



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Fortalecimiento del Control Interno para Mejorar la Gestión Logística  
de una Empresa Agrícola en Olmos – Lambayeque

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

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORAS:**

Br. Huanambal Zeña, Roxy Xiomara (ORCID: 0000-0002-6931-170X)

Br. Yajahuanca Contreras, Carolina (ORCID: 0000-0002-9689-6301)

**ASESORA:**

Mg. Suárez Santa Cruz, Liliana del Carmen (ORCID: 0000-0003-2560-7768)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

CHICLAYO - PERÚ

2020

## **Dedicatoria**

Este informe de investigación es dedicado a Dios, por permitirme desarrollarlo de manera correcta, por guiar mi camino día a día y así conseguir mis sueños. También a mis padres quienes son el motivo e impulso y por acompañarme en cada momento de mi vida, y a la docente de la Universidad César Vallejo, quién me brindó enseñanzas e informaciones para llevar a cabo esta investigación.

### **Roxy Xiomara**

Este informe de investigación se lo dedico a mis padres, hermanas, hermanos y a mi mejor amigo, quienes han sido el motor fundamental de poder lograr esta meta, gracias por guiarme, motivarme y acompañarme en este largo periodo. También es dedicado aquellas amistades que Dios me permitió conocer y que forman parte de mi vida y finalmente a la docente quién aportó en mí el conocimiento necesario para poder culminar satisfactoriamente esta investigación.

### **Carolina**

## **Agradecimiento**

Queremos agradecer a Dios por permitir cumplir cada una de nuestras metas propuestas, asimismo, dar reconocimiento a nuestros asesores por aportar en nosotros sus enseñanzas para poder culminar nuestro trabajo de investigación. Agradecer infinitamente a nuestros padres por ser nuestro soporte, apoyo y motivación para seguir creciendo profesionalmente. Finalmente agradecemos aquellas personas que han sido participe de nuestro crecimiento aportando en nosotros su apoyo incondicional.

**Las autoras**

## Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras.....	vi
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	7
III. METODOLOGÍA.....	22
3.1. Tipo y Diseño de Investigación.....	22
3.2. Variables y Operacionalización.....	23
3.3. Población, muestra y muestreo.....	23
3.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos.....	24
3.5. Procedimientos.....	26
3.6. Métodos de análisis de datos.....	26
3.7. Aspectos éticos.....	27
IV. RESULTADOS.....	28
V. DISCUSIÓN.....	53
VI. CONCLUSIONES.....	56
VII. RECOMENDACIONES.....	57
VIII. PROPUESTA.....	59
REFERENCIAS.....	81
ANEXOS	

## Índice de tablas

Tabla 1. <i>Aplicación de manual de organización y funciones o procedimientos</i> .....	29
Tabla 2. <i>Situaciones de alto riesgo que perjudica la producción de palta</i> .....	30
Tabla 3. <i>Inspecciones a los trabajadores del área</i> .....	31
Tabla 4. <i>Poseen documentos que sustenten las actividades ejecutadas</i> .....	32
Tabla 5. <i>Adecuan planes de contingencia para prevenir situaciones no deseable</i> ..	33
Tabla 6. <i>Relación de información y comunicación entre los trabajadores</i> .....	34
Tabla 7. <i>La información es confiable de las actividades realizadas en el área</i> .....	35
Tabla 8. <i>Supervisión constante de las operaciones</i> .....	36
Tabla 9. <i>Observación a la etapa de aprovisionamiento</i> .....	38
Tabla 10. <i>Observación a la etapa de producción</i> .....	39
Tabla 11. <i>Observación a la etapa de almacenamiento</i> .....	40
Tabla 12. <i>Observación a la etapa de distribución</i> .....	40
Tabla 13. <i>Análisis horizontal y vertical del Estado de situación financiera (Inventarios)</i> .....	49
Tabla 14. <i>Análisis horizontal y vertical de Estado de resultados (ventas y costo de ventas)</i> .....	50
Tabla 15. <i>Rotación y antigüedad de inventarios</i> .....	51
Tabla 16. <i>Cronograma de ejecución de la propuesta</i> .....	73
Tabla 17. <i>Materiales e insumos</i> .....	74

## Índice de figuras

<i>Figura 1.</i> Aplicación de manual de organización y funciones o de procedimientos.	29
<i>Figura 2.</i> Situaciones de alto riesgo que perjudica la producción de palta.	30
<i>Figura 3.</i> Inspecciones a los trabajadores del área.	31
<i>Figura 4.</i> Poseen documentos que sustenten las actividades ejecutadas.	32
<i>Figura 5.</i> Adecuan planes de contingencia para prevenir situaciones no deseables.	33
<i>Figura 6.</i> Relación de información y comunicación entre los trabajadores.	34
<i>Figura 7.</i> La información es confiable de las actividades realizadas en el área.	35
<i>Figura 8.</i> Supervisión constante de las operaciones.	36
<i>Figura 9.</i> Flujograma para la producción de la palta.	41
<i>Figura 10.</i> Registro de aprovisionamiento – Periodo 2019.	42
<i>Figura 11.</i> Abastecimiento de materiales a operarios.	43
<i>Figura 12.</i> Siembra y cosecha de palta.	44
<i>Figura 13.</i> Reconocimientos a trabajadores.	44
<i>Figura 14.</i> Registro de Almacenamiento- Periodo 2019.	46
<i>Figura 15.</i> Almacén de inventarios.	46
<i>Figura 16.</i> Registro de unidades de transporte – Periodo 2019.	48
<i>Figura 17.</i> Unidad de transporte de palto.	48
<i>Figura 18.</i> Análisis horizontal y vertical del Estado de situación financiera (Inventarios).	50
<i>Figura 19.</i> Análisis del Estado de resultados (ventas y costo de ventas).	51
<i>Figura 20.</i> Rotación de inventarios.	52
<i>Figura 21.</i> Antigüedad de inventarios.	52
<i>Figura 22.</i> Organigrama de la empresa Agrícola.	56
<i>Figura 23.</i> Flujograma de los procesos logísticos.	59
<i>Figura 24:</i> Matriz IPER.	61

<i>Figura 25.</i> Matriz de evaluación de riesgos.....	62
<i>Figura 26.</i> Distribución de material al personal.....	64
<i>Figura 27.</i> Proceso del manejo de los materiales.....	65
<i>Figura 28.</i> Formato de control de inventarios-método PEPS.....	66
<i>Figura 29.</i> Formato de presupuesto de producción.....	67
<i>Figura 30.</i> Relación de comunicación interna y externa.....	69
<i>Figura 31.</i> Evaluación del desempeño de los trabajadores.....	72

## Resumen

El objetivo del presente informe de investigación es determinar si el fortalecimiento del control interno mejora la gestión logística de la Empresa Agrícola de Olmos – Lambayeque, este estudio se ha desarrollado según el enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y de alcance descriptivo-propositivo. Realizado con una población y muestra de cinco trabajadores (Gerente General y encargados del área estudiada), incluyendo a ello, la documentación solicitada a la empresa, a quienes se les aplicó los instrumentos de cuestionario, guía documental y ficha de cotejo.

Se obtuvo como resultado que la ejecución de control interno no es realizada de acuerdo a procedimientos que se establecen en cada uno de los componentes del mismo, por ende, no permite identificar y controlar correctamente los riesgos significativos que se han detectado en cada una de las etapas de la gestión logística. De esta manera, se concluye que la empresa posee un control interno deficiente en el área logística, por lo cual, fue factible proponer nuevos procedimientos de control interno, mediante formatos, flujogramas y gráficos, que permitan desempeñar actividades eficientes y favorables en la producción.

**Palabras claves:** Control Interno, Gestión Logística, Componentes, Riesgos, Procedimientos.

## **Abstract**

The objective of this research report is to determine if the strengthening of the internal control, improves the logistic management of the Agricultural Company of Olmos - Lambayeque, this study has been developed according to the quantitative approach, with a non-experimental design and of descriptive-positive scope. It was carried out with a population and sample of five workers (General Manager and those in charge of the studied area), including the documentation requested from the company, to whom the instruments of questionnaire, documentary guide and collation card were applied.

It was obtained as a result that the execution of internal control is not carried out according to procedures that are established in each of its components, therefore, it does not allow to correctly identify and control the significant risks that have been detected in each of the stages of the logistic management. In this way, it is concluded that the company has a deficient internal control in the logistic area, for which, it was feasible to propose new procedures of internal control, by means of formats, flowcharts and graphics, that allow to carry out efficient and favorable activities in the production.

**Keywords:** Internal Control, Logistics Management, Components, Risks, Procedures.