



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CON MENCIÓN EN FINANZAS**

TESIS

El control interno en las existencias de la Empresa Eco Fruits en el distrito
de Piura, año 2014

PRESENTADO POR

Medina Cortez, Giovana Elizabeth
Risco Jirón, Dani Omar
Sarmiento Durand, Leslie Katherine Yazmin

ASESOR

Giraldo Ayala, Julia

Los Olivos, 2018



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS
Y FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CON MENCIÓN EN FINANZAS**

**EL CONTROL INTERNO EN LAS EXISTENCIAS DE
LA EMPRESA “ECO FRUITS” EN EL DISTRITO DE
PIURA, AÑO 2014**

**TESIS
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL
CONTADOR PÚBLICO**

PRESENTADO POR:

MEDINA CORTEZ, GIOVANA ELIZABETH

RISCO JIRÓN, DANI OMAR

SARMIENTO DURAND, LESLIE KATHERINE YAZMIN

ASESOR

Mg. Julia Giraldo Ayala

LIMA - PERÚ

2018

SUSTENTADA ANTE LOS SIGUIENTES JURADOS:

.....
Mg. Cesar A. Valdivieso Cornetero
Presidente

.....
Mg. José Magallanes Bautista
Secretario

.....
Mg. Jacqueline Felipe Jauregui
Vocal

.....
Mg. Julia Giraldo Ayala
Asesor

Dedicatoria

Dedicamos esta tesis a Dios por brindarnos paz, salud y amor. A nuestros padres por guiarnos y apoyarnos en cada momento de nuestra vida. A nuestros compañeros de estudio, y a nuestros docentes por sus enseñanzas.

Agradecimiento

A nuestros docentes por guiarnos en nuestra etapa académica, en especial a la profesora Julia por apoyarnos en la elaboración de nuestra tesis.

Resumen

El estudio realizado, titulado “El Control Interno en las Existencias de la Empresa Eco Fruits S.A.C. en el Distrito de Piura, año 2014”, tiene como problema principal la deficiencia de control interno en el despacho de insumos del área de almacén al centro de producción y esto se da porque no se tiene una estructura orgánica bien definida y un adecuado flujo operacional del área de almacén. El objetivo general es conocer las deficiencias del control interno que no permiten un adecuado tratamiento de las existencias en la empresa agraria Eco Fruits S.A.C. en el distrito de Piura, año 2014

El tipo de estudio fue descriptivo; se utilizó como instrumento el cuestionario el mismo que estaba conformado por 10 preguntas que fueron realizadas al personal del área de almacén y administrativa, así mismo se hizo uso de la técnica del análisis documental que fue aplicado a los estados Financieros de la Empresa Eco Fruits S.A.C.

Los resultados determinaron que existen deficiencias en el control interno en las existencias y esto genera que los insumos sean utilizados inadecuadamente. Así mismo se concluye que en la empresa no se ha realizado capacitaciones frecuentemente al personal del área de almacén; también por la falta de procedimientos en el control de las existencias, que están generando que los insumos sean utilizados inadecuadamente y esto origina el incremento de costo de producción y menos utilidad para la empresa.

Palabras claves: control interno, existencias, costo de producción, utilidad, organigrama.

Abstract

The realized, titled study “The Internal Control in the Stock of the Company Echo Fruits S.A.C. in the District of Piura, year 2014”, takes the shortcoming of internal control as a main problem in the office of inputs of the area of store to the center of production and this happens because there is not had a quite definite organic structure and a suitable operational flow of the area of store. The general target is to know the shortcomings of the internal control that do not allow a suitable treatment of the stock in the agrarian company Echo Fruits S.A.C. in the Piura district, year 2014.

The type of study was explanatory; it was used as there arranged the questionnaire the same one that was shaped by 10 questions that were realized to the personnel of the area of store and administrative, likewise one made use of the skill of the documentary analysis that was applied to the Financial states of the Company Echo Fruits S.A.C.

The results determined that shortcomings exist in the internal control in the stock and this generates that the inputs are used inadequately. Likewise one concludes that in the company trainings have not been realized often to the personnel of the area of store; also for the absence of procedures in the control of the stock, which are generating that the inputs are used inadequately and this causes the increase of cost of production and less utility for the company.

Words fix: internal control, stock, cost of production, utility, flow chart.

Contenido

Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
Contenido.....	vii
Lista de Tablas	ix
Lista de Figuras.....	x
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.1. DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA	4
1.2. FORMULACIÓN DE PROBLEMA	4
1.2.1. Problema General	4
1.2.2. Problemas Específicos	5
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	5
1.3.1 Objetivo General.....	5
1.3.2 Objetivos Específicos	5
1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA	6
1.4.1 Justificación	6
1.4.2. Importancia	6
1.5. ALCANCES Y LIMITACIONES	6
1.5.1 Alcances.....	6
1.5.2 Limitaciones.....	7
CAPÍTULO II: ASPECTOS TEÓRICOS	8
2.1. ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN	9
2.1.1. Antecedentes Internacionales	9
2.1.2. Antecedentes Nacionales	10
2.2. BASES TEÓRICAS	10
2.2.1. Control Interno.....	10

2.2.2. Inventarios o Existencias	13
2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS	18
CAPÍTULO III: VARIABLES	20
3.1. VARIABLES	21
3.2. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	21
CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA	22
4.1. ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACIÓN	23
4.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	23
4.2.1. Población	23
4.2.2. Muestra	23
4.3. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	23
4.4. PROCESAMIENTO ESTADÍSTICO Y ANÁLISIS DE DATOS	24
CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	25
5.1. RESULTADOS	26
5.3. DISCUSIÓN	45
CAPITULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	47
6.1. CONCLUSIONES	48
6.2. RECOMENDACIONES	49
Referencias	50
ANEXOS	53
Reseña Histórica	54

Lista de Tablas

Tabla 1: El Control interno en las existencias en el área de almacén es eficiente	26
Tabla 2: Se designada una persona para llevar el Kardex.....	27
Tabla 3: El personal conoce las cantidades para cada proceso productivo	27
Tabla 4: Control de las existencias de rápida caducidad.....	28
Tabla 5: Consumo de las existencias	29
Tabla 6: Capacitaciones al personal.....	30
Tabla 7: Procedimientos de control	30
Tabla 8: Personal adecuado y con experiencia	31
Tabla 9: Existe un encargado del área de almacén	32
Tabla 10: Compra de existencias están autorizadas.....	33
Tabla 11: Tabulación del cuestionario	35
Tabla 12: Cuadro comparativo del Costo de Producción.....	40
Tabla 13: Cuadro Comparativo de Utilidad.....	42
Tabla 14: Comparación De Insumos Consumidos.....	63
Tabla 15: Matriz de Consistencia	66

Lista de Figuras

Figura 1: El Control interno en las existencias en el área de almacén es eficiente	26
Figura 2: Se designada una persona para llevar el Kardex	27
Figura 3: El personal conoce las cantidades para cada proceso productivo	28
Figura 4: Control de las existencias de rápida caducidad	28
Figura 5: Consumo de las existencias.....	29
Figura 6: Capacitaciones al personal	30
Figura 7: Procedimientos de control	31
Figura 8: Personal adecuado y con experiencia.....	31
Figura 9: Existe un encargado del área de almacén.....	32
Figura 10: Compra de existencias está autorizadas	33
Figura 11: Propuesta de procedimientos Del Control.....	36
Figura 12: Estructura del área de almacén.....	43
Figura 13: Propuesta de la estructura departamental del área de almacén	43

Lista de Anexos

ANEXO A: Entrevista al Gerente General	55
ANEXO B: Cuestionario	57
ANEXO C: Cuestionario	58
ANEXO D: Estado de Situación Financiera.....	59
ANEXO E: Estado de Resultado	60
ANEXO F: Estado de Situación Financiera	61
ANEXO G: Estado De Resultado Proyectado.....	62
ANEXO H: Estado de Resultados de otras empresas similares	64

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación trata acerca de la deficiencia del Control Interno en las Existencias de la Empresa Agraria “Eco Fruits” S.A.C. durante el año 2014, se ha comprobado que la empresa requiere optimizar su estructura organizativa, sus procesos y actividades, a fin de poder verificar y coordinar el trabajo que se realiza en el área de almacén.

El trabajo de investigación se inició con una visita a las instalaciones de la empresa a fin de conocer el Flujograma de actividades, posteriormente se recurrió a fuentes primarias tales como: Cuestionario, entrevista al gerente general quien nos brindó información valiosa y se realizó además el análisis documental. Nuestro trabajo tuvo un enfoque mixto de tipo de estudio descriptivo. Así mismo si se realiza un buen manejo de los inventarios permite un adecuado cálculo del costo de producción que representa un factor significativo de los EE. FF de las empresas industriales, independiente del tamaño de la misma.

Cabe destacar que para la actual investigación se encuentra diseñada de la siguiente manera: En el Capítulo I damos a conocer lo siguiente: El planteamiento del problema de investigación, también el objetivo general, objetivos específicos, así mismo la justificación e importancia y finalmente alcances y limitaciones. Luego presentaremos el Capítulo II que mostrará los aspectos teóricos a través de los antecedentes internacionales y nacionales, también se define las dos variables principales: Control interno y existencias. Y por último la explicación de los términos básicos. Así mismo en el Capítulo III se desarrollará las variables y la hipótesis de la investigación. Luego presentaremos el Capítulo IV que se desarrollará la metodología, también el tipo de investigación, la población y muestra, las técnicas de recolección de datos, procedimientos estadísticos y el análisis de datos.

En el Capítulo V se realizará la discusión y resultados del trabajo de investigación. Luego en el capítulo VI se realizará las conclusiones y sus respectivas recomendaciones, como también detallamos las referencias bibliográficas que dan respaldo a las bases teóricas.

Finalmente, se concluye que al implementar un buen control interno se mejora los procesos operacionales, se reduce el costo de producción y se incrementa la utilidad: para lograrlo se recomienda implementar el nuevo organigrama en el área de almacén.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1 DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA

La empresa Agraria “Eco Fruits” S.A.C. comenzó sus actividades en el año 2007 en el Distrito de Piura bajo la conceptualización de constituir una empresa especializada en el cultivo de uva y así convertirse en líder del mercado de agroexportaciones.

Uno de los problemas detectados es la deficiencia de control en el despacho de insumos del área de almacén al centro de producción. Esto es originado porque la empresa no cuenta con personal responsable y capacitado para dicha actividad, generando que cualquier persona ingrese al área de almacén y retire los insumos sin tener en cuenta las cantidades que se debe utilizar para cada proceso productivo; ocasionando que los insumos que no son utilizados en su totalidad sean olvidados, desperdiciados o sustraídos por el mismo personal. Así mismo se puede observar que los insumos que se encuentran en el área de almacén son perecibles, que en muchas ocasiones no son controlados y esto afecta directamente al costo de producción, ya que descubierto un producto vencido la empresa se ve en la obligación de adquirir nuevamente el insumo a fin de no detener el proceso productivo. También se ha podido verificar que los productos caducados se desechan inmediatamente como residuos sólidos sin las formalidades requeridas por el ente tributario y sin el sustento técnico correspondiente.

Todas estas deficiencias mencionadas son ocasionadas por la falta de una adecuada estructura orgánica (organigrama) en el área de almacén; estas deficiencias también generan que el costo de producción sea elevado y esto a su vez estaría afectando la utilidad de la empresa. Conocer estos aspectos nos permitió identificar los puntos críticos de la empresa.

1.2. FORMULACIÓN DE PROBLEMA

1.2.1. Problema General

P.G ¿Cuáles son las deficiencias del control interno que no permiten un adecuado tratamiento de las existencias en la empresa agraria Eco Fruits S.A.C en el distrito de Piura, año 2014?

1.2.2. Problemas Específicos

PE1 ¿Qué procedimientos de control de las existencias deberían mejorar para disminuir el costo de producción de la empresa Agraria Eco Fruits S.A.C. en el distrito de Piura, año 2014?

PE2 ¿El control adecuado de las existencias mejorará la utilidad de la empresa agraria Eco Fruits S.A.C. en el distrito de Piura, año 2014?

PE3 ¿El diseño de un organigrama para el control adecuado de las existencias permitirá mejorar la gestión del área del almacén en la empresa Eco Fruits S.A.C. en el distrito de Piura, año 2014?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Objetivo General

O.G. Conocer las deficiencias del control interno que no permiten un adecuado tratamiento de las existencias en la empresa agraria Eco Fruits S.A.C. en el distrito de Piura, año 2014.

1.3.2 Objetivos Específicos

OE1. Conocer los procedimientos de control de las existencias que deberían mejorar para disminuir el costo de producción de la empresa Agraria Eco Fruits S.A.C en el distrito de Piura, año 2014

OE2. Conocer si el control adecuado de las existencias permitirá mejorar la utilidad de la empresa agraria Eco Fruits S.A.C en el distrito de Piura, año 2014

OE3. Analizar si el diseño de un organigrama para el control adecuado de las existencias permitirá mejorar la gestión del área del almacén en la empresa Eco Fruits SAC en el distrito de Piura, año 2014

1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.4.1 Justificación

El trabajo de investigación tiene como propósito dar a conocer el valor que tiene un adecuado control interno dentro de las organizaciones, ya que resulta esencial para el logro de las metas trazadas. Por ese motivo el uso adecuado de los inventarios resulta fundamental, ya que forma parte del costo operacional constituyéndose en un activo representativo de toda empresa industrial. Otro factor a considerar es el personal encargado que debe realizar las funciones de forma organizada. Así mismo conocer la incidencia que nos permite apreciar como este afecta el costo de producción y la utilidad de la empresa; los resultados hallados permiten establecer las soluciones correspondientes.

1.4.2. Importancia

La empresa Agraria Eco Fruits S.A.C. muestra como parte de sus existencias los insumos que son utilizados para el cultivo de uva. El consumo de estos insumos representa un componente importante del costo de producción, por lo tanto, la ausencia de control en la salida de dichos insumos afectaría directamente el costo de producción y utilidad de la empresa, siendo necesario identificar las fallas y establecer las alternativas de solución.

1.5. ALCANCES Y LIMITACIONES

1.5.1 Alcances

El presente trabajo que estamos desarrollando permitirá como base principal a otras investigaciones que también estén relacionadas acerca del control interno en las existencias, esto permitirá formular métodos y procedimientos que ayuden a mejorar la situación que actualmente viene ocurriendo dentro de la empresa.

1.5.2 Limitaciones

En la investigación se presentaron diversas limitaciones:

- a. A pesar de las dificultades que se presentó para obtener los EE.FF de la cual son de uso confidencial se logró recopilar dicha información.
- b. Escasez de trabajos de investigación que tengan relación con nuestro tema.

CAPÍTULO II: ASPECTOS TEÓRICOS

2.1. ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN

El desarrollo del presente capítulo se presenta los antecedentes de investigación que sustentan este trabajo.

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Santillán (2013) en su tesis para pregrado “Implementación de control de inventario para mejorar la rentabilidad financiera en el almacén pinturas Mendieta”, cuyo objetivo general fue “analizar las deficiencias de control de inventarios, con el propósito de identificar las pérdidas debidas al incorrecto manejo de bodega.” Llega a la siguiente conclusión: Que el área de almacén no cuenta con procedimientos de control y esto ocasiona que la empresa pierda mercaderías.

Camacho (2008) en su tesis para pregrado “sistema de control interno para el manejo de inventarios en pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha con base en herramienta Excel”, cuyo objetivo general fue “adaptar e implementar un sistema de control de inventarios para las pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha, que permita medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas.” Llega a la siguiente conclusión: Que al implementar un sistema de control de inventarios se obtendría un manejo eficiente y eficaz, y a la vez se obtendrían mejores resultados en la utilidad de la empresa.

Rendón (2007) en su tesis para pregrado “Diseño de un organigrama y funciones operacionales para la empresa A&L Ingeniería y Servicios LTDA” cuyo objetivo general fue “Diseñar un organigrama y funciones operacionales para la Empresa A&L Ingeniería y Servicios.” Llega a la siguiente conclusión: Si se fortalece el organigrama y el flujo operacional se obtendría la mejora de sus colaboradores.

Delgado (2014) en su tesis para pregrado “El control interno en el departamento de producción y su incidencia en la productividad en la empresa Fundimega S.A.” cuyo objetivo general fue “Analizar el control interno en el

departamento de producción mediante herramientas de evaluación con la finalidad de determinar la productividad.” Llega a la siguiente conclusión: Que indica que si el control interno es adecuado se mejoraría el proceso productivo, por ende se obtendría buenos resultados en el costo de producción.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Rodriguez (2014) en su tesis para pregrado “Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014” cuyo objetivo general fue “Determinar cómo la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías en la empresa Famifarma S.A.C., mejorara las ventas, año 2014.” Llega a la siguiente conclusión: Que las evaluaciones realizadas al control interno en los procesos de requerimiento, recepción, verificación y almacenamiento que dificulta las ventas de la empresa son inadecuadas.

Charpentier (2013) en su tesis para pregrado "Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013” cuyo objetivo general fue “Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013.” Llega a la siguiente conclusión: Que el personal que labora en los almacenes de la empresa tienen un nivel de educación muy bajo para el trabajo que desempeñan.

2.2. BASES TEÓRICAS

Mostraremos las definiciones de distintos autores:

2.2.1. Control Interno

Control interno es parte importante para las empresas para que puedan cumplir sus objetivos y metas trazadas. Según Gaitán (2011) El control interno es un instrumento de reglas que tiene como finalidad ayudar a mejorar los controles

que lleva cada área de la empresa, proporcionando ideas razonables, de acuerdo a las indicaciones de la gerencia general.

El control interno es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Blanco, 2013, p.194).

Vizcarra (2010) con respecto al control interno nos menciona que se implementa de acuerdo a la necesidad, tipo y tamaño de empresa, con el propósito de contar con un apropiado control de las operaciones y lineamientos establecidos por la organización; a su vez Barquero (2013) nos dice que el control interno busca alcanzar un fin en una organización de la cual podemos decir que el de salvaguardar los activos de la empresa, estos métodos también ayudarán a que se apliquen a los registros contables correctamente, esto permitirá que la información financiera sea confiable, precisa y a la vez genere una buena utilidad a la empresa.

Bajo nuestra interpretación el control interno ayuda a la organización a proteger los recursos que mantiene, además previene riesgos que se pueden presentar en el tiempo. Los controles internos se diseñan e implementan con la finalidad de localizar, en un tiempo determinado, los eventos que pueden afectar a los objetivos establecidos por cada entidad.

A. Sistema De Control Interno

Serra (2010) los sistemas de control interno dentro de una entidad ayudan a evaluar el control de las operaciones que se realizan.

B. Informe COSO

Asimismo, se debe tener en cuenta que el informe COSO ha constituido un modelo universal de control interno que ayuda a las compañías a evaluar sus sistemas de control, según Blanco (2013) El informe COSO es un documento que proporciona a las entidades las herramientas

necesarias para la implementación, y seguimiento de un sistema de control interno.

C. Componentes Del Control Interno

El control interno no son solo manuales, normas y procedimientos, sino que también involucra a personas de toda la organización.

Según Mantilla (2013) “La versión coso señala como componentes los siguientes aspectos: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, Información y comunicación, Monitoreo.”(p.2).

Así mismo Coopers (1997) nos detalla los componentes:

Ambiente de control: El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una organización, siendo la base principal e importante de los demás componentes, ya que contribuye con la disciplina referente a los valores éticos, integridad y la capacidad de cada empleado, cuyo objetivo es lograr influenciar en la conciencia de cada uno de ellos.

Evaluación de los riesgos: Cada entidad se enfrenta a diversos riesgos externos e internos, cada uno de los riesgos que presenta la empresa deben ser evaluados e identificados para luego buscar la manera como minimizar estos riesgos o afrontar estos riesgos en el futuro.

Actividad de Control: Las actividades de control son políticas y procedimientos, la cual nos permite tomar medidas para controlar los riesgos ya que estos riesgos pueden impedir alcanzar los objetivos de la empresa.

Información y comunicación: Hay que identificar, recopilar y comunicar; la responsabilidad de cada empleado es comunicar los sucesos más relevantes que afronta la empresa tanto externa como interna la cual ayude a tomar las decisiones correctas.

Supervisión: Es un proceso que comprueba que se mantiene un adecuado funcionamiento, la supervisión y evaluación continua ayuda

a encontrar las deficiencias que puede estar afrontando la empresa, una vez encontrada deben ser informadas para tomar las medidas correctas.

D. Métodos de evaluación del control interno

Según Bravo (2000) se tiene los siguientes métodos:

Descriptivo: Describe las funciones de los empleados de cada departamento y todo lo que interviene en el sistema, teniendo en cuenta que la descripción no debe ser aislada, la descripción debe ser según las operaciones que se hacen en cada departamento.

Cuestionario: Consiste en formular preguntas acerca de las operaciones que realizan los empleados en cada área de la empresa.

Gráficos o Flujo gramas: Son gráficos donde se visualiza las funciones que cumple cada área de la empresa, para elaborar un Flujo grama se debe utilizar símbolos de tal forma que se pueda entender e interpretar, logrando extraer información al sistema.

2.2.2. Inventarios o Existencias

Hablar de existencias es considerar una parte importante del activo de una empresa; existen diversos tipos de existencias: las utilizadas por las empresas manufactureras o productivas y aquellas que se usan en las empresas comerciales, en donde ya los productos están listos para ser comercializados. Según Moscoso (2010) los inventarios son aquellos artículos que se tienen listos para que sean consumidos o vendidos, aquellos que están en proceso de manufactura, así como aquellos que son transformados en el proceso de producción y luego convertirse en un bien final. Asimismo Bromley (2014) nos señala que “los inventarios son activos: Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.” (p. 56). De igual manera nos manifiesta Serrano (2011) Los inventarios son materiales, productos en proceso, productos terminados que la empresa posee en sus almacenes de las cuales forman parte importante de

sus activos y estos se clasifican según la clase.

a) Control de existencias o inventarios:

Nos manifiesta Gaitán (2013) que el control de inventarios es una buena manera de que las existencias se mantengan en buen estado y a la vez controlar su uso. El control de existencias puede ser enfocado en dos direcciones, una de ellas es ayudar a que las ventas se realicen teniendo siempre disponibles existencias almacenadas para venderlas y por otro lado coadyuvar a que la empresa reduzca el costo de sus inventarios al mínimo, teniendo en cuenta que no se va a reducir a cero, pero si se puede controlar que no eleve su costo.

b) Características de las existencias o inventarios:

Según Chavez (2011) las existencias tienen ciertas características que nos permite identificarlas, se expresan en unidades de medida, consignan su peso, su calidad; estos deben encontrarse en buen estado, sin ningún tipo de desperfectos, sin deterioro, para que puedan ser vendidos sin problema, ni incrementos posteriores que modifiquen el costo de producción o costo de ventas.

c) Desvalorización de existencias o inventarios:

Según Ayala (2010) se llama desvalorización de existencia a la pérdida física que sufre el bien, se indica también que es la disminución del valor del bien. Cuando las existencias pierden su calidad ya no pueden ser recuperados. A continuación se menciona los tipos de desvalorización:

- Mermas

Según Aguilar (2010) “la merma es la pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.”(p. 9). También Ayala (2010) “dice que en el reglamento de la ley del impuesto a la renta la merma es la pérdida física de un bien ya sea en cantidad, peso o volumen que se presenta durante el proceso productivo.” (p.13). Además, Suarez (2013)

“es la pérdida de materia prima luego de un proceso. No tiene algún valor contable o económico (ej. Evaporación en los procesos químicos).” (p. 26).

- Desmedros

Según Copitan (2014) el desmedro viene a hacer la pérdida de la calidad del bien, es decir, que el deterioro de este bien se hace presente antes del proceso productivo, por ello no se puede utilizar para el fin que fue destinado. Según Aguilar (2010) “el desmedro es la pérdida de orden cualitativo e irreparable de las existencias para los fines a los que estaban destinados.” (p.10). Por otro lado, Garriazo (2011) nos menciona que según en la ley del impuesto a la renta en el artículo 21°, define al desmedro como una pérdida cualitativa no recuperable de las existencias. Por lo que dejan de ser útiles para los fines que estaban ya destinadas.

d) Logística

Según Serrano (2014) “La logística es una actividad empresarial que tiene como finalidad planificar y gestionar todas las operaciones relacionadas con el flujo óptimo de materias primas, productos semielaborados y productos terminados, desde las fuentes de aprovisionamiento hasta el consumidor final.” (p.2). Según Arbós (2012) “la logística empresarial comprende la planificación, la organización y el control de todas las actividades relacionadas con la obtención, el traslado y el almacenamiento de materiales y productos, desde la adquisición hasta el consumo.”(p. 531).

e) Objetivo de la logística:

Según Serrano (2014) el objetivo fundamental de la logística es satisfacer las necesidades de los consumidores ofreciendo las mejores condiciones de servicio, coste y calidad del producto. Otro de los objetivos es reducir costes, adquirir los materiales en buenas condiciones y suministrar adecuadamente los productos.

f) Almacén:

Según Torres (2013) el almacén es un lugar o espacio físico donde se guardan los bienes materiales de una entidad, por otro lado, el almacén también sirve para preparar la entrega de los productos a los clientes y a los centros de producción. Según Serrano (2014) los almacenes están organizados para realizar funciones de almacenaje como: Recepción de mercaderías, almacenamiento, conservación y mantenimiento, gestión y control.

g) Función de almacén

Según Pérez (2014) define que la función del almacén como el conjunto de actividades que se desarrollan con productos y materiales que se deben rotar y conservar en buen estado para cumplir con los fines productivos y comerciales en el ciclo normal de las operaciones de la empresa.

h) Políticas y procedimientos

Según el autor Alvarez (2006) las políticas y procedimientos son normas que permiten llevar a cabo las funciones y responsabilidades para cada área de una organización. Sirven para que las funciones de cada trabajador se realicen de manera sencilla y ordenada; en nuestro caso se pueda usar en el almacén con los insumos que se manejan para que tengan un mayor control entre los insumos de corto y largo plazo.

i) Manual de organización y funciones

Según el autor Franklin (2007) nos dice que es un documento donde se plasma de manera detallada las funciones y responsabilidades de cada trabajador en su puesto de trabajo, cuyo objetivo es mejorar el desarrollo de la empresa.

j) El organigrama

Según el autor D'Ambrosio (2009) nos dice que es una representación gráfica de cómo está estructurada una empresa o institución, en la cual se van a mostrar las relaciones entre diferentes partes y la función de cada uno de sus miembros.

k) Capacitación al personal

Según el autor Aguilar (2004) nos dice que se debería de realizar un plan de capacitación para que los empleados tengan una mejora en su desempeño y así obtengan una alta productividad para la empresa.

l) Costo de producción

Según Zamarrón (2010) es aquella utilización de recursos que son necesarios para producir o fabricar un producto o para prestar un servicio, esto dependerá de la cantidad de materiales que se utilicen, la mano de obra que necesite y de los gastos indirectos de fabricación. Se diferencia del costo de ventas porque se da solo durante el proceso productivo, mientras el costo de ventas incluye todos los gastos desde el momento en que se inicia de producción hasta el momento que se venden. Según el autor Meza (2009) para calcular el valor que nos costó producir el bien debemos desagregar factores importantes que intervienen para la transformación de las existencias que son (M.P.D., M.O.D., C.I.F.) y junto a ello intervienen también la (M.P.I., M.O.I., C.I.F.) éstos forman parte de la transformación de las existencias.

m) Utilidad

Según el autor Alvarez (2014) es un beneficio o ganancia que obtiene una entidad por la realización de una actividad económica en un periodo determinado, después de disminuir a los ingresos los costes, gastos e impuestos. Es importante porque es un indicador que permite conocer la rentabilidad económica de una entidad.

n) Estado de situación financiera

Según el autor Chong (2011) “muestra los activos de una empresa y la forma en que una empresa los ha financiado en un momento determinado en el tiempo.”(p. 46). Así mismo Flores (2008) indica que es un reporte financiero que brinda información de manera detallada y organizada del activo, pasivo y patrimonio de una entidad en un tiempo determinado.

o) Estado de Resultados

Según el autor Guerrero (2014) “es un estado financiero básico que presenta el resultado de las operaciones (utilidad o pérdida) de un periodo determinado, que puede ser un mes, un bimestre o trimestre o un año, con el fin de conocer si la entidad fue eficiente en la obtención de sus logros y metas en función de los esfuerzos de todo su personal.” (p. 186). De igual manera Label (2012) nos dice que presenta un resumen de manera detallada de los ingresos, costos y gastos en que incurre una organización en un periodo determinado, asimismo nos permite conocer si la organización obtuvo utilidades o pérdidas.

p) Margen Neto y Margen Bruto

Según el autor Olivera (2011) el margen neto es un indicador que mide el rendimiento de los ingresos obtenidos en un periodo, y muestra cuánto gana la empresa por cada sol vendido de mercaderías. Se calcula dividiendo la utilidad neta sobre las ventas. Así mismo el margen bruto es un indicador que se expresa en porcentaje determinando la utilidad bruta que la empresa genera por cada sol vendido, se calcula dividiendo la utilidad bruta sobre las ventas.

2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Empresa: Es un ente económico que está conformado por personas, materiales e instrumentos financieros, cuyo objetivo principal es generar utilidades con la prestación de servicios o según la actividad que se dedica.

Cuestionario de control interno: Es un documento por el cual el auditor obtiene información acerca del control interno de la empresa cuyo objetivo se puede utilizar con eficacia en el momento que se registre las respuestas.

Actividad agrícola: Es toda transformación de los bienes de actividad agrícola en

otros activos biológicos, para que luego sean destinados para la venta.

Activos biológicos: Están compuestos por los animales vivientes y vegetales controlados por una entidad.

Costo: Es el dinero que desembolsa una entidad para adquirir, transformar, producir, fabricar un bien o prestar un servicio, el cual retornará en el futuro nuevamente en dinero en efectivo a la empresa.

Costo de venta: Es aquella distribución económica en que se incide para obtener o crear un bien, para que luego sean consumidos o vendidos en el lapso normal de las operaciones.

Estados financieros: Son informes que son hechos por el área de contabilidad de forma periódica, estos informes contienen la situación real de la empresa.

Análisis vertical: Consiste en determinar el comportamiento de cada cuenta del estado financiero, se obtiene dividiendo cada cuenta sobre el total del activo, pasivo y patrimonio para el balance general y sobre el total de ventas para el estado de resultados.

CAPÍTULO III: VARIABLES

3.1. VARIABLES

V.1: Control Interno

V.2: Existencias

3.2. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES
Control Interno	Instrumento de reglas que tiene como finalidad ayudar a mejorar los controles. (Gaitan, 2011)	Manual de organización y funciones. Políticas y procedimientos.	% de disminución de errores. % de cumplimiento de Procedimientos.
Existencias	Los inventarios son materiales, productos en proceso, productos terminados que la empresa posee en sus almacenes. (Serrano, 2011)	Estado de situación financiera. Estado de Resultados.	% del consumo de existencias en relación a las ventas. % de utilidad en relación a las ventas.

CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA

4.1. ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACIÓN

En vista que el tema de investigación es el control interno en las existencias de la empresa Agraria Eco Fruits S. A. C., el enfoque es mixto y el tipo de investigación que se ha realizado es descriptivo tomando conocimiento del autor Huamanchumo (2015) que indica que el enfoque mixto es la unión de estos dos complementos cuantitativa y cualitativa que permite la recolección de datos de ambas enfoques ayudando a mejorar la investigación y a profundizar la comprensión del problema; también nos habla sobre el tipo de investigación que es descriptiva que está basado en la observación, la cual se trabaja en la descripción de los hechos reales de la investigación identificando las causas directas del problema, una de las formas de estudio que permiten conocer el problema son las encuestas, casos, causales.

4.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

4.2.1. Población

La población de nuestro trabajo de investigación está conformada por 30 colaboradores del Área Administrativa, de Almacén y por los documentos de la empresa Agraria Eco Fruits SAC.

4.2.2. Muestra

Siendo una población muy pequeña se aplicó el cuestionario al total de 10 trabajadores y así mismo se hizo uso de los Estados Financieros de la empresa del año 2013-2014.

4.3. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Los datos se obtuvieron a través de la aplicación de la técnica de observación, encuestas a los trabajadores, entrevista al gerente y análisis documental.

A demás se cuenta como instrumento el cuestionario que se aplicó a los colaboradores del Área Administrativa y de Almacén, guía de entrevista, guía de observación y la guía de análisis documental que está conformada por los estados financieros 2013-

2014. Así mismo se procedió a utilizar el SPSS (Alfa de Cronbach), para validar la fiabilidad de las preguntas del cuestionario.

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	10	100,0

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,964	10

4.4. PROCESAMIENTO ESTADÍSTICO Y ANÁLISIS DE DATOS

Se utilizó el cuestionario que fue aplicado a la totalidad de 10 colaboradores de la Empresa Agraria Eco Fruits SAC, con la finalidad de obtener información acerca del control interno del área de almacén.

CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. RESULTADOS

Tabulación de los datos obtenidos del cuestionario a los trabajadores de la empresa. Se realizó el siguiente cuestionario con el objetivo de ayudar al entendimiento de los mismos, y a la vez se observó de manera cualitativa y cuantitativa la situación del control interno sobre las existencias de la Empresa Agraria Eco Fruits SAC.

a. ¿Cree usted que el Control interno en las existencias en el área de almacén es eficiente?

Tabla 1: El Control interno en las existencias en el área de almacén es eficiente

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	2	20,0	20,0	20,0
	NO	7	70,0	70,0	90,0
	NA	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

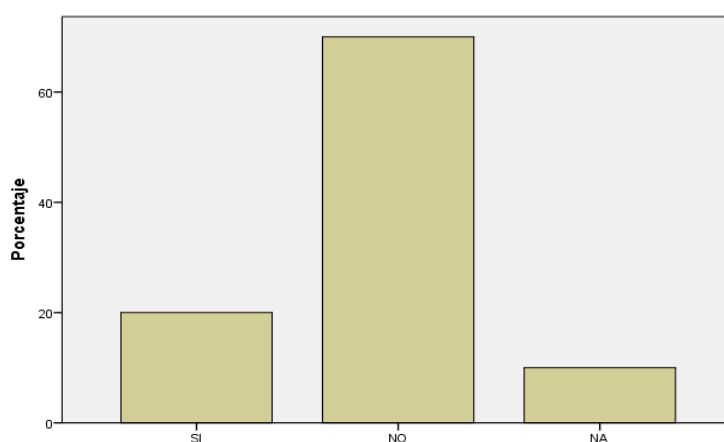


Figura 1: El Control interno en las existencias en el área de almacén es eficiente

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Investigadores

Análisis: El 70 % las personas que participaron en la encuesta respondieron que No es eficiente el Control interno en las existencias en el área de almacén mientras que el 20 % indican que SI es eficiente el control interno en las existencias en el área de almacén.

b. ¿Se designa una persona para llevar el Kardex de los insumos o fertilizantes?

Tabla 2: Se designada una persona para llevar el Kardex

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	2	20,0	20,0	20,0
	NO	7	70,0	70,0	90,0
	NA	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

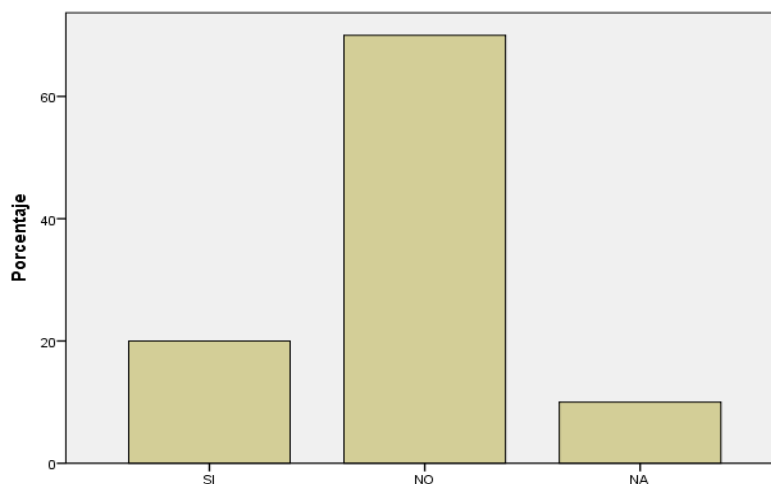


Figura 2: Se designada una persona para llevar el Kardex

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Investigadores

Análisis: El 70 % las personas que participaron en la encuesta respondieron que No se ha designado una persona que esté a cargo de llevar el Kardex de insumos mientras el 20 % indicaron que si se tiene a dicha persona.

c. ¿El personal de almacén conoce las cantidades exactas para cada proceso productivo?

Tabla 3: El personal conoce las cantidades para cada proceso productivo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	10,0	10,0	10,0
	NO	8	80,0	80,0	90,0
	NA	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

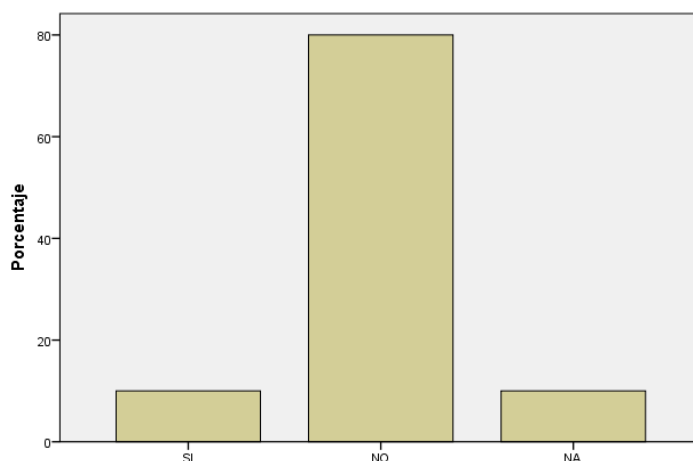


Figura 3: El personal conoce las cantidades para cada proceso productivo

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Investigadores

Análisis: El 80 % las personas que participaron en la encuesta respondieron que No hay personal que conozca las cantidades exactas que se debe utilizar en cada proceso productivo, el 10% indican que el personal SI conoce las cantidades para cada proceso productivo.

d. ¿Existe un control de las existencias de rápida caducidad?

Tabla 4: Control de las existencias de rápida caducidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	10,0	10,0	10,0
	NO	9	90,0	90,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

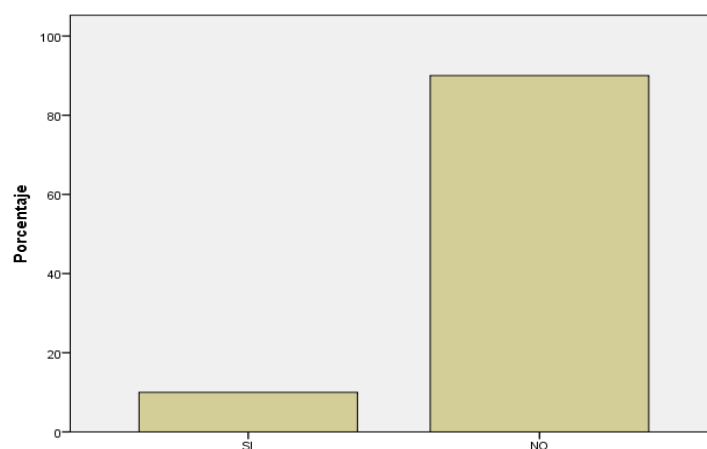


Figura 4: Control de las existencias de rápida caducidad

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Investigadores

Análisis: El 90 % de las personas que participaron en la encuesta respondieron que No ha existido un control de aquellos insumos que son perecibles mientras que el 10 % indican que si se realiza el control de insumos perecibles.

e. ¿Las existencias enviadas a producción se consumen en su totalidad?

Tabla 5: Consumo de las existencias

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	10,0	10,0	10,0
	NO	8	80,0	80,0	90,0
	NA	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

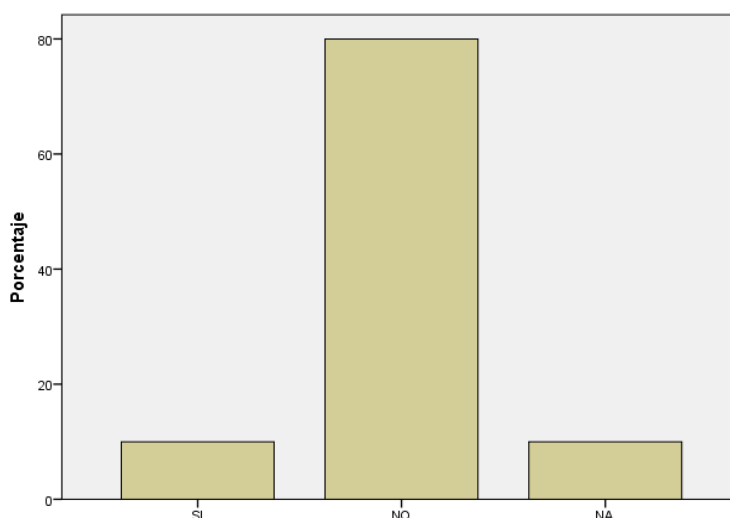


Figura 5: Consumo de las existencias

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Investigadores

Análisis: El 80 % de las personas que participaron en la encuesta respondieron que No se ha llegado a consumir el total de los insumos enviados a producción mientras el 10 % respondió que si se consume por completo los insumos.

f. ¿La empresa capacita frecuentemente al personal del área de almacén?

Tabla 6: Capacitaciones al personal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	10,0	10,0	10,0
	NO	9	90,0	90,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

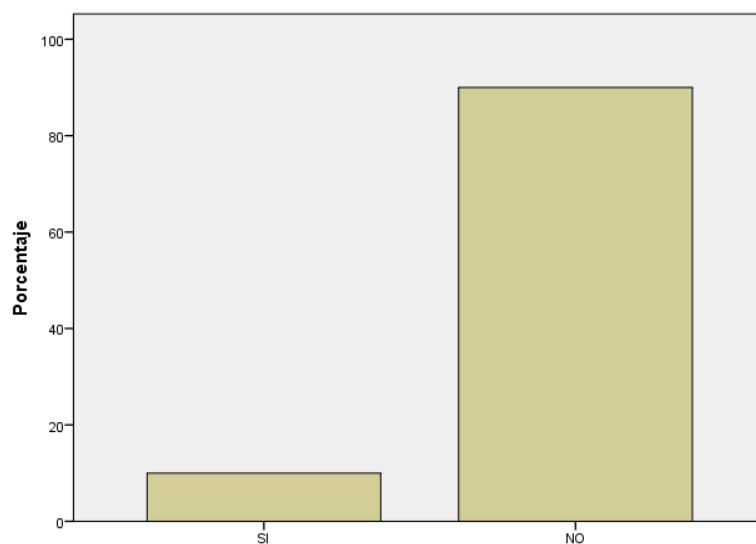


Figura 6: Capacitaciones al personal

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Investigadores

Análisis: El 90 % las personas que participaron en la encuesta respondieron que No se realizó capacitaciones al personal del área de almacén mientras el 10 % indicaron que si se realizó capacitaciones.

g. ¿Se aplica procedimientos de control en el área de almacén?

Tabla 7: Procedimientos de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	10,0	10,0	10,0
	NO	8	80,0	80,0	90,0
	NA	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

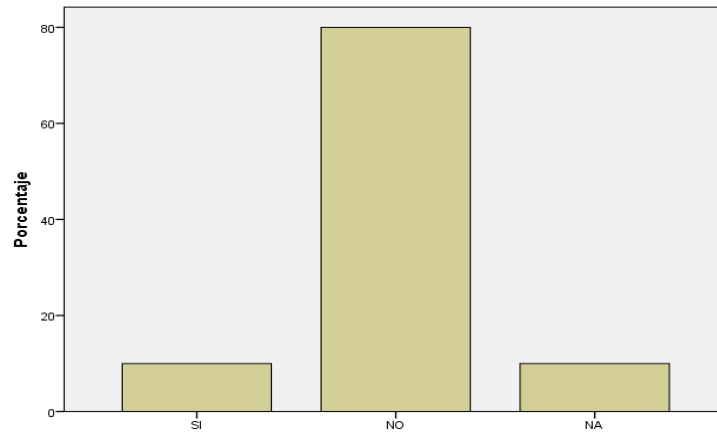


Figura 7: Procedimientos de control

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Investigadores

Análisis: El 80 % de las personas que participaron en la encuesta respondieron que No han contado con procedimientos de control en el área de almacén mientras el 10% indica que SI cuentan con dichos procedimientos.

- h. **¿La empresa cuenta con el personal adecuado y con experiencia para llevar a cabo su función en el área de almacén?**

Tabla 8: Personal adecuado y con experiencia

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	2	20,0	20,0	20,0
	NO	8	80,0	80,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

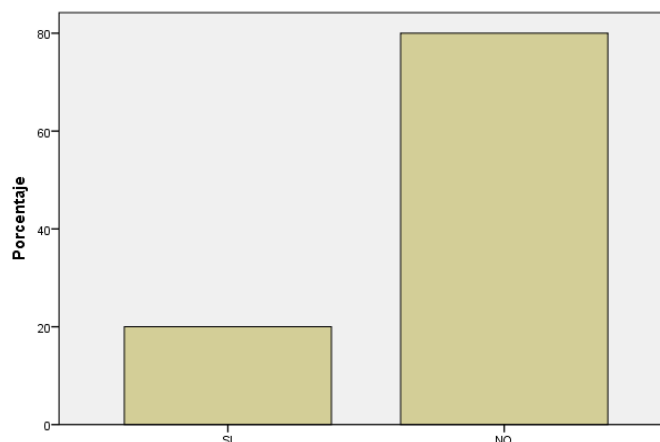


Figura 8: Personal adecuado y con experiencia

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Investigadores

Análisis: El 80 % de las personas que participaron en la encuesta respondieron que No se contó con el personal adecuado y con experiencia para llevar a cabo su función en el área de almacén sin embargo el 20% indican que si se cuenta con el personal adecuado y con experiencia para llevar a cabo la función del área de almacén.

i. ¿Siempre existe un encargado del área de almacén?

Tabla 9: Existe un encargado del área de almacén

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	10,0	10,0	10,0
	NO	8	80,0	80,0	90,0
	NA	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

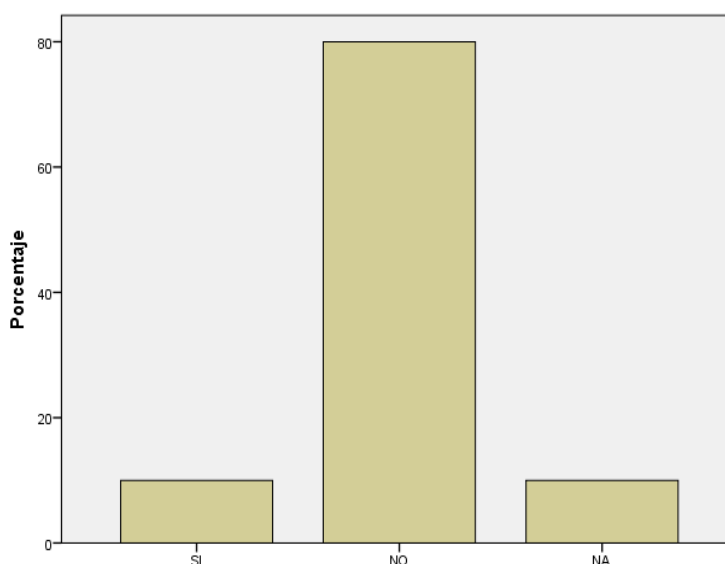


Figura 9: Existe un encargado del área de almacén

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Investigadores

Análisis: El 80 % de las personas que participaron en la encuesta respondieron que No ha existido una persona que este perenne en el área de almacén mientras el 10% indica que SI existe un encargado del área de almacén.

j. ¿Las compras de existencias están debidamente autorizadas?

Tabla 10: Compra de existencias están autorizadas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	9	90,0	90,0	90,0
	NO	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

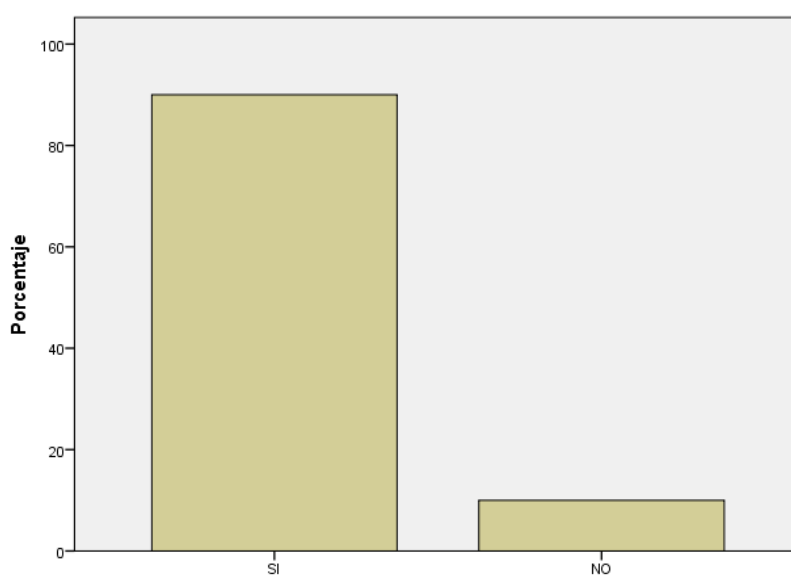


Figura 10: Compra de existencias está autorizadas

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Investigadores

Análisis: El 90 % las personas que participaron en la encuesta respondieron que SI son debidamente autorizadas las compras de existencias mientras que el 10% respondieron que las compras NO son debidamente autorizadas.

DETERMINACIÓN DEL OBJETIVO GENERAL

Conocer las deficiencias del control interno que no permiten un adecuado tratamiento de las existencias en la empresa agraria Eco Fruits S.A.C en el distrito de Piura, año 2014.

A través del cuestionario realizado, se obtuvo como resultado que existe deficiencias de control interno en el tratamiento de las existencias de la empresa, entre ellas se puede mencionar que los trabajadores que laboran en el área de almacén no son capacitados frecuentemente, lo que genera que no realicen correctamente los procedimientos de control en las existencias.

De la cual se detalla las preguntas y respuestas más importantes del cuestionario realizado:

- ¿Cree usted que el Control interno en las existencias en el área de almacén es eficiente?

El 70 % las personas que participaron en la encuesta respondieron que No es eficiente el Control interno en las existencias en el área de almacén mientras que el 20 % indican que SI es eficiente el control interno en las existencias en el área de almacén.

- ¿La empresa capacita frecuentemente al personal del área de almacén?

El 90 % las personas que participaron en la encuesta respondieron que No se realizó capacitaciones al personal del área de almacén mientras el 10 % indicaron que si se realizó capacitaciones.

- ¿La empresa cuenta con el personal adecuado y con experiencia para llevar a cabo su función en el área de almacén?

El 80 % de las personas que participaron en la encuesta respondieron que No se contó con el personal adecuado y con experiencia para llevar a cabo su función en el área de almacén sin embargo el 20% indican que si se cuenta con el personal adecuado y con experiencia para llevar a cabo la función del área de almacén.

- ¿Se aplica procedimientos de control en el área de almacén?

El 80 % de las personas que participaron en la encuesta respondieron que No han contado con procedimientos de control en el área de almacén mientras el 10% indica que SI cuentan con dichos procedimientos.

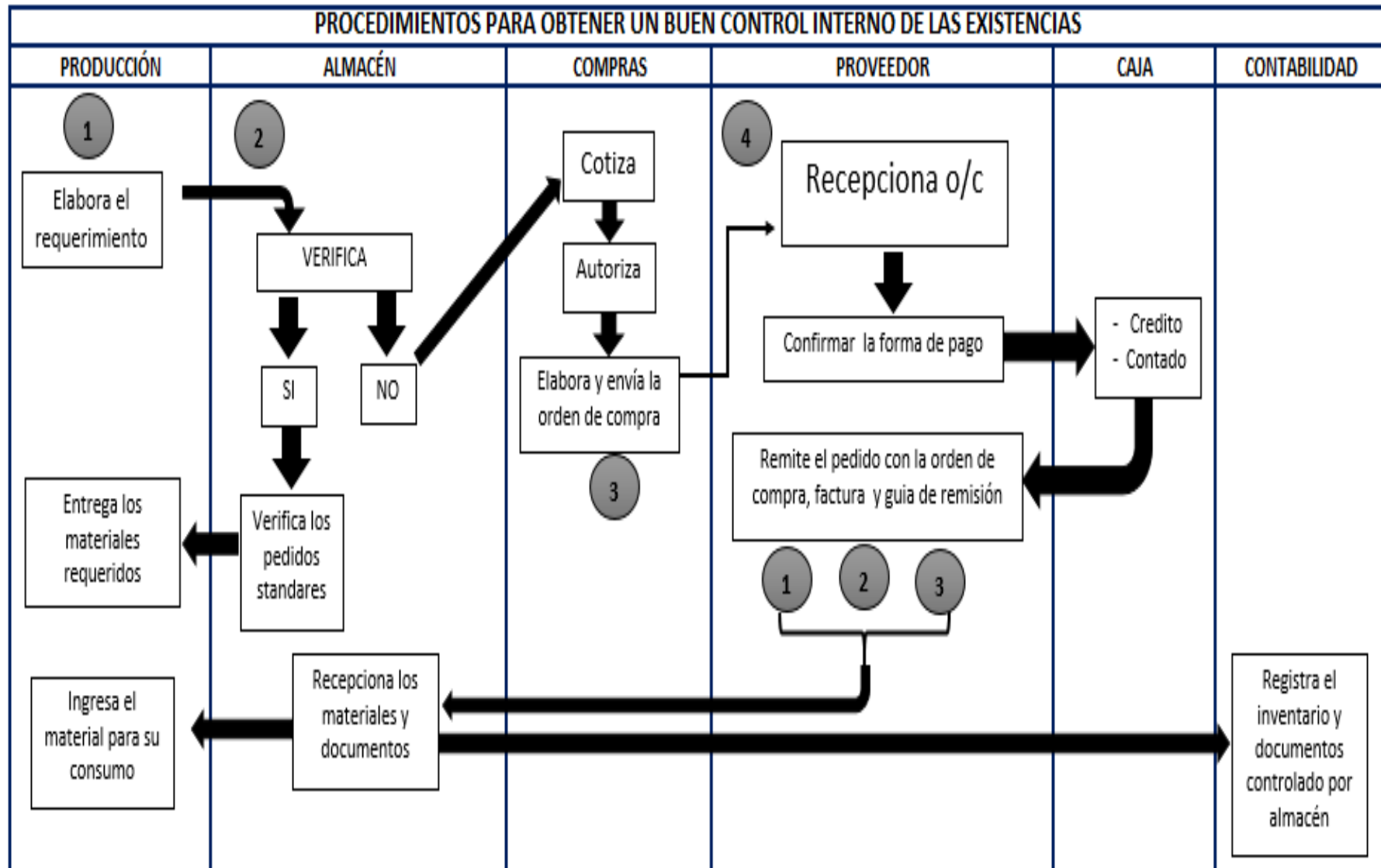
Finalmente, se concluye que existe un nivel de riesgo de un 73 % por la ausencia de un buen control interno, la falta de capacitaciones al personal y por la falta de los procedimientos de control en las existencias. Esto está generando que los insumos sean utilizados inadecuadamente.

Tabla 11: Tabulación del cuestionario

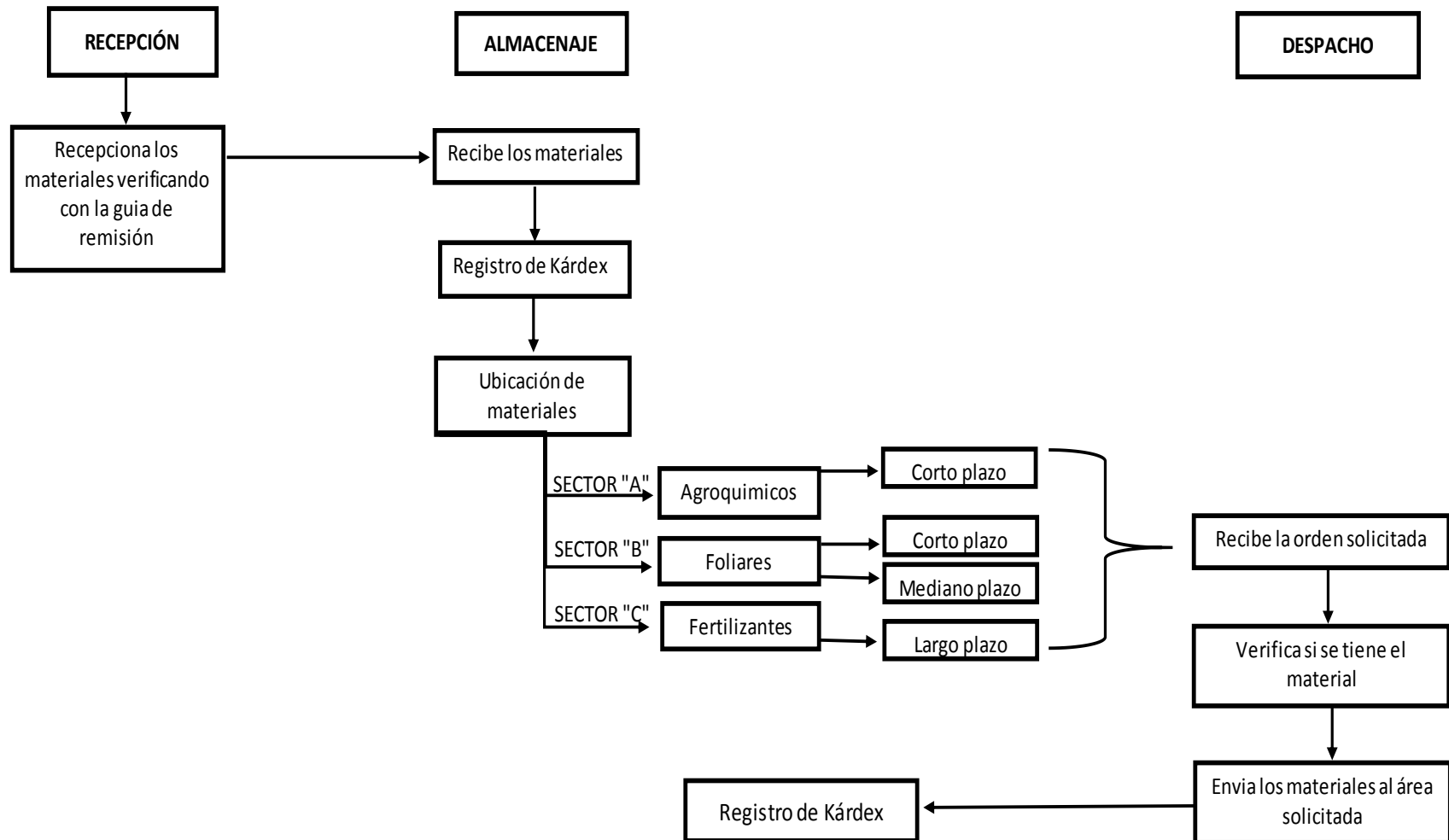
RESPUESTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	NIVEL
SI	21	21%	CONFIANZA
NO	73	73%	RIESGO
NA	6	6%	
TOTAL	100	100%	

En el departamento de almacén de la empresa Agraria Eco Fruits S. A. C. existe deficiente de control interno en las existencias, por ello consideramos necesario la implementación de nuevos procedimientos con el objetivo de mejorar la gestión dentro del área de almacén, los mismos que se muestran a continuación:

Figura 11: Propuesta de procedimientos Del Control



FLUJOGRAMA PARA EL BUEN CONTROL INTERNO EN LAS EXISTENCIAS DEL ÁREA DE ALMACÉN



DETERMINANDO EL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

Conocer los procedimientos de control de las existencias que deberían mejorar para disminuir el costo de producción de la empresa Agraria Eco Fruits S.A.C en el distrito de Piura, año 2014

Para ello se procedió a extraer un extracto del estado de resultados donde se muestra el costo de producción.

ECO FRUITS SAC		
ESTADO DE RESULTADOS		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014		
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)		
	2014	%
INGRESOS OPERACIONALES:		
<u>Ventas Netas (Ingresos Operacionales)</u>	3,756,204	
Uva 2014 Mercado Nacional	521,020	
Uva Mercado Exterior	3,235,184	
Total Ingresos	<u>3,756,204</u>	100.00%
COSTO DE PRODUCCION:		
<u>Costos Directos(Operacionales)</u>	-	
Abonos y Fertilizantes	1,795,779	47.81%
Mano de obra	955,659	25.44%
GIF	551,630	14.69%
Total Costos Operacionales	<u>-3,303,068</u>	-87.94%

Se puede interpretar que el costo de producción de la empresa Agraria Eco Fruits S. A. C. Ascendió a 3, 303,068.00 nuevos soles, que equivale a un 87.94 % de los ingresos obtenidos durante el año 2014, porcentaje que está por encima del estándar de otras empresas similares del mismo sector.

Asimismo, se observa que uno de los componentes que conforman el costo de producción y el más representativo es la materia prima directa, que están compuestos por los abonos y fertilizantes, esto asciende a 1, 795,779.00 nuevos soles que equivale a un 47.81 % de los ingresos obtenidos durante el año 2014, porcentaje que está por encima del estándar de otras empresas similares del mismo sector.

Cabe indicar que de implementar un buen control en las existencias en el área de almacén se obtendría mejores resultados para la empresa agraria Eco Fruits S. A. C.

A continuación, mostraremos una parte del estado de resultados proyectados de la empresa agraria Eco Fruits S. A. C.

ECO FRUITS SAC		
ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADOS		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014		
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)		
	2014	%
INGRESOS OPERACIONALES:		
<u>Ventas Netas (Ingresos Operacionales)</u>	3,756,204	
Uva 2014 Mercado Nacional	521,020	
Uva Mercado Exterior	3,235,184	
Total Ingresos	3,756,204	100.00%
COSTO DE PRODUCCION:		
<u>Costos Directos(Operacionales)</u>	-	
Abonos y Fertilizantes	1,395,779	37.16%
Mano de obra	955,659	25.44%
GIF	551,630	14.69%
Total Costos Operacionales	-2,903,068	-77.29%

Como se mencionó anteriormente el tener un buen control en las existencias se haría un uso eficiente de la materia prima y así se lograría un ahorro en el costo de producción, tal como lo observamos en el Estado de Resultados Proyectados que el costo de producción asciende a 2, 903,068.00 nuevos soles que equivale a un 77.29 % de los ingresos obtenidos durante el año 2014 porcentaje que está dentro del estándar del sector, que comparado con el anterior el ahorro logrado sería de 10.65 % que en términos monetarios equivale a 400,000.00 nuevos soles.

Tabla 12: Cuadro comparativo del Costo de Producción.

Detalle	2014 Real	2014 Proyectado	Ahorro
Abonos y fertilizantes	1,795,779	1,395,779	400,000
Mano de obra	955,659	955,659	
GIF	551,630	551,630	
Total, costos operacionales	3,303,068	2,903,068	400,000

En el presente cuadro comparativo se observa que en el año 2014 los costos operacionales reales ascendieron a 3, 303,068 nuevos soles; pero si se mejorará el control de las existencias; los costos operacionales proyectados ascenderían a 2, 903,068 nuevos soles y eso generaría un ahorro de 400,000 nuevos soles para la empresa Agraria Eco Fruits S. A. C.

DETERMINANDO EL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

Conocer si el control adecuado de las existencias permitirá mejorar la utilidad de la empresa agraria Eco Fruits S.A.C en el distrito de Piura, año 2014.

Para poder responder es necesario analizar el Margen Bruto y el Margen Neto donde se muestra la Utilidad de la empresa Eco Fruits S. A. C.

		2014		2013	
Margen bruto =	Utilidad bruta	453,136	12.06%	89,122	4.21%
	Ventas netas	3,756,204		2,118,444	

Interpretación: Se puede percibir que la empresa para el año 2013 generó una utilidad bruta de 4.21 % y el año 2014 de 12.06 %, que comparado con el año anterior generó un incremento de 7.85 %.

Esta variación se ha originado debido a que en el año 2014 existe una disminución en las partidas de mano de obra y los gastos indirectos de fabricación.

		2014		2013	
Margen neto =	Utilidad neta	409,582	10.90%	16,391	0.77%
	Ventas totales	3,756,204		2,118,444	

Interpretación: Se puede observar que los ingresos de la empresa para el año 2013 y 2014 generaron 0.77 % y 10.90 % de utilidad respectivamente, que comparado con el año anterior generó un incremento de 10.13 %.

Esta variación se originó ya que como se explicó en la ratio anterior cualquier disminución de partidas afecta directamente a los resultados, en este caso el mayor margen es positivo.

Luego presentamos el Margen Bruto y Margen Neto proyectado:

Utilizando los mismos ratios analizaremos el nuevo estado de resultado proyectado.

		2014		2013	
Margen bruto =	Utilidad bruta	853,136	22.71%	89,122	4.21%
	Ventas netas	3,756,204		2,118,444	

Interpretación: Al mejorar el control interno en el área de almacén se mejoraría el uso eficiente de los insumos, optimizándose los costos de los mismos, de acuerdo con el análisis del presente ratio la empresa para el año 2013 ha generado una utilidad bruta de 4.21 % y para el año 2014 la utilidad bruta debió ser de 22.71 %, que comparado con el año anterior habría un aumento de 18.5 %

		2014		2013	
Margen neto =	Utilidad neta	809,582	21.55%	16,391	0.77%
	Ventas totales	3,756,204		2,118,444	

Interpretación: Al mejorarse el funcionamiento del área de almacén la empresa tendría mejores resultados como lo vemos en el siguiente ratio, donde se observa que los ingresos de la empresa para el año 2013 generaron una utilidad de 0.77 % y para el año 2014 la utilidad sería de 21.55 %, que comparado con el año anterior habría un aumento de 20.78 %.

Al tener un buen control en las existencias, el Margen Bruto y el Margen Neto tendrán variación, de la cual mostramos a continuación:

Tabla 13: Cuadro Comparativo de Utilidad.

	2013	2014	2014 PROYECTADO	AHORRO LOGRADO
Margen Bruto	4.21%	12.06%	22.71%	10.65%
Margen Neto	0.77%	10.90%	21.55%	10.65%

DETERMINANDO EL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

Analizar si el diseño de un organigrama para el control adecuado de las existencias permitirá mejorar la gestión del área del almacén en la empresa Eco Fruits SAC en el distrito de Piura, año 2014

Podemos decir que el departamento de almacén de la empresa Agraria Eco Fruits S. A. C. no cuenta con una estructura departamental adecuada, por esta razón hay deficiencia en el control interno en las existencias.



Figura 12: Estructura del área de almacén

Fuente: Empresa Agraria Eco Fruits S.A.C.

Con la finalidad de aplicar un buen control interno para el área de almacén se está proponiendo una nueva estructura orgánica, la misma que mostraremos a continuación:

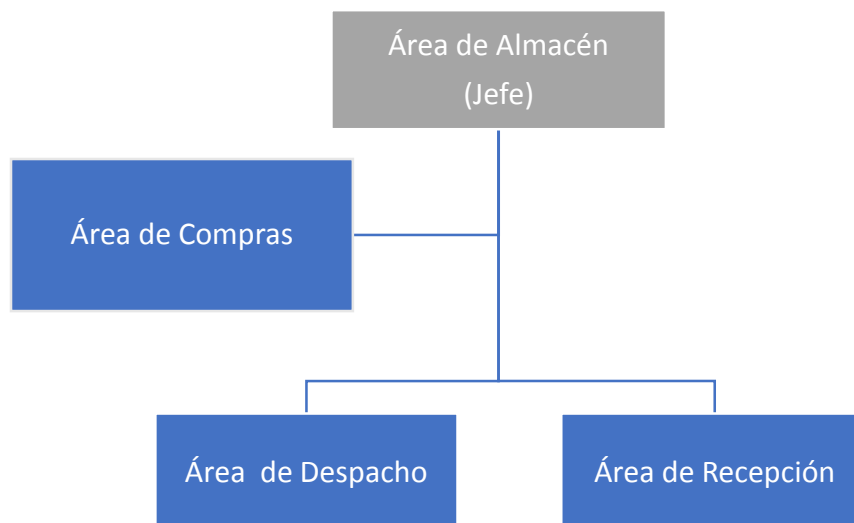


Figura 13: Propuesta de la estructura departamental del área de almacén

Luego de haber propuesto la estructura orgánica detallaremos una pequeña definición de cada área y luego mencionaremos las funciones de cada uno de ellos:

- Área de Almacén: Debe estar a cargo de un jefe que supervise, revise y gestione todo aquello que sea relacionado con las existencias que posee en el área de almacén. Así mismo mencionaremos sus funciones:
 - Revisar y actualizar los inventarios de las existencias.
 - Constatar el lugar donde se encuentra los insumos, teniendo en cuenta las características de cada una de ellas.
 - Mantener debidamente actualizados los Kardex de las existencias.
 - Garantizar el orden y control de los inventarios, de acuerdo con lo establecido en los procedimientos.
 - Supervisar que las actividades de almacenaje y despacho se realicen correctamente según lo establecido en los procedimientos.
 - Orientar al personal a su cargo.

- Área de Recepción: Se encarga de recepcionar y registrar los materiales que ingresan al área de almacén. Así mismo mencionaremos sus funciones:
 - Responsable de recepcionar las existencias y cotejar los documentos (Guía de remisión y Factura).
 - Dar conformidad al ingreso de las órdenes de compras y de su registro en el sistema.
 - Realiza el conteo de las existencias que ingresan al área de almacén.

- Área de Despacho: Se encarga del despacho y registró los materiales que salen del área de almacén. Así mismo mencionaremos sus funciones:
 - Despacho de las existencias.
 - Emisión de guías de despacho y registro de información en el sistema.

- Controlar el cumplimiento de entregas por despacho.
 - Recibir las devoluciones del área de producción.
 - Entregar las existencias de acuerdo con el pedido del área de producción.
- Área de compras: Se encarga de gestionar, planificar y cotizar los materiales que requiere la empresa. Luego se realiza las órdenes de compra para que se pueda recibir los materiales solicitados por el área de almacén.

El objetivo de diseñar el organigrama para el área de almacén es para mejorar las funciones de cada responsable de dicha área.

5.3. DISCUSIÓN

A través del cuestionario realizado, se puede apreciar que existe un nivel de riesgo del 73 % por la deficiencia del control interno, falta de capacitaciones al personal y procedimientos de control en las existencias de la empresa Agraria Eco Fruits S. A. C. Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Santillán (2013) quien señala que el área de almacén no cuenta con procedimientos de control y esto ocasiona que la empresa pierda mercaderías; así mismo Alvarez (2006) nos dice que los procedimientos son normas que nos permiten llevar a cabo las funciones y responsabilidad para el área de almacén.

Al mejorar el control interno en las existencias se obtendría mejores resultados respecto al costo de producción con un ahorro de 400,000.00 soles para la empresa Agraria Eco Fruits S. A. C. esto guarda relación con Delgado (2014) que indica que si el control interno es adecuado se mejoraría el proceso productivo, por ende, se obtendría buenos resultados en el costo de producción. Por ello Zamarrón (2010) nos dice que la utilización de los recursos es necesario y dependerá de cuanta cantidad se debe de utilizar para un correcto proceso productivo.

A demás de ello con un buen sistema de control en las existencias se obtendría mejores resultados respecto a la utilidad con un ahorro de 10.65% para la empresa Agraria Eco Fruits S. A. C. esto guarda relación con lo que sostiene Camacho (2008) que al implementar un sistema de control de inventarios se obtendría un manejo eficiente y eficaz, y a la vez se obtendrían mejores resultados en la utilidad. Del mismo modo, Barquero (2013) nos indica que al utilizar el control interno la empresa sería confiable, precisa y eso generaría mejores utilidades para la empresa.

Se verificó que el área de almacén de la empresa Agraria Eco Fruits S. A. C. no cuenta con un adecuado organigrama por eso mismo es necesario diseñar el nuevo organigrama que guarda relación con Rendón (2007) que indica que si se fortalece el organigrama y el flujo operacional se obtendría la mejora de sus colaboradores. Por ello D'Ambrosio (2009) dice que si es importante la estructuración de un organigrama de la cual se va a mostrar las funciones operacionales dentro de la empresa.

CAPITULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. CONCLUSIONES

- Se llegó a la conclusión que si existe un nivel de riesgo de un 73 % por la deficiencia de control interno, las más resaltante fueron la capacitación al personal y los procedimientos de control en las existencias. Esto está generando que los insumos sean utilizados inadecuadamente.
- Después de haber realizado la evaluación de los Estados de Resultados comparativo 2013-2014 se observó que el costo de producción del año 2013 representó un 95.79 % sobre los ingresos obtenidos, mientras que el año 2014 representó un 87.94 %, pero si se mejora el control en las existencias la empresa obtendría un 77.29 % que equivale a un ahorro de S/ 400,000.00 (cuatrocientos mil nuevos soles).
- En el año 2013 la empresa obtuvo un Margen Neto (utilidad neta) ascendente a 0.77 % del nivel de ingresos, mientras que el año 2014 se obtuvo un Margen Neto de 10.90 % pero si se mejora el control el Margen Neto sería de 21.55 % con cual se obtendría un ahorro de S/ 400,000.00 (cuatrocientos mil nuevos soles) que incrementaría la Utilidad.
- Se concluye que no se cuenta con una buena estructura orgánica (organigrama) para el área de almacén.

6.2. RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la Gerencia implementar un buen control en las existencias, también que se realicen capacitaciones al personal que labora en el área de almacén y así se pueda lograr que los empleados apliquen los procedimientos de control de manera adecuada y así obtengan una alta productividad para la empresa.
- Se recomienda a la Gerencia implementar el control en las existencias con el fin de optimizar los costos de producción.
- Se recomienda a la Gerencia implementar el control en las existencias a fin de lograr el ahorro propuesto.
- Se recomienda a la Gerencia implementar el organigrama de almacén propuesto, de tal forma que se pueda cumplir con el buen manejo y así lograr un ahorro sustancial para la empresa.

Referencias

- Aguilar, A. (2004). *Capacitación y desarrollo de personal*. México: Limusa.
- Aguilar, H. (2010). *Tratamiento tributario de las mermas y desmedros*. Perú: Quantum.
- Alvarez, M. (2006). *Manual para elaborar manuales de políticas y procedimientos*. México: Panorama Editorial.
- Alvarez, M. (2014). *Contabilidad Avanzada*. México: Grupo editorial patria.
- Arbós, L. (2012). *Logística Gestión de la cadena de suministros*. Madrid: Ed. Diaz de Santos.
- Ayala, P. (2010). *Desvalorización de existencias*. Lima: Actualidad Empresarial.
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno, teoría y aplicación práctica*. Barcelona: Profit editorial.
- Blanco, L. (2013). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*. Bogotá: Eco Ediciones.
- Bravo, M. (2000). *Control Interno*. Lima: San Marcos.
- Bromley M. (2014). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Perú: Gaceta Jurídica.
- Camacho, E. (2008). *Sistema de control interno para el manejo de inventarios en pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha con base en herramienta Excel* (Para optar por el título profesional de Contabilidad). Universidad Minuto de Dios, Bogotá, Colombia.
- Charpentier, H. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S. A. C.* (Para optar por el título profesional de Contabilidad). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Chavez, M. (2011). *Contabilidad Financiera Intermedia*. Trujillo: UPAO.
- Coopers, L. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid: Díaz de Santos.
- Chong, E. (2011). *Contabilidad Financiera intermedia: Estados Financieros y análisis de las cuentas del activo*. Perú: Universidad del Pacífico.
- Copitan, R. (2014). *Desvalorización de existencias*. Perú: Gaceta Jurídica SA.
- D'Ambrosio, S. (2009). *Organigrama*. Santa Fe: El Cid Editor.
- Delgado, A. (2014). *El control interno en el departamento de producción y su incidencia en la productividad en la empresa Fundimega S.A.* (Para optar por el título profesional de

- Contabilidad). Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.
- Flores, J. (2008). *Estados Financieros Teoría y Práctica*. Perú: Lima entrelineas.
- Franklin, E. (2007). Auditoría administrativa: gestión estratégica del cambio. México: Pearson Educación.
- Gaitán, R. (2011). *Administración de Riesgo E.RM y La Auditoría Interna*. Bogotá: Eco Ediciones.
- Gaitan, A. (2013). *Operaciones y Control de almacén de conservas vegetales*. Lima: Ic Editorial.
- Garriazo, J. (2011). *Tratamiento tributario de las mermas y desmedros de existencias*. Perú: Actualidad Empresarial.
- Guerrero, J. (2014). *Contabilidad I*. México: Grupo Editorial Patria.
- Huamanchumo, H. (2015). *Metodología de la investigación en las organizaciones*. Perú: Summit.
- Label, W. (2012). *Contabilidad para no contadores: una forma rápida y sencilla de entender la contabilidad*. Bogotá: Ecoe Ediciones
- Mantilla, A. (2013). *Auditoría del control interno*. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Meza, J. (2009). *Contabilidad de costos*. Arequipa: Pearson.
- Moscoso, J. (2010). *Auditoría Financiera Riesgo Control Interno*. Perú: Instituto Pacífico.
- Olivera, M. (2011). *Herramientas de Gestión Financiera*. Perú: Ediciones Caballero Bustamante.
- Pérez, A. (2014). *Aprovisionamiento y almacenaje en la venta*. España: Vértice.
- Rendón, C. (2007). *Diseño de un organigrama y funciones operacionales para la empresa A&L Ingeniería y Servicios LTDA* (Tesis para optar el título profesional de Contabilidad). Universidad Tecnológica De Pereira, Pereira, Colombia.
- Rodriguez, M. (2014). *Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la Empresa Famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014* (Tesis para optar el título profesional de Contabilidad). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Santillán, E. (2013). *Implementación de control de inventarios para mejorar la rentabilidad financiera en el almacén Pintura Mendieta* (Tesis para optar el título profesional de Contabilidad). Universidad Estatal de Milagro, Guayaquil, Ecuador.

- Serra, V. (2010). *Sistemas de control de gestión: Metodología para su diseño e implantación*. España: Gestión 2000.
- Serrano, J. (2014). *Logística de almacenamiento*. España: Ediciones Paraninfo.
- Serrano, J. (2014). *Técnicas de almacén*. España: Paraninfo.
- Serrano, M. (2011). *Gestión de Aprovisionamiento*. Madrid: Ediciones Ediciones Paraninfo.
- Suarez, O. (2013). *Costos para la toma de decisiones*. Perú: Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- Torres, M. (2013). *Teoría de almacén*. Madrid: Editorial Diaz de Santos.
- Vizcarra, J. (2010). *Auditoría Financiera*. Roma: Pacifico Ediciones, 170.
- Zamarrón, B. (2010). *Costo Estándar*. Santa Fe: El Cid Editor.

ANEXOS

Reseña Historica

La Empresa Agraria Eco Fruits S.A.C., inició sus actividades en el año 2007 con la idea de ser una empresa líder en el mercado de agroexportaciones, dedicada especialmente a la producción y exportación de uvas, cuya finalidad es satisfacer a los mercados más exigentes del mundo, siendo su prioridad la satisfacción de sus clientes.

Nuestra experiencia de la empresa está basada en el cultivo, producción y exportación de uvas que nos ha llevado a tener las mejores posicionarnos en el norte del Perú, teniendo como objetivo principal brindar la mejor fruta para el mundo y bienestar para todos.

MISIÓN: “Cultivar variedades de uvas que estén orientados al bienestar del cliente a través de las normas de calidad y cantidad de producción”.

VISIÓN: “Ser una de las empresas líderes en el cultivo y agroexportación de uva a nivel nacional e internacional”.

VALORES

Integridad: Mantener el valor ético y moral, plasmar la honradez, justicia, integridad, confianza con nuestras relaciones.

Compromiso con el Cliente: Para nosotros el cliente es importante, el cliente siempre tiene la razón.

Mejora Continua: Estamos siempre pendientes en mejorar cada día más en todo lo que somos y hacemos.

Servicio: brindar una buena atención de calidad al cliente.

ANEXO A: Entrevista al Gerente General

Consiste en investigar a través de la aplicación de preguntas al Gerente General de la entidad, cuya actividad guarda relación con las operaciones de ésta.

Eco Fruits S.A.C. Departamento de Almacén Periodo: 2014
ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL
Nombre: Francisco Palacios Aguilar. Entrevistador: Medina Cortez Giovana Fecha: 01-09-2015 Objetivo: Adquirir información general del departamento de almacén de la empresa.
Preguntas
1. ¿Existe un sistema de control interno en el departamento de almacén? No, porque al principio no hemos considerado tan importante este tipo de control dentro del área de almacén, pero si seria conveniente implementar un buen control que ayude a mejorar el funcionamiento de dicha área.
2. ¿La empresa realiza capacitaciones al personal del área de almacén? La empresa desde que inicio sus actividades operacionales no ha realizado capacitaciones al personal encargado del área de almacén, sobre todo como se deben controlar los inventarios.
3. ¿La empresa cuenta con un organigrama que delimite funciones para el área de almacén? La empresa no cuenta con un organigrama que nos permita conocer las funciones del personal del área de almacén.
4. ¿Considera usted que debería existir una mejora en los procedimientos que se desarrollan dentro del departamento de almacén de la empresa? Si considero necesario el mejoramiento de los procedimientos de dicha área, porque se encuentra directamente relacionado con los ingresos y salidas de las existencias, y es significativo proteger y sostener un equilibrio en las funciones para prevenir errores y pérdidas con continuidad.

5. ¿El personal tiene el perfil idóneo para el cargo que desempeñan en área de almacén?

Por el momento no contamos con una persona perenne, ni capacitada que se encargue del manejo del área de almacén, ya que nuestro personal que labora en esa área tiene que realizar otras funciones en los fondos de la empresa.

6. ¿Dentro de los EE.FF. que componente considera ud. que es el mas representativo?

Según los informes financieros remitidos por el departamento de contabilidad, hemos notado en el estado de resultados donde se muestra los ingresos, costos y gastos, el más representativo ha sido MP, ya que en este periodo 2014 representó un 47.81 % en función de los ingresos obtenidos durante el ejercicio.

7.¿Sabe ud. si el costo de producción se encuentra dentro del estándar del sector?

No hemos tenido la oportunidad de comparar nuestro costo de producción con otras empresas del mismo sector.

8. ¿considera Ud. que el rendimiento de la empresa ha sido favorable en los últimos tiempos?

La empresa desde que inicio sus actividades ha venido teniendo un rendimiento no muy favorable, debido a que se ha obtenido perdidas constantes, pero en estos dos últimos años hemos tenido un resultado positivo, de la cual no es el resultado que esperábamos obtener.

9. ¿considera Ud. que la empresa es rentable hasta el momento?

Como ya se mencionó en la pregunta anterior, podemos decir que la empresa no está siendo muy rentable por el momento, pero se está trabajando en ello para poder mejorar y obtener mejores resultados.

10. ¿Considera Ud. que si el costo de producción es elevado afecta la utilidad de la empresa?

Sí, como se sabe para poder producir un bien se tiene que incurrir en una serie de gastos, y si estos son elevados estaría afectando directamente la utilidad de la empresa.

ANEXO B: Cuestionario

Responder las siguientes preguntas teniendo en cuenta: SI, NO, NA.

N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS
a.	¿Cree usted que el Control interno en las existencias en el área de almacén es eficiente?	
b.	¿Se designa una persona para llevar el Kardex de los insumos o fertilizantes?	
c.	¿El personal de almacén conoce las cantidades exactas para cada proceso productivo?	
d.	¿Existe un control de las existencias de rápida caducidad?	
e.	¿Las existencias enviadas a producción se consumen en su totalidad?	
f.	¿La empresa capacita frecuentemente al personal del área de almacén?	
g.	¿Se aplica procedimientos de control en el área de almacén?	
h.	¿La empresa cuenta con el personal adecuado y con experiencia para llevar a cabo su función en el área de almacén?	
i.	¿Siempre existe un encargado del área de almacén?	
j.	¿Las compras de existencias están debidamente autorizadas?	

VALIDADO POR: Mg. Julia Giraldo Ayala

ANEXO C: Cuestionario

Responder las siguientes preguntas teniendo en cuenta: SI, NO, NA.

N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS
a.	¿Cree usted que el Control interno en las existencias en el área de almacén es eficiente?	
b.	¿Se designa una persona para llevar el Kardex de los insumos o fertilizantes?	
c.	¿El personal de almacén conoce las cantidades exactas para cada proceso productivo?	
d.	¿Existe un control de las existencias de rápida caducidad?	
e.	¿Las existencias enviadas a producción se consumen en su totalidad?	
f.	¿La empresa capacita frecuentemente al personal del área de almacén?	
g.	¿Se aplica procedimientos de control en el área de almacén?	
h.	¿La empresa cuenta con el personal adecuado y con experiencia para llevar a cabo su función en el área de almacén?	
i.	¿Siempre existe un encargado del área de almacén?	
j.	¿Las compras de existencias están debidamente autorizadas?	

VALIDADO POR: Enrique Serrano Solís

ANEXO D: Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 (Expresado en nuevos soles)

ACTIVO	2,014	%	2013	%	PASIVO	2014	%	2013	%
ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	684,482	4.10%	962,271	5.94%	Tributos por pagar	114,516	0.69%	23,553	0.15%
Cuentas Por Cobrar Comerciales - Terceros	1,793,040	10.73%	1,047,820	6.46%	Remuneraciones y Participaciones por Pag:	23,272	0.14%	12,504	0.08%
Cuentas por cobrar diversas-Terceros	38,800	0.23%	29,366	0.18%	Cuentas Por Pagar Comerciales - Terceros	550,143	3.29%	26,537	0.16%
Servicios y otros contratados por anticipad	47,311	0.28%	32782	0.20%	Otras Cuentas por pagar	5,962	0.04%	6,929	0.04%
Existencias	606,336	3.63%	184016	1.14%	Obligaciones Financieras	149,500	0.89%	303,438	1.87%
Creditos Tributarios	597,980	3.58%	401288	2.48%					
				0.00%					
Total Activo Corriente	3,767,949	22.56%	2,657,543	16.39%	Total Pasivo Corriente	843,394	5.05%	372,960	2.30%
ACTIVO NO CORRIENTE					PASIVO NO CORRIENTE				
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	6,159,845	36.88%	6,374,142	39.32%	Cuentas por Pagar Accionistas Directores	3,630,794	21.74%	4,817,550	29.72%
Depreciación Acumulada	-1,617,875	-9.69%	-1304776.76	-8.05%	Obligaciones Financieras a Largo plazo	3,988,391	23.88%	4,880,209	30.10%
Activo Fijo neto	4,541,970	27.19%	5,069,365	31.27%					
Intangibles	15,753	0.09%	14752.8	0.09%					
Amortización de Intangibles	-7,072	-0.04%	-5658.56	-0.03%	Total Pasivo No Corriente	7,619,184	45.61%	9,697,759	59.82%
Intangible neto	8,681	0.05%	9094.24	0.06%					
Activo Biologico	12,189,824	72.98%	11,319,065	69.82%	PATRIMONIO				
					Capital Social	11,217,872	67.16%	8,169,872	50.39%
					Capital Adicional		0.00%	1,348,000	8.31%
					Resultado Acumulado	-3,386,107	-20.27%	-3,392,556	-20.93%
					Resultado del Ejercicio	409,582	2.45%	16,391	0.10%
Amortizacion del Act.Biologico	-3,804,499	-22.78%	-2842639.94	-17.53%					
Activo Biologico Neto	8,385,325	50.20%	8,476,425	52.28%					
Total Activo No Corriente	12,935,977	77.44%	13,554,884	83.61%	Total Patrimonio	8,241,348	49.34%	6,141,707	37.88%
TOTAL ACTIVO	<u>16,703,925</u>	<u>100.00%</u>	<u>16,212,427</u>	<u>100.00%</u>	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	<u>16,703,926</u>	<u>100.00%</u>	<u>16,212,427</u>	<u>100.00%</u>

ANEXO E: Estado de Resultado

ECO FRUITS SAC					
ESTADO DE RESULTADOS					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014					
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)					
	2014	%	2013	%	
INGRESOS OPERACIONALES:					
<u>Ventas Netas (Ingresos Operacionales)</u>	3,756,204		2,118,444		
Uva 2014 Mercado Nacional	521,020				
Uva Mercado Exterior	3,235,184				
Total Ingresos	<u>3,756,204</u>	100.00%	<u>2,118,444</u>	100.00%	
COSTO DE PRODUCCION:					
<u>Costos Directos(Operacionales)</u>	-				
Abonos y Fertilizantes	1,795,779	47.81%	987,040	46.59%	
Mano de obra	955,659	25.44%	629,693	29.72%	
GIF	551,630	14.69%	412,589	19.48%	
Total Costos Operacionales	<u>-3,303,068</u>	-87.94%	<u>0</u>	-95.79%	
UTILIDAD BRUTA	<u>453,136</u>	12.06%	<u>89,122</u>	4.21%	
<u>Gastos de Administración</u>	-326,897	-8.70%	-268,024	-12.65%	
Gastos Administrativos	272,042	7.24%	222,199	10.49%	
Depreciaciones y bajas	54,855	1.46%	45,825	2.16%	
-					
UTILIDAD OPERATIVA	<u>126,239</u>	3.36%	<u>-178,902</u>	-8.44%	
Otros Ingresos de Gestion	156,668	4.17%	115,236	5.44%	
Ingresos Financieros	362,296	9.65%	155,426	7.34%	
Gastos Financieros	<u>-235,621</u>	-6.27%	-75,369	-3.56%	
-					
RESUMTADOS ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS	<u>409,582</u>	10.90%	<u>16,391</u>	0.77%	

ANEXO F: Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 (Expresado en nuevos soles)

ACTIVO					PASIVO				
	2,014	%	2013	%		2014	%	2013	%
ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	684,482	4.00%	962,271	5.94%	Tributos por pagar	114,516	0.67%	23,553	0.15%
Cuentas Por Cobrar Comerciales - Terceros	1,793,040	10.48%	1,047,820	6.46%	Remuneraciones y Participaciones por Pag:	23,272	0.14%	12,504	0.08%
Cuentas por cobrar diversas-Terceros	38,800	0.23%	29,366	0.18%	Cuentas Por Pagar Comerciales - Terceros	550,143	3.22%	26,537	0.16%
Servicios y otros contratados por anticipad	47,311	0.28%	32782	0.20%	Otras Cuentas por pagar	5,962	0.03%	6,929	0.04%
Existencias	1,006,336	5.88%	184016	1.14%	Obligaciones Financieras	149,500	0.87%	303,438	1.87%
Creditos Tributarios	597,980	3.50%	401288	2.48%					
				0.00%					
Total Activo Corriente	4,167,949	24.37%	2,657,543	16.39%	Total Pasivo Corriente	843,394	4.93%	372,960	2.30%
ACTIVO NO CORRIENTE					PASIVO NO CORRIENTE				
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	6,159,845	36.01%	6,374,142	39.32%	Cuentas por Pagar Accionistas Directores	3,630,794	21.23%	4,817,550	29.72%
Depreciación Acumulada	-1,617,875	-9.46%	-1304776.76	-8.05%	Obligaciones Financieras a Largo plazo	3,988,391	23.32%	4,880,209	30.10%
Activo Fijo neto	4,541,970	26.56%	5,069,365	31.27%					
Intangibles	15,753	0.09%	14752.8	0.09%					
Amortización de Intangibles	-7,072	-0.04%	-5658.56	-0.03%	Total Pasivo No Corriente	7,619,184	44.55%	9,697,759	59.82%
Intangible neto	8,681	0.05%	9094.24	0.06%					
Activo Biologico	12,189,824	71.27%	11,319,065	69.82%	PATRIMONIO				
					Capital Social	11,217,872	65.59%	8,169,872	50.39%
					Capital Adicional		0.00%	1,348,000	8.31%
					Resultado Acumulado	-3,386,107	-19.80%	-3,392,556	-20.93%
					Resultado del Ejercicio	809,582	4.73%	16,391	0.10%
Amortizacion del Act.Biologico	-3,804,499	-22.24%	-2842639.94	-17.53%					
Activo Biologico Neto	8,385,325	49.03%	8,476,425	52.28%					
Total Activo No Corriente	12,935,977	75.63%	13,554,884	83.61%	Total Patrimonio	8,641,347	50.52%	6,141,707	37.88%
TOTAL ACTIVO	17,103,925	100.00%	16,212,427	100.00%	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	17,103,926	100.00%	16,212,427	100.00%

ANEXO G: Estado De Resultado Proyectado

En el supuesto de que la empresa cumpla con las recomendaciones indicadas el estado de resultado mostraría cifras positivas.

ECO FRUITS SAC				
ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADOS				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014				
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)				
	2014	%	2013	%
INGRESOS OPERACIONALES:				
<u>Ventas Netas (Ingresos Operacionales)</u>	3,756,204		2,118,444	
Uva 2014 Mercado Nacional	521,020			
Uva Mercado Exterior	3,235,184			
Total Ingresos	<u>3,756,204</u>	100.00%	<u>2,118,444</u>	100.00%
COSTO DE PRODUCCION:				
<u>Costos Directos(Operacionales)</u>	-			
Abonos y Fertilizantes	1,395,779	37.16%	987,040	46.59%
Mano de obra	955,659	25.44%	629,693	29.72%
GIF	551,630	14.69%	412,589	19.48%
Total Costos Operacionales	<u>-2,903,068</u>	-77.29%	<u>0</u>	-95.79%
UTILIDAD BRUTA	<u>853,136</u>	22.71%	<u>89,122</u>	4.21%
<u>Gastos de Administración</u>	-326,897	-8.70%	-268,024	-12.65%
Gastos Administrativos	272,042	7.24%	222,199	10.49%
Depreciaciones y bajas	54,855	1.46%	45,825	2.16%
-				
UTILIDAD OPERATIVA	<u>526,239</u>	14.01%	<u>-178,902</u>	-8.44%
Otros Ingresos de Gestion	156,668	4.17%	115,236	5.44%
Ingresos Financieros	362,296	9.65%	155,426	7.34%
Gastos Financieros	<u>-235,621</u>	-6.27%	<u>-75,369</u>	-3.56%
-				
RESUMTADOS ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS	<u>809,582</u>	21.55%	<u>16,391</u>	0.77%

Tabla 14: Comparación De Insumos Consumidos

✓ **Consumo de insumos por hectárea realizados por la empresa**

Total hectáreas	70			
Detalle	Consumo en Kg/ha	Total consumo Kg	Precio unitario	Costo total
Sulfato de Cobre	35	2,450.00	7.63	18,693.50
Sulfato de Magnesio	481	33,670.00	0.77	25,925.90
Sulfato de Potasio	334	23,380.00	2.64	61,723.20
Total				106,342.60

✓ **Consumo de insumos por hectárea según datos obtenidos**

Total hectáreas	70			
Detalle	Consumo en K/ha	Total consumo Kg	Precio unitario	Costo total
Sulfato de Cobre	12	840.00	7.63	6,409.20
Sulfato de Magnesio	200	14,000.00	0.77	10,780.00
Sulfato de Potasio	250	17,500.00	2.64	46,200.00
Total				63,389.20

ANEXO H: Estado de Resultados de otras empresas similares

Estado de Resultados

EMPRESA AGRICOLA SAN JUAN S.A.

ESTADOS FINANCIEROS | Individual | Anual al 31 de Diciembre del 2014 (en miles de NUEVOS SO

	2014	%
Ingresos de actividades ordinarias	61,712	100.00%
Materiales auxiliares, suministros	23,039	37.33%
Mano de Obra	17,466	28.30%
Gastos indirectos de fabricacion	7,316	11.86%
Total Costo de Ventas	(47,821)	-77.49%
Ganancia (Pérdida) Bruta	13,891	22.51%
Gastos de Ventas y Distribución	-3,194	-5.18%
Gastos de Administración	-2,765	-4.48%
Ganancia (Pérdida) de la baja en Activos Financieros medidos al Costo	0	
Otros Ingresos Operativos	0	
Otros Gastos Operativos	-342	-0.55%
Otras ganancias (pérdidas)	0	
Ganancia (Pérdida) por actividades de operación	7,590	12.30%
Ingresos Financieros	57	0.09%
Gastos Financieros	-1,676	-2.72%
Diferencias de Cambio neto	-2,799	-4.54%
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias	3,172	5.14%
Gasto por Impuesto a las Ganancias	-1,008	-1.63%
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas	2,164	3.51%
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas, neta c	1,627	2.64%

Estado de Resultados

EMPRESA ECO ACUICOLA SAC

ESTADO DE RESSULTADOS INTEGRAL al 31 de Diciembre del 2014 (en miles de dolares)

	2014	%
Ventas	82,714	
otros ingresos		
Costo de ventas	(65,221)	-78.85%
Utilidad Bruta	17,493	21.15%
GASTOS		
Gastos de Administración	(3,981)	-4.81%
Gastos de Ventas	(3,624)	-4.38%
Utilidad operativa	9,888	11.95%
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
Gastos Financieros	(6,807)	-8.23%
Diferencias de Cambio neto	128	0.15%
otros gastos		
otros ingresos	20,906	25.27%
Resultado antes de participaciones y impuesto a la renta	24,115	29.15%
participacion a los trabajadores		
impuesto a la renta	(7,177)	-8.68%
Utilidad Neta del Ejercicio	16,938	20.48%

Estado de Resultados

EMPRESA ECOSAC AGRÍCOLA S.A.C.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL al 31 de Diciembre del 2014 (en miles de NUEVOS SOLES)

	2014	%
Ventas	133,547,219.00	100.00%
otros ingresos	4,499,979.00	
Costo de ventas	(98,831,948.00)	-74.01%
Utilidad Bruta	39,215,250.00	29.36%
GASTOS		
Gastos de Administración	(4,336,000.00)	-3.25%
Gastos de Ventas	(8,170,404.00)	-6.12%
Utilidad operativa	26,708,846.00	20.00%
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
Gastos Financieros	(6,920,508.00)	-5.18%
Diferencias de Cambio neto	(6,161,823.00)	-4.61%
otros gastos	(3,139,153.00)	-2.35%
otros ingresos	206,888.00	0.15%
Resultado antes de participaciones y impuesto a la renta	10,694,250.00	8.01%

Tabla 15: Matriz de Consistencia

PROBLEMÁTICA	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA	PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN
Descripción del problema a investigar.	<p>Problema General</p> <p>Cuáles son las deficiencias del control interno que no permiten un adecuado tratamiento de las existencias en la empresa agraria Eco Fruits S.A.C en el distrito de Piura, año 2014.</p> <p>Problemas Específicos</p> <p>PE1: Qué procedimientos de control de las existencias deberían mejorar para disminuir el costo de producción de la empresa Agraria Eco Fruits S.A.C. en el distrito de Piura, año 2014</p> <p>PE2: El control adecuado de las existencias mejorará la utilidad de la empresa agraria Eco Fruits S.A.C. en el distrito de Piura, año</p> <p>PE3: El diseño de un organigrama para el control adecuado de la existencias permitirá mejorar la gestión del área del almacén en la empresa Eco Fruits S.A.C. en el distrito de Piura, año 2014</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Conocer las deficiencias del control interno que no permiten un adecuado tratamiento de las existencias en la empresa agraria Eco Fruits S.A.C. en el distrito de Piura, año 2014.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>OE1: Conocer los procedimientos de control de las existencias que deberían mejorar para disminuir el costo de producción de la empresa Agraria Eco Fruits S.A.C en el distrito de Piura, año 2014.</p> <p>OE2: Conocer si el control adecuado de las existencias permitirá mejorar la utilidad de la empresa agraria Eco Fruits S.A.C en el distrito de Piura, año 2014.</p> <p>OE3: Analizar si el diseño de un organigrama para el control adecuado de las existencias permitirá mejorar la gestión del área del almacén en la empresa Eco Fruits SAC en el distrito de Piura, año 2014</p>	<p>Variables</p> <p>Independiente: control interno</p> <p>Dependiente: Existencias</p> <p>Indicadores:</p> <p>% de disminución de errores.</p> <p>% de cumplimiento de Procedimientos.</p> <p>% del consumo de existencias en relación a las ventas.</p> <p>% de utilidad en relación a las ventas.</p>	<p>ENFOQUE: Mixto</p> <p>TIPO: Descriptivo</p> <p>POBLACIÓN: La población de nuestro trabajo de investigación está conformada por 30 colaboradores del Área Administrativa, de Almacén y por los documentos de la empresa Agraria Eco Fruits S.A.C.</p> <p>MUESTRA: Siendo una población muy pequeña se ha aplicado el cuestionario al total de 10 trabajadores y así mismo se hizo uso de los Estados Financieros de la empresa.</p>	<p>Los datos se obtuvieron a través de la aplicación de la técnica de observación, encuestas a los trabajadores y análisis documental. A demás se cuenta como instrumento el cuestionario que se aplicó a los colaboradores del Área Administrativa y de Almacén, guía de entrevista, guía de observación y la guía de análisis documental que está conformada por los estados financieros.</p>

