



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control Interno en el Área de Almacén y su Incidencia  
en la Situación Económica y Financiera de la Empresa  
Agroindustrias Inka Gold EIRL de la Ciudad de  
Trujillo - Año 2017**

---

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

**AUTOR**

SERRANO DE PAZ JUAN ALEJANDRO

**ASESOR**

DR. AUGUSTO RICARDO MORENO RODRÍGUEZ  
MS. FELIX BRAVO NAVARRETE

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

AUDITORIA Y PERITAJE

**TRUJILLO – PERÚ  
2017**

**PÁGINA DEL JURADO**

---

**Dr. Augusto Ricardo Moreno Rodríguez**  
**PRESIDENTE**

---

**Ms. Félix Bravo Navarrete**  
**SECRETARIO**

---

**Mba. Erickson Alcántara Mesías**  
**VOCAL**

## DEDICATORIA

A Dios:

Por haberme dirigido durante toda mi vida, por haberme dado salud para lograr mis objetivos trazados.

A mi Madre:

Que con su amor y comprensión siempre ha sido el mayor apoyo que he tenido en mi vida. Siempre ha estado en mi lado para celebrar cuando he tenido éxitos y me ha dado apoyo cuando he tenido tropiezos y me ha sabido levantar.

A mis Tías:

que siempre han estado conmigo, siendo siempre mis guías. Esas personas que me dieron tanto amor, confianza, apoyo y educación que me preparó para cualquier reto que se me pueda presentar en la vida.

A mi hermoso hijo Thiago Alexandro:

Que es mi vida y mi inspiración para seguir cumpliendo mis objetivos.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a los profesores de Contabilidad que me han dado su guía y su apoyo a través del desarrollo del presente informe y en las diferentes etapas de mi vida. Muchas gracias por toda su comprensión cada vez que lo he necesitado.

Asimismo, deseo agradecer a todas aquellas personas que sacrificaron parte su tiempo para ayudarme en lo que fue necesario para la elaboración de este informe. A todos los que contestaron todas mis preguntas y estuvieron dispuestos a darme su apoyo.

El Autor

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo, **Juan Alejandro Serrano de Paz** con DNI N° 42551973, a efectos de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro en honor a la verdad que la realización de esta investigación es única y auténtica y la documentación que se presenta es veraz.

Así mismo declaro también bajo juramento que todos los datos e informaciones facilitadas y adquiridas, asimismo la información y documentación presentadas son verdaderas.

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

Trujillo, Diciembre del 2017

---

**Juan Alejandro Serrano de Paz**

D.N.I. 42551973

## PRESENTACIÓN

**Señores Miembros del Jurado:**

“En cumpliendo del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis:

**Control Interno en el Área de Almacén y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Agroindustrial Inka Gold E.I.R.L. de la ciudad de Trujillo, Año 2017**, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

El Autor

## ÍNDICE

	Pág.
Página del jurado .....	ii
Dedicatoria .....	iii
Agradecimiento .....	iv
Declaratoria de autenticidad.....	v
Presentación .....	vi
Índice.....	vii
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>11</b>
1.1 Realidad Problemática .....	11
1.2 Trabajos previos .....	13
1.3 Teorías relacionadas al tema.....	15
1.3.1 Control .....	15
1.3.1.1 Concepto.....	15
1.3.1.2 Características de un buen control.....	16
1.3.2 Control Interno.....	16
1.3.2.1 Definiciones.....	16
1.3.2.2 Fines de control interno.....	17
1.3.2.3 Ventajas de control interno.....	17
1.3.2.4 Clasificación de control interno.....	18
1.3.2.5 Características del control interno.....	18
1.3.2.6 Componentes del control interno.....	19
1.3.2.7 Control Interno como herramienta de gestión .....	20
1.3.3 Situación Económica - Financiera .....	21
1.3.3.1 Definición .....	21
1.3.3.2 Estados Financieros.....	21
1.3.3.3 Análisis de Estados Financieros.....	22
1.3.3.3.1 Tipos de Análisis de Estados Financieros.....	22

1.4	Formulación del problema.....	25
1.5	Justificación del estudio .....	25
1.6	Hipótesis .....	26
1.7	Objetivos. ....	26
<b>II.</b>	<b>MÉTODO .....</b>	<b>27</b>
2.1	Diseño de investigación .....	27
2.2	Variables, operacionalización .....	27
2.3	Población y muestra.....	28
2.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad .....	28
2.5	Métodos de análisis de datos.....	29
2.6	Aspectos éticos.....	29
<b>III.</b>	<b>RESULTADOS.....</b>	<b>30</b>
3.1	Generalidades.....	30
3.2	Descripción de las deficiencias que tiene actualmente el área de almacén de la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL .....	31
3.3	Análisis de la situación económica y financiera actual de la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL de la ciudad de Trujillo.....	34
3.4	Determinar de qué manera el control interno en el área de almacén incide en la situación económica y financiera de la empresa Industrias Inka Gold EIRL de la ciudad de Trujillo .....	37
3.5	Contrastación de Hipótesis. ....	38
<b>IV.</b>	<b>DISCUSIÓN .....</b>	<b>39</b>
<b>V.</b>	<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>41</b>
<b>VI.</b>	<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>42</b>
<b>VII.</b>	<b>PROPUESTA.....</b>	<b>43</b>
<b>VIII.</b>	<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>50</b>



## RESUMEN

El desarrollo de éste trabajo ha sido efectuado con el propósito de determinar la incidencia del control interno del área de almacén en la situación económica y financiera de la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL de la ciudad de Trujillo – año 2017. El método que se empleó para el desarrollo de la presente investigación ha sido descriptiva no experimental, las técnicas e instrumentos que se han empleado han sido la entrevista y el análisis documental, la población y muestra estuvo conformado por la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL.

La recoger la información se hizo una entrevista al gerente y para la recolección documentaria se hizo un análisis documental de los estados financieros de la empresa, una vez aplicado la entrevista se determinó que la empresa no cuenta con controles internos en todas las áreas como por ejemplo para el área de almacén no existen controles internos, asimismo la empresa no ha establecido los procedimientos para el manejo correcto y eficiente del área de almacén.

Después de haber implementado el control interno en la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL presenta aumento en su rentabilidad de ventas netas de 0.06%, con respecto a la rentabilidad patrimonial hay un aumento de 10%%. Este tipo de aumentos se da porque la empresa ha implementado el control interno en el área de almacén, asimismo la empresa está aplicando nuevas políticas de gestión como el MOF para todas las áreas.

**Palabras Clave:** Almacén, Control, Interno y Rentabilidad.

## **ABSTRAC**

The development of this work has been carried out with the purpose of determining the incidence of the internal control of the warehouse area in the economic and financial situation of the company Agroindustrias Inka Gold EIRL of the city of Trujillo - year 2017. The method that was used to the development of the present investigation has been descriptive non experimental, the techniques and instruments that have been used have been the interview and the documentary analysis, the population and sample was conformed by the company Agroindustrias Inka Gold EIRL.

The information was collected and the manager was interviewed and a documentary analysis of the company's financial statements was made for the documentary collection. Once the interview was applied, it was determined that the company does not have internal controls in all areas, such as for the warehouse area there are no internal controls, also the company has not established the procedures for the correct and efficient management of the warehouse area.

After having implemented the internal control in the company Agroindustrias Inka Gold EIRL presents increase in its profitability of net sales of 0.06%, with respect to the patrimonial profitability there is an increase of 10 %%. This type of increase occurs because the company has implemented internal control in the warehouse area, and the company is applying new management policies such as the MOF for all areas.

Keywords: Warehouse, Control, Internal and Profitability.

# **INTRODUCCIÓN**

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1 Realidad Problemática**

En estos últimos años las empresas agroindustriales en todas las partes del mundo juegan un rol importante para el crecimiento de las economías y por ser uno de los sectores con mayor movimiento y muy atractivo para los inversionistas ya que el sector agroindustrial tiene varias áreas de producción iniciando por la siembra, la cosecha y por último e incluso los productos agroindustriales son transformados para ser exportados a los países desarrollados, también el sector agroindustrial es el principal generador de empleo de manera directa e indirecta.

El control interno en toda empresa es muy importante, en los últimos años en todas las empresas se viene implementando de manera progresiva por ser considerado una herramienta de gran utilidad, a través del control interno se puede coordinar con todas las áreas de las empresas asimismo permite tener un control adecuado y eficiente de todas las operaciones que se desarrollan dentro una organización.

En el Perú hoy en día casi en todas las empresas ya sean empresas estatales o privadas vienen adoptando e implementando el control interno, porque es una forma de poder controlar todos sus actividades operativas, financieras y contables, de igual manera el control interno permite detectar errores, pérdidas, determinar responsables que vienen haciendo actos indebidos dentro de una empresa, El sector agroindustrial la correcta aplicación del control interno, permite cumplir con los objetivos y metas empresariales, de igual forma permite tener un control razonable, eficiente y sistemático de todos los procesos operativos, administrativos y contables.

En nuestra región el crecimiento de las empresas agroindustriales en los últimos años ha sido progresivo y sigue en crecimiento, gracias el gran proyecto irrigador Chavimochic que ha permitido a los grandes inversionistas nacionales e internacionales que vienen apostando por el sector agroindustrial; estas empresas vienen aplicando en control interno de manera eficiente, por lo tanto tienen establecidos todos sus procedimientos y políticas que rigen dentro de sus organizaciones, por lo

tanto el control es considerado una herramienta muy importante por toda organización empresarial.

La empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL, es una empresa que su rubro es comprar y vender espárrago verde y blanco para ser exportados al mercado externo de manera congelado, la empresa agroindustrial tiene problemas durante su proceso de almacenaje y empaquetado por carecer de controles internos especialmente en el área de almacén; el área de almacén es un área de mayor movimiento dentro de la empresa, es el área en donde recepciona los productos traídos desde los centros de acopio y su posterior salida para ser empaquetado, estos problemas son: No existen controles documentados con respecto al ingreso y la salida de espárragos dentro del almacén, no hay control adecuado y eficiente durante el proceso de selección y empaquetado; durante ese proceso existe pérdidas y desperdicios de espárrago porque el personal encargado de selección no manipula de manera adecuada al momento de seleccionar y empaquetar generando pérdidas de espárragos, porque los productos que están en mal estado o tiene problemas de cortes, quebraduras son desechados a la basura, la empresa no tiene un plan de organización, no tiene establecido un manual de organización y funciones en todas áreas, no cuenta con documentos que sustenten las pérdidas o disminución de espárragos, no cuenta con documentación que sustente las compras de materiales tales como (cajas y ligas para empaquetar espárragos) y por último la empresa no cuenta con procedimientos adecuados para el manejo y control del área de almacén, la persona que está a cargo de ésta área no está preparado tampoco capacitado para dicha área y carece de conocimientos de manejo de inventarios.

Estos problemas demuestran realmente que en esta empresa no existen controles internos dentro del área de almacén, porque todos sus controles son llevadas de manera empírica.

## 1.2 Trabajos previos

De acuerdo a la investigación realizada, podemos mencionar los trabajos relacionados al presente estudio:

Flores & Rojas (2015), en su tesis titulada. *Evaluación del control interno al área de inventarios de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil*, realizado en la Universidad Politécnica Salesiana (Ecuador), llegan a las siguientes conclusiones: Los procedimientos para el control de inventarios de la empresa JG Repuestos Industriales no están asentados por escrito ni difundido al personal pertinente, actualmente se lo realiza empíricamente. Además, la empresa no tiene distribuidas las funciones a sus empleados y no cuenta con un Manual de Procesos y Responsabilidad definidas para cada área, lo que ha ocasionado falta en los controles al igual que diferencias continuas en sus saldos contables. Para tener un control claro además preciso de las entradas y salidas de la mercadería, la empresa JG Repuestos Industriales debe establecer políticas, técnicas para cada proceso del control interno de los inventarios, con el fin de asignar responsabilidad y segregar funciones a las personas encargadas del proceso (p.95).

Cuaspud & Yáñez (2015), en su tesis titulada. *Diseño de un sistema de control interno para las empresas de servicios de restaurantes Distintivos Q de la zona de la Mariscal del Distrito Metropolitano de Quito*, realizado en la Universidad Politécnica Salesiana (Ecuador), llegan a las siguientes conclusiones: El control interno es una herramienta indispensable en cualquier tipo de empresas ya que permite evaluar la correcta aplicación de las normas, políticas y procedimientos. Luego de haber realizado la evaluación del sistema de control interno para las Empresas de servicios de restaurantes Distintivo Q de la zona de la Mariscal del Distrito Metropolitano de Quito, se determina la necesidad de implantar un manual de procedimientos contables para las principales cuentas de mayor movimiento, lo que facilitará la correcta aplicación por parte del personal involucrado (p.79).

Malca (2016), en su tesis titulada. *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana - 2015*, realizado en la Universidad San Martín de Porres (Lima), llega a las siguientes conclusiones: No se implementa un eficiente sistema de control interno a los niveles de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios lo cual origina un problema al momento de realizar la planificación financiera, al no establecer procedimientos que aseguren la revelación de la información. No se desarrolla correctamente una evaluación de riesgo de seguridad, origen natural y tecnológico en los inventarios originando deficiencias en la creación de valor, al no prevenir problemas de nivel macro y microeconómico. No se realiza de manera adecuada la información y comunicación entre el área de almacén y el departamento contable no conciliando los reportes entre ambas áreas afectando de esta manera la toma de decisiones financieras, al decidir en base a una información no adecuada a la realidad. (p.111).

Arteaga & Olguín (2014), en su tesis titulada. *La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial Cipsur E.I.R.L - año 2014*, realizado en la Universidad Privada Antenor Orrego, llegan a las siguientes conclusiones: El sistema de control interno del área de logística en la empresa es deficiente, lo cual se refleja principalmente en la mala elaboración del manual de organización y funciones de la empresa, así como en la carencia de políticas y manual de procedimientos logísticos, trayendo como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable. El cumplimiento de las políticas y manuales para las diferentes actividades del departamento de logística permitirán al área tener un mayor control sobre el inventario de la empresa, ya que estos se definían por la experiencia del personal del área y las decisiones tomadas por el Jefe de Logística y la Gerencia de la empresa. El uso de documentación interna para el manejo del inventario de la empresa, permite a la unidad económica tener una administración adecuada

del stock de mercaderías, de esta manera la empresa no eleva sus costos por el excesivo almacenamiento de productos, pudiendo afectar directamente a la utilidad de la empresa. (p.129).

Díaz (2014), en su tesis titulada. *Propuesta de un sistema de control interno para el área de ventas y su incidencia en su gestión económica financiera de la empresa Gran Hotel El Golf Trujillo S.A.*, realizado en la Universidad Nacional de Trujillo, llega a las siguientes conclusiones: La propuesta de un adecuado sistema de control interno, a través de políticas y procedimientos operacionales en forma coordinada para el área de ventas, genera una eficiente gestión económica y financiera en la Empresa Gran Hotel El Golf Trujillo S.A. El establecimiento de un sistema de control interno para el área de ventas de la Empresa Gran Hotel El Golf Trujillo SA, aporta significativamente a la mejora de la misma, debido a que crea mayor y mejor flujo operativo en el proceso de las ventas e ingresos, contribuyendo además a salvaguardar los activos mostrando una base cierta para la elaboración y presentación de la información financiera (p.87).

### **1.3 TEORÍAS RELACIONADAS AL TEMA**

#### **1.3.1 CONTROL**

##### **1.3.1.1 Concepto**

“La palabra control tiene varios significados y, más aún varios sentidos: verificar, regular, comparar con una norma, ejercer autoridad sobre, limitar o restringir. Todas son significativas para la teoría y la práctica; sin embargo, tendremos que referirnos básicamente a los significados verificar y comparar con una norma. Verificar implica algún medio de medición y alguna norma que pueda servir como marco de referencia en el proceso control” (Rodríguez, 2009, p.21).



### **1.3.1.2 Características de un buen control**

El control es un factor extremadamente crítico en el logro de los objetos generales, dependiendo su efectividad, en ese sentido, de la información recibida. Los sistemas de control, para lograr su uso óptimo, deben tener ciertas características, que son las siguientes :

- Deben ser oportunos
- Seguir una estructura orgánica
- Ubicación estratégica
- Un control debe ser económico
- Revelar tendencia y situaciones
- Resaltar la excepción (Rodríguez, 2009, p.29).

## **1.3.2 CONTROL INTERNO**

### **1.3.2.1 Definiciones**

“Son procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude e ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficacia y eficiencia de ésta, y medir la eficiencia de la operación en todas las áreas funcionales de la organización” (Rodríguez, 2009, p.49).

“También el Control Interno es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a éstos. Orientado a objetivos es un medio, no un fin en si mismo. Es concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras. Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se lograrán los objetivos definidos” (Estupiñan, 2006, p.26).

### **1.3.2.2 Fines del Control Interno**

- \* Protección de sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia.
- \* Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- \* Apoyar y medir el cumplimiento de la organización.
- \* Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.
- \* Cerciorarse si ha habido adhesión las políticas generales de la organización. (Rodríguez, 2009, p.51).

### **1.3.2.3 Ventajas de Control Interno**

- Seguridad de que las operaciones que se están llevando a cabo son correctas.
- Evita la duplicidad de funciones y el descuido de otras, de tal manera que las actividades realizadas por los empleados se complementan entre sí.
- Evita que el personal pueda llevar a cabo hechos delictivos, por medio de un adecuado control, reduciendo al mínimo la posibilidad de cometer fraudes.
- Lograr promover la eficiencia de operaciones, así como tener la seguridad de que las políticas son practicadas como se fijaron.
- La obtención de informes y un análisis de éstos en forma confiable.
- Evitar desperdicios en la utilización de "recursos organizacionales": humanos, materiales, financieros, técnicos.
- Obtener una mayor productividad en la empresa.
- Un adecuado sistema de control interno facilita el desarrollo de auditorías: externas e internas. (Rodríguez, 2009, p.77).

#### 1.3.2.4 Clasificación del Control Interno

##### a) Control Interno Contable

“Comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables” (Alario, 2010, p.23).

##### b) Control interno administrativo

“No está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios, sino que se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente” (Alario, 2010, p.24).

#### 1.3.2.5 Características del Control Interno

- **Contable:** “El control interno debe estar previsto dentro del sistema de registro, para que actúe en forma automática y cruzada conjuntamente con toda operación realizada”.
- **Preventivo:** “El sistema debe prever las posibilidades de que se presenten errores y fraudes, no sirve el control a posteriori, todas las alternativas deben estar previstas, incluyendo los pasos a seguir para los casos que no hayan sido integrados a los manuales”.
- **Sistemático:** “Las transacciones deben estar integradas en programas o circuitos de manera tal que no exista posibilidad de que haya alguna no prevista, en alguno de sus pasos, en varios de ellos o en toda su secuencia”.
- **Informativo:** “Automáticamente debe generar la información a la dirección sobre la ejecución de las operaciones y sus desvíos”.
- **Continuo:** “Se debe ejecutar en forma constante sobre todo los pasos o fases de las operaciones y no debe

interrumpirse en ningún momento por causa alguna” (Alario, 2010, p.43).

### **1.3.2.6 Componentes del Control Interno**

#### **a) Ambiente de Control**

“Conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales” (Estupiñan, 2006, p.27).

#### **b) Evaluación de Riesgos**

“Identificación y el análisis de la entidad de los riesgos relevantes para el logro de sus objetivos, que sirven de base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados” (Estupiñan, 2006, p.28).

“Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. La evaluación de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores internos para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo” (Estupiñan, 2006, p.28).

#### **c) Actividades de Control**

“Políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las directivas de la administración: por ejemplo, que se toman las acciones necesarias para atender a los riesgos que amenazan el logro de los objetivos de la entidad” (Estupiñan, 2006, p.32).

**d) Información y Comunicación**

“Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información” (Estupiñan, 2006, p.33).

**e) Supervisión y Monitoreo**

“Los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomarán en *consideraciones* los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia” (Estupiñan, 2006, p.37).

**1.3.2.7 Control interno como herramienta de gestión:**

**Área de ventas**

El departamento de ventas juega un papel importante en la instalación de un sistema de contabilidad, comprende procedimientos y métodos con el fin de lograr políticas adecuadas para la empresa, y de esta manera salvaguardar los recursos invertidos y obtenidos en el área central y razón de ser la empresa (Claros, 2012, p.87).

**Área de compras**

“Es importante para supervisar el proceso de compras y asegurar que se mantenga dentro de los parámetros para mantener la rentabilidad de la empresa” (Illares, 2010, p.4).

### **Área del almacén**

Se encarga de garantizar el abasto suficiente de los artículos y productos recurrentes, así como el adecuado manejo y custodia de las existencias verificando la exactitud del registro de los bienes y la integración de los datos que forman el catálogo de productos que manejan los diferentes almacenes, así como la información que conforma el detalle de sus inventarios. Para tener un mejor control de los inventarios o mercaderías es necesario llevar un control mediante el registro de inventarios permanente valorizados (Illares, 2009, p.11).

## **1.3.3 SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA**

### **1.3.3.1 Definición:**

“Situación Económica es cuando una empresa ha generado beneficios, utilidades y ha realizado buenas inversiones (rentables). Situación Financiera cuando no tendrá problemas de pago con sus obligaciones, y tendrá altas probabilidades de conseguir financiamiento el momento que lo desee” (Tanaka, 2005, p.189).

### **1.3.3.2 Estados Financieros**

#### **Balance General o Estado de Situación Financiera**

“El Balance General es un estado financiero que muestra la situación financiera de la empresa, incluye todos los movimientos susceptibles de ser registrados contablemente, desde la fecha de constitución de la empresa hasta la fecha de su formulación” (Tanaka, 2005, p.103).

#### **Estado de Ganancias y Pérdidas o Estado de Resultados**

“El Estado de Resultados un estado financiero que refleja la situación económica de la empresa y muestra tanto los ingresos como los egresos que realizó la empresa para finalmente obtener una utilidad” (Tanaka, 2005, p.110).

### **1.3.3.3 Análisis de Estados Financieros**

“El análisis de estados financieros consiste en la aplicación de técnicas a los datos contenidos y en la información financiera, con el fin de obtener medidas y relaciones que son significativas y útiles para la toma de decisiones. Sin embargo para realizar un adecuado análisis de estados financieros es sumamente importante ubicarse en el contexto en donde se genera la información financiera” (Tanaka, 2005, p.312).

“La información utilizada comprende datos sobre las condiciones económicas y políticas generales y las tendencias del sector, así como datos relacionados con el carácter y la motivación del grupo de dirección. Por otro lado, es importante considerar el aspecto internacional, dado que actualmente estamos en un contexto globalizado que afecta e influye en las organizaciones” (Tanaka, 2005, p.315).

#### **1.3.3.3.1 Tipos de Análisis de Estados Financieros**

##### **Análisis Horizontal**

“Es llamado así porque permite comparar partidas de estados financieros de varios periodos. Esto nos dirá si la gestión de un periodo ha sido mejor o peor que la de otro. El análisis horizontal puede darse a través del análisis de variaciones y el análisis de tendencias” (Tanaka, 2005, p.316).

##### **Análisis Vertical:**

“Es considerado así porque compara dos o más partidas de un mismo periodo. El resultado obtenido se comparará ya sea con su equivalente en otro periodo o contra el equivalente de otra empresa o con promedio de la industria. Permite obtener una visión general de la estructura financiera de la empresa (Balance General)

y de la productividad de sus operaciones (Estado de Ganancias y Pérdidas)” (Tanaka, 2005, p.318)

## **Análisis a través de Ratios**

### **a) Ratios Financieros**

“Los ratios, índices, cociente, razón o relación, expresan el valor de una magnitud en función de otra y se obtienen dividiendo un valor por otro. De esta forma también podemos apreciar cuantas veces está contenida una magnitud (que hemos puesto en el numerador) en otra que hemos indicado en el denominador” (Flores, 2012, p.389).

### **b) Objetivo de los Ratios Financieros**

“Conseguir una información distinta y complementaria a la de las cifras absolutas, que sea útil para el análisis ya sea de carácter patrimonial, financiero o económico” (Flores, 2012, p.389)

### **c) Importancia de los Ratios Financieros**

“Los ratios financieros son indicadores que guían a los gerentes hacia una buena dirección de la empresa, les proporciona sus objetivos y sus estándares. Ayudan a los gerentes a orientarlos hacia las estrategias a largo plazo más beneficiosas, además de la toma de decisiones efectivas a corto plazo” (Flores, 2012, p.390).

### **d) Tipos de Ratios Financieros**

#### **A. Índices de Liquidez**

“Muestran el nivel de solvencia financiera de corto plazo de la empresa, en función a la capacidad que tiene para hacer frente a sus obligaciones de corto plazo que se derivan del ciclo de producción. Para dicho propósito, se han



considerado dos indicadores que miden en distinto grado la capacidad de pago corriente de la empresa” (Flores, 2012, p.395).

### **1) Razón de Liquidez General**

“Este ratio determina de manera general la liquidez, la capacidad de la empresa de ir afrontando de manera ordenada sus deudas en el corto plazo” (Tanaka, 2005, p.320).

### **2) Prueba Acida**

“Medida más directa de la liquidez, pues el Activo Corriente le resta las partidas menos liquidas, es decir. Gastos Pagados por Adelantado y Existencias” (Tanaka, 2005, p.320)

## **B. Índices de Rentabilidad**

### **1) Rentabilidad sobre la Inversión**

“La rentabilidad económica o del negocio, mide la eficacia con que han sido utilizado los activos totales de la empresa sin considerar los efectos del financiamiento” (Flores, 2012, p.398).

### **2) Rentabilidad sobre los Capitales Propios**

“La rentabilidad financiera, considera los efectos del apalancamiento financiero sobre la rentabilidad de los accionistas” (Flores, 2012, p.398).

### **3) Rentabilidad Neta sobre Ventas**

“Una medida más exacta de la rentabilidad neta sobre las ventas ya que considera además los gastos operacionales y financieros de la empresa” (Flores, 2012, p.398).

#### **1.4 Formulación del problema**

¿De qué manera el control interno en el área de almacén incide en la situación económica y financiera de la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL de la ciudad de Trujillo año 2017?

#### **1.5 Justificación del estudio**

##### **Justificación teórica:**

Es de mucha utilidad para la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL, cuando no se tiene claro la aplicación de un control interno especialmente en el área de almacén genera problemas de control tanto de ingreso y salidas de mercaderías, de igual manera no permite a la gerencia hacer evaluaciones de manera oportuna, eficiente y en tiempo real. En el desarrollo del presente trabajo hemos utilizado la información teórica acerca de Control Interno con la única intención de poder mejorar el Control Interno dentro de la empresa para poder tener así mejores resultados económicos y financieros dentro de la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL.

##### **Justificación social:**

La investigación realizada es de mucha importancia no solo para la empresa que es objeto de estudio, también puede ser para otra empresa del mismo rubro u otro giro de negocio que busque mejorar que sus operaciones contables sean llevadas de manera correcta, eficaz y eficientemente con el objetivo de lograr mejores resultados económicos, asimismo la correcta aplicación del control interno dentro de una empresa permite a la gerencia tomar mejores decisiones, corregir deficiencias y garantizar el buen funcionamiento operativo de la empresa.

##### **Justificación metodológica:**

El trabajo servirá como guía para otros estudiantes y profesionales afines de nuestra universidad y otras universidades y que será utilizado como material de consulta para resolver problemas de este índole o parecidos.

## **1.6 Hipótesis**

El control interno en el área de almacén incide significativamente en la situación económica y financiera de la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL de la ciudad de Trujillo año 2017.

## **1.7 Objetivos.**

### **1.7.1 General:**

Determinar de qué manera el control interno en el área de almacén incide en la situación económica y financiera de la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL de la ciudad de Trujillo.

### **1.7.2 Específicos:**

1. Describir las deficiencias que tiene actualmente el área de almacén de la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL de la ciudad de Trujillo.
2. Analizar la situación económica y financiera de la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL de la ciudad de Trujillo.
3. Proponer un control interno en el área de almacén de la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL para mejorar su situación económica y financiera.

# MÉTODO

## II. MÉTODO

### 2.1 Diseño de investigación

**Descriptivo**, Se busca estudiar y analizar el problema planteado en la esta investigación con el propósito de analizarlo y describirlo en un solo momento.

**No experimental**, Porque no se busca manipular las variables de investigación, todos los acontecimientos se presentan tal como se encuentra en la situación real.

### 2.2 Variables, Operacionalización

#### 2.2.1 Variables

**Variable Independiente:**

Control interno.

**Variable Dependiente:**

Situación económica y financiera.

#### 2.2.2 Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Indicadores	Escala de medición
<b>Variable Independiente</b> Control Interno	<b>Control interno:</b> “Son procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude e ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficacia y eficiencia de ésta, y medir la eficiencia de la operación en todas las áreas funcionales de la organización” (Rodríguez, 2009, p.49).	Esta variable fue medida a través de análisis documental y entrevista.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Número de personal que cumplen el Manual de Organización y Funciones</li><li>• Número de Políticas Internas</li><li>• Cantidad de Stock en almacén.</li></ul>	Nominal

<b>Variable Dependiente</b>	<b>Situación económica y financiera.</b>	Esta variable fue medido a través de análisis documental de los Estados Financieros.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ratios de Liquidez.</li> <li>• Ratios de Gestión</li> <li>• Ratios de Rentabilidad.</li> </ul>	de Razón
Situación económica y financiera	“Situación Económica es cuando una empresa ha generado beneficios, utilidades y ha realizado buenas inversiones (rentables). Situación Financiera cuando no tendrá problemas de pago con sus obligaciones, y tendrá altas probabilidades de conseguir financiamiento el momento que lo desee” (Tanaka, 2005, p.189).			

## 2.3 Población y muestra:

### 2.3.1 Población:

La población es la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL que es objeto de estudio.

### 2.3.2 Muestra:

Constituida por la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL.

## 2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

Son las siguientes:

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
Entrevista	Guía de entrevista
Análisis Documental	Guía de Análisis Documental

### • Técnica: Entrevista

Nos permitió evaluar la estructura organizativa de la empresa, a través de esta técnica nos permitió obtener toda la información de la empresa. Se aplicó una entrevista al gerente general, quien es el responsable del manejo de la toda la empresa, para lo cual utilizamos como instrumento la guía de entrevista.

- **Técnica: Análisis Documental:**

A través de esta técnica se ha podido recopilar toda la información contable de la empresa con lo cual se ha podido analizar, comparar y estudiar los resultados obtenidos, asimismo se pudo observar los registros auxiliares como son los registros de ingreso y salida de productos dentro del almacén, el instrumento utilizado fue la guía de análisis documental.

## **2.5 Métodos de análisis de datos:**

Para poder analizar todos los datos se tuvo presente toda la información obtenida de la empresa a través de las técnicas de entrevista y análisis documental los cuales fueron clasificados y ordenados para su posterior análisis de acuerdo a los objetos planteados para la investigación, asimismo para tener un mejor análisis de los datos se utilizó el Software Microsoft, haciendo uso del Procesador de Datos Ms. Excel con lo que se procesó y analizó todas las tablas y gráficos estadísticos.

## **2.6 Aspectos éticos:**

Se tuvo presente todos los aspectos éticos para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se hace mención también que la información es verdadera y confiable, por lo tanto se garantiza la confiabilidad de toda información emitida por la empresa asimismo toda información proporcionada no se podrá distribuir a terceras personas.

# **RESULTADOS**



### **III. RESULTADOS:**

#### **3.1 Generalidades:**

**Razón Social:**

Agroindustrias Inka Gold EIRL

**Dirección:**

Calle Atahualpa Nro. 100 Buenos Aires Sur – Víctor Larco Herrera –  
Trujillo – La Libertad.

**Objeto Social:**

Agroindustrias Inka Gold E.I.R.L, es una empresa dedicado a comprar y vender espárrago verde y blanco para ser exportados o vendidos al mercado externo, los espárragos son vendidos de manera congelado.

**RUC:**

20440383077

**Reseña Histórica:**

La Empresa inicia sus operaciones el 29 de Enero del año 2003, fecha en la que se constituyó, que a partir de su creación la empresa viene realizando sus actividades económicas de manera normal, en sus inicios solo vendía o exportaba en menor escala, por la poca producción de espárragos que se cultivaban en la Región La Libertad e incluso la empresa compraba espárragos desde la Región Lambayeque, en el inicio sus principales clientes eran los mercados de México y USA, hoy en día exporta a los países del continente Europeo, además tiene como sus principales clientes a los países de China, Singapur, Pekin y Shangai.

### 3.2 DESCRIPCIÓN DE LAS DEFICIENCIAS QUE TIENE ACTUALMENTE EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA AGROINDUSTRIAS INKA GOLD EIRL DE LA CIUDAD DE TRUJILLO.

Tabla 1

***Deficiencias encontradas en el área de almacén de la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL.***

<b>Deficiencias</b>	<b>Comentario</b>
- Las compras de mercaderías no tienen documentos que sustenten el ingreso y salida al almacén.	Se pudo verificar que las compras de mercaderías o productos no presentan sus respectivos documentos que sustenten el ingreso y salida de mercadería del área de almacén, solamente son anotados de manera manual en un cuadro, que cuando se hace el inventario información que se encuentra no guarda relación con el inventario físico.
- No hay un control adecuado de las mercaderías durante el proceso de selección y empaquetado.	Se ha verificado que durante el proceso de selección y empaquetado, no existe un control adecuado y eficiente de los productos, por falta de este tipo de control existe gran cantidad de mermas.
- Existencia de productos que se encuentran en mal estado.	Se ha verificado que la empresa tiene gran cantidad de productos en mal estado, como por ejemplo, espárragos rotos, podridos y pequeños desperdicios.
- La empresa no cuenta con un Manual de Organización y Funciones para el área de almacén	Se ha observado que en la actualidad no hay un Manual de Organización y Funciones para el área de almacén, esto permite a que el personal que labora no cumpla o siga las políticas que deben establecer para dicha área.
- El personal que labora en el área de almacén no se encuentra capacitado	Se verificó que el personal que trabaja en el almacén, no se encuentra capacitado para poder laborar dentro de dicha, de igual manera no tiene conocimientos acerca del manejo correcto de inventarios.

**Nota:** Según la Tabla 1, podemos encontrar las deficiencias detectadas en el área de almacén, este tipo de deficiencias perjudican a la empresa, ya que no existe un adecuado control en dicha área.

**Tabla 2**

***Entrevista aplicada al Gerente General de la Empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL.***

<b>ITEMS</b>	<b>RESPUESTAS</b>	<b>VERIFICACIÓN</b>	<b>EVIDENCIA</b>
1. ¿Usted posee conocimientos respecto control interno?	“El control interno se refiere a las políticas y normas que la empresa establece y que deben ser cumplidos por todo el personal”	Se pudo verificar que el Gerente de la empresa posee conocimientos respecto al tema de control interno.	
2. ¿La empresa en la actualidad tiene establecido un sistema de control interno en todas las áreas?	“En estos momentos la empresa solo ha establecido los controles en algunas áreas como es el área de contabilidad y ventas”	Se pudo observar que la empresa solo cuenta con controles en las áreas de contabilidad y ventas y en otras áreas no existe controles.	Registro de Ingresos y Salidas de mercaderías.
3. ¿La empresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones para todas las áreas?	“La empresa en estos momentos todavía ha establecido el MOF para todas las áreas...”	Se pudo observar que MOF solo está establecido para algunas áreas y con respecto al área de almacén no existe el MOF:	Manual de Organización y Funciones
4. ¿Existen procedimientos y/o políticas para el correcto manejo del área de almacén?	“En estos momentos la empresa todavía no ha establecido procedimientos para el manejo del área de almacén...”	Se pudo observar que la empresa no ha establecido los procedimientos correctos que rijan para el correcto manejo del área de almacén.	MOF
5. ¿La empresa tiene un control eficiente y sistemático sobre los entradas y salidas de mercaderías al área de almacén?	“La empresa realiza el control de entradas y salidas de mercaderías al área de almacén a través de un registro manual en un cuaderno...”	Se pudo observar que la empresa realiza sus controles de entradas y salidas haciendo anotaciones manuscritas en un cuaderno.	Registro de ingresos y salidas de mercadería en el área Almacén.

6. ¿El personal que labora dentro del área se encuentra capacitado para poder laborar en dicha área?	“El personal que labora en el área de almacén solo tiene conocimientos empíricos, no es un personal experto en manejo de almacenes...”	Se pudo observar que el personal no se encuentra capacitado para poder laborar, solo tiene conocimientos previos a cerca de manejo de almacén.	Registro de ingresos y salidas de mercadería en el área Almacén.
7. ¿Considera usted que el control interno es una herramienta para la toma de decisiones?	“Si considero que el control interno es una buena herramienta para la toma de decisiones, porque a través del control interno puedo saber la cantidad de productos que tengo en el almacén, el estado actual de los productos...”	Se pudo observar que el Gerente lo considera al control interno como una herramienta para la toma de decisiones, además lo sería de mucha importancia dentro de sus decisiones.	Registro de ingresos y salidas de mercadería en el área Almacén.
8. ¿Usted estaría de acuerdo para poder implementar un sistema de control interno para el área de almacén?	“...Si sería importante implementar un sistema de control interno para el área de almacén, porque creo que es el área de tiene el control de todas mercaderías que ingresan y salen...”	Se pudo observar que no existe un control interno en el área de almacén y que el Gerente está de acuerdo para implementar.	Registro de ingresos y salidas de mercadería en el área Almacén.

**Nota:** En la Tabla 2, se pudo observar las respuestas brindadas por el Gerente de la empresa, se verificó que el Gerente si tiene conocimientos acerca de control interno, de igual forma el MOF de la empresa no está establecido para todas las áreas, asimismo el personal que labora no está capacitado para poder laborar en dicha área y por último en el área de almacén no existe un control adecuado y eficiente y que sus controles en la actualidad son a través de registros manuales y empíricos. Estos tipos de deficiencias afectan a la empresa ya que no le permite tener controles reales de todos los productos que ingresan y salen del área de almacén, por falta de control se generan pérdidas de productos y no existen responsables directos.

### 3.3 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA ACTUAL DE LA EMPRESA AGROINDUSTRIAS INKA GOLD EIRL DE LA CIUDAD DE TRUJILLO.

Tabla 3

*Estado de Situación Financiera de la Empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL. Antes y Después de Implementar el Control Interno.*

AGROINDUSTRIAS INKA GOLD EIRL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Expresado en Miles de Soles)						
	Antes de Implementar	Después de Implementar	Análisis Vertical		Análisis Horizontal	
			Antes de implementar	Después de implementar	\$/.	%
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
Efectivo y Equivalente de Efectivo	33,130.62	38,806.30	49.26%	56.49%	5,675.68	17.1%
Cuentas por Cobrar Comerciales	4,500.00	5,238.24	6.69%	7.63%	738.24	16.4%
Mercaderías	7,856.97	5,149.50	11.68%	7.50%	-2,707.47	-34.5%
Suministros Diversos	3,942.68	2,000.70	5.86%	2.91%	-1,941.98	-49.3%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>49,430.27</b>	<b>51,194.74</b>	<b>73.50%</b>	<b>74.53%</b>	<b>1,764.47</b>	<b>3.6%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
Inmueble Maquinaria y Equipo	19,444.92	19,444.92	28.91%	28.31%	0.00	0.0%
Depreciación Acumulada	-1,623.25	-1,946.78	-2.41%	-2.83%	-323.53	19.9%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>17,821.67</b>	<b>17,498.14</b>	<b>26.50%</b>	<b>25.47%</b>	<b>-323.53</b>	<b>-1.8%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>67,251.94</b>	<b>68,692.88</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,440.94</b>	<b>2.1%</b>
<b>PASIVO</b>						
Tributos de Pagar	1,512.39	1,525.56	2.25%	2.22%	13.17	0.9%
Cuentas por Pagar Comerciales	0.00	2,929.88	0.00%	4.27%	2,929.88	%
Beneficios de los Trabajadores	2,563.64	478.64	3.81%	0.70%	-2,085.00	-81.3%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>4,076.03</b>	<b>4,934.08</b>	<b>6.06%</b>	<b>7.18%</b>	<b>858.05</b>	<b>21.1%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital	10,955.30	10,955.30	16.29%	15.95%	0.00	0.0%
Resultados Acumulados	40,617.05	37,695.47	60.40%	54.88%	-2,921.58	-7.2%
Resultados del Ejercicio	11,603.56	15,108.03	17.25%	21.99%	3,504.46	30.2%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>63,175.91</b>	<b>63,758.80</b>	<b>93.94%</b>	<b>92.82%</b>	<b>582.88</b>	<b>0.9%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>67,251.94</b>	<b>68,692.88</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,440.93</b>	<b>2.1%</b>

**Nota:** En la tabla 3, se presenta el Estado de Situación Financiera de la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL antes de implementar y después de implementar el control interno.

**Tabla 4**

**Estado de Resultados de la Empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL, antes y después de implementar el control interno.**

**AGROINDUSTRIAS INKA GOLD EIRL  
ESTADO DE RESULTADOS  
(Expresado en Miles de Soles)**

	Antes de implementar	Después de implementar	Análisis Vertical		Análisis Horizontal	
			Antes de implementar	Después de implementar	S/.	%
<b>VENTAS NETAS</b>	702,590.77	883,559.50	100.00%	100.00%	180,968.73	25.8%
<b>COSTO DE VENTAS</b>	600,725.78	731,668.45	85.50%	82.81%	130,942.67	21.8%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>101,864.99</b>	<b>151,891.05</b>	14.50%	17.19%	50,026.06	49.1%
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>						
<b>GASTOS</b>						
ADMINISTRATIVOS	28,577.35	47,013.68	4.07%	5.32%	18,436.33	64.5%
GASTOS DE VENTAS	51,583.06	89,743.88	7.34%	10.16%	38,160.82	74.0%
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>21,704.58</b>	<b>15,133.49</b>	3.09%	1.71%	-6,571.09	-30.3%
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>						
INGRESOS DIVERSOS	0.00	5,868.95	0.00%	0.66%	5,868.95	%
GASTOS FINANCIEROS	-4,591.89	-2,760.85	-0.65%	-0.31%	1,831.04	-39.9%
<b>INGRESOS</b>						
EXCEPCIONALES	0.00	5,093.24	0.00%	0.58%	5,093.24	%
CARGAS EXCEPCIONALES	-996.63	-2,351.46	-0.14%	-0.27%	-1,354.83	135.9%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>						
<b>IMPUESTOS</b>	<b>16,116.06</b>	<b>20,983.37</b>	2.29%	2.37%	4,867.31	30.2%
Impuesto a la renta	4,512.50	5,875.34	0.64%	0.66%	1,362.85	30.2%
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>11,603.56</b>	<b>15,108.03</b>	1.65%	1.71%	3,504.46	30.2%

**Nota:** En la tabla 4, se presentan los Estados de Resultados de la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL ante y después de implementar el control interno.

**Tabla 5**

**Análisis Económico y Financiero mediante Ratios Financieros antes y después de Implementar el Control Interno.**

RATIOS	FÓRMULA	Antes de Implementar	Después de implementar	INTERPRETACIÓN
<b>INDICE DE LIQUIDEZ</b>				
LIQUIDEZ CORRIENTE	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	12.13	10.38	Antes de implementar, la empresa tiene un ratio de liquidez de 12.13 soles para poder afrontar sus obligaciones en el corto plazo.. Después de implementar, la liquidez corriente es 10.38 soles para poder cumplir con sus obligaciones a corto plazo.
PRUEBA ACIDA	$\frac{\text{Activo Corriente.- Existencias}}{\text{Pasivo Corriente}}$	10.20	9.33	Antes de implementar, el ratio de prueba ácida fue de 10.20 soles, lo que permite cobertura las obligaciones a pagar. Después de implementar, el ratio fue de 9.33 soles para cubrir sus obligaciones corrientes.
<b>INDICE DE GESTIÓN</b>				
ROTACIÓN DE INVENTARIOS	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventarios}}$	76.46	142.09	Antes de implementar, la empresa está rotando sus inventarios 76.46 veces al año. Después de implementar, la rotación de sus inventarios es 142.09 veces al año.
ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$	156.13	168.67	Antes de implementar, la empresa rota sus cobranzas en 156.13 veces al año. Después de implementar, las cobranzas rotan 168.67 veces al año.
<b>INDICE DE SOLVENCIA</b>				
RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	6.06%	7.18%	Antes de implementar, el 6.06% de los activos totales es financiado por los acreedores y el saldo de 93.94% es financiado por el patrimonio de la empresa.. Después de implementar, el 7.18% de los activos totales es financiado por los acreedores y el saldo de 92.82% es financiado por el patrimonio de la empresa.
<b>INDICE DE RENTABILIDAD</b>				
RENTABILIDAD DE VENTAS NETAS	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	1.65%	1.71%	Antes de implementar, la empresa obtuvo una utilidad de 1.65%. Después de implementar la rentabilidad es de 1.71% lo que permite un aumento respecto al año anterior.
RENTABILIDAD PATRIMONIAL	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	18%	24%	Antes de implementar, la rentabilidad patrimonial fue de 18%. Después de implementar, la rentabilidad patrimonial fue de 24% o sea que la empresa se valorará más.

**Nota:** En la tabla 5, se muestra el análisis económico y financiero de la empresa Industrias Inka Gold EIRL antes de implementar y después de implementar el control interno, se puede apreciar de acuerdo al análisis a través de ratios podemos demostrar que implementando el control interno en el área de almacén se obtuvo mayor rentabilidad de ventas netas que es 0.06%, asimismo la rentabilidad patrimonial aumenta a 6%.

**3.4 Determinar de qué manera el control interno en el área de almacén incide en la situación económica y financiera de la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL de la ciudad de Trujillo.**

**Tabla 6**  
***Incidencia del control interno del área de almacén en la situación económica y financiera de la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL.***

Variable		Situación Económica y Financiera
Dependiente Variable Independiente		
Antes de implementar el Control interno		La empresa hasta el último año no ha implementado el control interno en el área de almacén, donde estén estipulados los procedimientos, políticas y normas que rijan para el área de almacén tampoco ha implementado el manual de organización y funciones, como resultado de esto podemos mencionar que la empresa antes de implementar el control interno ha obtenido una rentabilidad de ventas netas 1.65%, asimismo la liquidez corriente fue de 12.13 soles para poder cubrir sus obligaciones en el corto plazo, su rotación de inventario es de 76.46 veces al año este valor alto es porque la empresa tiene como rubro principal de comprar y vender espárragos que es un producto perecible, la rotación de cuentas por cobrar rotaron 156.13 veces al año, su razón de endeudamiento fue de 6.06% y la rentabilidad patrimonial fue de 18%.
Después de implementar el Control interno		Después de haber implementado el control interno en el área de almacén de la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL y después de haber analizado los resultados financieros, después de implementar el control interno la empresa ha obtenido resultados favorables, como podemos demostrar que el ratio de rotación de inventarios es de 142.09 veces, esto significa que las mercaderías tendrán mayor rotación, por lo cual la empresa tuvo mejores resultados como se puede observar la rentabilidad de ventas netas es de 1.71%, con respecto al ratio de liquidez corriente la empresa tuvo 10.38 soles que es positivo para poder con sus obligaciones, esto es debido a que la empresa ha destinado mayor dinero para la compra de mercaderías, en cuando a la razón de endeudamiento la empresa obtuvo 7.18% y con respecto al ratio de rentabilidad patrimonial la empresa obtuvo 24%, por lo tanto podemos mencionar que la empresa ha creado valor, todos estos resultados obtenidos demuestran que después de haber implementado el control interno, nos demuestra que si incide en la situación económica y financiera de la empresa.

**Nota:** En la tabla 6, se muestran los resultados obtenidos antes y después de la implementación del control interno en el área almacén, como se puede demostrar cuando la empresa implementa el control interno obtiene una rentabilidad de ventas de 1.71% este resultado es mayor que lo obtenido antes de la implementación del control interno, asimismo la rentabilidad patrimonial obtenido después de la implementación es de 28% este resultado también es mayor que antes de la implementación del control interno en el área de almacén.



### 3.5 Contratación de Hipótesis:

La hipótesis planteada es:

El control interno en el área de almacén incide significativamente en la situación económica y financiera de la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL de la ciudad de Trujillo año 2017.

Para poder contrastar la hipótesis se obtuvo información del Gerente General de la empresa, la información se obtuvo a través de la técnica de entrevista, en donde se detectó las deficiencias que existen en el área de almacén tales como, el registro de ingresos y salidas de mercaderías al área de almacén es deficiente, todos los registros son anotados en un cuaderno de apuntes, no hay un control adecuado durante el proceso de selección y empaquetado, falta de un manual organización y funciones, el personal que labora no está capacitado. (tabla 1).

De igual forma al hacer un análisis del Estado de Situación Financiera y Estados de Resultados de la empresa (tabla 3 y 4) los estados financieros fueron analizados a través del análisis vertical y horizontal de los años antes y después de haber implementado el control interno como podemos demostrar que: El nivel de ventas se incrementaron en 25.8% después de haber implementado del control interno, esto es debido al mayor movimiento de inventarios que logra tener mayor ventas, el efectivo y equivalente de efectivo ha aumentado en 17.1% esto porque la empresa ha tenido mayores inversiones en compra de mercaderías. Las existencias (mercaderías) y suministros diversos han disminuido, esto debido a la aplicación de nuevas políticas estratégicas en el área de almacén.

De acuerdo a la tabla (tabla 5) se muestra el análisis de los ratios financieros comparando los resultados antes y después de la implementación del control interno se demuestra: Que la liquidez de la empresa disminuye al igual que la rotación de inventarios y la rotación de cuentas por cobrar, el ratio de razón de endeudamiento ha aumentado, y la rentabilidad de ventas netas y la rentabilidad patrimonial también han aumentado después de haber implementado el control interno. Y por último en (tabla 6) se puede apreciar la incidencia que tiene el control interno en la situación económica y financiera de la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL.

**“DISCUSIÓN”**

#### IV. DISCUSIÓN:

Después de haber realizado la revisión de los instrumentos de la recolección de datos, se pudo determinar que uno de los aspectos más importante para implementar el control interno en el área de almacén de la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL son las compras de mercaderías no tienen documentos que sustenten el ingreso y salida al almacén, no hay un control adecuado de las mercaderías durante el proceso de selección y empaquetado, existen productos que se encuentran en mal estado, la empresa no cuenta con un Manual de Organización y Funciones para el área de almacén, el personal que labora en el área de almacén no se encuentra capacitado para ejercer esa función. (ver Tabla 1).

Del mismo modo con las respuestas brindadas por el Gerente de la empresa, se observó que la empresa no ha implementado el control interno en el área de almacén, sus controles de ingreso y salida de mercadería al área de almacén lo hacen de manera manual en un cuaderno de apuntes, también la empresa no tiene procedimientos y políticas establecidas para el área de almacén, el control que tiene actualmente es deficiente, el personal que labora dentro del área de almacén no está capacitado y además no es experto en el manejo del área de almacén; este tipo de deficiencias generan pérdidas para la empresa. (ver Tabla 2).

De igual forma se puede observar que la empresa antes de implementar el control interno la rotación de inventarios fue de 76.46 veces mientras que después de haber implemenado el control interno fue de 142.09 veces, la rentabilidad de las ventas antes de implementar fue de 1.65% y después de haber implemenado el control interno fue de 1.71% (Ver Tabla 5)

Los resultados obtenidos concuerdan con los de Malca, (2016), en su tesis titulada. *“El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana – 2015*, realizado en la Universidad San Martín de Porres (Lima), llega a las siguientes conclusiones: No se implementa un eficiente sistema de control interno a los niveles de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios lo cual origina un problema al momento de realizar la planificación financiera, al no establecer procedimientos que aseguren la revelación de la información. No se desarrolla correctamente una evaluación de riesgo de seguridad, origen natural y tecnológico en los inventarios originando

deficiencias en la creación de valor, al no prevenir problemas de nivel macro y microeconómico. No se realiza de manera adecuada la información y comunicación entre el área de almacén y el departamento contable no conciliando los reportes entre ambas áreas afectando de esta manera la toma de decisiones financieras, al decidir en base a una información no adecuada a la realidad” (p.111).

Del mismo modo, Arteaga & Olgún (2014), en su tesis titulada: *“La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial Cipsur E.I.R.L - año 2014”*, realizado en la “Universidad Privada Antenor Orrego, llegan a las siguientes conclusiones: El sistema de control interno del área de logística en la empresa es deficiente, lo cual se refleja principalmente en la mala elaboración del manual de organización y funciones de la empresa, así como en la carencia de políticas y manual de procedimientos logísticos, trayendo como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable. El cumplimiento de las políticas y manuales para las diferentes actividades del departamento de logística permitirán al área tener un mayor control sobre el inventario de la empresa, ya que estos se definían por la experiencia del personal del área y las decisiones tomadas por el Jefe de Logística y la Gerencia de la empresa. El uso de documentación interna para el manejo del inventario de la empresa, permite a la unidad económica tener una administración adecuada del stock de mercaderías, de esta manera la empresa no eleva sus costos por el excesivo almacenamiento de productos, pudiendo afectar directamente a la utilidad de la empresa” (p.129).

Para Rodríguez (2009), “control interno son procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude e ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficacia y eficiencia de ésta, y medir la eficiencia de la operación en todas las áreas funcionales de la organización” (p.49).

# **CONCLUSIONES**

## **V. CONCLUSIONES:**

1. Actualmente la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL no tiene implementado un control interno en todas las áreas, en el Área de Almacén los problemas o deficiencias encontrados fueron: No hay un control de ingreso y salida de productos, todos los reportes son hechos de manera manual y son llevados en un cuaderno de apuntes, no se hacen inventarios permanentes de productos, no existen documentos que sustenten el ingreso y salida de productos al área de empaque, además se pudo observar que la empresa no tiene bien establecido el manual de organizaciones y funciones en todas las áreas.
2. La empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL al haber implementado el control interno en el área de almacén presenta un aumento en su rentabilidad que antes de implementar el control interno fue de 1.65% y después de haber implementado su rentabilidad ha sido 1.71%, teniendo un aumento 0.06%, su rentabilidad patrimonial antes de implementar el control interno fue de 18% y después de implementar fue de 24%, ha existido un aumento de 6% y la rotación de inventarios antes de implementar fue de 76.46 veces y después de implementar fue de 142.09 veces al año; este tipo de aumentos se da porque la empresa implementó el control interno en el área de almacén y además porque la empresa ha establecido nuevas políticas de gestión dentro del área de almacén.
3. Una vez establecido el control interno en el área de almacén de la empresa Agroindustrias Inka Gold EIR, permite minimizar pérdidas de productos, asimismo le permita maximizar la rentabilidad, esto es debido a que la empresa tiene mayor control de inventarios.
4. La propuesta que se ha planteado para la empresa Agroindustrias Inka Gold EIR especialmente para el área de almacén ha permitido obtener resultados positivos, ya que con esta propuesta la empresa ha podido ordenar y establecer procedimientos para el manejo correcto del área de almacén, además con el uso correcto de los documentos propuestos se han logrado mejores resultados en cuanto al movimiento y control de mercaderías dentro del almacén.

# **RECOMENDACIONES**

## **VI. RECOMENDACIONES:**

1. La empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL debe realizar inventarios permanentes en el área de almacén para así poder tener un control más exacto de todos los productos, debe de contratar un personal capacitado para dicha área, asimismo esta área debe ser supervisado permanente por el administrador o encargado de almacén, de igual manera se deben establecer formatos o documentos que sustenten el ingreso y salida de mercaderías y verificar físicamente todos los productos cuando ingresan al almacén.
2. La implementación de un control interno especialmente en el área de almacén, permite a la empresa detectar errores y faltas dentro del área de almacén, asimismo el control interno dentro un área específica brinda información sólida y confiable que le permite a la empresa tomar decisiones oportunas, la implementación del MOF en todas las áreas de la empresa, permitirá establecer políticas y lineamientos, con lo cual la empresa podrá medir y evaluar los procesos operativos que se desarrollan dentro del almacén y así tener un mayor control de todos procesos o trabajos que se realizan dentro de dicha área.
3. La empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL debe establecer un control interno para el área de almacén, para tener un control más eficiente de sus productos, de igual forma el control interno en el área de almacén la empresa podrá controlar el nivel de inventarios y así aumentar su rentabilidad.
4. La empresa Inka Gold EIRL debe utilizar todos los procedimientos y documentos propuestos para poder obtener mejores resultados y control dentro del área almacén, asimismo debe ir implementando nuevos procedimientos y documentos de acuerdo a las necesidades dentro del almacén.



**PROPUESTA**

## **VII. PROPUESTA:**

### **IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA AGROINDUSTRIAS INKA GOLD EIRL CON LA FINALIDAD DE MEJORAR SU SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA.**

#### **Fundamentación:**

Después de haber analizado y diagnosticado a la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL se ha podido establecer que la falta en un control interno en el área de almacén viene generando problemas internos dentro de la empresa, estos problemas son: no existe un control eficiente de ingreso y salida de mercaderías en el área de almacén, no hay un control de inventarios, no existe un responsable en el área de almacén, todos sus controles la empresa lo lleva de manera empírica, no existen políticas y procedimientos para el área de almacén, por estas razones se presenta la propuesta para implementar el control interno en el área de almacén, esta propuesta tiene la finalidad de lograr mejores resultados en cuanto al control de mercaderías asimismo la empresa tendrá un control más eficiente de las mercaderías dentro del almacén.

#### **Objetivos:**

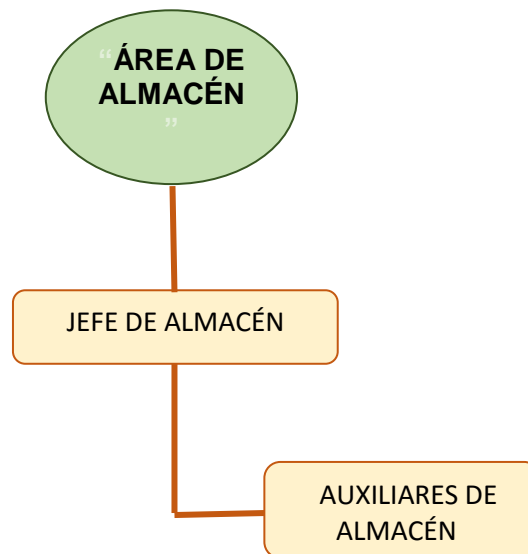
##### **Objetivo general**

Verificar el correcto cumplimiento de las políticas y procedimientos para controlar de ingreso y salida de mercaderías del área de almacén para mejorar la rentabilidad económica y financiera de la Agroindustrias Inka Gold EIRL.

##### **Objetivos específicos**

1. Proponer políticas y procedimientos para el área de almacén.
2. Implementar formatos para poder tener un control eficiente del ingreso y salida de mercaderías del área de almacén.

## ORGANIGRAMA PARA EL ÁREA DE ALMACÉN



### POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA DE ALMACÉN

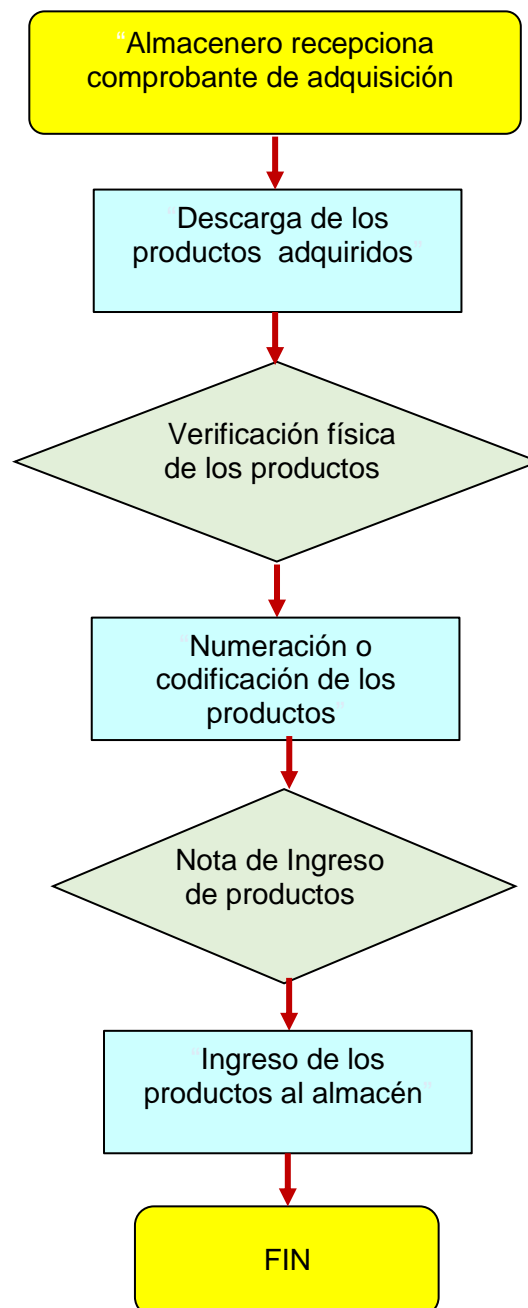
- ✓ Verificar de manera física y documentaria de todas mercaderías que ingresan al área de almacén.
- ✓ Establecer un código o número correlativo a cada producto que ingresa, en donde debe figurar, la procedencia, proveedor, fecha de ingreso, cantidad.
- ✓ Todos los productos que ingresan y salen del almacén debe contar su respectivo comprobante o documento de ingreso y salida.
- ✓ Verificar y controlar constantemente el estado actual de los productos dentro del área almacén .
- ✓ Tener actualizado el kardex y verificar que coincidan los saldos del stock con la lista de productos en manera física.
- ✓ El responsable del área de almacén debe informar de manera detallada a la gerencia la cantidad y calidad del stock de mercaderías.

### Funciones para el personal responsable del área de almacén:

- 1) Recibir y verificar todas las compras de mercadería de acuerdo a los comprobantes de compra antes de ingresar los productos al área de almacén
- 2) Numerar o establecer un código para todos los productos para una mejor identificación del producto.

- 3) Almacenar la mercadería de acuerdo a la fecha de adquisición.
- 4) Registrar todos los ingresos y salidas de productos del área de almacén .
- 5) Actualizar diariamente el Kardex para tener el control del movimiento de ingreso y salida de mercaderías
- 6) Reportar diariamente el stock de productos en el almacén
- 7) Informar diariamente al jefe de almacén o a la Gerencia sobre el estado actual de la mercadería.

### FLUJOGRAMA DEL INGRESO DE MERCADERÍAS AL ÁREA DE ALMACÉN



## FORMATOS PROPUESTOS

### MODELO DE TARJETA DE KARDEX

#### AGROINDUSTRIAS INKA GOLD EIRL

#### KARDEX DE CONTROL

ARTÍCULO				CÓDIGO					
GR.INVENTARIO				NIVEL MÁXIMO					
UNIDAD				NIVEL MÍNIMO					
FECHA	DETALLE	N°	VR.	ENTRADAS		SALIDAS		SALDOS	
			UNITARIO	CANT.	VALOR	CANT.	VALOR	CANT.	VALOR

Este será el formato de kardex que llevará la empresa para tener un control del movimiento de mercaderías.

## MODELO DE REGISTRO DE INVENTARIO

### REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO

PERÍODO : \_\_\_\_\_  
 RUC : 20440383077  
 RAZÓN SOCIAL : AGROINDUSTRIAS INKA GOLD EIREL  
 ESTABLECIMIENTO : Cale Atahualpa N° 100 Bs. Aires Sur – Víctor Larco  
 CÓDIGO DE LA EXISTENCIA : \_\_\_\_\_  
 DESCRIPCIÓN : Espárrago Verde  
 CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA : \_\_\_\_\_  
 MÉTODO DE VALUACIÓN : UEPS

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
					CANTI DAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTI DAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTI DAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
FECHA	TIPO	SERIE	NÚMERO										
<b>TOTALES</b>													

El Formato de Registro de Inventario permanente valorizado, será llenado por el jefe de almacén para poder tener un control del inventario valorizado.







# **REFERENCIAS**

## VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:

- Alario R. (2010). *Auditoría externa de información contable*. Buenos Aires. Editorial Aplicación Tributaria S.A.
- Claros R. & León O. (2012). *El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación*. Editorial Pacífico Editores.
- Estupiñán R. (2006). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá. Editorial Eco Ediciones.
- Flores J. (2012). *Contabilidad Gerencial, Contabilidad de Gestión Empresarial*. Lima. Editorial. CECOF.
- Hernández R. & Fernández C. & Baptista P. (2010). *Metodología de la Investigación Científica*. México, Editorial Mc Graw Hill.
- Illares, A. (2003). *Análisis de los Estados Financieros*. México. Editorial Finanzas.
- Rodríguez V. (1999), *Control Interno: Un Efectivo Sistema para la empresa*. Editorial Trillas.
- Seoane J. (1994), *Diccionario de Contabilidad, organización, administración, control y ciencias afines*. Buenos Aires – Argentina. Editorial Selección Contable.
- Tanaka G. (2005). *Análisis de los Estados Financieros para la toma de decisiones*. Lima. Editorial Pontificia Universidad Católica del Perú.

# **ANEXOS**

**ANEXO N° 01  
ENCUESTA**

**ENCUESTA APLICADO AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA  
AGROINDUSTRIAS INKA GOLD EIRL**

1. ¿Usted posee conocimientos respecto control interno?

---

---

2. ¿La empresa en la actualidad tiene establecido un sistema de control interno en todas las áreas?

---

---

3. ¿La empresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones para todas las áreas?

---

---

4. ¿Existen procedimientos y/o políticas para el correcto manejo del área de almacén?

---

---

5. ¿La empresa tiene un control eficiente y sistemático sobre los entradas y salidas de mercaderías al área de almacén?

---

---

6. ¿El personal que labora dentro del área se encuentra capacitado para poder laborar en dicha área?

---

---

7. ¿Considera usted que el control interno es una herramienta para la toma de decisiones?

---

---

8. ¿Usted estaría de acuerdo para poder implementar un sistema de control interno para el área de almacén?

---

---

## ANEXO 02

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA AGROINDUSTRIAS INKA GOLD EIRL DE LA CIUDAD DE TRUJILLO AÑO 2017
PROBLEMA	¿De qué manera el control interno en el área de almacén incide en la situación económica y financiera de la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL de la ciudad de Trujillo año 2017?
HIPÓTESIS	El control interno en el área de almacén incide significativamente en la situación económica y financiera de la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL de la ciudad de Trujillo año 2017.
OBJETIVO GENERAL	Determinar de qué manera el control interno en el área de almacén incide en la situación económica y financiera de la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL de la ciudad de Trujillo.
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las deficiencias que tiene actualmente el área de almacén de la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL de la ciudad de Trujillo.</li> <li>2. Analizar la situación económica y financiera de la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL de la ciudad de Trujillo.</li> <li>3. Proponer un control interno en el área de almacén de la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL para mejorar su situación económica y financiera.</li> </ol>
DISEÑO DEL ESTUDIO	<p><b>Descriptivo</b>, porque se busca estudiar el problema de investigación en un solo momento para luego describirlo y analizarlo.</p> <p><b>No experimental</b>, Porque no se manipula la variable de estudio, los fenómenos y acontecimientos se observa y se presentan tal como se encuentran en la realidad</p>
POBLACIÓN Y MUESTRA	<p><b>Población:</b> Está conformada por la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL.</p> <p><b>Muestra:</b> La muestra es la misma población que es la empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL.</p>
VARIABLES	<p><b>Variable Independiente:</b> Control interno.</p> <p><b>Variable Dependiente:</b> Situación económica y financiera.</p>

### ANEXO 03

ESTE ES EL LOGO DE LA EMPRESA AGROINDUSTRIAS INKA GOLD EIRL



### ANEXO 04

ESTE ES EL MOMENTO EN LA LLEGADA DEL PRODUCTO A LA EMPRESA



## ANEXO 05



ESTE ES UN ESPACIO DONDE SE ALMACEN LAS JABAS PARA EL TRANSPORTE DEL ESPARRAGO DE CAMPO A PLANTA Y CAJAS PARA SU EXPORTACIÓN





ANEXO 06

ESTE ES UN REGISTRO MANUAL AL MOMENTO QUE INGRESA EL PRODUCTO A PLANTA

FECHA: \_\_\_\_\_ HORA: \_\_\_\_\_  
 CÓDIGO DE PROVEEDOR: \_\_\_\_\_

VIERNES 27. ENERO 2017

HORA INGRESO:	14:30		
PROVEEDOR:	DEZA CEREA		
FUNDO:	POEZAN "C"		
G. REMISIÓN:	001-001584		
O. PLANTA:			
P. GUIA:	1532.7 kg		
P. PLANTA:	1497.8		
DIF. PESO:	-34.9		
	2.2%		
	<u>ESPARRAGO VERDE FRESCO</u>		
616.6	(1)	(42)	541.6
569.6	(1)	(42)	494.6
530.2	(2)	(38)	461.6
<u>1776.4</u>	<u>23.4</u>	<u>122</u>	<u>1497.8</u>
<del>1893.0</del>			

1497.8 kg

J //

Morados (#) = 122



## ANEXO 07

UNA VEZ QUE SE HA PESADO EL PRODUCTO INGRESA A LA CAMARA DE ACOPIO Y SE MANTIENE DE 7 A 10 GRADOS DE TEMPERATURA Y CADA PALETA ESTA CON SU ALBARAN ( DOCUMENTO DE DE FECHA Y PESO DE INGRESO)



## ANEXO 08

EL MOMENTO EN QUE EL ESPARRAGO SALE DE ACOPIO PARA SU LAVADO Y ENJUAGUE PARA SU LANZADO A LAS LINEAS DE SELECCIÓN

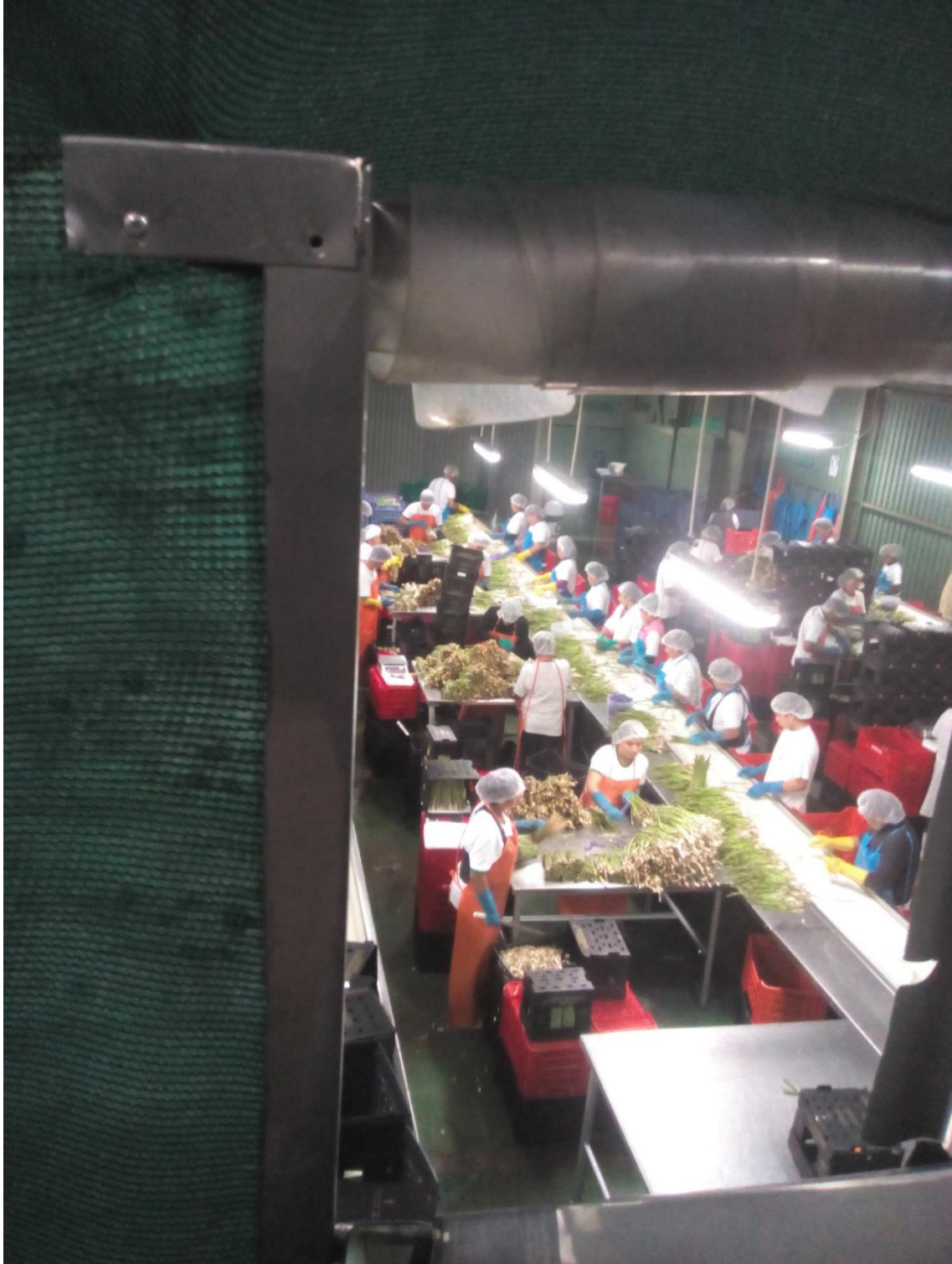




## ANEXO 09

MOMENTO EN LA SELECCIÓN Y EMPAQUE DEL ESPARRAGO

( J, XL, L, M, S )



## ANEXO 10

EL ESPARRAGO INGRESA A LAS CAMARAS DE FRIO, LISTO PARA SU EXPORTACIÓN QUE SE MANTIENE A 1 GRADO DE TEMPERATURA PARA SU CONSERVACIÓN





## ANEXO 11

EL ESPARRAGO ES TRANSPORTADO A LA CAMARA MOVIL PARA SU EXPORTACIÓN Y ESTA SUJETO CON FAJAS DE SEGURIDAD PARA QUE NO SE VAYA SE CAER.



## ANEXO 12

ESTE ESPARRAGO ES FLORIDO QUE SIRVE PARA LAS CONSERVAS, LO CUAL LA EMPRESA NO CUENTA CON CALDERAS PARA SU ELABORACIÓN Y LO VENDE A OTRAS EMPRESAS.





## ANEXO 13

ESTE PRODUCTO ES DESCARTE, EL ESPARRAGO NO SIRVE POR LO QUE SE CAE AL PISO O SE MALOGRA EN EL MOMENTO DE TRANSPORTARLA, Y ESTO ES PERDIDA PARA LA EMPRESA.



## ANEXO 14

ESTOS CORTES DE ESPARRAGO ES LLAMADO TOCÓN Y ES PARTE DEL TALLO DEL ESPARRAGO Y SIRVE COMO ALIMENTO PARA EL GANADO VACUNO.





