerimiento de información a la empresa Marín Agro E.I.R.L. en Guadalupe, luego nos entrevistamos con el Gerente General de la Empresa, para que nos puedan brindar la información necesaria y su autorización para realizar nuestro trabajo sin inconvenientes.

Luego se elaboró las preguntas para la Guía de Entrevista, se validó el instrumento de medición a través de juicio de 3 expertos y se realizó la aplicación de la entrevista al Gerente General y al Jefe de Almacén, para obtener información sobre la situación actual de la empresa; y así poder hallar los resultados de los objetivos. Finalmente se aplicó la guía de Análisis Documental a los Estados Financieros 2019 y 2020 para interpretar la rentabilidad.

3.7. Rigor Científico

En esta investigación se empleó las teorías relacionadas sobre Control Interno y Rentabilidad de sus autores más destacados, se recabo información relevante y apropiada mediante los instrumentos de investigación, en donde los argumentos planteados se demostraron con los resultados obtenidos de la investigación.

En la presente investigación se tuvo en cuenta la transferibilidad y aplicabilidad, estuvo en función de que los resultados obtenidos son de valiosa información para la generación del bienestar de la empresa, se detallaron los procedimientos desde el ambiente donde se llevó a cabo la investigación, incluyendo los participantes como unidad de análisis de esta indagación.

3.8. Método de Análisis de Información

El presente trabajo tiene un diseño de investigación Descriptivo – Propositivo, los datos obtenidos mediante las Guías de Entrevista fueron procesados por el programa Microsoft Excel 2016, a través de cuadros, porcentajes, gráficos en la computadora para contrastar la información de la investigación y así obtuvimos los datos necesarios para la investigación que nos ayudó a desarrollar los objetivos planteados.

Se analizó la información de Los Estados Financieros 2019 y 2020 la cual se solicitó a la empresa Marín Agro E.I.R.L., a través de los Ratios Financieros de manera que con la obtención de los resultados nos sirvió para interpretar si se está aplicando un adecuado Control Interno.

3.9. Aspectos Éticos

La investigación está elaborada en su totalidad por las autoras, a través de las Normas APA se reconoce la contribución de otros autores y se cumplió con los parámetros dados por la universidad; los criterios éticos que se consideraron son:

- No Maleficencia; se buscó la participación voluntaria de los participantes en esta investigación, siendo los investigadores los únicos responsables en no dañar a los participantes, asumiendo la responsabilidad en la presente investigación.
- Beneficencia; se maximizó los beneficios con todos los datos obtenidos producto de la investigación, se difundirá con fines de investigación, con el objetivo de que conocer los propósitos del estudio.
- Justicia; se buscó la equidad en la distribución de los recursos, respetando los derechos y considerando la opinión de todos los participantes en la investigación.
- Autonomía; se obtuvo el consentimiento informado de los participantes en la investigación de tal manera que no fueron influenciados por las investigadoras, para obtener una respuesta clara y precisa.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Reseña Histórica Empresa

La Empresa Marín Agro E.I.R.L. identificado con RUC N° 20481716056, inicio sus actividades el 20 de noviembre del año 2007, se encuentra ubicada en Av. Industrial N°. 205 en el distrito de Guadalupe, provincia de Pacasmayo, departamento de La Libertad.

Marín Agro E.I.R.L. tiene como fundador y único propietario al señor WILMER JULIO MARIN SANCHEZ identificado con DNI N° 19327988, la empresa está dedicada a la venta de productos agrícolas como Fertilizantes, para clientes del Valle Jequetepeque.

4.2. Misión

Somos una empresa que busca lograr satisfacer las necesidades de nuestros clientes ofreciendo insumos agrícolas de alta calidad, contribuyendo con el desarrollo y crecimiento de nuestros consumidores.

4.3. Visión

Ser reconocidos como una empresa líder a nivel nacional, dedicada a la comercialización de insumos agrícolas de alta calidad, obteniendo la mayor satisfacción de nuestros clientes.

4.4. Determinando el Objetivo Específico N°1:

Siendo el primero objetivo: Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno en el área de almacén, para realizar un estudio preliminar de la empresa Marín Agro E.I.R.L., en Guadalupe 2021. Para tener información de la situación actual en la Empresa, se realizó una entrevista al Gerente General de Marín Agro E.I.R.L.

Tabla 1

Entrevista realizada al Gerente General.

ÍTEM (PREGUNTAS)	RESPUESTA (ANEXO 9)	HALLAZGO	CAUSA
1. ¿Tiene establecido procedimientos para la compra de mercaderías?	Sí, claro mi persona como Gerente cotizo y realizo los pedidos por correo o vía Whatsapp.	Se verifico que el Gerente es quien realiza las compras bajo sus procedimientos. (ANEXO 10)	(Álvarez, 2015) En su estudio concluyo que el control interno es considerado como una herramienta fundamental para prevenir errores, utilizando estrategias dinámicas.
2. ¿Se realizan inventarios físicos periódicamente?	Si, mensualmente se verifica, ya que hay clientes que realizan compras adelantadas y estas quedan en almacén.	Se verifico que no cuentan con un reporte de inventarios físicos. (ANEXO 12)	(Franco & Quimis, 2018) Llegaron a la conclusión que el definir lineamientos para desarrollar un plan permitirá corregir las falacias que tiene la empresa.

3. ¿Cuenta con un reporte de Mercadería Faltante?	Si, manualmente se registra en un cuaderno.	Se verifico que no cuentan con un reporte precedente, solo anotaciones en el cuaderno.	A través de las actividades de monitoreo se tendrá en cuenta las evaluaciones periódicamente para supervisar el correcto funcionamiento del control interno. (Santillana, 2015 p. 84).
---	---	--	--

(ANEXO 12)

4. ¿Sus trabajadores reciben constantemente capacitaciones?	Sí, yo los capacito diariamente.	Se verifico que no cuentan con un registro de capacitaciones.	La comunicación debe ser continua para proveer, distribuir y obtener información necesaria que circula en toda la entidad. (Santillana, 2015 p. 83).
---	----------------------------------	---	--

5. ¿El Control interno de la empresa empleado le produce la rentabilidad esperada?	Si, considero que para ser una MYPE estamos bien.	Se observó y analizo los Estados Financieros a través de ratios financieros.	La rentabilidad es la capacidad que tiene una empresa para generar utilidad en un periodo de tiempo a través de un conjunto de inversiones. (Daza, 2016)
--	---	--	--

(TABLA 6)

Fuente: Elaboración propia.

Comentario:

Se logró diagnosticar la situación actual de control interno que tiene la empresa Marín Agro E.I.R.L. para realizar un estudio preliminar, con la ayuda de la entrevista realizada al Gerente General, en donde se encontraron algunas deficiencias como: en la empresa no cuenta con un reporte de inventarios físicos, reporte de mercadería faltante y/o sobrante; no tienen un cronograma de capacitaciones y por consiguiente un registro y/o constancia de capacitaciones.

4.5. Determinando el Objetivo Específico N°2:

Como segundo objetivo específico tenemos: Evaluar la rentabilidad de la Empresa Marín Agro E.I.R.L., mediante indicadores financieros de los periodos 2019 y 2020.

Se aplicó un análisis vertical y horizontal a los Estados Financieros, luego se halló los porcentajes mediante los ratios de Rentabilidad.

Tabla 2

Análisis Vertical y Horizontal al Estado de Resultados de los años 2019 y 2020 de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.

MARIN AGRO E.I.R.L.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2019 Y 2020
(Expresado en soles)

DETALLE	ANALISIS VERTICAL				ANALISIS HORIZONTAL	
	AÑO 2019		AÑO 2020		2019-2020	
	S/	%	S/	%	V. ABS.	V. REL.
Ventas Netas	5,525,999.02	100 %	4,870,964.90	100 %	-655,034.12	-11.85 %
Costo de Ventas (-)	5,193,124.01	93.98 %	4,539,417.42	93.19 %	-653,706.59	-12.59 %
Utilidad Bruta	332,875.01	6.02 %	331,547.48	6.81 %	-1,327.53	-0.40 %
Gastos de Administración (-)	92,909.67	1.68 %	85,268.57	1.75 %	-7,641.10	-8.22 %
Gasto de Ventas (-)	201,081.89	3.64 %	174,601.70	3.58 %	-26,480.19	-13.17 %
Utilidad Operativa	38,883.15	0.70 %	71,677.21	1.47 %	32,793.76	84.34 %
Ingresos Financieros	30,501.67	0.55 %	14,258.65	0.29 %	-16,243.02	-53.25 %
Gastos Financieros (-)	20,642.55	0.37 %	53,992.14	1.11 %	33,349.59	161.56 %
Utilidad antes de Impuestos	48,742.57	0.88%	31,943.72	0.65 %	-16,798.85	-34.46 %
Impuesto a la Renta	0.00	0 %	0.00	0 %	0.00	
Utilidad (Pérdida) Neta	48,742.57	0.88 %	31,943.72	0.65 %	-16,798.85	-34.46 %

Nota: En la Tabla 2 podemos observar que la Empresa Marín Agro E.I.R.L. tuvo un aumento de utilidad Operativa en el año 2020 de 84.34 % en relación con el año 2019; también tuvo una disminución de utilidad Neta en el año 2020 de -34.46 % con respecto al año 2019.

Tabla 3

Análisis Vertical y Horizontal al Estado de Situación Financiera de los años 2019 y 2020 de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.

MARÍN AGRO E.I.R.L.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2019 Y 2020
(Expresado en soles)

DETALLE	ANÁLISIS VERTICAL				ANÁLISIS HORIZONTAL	
	AÑO 2019		AÑO 2020		2019-2020	
	S/	%	S/	%	V. ABS.	V. REL.
ACTIVO						
Activo Corriente						
Efectivo y Equivalente de Efectivo	402,677.08	18.51 %	1,448,533.72	43.44 %	1,045,856.64	259.73 %
Cuentas por cobrar com.–Terc.	86,520.00	3.98 %	148,731.00	4.46 %	62,211.00	71.90 %
Mercaderías	1,517,080.99	69.75 %	1,568,595.92	47.04 %	51,514.93	3.40 %
Total Activo Corriente	2,006,278.07	92.24 %	3,165,860.64	94.95 %	1,159,582.57	57.80 %
Activo No Corriente						
Inmueble, Maquinaria y Equipo	406,533.28	18.69 %	406,533.00	12.19 %	-0.28	0.00 %
Depreciación, Amortiz. Acum. (-)	237,784.74	10.93 %	238068.71	7.14 %	283.97	0.12 %
Total Activo No Corriente	168,748.54	7.76 %	168,464.29	5.05	-284.25	-0.17 %
TOTAL ACTIVO	2,175,026.61	100 %	3,334,324.93	100 %	1,159,298.32	53.30 %
PASIVO						
Pasivo Corriente						
Tributos por pagar (-)	105,835.46	4.87 %	141,641.24	4.25 %	35,805.78	33.83 %
Remuneraciones por pagar	1,170.00	0.05%	1,164.00	0.03 %	-6.00	-0.51 %
Cuentas por pagar com.–Terc.	1,285,861.99	59.12 %	916,513.01	27.49 %	-369,348.98	-28.72 %
Total Pasivo Corriente	1,181,196.53	54.30 %	1,059,318.25	23.27 %	-121,878.28	-10.32 %
Pasivo No Corriente						
Obligaciones Financieras	-	-	1,535,000.00	46.04 %	1,535,000.00	100 %
Total Pasivo No Corriente	-	-	1,535,000.00			
TOTAL PASIVO	1,181,196.53	54.30 %	2,311,035.77	69.31 %	1,129,839.24	95.65 %
PATRIMONIO						
Capital	502,197.36	23.09 %	502,197.00	15.06 %	-0.36	0.00 %
Resultados Acumulados	442,890.19	20.36 %	489,148.45	14.67 %	46,258.29	10.44 %
Resultado del Ejercicio	48,742.56	2.24 %	31,943.71	0.96 %	-16,798.85	-34.46 %
TOTAL PATRIMONIO	993,830.08	45.70 %	1,023,289.16	30.69 %	29,459.08	2.96 %
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,175,026.61	100 %	3,334,324.93	100 %		53.30 %

Nota: En la Tabla 3 se puede observar que la Empresa Marín Agro E.I.R.L. aumento su Efectivo en el año 2020 de 259.73 % en relación al anterior año 2019, sus cuentas por cobrar Comerciales también aumentaron para el año 2020 en un 71.90 %, con respecto a los tributos por pagar para el año 2020 aumento en un 33.83 %; para el año 2020 se adquirió obligaciones financieras representando el 46.04 % del Pasivo y las cuentas por pagar comerciales para el año 2020 disminuyeron en -28.72 %.

Tabla 4*Ratios de Rentabilidad para el año 2019*

RATIOS	FÓRMULA	APLICACIÓN	RESULTADO	COMENTARIO
Rentabilidad Económica	$\frac{Utilidad\ Neta}{Activo\ Total} \times 100$	$\frac{48,742.57}{2,175,026.61} \times 100$	2.24	Se observa que para el año 2019 la empresa obtuvo una rentabilidad de sus activos de 2.24 %.
Rentabilidad Financiera	$\frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio} \times 100$	$\frac{48,742.57}{993,830.08} \times 100$	4.90	La empresa para el año 2019 por cada sol invertido obtuvo un rendimiento de 4.90 %.
Rentabilidad sobre las Ventas	$\frac{Utilidad\ Neta}{Ventas\ Netas} \times 100$	$\frac{48,742.57}{5,525,999.02} \times 100$	0.88	Se puede observar que en el año 2019 cada sol de venta que ingresa a la empresa esta obtuvo S/ 0.88 de ganancia.

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 5*Ratios de Rentabilidad para el año 2020*

RATIOS	FÓRMULA	APLICACIÓN	RESULTADO	COMENTARIO
Rentabilidad Económica	$\frac{Utilidad\ Neta}{Activo\ Total} \times 100$	$\frac{31,943.72}{3,334,324.93} \times 100$	0.95	Se observa que para el año 2020 la empresa obtuvo una rentabilidad de sus activos de 0.95 %.
Rentabilidad Financiera	$\frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio} \times 100$	$\frac{31,943.72}{993,830.08} \times 100$	3.12	La empresa para el año 2020 por cada sol invertido obtuvo un rendimiento de 3.12 %.
Rentabilidad sobre las Ventas	$\frac{Utilidad\ Neta}{Ventas\ Netas} \times 100$	$\frac{31,943.72}{4,870,964.90} \times 100$	0.66	Se puede observar que en el año 2020 cada sol de venta que ingresa a la empresa esta obtuvo S/ 0.66 de utilidad.

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 6*Diferencia de los Ratios de Rentabilidad de los periodos 2019 y 2020*

RATIOS	AÑO 2019	AÑO 2020	DIFERENCIA	HALLAZGO (TABLA 5,6)	CAUSA
Rentabilidad Económica	2.24	0.95	-1.29	Aplicando el ratio de Rentabilidad Económica podemos observar que hubo una variación de -1.29 en el año 2020, cuyo resultado nos da a conocer que el rendimiento de los activos fue más eficiente en el año 2019.	(Lavalle, 2014) nos indica que la Rentabilidad económica calcula el rendimiento que tienen los activos totales que fueron utilizados por la empresa para su generación.
Rentabilidad Financiera	4.90	3.12	-1.78	Luego de aplicar el ratio de Rentabilidad Financiera observamos que hubo una disminución en el año 2020 de -1.78, por lo cual deducimos que la Empresa fue más rentable en el año 2019 generando por cada sol invertido S/ 4.90 de utilidad.	La Rentabilidad financiera o retorno sobre el patrimonio mide el beneficio alcanzado por los socios a través de los fondos invertidos. (Lavalle 2014).
Rentabilidad sobre las Ventas	0.88	0.66	-0.22	Y finalmente con la aplicación del ratio de Rentabilidad sobre las Ventas Netas se observa una diferencia de -0.22 para el año 2020, este resultado nos da a conocer que la empresa tuvo mayor rentabilidad en el año 2019 generando por cada sol de venta S/ 0.88 de utilidad.	La Rentabilidad sobre las ventas, mide la capacidad que tienen las ventas de la empresa por la actividad que realiza en determinado periodo. (Moncayo, 2015).

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Marín Agro E.IR.L. 2019 y 2020.

4.6. Determinando el Objetivo Específico N°3:

Como tercer objetivo específico tenemos: Identificar las deficiencias relevantes y en base a ello elaborar la propuesta de control interno en el área de almacén de la empresa Marín Agro E.I.R.L., en Guadalupe 2021. Para el logro del tercer objetivo específico se realizó una entrevista al jefe de almacén de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.

Tabla 7

Resultados de la Entrevista realizada al Jefe de Almacén.

ITÉM (PREGUNTAS)	RESPUESTA (ANEXO 10)	HALLAZGO	CAUSA
1. ¿Cuenta con un manual de funciones en su área?	No, solo de manera oral el gerente nos indica las funciones que debemos seguir en la empresa.	Se observó que en la empresa no se cuenta con Manual de funciones en el área de almacén.	La administración establece actividades de control a través de políticas y procedimientos para el logro de sus objetivos en la entidad. (Santillana, 2015 p. 82).
2. ¿Considera Ud. que el ambiente de almacén es el adecuado?	Sí, tenemos un ambiente ventilado para el tipo de mercaderías que vendemos.	Se verifico que el almacén si cuenta con un ambiente ventilado, pero hay bolsas que quedan tiradas en el piso ya que se usan como escalera para colocar la mercadería hasta la parte más alta.	Almacén es el lugar adecuado para guardar mercaderías en donde se realiza la recepción y control de mercadería, para su conservación hasta que sean utilizados o disponibles para la venta al cliente. (Perdiguero, 2017 p. 2).

(ANEXO 13)

- | | | | |
|---|--|--|---|
| 3. ¿Existe algún tipo de restricción con el ingreso al almacén de personal no autorizado al área? | Si contamos con letreros que prohíben el ingreso a personas no autorizadas al área de almacén. | Se verificó que cuentan con letreros correspondientes en el área de almacén. | A través de la evaluación de riesgos la empresa es consciente que se enfrenta a una gran variedad de estos, por ello debe identificar y evaluar los riesgos a los que se enfrentan. (Santillana, 2015 p. 81). |
| (ANEXO 14) | | | |
| 4. ¿Al momento de recibir las mercaderías, se realiza la Verificación correspondiente? | Si, se hace la verificación con su respectiva guía de remisión; también se realiza el conteo físico de la mercadería para colocarlas en el almacén. | Se pudo verificar que el ingreso de mercadería si cuenta con su documentación correspondiente. | A través de los objetivos operacionales el control interno en la entidad proveerá la eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones. (CGR, 2016). |
| (ANEXO 11) | | | |
| 5. ¿Cuenta con un sistema computarizado para el control de mercaderías? | No, solo contamos con un cuaderno en donde anoto todo. | Se verifico que tiene anotaciones en su cuaderno. | Tal como lo dice (Álvarez, 2015) que la empresa realiza conteos físicos de inventarios pero no cuentan con documentos que registren las entradas y salidas de existencias de un mal almacenamiento. |
| (ANEXO 12) | | | |
| 6. ¿Existe algún procedimiento para controlar los deterioros en almacén? | Si, a veces hay bolsas de fertilizantes que se rompen o se descosen; se coloca cinta adhesiva y en algunos casos se cambian por otra bolsa que nos envía el proveedor. | Se verifico que se realiza el cambio de bolsa (envase), de productos que se descosen. | A través de las actividades de control la organización establece procedimientos para su aplicación efectiva y así poder manejar los riesgos para la consecución de sus objetivos. (Santillana, 2015 p. 82). |
| (ANEXO 15) | | | |

7. ¿Se supervisan tanto las entradas como las salidas de mercadería?	Si, cuento con un cuaderno en donde apunto las entradas y salidas de mercadería en almacén.	Se verifico que anota en su cuaderno, pero no cuenta con un formato establecido.	(Huayhua, 2018) en su estudio realizado obtuvo resultados que la falta de manual de procedimientos de procesos si influye en la rentabilidad por lo que se recomienda evaluar sus procedimientos de forma periódica para mejorar su funcionabilidad.
--	---	--	--

(ANEXO 12)

Fuente: Elaboración propia.

Comentario:

Para el logro del tercer objetivo específico se realizó una entrevista al jefe de almacén en donde se pudo verificar que la Empresa Marín Agro E.I.R.L. en el área de almacén no trabaja en función a un Manual de Organización y Funciones, no tienen implementado un sistema computarizado para el uso del Kardex, y no aplican formatos para supervisar las entradas y salidas de mercadería en almacén, no cuentan con flujo grama de las principales actividades y no hacen uso de formatos tales como Notas de entrada y/o salida de mercadería que le permita llevar un adecuado control en el área de almacén, ya que estos tipos de deficiencias afectan a la empresa.

4.7. Determinando el Objetivo General

Procedemos a determinar el objetivo general: Diseñar una Propuesta de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad de la Empresa Marín Agro E.I.R.L., en Guadalupe 2021. Como resultado obtenido de las preguntas realizadas en la entrevista al Gerente General de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.

Tabla 8

Resultados de la Entrevista realizada al Gerente General.

ITÉM (PREGUNTAS)	RESPUESTA (ANEXO 9)	HALLAZGO	CAUSA
1. ¿La empresa cuenta con una gráfica de la Organización?	No, en estos momentos no tenemos una gráfica establecida.	Se pudo observar que no cuentan con una gráfica de la organización.	La administración y el director General son los encargados de establecer una estructura organizacional para definir autoridades y asignar responsabilidades ya que es primordial para llevar el control interno. (Santillana, 2015 p. 80).
2. ¿Existe un orden para clasificar la mercadería en almacén?	Si, esta ordenado por producto que tienen mayor venta.	Se verifico que la mercadería esta ordenada por productos que tienen mayor rotación.	(Ávila & Monsalve, 2017) Llegaron a la conclusión de que la aplicación de control interno incide significativamente en la mejora de la rotación de inventarios.

(ANEXO 13)

- | | | | |
|---|---|---|---|
| 3. ¿La empresa cuenta con cámaras de seguridad para su funcionamiento? | Si, contamos con 4 cámaras; 2 exteriores y 2 al interior del local. | 4 Se verificó que cuentan con el número de cámaras correspondientes. | (Barquero, 2013) indica que el control interno abarca los procedimientos, el plan y el conjunto de métodos de la organización que garanticen que los activos se encuentren protegidos para el desarrollo de las actividades en la entidad. |
| (ANEXO 16) | | | |
| 4. ¿El Control Interno de la empresa se ejecuta en todos los niveles de la entidad? | Sí, tenemos establecidos controles, pero solo de manera oral. | Se observó que en ventas es el área en donde se tiene mayor control, pero no cuentan con documentos formales. | La evaluación y ejecución de control interno en la empresa nos permite obtener información de esta, para reportar a la administración las debilidades o el mal funcionamiento para así tomar las medidas correctivas para el cumplimiento de sus metas y objetivos. (Sotomayor, 2015) |

Fuente: Elaboración propia.

Comentario:

Finalmente, para el logro del objetivo general tenemos algunas preguntas realizadas al Gerente General de la Empresa Marín Agro E.I.R.L., donde se pudo encontrar algunas deficiencias como; no tienen un organigrama estructurado, y se verifico gracias a la entrevista realizada al jefe de almacén que en su área no tiene documentos formales en donde se tengan procedimientos para tener un mayor control en el área de almacén.

Resumen de las deficiencias encontradas en el área de almacén:

Tabla 9

Resumen de deficiencias

RESUMEN DE LAS DEFICIENCIAS

1. La Empresa Marín Agro E.I.R.L. no tiene establecido un organigrama estructurado, el área de almacén actualmente no trabaja en función a un Manual de Organización y Funciones,
2. La empresa no cuenta con flujograma de las principales actividades y no aplica un formato como notas, para los registros de ingresos y salidas que le permitan tener un adecuado control de mercadería en almacén.
3. Marín Agro E.I.R.L. No tiene establecido un formato para inventarios físicos y registrar la mercadería faltante y/o sobrante.
4. Los trabajadores de la Empresa no tienen un programa de capacitación sobre temas específicos de Control Interno en el área de Almacén, no mantiene una Constancia de capacitación al personal.
5. Ausencia de uso del Formato de Kardex para el control de mercaderías.

Fuente: Entrevista realizada al Gerente General y al Jefe de Almacén de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.

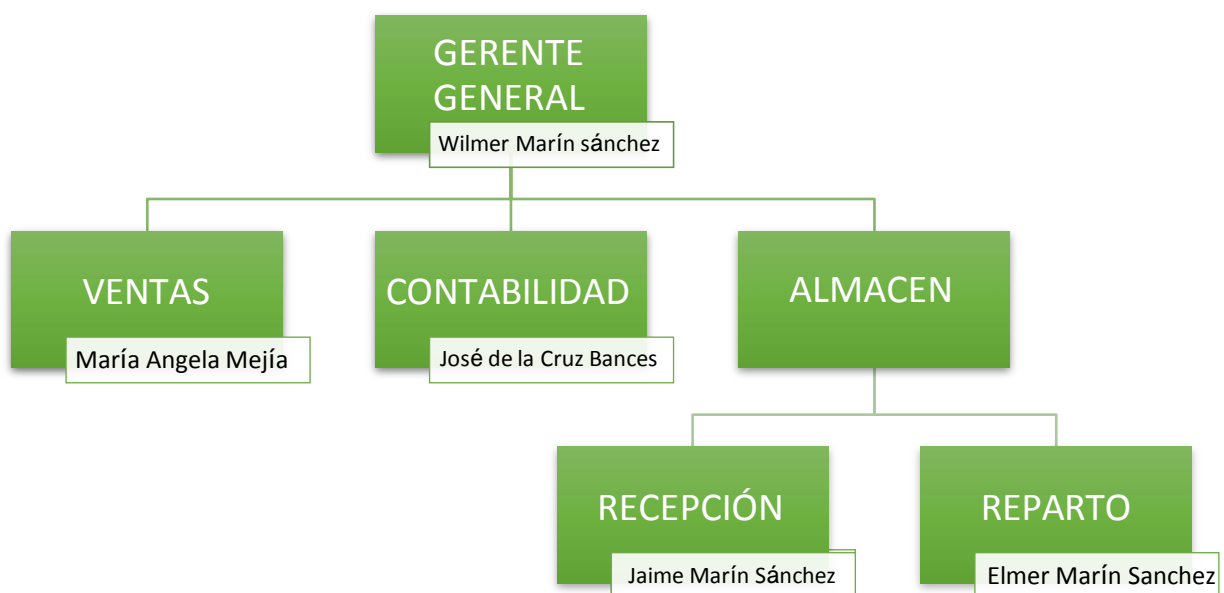
Propuesta para corregir las deficiencias encontradas en el área de almacén y así mejorar la Rentabilidad de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.

1.1 Establecimiento de un Organigrama estructurado

Mediante esta estructura de la organización se busca establecer las áreas y los puestos que tienen los colaboradores dentro de la empresa. (Pertuz, 2013)

Figura 2

Organigrama de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.




Fuente: Elaboración propia.

1.2 Implementar un Manual de Organización y Funciones para el área de Almacén:

Figura 3

Manual de Organización y Funciones para el área de almacén

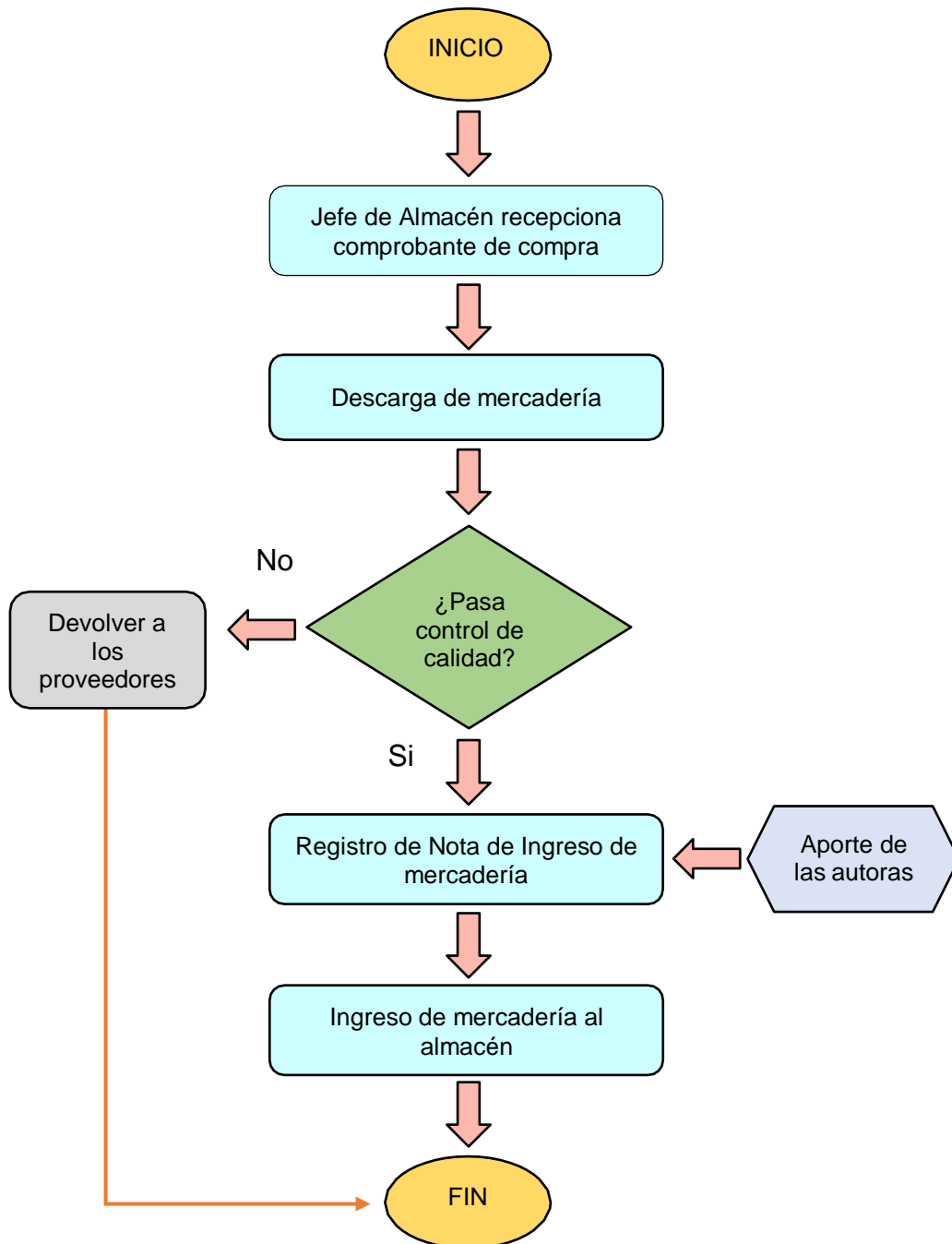
<p>MARÍN AGRO E.I.R.L.</p> 	<p>MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES</p> <p>Fecha: _____</p>
<p>Área: Almacén</p>	<p>Cargo: Jefe de Almacén</p>
<p>Objetivo: Dar a conocer las funciones, actividades y tareas al personal del área de almacén.</p>	
<p>Funciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Recibir la mercadería con su documentación correspondiente. ❖ Verificar la mercadería en cantidad y calidad. ❖ Registrar la mercadería, clasificar y ordenarlos dentro del almacén. ❖ Verificar el uso correcto en el Kardex. ❖ Cumplir todas las actividades que le asigne su jefe. 	
<p>Elaborado por:</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>Jefe de Almacén</p>

Fuente: Elaboración propia.

2.1 Establecimiento de Flujograma de Ingreso de mercadería al área almacén:

Figura 4

Flujograma de Ingreso de Mercadería al almacén



Fuente: Elaboración propia.

2.2 Establecimiento de Formato de Nota de Ingreso de mercadería a almacén

Figura 5

Formato de Ingreso de productos al almacén

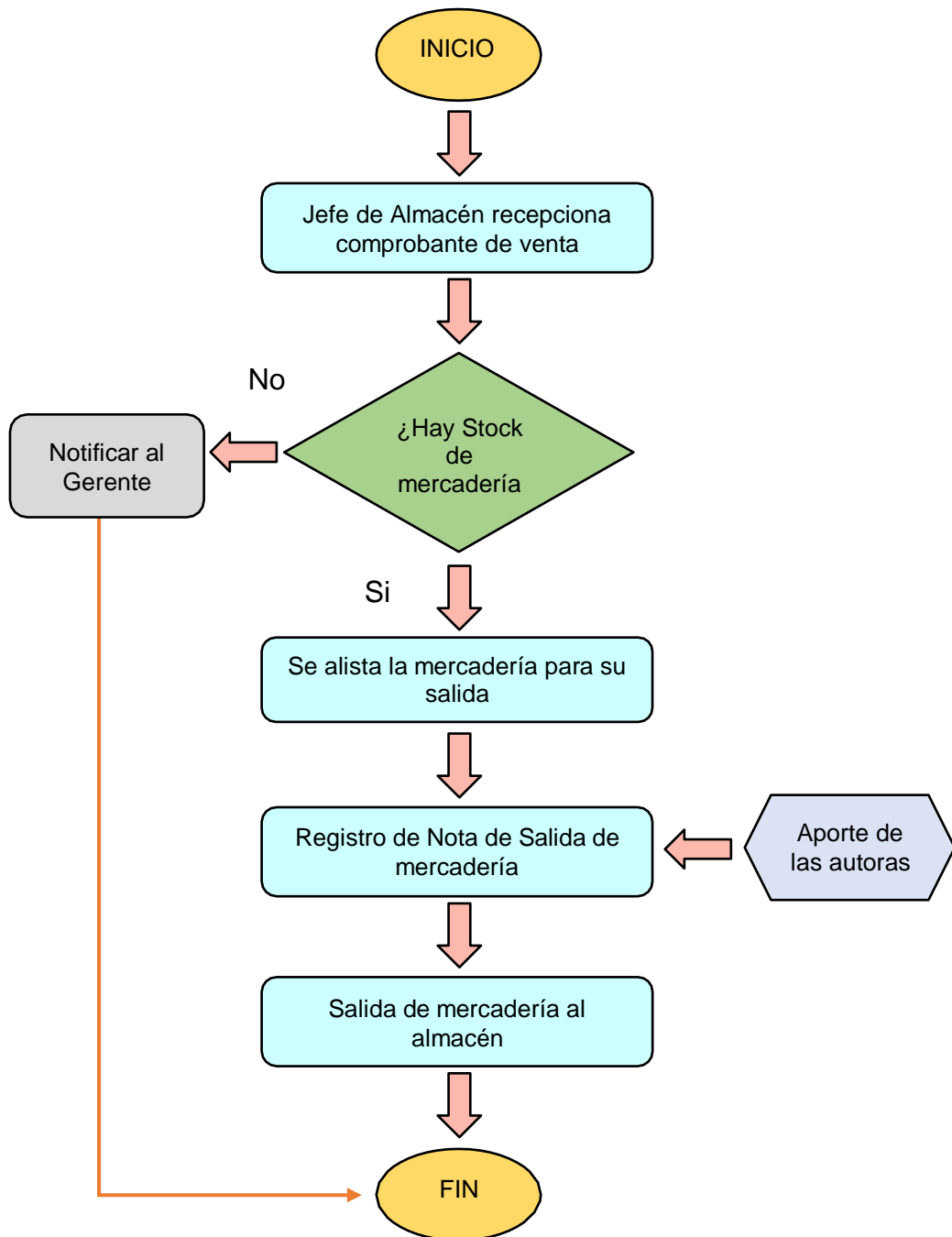
MARÍN AGRO E.I.R.L.			
NOTA DE INGRESO DE PRODUCTOS AL ALMACEN			
FECHA: _____		N° _____	
DESCRIPCION	MEDIDA	CANTIDAD	OBSERVACION
TOTAL			
		V° B° Jefe de Almacén	

Fuente: Elaboración propia.

2.3 Establecimiento de Flujo de Salida de mercadería del área de almacén:

Figura 6

Flujograma de Salida de Mercadería de almacén



Fuente: Elaboración propia.

2.4 Establecimiento de Formato de Nota de Salida de mercadería de almacén

Figura 7

Formato de Orden de salida de productos del almacén

MARÍN AGRO E.I.R.L.			
NOTA DE SALIDA DE PRODUCTOS DEL ALMACEN			
FECHA: _____		N° _____	
DESCRIPCION	MEDIDA	CANTIDAD	OBSERVACION
TOTAL			V° B° Jefe de Almacén

Fuente: Elaboración propia.

4.1 Implementación de Cronograma de Actividades para Capacitaciones:

Las capacitaciones se ejecutarán de acuerdo al siguiente Diagrama de Gantt, ya que es una herramienta de planificación para ejecutar las actividades a realizar en el periodo establecido, (Rodo, 2020) los cuales se realizará por semanas a partir del mes de mayo-2021.

Figura 9

Cronograma de Capacitaciones

ACTIVIDADES	2021				
	S1	S2	S3	S4	S5
1. Conocimiento y Aplicación del MOF.	■	■			
2. Elaboración de Inventarios Físicos.		■			
3. Control de mercadería.			■		
4. Uso de formatos de Orden de Ingreso y Salida de Mercadería.				■	
5. Manejo del formato Kardex.					■

Fuente: Elaboración propia.

5. Sistema computarizado para el área de Almacén de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.

Figura 11

Formato sugerido de Kardex para el área de almacén

MARÍN AGRO E.I.R.L.												
KARDEX											N° _____	
PRODUCTO:				MÉTODO:								
				ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
N°	FECHA	DETALLE	MEDIDA	CANT.	C. U.	C. T.	CANT.	C. U.	C. T.	CANT.	C. U.	C. T.
TOTALES												

Fuente: Elaboración propia.

V. CONCLUSIONES

1. En conclusión al resultado del primer objetivo Especifico se logró diagnosticar la situación actual del sistema de control interno en el área de almacén, se realizó una entrevista al Gerente General de la empresa Marín Agro E.I.R.L. en donde se encontraron deficiencias como: no manejan un reporte para realizar inventarios físicos para detectar faltantes y/o sobrantes, no utilizan un cronograma establecido de capacitaciones y por consiguiente una constancia de haber recibido la capacitación.
2. En relación al resultado del segundo objetivo específico se llegó a evaluar la rentabilidad mediante indicadores financieros para los periodos 2019 y 2020 los cuales demostraron resultados desfavorables debido a la disminución de la utilidad en el año 2020 en comparación con el año 2019.
3. En conclusión al resultado del tercer objetivo se logró identificar las deficiencias más relevantes en el área de almacén: No trabaja en función a un Manual de Organización y Funciones, no tienen implementado un sistema computarizado para el uso del Kardex, y no aplican formatos para supervisar las entradas y salidas de mercadería en almacén, no tienen un flujograma de las principales actividades y no hacen uso de formatos como Notas de entrada y/o salida de mercadería que le permita llevar un adecuado control en el área de almacén, porque estos tipos de deficiencias afectan a la empresa. Y en base a ello se procedió a elaborar los formatos para la Propuesta de control interno para el área de almacén de Marín Agro E.I.R.L.
4. Y finalmente para el resultado del objetivo general se tomaron preguntas realizadas al Gerente General en donde se detectó que no tienen un organigrama estructurado en la empresa y sumado a los 3 objetivos específicos se procedió a realizar la Propuesta del Sistema de Control Interno para mejorar la Rentabilidad de Marín Agro E.I.R.L.

VI. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al Gerente General de la empresa Marín Agro E.I.R.L. desarrollar una descripción operativa del negocio a través de la implementación de un organigrama estructurado para organizar adecuadamente las funciones del personal, así como también un Manual de Organización y Funciones para el área de almacén. Por otra parte, se sugiere establecer un cronograma para realizar capacitaciones constantes con temas relacionados a los procedimientos en el manejo de mercadería en el área de almacén con su respectiva constancia.
2. Se recomienda al jefe de almacén implementar controles considerando el flujograma de las principales actividades en su área y aplicar formatos como las Notas u órdenes que sustenten el ingreso y/o salida de mercadería de almacén para tener un mejor control y la supervisión de los productos. Por otro lado, hacer uso de formatos para realizar inventarios físicos semanalmente con el propósito de mantener actualizado el stock y así poder detectar si hay mercadería sobrante y/o faltante para evitar pérdidas económicas e incrementar la rentabilidad. Por último, el Jefe de Almacén deberá hacer la aplicación y el uso correcto del formato de Kardex para tener un control más eficiente de los ingresos y salidas de los productos en el área de almacén.
3. Finalmente, se recomienda aplicar a la brevedad posible la propuesta elaborada que incluye los formatos de control interno para el área de almacén, para fortalecer las deficiencias encontradas en la presente investigación e incrementar la rentabilidad de Marín Agro E.I.R.L. y así poder cumplir con los objetivos de la empresa.

REFERENCIAS

- 20 Minutos. (Mayo de 2018). *Mala gestión de inventarios, entre principales causas de quiebre en Pyme*. Obtenido de <https://www.20minutos.com.mx/noticia/369466/0/mala-gestion-de-inventarios-entre-principales-causas-de-quiebre-en-pyme/>
- Aching Guzmán, C. (2005). *Guía Rápida Ratios Financieros y Matemáticas de la Mercadotecnia*. PROCENCIA Y CULTURA S.A. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=AQKhZhpOe_oC&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0
- Álvarez Pullupaxi, M. A. (2015). *"El Control Interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero Medina del Cantón Pillaro"* (Tesis de grado, Universidad Técnica de Ambato). Repositorio Institucional. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/17060>
- Apaza Zuta, E. S., Salazar Salome, E. O., & Lazo Palacios, M. A. (2019). Apalancamiento y rentabilidad: caso de estudio de una empresa textil peruana. *Revista de Investigación Valor Contable*, VI(1), 9-16. Obtenido de <https://doi.org/10.17162/rivc.v6i1.1253>
- Ávila Domínguez, M., & Monsalve, T. J. (2017). *"Aplicación de un sistema de control interno en el área de almacén y su incidencia en la rotación de los inventarios de la empresa estación de servicios Kalin S.A.C., distrito de Trujillo, año 2017"* (Tesis de grado, Universidad Privado Antenor Orrego). Repositorio Institucional. Obtenido de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/4419>
- Barquero Royo, M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno*. PROFIT editorial.
- Bohorquez Forero, N. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas*

y *Sociales*, XXV(57), 79-92. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81839197006>

Cadenillas Hermenegildo, J. V. (2015). "*Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa QUICK CONSTRUCTION S.A.C., 2014*" (Tesis de grado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Repositorio Institucional. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1142>

Campoverde Campoverde, J. A., Flores Sánchez, G. G., Coronel Pangol, K. T., & Romero Galarza, C. A. (2018). Factores determinantes de la rentabilidad en comercializadoras de GLP en el Azuay (Ecuador) Análisis bajo el modelo logit. *ESPACIOS*, XXXIV (24), 10. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n24/a18v39n24p10.pdf>

CGR. (2016). *Control Interno*. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

Coello, M. A. (2015). Ratios Financieros. *Actualidad Empresarial* (336), VII-I. Obtenido de <https://actualidadempresarial.pe/>

Contraloría General de la Republica. (2019). *Control Interno. "Directiva N° 006-2019-CG/INTEG"*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/BROCHURE_006-2019-CG.pdf

Cotrina Salvatierra, B., Vicente Ramos, W. E., & Magno Atencio, A. (2020). Administración del capital de trabajo y la rentabilidad de activos de empresas agrarias azucareras del Perú. *ESPACIOS*, 28. Obtenido de <http://revistaespacios.com/a20v41n14/20411428.html>

Daza, I. J. (2016). Crecimiento y rentabilidad empresarial en el sector industrial Brasileño. *Contaduría y Administración*, 268. Obtenido de <https://www.elsevier.es/es-revista-contaduria-administracion-87-pdf-S0186104215001278>

- Del Campo López, A. M., Ávila Albear, A., & Sarmiento Ramírez, Y. (Junio de 2018). ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN EMPRESAS COMERCIALIZADORAS. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/caribe/2018/06/gestion-inventarios-comercializadoras.html>
- EcuRed. (2019). Sistemas de control de inventarios. *Revista EcuRed*. Obtenido de https://www.ecured.cu/Sistemas_de_control_de_inventarios
- Franco Hermenegildo, E. V., & Quimis Chilan, L. N. (2018). "*Modelo de gestión para el control de inventarios de la empresa PREMIUMCORP*" (Tesis de grado, Universidad de Guayaquil). Repositorio Institucional. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37671>
- Fuertes, J. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de. *Gestión Joven (Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas)*(14), 48-65. Obtenido de http://www.elcriterio.com/revista/contenidos_14/4%20JoseFuertesMetodos-tecnicas_inventario.pdf
- Hernández P, O. (2016). La Auditoria interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces*, IX(33), 15-41. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25746579003>
- Huayhua Huamani, B. S. (2018). "*Control interno en el área de almacén para mejorar la rentabilidad de la empresa Distribuciones mi San Luis SR.L. Chiclayo 2018*" (Tesis de grado, Universidad Señor de Sipan). Repositorio Institucional. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12802/4832>
- Hurtado Uribe, A., Rodríguez Giraldo, H. J., & Toro Cadavid, J. E. (2014). Los métodos de valoración de inventarios utilizados en las empresas comerciales minoristas del área metropolitana y su impacto en el costo de la mercancía vendida y el valor de los inventarios. *Trabajos de Grado Contaduría Pública UdeA*, VIII(1). Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323440>

- La Republica. (2020). Rentabilidad de fondos AFP aún lejos de niveles prepandemia. Obtenido de <https://larepublica.pe/economia/2020/11/06/rentabilidad-de-fondos-afp-aun-lejos-de-niveles/>
- Lavalle Burguete, A. C. (2014). *Análisis Financiero*. UNID Editorial Digital. Obtenido de https://play.google.com/books/reader?id=RuE2DAAAQBAJ&hl=es_419&pg=GBS.PP1.w.0.0.0.1
- Leiva, D., & Soto, H. (2015). *Control Interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades*. CIES. Obtenido de https://www.cies.org.pe/sites/default/files/investigaciones/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf
- Lozada, J. (2014). Investigación Aplicada: Definición, Propiedad Intelectual e Industria. *CienciAmerica*, III, 47. Obtenido de <http://cienciamerica.uti.edu.ec/openjournal/index.php/uti/article/view/30>
- Lozano Valqui, G., & Tenorio Aguinaga, J. J. (2015). El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción. *Accounting power for business*, I(1). Obtenido de <file:///C:/Users/Peru/Downloads/896-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1195-1-10-20180524.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (24 de Junio de 2020). *Nic 2 Inventarios*. Obtenido de <https://www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/institucional/normativa/norma-internacional-contabilidad-2-nic-2#DEFINICIONES>
- Moncayo, C. (27 de Agosto de 2015). *¿Cuáles son las razones financieras de rentabilidad?* Obtenido de Instituto Nacional de Contadores Públicos Colombia: <https://incp.org.co/cuales-son-las-razones-financieras-de-rentabilidad/>

- Perdiguero Jiménez, M. A. (2017). *Diseño y Organización del almacén* (Primera ed.). IC Editorial.
- Pertuz Belloso, R. (2013). Estudio de los tipos de estructura organizacional. *Revista Electrónica de Investigación (REDIE)*, 15(3), 57. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/155/15529662004.pdf>
- Rodo, P. (8 de Noviembre de 2020). *Diagrama de Gantt*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/diagrama-de-gantt.html>
- Samaniego, H. (2019). Un modelo para el control de inventarios utilizando dinámica de sistema. *Estudios de la Gestión*, 135-155. Obtenido de <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/1305>
- Santillana González, J. R. (2015). *Sistemas de Control Interno* (Tercera ed.). PEARSON.
- Sena Caballero, G. P. (2017). "Efecto del Control Interno de Inventarios en la Rentabilidad de la Empresa Constructora Crear Corporación Inmobiliaria S.A.C.-Trujillo al 2017" (Tesis de grado, Universidad Cesar Vallejo). Repositorio Institucional. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/11639>
- Serrano Carrión, P. A., Señalín Morales, L. O., Vega Jaramillo, F. Y., & Herrera Peña, J. N. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *ESPACIOS*, 39(3), 30. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Sotomayor González, R. (2015). Evaluación del control interno y sus componentes en la auditoría de estados financieros. *Contaduría Pública*. Obtenido de <http://contaduriapublica.org.mx/2015/09/01/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros/>

- Tovar Canelo, E. (Diciembre de 2014). Control Interno de los Inventarios. *AUDITOOL*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-almacens>
- Vásquez Rodríguez, W. A. (2020). *Metodología de la Investigación (Archivo Pdf)*. Universidad San Martín de Porres. Obtenido de <https://www.usmp.edu.pe/estudiosgenerales/pdf/2020-I/MANUALES/II%20CICLO/METODOLOGIA%20DE%20INVESTIGACION.pdf>
- Vega de la Cruz, L. O., & Nieves Julbe, A. F. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control. *Ciencias Holguin*, XXII(1), 1-19. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>
- Vílchez Olivares, P. (2015). Medición de los Inventarios a Valor Neto Realizable. *Revista Institucional (Colegio de Contadores Públicos de Arequipa)*(2), 12. Obtenido de <https://www.ccpaqp.org.pe/index.php/institucional/revista-institucional/2015/abril-mayo-y-junio-2015/download>

ANEXOS

Anexo 1

Matriz de Categorización Apriorística.

Categoría	Definición Conceptual	Definición Operacional	Sub-Categoría	Ítem	Técnica e Instrumento
Sistema de control interno en el área de almacén	<p>“El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección.” (Barquero, 2013 p.33).</p>	<p>Esta variable se operacionaliza a través de sus subcategorías: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Actividades de Monitoreo</p>	Ambiente de control	-Conocimiento de Funciones.	<p>Técnica: Encuesta Instrumento: Guía de Entrevista</p>
			Evaluación de riesgos	-Eficiencia y eficacia de los controles administrativos.	
			Actividades de Control	-Aplicación de normas y procedimientos.	
			Información y Comunicación	-Capacitaciones al personal.	
			Actividades de Monitoreo	-Verificación y evaluación de los registros.	
Rentabilidad	<p>Es la capacidad que tiene una empresa para generar rendimiento en un determinado periodo de tiempo a través de un conjunto de inversiones realizadas, asimismo se garantiza que es el resultado obtenido debido a la realización de cualquier tipo de actividad económica, dentro de ellas las de producción, Transformación o de servicio; considerando que el excedente se da en la parte final del intercambio. (Daza, 2016 p. 268).</p>	<p>Esta variable se operacionaliza a través de sus subcategorías: Rentabilidad Económica, Rentabilidad Financiera.</p>	Rentabilidad Económica	-Rentabilidad del Activo.	<p>Técnica: Análisis Documental Instrumento: Guía de Análisis Documental</p>
			Rentabilidad Financiera	-Rentabilidad del Patrimonio.	
			Rentabilidad de Ventas	- Rentabilidad neta sobre las ventas.	

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 2

Carta de Requerimiento de Información.

CARTA DE REQUERIMIENTO DE INFORMACION N°01

Guadalupe, 15 de febrero del 2021


Señor: Wilmer Julio Marín Sánchez


ASUNTO: REQUERIMIENTO DE INFORMACION

Tenemos el agrado de dirigirnos a usted con la finalidad de solicitarle información para efectos de realizar nuestra investigación "Propuesta de un Sistema de Control Interno - área de almacén para mejorar la Rentabilidad - Empresa Marín Agro E.I.R.L., Guadalupe 2021, por lo cual nos será de gran utilidad acceder a la información de la empresa para fines de investigación universitaria.

ORGANIZACIÓN

1. Políticas de la empresa.
2. Manual de organización y funciones, y organigrama estructural.
3. Registro de ventas y compras.
4. Numero de cámaras de seguridad.
5. Flujograma de las principales actividades de empresa.
6. Estados financieros 2019 y 2020.
7. Lista de los trabajadores de la empresa.
8. Constancia de capacitación al personal.
9. Permiso para ingresar a sus instalaciones.


Abanto Abanto Maylid Alison
Cabanillas Quiñones Silvia


Marín Sánchez Wilmer Julio

Anexo 3

Respuesta al Requerimiento de Información.

CARTA - N° 012

Guadalupe, 19 de febrero del 2021

Señoritas:

Abanto Abanto Maylid Alison
Cabanillas Quiñones Silvia

ASUNTO: Respuesta a la Carta de requerimiento de Información N°01

Mediante el presente documento y de acuerdo a lo solicitado, la Empresa Marín

Agro E.I.R.L. cuenta con lo siguiente:

ORGANIZACION

REQUERIMIENTO	SI	NO
Políticas de la empresa.		x
Manual de organización y funciones, y organigrama estructural.		x
Registro de ventas y compras.	x	
Numero de cámaras de seguridad.	x	
Flujograma de las principales actividades de empresa.		x
Estados financieros 2019 y 2020.	x	
Lista de los trabajadores de la empresa.	x	
Constancia de capacitación al personal.		x
Permiso para ingresar a sus instalaciones.	x	

-Actualmente la Empresa cuenta con 4 cámaras de seguridad, 2 exteriores y 2 al interior del local.

-Lista de Trabajadores de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.:

APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO
Wilmer Julio Marín Sánchez	Gerente General
José de la Cruz Bances	Contador
María Angelat Mejía	Cajera
Segundo Jaime Marín Sánchez	Jefe de Almacén
Elmer Marín Sánchez	Repartidor



Marín Sánchez Wilmer Julio

Anexo 4

Entrevista dirigida al Gerente General de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
GUÍA DE ENTREVISTA**

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Sr. _____

CARGO: Gerente General de la Empresa

FECHA DE LA ENTREVISTA:

Instrucciones: Se solicita, nos pueda manifestar su opinión autorizada que tiene como propósito obtener información sobre el trabajo de investigación: Propuesta de un Sistema de Control Interno - Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad - Empresa Marín Agro E.I.R.L., Guadalupe 2021.

1. ¿La empresa cuenta con una gráfica de la Organización?

2. ¿Existe un orden para clasificar la mercadería en almacén?

3. ¿La empresa cuenta con cámaras de seguridad para su funcionamiento?

4. ¿El Control Interno de la empresa se ejecuta en todos los niveles de la entidad?

5. ¿Estaría de acuerdo en mejorar el Sistema de Control interno actual en la empresa?

6. ¿La empresa cuenta con manual de Organización y funciones?

7. ¿Existe un organigrama estructurado en la empresa?

8. ¿Tiene establecido procedimientos para la compra de mercaderías?

9. ¿Se realizan inventarios físicos periódicamente?

10. ¿Se verifica la mercadería recibida con sus respectivos documentos?

11. ¿Cuenta con un reporte de Mercadería Faltante?

12. ¿Sus trabajadores reciben constantemente capacitaciones?

13. ¿Se supervisa el área de almacén en la empresa?

14. ¿El Control interno de la empresa empleado le produce la rentabilidad esperada?

15. ¿Cómo Gerente, considera Ud. Que se debería mejorar el control interno en el área de almacén?

Anexo 5

Entrevista dirigida al Jefe de Almacén de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
GUÍA DE ENTREVISTA**

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Sr. _____

CARGO: Jefe de Almacén

FECHA DE LA ENTREVISTA:

Instrucciones: Se solicita, nos pueda manifestar su opinión autorizada que tiene como propósito obtener información sobre el trabajo de investigación: Propuesta de un Sistema de Control Interno - Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad - Empresa Marín Agro E.I.R.L., Guadalupe 2021.

1. ¿Cuenta con un Manual de funciones en su área?

2. ¿Tiene algún problema con el control interno en almacén?

3. ¿Considera Ud. que el ambiente de almacén es el adecuado?

4. ¿Existe algún tipo de restricción con el ingreso al almacén de personal no autorizado al área?

5. ¿Al momento de recibir las mercaderías, se realiza la verificación correspondiente?

6. ¿Cuenta con un sistema computarizado para el control de mercaderías?

7. ¿Existe algún procedimiento para controlar los deterioros en almacén?

8. ¿En su caso, recibe algún tipo capacitación sobre el control de inventarios?

9. ¿Se supervisan tanto las entradas como las salidas de mercadería?

10. ¿Cómo Jefe de Almacén, considera Ud. que se debería mejorar el control interno en el área de almacén?

Anexo 6

Validación de Instrumentos: Guía de Entrevista

DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Dra. Mucha Paitan Maribel Eulogia

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la carrera profesional de Contabilidad perteneciente a la escuela de Contabilidad de la UCV, en la sede Chimbote, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el título profesional de Contador Público.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es: "Propuesta de un Sistema de Control Interno - Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad - Empresa Marín Agro E.I.R.L., Guadalupe 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Matriz de consistencia
- Matriz de validación por juicio de experto.
- Certificado de validación del instrumento.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma
Abanto Abanto Maylid Alison

D.N.I: 75998136

Firma
Cabanillas Quiñones Silvia

D.N.I: 41237964



TITULO DE LA TESIS: “Propuesta de un Sistema de Control Interno - Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad - Empresa Marín Agro E.I.R.L., Guadalupe 2021”

PROBLEMAS

Problema general

- P.G.: ¿De qué manera la Propuesta de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén permitirá mejorar la Rentabilidad de la Empresa Marín Agro E.I.R.L., en Guadalupe 2021?

OBJETIVOS

Objetivo general

- O.G.: Diseñar una Propuesta de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad de la Empresa MARÍN AGRO E.I.R.L., en Guadalupe 2021.

Objetivos específicos

- O.E.: Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno en el área de almacén, para realizar un estudio preliminar de la empresa Marín Agro E.I.R.L., en Guadalupe 2021.
- O.E.: Identificar las deficiencias relevantes y en base a ello elaborar la propuesta de control interno en el área de almacén de la empresa Marín Agro E.I.R.L., en Guadalupe 2021.



CRITERIO DE RIGOR CIENTIFICO

TITULO DE LA TESIS: “Propuesta de un Sistema de Control Interno - Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad - Empresa Marín Agro E.I.R.L., Guadalupe 2021”

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ENTREVISTA

CATEGORIA	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
		SI	NO	COMENTARIO	
O.G.: Diseñar una Propuesta de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad de la Empresa MARÍN AGRO E.I.R.L., en Guadalupe 2021.	1. ¿La empresa cuenta con una gráfica de la Organización?				
	2. ¿Existe un orden para clasificar la mercadería en almacén?				
	3. ¿La empresa cuenta con cámaras de seguridad para su funcionamiento?				
	4. ¿El Control Interno de la empresa se ejecuta en todos los niveles de la entidad?				
	5. ¿Estaría de acuerdo en mejorar el Sistema de Control interno actual en la empresa?				

Fuente: Elaboración propia.

Apellidos y Nombres del Evaluador: Mucha Paitan Maribel Eulogia

Grado Académico: Doctor

Nombre: Mucha Paitan Maribel Eulogia
DNI: 18068752



CRITERIO DE RIGOR CIENTIFICO

TITULO DE LA TESIS: "Propuesta de un Sistema de Control Interno - Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad - Empresa Marín Agro E.I.R.L., Guadalupe 2021"

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ENTREVISTA

CATEGORIA	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
		SI	NO	COMENTARIO	
O.E.: Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno en el área de almacén, para realizar un estudio preliminar de la empresa Marín Agro E.I.R.L., en Guadalupe 2021	1. ¿La empresa cuenta con manual de Organización y funciones?				
	2. ¿Existe un organigrama estructurado en la empresa?				
	3. ¿Tiene establecido procedimientos para la compra de mercaderías?				
	4. ¿Se realizan inventarios físicos periódicamente?				
	5. ¿Se verifica la mercadería recibida con sus respectivos documentos?				
	6. ¿Cuenta con un reporte de Mercadería Faltante?				
	7. ¿Sus trabajadores reciben constantemente capacitaciones?				
	8. ¿Se supervisa el área de almacén en la empresa?				
	9. ¿El actual Control interno de la empresa le produce la rentabilidad esperada?				
	10. ¿Cómo Gerente, considera Ud. Que se debería mejorar el control interno en el área de almacén?				

Fuente: Elaboración propia.

Apellidos y Nombres del Evaluador: Mucha Paitan Maribel Eulogia

Grado Académico: Doctor

Nombre: Mucha Paitan Maribel Eulogia
DNI: 18068752



CRITERIO DE RIGOR CIENTIFICO

TITULO DE LA TESIS: "Propuesta de un Sistema de Control Interno - Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad - Empresa Marín Agro E.I.R.L., Guadalupe 2021"

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ENTREVISTA

CATEGORIA	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
		SI	NO	COMENTARIO	
O.E.: Identificar las deficiencias relevantes y en base a ello elaborar la propuesta de control interno en el área de almacén de la empresa Marín Agro E.I.R.L., en Guadalupe 2021.	1. ¿Cuenta con un Manual de funciones en su área?				
	2. ¿Tiene algún problema con el control interno en almacén?				
	3. ¿Considera Ud. que el ambiente de almacén es el adecuado?				
	4. ¿Existe algún tipo de restricción con el ingreso al almacén de personal no autorizado al área?				
	5. ¿Al momento de recibir las mercaderías, se realiza la verificación correspondiente?				
	6. ¿Cuenta con un sistema computarizado para el control de mercaderías?				
	7. ¿Existe algún procedimiento para controlar los deterioros en almacén?				
	8. ¿En su caso, recibe algún tipo capacitación sobre el control de inventarios?				
	9. ¿Se supervisan tanto las entradas como las salidas de mercadería?				
	10. ¿Cómo Jefe de Almacén, considera Ud. que se debería mejorar el control interno en el área de almacén?				

Fuente: Elaboración propia.

Apellidos y Nombres del Evaluador: Mucha Paitan Maribel Eulogia

Grado Académico: Doctor

Nombre: Mucha Paitan Maribel Eulogia
DNI: 18068752

RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de Entrevista

OBJETIVO:

Objetivo general

- O.G.: Diseñar una Propuesta de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad de la Empresa MARÍN AGRO E.I.R.L., en Guadalupe 2021.

DIRIGIDO A: Gerente de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.

VALORACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: MUCHA PAITAN MARIBEL EULOGIA

GRADO ACADÉMICO: DOCTOR

12 de Febrero del 2021

Firma del Experto Informante.

DNI 18068752

RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de Entrevista

OBJETIVO:

- O.E. N°1: Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno en el área de almacén, para realizar un estudio preliminar de la empresa Marín Agro E.I.R.L., en Guadalupe 2021.
- **DIRIGIDO A:** Gerente de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.

VALORACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: MUCHA PAITAN MARIBEL EULOGIA

GRADO ACADÉMICO: DOCTOR

12 de Febrero del 2021

Firma del Experto Informante.

DNI 18068752

RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de Entrevista

OBJETIVO:

- O.E N°2.: Identificar las deficiencias relevantes y en base a ello elaborar la propuesta de control interno en el área de almacén de la empresa Marín Agro E.I.R.L., en Guadalupe 2021.
- **DIRIGIDO A:** Jefe de almacén de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.

VALORACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: MUCHA PAITAN MARIBEL EULOGIA

GRADO ACADÉMICO: DOCTOR

12 de Febrero del 2021

Firma del Experto Informante.

DNI 18068752

DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Mg. Alatrística Liñan Deyssy Melyssa.

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la carrera profesional de Contabilidad perteneciente a la escuela de Contabilidad de la UCV, en la sede Chimbote, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el título profesional de Contador Público.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es: "Propuesta de un Sistema de Control Interno - Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad - Empresa Marín Agro E.I.R.L., Guadalupe 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Matriz de consistencia
- Matriz de validación por juicio de experto.
- Certificado de validación del instrumento.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma
Abanto Abanto Maylid Alison

D.N.I: 75998136



Firma
Cabanillas Quiñones Silvia

D.N.I: 41237964



TITULO DE LA TESIS: “Propuesta de un Sistema de Control Interno - Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad - Empresa Marín Agro E.I.R.L., Guadalupe 2021”

PROBLEMAS

Problema general

- P.G.: ¿De qué manera la Propuesta de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén permitirá mejorar la Rentabilidad de la Empresa Marín Agro E.I.R.L., en Guadalupe 2021?

OBJETIVOS

Objetivo general

- O.G.: Diseñar una Propuesta de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad de la Empresa MARÍN AGRO E.I.R.L., en Guadalupe 2021.

Objetivos específicos

- O.E.: Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno en el área de almacén, para realizar un estudio preliminar de la empresa Marín Agro E.I.R.L., en Guadalupe 2021.
- O.E.: Identificar las deficiencias relevantes y en base a ello elaborar la propuesta de control interno en el área de almacén de la empresa Marín Agro E.I.R.L., en Guadalupe 2021.



CRITERIO DE RIGOR CIENTIFICO

TITULO DE LA TESIS: "Propuesta de un Sistema de Control Interno - Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad - Empresa Marín Agro E.I.R.L., Guadalupe 2021"

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ENTREVISTA

CATEGORIA	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
		SI	NO	COMEN TARIO	
O.G.: Diseñar una Propuesta de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad de la Empresa MARÍN AGRO E.I.R.L., en Guadalupe 2021.	1. ¿La empresa cuenta con una gráfica de la Organización?				
	2. ¿Existe un orden para clasificar la mercadería en almacén?				
	3. ¿La empresa cuenta con cámaras de seguridad para su funcionamiento?				
	4. ¿El Control Interno de la empresa se ejecuta en todos los niveles de la entidad?				
	5. ¿Estaría de acuerdo en mejorar el Sistema de Control interno actual en la empresa?				

Fuente: Elaboración propia.

Apellidos y Nombres del Evaluador: Alatrística Liñan Deyssy Melyssa.

Grado Académico: Magister

Nombre: Alatrística Liñan Deyssy Melyssa.
DNI: 45488821

CRITERIO DE RIGOR CIENTIFICO

TITULO DE LA TESIS: “Propuesta de un Sistema de Control Interno - Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad - Empresa Marín Agro E.I.R.L., Guadalupe 2021”

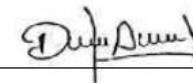
NOMBRE DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ENTREVISTA

CATEGORIA	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
		SI	NO	COMENTARIO	
O.E.: Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno en el área de almacén, para realizar un estudio preliminar de la empresa Marín Agro E.I.R.L., en Guadalupe 2021.	1. ¿La empresa cuenta con manual de Organización y funciones?				
	2. ¿Existe un organigrama estructurado en la empresa?				
	3. ¿Tiene establecido procedimientos para la compra de mercaderías?				
	4. ¿Se realizan inventarios físicos periódicamente?				
	5. ¿Se verifica la mercadería recibida con sus respectivos documentos?				
	6. ¿Cuenta con un reporte de Mercadería Faltante?				
	7. ¿Sus trabajadores reciben constantemente capacitaciones?				
	8. ¿Se supervisa el área de almacén en la empresa?				
	9. ¿El Control interno de la empresa empleado le produce la rentabilidad esperada?				
	10. ¿Cómo Gerente, considera Ud. Que se debería mejorar el control interno en el área de almacén?				

Fuente: Elaboración propia.

Apellidos y Nombres del Evaluador: Alatrística Liñan Deyssy Melyssa.

Grado Académico: Magister



Nombre: Alatrística Liñan Deyssy Melyssa.
DNI: 4548821



CRITERIO DE RIGOR CIENTIFICO

TITULO DE LA TESIS: “Propuesta de un Sistema de Control Interno - Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad - Empresa Marín Agro E.I.R.L., Guadalupe 2021”

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ENTREVISTA

CATEGORIA	ÍTEM	OPCIÓN DE RESPUESTA			OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
		SI	NO	COMENTARIO	
O.E.: Identificar las deficiencias relevantes y en base a ello elaborar la propuesta de control interno en el área de almacén de la empresa Marín Agro E.I.R.L., en Guadalupe 2021.	1. ¿Cuenta con un Manual de funciones en su área?				
	2. ¿Tiene algún problema con el control interno en almacén?				
	3. ¿Considera Ud. que el ambiente de almacén es el adecuado?				
	4. ¿Existe algún tipo de restricción con el ingreso al almacén de personal no autorizado al área?				
	5. ¿Al momento de recibir las mercaderías, se realiza la verificación correspondiente?				
	6. ¿Cuenta con un sistema computarizado para el control de mercaderías?				
	7. ¿Existe algún procedimiento para controlar los deterioros en almacén?				
	8. ¿En su caso, recibe algún tipo capacitación sobre el control de inventarios?				
	9. ¿Se supervisan tanto las entradas como las salidas de mercadería?				
	10. ¿Cómo Jefe de Almacén, considera Ud. que se debería mejorar el control interno en el área de almacén?				

Fuente: Elaboración propia.

Apellidos y Nombres del Evaluador: Alatrística Liñan Deyssy Melyssa.

Nombre: Alatrística Liñan Deyssy Melyssa.
DNI: 45488821

Grado Académico: Magister

RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de Entrevista

OBJETIVO:

Objetivo general

- O.G.: Diseñar una Propuesta de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad de la Empresa MARÍN AGRO E.I.R.L., en Guadalupe 2021.

DIRIGIDO A: Gerente de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.

VALORACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Alatrística Liñan Deyssy Melyssa

GRADO ACADÉMICO: Magister

12 de Febrero del 2021



Firma del Experto Informante.

DNI 45488821

RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de Entrevista

OBJETIVO:

- O.E. N°1: Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno en el área de almacén, para realizar un estudio preliminar de la empresa Marín Agro E.I.R.L., en Guadalupe 2021.
- **DIRIGIDO A:** Gerente de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.

VALORACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Alatrística Liñan Deyssy Melyssa

GRADO ACADÉMICO: Magister

12 de Febrero del 2021



Firma del Experto Informante.

DNI 45488821

RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de Entrevista

OBJETIVO:

- O.E. N°2.: Identificar las deficiencias relevantes y en base a ello elaborar la propuesta de control interno en el área de almacén de la empresa Marín Agro E.I.R.L., en Guadalupe 2021.
- **DIRIGIDO A:** Jefe de almacén de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.

VALORACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Alatrística Liñan Deyssy Melyssa

GRADO ACADÉMICO: Magister

12 de Febrero del 2021



Firma del Experto Informante.

DNI 45488821

DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Dr. Mucha Paitan Angel Javier.

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la carrera profesional de Contabilidad perteneciente a la escuela de Contabilidad de la UCV, en la sede Chimbote, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el título profesional de Contador Público.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es: "Propuesta de un Sistema de Control Interno - Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad - Empresa Marín Agro E.I.R.L., Guadalupe 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Matriz de consistencia
- Matriz de validación por juicio de experto.
- Certificado de validación del instrumento.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma
Abanto Abanto Maylid Alison

D.N.I: 75998136

Firma
Cabanillas Quiñones Silvia

D.N.I: 41237964



TITULO DE LA TESIS: “Propuesta de un Sistema de Control Interno - Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad - Empresa Marín Agro E.I.R.L., Guadalupe 2021”

PROBLEMAS

Problema general

- P.G.: ¿De qué manera la Propuesta de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén permitirá mejorar la Rentabilidad de la Empresa Marín Agro E.I.R.L., en Guadalupe 2021?

OBJETIVOS

Objetivo general

- O.G.: Diseñar una Propuesta de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad de la Empresa MARÍN AGRO E.I.R.L., en Guadalupe 2021.

Objetivos específicos

- O.E.: Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno en el área de almacén, para realizar un estudio preliminar de la empresa Marín Agro E.I.R.L., en Guadalupe 2021.
- O.E.: Identificar las deficiencias relevantes y en base a ello elaborar la propuesta de control interno en el área de almacén de la empresa Marín Agro E.I.R.L., en Guadalupe 2021.

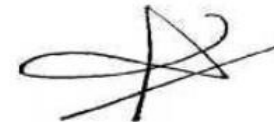
CRITERIO DE RIGOR CIENTIFICO

TITULO DE LA TESIS: “Propuesta de un Sistema de Control Interno - Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad - Empresa Marín Agro E.I.R.L., Guadalupe 2021”

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ENTREVISTA

CATEGORIA	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
		SI	NO	COMENTARIO	
O.G.: Diseñar una Propuesta de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad de la Empresa MARIN AGRO E.I.R.L., en Guadalupe 2021.	1. ¿La empresa cuenta con una gráfica de la Organización?				
	2. ¿Existe un orden para clasificar la mercadería en almacén?				
	3. ¿La empresa cuenta con cámaras de seguridad para su funcionamiento?				
	4. ¿El Control Interno de la empresa se ejecuta en todos los niveles de la entidad?				
	5. ¿Estaría de acuerdo en mejorar el Sistema de Control interno actual en la empresa?				

Fuente: Elaboración propia.



Apellidos y Nombres del Evaluador: Mucha Paitan Angel Javier.

Grado Académico: Doctor

Nombre: Mucha Paitan Angel Javier.
DNI: 17841314



CRITERIO DE RIGOR CIENTIFICO

TITULO DE LA TESIS: “Propuesta de un Sistema de Control Interno - Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad - Empresa Marín Agro E.I.R.L., Guadalupe 2021”

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ENTREVISTA

CATEGORIA	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
		SI	NO	COMENTARIO	
O.E.: Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno en el área de almacén, para realizar un estudio preliminar de la empresa Marín Agro E.I.R.L., en Guadalupe 2021.	1. ¿La empresa cuenta con manual de Organización y funciones?				
	2. ¿Existe un organigrama estructurado en la empresa?				
	3. ¿Tiene establecido procedimientos para la compra de mercaderías?				
	4. ¿Se realizan inventarios físicos periódicamente?				
	5. ¿Se verifica la mercadería recibida con sus respectivos documentos?				
	6. ¿Cuenta con un reporte de Mercadería Faltante?				
	7. ¿Sus trabajadores reciben constantemente capacitaciones?				
	8. ¿Se supervisa el área de almacén en la empresa?				
	9. ¿El Control interno de la empresa empleado le produce la rentabilidad esperada?				
	10. ¿Cómo Gerente, considera Ud. Que se debería mejorar el control interno en el área de almacén?				

Fuente: Elaboración propia.

Apellidos y Nombres del Evaluador: Mucha Paitan Angel Javier.

Grado Académico: Doctor

Nombre: Mucha Paitan Angel Javier.
DNI: 17841314



CRITERIO DE RIGOR CIENTIFICO

TITULO DE LA TESIS: "Propuesta de un Sistema de Control Interno - Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad - Empresa Marín Agro

E.I.R.L., Guadalupe 2021"

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ENTREVISTA

CATEGORIA	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
		SI	NO	COMENTARIO	
O.E.: Identificar las deficiencias relevantes y en base a ello elaborar la propuesta de control interno en el área de almacén de la empresa Marín Agro E.I.R.L., en Guadalupe 2021.	1. ¿Cuenta con un Manual de funciones en su área?				
	2. ¿Tiene algún problema con el control interno en almacén?				
	3. ¿Considera Ud. que el ambiente de almacén es el adecuado?				
	4. ¿Existe algún tipo de restricción con el ingreso al almacén de personal no autorizado al área?				
	5. ¿Al momento de recibir las mercaderías, se realiza la verificación correspondiente?				
	6. ¿Cuenta con un sistema computarizado para el control de mercaderías?				
	7. ¿Existe algún procedimiento para controlar los deterioros en almacén?				
	8. ¿En su caso, recibe algún tipo capacitación sobre el control de inventarios?				
	9. ¿Se supervisan tanto las entradas como las salidas de mercadería?				
	10. ¿Cómo Jefe de Almacén, considera Ud. que se debería mejorar el control interno en el área de almacén?				

Fuente: Elaboración propia.

Apellidos y Nombres del Evaluador: Mucha Paitan Angel Javier.

Grado Académico: Doctor

Nombre: Mucha Paitan Angel Javier.
DNI: 17841314

RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de Entrevista

OBJETIVO:

Objetivo general

- O.G.: Diseñar una Propuesta de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad de la Empresa MARÍN AGRO E.I.R.L., en Guadalupe 2021.

DIRIGIDO A: Gerente de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.

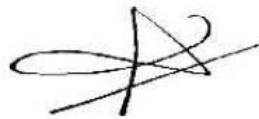
VALORACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Mucha Paitan Angel Javier.

GRADO ACADÉMICO: Doctor

18 de Febrero del 2021



Firma del Experto Informante.

DNI 17841314

RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de Entrevista

OBJETIVO:

- O.E.: Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno en el área de almacén, para realizar un estudio preliminar de la empresa Marín Agro E.I.R.L., en Guadalupe 2021.
- **DIRIGIDO A:** Gerente de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.

VALORACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Mucha Paitan Angel Javier.

GRADO ACADÉMICO: Doctor

18 de Febrero del 2021



Firma del Experto Informante.

DNI 17841314

RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de Entrevista

OBJETIVO:

- O.E.: Identificar las deficiencias relevantes y en base a ello elaborar la propuesta de control interno en el área de almacén de la empresa Marín Agro E.I.R.L., en Guadalupe 2021.
- **DIRIGIDO A:** Jefe de almacén de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.

VALORACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Mucha Paitan Angel Javier.

GRADO ACADÉMICO: Doctor

18 de Febrero del 2021



Firma del Experto Informante.

DNI 17841314

Anexo 7

Entrevista realizada al Gerente General de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
GUÍA DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Sr. Wilmer Julio Mañá Sanchez

CARGO: Gerente General de la Empresa

FECHA DE LA ENTREVISTA:

Instrucciones: Se solicita, nos pueda manifestar su opinión autorizada que tiene como propósito obtener información sobre el trabajo de investigación: Propuesta de un Sistema de Control Interno - Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad - Empresa Marín Agro E.I.R.L., Guadalupe 2021.

1. ¿La empresa cuenta con una gráfica de la Organización?

No, en estos momentos no tenemos una gráfica establecida.

2. ¿Existe un orden para clasificar la mercadería en almacén?

Si, esta ordenado por producto que tienen mayor venta.

3. ¿La empresa cuenta con cámaras de seguridad para su funcionamiento?

Si, contamos con 4 cámaras 2 exteriores y 2 al interior del local.

4. ¿El Control Interno de la empresa se ejecuta en todos los niveles de la entidad?

Si, tenemos establecidos controles solo de manera oral.

5. ¿Estaría de acuerdo en mejorar el Sistema de Control interno actual en la empresa?

Si, claro nos sería de mucha utilidad de la empresa.

6. ¿La empresa cuenta con manual de Organización y funciones?

No, por el momento no contamos con un documento formal.

7. ¿Existe un organigrama estructurado en la empresa?

No, estamos en proceso de elaboración.

8. ¿Tiene establecido procedimientos para la compra de mercaderías?

Si, claro mi persona como gerente cotizo y realizo los pedidos por correo o vía whatsapp.

9. ¿Se realizan inventarios físicos periódicamente?

Si, mensualmente se verifica ya que hay clientes que realizan compras adelantadas y estas quedan en almacén.

10. ¿Se verifica la mercadería recibida con sus respectivos documentos?

Si, se verifica con la guía de remisión.

11. ¿Cuenta con un reporte de Mercadería Faltante?

Si, manualmente se registra en un cuaderno.

12. ¿Sus trabajadores reciben constantemente capacitaciones?

Si, yo los capacito diariamente.

13. ¿Se supervisa el área de almacén en la empresa?

Si, al momento de recibir nueva mercadería.

14. ¿El Control interno de la empresa empleado le produce la rentabilidad esperada?

Si, considero que para ser una MYPE estamos bien.

15. ¿Como Gerente, considera Ud. Que se debería mejorar el control interno en el área de almacén?

Si, ya que nos sería de mucha ayuda para la ejecución de los procedimientos en la empresa.

Anexo 8

Entrevista realizada al Jefe de Almacén de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
GUÍA DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Sr. Segundo Jaime Marín Sánchez

CARGO: Jefe de Almacén

FECHA DE LA ENTREVISTA:

Instrucciones: Se solicita, nos pueda manifestar su opinión autorizada que tiene como propósito obtener información sobre el trabajo de investigación: Propuesta de un Sistema de Control Interno - Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad - Empresa Marín Agro E.I.R.L., Guadalupe 2021.

1. ¿Cuenta con un Manual de funciones en su área?

No, solo de manera oral el gerente nos indica las funciones que debemos seguir en la empresa.

2. ¿Tiene algún problema con el control interno en almacén?

No, hasta el momento considero que no hemos tenido problemas.

3. ¿Considera Ud. que el ambiente de almacén es el adecuado?

Si, tenemos un ambiente ventilado para el tipo de mercaderías que vendemos.

4. ¿Existe algún tipo de restricción con el ingreso al almacén de personal no autorizado al área?

Si, contamos con letreros que prohíben el ingreso de personas no autorizadas al área de almacén.

5. ¿Al momento de recibir las mercaderías, se realiza la verificación correspondiente?

Si, se hace la verificación con su respectiva Guía de remisión, también se realiza el conteo físico de la mercadería para colocarlos en el almacén.

6. ¿Cuenta con un sistema computarizado para el control de mercaderías?

No, solo contamos con un cuaderno en donde anoto todo.

7. ¿Existe algún procedimiento para controlar los deterioros en almacén?

Si, a veces hay bolsos de fertilizantes que se rompen o se desdoran, se coloca cinta adhesiva y en algunos casos se cambian por otra bolsa que nos envía el proveedor.

8. ¿En su caso, recibe algún tipo capacitación sobre el control de inventarios?

Si, de manera oral nos indica los tareas que debemos seguir en la empresa.

9. ¿Se supervisan tanto las entradas como las salidas de mercadería?

Si, cuento con un cuaderno en donde apunto los entradas y salidas de mercadería en almacén.

10. ¿Cómo Jefe de Almacén, considera Ud. que se debería mejorar el control interno en el área de almacén?

Si, ya que nos ayudaría a mejorar los procedimientos en el área de almacén.

Anexo 9

Guía de Análisis Documental



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES.
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD.
ANÁLISIS DOCUMENTAL

NOMBRE DE LA EMPRESA: Marín Agro E.I.R.L.
FECHA: 23/02/2021

Instrucciones: El presente análisis documental tiene como objetivo: Evaluar la rentabilidad de la Empresa Marín Agro E.I.R.L., mediante indicadores financieros de los periodos 2019 y 2020.

Indicadores de Rentabilidad	OPCIÓN DE RESPUESTA			OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
	SI	NO	NO APLICA	
INDICADOR 1: Rentabilidad Económica				
1. ¿El ratio de Rentabilidad Económica ha sido mayor a 1%?				
2. ¿En el año 2020 ha tenido capacidad para generar utilidad?				
INDICADOR 2: Rentabilidad Financiera				
1. ¿El ratio de Rentabilidad Financiera ha sido mayor a 1%?				
2. ¿Aumentaron las obligaciones Financieras para el año 2020?				
INDICADOR 3: Rentabilidad sobre las Ventas				
1. ¿El ratio de Rentabilidad sobre las ventas ha sido mayor a 1%?				
2. ¿Los ingresos son mayores que los gastos?				

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 10

Cotización para la compra de mercadería.

N°	PRODUCTO	PROVEEDOR	CANTIDAD	P. U	TOTAL
01	UREA	INTI FERTILIZANTES			
02	SULFATO	MOLINOS & COMPAÑIA			
03	FOSFATO	YARA			

Fuente: Gerente General de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.

Anexo 11

Documento correspondiente a mercadería recibida en el área de Almacén.

MarínAgro
E.I.R.L.
FERTILIZANTES, AGROQUÍMICOS, SEMILLAS Y OTROS
Av. Industrial N° 205, Guadalupe - Pacasmayo - La Libertad
Telf: 319299, Cel: 949948850 - RPM 8297221 - 8297222

R.U.C. N° 20481716056
GUIA DE REMISION - REMITENTE
002 - N° 900775

PUNTO DE PARTIDA: Km. 3 2-3 INDUSTRIAL
SALICERRY - TRUJILLO - LA LIBERTAD
PUNTO DE LLEGADA: Av. Industrial N° 205
GUADALUPE - PACASMAYO - LA LIBERTAD

MarínAgro
E.I.R.L.
FERTILIZANTES, AGROQUÍMICOS, SEMILLAS Y OTROS
Av. Industrial N° 205, Guadalupe - Pacasmayo - La Libertad
Telf: 319299, Cel: 949948850 - RPM 8297221 - 8297222

R.U.C. N° 20481716056
GUIA DE REMISION - REMITENTE
002 - N° 900793

PUNTO DE PARTIDA: Autopista A Salicerry
Salicerry Trujillo La Libertad
PUNTO DE LLEGADA: Av. Industrial N° 205
Guadalupe Pacasmayo La Libertad

Fecha de emisión del comprobante: 02-03-2021
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL DESTINATARIO: MARIN AGRO E.I.R.L.
Número de RUC: 20481716056

UNIDAD DE TRANSPORTE Y CONDUCTOR:
Marca y número de placa: PEQUEÑOS 9838 - TOL 990
N° de Comprobante de Inscripción: 13802676
N° de Licencia(s) de conductor: 4043644
EMPRESA DE TRANSPORTES:
Nombre y razón social: PAMPA CAJED E.I.R.L.
Número de RUC: 20601813060

CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PESO TOTAL
	Sales Sulfato de Fosforo Granulado EN B.6 Bag	40		
	Sales Fosfato Diamonico P. Granul	300		
	Sales Fertilizante Nitro - Fosfo EG	340		
				78.030

Tipo y Número del Comprobante de Pago:

Motivo del Traslado

Venta Consignación Para transformación Zona Primaria
 Venta sujeta a confirmar Devolución Recojo bienes transformados Importación
 Compra Entre establecimientos de la misma empresa Emisor itinerante Exportación

Otros:

DESINATARIO

p. Marín Agro E.I.R.L. Recibe Conforme

MarínAgro E.I.R.L. RUC: 20481716056
CALLE LIMA N° 820
CHETOP O. MARIN
Aut. 122369863 21. 01. 01. 2019
Fecha 0001. del 01. al 31.000

Anexo 13

Área de Almacén la Empresa Marín Agro E.I.R.L.



Anexo 14

Letrero que prohíbe el ingreso de personas No Autorizadas al área de Almacén en la Empresa Marín Agro E.I.R.L.



Anexo 15

Cambio de envase (bolsa) cuando se descose.



Anexo 16

Cámaras de Seguridad de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.



Anexo 17

Estado de Situación Financiera 2019 de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.

BALANCE GENERAL DEL 01/01/2019 AL 31/12/2019

ACTIVO DISPONIBLE Y EXIGIBLE		PASIVO	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	402,677.08	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SIST	-105,835.46
INVERSIONES FINANCIERAS	0.00	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	1,170.00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	86,520.00	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS	1,285,861.99
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - RELACIONADAS	0.00	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES RELACIONADAS	0.00
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS SOCIOS	0.00	CUENTAS POR PAGAR A LOS SOCIOS, DIRECTORES	0.00
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS TERCEROS	0.00	OBLIGACIONES FINANCIERAS	0.00
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	0.00	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS	0.00
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	0.00	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	0.00
ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	0.00	PROVISIONES	0.00
TOTAL ACTIVO DISPONIBLE Y EXIGIBLE	489,197.08	PASIVO DIFERIDO	0.00
		TOTAL PASIVO	1,181,196.53
ACTIVO REALIZABLE		PATRIMONIO NETO	
MERCADERÍAS	1,517,080.99	CAPITAL	502,197.36
PRODUCTOS TERMINADOS	0.00	ACCIONES DE INVERSION	0.00
SUBPRODUCTOS, DESCHOS Y DESPERDICIOS	0.00	CAPITAL ADICIONAL	0.00
PRODUCTOS EN PROCESO	0.00	RESULTADOS NO REALIZADOS	0.00
MATERIAS PRIMAS	0.00	EXCEDENTE DE REVALUACION	0.00
MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	0.00	RESERVAS	0.00
ENVASES Y EMBALAJES	0.00	RESULTADOS ACUMULADOS	442,890.16
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	0.00	RESULTADO DEL EJERCICIO	48,742.56
EXISTENCIAS POR RECIBIR	0.00	TOTAL PATRIMONIO	993,830.08
DESVALORIZACION DEEXISTENCIAS	0.00		
TOTAL ACTIVO REALIZABLE	1,517,080.99	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,175,026.61
ACTIVO INMOVILIZADO			
INVERSIONES MOBILIARIAS	0.00		
INVERSIONES INMOBILIARIAS	0.00		
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	0.00		
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	406,533.28		
INTANGIBLES	0.00		
ACTIVOS BIOLÓGICOS	0.00		
DESVALORIZACION DEL ACTIVO INMOVILIZADO	0.00		
ACTIVO DIFERIDO	0.00		
OTROS ACTIVOS	0.00		
DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAM. ACUMULADO	-237,784.74		
TOTAL ACTIVO INMOVILIZADO	168,748.54		
TOTAL ACTIVO	2,175,026.61		

Anexo 18

Estado de Resultados 2019 de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.

MARIN AGRO E.I.R.L.
RUC: 20481716056

FECHA:14/07/2020
HORA:03:57 p.m.

**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION
AL 31/12/2019**

Pagina 1 de 1

CONCEPTO	IMPORTE
OTROS INGRESOS OPERACIONALES	0.00
VENTAS NETAS (INGRESOS OPERACIONALES)	5,525,999.02
70111 Terceros 5,525,999.02	
TOTAL DE INGRESOS BRUTOS	5,525,999.02
COSTO DE VENTA	-5,193,124.01
69111 Terceros -5,193,124.01	
UTILIDAD BRUTA	332,875.01
GASTO DE ADMINISTRACION	-92,909.67
941 Gastos de administracion -92,909.67	
GASTO DE VENTAS	-201,081.89
951 Gastos de Ventas -201,081.89	
UTILIDAD OPERATIVA	38,883.45
GASTOS FINANCIEROS	-20,642.55
971 Gastos Financieros -20,642.55	
INGRESOS FINANCIEROS	30,501.67
776 Diferencia en cambio 30,501.67	
OTROS GASTOS	0.00
OTROS INGRESOS	0.00
RESULTADO POR EXPOSICION A LA INFLACION	0.00
RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACIONES, IMP.RENTA, PARTIDAS EXTRAO.	48,742.57
IMPUESTO A LA RENTA	0.00
PARTICIPACIONES	0.00
RESULTADOS ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	48,742.57
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0.00
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	0.00
RESULTADOS ANTES DE INTERES MINORITARIO	48,742.57
INTERES MINORITARIO	0.00
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO	48,742.57

Anexo 19

Estado de Situación Financiera 2020 de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.

BALANCE GENERAL DEL 01/01/2020 AL 31/12/2020

ACTIVO DISPONIBLE Y EXIGIBLE		PASIVO	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1,448,533.72	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SIST	-141,641.24
INVERSIONES FINANCIERAS	0.00	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	1,164.00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	148,731.00	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS	916,513.01
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - RELACIONADAS	0.00	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES RELACIONADAS	0.00
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS SOCIOS	0.00	CUENTAS POR PAGAR A LOS SOCIOS, DIRECTORES	0.00
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS TERCEROS	0.00	OBLIGACIONES FINANCIERAS	1,535,000.00
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	0.00	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS	0.00
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	0.00	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	0.00
ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	0.00	PROVISIONES	0.00
TOTAL ACTIVO DISPONIBLE Y EXIGIBLE	1,597,264.72	PASIVO DIFERIDO	0.00
ACTIVO REALIZABLE		TOTAL PASIVO	2,311,035.77
MERCADERÍAS	1,568,595.92	PATRIMONIO NETO	
PRODUCTOS TERMINADOS	0.00	CAPITAL	502,197.00
SUBPRODUCTOS, DESCHOS Y DESPERDICIOS	0.00	ACCIONES DE INVERSION	0.00
PRODUCTOS EN PROCESO	0.00	CAPITAL ADICIONAL	0.00
MATERIAS PRIMAS	0.00	RESULTADOS NO REALIZADOS	0.00
MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	0.00	EXCEDENTE DE REVALUACION	0.00
ENVASES Y EMBALAJES	0.00	RESERVAS	0.00
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	0.00	RESULTADOS ACUMULADOS	489,148.45
EXISTENCIAS POR RECIBIR	0.00	RESULTADO DEL EJERCICIO	31,943.71
DESVALORIZACION DEEXISTENCIAS	0.00	TOTAL PATRIMONIO	1,023,289.16
TOTAL ACTIVO REALIZABLE	1,568,595.92	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,334,324.93
ACTIVO INMOVILIZADO			
INVERSIONES MOBILIARIAS	0.00		
INVERSIONES INMOBILIARIAS	0.00		
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	0.00		
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	406,533.00		
INTANGIBLES	0.00		
ACTIVOS BIOLÓGICOS	0.00		
DESVALORIZACION DEL ACTIVO INMOVILIZADO	0.00		
ACTIVO DIFERIDO	0.00		
OTROS ACTIVOS	0.00		
DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAM. ACUMULADO	-238,068.71		
TOTAL ACTIVO INMOVILIZADO	168,464.29		
TOTAL ACTIVO	3,334,324.93		

Anexo 20

Estado de Resultados 2020 de la Empresa Marín Agro E.I.R.L.

MARIN AGRO E.I.R.L.
RUC: 20481716056

FECHA:23/02/2021
HORA:05:04 p.m.

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION AL 31/12/2020

Pagina 1 de 1

CONCEPTO	IMPORTE
OTROS INGRESOS OPERACIONALES	0.00
VENTAS NETAS (INGRESOS OPERACIONALES)	4,870,964.90
70111 Terceros 4,870,964.90	
TOTAL DE INGRESOS BRUTOS	4,870,964.90
COSTO DE VENTA	-4,539,417.42
69111 Terceros -4,539,417.42	
UTILIDAD BRUTA	331,547.48
GASTO DE ADMINISTRACION	-85,268.57
941 gastos de administracion -85,268.57	
GASTO DE VENTAS	-174,601.70
951 gastos de ventas -174,601.70	
UTILIDAD OPERATIVA	71,677.21
GASTOS FINANCIEROS	-53,992.14
971 gastos financieros -53,992.14	
INGRESOS FINANCIEROS	14,258.65
776 Diferencia en cambio 14,258.65	
OTROS GASTOS	0.00
OTROS INGRESOS	0.00
RESULTADO POR EXPOSICION A LA INFLACION	0.00
RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACIONES, IMP.RENTA, PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	31,943.72
IMPUESTO A LA RENTA	0.00
PARTICIPACIONES	0.00
RESULTADOS ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	31,943.72
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0.00
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	0.00
RESULTADOS ANTES DE INTERES MINORITARIO	31,943.72
INTERES MINORITARIO	0.00
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO	31,943.72

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR

Yo, Maribel Eulogia Mucha Paitan, docente de la facultad de ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo sede Chimbote, revisor de la tesis titulada **“Propuesta de un Sistema de Control Interno – Área de Almacén para Mejorar la Rentabilidad - Empresa Marín Agro E.I.R.L., Guadalupe 2021”**, de los estudiantes Cabanillas Quiñones Silvia Y Abanto Abanto Maylid, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 25% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. En tal sentido asumo 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 vigentes de la Universidad Cesar Vallejo.

Chimbote, 17 de abril del 2021



Dra. Maribel Eulogia Mucha Paitan

DNI: 18068752