



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN  
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS**

**TESIS**

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE  
INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA  
EMPRESA REPRESENTACIONES & SERVICIOS  
AGROTECNOLÓGICOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA  
PIURA 2017.”**

**PRESENTADO POR:**

**Bach. MORAYMA JIBAJA MORETO**

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO**

**ASESOR METODOLOGICO**

**Dr. JOSE VENTURA RAMIREZ RAMAYCUNA**

**PIURA, 2018**

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE  
INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA  
EMPRESA REPRESENTACIONES & SERVICIOS  
AGROTECNOLÓGICOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA  
PIURA 2017.”**

**DECLARACION DE ORIGINALIDAD**



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN  
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS**

**TESIS**

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE  
INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA  
EMPRESA REPRESENTACIONES & SERVICIOS  
AGROTECNOLÓGICOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA  
PIURA 2017.”**

---

**BACHILLER, MORAYMA JIBAJA MORETO**

---

**ASESOR, Dr. JOSE VENTURA RAMIREZ RAMAYCUNA**

**PAGINA DE FIRMAS**



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN  
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS**

**TESIS**

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE  
INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA  
EMPRESA REPRESENTACIONES & SERVICIOS  
AGROTECNOLÓGICOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA  
PIURA 2017.”**

**APROBADA EN CONTENIDO Y ESTILO**

---

**Mg, RIMBALDO ERNESTO MONTERO CALLE  
PRESIDENTE**

---

**Mg, JAVIER ALEXANDER MARCHAN OTERO  
MIEMBRO**

---

**Mg, ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS  
MIEMBRO**

## DEDICATORIA

A Dios por regalarme la dicha de la vida para así poder superar cada prueba y cada obstáculo que se me ha ido presentado en el transcurso de mi vida.

A mi familia por haberme educado y guiado siempre para estar en donde debo estar, se lo dedico por brindarme siempre su apoyo incondicional, amor, ternura y apoyo en mis estudios.

A los docentes de la Universidad Alas Peruanas por haberme formado en esta carrera universitaria, ayudándome a obtener mi objetivo profesional, a mi Asesora de Tesis Miss Jossely Isabel Navarro Curay.

## AGRADECIMIENTO

Quiero dar gracias a todos principalmente a Dios y a mi familia por brindarme la oportunidad de estar aquí y pertenecer a la Universidad Alas Peruanas y permitirme seguir adquiriendo conocimientos con respecto a mi carrera universitaria.

Agradezco también a la representante de la empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos SAC por haberme brindado información y todo su valioso apoyo.

A mis profesores y asesora de tesis, ya que me brindaron los conocimientos necesarios para poder haber realizado la presente investigación.

## RESUMEN

La presente investigación tuvo por objetivo Determinar el diseño de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS S.A.C, Piura 2017, debido a que no existe un adecuado manejo de un sistema de control interno de inventarios, a fin de que la empresa tenga una buena organización y cumplimiento de sus funciones. Es preciso señalar que el presente trabajo se encuentra dividido en los capítulos siguientes:

En el capítulo I, se desarrolla el problema de investigación dado en el escaso manejo de control interno de inventarios que influye en la rentabilidad de la empresa, en ello se establece la realidad problemática, la formulación del problema, justificación e importancia de la investigación, objetivos de la investigación y las limitaciones de la investigación.

En el capítulo II, se completa el marco teórico a partir de los antecedentes internacionales, nacionales, locales y regionales de estudios en relación a las variables de estudio; y, el desarrollo de la temática respecto al sistema de control de inventarios y de la rentabilidad; y, además la definición conceptual de las variables de estudio.

En el capítulo III, hace explícita la metodología de estudio en relación al tipo de investigación, población y muestra, la elaboración de la hipótesis y de variables.

En el capítulo IV y V, se especifica el cronograma de actividades que se realizó en el desarrollo de la investigación, así como también el financiamiento que se ha utilizado para el bien común.

En el capítulo VI, se basa en las conclusiones las cuales se llegó a concluir que existe un escaso cumplimiento de los componentes del control interno, respecto al monitoreo y supervisión de las actividades del personal; las cuales teniendo en cuenta tal conclusión se recomienda contar con un sistema de control interno de inventarios que ayude a tener información precisa y oportuna, la cual permitiría proporcionar los costos de los inventarios.

Las Referencias Bibliográfica, Contiene los nombres de la Bibliografía consultada en la elaboración de la presente tesis.

Anexos, conformado por los instrumentos aplicados para la recolección de datos.

Palabras claves: Sistema de control Interno – Control de inventarios – Rentabilidad

## **ABSTRACT**

The objective of this research was to determine the design of an internal control system to improve the profitability of the company REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SAC, Piura 2017, because there is no adequate management of an internal inventory control system, in order to that the company has a good organization and fulfillment of its functions. It should be noted that the present work is divided into the following chapters:

In chapter I, the problem of research is developed given the poor management of internal control of inventories that influences the profitability of the company, which establishes the problematic reality, the formulation of the problem, justification and importance of the research, research objectives and research limitations.

In chapter II, the theoretical framework is completed from the international, national, local and regional backgrounds of studies in relation to the study variables; and, the development of the subject regarding the system of inventory control and profitability; and, in addition, the conceptual definition of the study variables.

In chapter III, it makes explicit the study methodology in relation to the type of research, population and sample, the elaboration of the hypothesis and variables.

In Chapter IV and V, the schedule of activities that was carried out in the development of the research is specified, as well as the financing that has been used for the common good.

In chapter VI, it is based on the conclusions which concluded that there is little compliance with the components of internal control, regarding the monitoring and supervision of personnel activities; which taking into account such conclusion is recommended to have an internal inventory control system that helps to have accurate and timely information, which would provide the costs of inventories.

The Bibliographical References, Contains the names of the Bibliography consulted in the elaboration of this thesis.

Annexes, consisting of the instruments applied for data collection.

Keywords: Internal control system - Inventory control - Profitability

# ÍNDICE

DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
ÍNDICE.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiv
INDICE DE GRAFICOS.....	xvii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	4
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
1.3.1 OBJETIVO GENERAL.....	4
1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	4
1.4 JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO.....	5
1.5LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	7
2.1 ANTECEDENTES DEL ESTUDIO.....	7
2.1.1 ANTECEDENTES INTERNACIONALES.....	7
2.1.2 ANTECEDENTES NACIONALES.....	9
2.1.3ANTECEDENTES REGIONALES Y LOCALES.....	10
2.2 BASES TEÓRICAS.....	14
2.2.1 SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	14
2.2.2 EL CONTROL INTERNO COMO SISTEMA.....	14

2.2.3	CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO .....	15
2.2.4	IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO .....	16
2.2.5	PRINCIPIO DEL CONTROL INTERNO .....	17
2.2.6	FUNDAMENTOS DEL CONTROL INTERNO .....	18
2.2.7	TIPOS DEL CONTROL INTERNO .....	19
2.2.8	COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO .....	20
2.2.8.1	AMBIENTE DE CONTROL .....	20
2.2.8.2	EVALUACION DE LOS RIESGOS .....	20
2.2.8.3	ACTIVIDADES DE CONTROL .....	21
2.2.8.4	INFORMACION Y COMUNICACION .....	21
2.2.8.5	SUPERVISION Y MONITOREO .....	21
2.2.9	COSO II (ERM) .....	21
2.2.9.1	AMBIENTE INTERNO .....	22
2.2.9.2	ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS .....	22
2.2.9.3	IDENTIFICACION DE EVENTOS .....	23
2.2.9.4	EVALUACION DE RIESGOS .....	23
2.2.9.5	RESPUESTA AL RIESGO .....	24
2.2.9.6	ACTIVIDADES DE CONTROL .....	24
2.2.9.7	INFORMACION Y COMUNICACIÓN .....	25
2.2.9.8	MONITOREO .....	25
2.2.10	OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO .....	25
2.2.10.1	OBJETIVOS DE CONTROL DE CUMPLIMIENTO .....	25
2.2.10.2	OBJETIVOS DE CONTROL ESTRATEGICO .....	26
2.2.10.3	OBJETIVOS DE CONTROL DE EJECUCION .....	26
2.2.10.4	OBJETIVOS DE CONTROL DE EVALUACION .....	27
2.2.10.5	OBJETIVOS DE CONTROL DE INFORMACION .....	27

<b>2.2.11</b>	<b>LOS INVENTARIOS</b> .....	27
<b>2.2.11.1</b>	<b>CLASIFICACION DE LOS INVENTARIOS</b> .....	28
<b>2.2.11.2</b>	<b>TIPOS DE INVENTARIOS</b> .....	29
<b>2.2.11.2.1</b>	<b>INVENTARIO PERPETUO</b> .....	29
<b>2.2.11.2.2</b>	<b>INVENTARIO INTERMITENTE</b> .....	29
<b>2.2.11.2.3</b>	<b>INVENTARIO FINAL</b> .....	29
<b>2.2.11.2.4</b>	<b>INVENTARIO INICIAL</b> .....	29
<b>2.2.11.2.5</b>	<b>INVENTARIO FISICO</b> .....	30
<b>2.2.11.2.6</b>	<b>INVENTARIO MIXTO</b> .....	30
<b>2.2.11.2.7</b>	<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS</b> .....	30
<b>2.2.11.2.8</b>	<b>INVENTARIO EN TRANSITO</b> .....	30
<b>2.2.11.2.9</b>	<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b> .....	30
<b>2.2.11.2.10</b>	<b>INVENTARIO EN PROCESO</b> .....	30
<b>2.2.11.2.11</b>	<b>INVENTARIO EN CONSIGNACION</b> .....	30
<b>2.2.11.2.12</b>	<b>INVENTARIO DISPONIBLE</b> .....	30
<b>2.2.11.2.13</b>	<b>INVENTARIO AGREGADO</b> .....	30
<b>2.2.11.2.14</b>	<b>INVENTARIO DE MERCADERIA</b> .....	31
<b>2.2.11.3</b>	<b>CONTROL DE INVENTARIO</b> .....	31
<b>2.2.11.4</b>	<b>METODOS DE VALUACION DE INVENTARIOS</b> .....	32
<b>2.2.11.5</b>	<b>SISTEMA DE INVENTARIO</b> .....	32
<b>2.2.3</b>	<b>RENTABILIDAD</b> .....	33
<b>2.2.3.1</b>	<b>LOS INDICADORES DE RENTABILIDAD</b> .....	34
<b>2.2.3.2</b>	<b>ESTRATEGIAS DE RENTABILIDAD</b> .....	35
<b>2.2.4</b>	<b>INFORMACION DE LA EMPRESA</b> .....	36
<b>2.2.4.1</b>	<b>MISION</b> .....	36
<b>2.2.4.2</b>	<b>VISION</b> .....	36

2.2.4.3	DEFINICION DE LA EMPRESA.....	36
2.2.4.4	CARACTERISTICA DE LA EMPRESA.....	37
2.2.4.5	DATOS GENERALES DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES Y SERVICIOS GENERALES SAC. ....	38
2.2.4.6	SITUACION ACTUAL DE LA EMPRESA.....	38
2.2.4.7	ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.....	39
2.2.4.8	FUNCIONES.....	39
2.2.4.9	ANALISIS FODA.....	40
2.3	DEFINICIÓN DE TÉRMINOS.....	42
2.4	HIPÓTESIS.....	43
2.4.1	HIPÓTESIS GENERAL.....	43
2.4.2	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.....	43
2.5	VARIABLES.....	43
2.5.1	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE.....	43
2.5.2	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE.....	44
2.5.3	OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE.....	45
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA.....		48
3.1	TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN.....	48
3.2	DESCRIPCIÓN DEL AMBITO DE LA INVESTIGACIÓN.....	48
3.3	POBLACION Y MUESTRA.....	48
3.4	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS.....	48
3.5	VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTOS.....	50
CAPÍTULO IV: RESULTADOS.....		51
4.1	Presentación de Resultados.....	51
.....		96

<b>“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES &amp; SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA PIURA 2017.”</b>	96
.....	97
<b>CONTENIDO</b> .....	97
.....	98
1. <b>INTRODUCCION</b> .....	98
2. <b>ASPECTOS GENERALES</b> .....	99
3. <b>OBJETIVOS</b> .....	100
4. <b>FINALIDAD</b> .....	101
5. <b>ALCANCE</b> .....	101
6. <b>MISION Y VISION</b> .....	102
7. <b>POLITICA EMPRESARIAL</b> .....	102
8. <b>ESTRUCTURA EMPRESARIAL</b> .....	103
.....	106
9. <b>RESPONSABILIDADES</b> .....	106
10. <b>PROCEDIMIENTOS</b> .....	123
11. <b>FLUJOGRAMAS</b> .....	128
12. <b>DESCRIPCION DE LOS PROCESOS LLEVADOS A CABO AL INTERIOR DEL DEPARTAMENTO CONTABLE Y FINANCIERO E IDENTIFICACIÓN DE LOS PUNTOS CRÍTICOS DE CONTROL PARA MINIMIZAR RIESGOS</b> .....	138
13. <b>FORMATOS DE LOS PROCESOS</b> .....	141
<b>CAPÍTULO V: DISCUSIÓN</b> .....	151
<b>CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES</b> .....	152
<b>CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES</b> .....	153
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICA</b> .....	154

<b>CAPÍTULO V: DISCUSIÓN</b> .....	207
<b>CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES</b> .....	208
<b>CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES</b> .....	209
<b>ANEXO 01 MATRIZ DE CONSISTENCIA</b> .....	210
<b>ANEXO 02 INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN</b> .....	212
<b>ANEXO 04CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES</b> .....	222

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>TABLA 1</b> MATRIZ OPERACIONAL DE VARIABLES .....	45
<b>TABLA 2</b> Cuenta Con Plan De Negocios La Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	51
<b>TABLA 3</b> Procedimientos Y Mecanismos De Prevención y Control de Inventarios de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	52
<b>TABLA 4</b> Sistema Contables y Financieros de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	53
<b>TABLA 5</b> Importancia del Control Interno Para Mejora de la Rentabilidad de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	54
<b>TABLA 6</b> Método Para control de Inventario de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	55
<b>TABLA 7</b> Identificación De Beneficios y Posibles Riesgos de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	56
<b>TABLA 8</b> Conocimiento del Jefe de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	57
<b>TABLA 9</b> Planificación, Ejecución y Control de Actividades de Compras de la empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	58
<b>TABLA 10</b> Control de Calidad de Productos de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	59
<b>TABLA 11</b> Objetivos de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	60
<b>TABLA 12</b> Objetivos de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	61
<b>TABLA 13</b> Cotización al Análisis de Precios, Marcas de Sus Proveedores de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	62
<b>TABLA 14</b> Técnicas Cualitativas y Cuantitativas Para Toma de Decisiones de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA. ....	63
<b>TABLA 15</b> Examinación de Riesgos Positivos y Negativos Por el Jefe de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	64

<b>TABLA 16</b> Persona Encargada en el Proceso de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	65
<b>Tabla 17</b> Reorganización Ante Posibles Riesgos de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA. ....	66
<b>TABLA 18</b> Evaluación de la Calidad del Producto de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA. ....	67
<b>TABLA 19</b> Verificación de Mercadería Antes de ser Ingresada al Almacén de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA. ....	68
<b>TABLA 20</b> Control Sobre el Dinero Utilizado en Compra de Mercadería de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	69
<b>TABLA 21</b> Nivel de Ventas Ligado Con el Control de Inventarios de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA. ....	70
<b>TABLA 22</b> Formalidad en el Proceso de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	71
<b>TABLA 23</b> Información de los Productos Proporcionados de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	72
<b>TABLA 24</b> Estudio Sobre Competencia de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	73
<b>TABLA 25</b> Persona a Cargo de la Supervisión en el Proceso de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	74
<b>TABLA 26</b> Supervisión Rutinaria Para la Identificación de Deficiencias en el Proceso de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA	75
<b>TABLA 27</b> Monitoreo de la Administración en el Área de Compras de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	76
<b>TABLA 28</b> Devolución al no Cumplir Especificaciones de los Productos de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	77
<b>TABLA 29</b> Aplicación de Indicadores de Rentabilidad de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA. ....	78
<b>TABLA 30</b> Buen Control Interno de Inventarios, Buena Rentabilidad de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA. ....	79
<b>TABLA 31</b> MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	210
<b>TABLA 32</b> PRESUPUESTO .....	221

<b>TABLA 33 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES .....</b>	<b>222</b>
---	------------

## INDICE DE GRAFICOS

<b>GRAFICO 1</b> ORGANIGRAMA ACTUAL DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS SAC .....	39
<b>GRAFICO 2</b> Cuenta Con Plan De Negocios La Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.....	51
<b>GRAFICO 3</b> Procedimientos Y Mecanismos De Prevención y Control de Inventarios de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	52
<b>GRAFICO 4</b> Sistema Contables y Financieros de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	53
<b>GRAFICO 5</b> Importancia del Control Interno Para Mejora de la Rentabilidad de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	54
<b>GRAFICO 6</b> Método Para control de Inventario de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	55
<b>GRAFICO 7</b> Identificación De Beneficios y Posibles Riesgos de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	56
<b>GRAFICO 8</b> Conocimiento del Jefe de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	57
<b>GRAFICO 9</b> Planificación, Ejecución y Control de Actividades de Compras de la empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	58
<b>GRAFICO 10</b> Control de Calidad de Productos de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA. ....	59
<b>GRAFICO 11</b> Objetivos de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.....	60
<b>GRAFICO 12</b> Objetivos de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.....	61
<b>GRAFICO 13</b> Cotización al Análisis de Precios, Marcas de Sus Proveedores de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIUA.....	62
<b>GRAFICO 14</b> Técnicas Cualitativas y Cuantitativas Para Toma de Decisiones de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA. ....	63

<b>GRAFICO 15</b> Examinación de Riesgos Positivos y Negativos Por el Jefe de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	64
<b>GRAFICO 16</b> Persona Encargada en el Proceso de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	65
<b>GRAFICO 17</b> Reorganización Ante Posibles Riesgos de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA. ....	66
<b>GRAFICO 18</b> Evaluación de la Calidad del Producto de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA. ....	67
<b>GRAFICO 19</b> Verificación de Mercadería Antes de ser Ingresada al Almacén de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA. ....	68
<b>GRAFICO 20</b> Control Sobre el Dinero Utilizado en Compra de Mercadería de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	69
<b>GRAFICO 21</b> Nivel de Ventas Ligado Con el Control de Inventarios de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA. ....	70
<b>GRAFICO 22</b> Formalidad en el Proceso de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	71
<b>GRAFICO 23</b> Información de los Productos Proporcionados de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	72
<b>GRAFICO 24</b> Estudio Sobre Competencia de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.....	73
<b>GRAFICO 25</b> Persona a Cargo de la Supervisión en el Proceso de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	74
<b>GRAFICO 26</b> Supervisión Rutinaria Para la Identificación de Deficiencias en el Proceso de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.....	75
<b>GRAFICO 27</b> Monitoreo de la Administración en el Área de Compras de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	76
<b>GRAFICO 28</b> Devolución al no Cumplir Especificaciones de los Productos de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	77
<b>GRAFICO 29</b> Aplicación de Indicadores de Rentabilidad de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA .....	78

**GRAFICO 30** Buen Control Interno de Inventarios, Buena Rentabilidad de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA. .... 79

# INTRODUCCIÓN

Durante los últimos años las entidades tienen la obligación de buscar nuevos métodos y estrategias para prevalecer y conservarse activos en el mercado, por ello el poseer un buen control interno de inventarios incrementa la posibilidad de poder medir la eficiencia y la productividad de la empresa al momento de ser implementado; en especial si sus actividades que realizan necesitan de un adecuado control que sea eficiente y ayude al a toma de decisiones, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es preciso hacer hincapié que la empresa que aplica un buen sistema de control interno mediante sus operaciones, lograra obtener buenos resultados, por ello la es importante tener una planificación que sea capaz de verificar el adecuado manejo del control interno de los inventarios, para que por ello se cumplan los beneficios de gestión en el ejercicio empresarial.

Debido a que el control interno comprende el plan de organización que abarca todos los procedimientos que son coordinados de forma coherente respecto a las necesidades del negocio, con el fin de proteger y resguardar los activos, verificando su exactitud y confiabilidad de los datos, también su aplicación lleva a cabo la eficiencia, productividad y custodia en las diferentes operaciones que son exigidas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización.

Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes. Según el impacto de las deficiencias, los destinatarios de la información pueden ser tanto las personas responsables de la función o actividad implicada como las autoridades superiores.

El caso de la presente investigación se enfoca a la empresa REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA, la cual tenemos como objetivo Determinar la importancia de un diseño de sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS S.A.C, Piura 2017.

# **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

## **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Actualmente, para ingresar al competitivo mundo empresarial, se necesita de políticas y de sistemas de control interno que permitan a las empresas lograr sus metas y objetivos en cada una de las áreas de las que este conformada, la mayoría de las empresas no cuentan con la implementación de sistemas de control interno; siendo esta una de las mayores causas de no contar con información veraz sobre situación financiera y económica.

Tengamos presente que el control interno se ha convertido últimamente en uno de los pilares más importantes que fomenta la eficiencia, eficacia y economía de los recursos, reduce el riesgo de pérdida del valor de los activos y ayuda a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas legales vigentes.

El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de contar con este mismo y la fijación de responsabilidades. Este se implementa con el fin de detectar en el plazo deseado cualquier desviación respecto a los objetivos establecidos por la empresa y de limitar cualquier situación sorpresiva.

Cabe resaltar que toda empresa sin importar su actividad, compite con sus productos o servicios a fin de obtener un posicionamiento reconocido en el mercado y para lograrlo debe desarrollar sus propias estrategias que le permitan ser competitivas, ofreciendo valores agregados que contribuya mejorar sus rentabilidades, ya que sabemos que para que una empresa sea rentable debe generar suficiente utilidad o beneficio, siendo que sus ingresos sean mayores a sus gastos, y la diferencia entre ello es considerada como aceptable, un adecuado control interno de inventarios engloba una serie de factores que se deben tomar en cuenta a la hora de tratar con los clientes, de ahí la necesidad de contar con evaluaciones a los planes estratégicos para una adecuada administración a fin de entender los requerimientos y exigencias del cliente y del entorno.

En la empresa la rentabilidad está referida a los beneficios que se han obtenido o se pueden obtener de una inversión que hemos realizado previamente. Tanto en el ámbito de las inversiones como en el ámbito empresarial es un buen indicador del desarrollo de una inversión y de la capacidad de la empresa para remunerar los recursos financieros utilizados.

Debemos tener presente que toda rentabilidad organizacional es referida a una acción económica en la cual se movilizan una serie de recursos humanos y financieros con el objeto de obtener buenos resultados, es decir la rentabilidad es el rendimiento que producen una sucesión de capitales en un determinado tiempo. Es una forma de comparar los medios que se han utilizado para una determinada acción, y la renta que se ha generado fruto de esa acción.

En la empresa REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA, identificado con RUC 20600244320, cuyo representante legal es el señor COVEÑAS PEÑA JOSE ARTURO, ubicada en JR. Patrona Mza. T Lote. 27 URB. Monterrico (frente a parque Monterrico) Piura en la actualidad lleva todas sus actividades de acuerdo a la experiencia en la que viene trabajando, pero se observa que existe variaciones mensuales en sus rentabilidades, y esto se debe a que no posee un buen diseño de sistema de control interno en sus operaciones.

Su misión es la de proveer soluciones con materiales y herramientas de ferretería en general, además de ofrecer la mejor atención posible a sus clientes a través de un personal altamente capacitado, eficiente y responsable, tiene como objetivo brindar un servicio eficiente y de calidad, ofreciendo a los clientes los mejores productos del mercado, para que sea distinguido entre los mejores. Respecto a la contabilidad, el mayor problema es que no se cuenta con el personal necesario y capacitado para realizar las diversas funciones de esta área; lo que hace que la información no sea exacta y confiable.

Por consiguiente, la ausencia de un Sistema de Control Interno dentro de la REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS S.A.C, impide el alcance de sus objetivos y al no lograrlo surgen inconvenientes que pueden afectar seriamente la situación organizacional y financiera.

## **1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿De qué manera el Diseño de un Sistema de Control Interno mejorará la rentabilidad de la empresa REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA, Piura 2017?

## **1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.3.1 OBJETIVO GENERAL**

Determinar en medida el diseño de un sistema de control interno que contribuirá a mejorar la rentabilidad de la empresa REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA, Piura 2017.

### **1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Identificar las deficiencias en el control interno en la empresa REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA, PIURA 2017.
- Conocer el procedimiento actual de inventarios de la empresa REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA, PIURA 2017.
- Diseñar un Sistema de Control Interno de inventarios, para mejorar la rentabilidad de la empresa REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA, PIURA 2017.

## 1.4 JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

La presente investigación se justifica ante la necesidad de la empresa Representaciones y servicios Agro tecnológicos SOCIEDAD ANONIMA CERRADA, de llevar un diseño de control interno para lograr buenos resultados, ya que en la actualidad ciertos problemas lo que respecta al manejo de los inventarios de almacén, no permite una buena organización y logro de objetivos, teniendo en cuenta el uso del Kárdex en que está en función al control.

Es importante indicar que la presente investigación tiene como beneficio conocer sobre el sistema de control interno y que procedimientos se deben realizar para llevar a cabo el cumplimiento de objetivos y posteriormente tener buenos resultados en la situación financiera de la empresa, ante la necesidad del representante legal de la empresa en estudio, para determinar la importancia de un diseño de control interno para la mejora de las rentabilidades en la empresa, y así mejorar la toma de decisiones respecto a las variables, además de identificar los beneficios en productividad y rentabilidad al contar con un diseño de un sistema de control interno de inventarios que ayude tomar nuevas decisiones.

Socialmente la investigación contribuirá a un diseño de control interno y a la rentabilidad de la empresa en estudio y de todas las empresas. Además, porque permitirá cumplir con un requisito que la Universidad Alas Peruanas ha establecido para la obtención del título profesional. Siendo esta investigación un precedente para otras investigaciones.

La presente investigación permitirá ser un antecedente o guía para los futuros profesionales de la escuela de contabilidad, porque permite determinar la importancia de un diseño de sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS S.A.C, Piura 2017, aportando información para el gerente y el personal administrativo en relación a la importancia de un diseño de control interno para una mejor rentabilidad ya que determinados resultados serán de utilidad sobre todo en el ambiente contable porque podrá permitir la importancia que posee el interno en el proceso de gestión financiera..

## **1.5LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN**

El presente estudio muestra la condición al tiempo para la recolección de datos y desarrollo del marco teórico, y respecto al ámbito económico sobre los gastos que merecen en el avance del proceso de la investigación. El acceso a la información fue realizado mediante bibliografía consultada a especialistas y fuentes extraídos de la biblioteca.

El presente proyecto es autofinanciado, puesto que conociendo la situación problemática de falta de diseño de control interno de la empresa REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS S.A.C, se elabora con la finalidad de que posteriormente se tenga presente el punto variable tratado en la investigación

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1 ANTECEDENTES DEL ESTUDIO**

#### **2.1.1 ANTECEDENTES INTERNACIONALES**

Citaremos a Angeles,(2011) en su tesis titulada: **“EL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AKABADOS DE LA CIUDAD DE AMBATO DURANTE EL AÑO 2010.”** **Ambato-Ecuador 2011**, la investigación tuvo como objetivo Indagar como el Control Interno mejora la rentabilidad de la empresa “Akabados”. Obteniéndose los siguientes resultados: El 100% del personal que integra la empresa Akabados considera que si es necesario e indispensable adoptar medidas de control a nivel de toda la organización ya que se conseguirá ser más competitivos en el mercado. Se concluye que: El inadecuado control interno si afecta en la rentabilidad de la empresa Acabados en el año 2010, por lo que se hace necesario implementar un sistema de control interno que permita lograr los objetivos a trazarse para poder ser competitivos.

Angeles,(2011) Actividades y funciones del personal no se encuentran segregadas, falta delegación; por ello es necesario que se elabore un manual de procedimientos donde se especifique funciones y responsabilidades; esta situación origina retrasos, conflictos internos, falta de coordinación, lo que genera incertidumbre y desconocimiento de responsabilidad dentro del personal.

Citaremos a Candado,(2013) en su tesis titulada: **“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA “CENTRO FERRETERO LUMBAQUÍ “UBICADA EN LA PROVINCIA DE SUCUMBÍOS, CANTÓN GONZALO PIZARRO.”** **Ambato – Ecuador 2013**, la investigación tuvo como objetivo Analizar el control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad con la finalidad de establecer procedimientos eficientes para lograr una mejor estabilidad en el mercado del Centro Ferretero Lumbaquí. Obteniéndose los siguientes resultados: el control interno de inventario si inciden en la rentabilidad de la empresa, por lo que se dará

énfasis en la aplicación de la propuesta que es la implementación de un sistema de control interno de inventarios para el Centro Ferretero Lumbaquí. Se concluye: El Centro Ferretero Lumbaquí no realiza un análisis respectivo de los indicadores financieros, ocasionando desconocimiento total del estado financiero y económico de la empresa, lo que impide alcanzar los objetivos planteados e incrementando los gastos en sus recursos.

Cando,(2013) La empresa deberá implementar políticas de compras antes de adquirir su mercadería para evitar un posible stock de las mismas, de la misma manera deberá distribuir o almacenar sus artículos de mejor manera para un mejor control de inventario y brindar un servicio de calidad a sus clientes.

Citaremos a Acosta ,(2015) en su tesis titulada: **“CONTROL INTERNO A LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERÍA PROMAINCO, CANTÓN QUEVEDO, PERÍODO 2012”** Quevedo – Los Ríos – Ecuador, 2015, la investigación tuvo objetivo Analizar el Control Interno de inventarios de mercaderías en la rentabilidad de la empresa Ferretería Promainco del Cantón Quevedo, período 2012. Se obtuvo los siguientes resultados: se comprobó que existe un Nivel de confianza del 90.10%alta, y un nivel del riesgo del 9.90%Medio Bajo afectando a las ventas y la rentabilidad de la empresa a su vez muestra un riesgo inherente del 20% el mismo que repercute en las actividades de la empresa. Se llegó a concluir: La empresa Promainco no cuenta con programa de capacitación para todos sus empleados, lo que ocasiona que los empleados no estén debidamente capacitados al 100%, incidiendo en el incumplimiento en el desempeño de sus actividades designadas diariamente.

Acosta,(2015) Es factible utilizar actas de registro de la mercadería, y a su vez las mismas cuenten de manera obligatoria con firma de respaldo, lo cual ayudara a que la mercadería cuente con una adecuada protección y salvaguarda asegurando la rentabilidad óptima de la empresa.

## 2.1.2 ANTECEDENTES NACIONALES

Citaremos a Juarez, (2015) en su tesis titulada: **“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA NEGOCIOS E INVERSIONES INTEGRALES DEL PERÚ EIRL.”, EN EL DISTRITO DE TRUJILLO, PERIODO 2012”** Trujillo – Perú, 2015. El cual tuvo como objetivo diseñar e implementar el Sistema de Control Interno dentro de la empresa de Negocios e Inversiones Integrales del Perú EIRL, para mejorar la rentabilidad de la empresa. La empresa Negocios e Inversiones Integrales del Perú EIRL, sujeta a la presente investigación, tiene como objeto principal la venta por mayor de productos químicos para la industria en general. Se llegó a concluir:

La ejecución de un debido control interno en las entidades logra permitir mejorar los resultados respecto a la rentabilidad, toda vez que sea implementado en las áreas de la organización conllevara también al ahorro de los recursos monetarios. Juarez,(2015) Implementar sistema de control interno aumenta su rentabilidad, se fortalece como empresa, promueve eficiencia de su personal y contribuye a su crecimiento.

Citaremos a Davila,(2016) en su tesis titulada: **“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE FERRETERÍA DEL PERÚ: CASO MALPISA E.I.R.L. TRUJILLO, 2016”** Trujillo – Perú 2016, Tuvo como objetivo describir y determinar las características del control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. Se obtuvo los siguientes resultados: El control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y así minimizar los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas. Se concluye: implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes.

Davila,(2016) La empresa al contar con un sistema de control interno de inventarios cubre las necesidades de la empresa, además los inventarios deben manejarse bajo procedimientos y formatos adecuados, que nos ayuden a salvaguardar el bienestar de las existencias.

Citaremos a Romero,(2016) en su tesis titulada: **“EL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA, INVERSIONES CORAZÓN DE JESÚS S.A.C. RUBRO FERRETERÍA, CONCEPCIÓN 2015.”** Lima – Perú, 2016, la presente investigación tuvo como objetivo Determinar si la empresa Inversiones Corazón de Jesús S.A.C.- rubro ferretería, concepción 2015 conoce el control interno y su importancia en los inventarios, para el logro de la eficiencia y eficacia. Se obtuvo los siguientes resultados: la situación actual del control interno de inventarios en la ferretería investigada, demostraron diversas deficiencias tales como. Desorden en el almacén, personal no capacitado e información errónea; que provoca la incorrecta toma de decisiones y lo cual imposibilita el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Se concluye que: al implementarse, aplicarse y ejecutarse un buen sistema de control de inventarios, favorecerá tener un adecuado control en los inventarios de las mercaderías de la empresa.

Romero,(2016) Los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.

### **2.1.3 ANTECEDENTES REGIONALES Y LOCALES**

Citaremos a Gonza, (2016) en su tesis titulada: **“LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO – RUBRO FERRETERO EN LA CIUDAD DE PIURA Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS DE GESTIÓN DEL AÑO 2015”**. Piura – Perú 2016, tuvo como objetivo general: Describir los mecanismos de control interno administrativo del área de almacén de las empresas del sector comercio – rubro ferretero en la ciudad de Piura y su impacto

en los resultados de gestión del año 2015. Se obtuvo los siguientes resultados: el 86% de los almacenes ferreteros de las empresas en estudio aplican mecanismos de control interno en el área de almacén, control destinado a la custodia y conservación de sus bienes evitando el deterioro por factores de humedad, calor, así como la protección de la integridad de sus trabajadores. Se concluye: La implementación del kárdex en el sistema de inventarios como una herramienta de control, permite comprobar las existencias, las entradas, salidas y los saldos del almacén, función que realiza el kardista, previa verificación de la orden de pedido, orden de compra, guía de remisión y factura. Hace uso del método “PEPS” primeras entradas primeras salidas,

GARCIA,(2016) El control incluye la organización y ubicación de materiales y productos separados de acuerdo a las características apiladas por número para una fácil cuantificación. El 14% de los almacenes ferreteros no aplica medidas de control interno, lo hace de manera inadecuada lo que perjudica su gestión empresarial.

Citaremos a Chavez & Malca ,(2016)en su tesis titulada: **“APLICACIÓN DE LA PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA COMERCIAL AGRO ESPECIES Y FRUTOS DEL PAÍS S.A.C. PARA MEJORAR SU PROCESO DE COMPRAS Y EL IMPACTO EN SU RENTABILIDAD” Chiclayo – Perú, 2016.** La investigación tuvo como objetivo a la aplicación de la propuesta de un sistema de control interno mejorará sus procesos de compra y el impacto en la rentabilidad de la entidad mencionada; ello ayudará a salvaguardar los activos y recursos de la empresa de manera oportuna. Al analizar los resultados obtenidos se conoció la situación actual de la empresa, la cual refleja la carencia de un flujograma del proceso de compra, una rentabilidad mínima y efectos en sus resultados económicos. Después de haber realizado un diagnóstico no favorable se procedió a la aplicación de la propuesta del sistema de control interno, que mejoró notablemente los procesos administrativos. Así, se observó que en los procesos de compra se siguen las fases y se guían del flujograma implementado, por lo que en la comparación de

los estados financieros se nota mejoras en los resultados económicos del 2.93% para el año 2014 y al 6.02% para el año 2015.

Chávez & Malca,(2016) Con la obtención de un sistema contable ha mejorado el registro de operaciones, cumpliendo así en obtener una correcta información financiera contable

Citaremos a Perez & Saldaña, (2014) en su tesis titulada **“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 2,014” CHICLAYO –PERU, 2014**La investigación tuvo como objetivo Determinar cómo la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías en la empresa Famifarma S.A.C., ayudara a mejorar las ventas de dicha entidad ya mencionada, El análisis de los datos se realizó el uso de la estadística descriptiva y los resultados que nos permitieron sugerir una propuesta adecuada sobre el diagnóstico. De las evaluaciones realizadas al control interno de los procesos de requerimiento, recepción, verificación, almacenamiento y dispensación, se identificaron que las deficiencias eran en total catorce (14 ) teniendo un impacto negativo en las ventas ,en el proceso de requerimiento se encontraron tres (03) deficiencias como se aprecia en el Cuadro N° 37; en los procesos de recepción, verificación y almacenamiento se encontraron cuatro (04) deficiencias como se ve el Cuadro N° 38, estas no permiten contar con un stock mínimo en almacén y llevar un control adecuado del inventario; en el proceso de dispensación o venta se encontraron cuatro (04) deficiencias que dificultan la mejora continua en las ventas según el Cuadro N° 39, y en el proceso de emisión de informes presenta tres (03) deficiencias que dificulta la comunicación entre el personal de la empresa tal como se aprecia en el Cuadro N° 40. A través de esta identificación se logró establecer las políticas a utilizar en la implementación de un sistema de control interno, lo cual tiene como objetivo principal mejorar las ventas.

Perez & Saldaña, (2014) La implementación del Sistema de Control Interno permitió mejorar las ventas al lograr incrementar el número de compras y la

concretización de nuevas ventas, producto de la información fidedigna que resulta del haber conciliado saldos del stock y al haber corregido errores en los procesos.

Citaremos a Golles,(2015)en su tesis titulada: **“EL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y SU IMPACTO EN LOS INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL, RUBRO MATERIALES DECONSTRUCCIÓN DE LA CIUDAD PIURA, PERIODO 2014”**Piura – Perú 2015, tuvo como objetivo Determinar las principales características del control interno administrativo y su impacto en los inventarios de las empresas del sector comercial, rubros materiales de construcción de la ciudad Piura, periodo 2014, obteniendo como principales resultados los siguientes: El 57% de las empresas del sector comercio, rubro materiales de construcción en estudio, utilizan Software contables en el módulo de inventarios, como el SISCONT o CONCAR instalados en sus ordenadores, mientras el 43% lleva un sistema de control de inventarios en el programa Excel para inventarios. Se efectúa supervisión de los inventarios en forma diaria en un 36% y en forma semanal en un 64%. El 86% de los reportes del sistema y el físico coincidieron no encontrándose diferencias, y un 14% manifestó haber tenido diferencias, demostrándose que, en la mayoría de empresas sujetas a estudio, el control interno administrativo tuvo un impacto positivo en la cautela de los inventarios y por ende en la gestión de la empresa.

Golles,(2015) El 100% de las empresas del sector comercio rubro materiales de construcción utilizan comprobantes de entradas y salidas de materiales de construcción, como parte del sistema de control interno administrativo. En control interno administrativo de los inventarios, tuvo un impacto o incidencia positiva en los resultados de las empresas comercializadoras de materiales de construcción de la ciudad de Piura en el año 2014.

## **2.2 BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1 SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Valencia ,(2011) El concepto del control interno abarca todos los departamentos y actividades de una empresa, incluye además los procedimientos, los medios de asignación de responsabilidades, las formas de delegación de autoridad, descripción de funciones en áreas funcionales (producción, compras, ventas, etc.)

El sistema de control interno comprende el plan de organización y todos los métodos procedimientos que en forma coordinada se adopten en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad de su información financiera, promover eficiencia y promover adherencia a las políticas prescritas por la administración.

La aplicación de un adecuado sistema de control interno está basada en métodos y prácticas de las cuales son coordinados y operados para registrar los procedimientos que afectan su uso, de tal forma que la administración obtenga la información suficiente del control, la protección de recursos (activos y pasivos) y el control de bienes que entran y salen en almacén.

### **2.2.2 EL CONTROL INTERNO COMO SISTEMA**

Valencia,(2011) Un sistema de control interno es aquel que sirve para mantener las características de los productos de un sistema de referencia, dentro de un rango de tolerancia predeterminado. Es decir, tenemos un sistema de referencia que queremos controlar, con el propósito de que los productos del mismo se ajusten a un patrón o norma establecida.

Valencia,(2011) Pozo Navarro expone que el sistema de control persigue un objetivo de eficacia para la organización, es decir, se concibe como el instrumento para mantenerla en condiciones de eficiencia. Esto conlleva a que el administrador se centre en tres grandes aspectos, mantener motivado al equipo de trabajo humano involucrado en la consecución de objetivos.

Mejia, (2005) señala que el control interno es el conjunto de principios, fundamentos, mecanismos y procedimientos las cuales ordenados entre sí

constituye un medio eficaz para el cumplimiento de la función administrativa y de sus objetivos.

Ñique ,(2016) señala que el AICPA (Instituto Americano de Contadores Públicos) deduce que el control interno incluye un plan de organización de los métodos y medidas de relación acordados en la entidad con el objeto de proteger los activos y tener la mayor confiabilidad en los datos contables y de esta manera promover la eficiencia operacional y las políticas establecidas.

En el informe COSO de 1992, se expresa que el control interno es el proceso que ejecuta la administración con la finalidad de evaluar las operaciones con seguridad, efectividad y eficiencia operacional, teniendo la confiabilidad de la información y el cumplimiento de políticas, leyes y normas.

Además el informe precisa que el control interno es un proceso constituido por varios procesos, es decir no se trata de un conjunto de mecanismos burocráticos que son añadidos a sí mismos, sino que es efectuado por el consejo administrativo y el personal de una organización, la cual es establecido con el fin de proporcionar la garantía para el logro de objetivos, las cuales son i) promover la eficiencia y la economía en las diferentes operaciones y la eficacia del servicio; ii) Proteger y conservar los recursos ante cualquier pérdida, irregularidad o acto ilegal; (iii) Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales y elaborar información financiera válida y confiable.

### **2.2.3 CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO**

Gonzales & Rodríguez,(2002) Establecer una estructura estándar de Control Interno que soporte los procesos de Implementación, unifique los criterios de control y garantice un control corporativo a la gestión del Municipio que le permita el cumplimiento de sus objetivos. (i) Motivar la construcción de un entorno ético alrededor de la función Administrativa de la empresa. (ii) Mantener una orientación permanente a controlar los riesgos que pueden inhibir el logro de los propósitos de las empresas. (iii) Establecer la comunicación como un proceso de control a la transparencia y la divulgación de información a los diferentes grupos de interés. (iv) Otorgar un valor preponderante a la evaluación ya sea este del orden administrativo, financiero u operativo realizado por la Unidad de Control Interno o por

los órganos de Control legalmente establecidos. (v) Dar mayor relevancia a los Planes de Mejoramiento, como herramienta que garantice la proyección de la entidad hacia la excelencia y calidad total. (vi) Está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, verificación, información y operacionales de la respectiva organización. (vii) Pertenece a la máxima autoridad de la entidad la responsabilidad de establecer y perfeccionar el sistema de control interno y adecuarse a la estructura, característica y misión de la entidad. (viii) La auditoría interna, o a quien designe la máxima autoridad, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del Sistema de Control Interno de la organización y proponer a la máxima autoridad de la empresa las recomendaciones para mejorarlo o actualizarlo. (ix) El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización (como la sal en la preparación de las comidas. (x) Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes. (xi) Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización. Oportunidad.

#### **2.2.4 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO**

- Gonzales & Rodriguez ,(2002) Establece medidas para corregir las v actividades, de tal forma que se alcancen planes exitosamente.
- Se aplica a todo: a las cosas, a las personas, y a los actos.
- Localiza a los actores responsables de la administración, desde el momento en que se establecen medidas correctivas.
- Proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciarse el proceso de planeación.
- Reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores.
- Su aplicación incide directamente en la racionalización de la administración
- Consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos de la empresa.

Contar con un control interno es importante ya que está diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad en referencia a la obtención de objetivos en la eficiencia y eficacia de las operaciones; a la fiabilidad de la información; protección de recursos humanos; y, por último al cumplimiento de leyes y normas.

Valencia , (2011) El control interno ha sido definido desde cinco puntos de vista, algunos lo definen como la seguridad de la inversión, otros lo relacionan con la corrección de la información. En otros casos lo asocian a la observancia al orden establecido, y por último hay quienes lo definen como la evaluación de las acciones para corregir desviaciones y/o mejorar la administración.

### **2.2.5 PRINCIPIO DEL CONTROL INTERNO**

Valencia,(2011) La constitución política de 1991 estableció los principios que deben cumplirse en el ejercicio de la Función Pública de administrar el Estado, constituyéndose en los preceptos fundamentales definidos para encaminar su desarrollo y otorgar orientación estratégica a la toma de decisiones; están presentes en todos los procesos, actividades y tareas emprendidas por el Municipio a fin de cumplir su propósito Institucional.

Juarez ,(2015), también hace referencia a la capacidad del municipio con el objeto de dar cumplimiento de fines esenciales de su propósito misional. (i)Transparencia: Hacer visible la gestión del Municipio a través de la relación directa entre el Alcalde, los secretarios del despacho, los funcionarios y la comunidad en general; conformándose en la entrega de información adecuada para la participación de la comunidad empresarial. (ii)Moralidad: Se manifiesta en la orientación que se dé a las actuaciones públicas, bajo responsabilidad del funcionario, ya sea directivo u operativo; al cumplimiento de las normas vigentes y otras leyes, a los principios éticos y morales. (iii) Igualdad: se refiere al reconocimiento de capacidad de ejercer los mismos derechos con el fin de garantizar el cumplimiento del proceso constitucional. Los funcionarios están obligados a orientar sus actuaciones y toma de decisiones al cumplimiento de los fines esenciales del Municipio, y la primacía del interés general. (iv) Imparcialidad: Es el designio anticipado o de prevención a favor o en contra de personas

naturales o jurídicas. (v) Eficiencia: se basa en determinar porque en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, el Municipio obtiene la máxima productividad de los recursos que le han asignado y confiado, con el fin de lograr sus propósitos. (Vi) Eficacia: Consecuencia de los resultados del Municipio en relación con sus metas y objetivos previstos, basado en diversas actividades y conclusión de procesos. El control interno implica que éste se debe diseñar tomando en cuenta los · El principio del doble control: consiste en que una operación realizada por un trabajador en determinado departamento, sólo puede ser aprobada por el supervisor del control interno, si esta operación ya fue aprobada por el encargado del departamento. Cuando se efectúa la asignación de funciones, hay que tener presente que el trabajo que ejecuta un individuo, sea el complemento del realizado por otro, el objetivo es que ninguna persona debe poseer el control total. (vii) Economía, está referido a la prudencia de los gastos e inversiones que son necesarios para obtener los insumos en condiciones óptimas de calidad, cantidad y oportunidad que son requeridas para la satisfacción de necesidades. Esto se opera mediante la medición de costos y la asignación de recursos con el propósito de garantizar la ejecución en función de objetivos, metas y propósitos. (viii) Publicidad: se refiere a la capacidad de toda sociedad con el fin de dar a conocer resultados de la gestión, permitiéndola fiscalización por parte de los ciudadanos dentro de las disposiciones legales. (ix) Preservación del Medio Ambiente: está orientado en las acciones del ente público, con el fin de garantizar las condiciones propicias al desarrollo de la comunidad, teniendo en cuenta que una adecuada operación del Sistema de Control Interno, garantizara el acatamiento de estos principios por parte de los servidores públicos, al ser considerados como punto de partida para el desempeño de sus funciones.

## **2.2.6 FUNDAMENTOS DEL CONTROL INTERNO**

Valencia ,2011) Constituyen las condiciones impredecibles y básicas que garantizan la efectividad del Control Interno de acuerdo con la naturaleza de las funciones y competencias asignadas por la Constitución y la Ley a la entidad y las características que le son propias. La autorregulación, el Autocontrol y la

Autogestión son los pilares esenciales que garantizan el funcionamiento del Control Interno.

- Autorregulación: Capacidad Institucional para reglamentar, con base en la constitución y la Ley los asuntos propios de su función y definir aquellas normas, políticas y procedimientos que permitan la coordinación efectiva y transparente de sus acciones.
- Autocontrol: Capacidad del funcionario para evaluar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos, mejorar y solicitar ayuda cuando lo considere necesario, independientemente de su nivel jerárquico; de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad garanticen el ejercicio de una función transparente y eficaz.
- Autogestión: en relación a la capacidad institucional con el objetivo de coordinar y aplicar efectivamente las funciones administrativas. El Control Interno se fundamenta, en la autogestión al promover en el Municipio la autonomía necesaria para identificar sus debilidades de control.

### **2.2.7 TIPOS DEL CONTROL INTERNO**

Golles , (2015) Controles administrativos. - son las medidas diseñadas para mejorar la eficiencia operacional y que no tienen relación directa con la confiabilidad de los registros contables. Ejemplo de un control administrativo, es el requisito de que los trabajadores deben ser instruidos en las normas de seguridad y salud de su puesto de trabajo, o la definición de quienes pueden pasar a determinadas aéreas de la empresa.

Golles, (2015), Controles contables. - son las medidas que se relacionan directamente con la protección de los recursos, tanto materiales, como financieros, autorizan las operaciones y aseguran la exactitud de los registros y la confiabilidad de la información contable. Ejemplo: la normativa de efectuar un conteo físico parcial, mensual y sorpresivo de los bienes almacenados.

## **2.2.8 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO**

Ordoñez & Garcia, (2013) El control interno, según el informe COSO I consta de cinco componentes relacionados entre sí, los que funcionan de manera, en que el nivel ejecutivo dirige a la entidad, y están integrados en el proceso de dirección.

Los componentes del control interno son considerados como el conjunto de normas las cuales se utilizar con el objetivo de medir el control interno y la efectividad de su operación.

### **2.2.8.1 AMBIENTE DE CONTROL**

Ordoñez & Garcia,(2013) señalan que al medio ambiente en el que se desenvuelve la empresa, y establece la forma de como una organización influye en la conciencia de su gente, ya que son el motor que impulsa a la organización, es el fundamento de todos los demás componentes de control interno, proporcionando disciplina y estructura, dentro de este componente se evalúa:

- Integridad y valores éticos.
- Compromiso de competencia profesional.
- Consejo de Administración y Comité de Auditoría.
- La Filosofía de Dirección y el Estilo de Gestión.
- Estructura organizativa.
- Asignación de autoridad y responsabilidad.
- Políticas y prácticas en materia de los recursos humano.

### **2.2.8.2 EVALUACION DE LOS RIESGOS**

Ordoñez & Garcia, (2013) Para evaluar los riesgos de una entidad, debemos identificar y analizar las implicaciones de los riesgos relevantes, tanto para la entidad como para cada una de las actividades, teniendo en cuenta los factores externos e internos que pudiesen influir en la consecución de los objetivos y elaborar una estrategia para minimizar su impacto.

### **2.2.8.3 ACTIVIDADES DE CONTROL**

Ordoñez & Garcia ,(2013) señalan que estas actividades son facilitadas por directivos, ya que son el conjunto de políticas y además de procedimientos que ayudaran a asegurar el cumplimiento de los objetivos, permitiendo llevar aquellas acciones con el propósito de enfrentar futuros riesgos.

### **2.2.8.4 INFORMACION Y COMUNICACION**

Ordoñez & Garcia , (2013) La empresa debe contar con un sistema de información que fluya a través de todos los niveles, que permita recoger y procesar la información tanto interna como externa de forma oportuna para la toma de decisiones.

La información debe ser comunicada en toda la organización para que surta los efectos que se desean obtener, debe ser eficaz en todos los niveles y con personas ajenas a la empresa.

### **2.2.8.5 SUPERVISION Y MONITOREO**

Ordoñez & Garcia , (2013) La supervisión le corresponde a la administración proporcionando una adecuada estructura de control interno para el desarrollo de las operaciones, mediante actividades de supervisión periódicas para prevenir deficiencias y corregirlas de manera oportuna.

## **2.2.9 COSO II (ERM)**

Ordoñez & Garcia , (2013) Tiene como finalidad proporcionar al control interno un mayor enfoque a la gestión de riesgos, ya que la mayoría de las organizaciones necesitan mejorar su capacidad de aprovechar oportunidades, evitar riesgos y manejar la incertidumbre, permite que los empleados creen conciencia de los riesgos que se pueden presentar.

La evaluación del control interno por medio del COSO II (ERM), permitirá a la empresa determinar aquellos eventos (riesgos) que pueden impedir la consecución de los objetivos; considera las actividades en todos los niveles de la

empresa y permite detectar riesgos por errores o irregularidades, identificar sus causas y promover acciones correctivas que permitan manejar y controlar los riesgos y sus efectos.

### **2.2.9.1 AMBIENTE INTERNO**

Ordoñez & Garcia , (2013) Indican que al analizar el ambiente en el cual se desarrollan todas las actividades y marca la pauta para su funcionamiento, es la base para los demás componentes del control interno, proporciona estructura y disciplina, crea conciencia en el personal sobre los riesgos a los que se enfrenta la empresa.

Los factores que se contempla son:

- Filosofía de la administración de riesgos.
- Integridad y valores éticos.
- Visión del Directorio.
- Compromiso de competencia profesional.
- Estructura organizativa.
- Asignación de autoridad y responsabilidad.
- Políticas y prácticas de recursos humanos.

### **2.2.9.2 ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS**

Ordoñez & Garcia, (2013) plantean que los objetivos se fijan a escala estratégica, establecimiento en ellos una base para los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. Cada una de las empresas se enfrenta a una serie de riesgos las cuales son de fuentes externas e internas y la condición a la identificación de eventos, la evaluación de los riesgos y la respuesta a ello, es por eso que deben estar orientados a los niveles de tolerancia. “(Gestión de Riesgos Corporativos – Marco Integrado, Técnicas de aplicación, COSO, 2004). Comprende como la alta dirección, establece los objetivos a nivel estratégico, selecciona la estrategia y establece objetivos específicos, refleja la manera como la entidad pretende crear valor, y estos deben existir antes de que la

dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten su consecución, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado y apoyar al cumplimiento de la misión y visión de la entidad. Los objetivos se establecen de acuerdo a las siguientes categorías:

- Estratégicos
- Operacionales
- Confiabilidad de la información
- De cumplimiento

### **2.2.9.3 IDENTIFICACION DE EVENTOS**

Ordoñez & Garcia ,(2013) Consiste en la identificación de eventos potenciales de fuentes internas o externas que afecta a la implementación de la estrategia o a la consecución de los objetivos, los eventos identificados pueden ser positivos o negativos y deben ser diferenciados entre riesgos y oportunidades.

- “Riesgos: sucesos que pueden tener un impacto negativo.
- Oportunidades: eventos que pueden generar un impacto positivo.
- Identificar esos incidentes (internos o externos) que pueden afectar la estrategia y el logro de los objetivos.
- La determinación de los factores internos y externo se combinan interactuando para influenciar el perfil de los riesgos. (Rodríguez José, Gestión de Riesgos Corporativos, COSO ERM).

Técnicas e identificación de riesgos:

- Existen técnicas focalizadas en el pasado y otras en el futuro.
- Análisis PEST (Factores políticos o gubernamentales, económicos, tecnológicos y sociales).
- Análisis FODA (Debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas)

### **2.2.9.4 EVALUACION DE RIESGOS**

Ordoñez & Garcia , (2013) Este permitirá a la empresa la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución

de los objetivos y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos considerando su probabilidad e impacto y se debe tener en cuenta su importancia y alcance. Los riesgos son evaluados sobre una base inherente y residual bajo las perspectivas de probabilidad (posibilidad de que ocurra un evento) e impacto (su efecto debido a su ocurrencia), con base a hechos que en el pasado se han suscitado en la empresa.

#### **2.2.9.5 RESPUESTA AL RIESGO**

Ordoñez & , (2013), precisa que al identificar y evaluar los riesgos, la dirección de la entidad hace la selección de las posibles respuestas de cómo evitarlo, reducirlo o compartirlo, por ello se desarrollan una cadena de acciones para alinear el riesgo aceptado, analizando el costo beneficio establecido a un nivel de tolerancia al riesgo.

#### **2.2.9.6 ACTIVIDADES DE CONTROL**

Ordoñez & Garcia, (2013) hacen referencia a aquellas políticas y procedimientos establecidos para ayudar a asegurar que las respuestas los riesgos son llevados a cado efectivamente, la cual son ejecutados en todos los niveles de la entidad, disponiéndose de controles destinados a ser minimizados.

Las políticas determinan lo que se debe hacer y los procedimientos son las acciones que se llevan a cabo para cumplir con las políticas. En estas actividades se incluyen las aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, revisiones de rentabilidad, operativas y salvaguarda de activos.

### **2.2.9.7 INFORMACION Y COMUNICACIÓN**

Ordoñez & Garcia ,(2013) La empresa debe contar con canales de información flexibles que fluya a través de todos los niveles capturando y comunicando información relevante tanto interna como externa, su calidad dependerá de sus contenido, oportunidad y accesibilidad.

La comunicación es inherente a la información, ya que una información no comunicada no surte efecto alguno.

### **2.2.9.8 MONITOREO**

Ordoñez & Garcia ,(2013), señala que monitoreo es un proceso la cual comprueba que se mantenga el adecuado funcionamiento del sistema a largo plazo, esto se consigue mediante actividades de supervisión y evaluación. El proceso de monitoreo asegura que el control interno continúa funcionando adecuadamente.

## **2.2.10 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

Valencia , (2011) El Control Interno tiene como objetivo fundamental establecer las acciones, las políticas, los métodos, procedimientos y mecanismos de prevención, control, evaluación y de mejoramiento continuo de la entidad pública que le permitan la autoprotección necesaria para garantizar una función administrativa transparente, eficiente, cumplimiento de la Constitución, leyes y normas que la regulan, coordinación de actuaciones con las diferentes instancias con las que se relaciona y una alta contribución al cumplimiento de la finalidad social del Estado. Para lograrlo, se definen objetivos específicos clasificados según el propósito perseguido por ellos en la institución pública en objetivos de Cumplimiento, Estratégicos, de Operación, de Evaluación y de Información.

### **2.2.10.1 OBJETIVOS DE CONTROL DE CUMPLIMIENTO**

Valencia , (2011) Establecer las acciones que permitan garantizar el cumplimiento de la función administrativa de las

entidades públicas, bajo los preceptos y mandatos que le impone la Constitución Nacional, la ley, sus reglamentos y las regulaciones que le son propias. (i) Definir las normas administrativas provenientes de la autorregulación que permite la coordinación de actuaciones de la entidad. (ii) Diseñar los instrumentos de verificación y evaluación pertinentes para garantizar que la entidad cumpla con la reglamentación que rige su hacer.

### **2.2.10.2 OBJETIVOS DE CONTROL ESTRATEGICO**

Valencia , (2011) establecer sobre los servidores públicos respecto a la importancia del control, mediante la creación y mantenimiento de un entorno favorable las cual conserve los fundamentos básicos, favoreciendo sus principios; por otro lado disponer de los procesos de planeación y mecanismo para el diseño y ejecución organizacional de la entidad; y, diseñar los procedimientos e instrumentos que permitan proteger los recursos de la empresa, para ello se busca una adecuada administración ante posibles riesgos.

### **2.2.10.3 OBJETIVOS DE CONTROL DE EJECUCION**

Valencia , (2011) indica que uno de los objetivos de control de ejecución es la de determinar los mecanismos de prevención, detección y corrección cuyo objeto es permitir mantener las operaciones y actividades institucionales en conformidad con los principios de eficacia, eficiencia y economía; además de ello, velar para que todas las actividades estén dirigidos hacia un cumplimiento de la función constitucional, establecer los mecanismos y procedimientos que garanticen el registro de información confiable que sea necesaria para la empresa.

#### **2.2.10.4 OBJETIVOS DE CONTROL DE EVALUACION**

Valencia , (2011), indica que es la de responder ante la existencia de mecanismos y procedimientos la cual perita realizar persecución a la gestión de la entidad en un tiempo real, permitiendo acciones de corrección y mejoramiento. (i)Disponer de mecanismos de verificación y evaluación permanentes del Control Interno que brinden apoyo a la toma de decisiones en procura de los objetivos institucionales. (ii)Garantizar la existencia de la función de evaluación independiente del Sistema de Control Interno y de Auditoría Interna, como mecanismos neutrales y objetivos de verificación del cumplimiento a la gestión.

#### **2.2.10.5 OBJETIVOS DE CONTROL DE INFORMACION**

Valencia , (2011) Disponer los mecanismos necesarios a garantizar la generación de información base, para la elaboración de los reportes de información y cumplimiento de las obligaciones de la entidad pública ante los diferentes niveles del Estado. (i) Constituir los procedimientos la cual permita la generación de información legítimamente establecida por los órganos de control que tiene a cargo la entidad. . (ii)Velar por la generación de informes y elaboración de reportes que, en uso de su derecho de información, soliciten los diferentes grupos de interés.

#### **2.2.11 LOS INVENTARIOS**

Arango & Irrazabal ,(2014) Un inventario es definible como aquel conjunto de bienes, tanto muebles como inmuebles, con los que cuenta una empresa para comerciar. De este modo, con los elementos del inventario es posible realizar transacciones, tanto de compra como de venta, así como también es posible someterlos a ciertos procesos de elaboración o modificación antes de comerciar con ellos. Estas transacciones de compra y venta deben realizarse

en un período económico determinado y deben contarse dentro del grupo de activos circulantes de la empresa.

Los inventarios determinan los bienes tangibles que se utilizan para la venta en el proceso ordinario del negocio, con el fin de que estos sean consumidos en la producción de bienes o servicios de la comercialización. Los inventarios comprenden los productos que están en proceso y que son terminados, las mercancías, material y accesorios para que posteriormente sean agotados en la producción de bienes prefabricados para la venta o prestación de servicio.

#### **2.2.11.1 CLASIFICACION DE LOS INVENTARIOS**

- Arango & Irrazabal , (2014) **Inventario de Mercancías**: Éste se encuentra constituido por todos los bienes de la empresa, ya sean comerciales o mercantiles. Estos bienes son adquiridos para luego ser vendidos en el mismo estado en el que fueron comprados, sin someterlos a ningún tipo de proceso. En este inventario deberán mostrarse todos los elementos que la empresa tiene disponibles para la venta. Si se cuenta con productos de características especiales y condiciones particulares, entonces, deberá constituirse una nueva lista que especifique a todos los elementos que entran en dicha categoría. Un ejemplo de esta situación, sería el caso de productos que ya han sido comprados, pero que aún no han sido recibidos por la empresa, así como también aquellos que se han entregado en consignación o aquellos que han sido utilizadas como un medio de pago a terceros (i) **Inventario de productos terminados**: incluye todos los productos que una empresa industrial o manufacturera ha adquirido, y que deben ser modificados para encontrarse dispuestos a la venta. (ii) **Inventario de productos en proceso de fabricación**: se trata del detalle de productos que se encuentran en pleno proceso de elaboración. Este tipo de inventario debe, además, detallar la cantidad de materiales, la mano de obra y todos los gastos de la elaboración que se realicen hasta la fecha

de cierre. Por otra parte, al listado formado por todos esos materiales con los que se realizará un proceso de elaboración o fabricación de productos, se le denomina "Inventario de materias primas. (ii)**Inventario de suministros de fábrica:** es aquel que incluye a todos los materiales con los que se fabricará cierto producto, pero que no se pueden cuantificar de forma exacta, como podría ser el caso de la pintura, los clavos, entre otros.

## **2.2.11.2 TIPOS DE INVENTARIOS**

Arango & Irrazabal, (2014) indica que existe varios tipos de inventarios; como lo es:

### **2.2.11.2.1 INVENTARIO PERPETUO**

Es aquel que lleva acuerdos permanentes de las existencias del almacén mediante un registro detallado que sirve como auxiliar en el cual se llevan los importes en unidades y en cantidades.

### **2.2.11.2.2 INVENTARIO INTERMITENTE**

Este tipo de inventario se efectúa casi todas las veces al año, pero no puede ser introducido en la contabilidad del inventario contable.

### **2.2.11.2.3 INVENTARIO FINAL**

Es aquel inventario que realiza el comerciante al cierre del ejercicio económico con el fin de determinar la nueva situación patrimonial.

### **2.2.11.2.4 INVENTARIO INICIAL**

Es aquel inventario que se realiza al iniciar las operaciones.

### **2.2.11.2.5 INVENTARIO FISICO**

Aquel que trata de contar, pesar y medir cada una de las diferentes clases de bienes que se encuentran en existencia

### **2.2.11.2.6 INVENTARIO MIXTO**

Se trata de un inventario de una determinada clase de mercancías las cuales no pueden ser identificadas.

### **2.2.11.2.7 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS**

Es aquel la cual registra todas las mercancías que se han producido para ser negociados.

### **2.2.11.2.8 INVENTARIO EN TRANSITO**

Es utilizada con el objeto de mantener las operaciones y abastecer los conductos que son ligados por las empresas con sus proveedores y clientes.

### **2.2.11.2.9 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**

Lo constituyen las existencias de los insumos básicos de bienes que ha de incorporarse en el proceso de fábrica.

### **2.2.11.2.10 INVENTARIO EN PROCESO**

Este inventario posee las existencias que se tienen a medida que se agrega una mano de obra, materiales y otros costos indirectos.

### **2.2.11.2.11 INVENTARIO EN CONSIGNACION**

Aquel que se entrega para ser vendida.

### **2.2.11.2.12 INVENTARIO DISPONIBLE**

Se trata de aquel inventario que está disponible para la producción y/o negociación.

### **2.2.11.2.13 INVENTARIO AGREGADO**

Este inventario es utilizado para administrar las existencias de un determinado bien que representa un alto costo

### 2.2.11.2.14 INVENTARIO DE MERCADERIA

Aquel donde se tienen las mercaderías aun no negociadas.

### 2.2.11.3 CONTROL DE INVENTARIO

Garcia,(2014) deduce que los inventarios constituyen la base fundamental en la toma de decisiones dentro de cualquier entidad, ya que permiten el desenvolvimiento de la misma, para ello es necesario que la organización aplique sus procedimientos en función de garantizar que los inventarios están libres de posibles hurtos o mal manejo en su uso.

Cabe resaltar que los inventarios representan una cuenta de activo corriente, puesto que son recursos tangibles que son representados por la existencia de mercaderías las cuales están destinados a la comercialización y producción de bienes y servicios.

Cabe señalar que los factores la cual está orientada a la administración de los inventarios, están ligados a:

- a) La atención personalizada al cliente.
- b) Desarrollo del producto de manera formal
- c) Adquirir las mercaderías a precios relevantes.

Toda entidad debe establecer estrategias de control y verificación de sus inventarios, para ser posible ello debe de implementarse la documentación necesaria de las operaciones relacionadas a la misma.

- **Orden de Compra:** es un documento las cuales entrega la entidad, este especifica la mercadería solicitada
- **Requisición de Materiales:** es un documento de las cuales se solicitan las mercaderías que se emplearan en el proceso productivo.
- **Nota de Remisión:** documento la cual emite el proveedor al cliente para constatar él envió de mercadería.
- **Recepción:** se refiere cuando el proveedor realiza despacho de mercaderías, las cuales el departamento de recepción lo desempaca procediendo a la revisión para estar todo conforme a la orden de compra.

- **Informe de devolución a los Proveedores:** es un documento la cual especifica la descripción y motivo la cual se hace devolución de la mercadería.
- **Comprobante de Crédito Fiscal y Facturas:** son documentos de las cuales los proveedores emiten a sus clientes.
- **Stock de inventario o Tarjeta de Kardex:** por ello se registran la entrada y salida de mercancías.

#### 2.2.11.4 METODOS DE VALUACION DE INVENTARIOS

Garcia,(2014) señala que todas las empresas pueden utilizar los métodos que más les convenga en la operatividad contable, la cual debe considerarse que el método este autorizado por la administración tributaria. (i)**MÉTODO PEPS. (FIFO-First In First Out).** En este método se establece un mecanismo de las cuales las primeras entradas son las existencias a las que se va a dar salida, es decir enviamos un proceso productivo a la sala de venta y este estará sujeto a efectos de inventario.

(ii) **METODO UEPS. (LIFO-Last in First Out):** este método implica que hacia el proceso de producción las entradas que entraron último serán las primeras a dar salida.

#### 2.2.11.5 SISTEMA DE INVENTARIO

Mendieta, (2016) Señala que un sistema de inventario es un conjunto de políticas y controles que supervisan los niveles de inventario y establece cuales son los niveles que debe mantenerse, cuando hay que ordenar un pedido y de qué tamaño deben hacerse.

Los sistemas de inventarios usualmente empleados son:

- **Sistema del inventario periódico:** Es conocido también como sistema físico, porque se apoya en el conteo físico real del inventario. En este sistema de inventario las Empresas no cuentan con un registro continuo del inventario disponible. Aquí tan solo se puede conocer el inventario exacto como el costo de venta, en el momento en que se lleva a cabo un conteo físico, el cual se hace habitualmente al final de un periodo, ya sea mensual, semestral o anual.

- **Sistema del inventario perpetuo:** En este sistema de inventario el negocio mantiene un registro continuo para cada artículo del inventario. Los registros muestran por lo tanto el inventario disponible todo el tiempo.

### 2.2.3 RENTABILIDAD

Lezcano & Rodríguez , (2014) indican que la rentabilidad es una medida la cual se refiere a un determinado periodo de tiempo, señala el rendimiento obtenido por los capitales propios. La rentabilidad puede considerarse una medida cercana a los accionistas económicos. Cabe destacar que una rentabilidad insuficiente admite una limitación por dos vías en el acceso a nuevos fondos propios, el primero por el bajo nivel de rentabilidad y el segundo porque puede restringirse la financiación externa.

Ludeña Alberca & Leon , (2012) La rentabilidad es el rendimiento, ganancia que produce una empresa. Se llama gestión rentable de una empresa la que no sólo evita las pérdidas, sino que, además, permite obtener una ganancia, un excedente por encima del conjunto de gastos de la empresa. La rentabilidad caracteriza la eficiencia económica del trabajo que la empresa realiza. Sin embargo, la obtención de ganancias no es un fin en sí, sino que constituye una condición importantísima para poder ampliar la productividad y para poder satisfacer de manera más completa las necesidades de toda la sociedad. La rentabilidad se caracteriza en la eficiencia económica del trabajo que la empresa realiza.

En Economía, la rentabilidad hace referencia al beneficio, lucro, utilidad o ganancia que se ha obtenido de un recurso o dinero invertido. La rentabilidad se considera también como la remuneración recibida por el dinero invertido. En el mundo de las finanzas se conoce también como los dividendos percibidos de un capital invertido en un negocio o empresa. La rentabilidad puede ser representada en forma relativa (en porcentaje) o en forma absoluta (en valores).

Por otra parte, Feltham and Ohlson (1995) encuentran que la rentabilidad futura y el valor de una empresa dependen de la rentabilidad actual y el crecimiento de los activos netos. Siguiendo a Gitman desde el punto de vista de la Administración Financiera, "la rentabilidad es una medida que relaciona los

rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital. Esta medida permite evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños. La importancia de ésta medida radica en que para que una empresa sobreviva es necesario producir utilidades. Por lo tanto, la rentabilidad está directamente relacionada con el riesgo, si una empresa quiere aumentar su rentabilidad debe también aumentar el riesgo y, al contrario, si quiere disminuir el riesgo, debe disminuir la rentabilidad.

Ballesta, (2002), deduce que la rentabilidad contempla la estructura financiera de la empresa consecuente con las decisiones de financiación, ya que puede verse como una medida expresada en porcentajes.

### **2.2.3.1 LOS INDICADORES DE RENTABILIDAD**

Perez & Rodriguez ,(2002), deducen que los indicadores en referencia a la rentabilidad evalúan la cantidad de utilidades que se obtienen respecto a la inversión originada, ya sea en consideración al activo total o al capital contable.

Es importante la atención al análisis rentable, ya que las entidades para su sobrevivencia requieren producir utilidades al final de un ejercicio económico. Por consiguiente se debe tener en cuenta las cuestiones en la formulación y medición de la rentabilidad para la elaboración de un ratio o indicador: (i) Las magnitudes cuyo cociente es el indicador de rentabilidad han de ser susceptibles de expresarse en forma monetaria.,(ii) Debe existir, una relación causal entre los recursos o inversión considerados como denominador y el excedente o resultado al que han de ser enfrentados.(iii) En la determinación de la cuantía de los recursos invertidos se debe considerar el promedio del periodo, (iv) es importante también definir el periodo de tiempo al que se refiere la medición de la rentabilidad. (v) El estado de resultados es el principal medio para medir la rentabilidad de una empresa a través de un periodo.

### 2.2.3.2 ESTRATEGIAS DE RENTABILIDAD

Perez & Rodriguez ,(2002) deducen que toda entidad debe de utilizar al menos una o dos estrategias rentables, con el fin de determinar su política de calidad:

- **Cumplimiento de las especificaciones.** Se refiere al grado en que el diseño y las características de la operación se acercan a la norma deseada.
- **Durabilidad.** En relación a la medida de la vida operativa del producto.
- **Seguridad de Uso.** Hace referencia a la garantía del fabricante de que el producto funcionará bien y sin fallas por un tiempo determinado.

#### Calculo de la rentabilidad financiera

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \text{ROE} = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Fondos Propios}}$$

Si se coloca en una cuenta un millón y los intereses generados son cien mil, la rentabilidad es del 10%, la rentabilidad de la cuenta se calcula dividiendo la cantidad generada y la cantidad que se ha necesitado para generarla

Sumando al numerador de la anterior ratio la cuota del impuesto que grava la renta de la sociedad, se obtiene la rentabilidad financiera antes de los impuestos. Cuando la rentabilidad económica es superior al coste del endeudamiento (expresado ahora en tanto por ciento, para poder comparar, y no en valor absoluto como anteriormente), cuanto mayor sea el grado de endeudamiento mayor será el valor de la rentabilidad financiera o rentabilidad de los accionistas, en virtud del juego del denominado efecto palanca. Por el contrario, cuando la rentabilidad económica es inferior al coste de las deudas (el capital ajeno rinde menos en la empresa de lo que cuesta) se produce el efecto contrario: el endeudamiento erosiona o aminora la rentabilidad del capital propio.

El ROE trata de medir la rentabilidad que obtienen los dueños de la empresa, es decir, la rentabilidad del capital que han invertido directamente – capital social- y de las reservas, que en definitiva son beneficios retenidos y que por tanto corresponden a los propietarios.

En el caso del ROI, si ha existido durante el ejercicio variación de los fondos propios de una manera significativa deberíamos tomar datos medios siempre que se pueda acceder a los mismos, ya que, si nuestra posición es la de un analista externo, como es lógico, será más difícil la obtención de los datos intermedios.

## **2.2.4 INFORMACION DE LA EMPRESA**

### **2.2.4.1 MISION**

Proveer soluciones con materiales y herramientas de ferretería en general, manejando un surtido completo y permanente que permita llegar a los clientes con un servicio oportuno de alta calidad a un precio competitivo. Ofrecer la mejor atención posible a sus clientes a través de un personal altamente capacitado, eficiente y responsable.

### **2.2.4.2 VISION**

Ser reconocidos como distribuidores y detallistas líderes en proveer soluciones completas en materiales de ferretería, cuya atención al cliente brinda un portafolio de servicios complementarios y de calidad creando valor económico a través de la búsqueda de la excelencia y su expansión en el mercado.

### **2.2.4.3 DEFINICION DE LA EMPRESA**

Publicos, (2015) define que la empresa como una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital).

A lo largo de los años de ininterrumpida actividad, REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS S.A.C., siempre bajo la gerencia de su propietario COVEÑAS PEÑA JOSE

ARTURO, no solo ha conseguido dirigir su esfuerzo por un camino claro de éxitos, sino que ha logrado un espacio importante en el mercado ferretero nacional.

Desde el inicio se implementaron políticas claras, a satisfacer las exigentes necesidades de los clientes, herramientas a las que atribuimos, en parte, nuestro éxito.

Para cumplir un proyecto como el que hoy estamos liderando, no solo atribuimos el éxito a la excelente administración y dirección en la toma de decisiones, sino que, cada vez hemos incrementado la inversión de capitales y colaboradores, a la medida de las exigencias del constante crecimiento.

Es justo reconocer que, desde el inicio de nuestras actividades gracias al buen manejo de los valores, hemos obtenido amplio apoyo de los bancos locales.

#### **2.2.4.4 CARACTERISTICA DE LA EMPRESA**

La característica de la empresa REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS S.A.C, en definitiva, es una unidad de producción, comercialización, y organizada.

- Trabaja día a día para satisfacer necesidades, deseos y expectativas de nuestros clientes a través de diversos servicios; amplio portafolio de productos con las mejores marcas, excelente calidad y precios competitivos; y a través de un equipo humano altamente capacitado, pugnamos cada día por ser líderes en el mercado y proyectarnos con dinamismo a nuestra comunidad.
- El objetivo de la empresa es brindar un servicio eficiente y de calidad, ofreciendo a los clientes los mejores productos del mercado, para que sea distinguido entre los mejores

#### **2.2.4.5 DATOS GENERALES DE LA EMPRESA**

##### **REPRESENTACIONES Y SERVICIOS GENERALES SAC.**

Esta empresa peruana del sector económico, su función principal, es la venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores, además de otros servicios generales en ferretero.

La empresa se establece en la ciudad de Piura, el 24/03/2015 el Señor COVEÑAS PEÑA JOSE ARTURO es el gerente general, decide crear la empresa, con RUC 20600244320, en el que se especifica que se refiere a una persona jurídica.

El capital inicial fue de S/. 50000 invirtiendo el mismo en su totalidad en los insumos que se utilizó, diversas maquinarias de construcción, accesorios automotores.

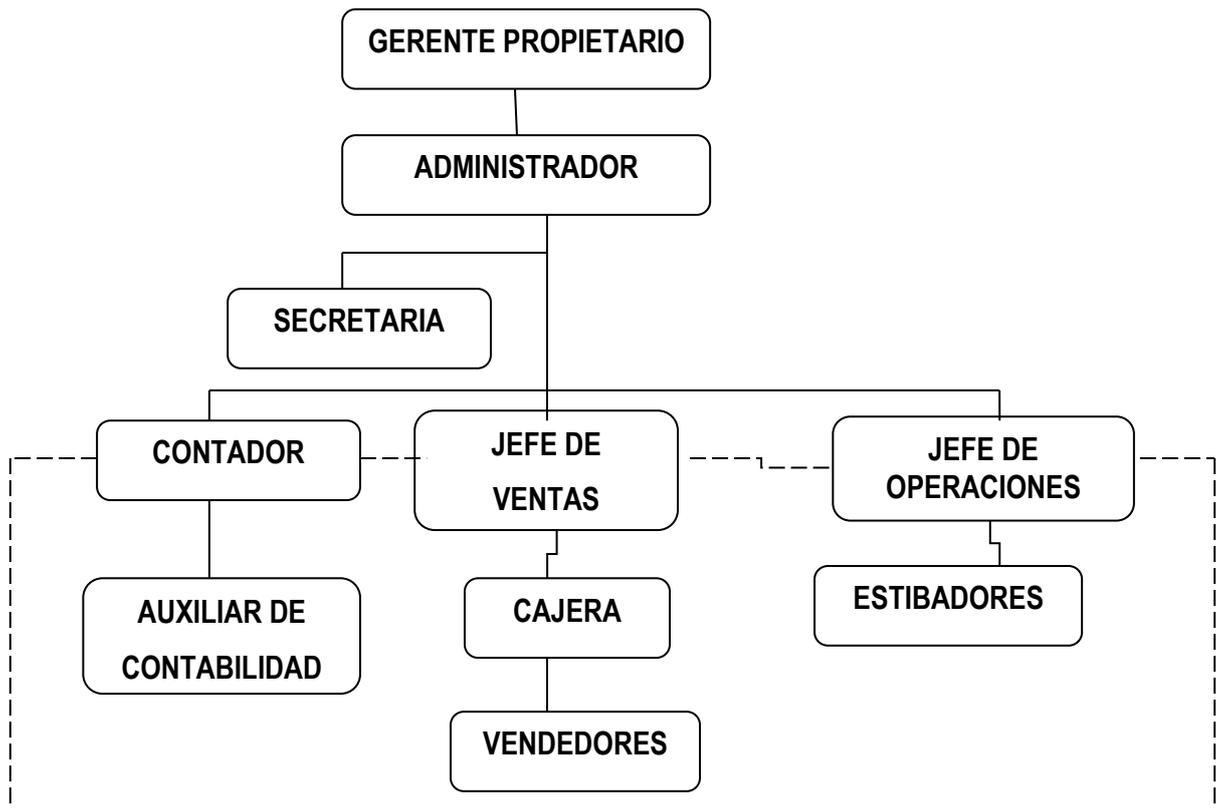
#### **2.2.4.6 SITUACION ACTUAL DE LA EMPRESA.**

La empresa **“REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS S.A.C”**, en la actualidad lleva todas sus actividades de acuerdo a la experiencia en la que viene trabajando, pero se ha observado que existen ciertos problemas lo que respecta al manejo de los inventarios de almacén, debido a la poca practica de un sistema de control interno que le permite tener mayor organización en su área.

### 2.2.4.7 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.

El organigrama estructural que se presenta a continuación es la forma en que se desarrolla en la Empresa.

**GRAFICO 1** ORGANIGRAMA ACTUAL DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA



### 2.2.4.8 FUNCIONES

Las diferentes responsabilidades y funciones que debe cumplir cada uno de los integrantes de la “**REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS S.A.C**”, son las siguientes que a continuación se detalla:

#### A). GERENTE:

- Planifica a corto y largo plazo los objetivos de la empresa
- Organiza la estructura de la empresa actual y a futuro
- Dirigir la empresa, tomar decisiones, supervisar y ser un líder dentro de ésta.
- Controla las actividades planificadas
- Coordina con el Ejecutivo de Venta y la Secretaria las reuniones.

- aumentar el número y calidad de clientes
- realizar las compras de materiales,

**B). CONTADOR:**

- proceso, codificación y contabilización de comprobantes por concepto de activo, pasivo, ingreso y egreso por medio de un registro contable.
- Registro y verificación de facturas recibidas.
- Manejo de libros contables, control y ejecución de solvencias de seguro, realización de cuentas por pagar y cobrar y elaboración de cheques.

**C) ASISTENTE ADMINISTRATIVO:**

- Recibir y revisar las facturas y comprobantes de los gastos efectuados, con los avances a justificar.
- Recibir y revisar las facturas que entrega el personal para enviarlo a las oficinas del Seguro y tramitar los reembolsos.
- Elaborar cheques y cancelar facturas por diferentes conceptos, tales como: pagos a proveedores, pagos de servicios, subvenciones, aportes, asignaciones, avances a justificar, incremento o creación de fondos fijos, fondos especiales y de funcionamiento, alquileres, y otras asignaciones especiales.
- Llevar registro y control de caja chica, con los debidos soportes.
- Calcular y procesar los viáticos del personal asignado a los proyectos que perciban este concepto.
- Entregar los recibos de pago al personal.
- Mantener registro de los depósitos bancarios.
- Redactar y transcribir correspondencia y documentos diversos.
- Transcribir y mantener actualizados en el sistema toda la información relacionada con el proceso Administrativo

**2.2.4.9 ANALISIS FODA**

**A) FORTALEZAS**

- Variedad de productos
- Servicio al cliente
- Tiempos de entrega inmediata

- Calidad de la mercadería
- Experiencia y conocimiento
- Precios justos
- Buena reputación
- Personal necesario
- Asesoramiento al cliente

**B) OPORTUNIDADES**

- Acceso a nuevas tecnologías
- Obtención de contratos con diferentes instituciones
- Búsqueda de nuevos mercados
- Expansión
- Desarrollo de nuevos productos
- Posibilidades de exportación
- Recibir préstamos bancarios
- Edificación de nuevos sectores

**C) DEBILIDADES**

- Ineficiencia en el manejo de inventarios.
- Falta de capacitación de los empleados
- Falta de una clara dirección estratégica.
- Ofrecer productos con problemas de fabricación
- Falta de confianza con el personal
- no contar con una web al servicio del cliente.
- Falta de incentivos
- Relación entre empleados

**D) AMENAZAS**

- Inseguridad social
- Mercado saturado
- Competencia
- Falta de transporte

- Desempleo
- Inflación en los precios
- Cambio en las necesidades y gustos de los consumidores

## 2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Anaya & Sanchez , (2016) **Rentabilidad financiera:** relaciona el beneficio económico con los recursos necesarios para obtener ese lucro,

Anaya & Sanchez , (2016) **Implementación:** ejecución u/o puesta en marcha de una idea programada, ya sea, de una aplicación informática, un plan, modelo científico, diseño específico, estándar, algoritmo o política

Anaya & Sanchez , (2016) **Control interno:** se refiere al conjunto de áreas funcionales de una entidad y de acciones especializadas en control y comunicación en el interior de la empresa.

Anaya & Sanchez , (2016) **Aditivo:** Sustancia que se incluye en pequeñas sumas en las fórmulas de pinturas para mejorar ciertos peculios. Los más normales con dispersantes, espesantes, secantes, estabilizadores, plastificantes, antiespumante, anti flotantes

Alvarez , (2016) **Base del Costo:** Las materias o mercancías compradas deben incluir no solo el precio de las compras, puro y simple, sino que debe agregársele todos los costos adicionales en que se han incurrido para poner esa mercancía en condiciones de venta

Alvarez , (2016) **Control de Inventario:** Control de la mercadería disponible utilizando métodos contables y de recuento manual

Alvarez , (2016) **Mercancías:** Conjunto de artículos adquiridos para la venta.

Alvarez , (2016) **Perdidas:** Cualquier partida que pueda ser considerada un gasto.

Alvarez , (2016) **Política de Inventarios:** Deben tener como objetivo elevar al máximo el rendimiento sobre la inversión, satisfaciendo las necesidades del mercado.

Alvarez , (2016) **Rentabilidad**: es la relación que existe entre beneficio e inversión, que es medida tanto la efectividad de la empresa, y demostrada por las utilidades obtenidas.

Alvarez , (2016) **Ventas**: las ventas son controlados por las mercancías ejecutadas por la empresa y tuvieron un fin al ser adquiridas.

## **2.4 HIPÓTESIS**

### **2.4.1 HIPÓTESIS GENERAL**

La aplicación de un diseño de sistema de control interno de inventarios mejorara la rentabilidad financiera en la empresa REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS, Piura 2017.

### **2.4.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**

- Diseñar un sistema de control interno mejorara la calidad de la información financiera, en relación a los resultados obtenidos en el proceso de investigación.
- El cumplimiento de los componentes de sistema de control interno en la empresa REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA lograra posteriormente el logro de objetivos planteados.
- Al identificar los procesos aplicados en el control interno de la empresa REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA, PIURA 2017, se podrá lograr buenos resultados.
- 

## **2.5 VARIABLES**

### **2.5.1 DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE**

#### **➤ VARIABLE DEPENDIENTE:**

Sistema de Control Interno

➤ **VARIABLE INDEPENDIENTE:**

Rentabilidad.

## **2.5.2 DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE**

### **SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Finanzas , (2016) define al sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes procedimientos y metodos que son establecidos en cada organización del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia.

### **RENTABILIDAD**

Financiera , (2017) Beneficio neto (antes o después de impuestos) que queda para el accionista por cada unidad monetaria de recursos propios, esto es teniendo en cuenta la estructura de financiación. Por tanto, la rentabilidad financiera será tanto mayor como sea el endeudamiento ya que los fondos propios (aportación del accionista) habrá sido menor, siempre y cuando los gastos en que se incurren por el endeudamiento no superen el beneficio de explotación.

## 2.5.3 OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE

TABLA 1 MATRIZ OPERACIONAL DE VARIABLES “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS SAC”

VARIABLE	DEF. CONCEPT.	DEF. OPERA.	DIMENSION	INDICADOR	ITEMS	INSTRUMENTO
VARIABLE INDEPENDIENTE SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar la protección, control y administración de los activos de la empresa.	Son los procedimientos, instrumentos que utilizan los responsables y personal de la empresa, en la cual se medirá con un cuestionario estructurado.	Sistema de control interno de inventario	Fines del control interno	Cumplimiento de objetivos	Cuestionario
				Objetivos del control interno	Procedimientos y mecanismos	
				Características del control interno	Conformación de sistemas	
				Importancia del control interno	Actividad	
				Inventario	Método de control	Ficha de recolección de datos
			Componentes del control interno	Ambiente de control	Toma de decisión	Cuestionario
					Desempeño de actividades	
					Logro de objetivos	
					Control de calidad	
				Establecimiento de objetivos	Cumplimiento de objetivos	
					Análisis FODA	
				Identificación de eventos	Análisis	
					Reporte a proveedores	
				Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	

					Evaluación de riesgos	Cuestionario
					Supervisión	
				Respuesta a los riesgos	Nivel de riesgo	
					Control de operación	
				Actividades de control	Evaluación de calidad	
					Verificación de datos	
					Control de caja	
				Información y control	Información en el proceso	
					Proporción de información	
					Información de mercadería	
				Supervisión y monitoreo	Supervisión del proceso	
					Supervisión de compras	
					Supervisión rutinaria	
					Monitoreo en el área de compras	

						Cuestionario
<b>VARIABLE DEPENDIENTE RENTABILIDAD</b>	Beneficios que se obtienen o que se pueden obtener de una determinada inversión que se realiza previamente., es decir se refiere a la capacidad que se tiene con el fin de generar suficiente utilidad o ganancia.	Mide la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus recursos financieros logrando el resultado del proceso productivo.	Rentabilidad	La rentabilidad	Conceptualización	Cuestionario
				Indicadores de la rentabilidad	Indicadores	
				Estrategias de la rentabilidad	Estrategias	
<b>VARIABLE COMPLEMENTARIA PERIL DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES &amp; SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS S.A.C</b>	Unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios.	Es una unidad de producción, comercialización de productos	Áreas	Área Administrativa	Misión Visión organigrama	Ficha de análisis de datos
			Característica	Tipo de empresa	Tipo	
				Tiempo de Actividad	Tiempo	
				Número de trabajadores	Trabajadores	
				Nivel de ingresos	Ingresos	
			FODA	Fortaleza	Fortaleza	Cuestionario
				Oportunidad	Crecimiento en el mercado	
				Debilidad	Contratos de envíos	
Amenazas	Precios de productos					

Fuente: Elaboración Propia

## **CAPÍTULO III: METODOLOGÍA**

### **3.1 TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN**

Escamilla ,(2015)La investigación es de tipo cuantitativa, correlacional, no experimental. Un estudio correlacional determina si dos variables están correlacionadas o no. Esto significa analizar si un aumento o disminución en una variable coincide con un aumento o disminución en la otra variable.(i)Metodología cuantitativa: Para cualquier campo se aplica la investigación de las Ciencias Físico-Naturales. El objeto de estudio es externo al sujeto que lo investiga tratando de lograr la máxima objetividad. Intenta identificar leyes generales referidas a grupos de sujeto o hechos. Sus instrumentos suelen recoger datos cuantitativos los cuales también incluyen la medición sistemática, y se emplea el análisis estadístico como característica resaltante. (ii)El diseño no experimental Es aquel que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos.

### **3.2 DESCRIPCIÓN DEL AMBITO DE LA INVESTIGACIÓN**

La investigación se va a desarrollar en la empresa REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SAC., en la ciudad de Piura.

### **3.3 POBLACION Y MUESTRA**

- **LA POBLACIÓN:** está conformada por la empresa REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SAC. Piura.
- **LA MUESTRA:** está conformada por 08 encargados de la empresa correspondiente a 3 despachadores, 1 gerente, 1 administrador, 1 asistente Administrativo,1 contador y 1 asistente contable

### **3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS**

Para el desarrollo de la presente investigación y lograr obtener la información necesaria, se va a aplicar la técnica e instrumento cuestionario de preguntas cerradas, y será

aplicado a los trabajadores de la empresa en estudio, así como también los datos se obtienen de la población muestral, aplicando el instrumento de evaluación a las áreas de Administración y Contabilidad.

Luego de aplicar el instrumento de recolección de datos, se redactarán las respuestas obtenidas de los trabajadores de las áreas de Administración y Contabilidad.

En la investigación se aplicará las siguientes técnicas:

- **Cuestionario: Guía de Cuestionario**

Se aplicará un cuestionario, en la cual está dirigido al personal administrativo y operativo de la empresa, de los cuales se obtendrá información sobre el actual control interno de los inventarios que se está desarrollando actualmente en la empresa y también se obtendrá información sobre la rentabilidad que viene desarrollando la empresa.

**Instrumento: Guía de Análisis Documental**

Se aplicará el instrumento con la finalidad de poder identificar en la investigación la existencia o ausencia de documentos relacionados directamente a las variables de estudio, y según los resultados poder analizarlos y establecer las observaciones.

- **Cuestionario: Fichas de recolección de datos**

Se aplicará el instrumento con la finalidad de poder comprobar cuáles son los procedimientos, actividades, políticas de control y evaluar la rentabilidad que tiene actualmente la empresa para obtener datos reales y oportunos para la aplicación de la investigación.

- **Cuestionario: Ficha de análisis de datos**

Se aplicará el instrumento con el propósito de evaluar y analizar la rentabilidad que ha obtenido la empresa en los periodos 2015 y 2016, en la cual se determinara con el uso de las Razones Financieras de liquidez, rentabilidad, rotación de inventarios, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

### **3.5 VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTOS**

La validez de los instrumentos para recolección de datos se realizará por docentes de la Universidad Alas Peruanas Filial Piura de la Escuela Académica Profesional de Ciencias Contables y Financieras.

### **3.6 PLAN DE RECOLECCIÓN Y PROCESAMIENTO DE DATOS**

Los datos que se van a recoger, se organizarán en escalas ordinales, se construyen tablas de distribución de frecuencia, y se hacen las representaciones gráficas de una entrada con sus valores absolutos y porcentuales. Asimismo, la información documentaria se presenta en tablas e ilustraciones gráficas, de acuerdo a la naturaleza y tipo de estudio de cada caso.

Una vez realizado el trabajo de campo, se efectuarán las tabulaciones y el análisis correspondiente de los datos encontrado para lo cual se tomará en cuentas las variables correspondientes expuestas anteriormente.

## CAPÍTULO IV: RESULTADOS

### 4.1 Presentación de Resultados

#### 4.1.1 Resultados Parciales

Resultado del cuestionario del control interno de inventarios de La Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

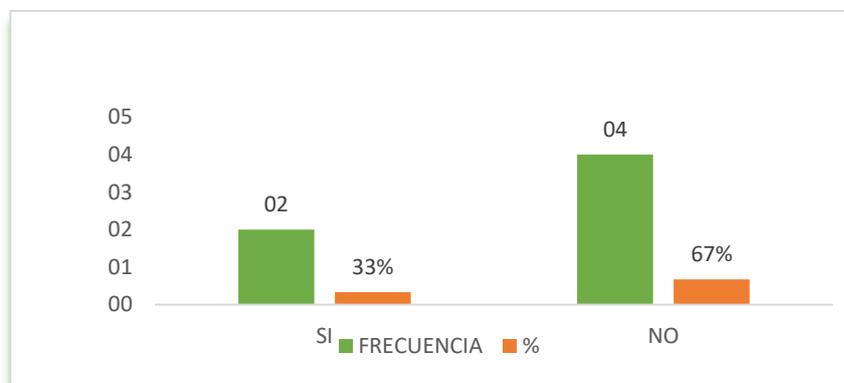
#### I. VARIABLE CONTROL INTERNO

**TABLA 2 :** Cuenta Con Plan De Negocios La Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
NO	04	67%
SI	02	33%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 2:** Cuenta Con Plan De Negocios La Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.



Fuente: Elaboración Propia

#### INTERPRETACIÓN:

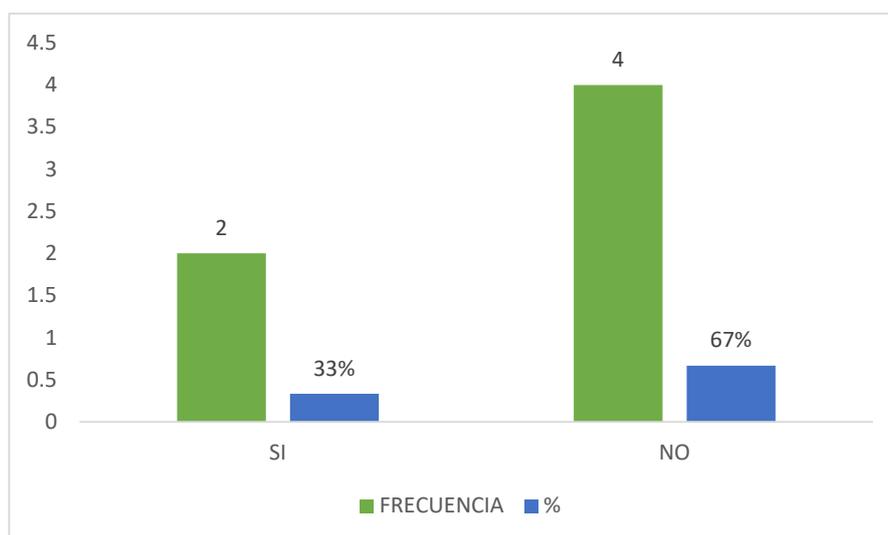
En la tabla y el gráfico N° 02, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 67% (04) opina que la empresa no cuenta con un plan de negocios y el 33% (02) tienen conocimiento que la empresa cuenta con un Plan de Negocios para el cumplimiento de sus objetivos.

**TABLA 3:** Procedimientos Y Mecanismos De Prevención y Control de Inventarios de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
NO	04	67%
SI	02	33%
<b>Total general</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 3:** Procedimientos Y Mecanismos De Prevención y Control de Inventarios de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla y el gráfico N° 03, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicas SAC** el 67% (04) opina que la empresa no utiliza procedimientos ni mecanismos de prevención para llevar un adecuado control de los inventarios y el 33% (02) tiene conocimiento que la empresa si hace uso de procedimientos y mecanismos que ayudan a llevar un control de los inventarios.

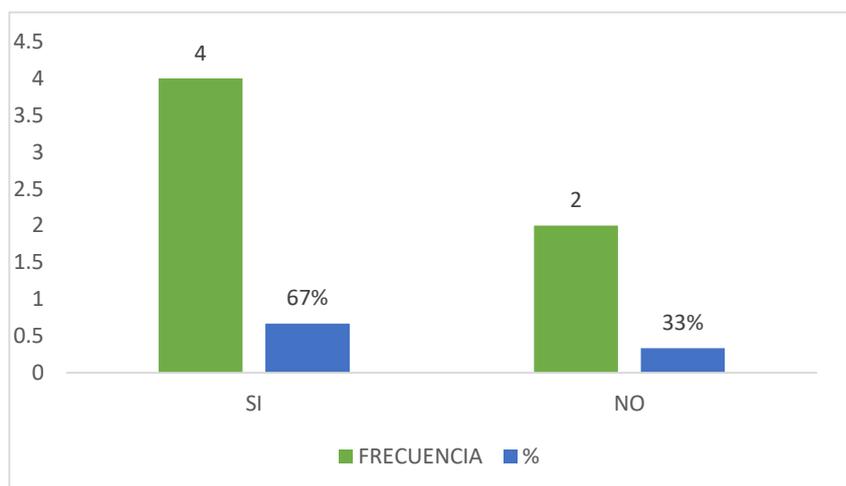
Utilizar procedimientos y mecanismos para llevar en marcha un adecuado control de inventario es importante para que la empresa tenga un orden actualizado de todas las mercaderías que entran y salen en la empresa.

**TABLA 4:** Sistema Contables y Financieros de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
NO	02	33%
SI	04	67%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRÁFICO 4:** Sistema Contables y Financieros de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

#### **INTERPRETACIÓN:**

En la tabla y el gráfico N° 04, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 67%(04) opinan que la empresa si utiliza sistemas contables y financieros para la elaboración de la información y el 33% (02) infiere que no tienen conocimiento que la empresa si hace uso de sistemas contables y financieros para el manejo de información.

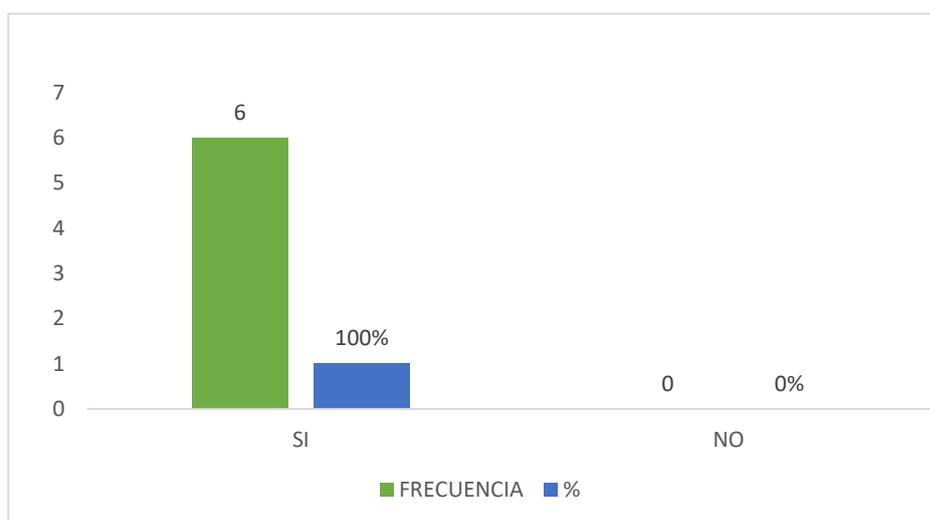
Es un resultado favorable, ya que es importante aplicar los sistemas contables y financieros para el ejercicio de la empresa y lograr buenos resultados.

**TABLA 5:** Importancia del Control Interno Para Mejora de la Rentabilidad de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
NO	00	0%
SI	06	100%
<b>Total general</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRÁFICO 5:** Importancia del Control Interno Para Mejora de la Rentabilidad de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla y el gráfico N° 05, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 100% opina que llevar un adecuado control de los inventarios ayudaría a mejorar la rentabilidad de la empresa.

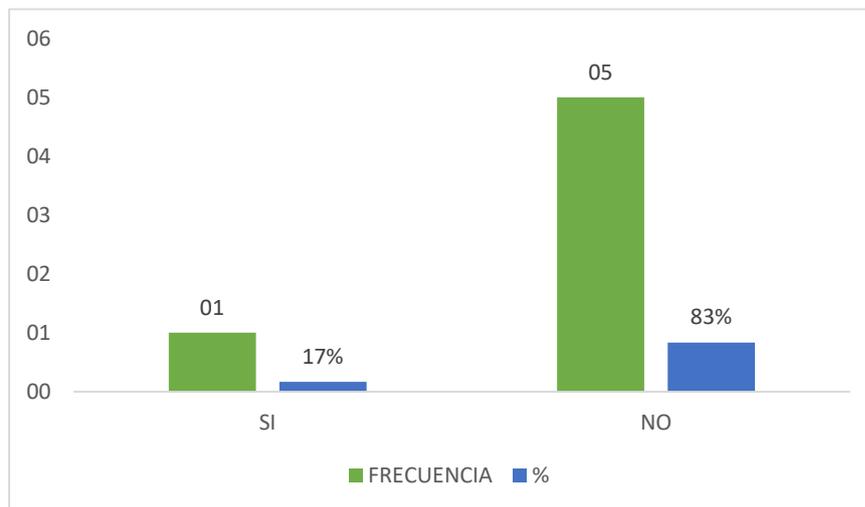
Es un resultado favorable, pues se destaca que el personal tiene conocimiento de lo importante que es llevar un adecuado control de inventario y que este es importante en la rentabilidad empresarial.

**TABLA 6:** Método Para control de Inventario de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	01	17%
NO	05	83%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO6:** Método Para control de Inventario de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

**INTERPRETACIÓN:**

En la tabla y el gráfico N° 06, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 17%(01) opina que el método que se está llevando para el control de los inventarios si es eficiente mientras que el 83% (05) de los trabajadores opinan que el método utilizado para llevar el control de los inventarios no es lo suficientemente eficaz.

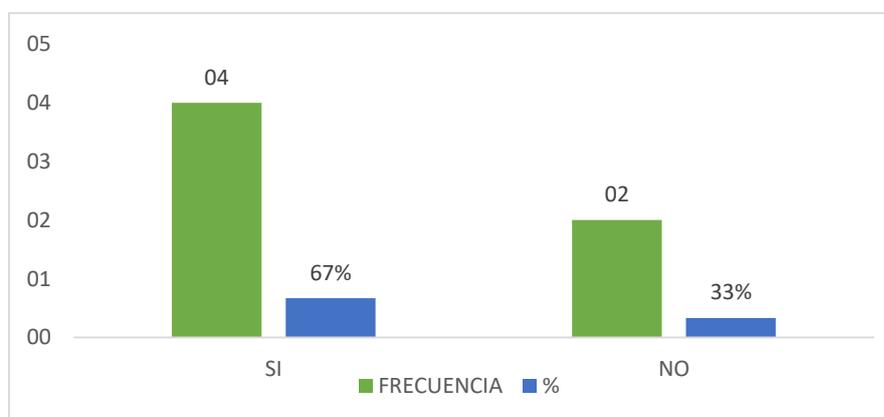
La opinión del personal es eficiente ya que tienen el conocimiento que el método que utilizan para llevar a cabo un buen control de inventario en la empresa no es muy eficaz, de las cuales se debe tomar medidas correspondientes para el buen manejo de un método eficaz.

**TABLA 7:** Identificación De Beneficios y Posibles Riesgos de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	04	67%
NO	02	33%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 7:** Identificación De Beneficios y Posibles Riesgos de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla y el gráfico N° 07, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 67% (04) opina que al momento de adquirir nuevos productos la empresa si realiza un estudio de mercado mientras que el 33%(02) de los trabajadores opinan que no se hace ningún estudio de mercado para identificar posibles riesgos.

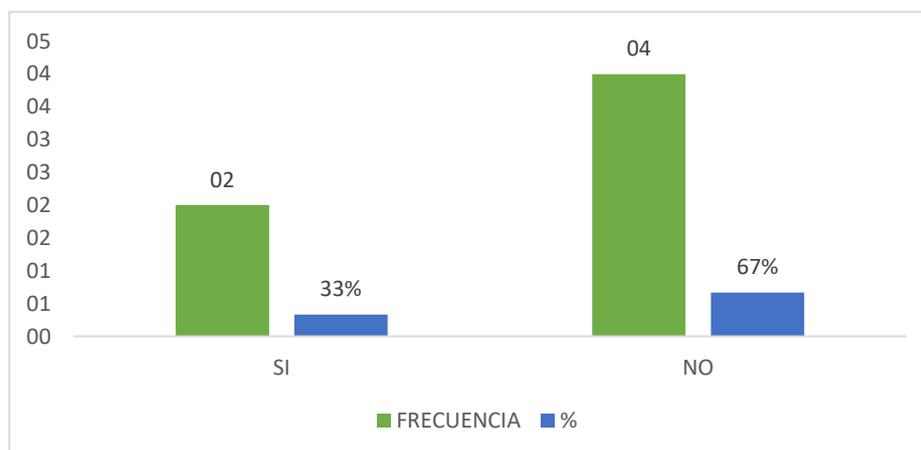
Es importante que la empresa tenga un monitoreo de los productos que son adquiridos recientemente y que no esté en las mismas condiciones que la competencia.

**TABLA 8:** Conocimiento del Jefe de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA,

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	02	33%
NO	04	67%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 8:** Conocimiento del Jefe de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

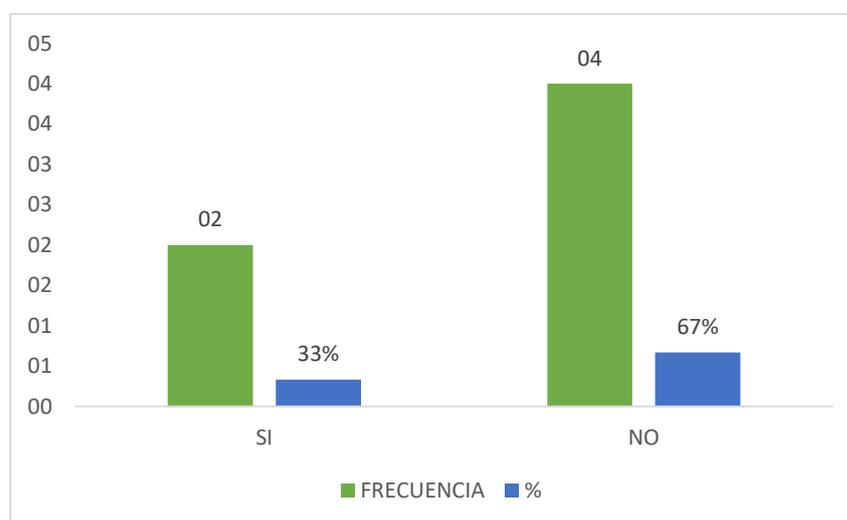
En la tabla y el gráfico N° 08, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 33%(02) opina que el jefe de compras si está lo suficientemente preparado para llevar a cabo sus actividades en el área de compras mientras que el 67%(04) que la persona encargada para realizar las actividades de compras y control de inventarios no se encuentra lo suficientemente preparada para llevar un adecuado control de las actividades que se tiene que realizar en el área de compras.

**TABLA 9:** Planificación, Ejecución y Control de Actividades de Compras de la empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	02	33%
NO	04	67%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 9:** Planificación, Ejecución y Control de Actividades de Compras de la empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla y el gráfico N° 08, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 33%(02) opina que si se planifican con anticipación compras mientras que el 67%(04) que la persona encargada para realizar las actividades de compras y control de inventarios no se encuentra lo suficientemente preparada para llevar un adecuado control de las actividades que se tiene que realizar en el área de compras.

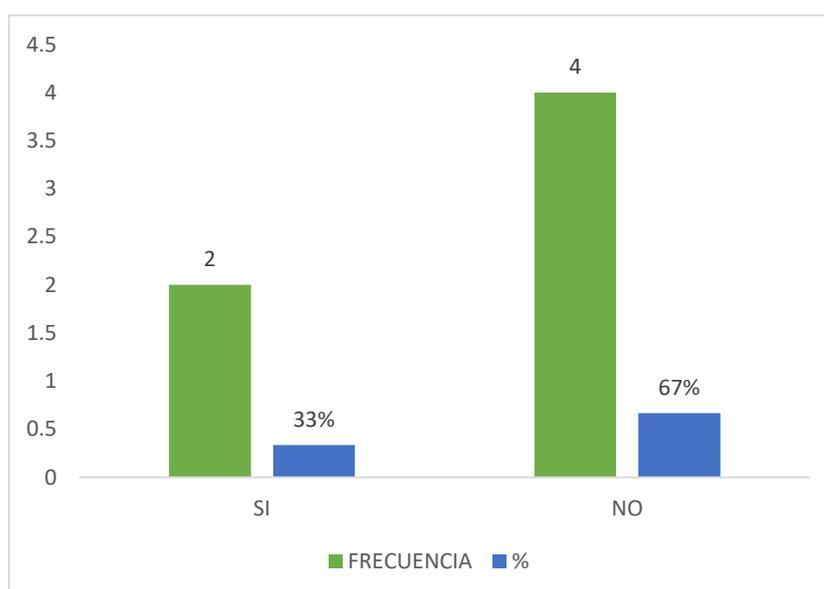
Es importante la capacitación en las funciones de las áreas es muy importante para saber llevar las funciones correspondientes y no tener dificultades en el fin del ejercicio

**TABLA 10:** Control de Calidad de Productos de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	2	33%
NO	4	67%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 10:** Control de Calidad de Productos de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla y el gráfico N° 10, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 33%(02) indican que si existe definido un proceso para un control de calidad de productos, sin embargo el 67% (04) deducen que no existe definido un proceso para un control de calidad de productos.

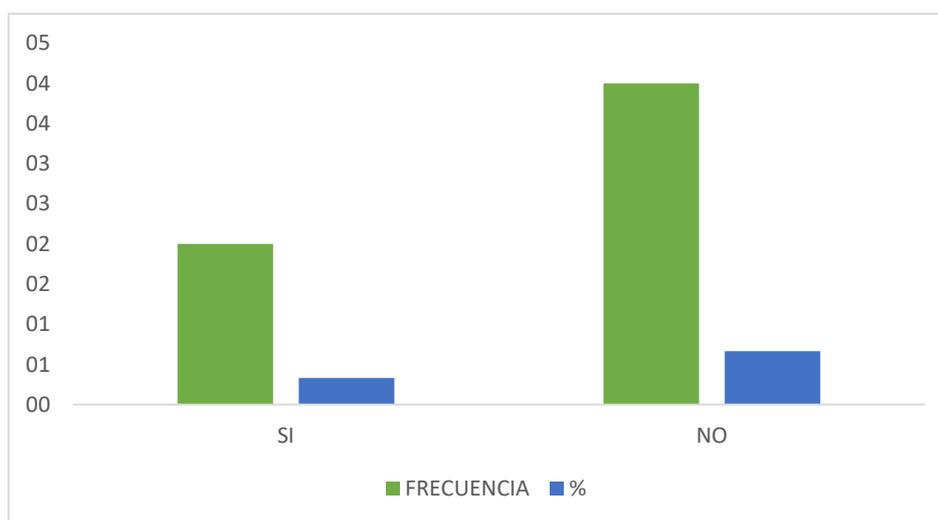
La calidad de productos es importante en la operación de la empresa, por ello debe existir un debido proceso que se faculte en seleccionar los productos que estén en buenas condiciones y cumplan con la descripción de mercadeo.

**TABLA 11:** Objetivos de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	02	33%
NO	04	67%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 11:** Objetivos de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla y el gráfico N° 11, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 33% (02) deducen que los objetivos de compras si contribuyen con el cumplimiento de la misión de la empresa, no obstante, el 67% (04) indican que estos objetivos de compra no contribuyen al cumplimiento de la misión de la empresa.

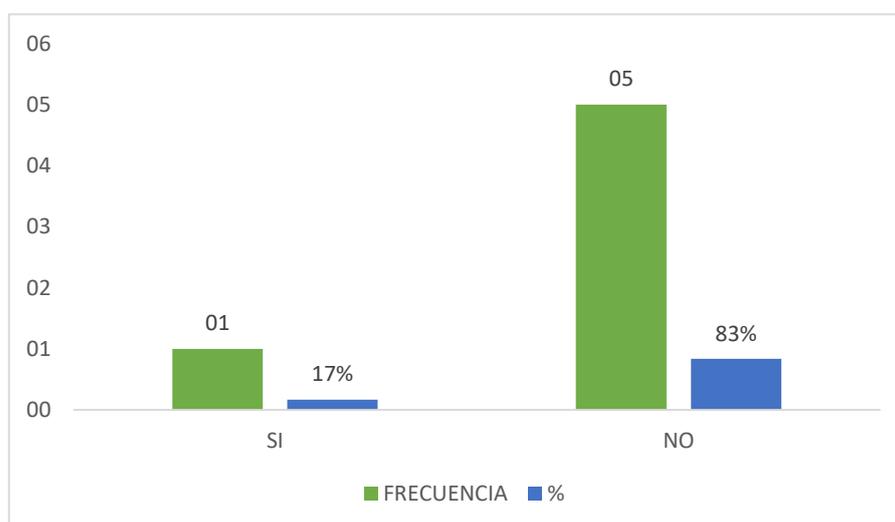
Cumplir con el objetivo empresarial es importante para llevar a cabo la misión de la empresa, por ello el personal debe estar capacitado en la objetividad de sus funciones.

**TABLA 12:** Objetivos de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	01	17%
NO	05	83%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 12:** Objetivos de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla y el gráfico N° 12, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 17% (01) indica que la empresa si cuenta con la elaboración de un FODA en el proceso de compras, sin embargo, el 83% (05) deducen que no cuenta con la elaboración de un FODA para el proceso de compras.

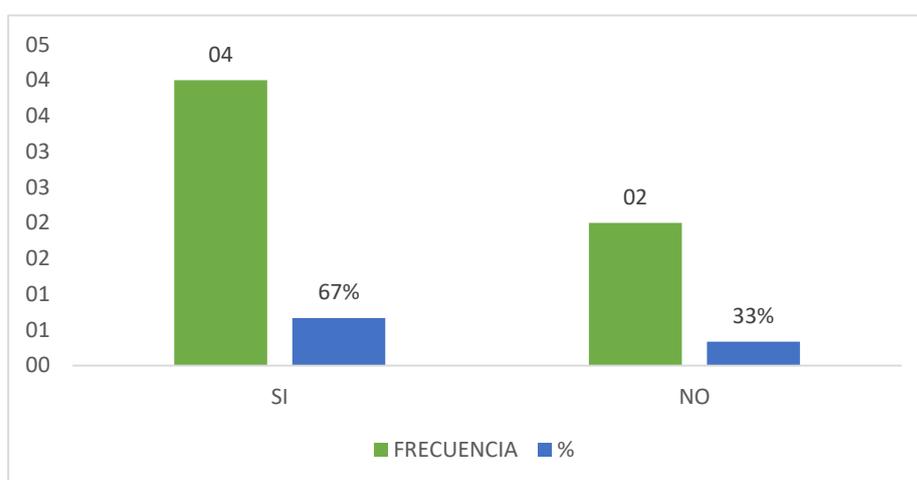
Contar con el análisis FODA es importante, por ello podemos identificar las debilidades, fortalezas, amenazas y oportunidades futuras que podemos plantearnos en marcha de la empresa.

**TABLA 13:** Cotización al Análisis de Precios, Marcas de Sus Proveedores de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	04	67%
NO	02	33%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 13:** Cotización al Análisis de Precios, Marcas de Sus Proveedores de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIUA



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla y el gráfico N° 13, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 67% (04) deducen que al momento de realizar una adquisición de producto la empresa si cuenta con una cotización que le permite analizar los precios, marcas y modelos de sus proveedores, sin embargo, el 33% (02) indican que no cuentan con una cotización que les permita analizar los precios, marcas y modelos de sus proveedores.

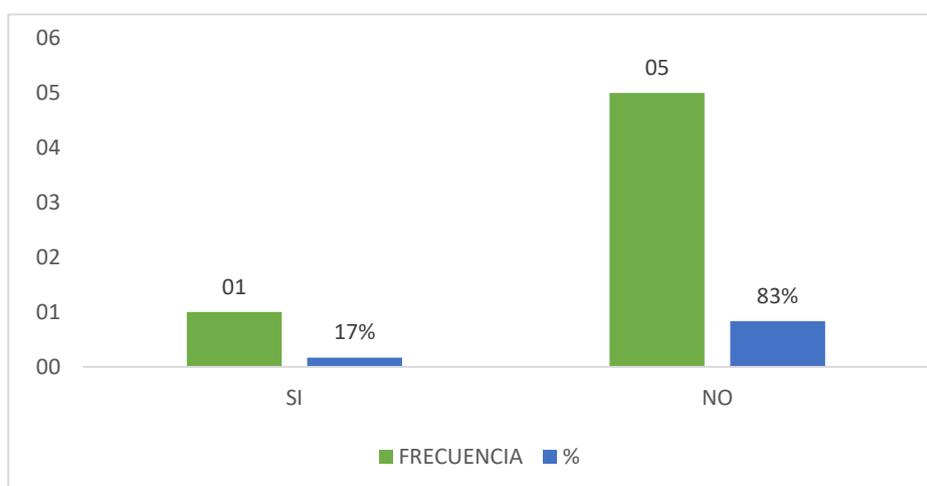
La cotización para analizar el producto es importante, ya que, en el momento de hacer una venta, tenemos en claro la descripción del producto que estamos vendiendo.

**TABLA 14:** Técnicas Cualitativas y Cuantitativas Para Toma de Decisiones de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	01	17%
NO	05	83%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 14:** Técnicas Cualitativas y Cuantitativas Para Toma de Decisiones de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla y el gráfico N° 14, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 17% (01) señalan que la empresa si cuenta con técnicas cualitativas y cuantitativas para la toma de decisiones en la identificación de compras, sin embargo, el 83% (05) deduce que no cuentan con estas técnicas cualitativas y cuantitativas para la toma de decisiones en la identificación de compras.

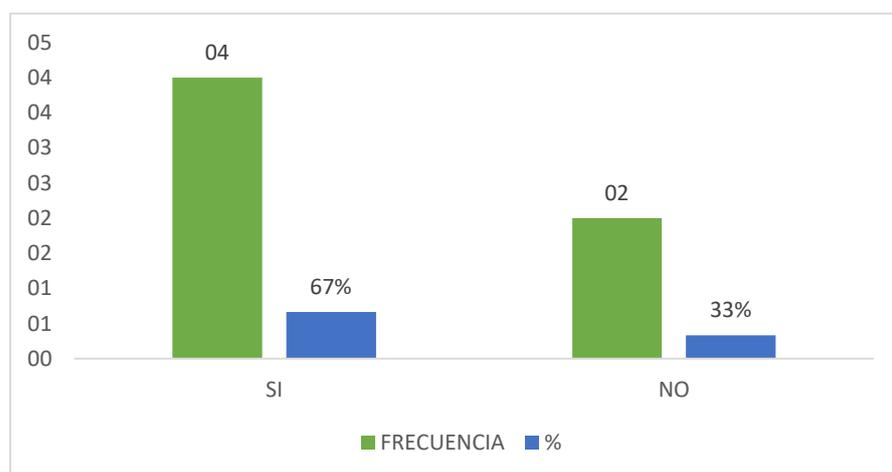
Las técnicas cualitativas y cuantitativas son importantes en la toma de decisiones para llevar a cabo la identificación de compras de los productos que serán ingresados y salidas de la empresa.

**TABLA 15:** Examinación de Riesgos Positivos y Negativos Por el Jefe de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	04	67%
NO	02	33%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 15:** Examinación de Riesgos Positivos y Negativos Por el Jefe de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

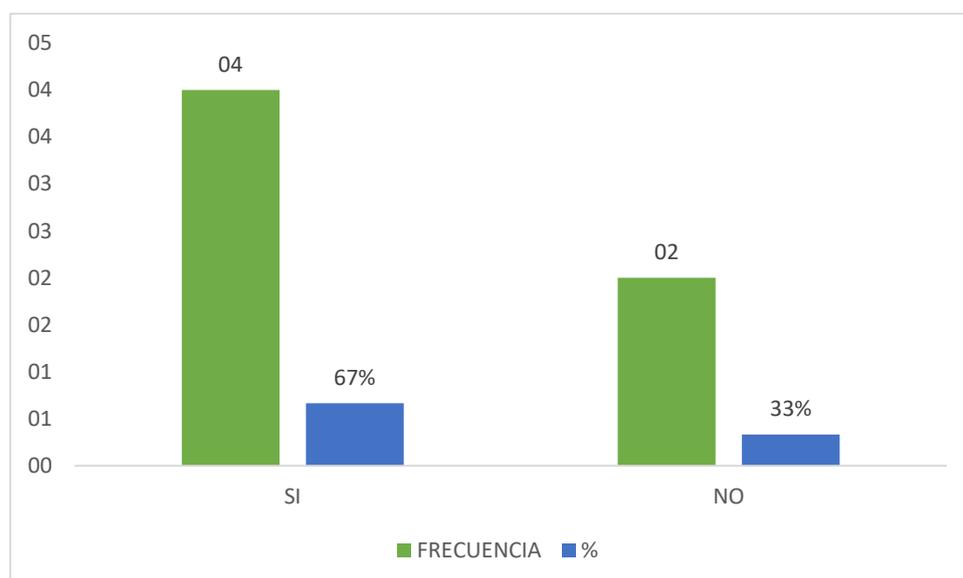
En la tabla y el gráfico N° 15, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 67% (04) señalan que los riesgos positivos y negativos cuando ingresan nuevos productos este si son examinados individualmente por el jefe de compras o área administrativa, sin embargo, el 33% (02) indican que tales riesgos no son examinados individualmente por el jefe de compras o área administrativa.

**TABLA 16:** Persona Encargada en el Proceso de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	04	67%
NO	02	33%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO16:** Persona Encargada en el Proceso de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

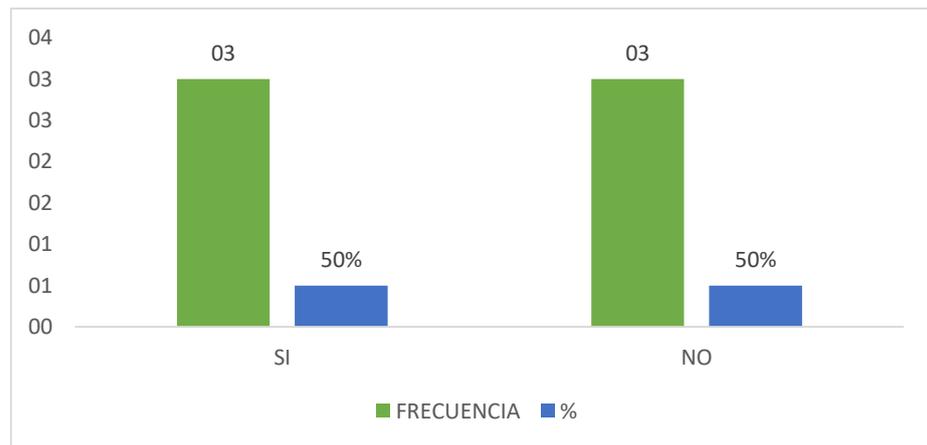
En la tabla y el gráfico N° 16, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 67% (04) deducen que en el proceso de compra si existe una persona encargada de la supervisión para el correcto cumplimiento del proceso, sin embargo, el 33% (02) indican que no existe una persona encargada de la supervisión para el correcto cumplimiento del proceso.

**TABLA 17:** Reorganización Ante Posibles Riesgos de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	03	50%
NO	03	50%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 17:** Reorganización Ante Posibles Riesgos de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.



Fuente: Elaboración Propia.

**INTERPRETACIÓN:**

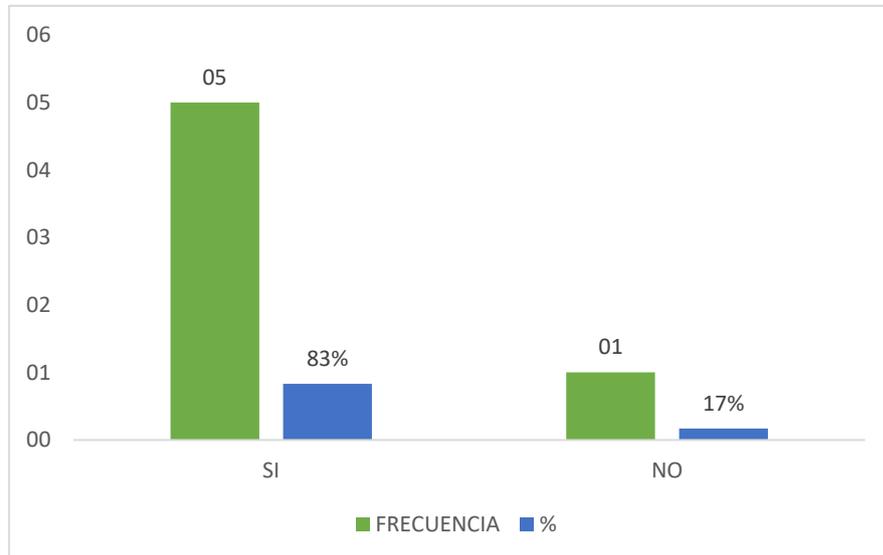
En la tabla y el gráfico N° 17, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 50% (03) señalan que la empresa si se encuentra preparada para una reorganización ante posibles riesgos, de igual manera el 50% (03) señala que no se encuentra preparada para una reorganización ante posibles riesgos.

**TABLA 18:** Evaluación de la Calidad del Producto de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	05	83%
NO	01	17%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 18:** Evaluación de la Calidad del Producto de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.



Fuente: Elaboración Propia

**INTERPRETACIÓN:**

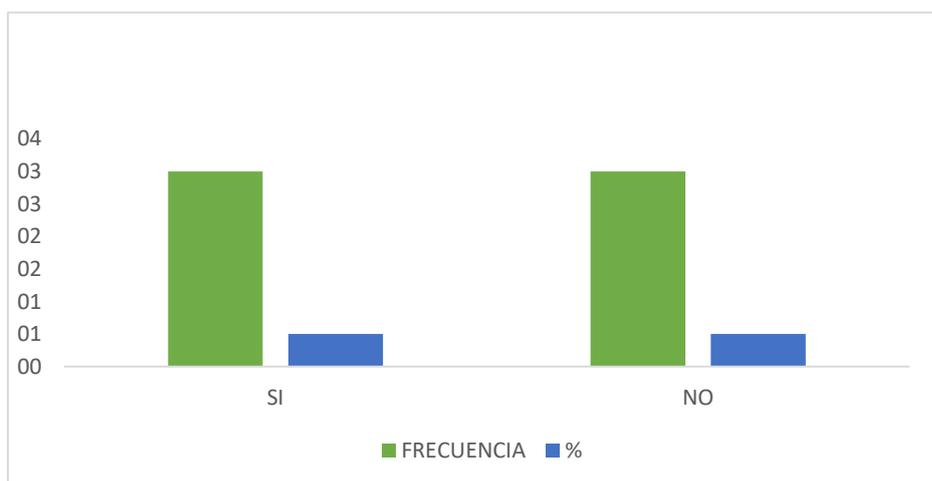
En la tabla y el gráfico N° 18, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 83% (05) deducen que la empresa si realiza evaluaciones de calidad de producto, no obstante, el 17% (01) indican que no realiza evaluaciones de calidad de producto.

**TABLA 19:** Verificación de Mercadería Antes de ser Ingresada al Almacén de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	03	50%
NO	03	50%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 19:** Verificación de Mercadería Antes de ser Ingresada al Almacén de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.



Fuente: Elaboración Propia

**INTERPRETACIÓN:**

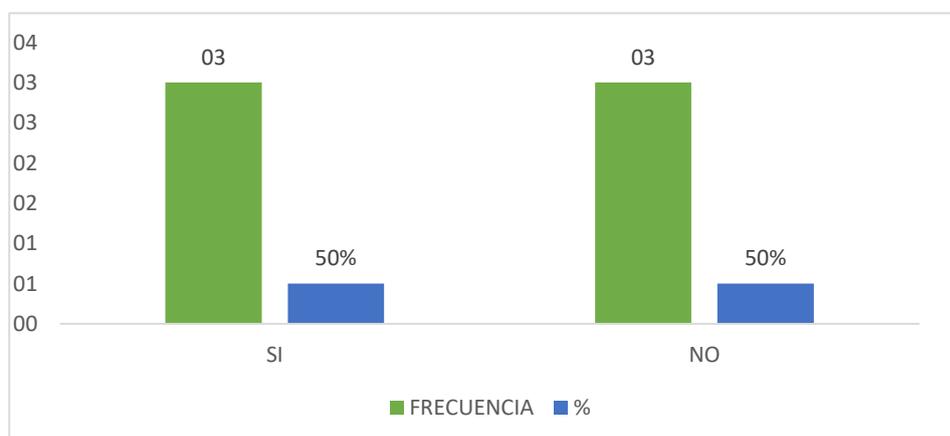
En la tabla y el gráfico N° 19, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 50% (03) indican que antes de ingresar una mercadería al almacén si se realiza una verificación en ella, por otro lado, el 50% (03) que antes de ingresar una mercadería al almacén no se realiza una verificación en ella.

**TABLA 20:** Control Sobre el Dinero Utilizado en Compra de Mercadería de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	03	50%
NO	03	50%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 20:** Control Sobre el Dinero Utilizado en Compra de Mercadería de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

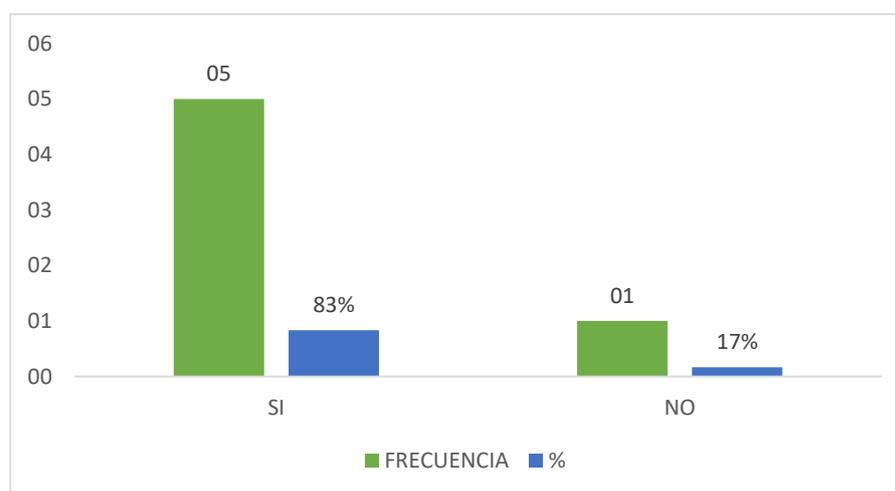
En la tabla y el gráfico N° 20, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 50% (03) indican que si existe un control estricto sobre el dinero que se utiliza por compra de mercadería, sin embargo, otro 50% (03) deducen que no existe tal control sobre el dinero que se utiliza por compra de mercadería.

**TABLA 21:** Nivel de Ventas Ligado Con el Control de Inventarios de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	05	83%
NO	01	17%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 21:** Nivel de Ventas Ligado Con el Control de Inventarios de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.



Fuente: Elaboración Propia

**INTERPRETACIÓN:**

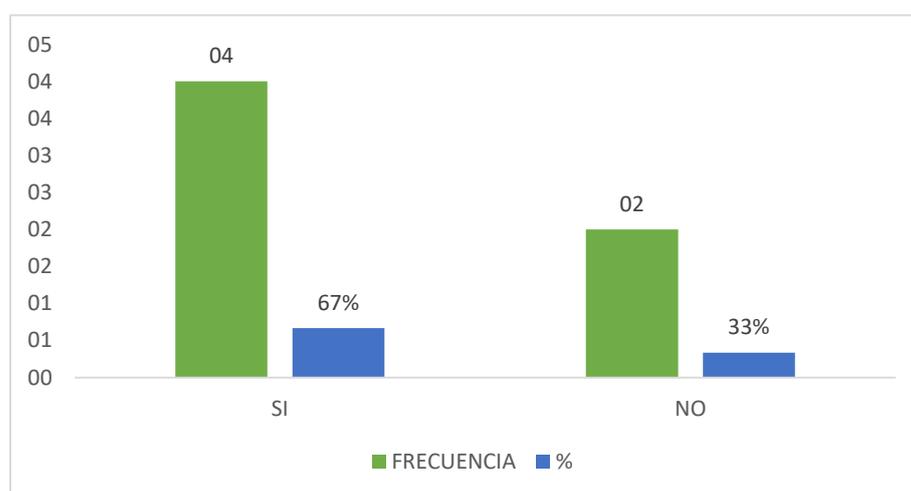
En la tabla y el gráfico N° 21, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 83% (05) creen que el nivel de ventas si está ligado con el control de los inventarios de mercaderías y el 17% (01) opina que el nivel de ventas no está ligado con el control de los inventarios de mercaderías.

**TABLA 22:** Formalidad en el Proceso de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	04	67%
NO	02	33%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 22:** Formalidad en el Proceso de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

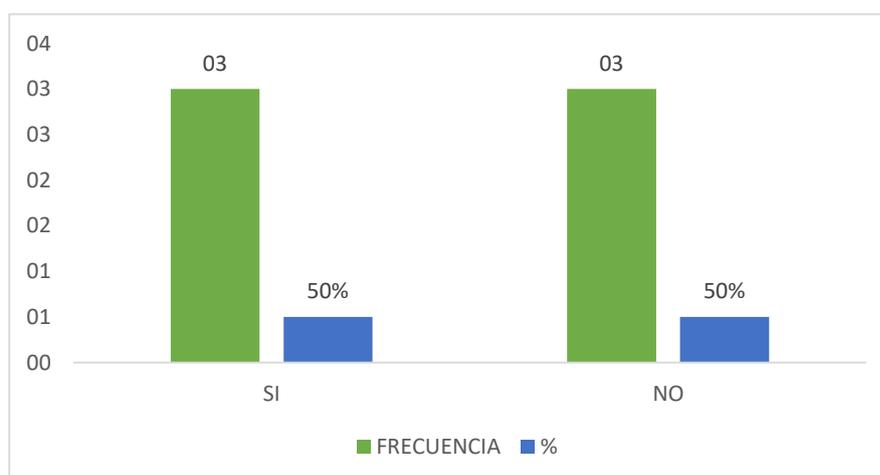
En la tabla y el gráfico N° 22, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 67% (04) deducen que la información dentro del proceso de compras si es formal, y el 33% (02) opinan que la información dentro del proceso de compras no es formal.

**TABLA 23:** Información de los Productos Proporcionados de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	03	50%
NO	03	50%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 23:** Información de los Productos Proporcionados de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

**INTERPRETACIÓN:**

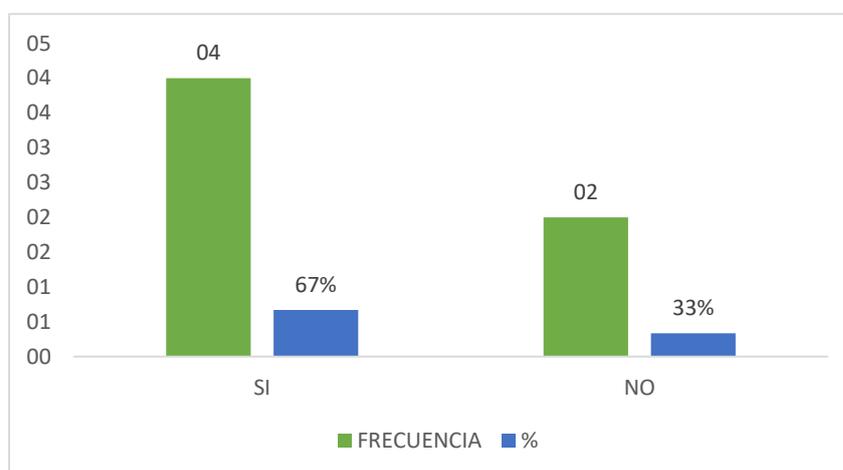
En la tabla y el gráfico N° 23, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 50%(03) opinan que los proveedores si proporcionan información oportuna acerca de sus productos, de igual manera el 50% (03) opinan lo contrario, la cual los proveedores no proporcionan información oportuna acerca de sus productos.

**TABLA 24:** Estudio Sobre Competencia de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	04	67%
NO	02	33%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 24:** Estudio Sobre Competencia de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.



Fuente: Elaboración Propia

**INTERPRETACIÓN:**

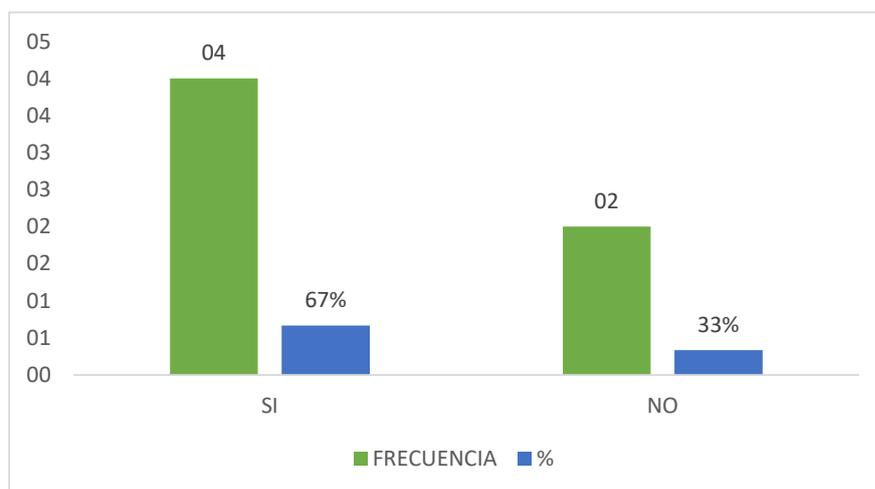
En la tabla y el gráfico N° 24, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 67% (04) opinan que la empresa si ha realizado estudios de competencia y el 33% (02) opinan que no ha realizado ningún estudio de competencia.

**TABLA 25:** Persona a Cargo de la Supervisión en el Proceso de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	04	67%
NO	02	33%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 25:** Persona a Cargo de la Supervisión en el Proceso de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

#### **INTERPRETACIÓN:**

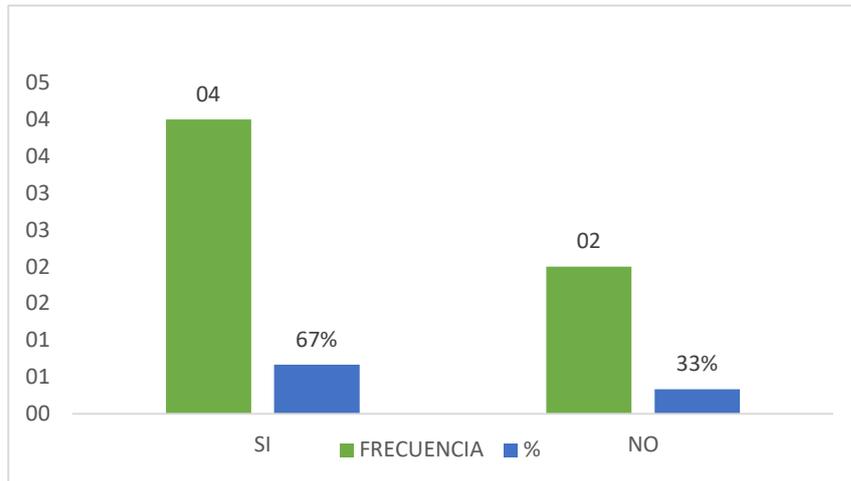
En la tabla y el gráfico N° 25, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 67% (04) señalan que, si existe una persona que supervisa el cumplimiento del proceso de compras, sin embargo, el 33% (02) señala que no existe ninguna persona a cargo de la supervisión del cumplimiento del proceso de compras.

**TABLA 26:** Supervisión Rutinaria Para la Identificación de Deficiencias en el Proceso de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	04	67%
NO	02	33%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 26:** Supervisión Rutinaria Para la Identificación de Deficiencias en el Proceso de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.



Fuente: Elaboración Propia

**INTERPRETACIÓN:**

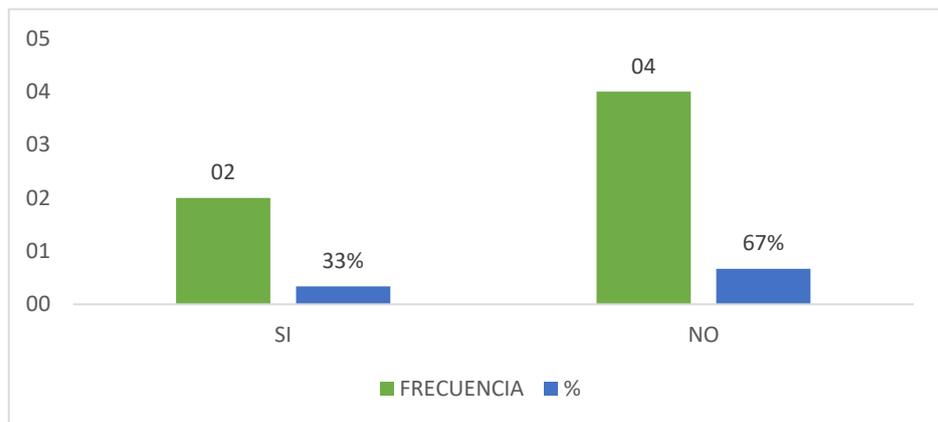
En la tabla y el gráfico N° 26, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 67% (04) opinan que la empresa si realiza supervisiones rutinarias para identificar deficiencias en el proceso de compras, y el 33% (02) opinan que la empresa no realiza supervisiones rutinarias para identificar deficiencias en el proceso de compras.

**TABLA 27:** Monitoreo de la Administración en el Área de Compras de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	02	33%
NO	04	67%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 27:** Monitoreo de la Administración en el Área de Compras de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

::

**INTERPRETACIÓN:**

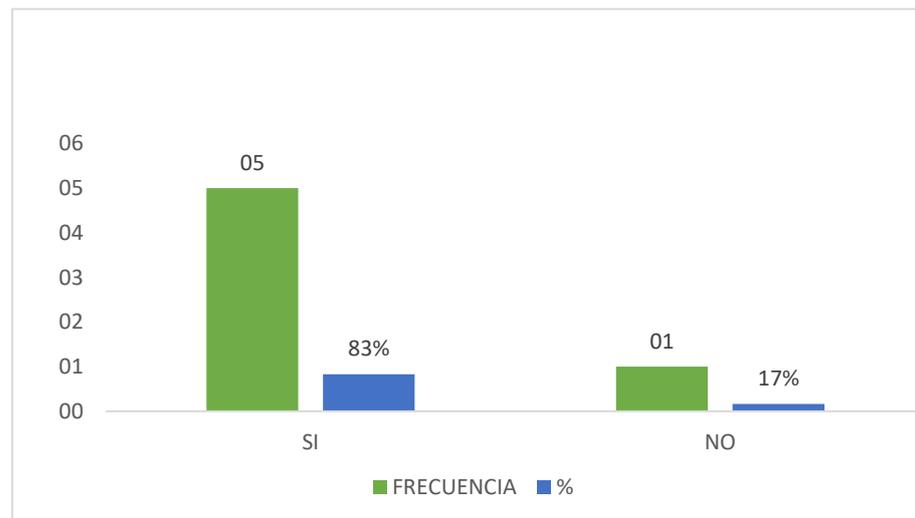
En la tabla y el gráfico N° 27, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 33% (02) opinan que la administración si realiza el monitoreo en el área de compras y proporciona recomendaciones sobre riesgos corporativos, sin embargo, el 67% (04) deducen que no realiza ningún monitoreo en el área de compras ni proporciona recomendaciones sobre riesgos corporativos.

**TABLA 28:** Devolución al no Cumplir Especificaciones de los Productos de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	05	83%
NO	01	17%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 28:** Devolución al no Cumplir Especificaciones de los Productos de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

**INTERPRETACIÓN:**

En la tabla y el gráfico N° 28, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 83% (05) opinan que si en caso los productos no cumplan con las especificaciones solicitadas este si se devuelven; y, el 17% (01) señala que en caso no se cumpla con especificaciones no existe devolución alguna.

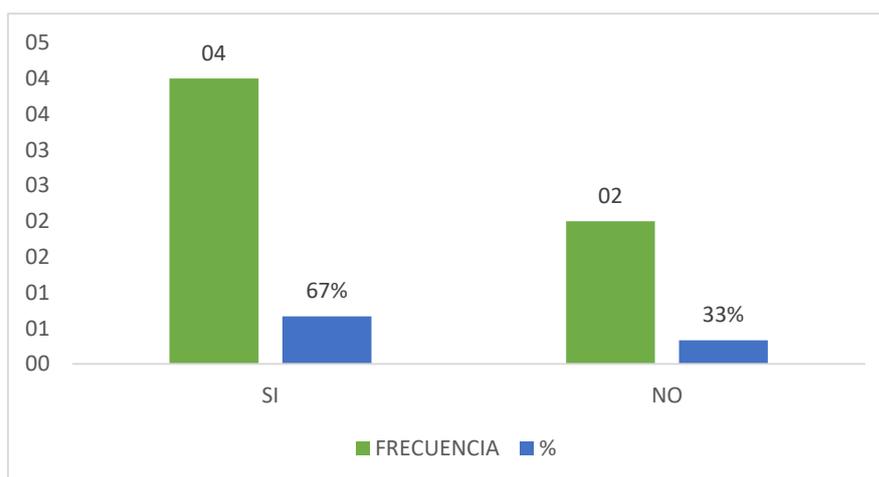
## II. VARIABLE RENTABILIDAD

**TABLA 29:** Aplicación de Indicadores de Rentabilidad de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	04	67%
NO	02	33%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 29:** Aplicación de Indicadores de Rentabilidad de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

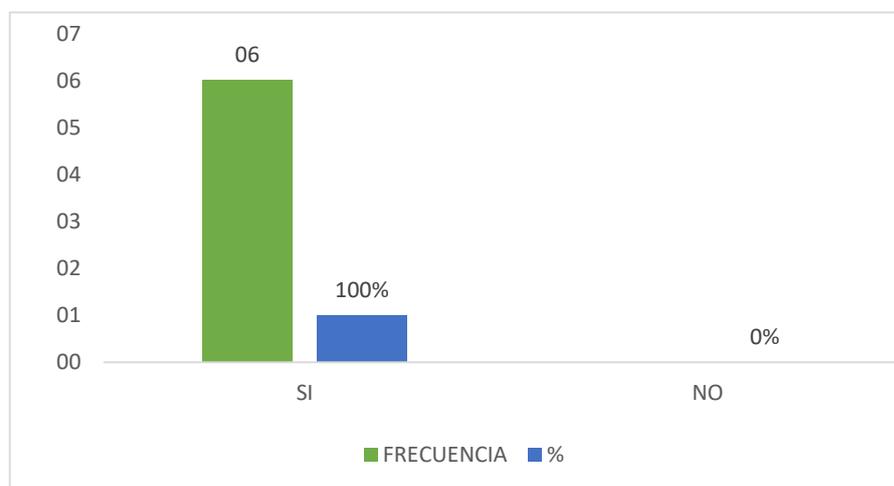
En la tabla y el gráfico N° 29, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 67% (04) opinan que la empresa si aplica indicadores de rentabilidad, y solo el 33% (02) opinan que no aplican ningún tipo de indicadores de rentabilidad

**TABLA 30:** Buen Control Interno de Inventarios, Buena Rentabilidad de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	06	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 30:** Buen Control Interno de Inventarios, Buena Rentabilidad de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla y el gráfico N° 30, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 100% (06) opinan que, al tener un buen sistema de control interno de inventarios, se tendrá buena rentabilidad.

## **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

En la presente investigación titulada “Diseño de un sistema de control interno de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Representaciones & Servicios Agro tecnológicos Sociedad Anónima Cerrada Piura 2017”, en la aplicación de los instrumentos de estudio se pudo observar lo siguiente:

### **INSTRUMENTO: GUÍA DE CUESTIONARIO**

En referencia al instrumento aplicado a 06 trabajadores de la empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C., se pudieron obtener los siguientes resultados:

#### **I. CONTROL INTERNO**

De acuerdo al estudio el 67% (4) indicaron que la empresa no cuenta con un plan de negocios; al igual que tampoco utiliza procedimientos y mecanismos de prevención y control de inventarios.

Un plan de negocios es un documento que describe, de manera general, un negocio y el conjunto de estrategias que se implementarán para su éxito, el plan de negocios presenta un análisis del mercado y establece el plan de acción que seguirá para alcanzar el conjunto de objetivos que se ha propuesto.

La función de un plan de negocio, es la de analizar la idea de negocio, examinando tanto la viabilidad técnica, como la económica y financiera, social y medioambiental, describiéndose los procedimientos, estrategias y demás actuaciones para que la idea de negocio pueda convertirse en una empresa real.

El control interno de inventarios es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos de la empresa por lo tanto estos deben estar debidamente controlados.

Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable.

El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse hasta en las operaciones mínimas, debido a que, si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios.

El 67% (4) señalaron que la empresa si posee sistemas contables y financieros, ello conlleva a tener buenos resultados a futuro.

Un sistema contable contiene toda la información de la empresa tanto los datos propiamente contables como financieros, es por ello que al tener un sistema contable es posible entender la situación económica de una sociedad de manera rápida y eficaz, mediante este tipo de sistemas se prevé crear unas normas o pautas para controlar todas las operaciones de la empresa, y a su vez clasificar todas aquellas operaciones contables y financieras del día a día.

Por otra parte, todos los trabajadores 100% (06) opinan que el control interno si es importante para mejorar la rentabilidad en la empresa; por ello para entender la importancia del control interno en las empresas, es preciso entender el propósito que tiene, el cual es resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Por otro lado, en relación a la aplicación de los métodos de control de inventarios el 83% (05) indican que no son eficaces.

Cabe señalar que el control de inventario se realiza con la finalidad de desarrollar pronósticos de ventas o presupuesto, para así determinar los costos de inventarios, compras u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarque y contabilidad. El inventario que normalmente significa una inversión considerable, por parte de la empresa debe examinarse detenidamente.

La preferencia general en lo que se refiere al nivel del inventario es la de mantenerlos bajo control, poniendo freno así a la cantidad de dinero que deben comprometerse en los inventarios.

En lo que respecta a los métodos organizativos para lograr estos objetivos, varían en dependencia de las actividades que se realizan en las distintas entidades y de acuerdo con la complejidad y volumen de las operaciones de la entidad.

## **II. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO**

### **2.1. AMBIENTE DE CONTROL**

Con respecto al componente Ambiente de control se observa que el 67% (04) señalan que la empresa si identifica los beneficios y posibles riesgos al tomar una decisión en compra, así mismo indican que el jefe de compras no tiene los conocimientos necesarios para el desempeño de sus actividades, es igual la frecuencia porcentual que indican que las actividades de compras no son planificadas, ejecutadas y controladas por el logro de objetivos, tampoco existe definido un proceso para el control de calidad del producto, así mismo el 67% también señalan que los objetivos de compra no contribuyen al cumplimiento de la misión de la empresa.

El 83% (05) señalan que la empresa no cuenta con la elaboración de un FODA en el proceso de compras, sin embargo, el 67% (04) indican que si cuentan con una cotización las cuales les permite realizar análisis de precios, marcas, modelos de sus proveedores.

### **2.2 COMPONENTE EVALUACION DE RIESGOS.**

En relación al componente de evaluación de riesgos, se puede observar que el 83% (05) indican que la empresa no cuenta con técnicas cualitativas y cuantitativas para la toma de decisiones en la identificación de compras; el 67% señalan que los productos que ingresan si son examinados individualmente por el jefe de compras o área administrativa, además indican que si existe una persona encargada de la supervisión para el correcto cumplimiento del proceso de compra; el 50% señalan que la empresa si se encuentra preparada para una

reorganización ante posibles riesgos; y por último el 83% indican que la empresa si realiza evaluaciones de calidad del producto.

### **2.3 COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL.**

Respecto a la actividad de control se puede observar que el 50% si verifican la mercadería antes de ser ingresada al almacén, de la misma frecuencia indican que si existe un estricto control sobre el dinero que se utiliza por compra de mercadería, el 83% creen que el nivel de ventas si está ligado con el control de inventarios de mercaderías.

### **2.4 COMPONENTE INFORMACION DE CONTROL**

En el componente de información de control, se puede observar que el 67% señalan que la información dentro del proceso de compras si es formal, además el 50% manifiestan que los proveedores si proporcionan información oportuna acerca de sus productos, el 67% indican que la empresa si ha realizado estudios sobre la competencia.

### **2.5 COMPONENTE SUPERVISION Y MONITOREO**

Por ultimo en el componente de supervisión y monitoreo, se puede observar que el 67% indica que si existe una persona que supervise el cumplimiento del proceso de compra, al igual que la empresa si realiza supervisiones rutinarias para identificar deficiencias en el proceso de compras, sin embargo por otro lado el 67% señalan que la empresa no realiza monitoreo en el área de compras ni tampoco proporciona recomendaciones sobre riesgos corporativos, el 83% infieren que en caso los productos no cumplan con las especificaciones estas si se devuelven.

Es importante señalar que los componentes de control interno se consideran un conjunto de normas que son utilizadas para medir el Control Interno y determinar su efectividad, así de esta manera la empresa tenga una buena marcha futura

### III. RENTABILIDAD

En referencia a la rentabilidad, se puede observar que el 67% deducen que la empresa si aplica indicadores de rentabilidad; y, por otro lado, todos (100%) creen que con un buen sistema de control interno de inventarios si puede lograr una buena rentabilidad.

Los indicadores de rentabilidad son una serie de índices que se utilizan en una empresa con el fin de medir la capacidad que tienen de obtener beneficios, principalmente a través de los fondos propios disponibles o del activo total con el que cuenta la empresa.

Es importante resaltar que el correcto orden y administración de inventarios es uno de los principales factores que inciden en el desempeño de las empresas y en las ganancias que de esta se obtienen, por lo tanto, es importante para la empresa contar con un inventario bien administrado y controlado, puesto que el enfoque en esta área debe ser el de mantener un nivel óptimo para no generar costos innecesarios.

### INSTRUMENTO: FICHA DE RECOLECCIÓN DE DATOS

En referencia al instrumento, **LA EMPRESA REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS SAC.** Se encuentra ubicada en la dirección Jr. Patroni Mza. T Lote. 27 Urb. Monterrico (frente A Parque Monterrico) en Piura. Esta empresa fue registrada dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como una SOCIEDAD ANONIMA CERRADA, se encuentra dentro del sector Piezas y Accesorios Para Vehículos Automotores, Así como diversos Materiales de Construcción y Materiales para Riego Tecnificado. se encuentra Registrada en la SUNAT con RUC N° 20600244320. la última vez que se realizó una revisión de esta información tenía como estado de contribuyente ACTIVO y condición HABIDO.

Se puede visualizar según las respuestas de los encuestados, se evidencia los escasos de supervisión que existe en la emisión de comprobantes sean Facturas, boletas, órdenes de compra, Guías de remisión que se debe entregar al cliente para poder tener un adecuado

control de los productos que salen del Almacén .esto hace la ausencia de supervisión por parte del área a cargo no está cumpliendo a cabalidad con el monitoreo de la salida y entrada de los productos de esto genera que exista un deficiente control de sus inventarios ya que emprender no consiste en montar un negocio y dejar que siga su curso, por el contrario al emprender, el propietario del negocio debe de hacer ciertos sacrificios que a lo largo del tiempo serán recompensados, la empresa al convertirse en un distribuidor ferretero es un modelo de negocio, con una buena estrategia se puede alcanzar, en la calidad de actividad de rubro de ferretería de calidad es aquella que a través de sus productos y sus colaboradores ofrecen un excelente servicio al cliente, un catálogo de productos de gran interés, un gran servicio de venta y finalmente precios competitivos que ofrezcan un buen margen de ganancia. La atención personalizada de ofrecer productos de calidad, así como soluciones rápidas y apropiadas son solo algunos de los elementos necesarios para hacer de los clientes los aliados ideales haciendo que el público considere a la empresa como un referente y un negocio destacado.

De acuerdo al resultado que se obtuvo del instrumento aplicado sería necesario que la empresa invierta más con respecto al área de compras y ventas con la finalidad que en el proceso del ingreso y salida de la mercadería se obtengan mejores resultados

Otro punto de vista son las garantías de los productos, que es un respaldo que la empresa puede otorgar a sus clientes no es únicamente ofrecer productos de calidad, también brindar la garantía de los mismos, debemos precisar que en los clientes y en todo ser humano está presente ante todo la duda, por eso es mejor ofrecer las mejores garantías respectivas del producto.

La empresa REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS SAC para la comercialización maneja varias líneas de productos, pero como toda microempresa tiene varios problemas que corresponde al nivel de ventas.

En referencia a los productos cuenta con varias líneas para poder comercializar en el mercado, dentro de estas líneas de productos existen varias marcas que provienen de diferentes proveedores locales o a su vez de proveedores de todo el país con precios diferentes de acuerdo a su margen de utilidad y al volumen de compras que la ferretería puede acceder.

En la actualidad posee varios productos que comercializa como son las ventas de partes, accesorios de ferretería y construcción, que satisfacen las necesidades de los clientes, contando con diferentes proveedores líderes en el mercado.

En relación a la descripción del control de inventario al realizar la revisión, la empresa REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS SAC, cuenta con una orden de compra muy escasa, además de ello la requisición de materiales no es la adecuada, ya que los productos que entran y salen no poseen la guía de remisión correspondiente, esto es debido que la recepción de productos es regular

### **INSTRUMENTO: GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL**

En referencia al instrumento se puede determinar que no existe un plan de organización de actividades del personal; es ausente el seguimiento por parte del área a cargo. La empresa posee un manejo de mercadería eficiente, sin embargo, el monitoreo por parte del jefe de compra es escaso sin estar capacitado para poder dar recomendación ante posibles riesgos, respecto al organigrama y Kardex de inventario posee la empresa, con lo referente al informe de supervisión de mercaderías, el informe de evaluación de riesgos y el informe de monitoreo de la entrada y salida de productos por la escasa supervisión por parte del personal a cargo es deficiente.

No existe un sistema de control de inventarios que sea aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria.

El manejo del control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas en una entidad, con el fin de salvaguardar los recursos, verificar la exactitud y veracidad de la información financiera y administrativa, y de esa manera promover la eficiencia en las operaciones, logrando el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Los inventarios representan la base fundamental en la toma de decisiones para cualquier organización, pues permiten el desenvolvimiento de las mismas,

Es importante que toda entidad realice sus procedimientos en función de garantizar que sus inventarios están libres de posibles hurtos, maniobras fraudulentas o mal manejo en su utilización.

Llevar registro de los inventarios es imprescindible para mantener un nivel eficiente de stock y tomar mejores decisiones. El manejo del inventario representa la existencia de bienes que tiene la empresa para revender, o para procesar y luego vender; además de ello controlar los inventarios, tiene como propósito conocer oportunamente cuándo es necesario solicitar más mercadería, y, saber cuánto valen los productos que se tienen en stock.

El organigrama empresarial es una representación de la estructura la cual incluyen las estructuras departamentales y, en algunos casos, las personas que las dirigen, hacen un esquema sobre las relaciones jerárquicas y competenciales de vigor.

El Kardex se trata de un registro de manera organizada de la mercancía que se tiene en el almacén, para llevarlo a cabo es necesario hacer un inventario de todo el contenido, la cantidad, un valor de medida y el precio unitario, desde allí se registrarán todas las entradas y salidas del producto, para efectos de valorización del inventario. El kardex permite un control constante del inventario, llevando el registro de cada unidad que se ingresa y sale, pudiendo conocer el saldo exacto y el valor de venta.

La supervisión es una actividad basada en técnicas y especializada que tiene como fin utilizar proporcionadamente los factores que hacen posible la ejecución de los procesos de trabajo: el recurso humano, la materia prima, los equipos, la maquinaria, las herramientas, el dinero, y demás elementos que ya sea de forma directa o no intervienen en la producción de bienes, servicios y productos realizados para la satisfacción de un mercado cada día más exigente, y que a través de su utilización contribuye al éxito de la empresa.

La evaluación de riesgos busca identificar y eliminar riesgos presentes en el entorno de trabajo, así como la valoración de la urgencia de actuar. La evaluación de riesgos laborales es una obligación empresarial y una herramienta fundamental para la prevención de daños a la salud y la seguridad de los trabajadores.

El monitoreo de la entrada y salida de productos, se trata de una supervisión sobre todas las mercaderías con el respectivo documento de caracterización sean monitoreados bajo un estricto control del tipo de producto para entrar en almacén, teniendo en cuenta varios documentos correspondientes a su entrada, y como lo es de forma viceversa en la gestión de salida.

**INSTRUMENTO: FICHA DE ANÁLISIS DE DATOS.**  
**ESTADOS FINANCIEROS EMPRESA REPRESENTACIONES Y SERVICIOS**  
**AGROTECNOLOGICOS SAC**

BALANCE GENERAL	PERIODO	
	2015	2016
EFFECTIVO Y EQUIV. DE EFFECTIVO	8844.12	53714.95
CUENTAS POR COBRAAR COMERC	11653.01	34700.00
MERCADERIAS	17166.72	35880.90
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>37663.85</b>	<b>124295.85</b>
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	24000.00	84000.00
DEPRECIACION	-5800.00	-8200.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>18200.00</b>	<b>75800.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>55863.85</b>	<b>200095.85</b>
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	3500.00	23000.00
TRIBUTOS POR PAGAR	5300.00	8000.00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>8800.00</b>	<b>31000.00</b>
OBLIGACIONES POR PAGAR	8000.00	45000.00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>8000.00</b>	<b>45000.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>16800.00</b>	<b>76000.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL	20000.00	20000.00
RESULTADOS ACUMULADOS	2053.00	19063.85
RESULTADOS DEL EJERCICIO	17010.85	85032.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>39063.85</b>	<b>124095.85</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>55863.85</b>	<b>200095.85</b>
<b>TOTAL ACTIVO Y PASIVO</b>	<b>72663.85</b>	<b>276095.85</b>

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS	PERIODO	
	2015	2016
VENTAS	92486.00	536800.00
COSTO DE VENTAS	32370.10	348920.00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>60115.90</b>	<b>187880.00</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	31280.00	47000.00
GASTOS DE VENTAS	1849.72	14280.00
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>26986.18</b>	<b>126600.00</b>
GASTOS FINANCIEROS	3360.00	8500.00
<b>UTILIDAD ANTES DE PART.E IMPUESTOS</b>	<b>23626.18</b>	<b>118100.00</b>
IMPUESTO A LA RENTA	6615.33	33068.00
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>17010.85</b>	<b>85032.00</b>

CALCULO DE RATIOS	PERIODO		CONCEPTO
	2015	2016	
RATIO DE LIQUIDEZ	4,28	4,01	Ratio utilizada para medir la capacidad de la empresa para hacer frente a sus deudas a corto plazo realizando su activo circulante.
PRUEBA ACIDA	37655,6	124286,9	
INDICADOR CAJA	1,0	1,7	
RATIO DE RENTABILIDAD			Sirven para comparar los resultados de la empresa con distintas partidas del balance o de la cuenta de pérdidas y ganancias. Miden el nivel de eficiencia en la utilización de los activos de la empresa en relación a la gestión de sus operaciones.
RENTABILIDAD PATRIMONIAL	1,54	1,51	
RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSION	1,08	0,94	
MARGEN NETO	0,65	0,35	
ROTACION DE INVENTARIOS			Frecuencia media de renovación de las existencias consideradas, durante un tiempo dado. Se obtiene al dividir el consumo (venta, expediciones...), durante un período, entre el valor del inventario medio, de ese mismo período.
ROTACION DE INVENTARIOS	189,18	87,73	
ROTACION ANUAL	0,02	0,00	
CUENTAS POR COBRAR CUENTAS POR PAGAR			Representan la suma que se adeuda en una fecha específica por la compra de productos o servicios.
ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR	45,99	23,59	
ROTACION DE CUENTAS POR PAGAR	4,90	1,56	

Fuente: Elaboración Propia.

**REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SAC**

**BALANCE GENERAL (ANÁLISIS VERTICAL)**

	<b>2015</b>	<b>%</b>	<b>2016</b>	<b>%</b>
<b>ACTIVOS</b>				
<b>Activos Circulante</b>				
Efectivos	8844,12	15,83%	53714,95	26,84%
Inversiones Temporales	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Cuentas por Cobrar	11653,01	20,86%	34700,00	17,34%
Mercadería	17166,72	30,73%	35880,90	17,93%
<b>Total AC</b>	<b>37663,85</b>		<b>124295,85</b>	
Inmueble, Maquinaria y E	24000,00	42,96%	84000,00	41,98%
(-) depreciación. Acumulada.	-5800,00	-10,38%	-8200,00	-4,10%
<b>Total A Fijos</b>	<b>18200,00</b>		<b>75800,00</b>	
<b>Total Activos</b>	<b>55863,85</b>	<b>100,00%</b>	<b>200095,85</b>	<b>100,00%</b>
<b>Pasivo y Capital</b>				
Cuentas x Pagar	3500,00	9,01%	23000,00	29,89%
Tributos por pagar	5300,00	13,64%	8000,00	10,40%
Impuestos por pagar		0,00%		0,00%
<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>8800,00</b>		<b>31000,00</b>	
Obligaciones por pagar	8000,00	20,59%	45000,00	58,49%
<b>Total Pasivo</b>	<b>16800,00</b>		<b>76000,00</b>	
Capital Común	20000,00	51,48%	20000,00	26,00%
Utilidades Retenidas	2053,00	5,28%	-19063,85	-24,78%
<b>Total Capital</b>	<b>22053,00</b>		<b>936,15</b>	
<b>Total Pasivo más Capital</b>	<b>38853,00</b>	<b>100%</b>	<b>76936,15</b>	<b>100%</b>

**REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SAC**  
**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS (ANÁLISIS VERTICAL)**

	<b>2015</b>	<b>%</b>	<b>2016</b>	<b>%</b>
<b>Ventas</b>	92486,00	100%	536800,00	100%
- Costo de ventas	-32370,10	35,00%	-348920,00	65,00%
Otros gastos	-31280,00	33,82%	-47000,00	-8,76%
Depreciación	-5800,00	-6,27%	-8200,00	-1,53%
<b>Utilidad antes de impuestos. E intereses</b>	<b>23035,90</b>	<b>24,91%</b>	<b>132680,00</b>	<b>24,72%</b>
Gastos por intereses	-3360,00	-3,63%	-8500,00	-1,58%
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>19675,90</b>	<b>21,27%</b>	<b>124180,00</b>	<b>23,13%</b>
Impuesto a la renta	-6615,33	-7,15%	-33068,00	-6,16%
<b>Ingresos Netos</b>	<b>13060,57</b>	<b>14,12%</b>	<b>157248,00</b>	<b>29,29%</b>

**RESUMEN ANÁLISIS VERTICAL**

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Ventas</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
- Costo de ventas	-35%	-65%
Otros gastos	-34%	-9%
Depreciación	-6%	-2%
<b>Utilidad antes de impuestos. E intereses</b>	<b>25%</b>	<b>25%</b>
Gastos por intereses	-4%	-2%
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>21%</b>	<b>23%</b>
Impuesto a la renta	-7%	-6%
<b>Ingresos Netos</b>	<b>14%</b>	<b>29%</b>

**REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SAC**  
**BALANCE GENERAL**

**ANÁLISIS HORIZONTAL**

DETALE	2015	2016	2015	2016
<b>ACTIVOS</b>			%	%
<b>Activos Circulante</b>				
Efectivos	8844.12	53714.95	607.35	507.35
Inversiones Temporales	0.00	0.00	0.00	0.00
Cuentas por Cobrar	11653.01	34700.00	297.78	197.78
Mercaderías	17166.72	35880.90	209.01	109.01
<b>Total AC</b>	<b>37663.85</b>	<b>124295.85</b>	<b>330.01</b>	<b>230.01</b>
Inmueble, Maquinaria y E	24000.00	84000.00	350.00	250.00
(-) depreciación. Acumulada.	-5800.00	-8200.00	141.38	41.38
<b>Total A Fijos</b>	<b>18200</b>	<b>75800</b>	<b>416.48</b>	<b>316.48</b>
<b>Total Activos</b>	<b>55863.85</b>	<b>200095.85</b>	<b>358.18</b>	<b>258.18</b>
<b>Pasivo y Capital</b>				
Cuentas x Pagar	3500.00	23000.00	657.14	557.14
Tributos por pagar	5300.00	8000.00	150.94	50.94
Impuestos por pagar	0.00	0.00	0.00	-100.00
<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>8800</b>	<b>31000</b>	<b>352.27</b>	<b>252.27</b>
Obligaciones por pagar	8000.00	45000.00	562.50	462.50
<b>Total Pasivo</b>	<b>16800</b>	<b>76000</b>	<b>452.38</b>	<b>352.38</b>
Capital Común	20000.00	20000.00	100.00	0.00
Utilidades Retenidas	2053.00	-19063.85	-928.58	-1,028.58
<b>Total Capital</b>	<b>22053.00</b>	<b>936.15</b>	<b>4.25</b>	<b>-95.75</b>
<b>Total Pasivo más Capital</b>	<b>38853</b>	<b>76936.15</b>	<b>198.02</b>	<b>98.02</b>

**REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SAC**  
**ESTADO DE GANACIAS Y PERDIDAS**

**ANÁLISIS HORIZONTAL**

DETALE	2015	2016	%	%
<b>Ventas</b>	92486.00	536800.00	580.41	480.41
- Costo de ventas	-32370.10	-348920.00	1,077.91	977.91
Otros gastos	-31280.00	-47000.00	150.26	50.26
Depreciación	-5800.00	-8200.00	141.38	41.38
<b>Utilidad antes de impuestos. E intereses</b>	<b>23,035.90</b>	<b>132,680.00</b>	<b>575.97</b>	<b>475.97</b>
Gastos por intereses	-3360.00	-8500.00	252.98	152.98
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>19,675.90</b>	<b>124,180.00</b>	<b>631.13</b>	<b>531.13</b>
Impuestos a la renta	-6615.33	-33068.00	499.87	399.87
<b>Ingresos Netos</b>	<b>13,060.57</b>	<b>157,248.00</b>	<b>1,203.99</b>	<b>1,103.99</b>

**Interpretación:** Al analizar la aplicación de los ratios financieros, en relación a las principales variaciones que se presentan en el Estado de Situación Financiera de REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS S.A.C, periodo 2015-2016, es respecto a ventas la diferencia de variación es 444,314.00, las cuales el periodo 2015 al 2016 muestran un incremento significativo en la utilidad bruta (127,764.10). Respecto a los gastos administrativos se observa un aumento de 15,720.00 y ventas de 12,430.28, teniendo un aumento significativo de utilidad operativa (99,613.82); asimismo respecto a los gastos financieros existe un aumento de 5,140.00, al igual que el impuesto a la renta en un 26,452.67. En conclusión, la utilidad del ejercicio posee un aumento significativo de 68,021.15.

Por otro lado, en lo que corresponde al activo corriente los rubros de mayor variación lo constituyen el efectivo y equivalente de efectivo (44,870.83) y las cuentas por cobrar comerciales (23,046.99), sobre el activo no corriente el aumento significativo está en el rubro inmueble, maquinaria y equipo (60,000.00).

Respecto al pasivo corriente, las cuentas por pagar comerciales representan al rubro de aumento significativo (19,500.00), de igual forma existe variación (37,000.00) en lo que respecta a las obligaciones por pagar perteneciente al pasivo no corriente.

En lo que respecta al patrimonio, el capital se ha mantenido no existiendo variación alguna, sin embargo, se observa que en los resultados del ejercicio tiene un aumento de 68,021.15.

**RATIO DE LIQUIDEZ:** Por cada nuevo sol que REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SAC requiere para el pago de sus obligaciones corrientes en el año 2016 dispone de 4,01. En el año anterior el índice fue de 4,28, en consecuencia, el indicador financiero ha experimentado una baja de S/ 0.27.

Ratio utilizada para medir la capacidad de la empresa para hacer frente a sus deudas a corto plazo realizando su activo circulante.

Con respecto a la PRUEBA ACIDA: REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SAC en el año 2016 dispone de 124286,9. En el año anterior el índice fue de 37655,6 en consecuencia, el indicador financiero ha experimentado una diferencia de 86631.3

Referente a INDICADOR POR CAJA, REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SAC, en el año 2016 dispone de 1,7, sin embargo, en el año anterior el índice fue de 1,0, en consecuencia, el indicador financiero experimento un cambio de 0,7.

**RATIO DE RENTABILIDAD;** REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SAC, respecto a la RENTABILIDAD PATRIMONIAL por cada nuevo sol de ventas netas, la utilidad después de deducir las participaciones e impuestos es de 1,51 en el año 2016. En el año 2015 fue de 1,54.

Ratio utilizada para medir la capacidad de la empresa para hacer frente a sus deudas a corto plazo realizando su activo circulante

El RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSION, se deduce que el nivel en el año 2016 fue de 0,94, en el año anterior fue de 1,08, la cual genero una diferencia de 0,14.

Respecto al MARGEN NETO, el nivel de significancia en el periodo 2015 fue de 0,65, sin embargo, en el año 2016 fue de 0,35, teniendo como déficit 0,30.

En referencia a la rotación de inventarios se deduce a la frecuencia media de renovación de las existencias consideradas, durante un tiempo dado. Se obtiene al dividir el consumo (venta, expediciones...), durante un período, entre el valor del inventario medio, de ese mismo período.

En el estudio realizado, la rotación de inventarios en referencia al periodo 2015 tuvo un valor de 189,18, y en el periodo 2016 fue de 87,73; en concordancia con la rotación anual en el 2015 fue de 0,02, sin embargo, en el 2016 fue de 0,00.

Las ratios financieras son estados financieros muy importantes para la evaluación de fortalezas y debilidades de una empresa, estos permiten analizar el estado de liquidez que tiene una empresa, el nivel de apalancamiento o endeudamiento a corto- Largo plazo, y su nivel de rentabilidad.

En las cuentas por cobrar y cuentas por pagar, ello representa la suma que se adeuda en una fecha específica por la compra de productos o servicios.

En aplicación a la investigación, la rotación de cuentas por cobrar en el periodo 2015 tuvo un valor de 45,99 y en el 2016 fue de 23,59 teniendo un déficit de 22,40 debido a la disminución de ventas, por otro lado, en la rotación de cuentas por pagar en el 2015 fue de 4,9 y en el 2016 de 1,56, teniendo una variación de 3,34.



**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO DE INVENTARIOS PARA MEJORAR  
LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA  
REPRESENTACIONES & SERVICIOS  
AGROTECNOLÓGICOS SOCIEDAD ANONIMA  
CERRADA PIURA 2017.”**

 <p style="text-align: center;"><b>REPRESENTACIONES Y SERVICIOS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AGROTECNOLOGICOS S.A.C</b></p>	<b>TITULO</b> <b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES</b>
	Tipo de documento: Manual Pág. 02 de 51

## CONTENIDO

1. INTRODUCCION
2. ASPECTOS GENERALES
3. OBJETIVOS
4. FINALIDAD
5. ALCANCE
6. MISION Y VISION
7. POLITICA EMPRESARIAL
8. ESTRUCTURA EMPRESARIAL
9. RESPONSABILIDADES
10. PROCEDIMIENTOS
11. FLUJOGRAMAS
- PROCESO: COMPRA**
- PROCEDIMIENTO: SELECCIÓN DEL PROVEEDOR**
- PROCEDIMIENTO: PEDIDO DE MERCANCÍA A PROVEEDORES**
- PROCESO: RECEPCIÓN DE MERCANCÍA COMPRADA**
- PROCEDIMIENTO: DESCARGUE, INGRESO Y ALMACENAMIENTO**
- PROCESO VENTAS**
- FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE COMPRAS**
- FLUJOGRAMA EN EL PROCESO DE COMPRAS**
12. DESCRIPCION DE LOS PROCESOS LLEVADOS A CABO AL INTERIOR DEL  
    DEPARTAMENTO CONTABLE Y FINANCIERO E IDENTIFICACIÓN DE LOS PUNTOS  
    CRÍTICOS DE CONTROL PARA MINIMIZAR RIESGOS
13. FORMATOS DE LOS PROCESOS

<b>ELABORADO POR</b>	<b>REVISADO POR</b>	<b>APROBADO POR</b>
<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>

	<p style="text-align: center;"><b>TITULO</b> <b>MANUAL DE ORGANIZACION</b> <b>Y FUNCIONES</b></p> <hr/> <p><b>Tipo de documento: Manual</b> <b>Pág. 03 de 51</b></p>
---	--

## 1. INTRODUCCION

La Empresa Ferretería “REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS S.A.C” de la ciudad de Piura, tiene muchas oportunidades de crecer, tanto en su aspecto de infraestructura física, como en el ámbito de control administrativo y contable, pero, al momento, por no contar con una guía que norme y sistematice los procesos, limita la posibilidad de acceder a un mayor incremento y mejoramiento de la empresa.

Es evidente que la elaboración y aplicación del manual, posibilitará una mejora en la calidad en atención al cliente, se obtendrá una mayor eficiencia, eficacia y agilidad en los procesos.

La propuesta de este proyecto incluye el diseño y elaboración de un manual para el control administrativo y financiero de la empresa “Ferretería REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS S.A.C”. La propuesta tiene, además, una parte operativa que consiste en la capacitación al personal que labora en esta organización, con la finalidad de mejorar sustancialmente la calidad en cuanto al servicio y atención al cliente, al mismo tiempo que llevar un control preciso de todos los movimientos económicos y de procesos de la empresa.

 <p style="text-align: center;"><b>REPRESENTACIONES Y SERVICIOS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AGROTECNOLOGICOS S.A.C</b></p>	<p><b>TITULO</b></p> <p><b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES</b></p>
	<p>Tipo de documento: Manual Pág. 04 de 51</p>

## 2. ASPECTOS GENERALES

La característica de la empresa REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS Sociedad Anónima Cerrada, es la unidad de producción, comercialización, y organizada, de las cuales trabaja día a día para satisfacer necesidades, deseos y expectativas de los clientes a través de diversos servicios; amplio portafolio de productos con las mejores marcas, excelente calidad y precios competitivos; y a través de un equipo altamente capacitado.

La objetividad de la empresa es la de brindar un servicio eficiente y de calidad, ofreciendo a los clientes los mejores productos del mercado, para que sea distinguido entre los mejores, dado a que se dedica a la venta de diversos materiales de construcción, partes, piezas y accesorios para vehículos automotores, además de otros servicios generales en el rubro ferretero.

En la actualidad lleva todas sus actividades de acuerdo a la experiencia en la que viene trabajando, sin embargo, existe ciertos problemas en lo que respecta al manejo de los inventarios de almacén, debido a la poca práctica de un sistema de control interno que le permite tener mayor organización en su área.

El estudio e identificación de los Puntos Críticos de Control en el Departamento Contable de la empresa REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS Sociedad Anónima Cerrada, nos permite elaborar el Sistema de Control Interno de inventarios en el mismo, que permita un correcto funcionamiento del departamento, minimice los riesgos existentes y contribuya al mejoramiento y optimización de los procedimientos establecidos y de la información financiera de la entidad. Un Sistema de Control Interno de inventarios que permita proteger los activos contra, fraude o ineficiencia, que asegure la exactitud y confiabilidad en los datos contables y operacionales, que permita el estricto cumplimiento de las políticas trazadas por la compañía, y que contribuya a la preparación de Estados Financieros ajustados a las normas de información financiera.

 <p style="text-align: center;"><b>REPRESENTACIONES Y SERVICIOS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AGROTECNOLOGICOS S.A.C</b></p>	<b>TITULO</b> <b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES</b>
	<b>Tipo de documento: Manual</b> <b>Pág. 05 de 51</b>

### 3. OBJETIVOS

El control interno de inventarios al aplicarse en la empresa REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS Sociedad Anónima Cerrada, determinara al cumplimiento de los diversos objetivos que de esta deviene como es la integridad de la información, las cuales se refiere a que todas las operaciones efectuadas queden incluidas en los registros contables.

Otro de los objetivos es la validez de la información, del cual todas las operaciones registradas representan acontecimientos económicos que en verdad ocurrieron y fueron debidamente autorizados.

La exactitud de la información, que se refiere a que las operaciones se registren por su importe correcto, en la cuenta correspondiente y oportuna.

El mantenimiento de la información, la cual quiere decir que una vez contabilizadas todas las operaciones, sigan reflejando los resultados y la situación financiera de la actividad empresarial; por último la seguridad física, las cuales los accesos a los activos y a los documentos que controlan su movimiento sean solo al personal autorizado.

 <p style="text-align: center;"><b>REPRESENTACIONES Y SERVICIOS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AGROTECNOLOGICOS S.A.C</b></p>	<p><b>TITULO</b></p> <p><b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES</b></p>
	<p>Tipo de documento: Manual Pág. 06 de 51</p>

#### 4. **FINALIDAD**

El diseño de control interno de inventarios, permitirá a la empresa REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS Sociedad Anónima Cerrada a establecer medidas para corregir las actividades, de tal forma que se alcancen los planes exitosamente.

También determinara y analizara rápidamente las causas que pueden originar desviaciones para que no vuelvan a presentarse en el futuro, localizando a los sectores responsables, desde el momento en que se establecen medidas correctivas. Este diseño proporcionara información acerca de la situación de la ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciarse el proceso de la planeación, reduciendo costos y ahorra tiempo al evitar errores.

#### 5. **ALCANCE**

Al diseñarse el sistema de control interno de inventarios en la empresa REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS Sociedad Anónima Cerrada, este formara parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional, correspondiendo a la máxima autoridad de la empresa la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno de inventarios.

El control interno de inventarios es la base del movimiento de las actividades y operaciones de la empresa; es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras, son regidas por el Control Interno.

Al poseer un mejor sistema de control interno, este no dañara las relaciones de empresa a clientes, mantendrá en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados; su función es aplicable a todas las áreas de operación, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas y las que mejor convengan a los intereses de la entidad.

 <p style="text-align: center;"><b>REPRESENTACIONES Y SERVICIOS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AGROTECNOLOGICOS S.A.C</b></p>	<p><b>TITULO</b></p> <p><b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES</b></p>
	<p>Tipo de documento: Manual Pág. 07 de 51</p>

## 6. **MISION Y VISION**

### **MISION**

Proveer soluciones con materiales y herramientas de ferretería en general, manejando un surtido completo y permanente que permita llegar a los clientes con un servicio oportuno de alta calidad a un precio competitivo. Ofrecer la mejor atención posible a sus clientes a través de un personal altamente capacitado, eficiente y responsable.

### **VISION**

Ser reconocidos como distribuidores y detallistas líderes en proveer soluciones completas en materiales de ferretería, cuya atención al cliente brinda un portafolio de servicios complementarios y de calidad creando valor económico a través de la búsqueda de la excelencia y su expansión en el mercado.

## 7. **POLITICA EMPRESARIAL**

REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS Sociedad Anónima Cerrada asume el compromiso de aplicar y mejorar permanentemente un Sistema de control interno de inventarios para asegurar la entrega de productos y servicios confiables que cumplan con los requisitos y expectativas de sus clientes.

- Mejorar continuamente el manejo del control de los inventarios considerando la innovación, el desarrollo e implementación de las mejores prácticas y el cumplimiento de los requisitos legales y normativos aplicables en cada caso.
- Mantener una política de comunicación clara transparente con los clientes, proveedores y aliados de negocios.
- Promover la capacitación y competencia del personal, poniendo a disposición los recursos necesarios para la implementación de programas de capacitación, orientados a reforzar el compromiso y desarrollar las competencias de los integrantes.

 <p><b>REPRESENTACIONES Y SERVICIOS</b></p> <p><b>AGROTECNOLOGICOS S.A.C</b></p>	<p><b>TITULO</b> <b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES</b></p>
	<p>Tipo de documento: Manual Pág. 08 de 51</p>

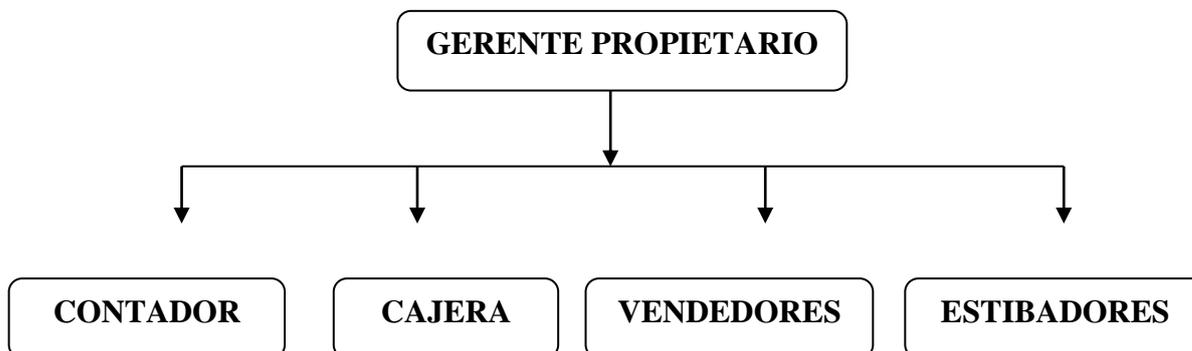
- Asegurar el crecimiento de la organización a partir de la planificación de los negocios, las inversiones y el mejoramiento de la eficacia en el desarrollo y utilización de los recursos e infraestructura.

REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS Sociedad Anónima Cerrada es una empresa que se dedica a brindar el servicio de venta de diversos materiales, autopartes en el rubro ferretero, es un compromiso el buscar la satisfacción del cliente mediante el cumplimiento de sus requisitos logrando un producto de calidad y entregas a tiempo, para ello se orienta al uso de tecnología, la capacitación del personal y la mejora continua de los procesos en el sistema de gestión de calidad.

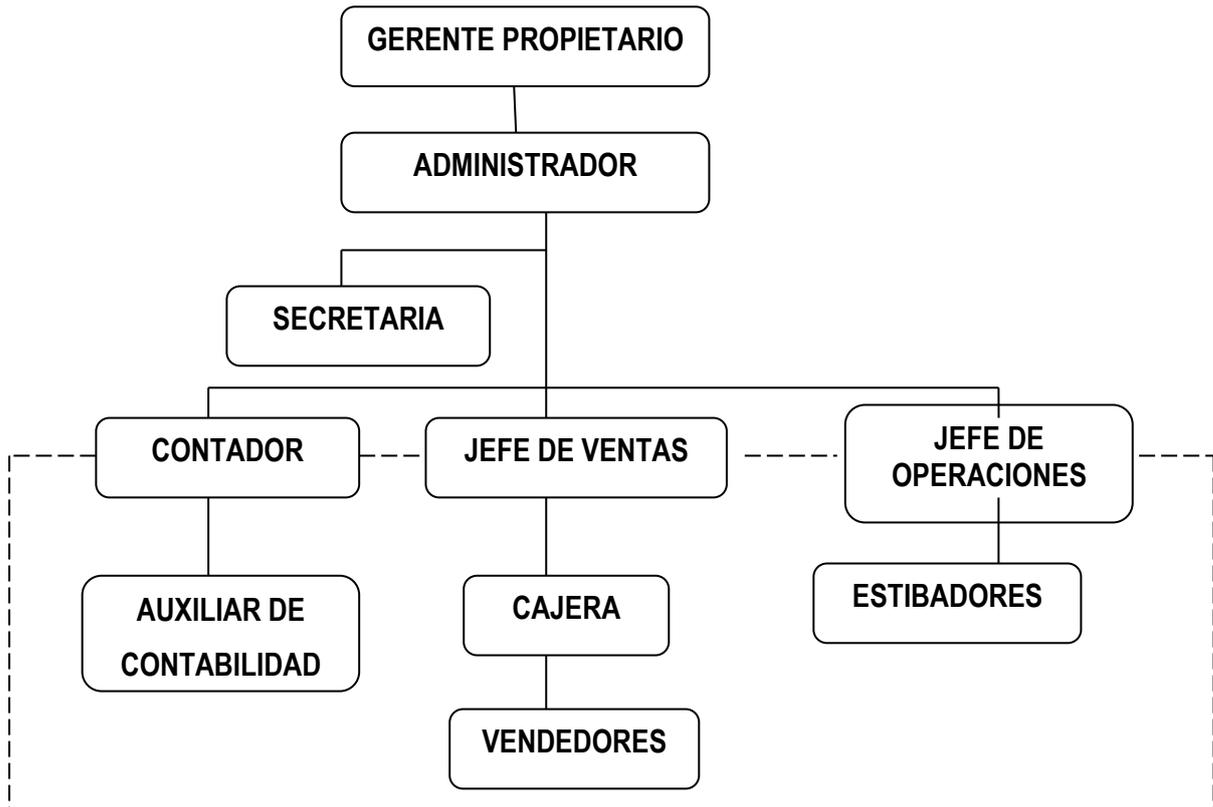
## 8. ESTRUCTURA EMPRESARIAL

### ORGANIGRAMA VIGENTE.

De acuerdo al organigrama vigente, el señor Gerente-Propietario, debe encargarse del control total de todos los movimientos y operaciones de la empresa, por lo que muchas veces no se ha logrado una verdadera organización administrativa ni operativa.



## ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



El presente organigrama define la relación de autoridad para cada una de las unidades administrativas. En efecto, este esquema permitirá la consecución de objetivos primordiales con un mínimo de esfuerzo, así como eliminar la duplicación del trabajo y establecer los mejores canales de comunicación.

Básicamente, el empleado recibirá órdenes de un solo jefe, evitando fugas de responsabilidad y conflictos de autoridad, y van a estar capacitados en un sentido de especialización en lo que cada uno realiza, de tal manera que las acciones vayan coordinadas en un perfecto equilibrio.

Entonces, se definirá con claridad las funciones de cada persona tomando como parámetros los siguientes aspectos:

- Realizar la denominada “división del trabajo” dividiendo la carga de trabajo entera en tareas que puedan ser ejecutadas, en forma lógica y cómoda, por personas o grupos.
- Organizar la “departamentalización”, es decir, combinar las tareas en forma lógica y eficiente y agrupar a los empleados de manera adecuada para cada actividad, sin descuidar el criterio de “división del trabajo”, es decir la partición de una tarea compleja en varias sencillas o simplificadas, para cada operario, de tal manera que cada uno de ellos se convierta en un experto en su parte operativa.
- Determinar con claridad los niveles de jerarquía y coordinar las actividades.

 <p style="text-align: center;"><b>REPRESENTACIONES Y SERVICIOS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AGROTECNOLOGICOS S.A.C</b></p>	<b>TITULO</b> <b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES</b>
	Tipo de documento: Manual Pág. 10 de 51
<b>RESPONSABILIDADES DEL PERSONAL</b>	

## 9. RESPONSABILIDADES

### 9.1. ESTRUCTURA ORGÁNICA FUNCIONAL DE “FERRETERÍA REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS S.A.C.”

<b>PERSONAL ADMINISTRATIVO</b>	<b>SIGLA</b>	<b>CÓDIGO</b>
GERENTE	G	0.0.1
ADMINISTRADOR	AD	0.0.2
SECRETARIA	S	0.0.2.1
CONTADOR	CN	0.0.3
AUXILIAR DE CONTABILIDAD	AC	0.0.3.1
<b>PERSONAL OPERATIVO</b>	<b>SIGLA</b>	<b>CÓDIGO</b>
CAJERA	CJ	1.0.1
VENDEDORES	VN	1.0.2
CARGADORES-ESTIBADORES	CE	1.0.3

Elaboración: La Autora      Fuente: Estructura Orgánica

<b>ELABORADO POR</b>	<b>REVISADO POR</b>	<b>APROBADO POR</b>
<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>

 <p style="text-align: center;"><b>REPRESENTACIONES Y SERVICIOS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AGROTECNOLOGICOS S.A.C</b></p>	<b>TITULO MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES</b>
	Tipo de documento: Manual Pág. 11 de 51
<b>RESPONSABILIDADES DEL PERSONAL</b>	

9.2. **FUNCIONES VIGENTES DE GERENCIA.** - Esta dignidad es asumida por el propietario, la misma que se limita a realizar algunas actividades de control en cuanto a la asistencia del personal, así como lo relacionado a compra de insumos y conexiones con proveedores.

9.2.1. **FUNCIONES PROPUESTAS PARA GERENCIA.** - De acuerdo al Manual de Funciones propuesto, la Gerencia tendrá que planificar y coordinar las actividades de la empresa.

	<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>	
	<b>PERSONAL ADMINISTRATIVO</b>	
	<b>GERENTE</b>	
	<b>DESCRIPCION DEL CARGO</b>	
<b>SIGLA</b>	<b>G</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>0.01</b>	
<b><u>UBICACIÓN GERARQUICA</u></b>		
<b>GERENTE – ADMINISTRADOR</b>		
<b>FUNCIONES</b>		
a) Determinar las Políticas y Objetivos generales de Ferretería “REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS S.A.C”		
b) Conocer los balances semestrales y anuales.		
c) Resolver conflictos entre los colaboradores de la empresa.		
d) Conocer los respectivos Informes Financieros semestrales y anuales para aprobarlos u observarlos.		
e) Planificar eventos de capacitación para empleados		
f) Establecer sistemas de medición de rendimiento laboral		
g) Establecer relaciones con clientes (proveedores y compradores)		
h) Tomar Decisiones Oportunas.		
<b>ELABORADO POR</b>	<b>REVISADO POR</b>	<b>APROBADO POR</b>
<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>

 <p style="text-align: center;"><b>REPRESENTACIONES Y SERVICIOS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AGROTECNOLOGICOS S.A.C</b></p>	<b>TITULO MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES</b>
	Tipo de documento: Manual Pág. 12 de 51
<b>RESPONSABILIDADES DEL PERSONAL</b>	

	<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>	
	<b>PERFIL DEL ASPIRANTE AL CARGO (GERENTE)</b>	
	<b>REQUISITOS MÍNIMOS PARA OCUPAR EL PUESTO</b>	
<b>SIGLA</b>	<b>G</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>0.01</b>	
<b>REQUISITOS:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>-Título Universitario en Administración de empresas, Economía o afines.</li> <li>-Experiencia mínima de tres años en cargos similares.</li> <li>-Características personales</li> <li>-Poseer actitudes como liderazgo, trabajo en equipo, excelentes relaciones humanas, disciplina y honestidad.</li> <li>-Espíritu creativo</li> <li>-Capacidad para la intercomunicación.</li> <li>-Habilidad para lograr la motivación del personal</li> <li>-Capacidad para prever y solucionar situaciones conflictivas en el futuro.</li> <li>-Poseer carisma y actitud positiva en la atención y servicio al cliente</li> </ul>		
<b>ELABORADO POR</b>	<b>REVISADO POR</b>	<b>APROBADO POR</b>
<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>

 <p style="text-align: center;"><b>REPRESENTACIONES Y SERVICIOS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AGROTECNOLOGICOS S.A.C</b></p>	<b>TITULO</b> <b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES</b>
	Tipo de documento: Manual Pág. 13 de 51
<b>RESPONSABILIDADES DEL PERSONAL</b>	

### 9.3. FUNCIONES VIGENTES DE LA SECRETARIA

La secretaria es quien debe encargarse de recibir y enviar oficios, comunicaciones, correspondencia en general, actas, etc. y todas las actividades que emanan de la Gerencia, sin embargo, la empresa requiere la presencia de este importante elemento administrativo.

	<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>	
	<b>SECRETARIA</b>	
	<b>DESCRIPCION DEL CARGO</b>	
<b>SIGLA</b>	<b>S</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>0.0.2.1</b>	
<b><u>UBICACIÓN GERARQUICA</u></b>		
<b>GERENTE – ADMINISTRADOR - SECRETARIA</b>		
<b>FUNCIONES</b>		
-Recibir y enviar comunicaciones		
-Archivar todos los documentos que llegan a esta dependencia		
-Elaborar el Orden del Día		
<b>ELABORADO POR</b>	<b>REVISADO POR</b>	<b>APROBADO POR</b>
<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>

 <p>REPRESENTACIONES Y SERVICIOS</p> <p>AGROTECNOLOGICOS S.A.C</p>	<p><b>TITULO</b></p> <p><b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES</b></p>
	<p>Tipo de documento: Manual Pág. 14 de 51</p>
<p><b>RESPONSABILIDADES DEL PERSONAL</b></p>	

	<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>
	<b>PERFIL DEL ASPIRANTE AL CARGO DE SECRETARIA</b>
	<b>REQUISITOS MÍNIMOS PARA OCUPAR EL PUESTO</b>
<b>SIGLA</b>	<b>S</b>
<b>CODIGO</b>	<b>0.0.2.1</b>
<b><u>UBICACIÓN GERARQUICA</u></b>	
<b>GERENTE – ADMINISTRADOR - SECRETARIA</b>	
<b>REQUISITOS</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>-Egresado en secretariado.</li> <li>-Experiencia mínima de un año en cargos similares</li> <li>-Experiencia en elaboración de oficios, cartas, convocatorias, actas.</li> <li>-Características personales</li> <li>-Sentido profundo de organización</li> <li>-Facilidad de comunicación con los diferentes niveles de trabajo</li> <li>-Actitud amable y responsable con los clientes internos y externos.</li> </ul>	
<b>ELABORADO POR</b>	<b>REVISADO POR</b>
<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>

 <p style="text-align: center;"><b>REPRESENTACIONES Y SERVICIOS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AGROTECNOLOGICOS S.A.C</b></p>	<b>TITULO</b> <b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES</b>
	Tipo de documento: Manual Pág. 15 de 51
<b>RESPONSABILIDADES DEL PERSONAL</b>	

9.4. **FUNCIONES VIGENTES DE ADMINISTRACIÓN.** - El Administrador solamente se limita a recibir información por parte de Contabilidad y Caja, con cuyos datos realiza sus informes. Eventualmente realiza un control de la asistencia del personal. De igual manera, informa a Gerencia sobre detalles de movimiento de personal

	<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>	
	<b>ADMINISTRADOR</b>	
	<b>DESCRIPCION DEL CARGO</b>	
<b>SIGLA</b>	<b>AD</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>0.0.2</b>	
<b><u>UBICACIÓN GERARQUICA</u></b>		
<b>GERENTE – ADMINISTRADOR</b>		
<b>FUNCIONES</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>-Dirección adecuada del personal y colaboradores</li> <li>-Ser parte activa en las fases de planificación institucional</li> <li>-Promover una buena administración.</li> <li>-Realizar un constante seguimiento de las operaciones para tomar decisiones.</li> <li>-Generar información detallada para elaboración de balances.</li> <li>-Colaborar en la redacción y aprobación de reglamentos laborales</li> <li>-Actualizar, modificar y simplificar las políticas y procedimientos vigentes</li> </ul>		
<b>ELABORADO POR</b>	<b>REVISADO POR</b>	<b>APROBADO POR</b>
<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>

 <p><b>REPRESENTACIONES Y SERVICIOS</b></p> <p><b>AGROTECNOLOGICOS S.A.C</b></p>	<p><b>TITULO</b> <b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES</b></p>
	<p>Tipo de documento: Manual Pág. 16 de 51</p>
<p><b>RESPONSABILIDADES DEL PERSONAL</b></p>	

	<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>	
	<b>PERFIL DEL ASPIRANTE AL CARGO DE ADMINISTRADOR</b>	
	<b>REQUISITOS MÍNIMOS PARA OCUPAR EL PUESTO</b>	
<b>SIGLA</b>	<b>AD</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>0.0.2</b>	
<b><u>UBICACIÓN GERARQUICA</u></b>		
<b>GERENTE – ADMINISTRADOR</b>		
<b>REQUISITOS</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>-Título Universitario en Administración de Empresas, Economía o afines.</li> <li>-Experiencia mínima de dos años en cargos similares.</li> <li>-Experiencia en actividades comerciales.</li> <li>-Características personales</li> <li>-Atributos para el liderazgo.</li> <li>-Carisma.</li> <li>-Capacidad para la intercomunicación.</li> <li>-Habilidad para lograr la motivación del personal.</li> <li>-Capacidad para prever y solucionar situaciones conflictivas en el futuro.</li> </ul>		
<b>ELABORADO POR</b>	<b>REVISADO POR</b>	<b>APROBADO POR</b>
<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>

 <p style="text-align: center;"><b>REPRESENTACIONES Y SERVICIOS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AGROTECNOLOGICOS S.A.C</b></p>	<b>TITULO</b> <b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES</b>
	Tipo de documento: Manual Pág. 17 de 51
<b>RESPONSABILIDADES DEL PERSONAL</b>	

9.5. **FUNCIONES VIGENTES DEL CONTADOR.** Cabe aclarar que la empresa no lleva aún contabilidad formal, por lo que no se puede hablar de unas funciones vigentes establecidas. Los informes contables que se elaboran son realizados por el dueño, que tiene estudios universitarios en este campo.

	<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>	
	<b>CONTADOR</b>	
	<b>DESCRIPCION DEL CARGO</b>	
<b>SIGLA</b>	<b>CN</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>0.0.3</b>	
<b><u>UBICACIÓN GERARQUICA</u></b>		
<b>ADMINISTRADOR – CONTADOR</b>		
<b>FUNCIONES</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Llevar el control de todos los documentos que posibiliten la elaboración de los estados financieros de la empresa.</li> <li>-Hacer cumplir a la empresa los pagos de impuestos.</li> <li>-Informar periódicamente a gerencia el estado económico de la empresa.</li> <li>-Generar información para el Administrador, con una base de datos veraz y confiable.</li> <li>-Generar estados financieros mensuales y anuales.</li> <li>-Control de ventas e ingresos.</li> <li>-Control de compras y gastos.</li> <li>-Control de inventarios.</li> <li>-Supervisión de procesos contables.</li> </ul>		
<b>ELABORADO POR</b>	<b>REVISADO POR</b>	<b>APROBADO POR</b>
<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>

 <p><b>REPRESENTACIONES Y SERVICIOS</b> <b>AGROTECNOLOGICOS S.A.C</b></p>	<p><b>TITULO</b> <b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES</b></p>
	<p>Tipo de documento: Manual Pág. 18 de 51</p>
<p><b>RESPONSABILIDADES DEL PERSONAL</b></p>	

	<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>
	<b>PERFIL DEL ASPIRANTE AL CARGO DE CONTADOR</b>
	<b>REQUISITOS MÍNIMOS PARA OCUPAR EL PUESTO</b>
<b>SIGLA</b>	<b>CN</b>
<b>CODIGO</b>	<b>0.0.3</b>
<p><b><u>UBICACIÓN GERARQUICA</u></b></p> <p style="text-align: center;"><b>ADMINISTRADOR – CONTADOR</b></p> <p><b>REQUISITOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Título Universitario en Contabilidad, Auditoría o afines.</li> <li>-Experiencia mínima de dos años en cargos similares.</li> <li>-Experiencia en elaboración de estados financieros y balances.</li> <li>-Experiencia en el manejo de procesos contables.</li> <li>-Características personales</li> <li>-Sentido profundo de organización.</li> <li>-Facilidad de comunicación con los diferentes niveles de trabajo.</li> <li>-Capacidad para prever y solucionar situaciones conflictivas relacionadas con el aspecto contable.</li> </ul>	
<b>ELABORADO POR</b>	<b>REVISADO POR</b>
<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>
<b>APROBADO POR</b>	
<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>

 <p style="text-align: center;"><b>REPRESENTACIONES Y SERVICIOS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AGROTECNOLOGICOS S.A.C</b></p>	<b>TITULO</b> <b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES</b>
	Tipo de documento: Manual Pág. 19 de 51
<b>RESPONSABILIDADES DEL PERSONAL</b>	

**9.6. FUNCIONES VIGENTES DEL AUXILIAR DE CONTABILIDAD.** -La Ferretería aún no dispone de un Auxiliar de Contabilidad, pero se pretende contratar el talento humano necesario conforme a los requerimientos de la Empresa en función de su crecimiento.

	<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>	
	<b>AUXILIAR DE CONTABILIDAD</b>	
	<b>DESCRIPCION DEL CARGO</b>	
<b>SIGLA</b>	<b>AN</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>0.0.3.1</b>	
<b><u>UBICACIÓN GERARQUICA</u></b>		
<b>ADMINISTRADOR – CONTADOR – AUX. DE CONTABILIDAD</b>		
<b>FUNCIONES</b>		
-Generar información para el Contador y el Administrador, con una base de datos veraz y confiable.		
-Control de ventas e ingresos (en conjunto con el Contador).		
-Manejo y control de inventarios.		
-Control de sueldos, pago servicios, depreciaciones.		
-Manejo y gestión de cartera, conciliaciones bancarias, proyección de estados financieros.		
-Preparación y proyección de las declaraciones tributarias y los diferentes informes con destino a las entidades estatales de control y otras actividades relacionadas con el aspecto contable.		
<b>ELABORADO POR</b>	<b>REVISADO POR</b>	<b>APROBADO POR</b>
<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>

 <p><b>REPRESENTACIONES Y SERVICIOS</b> <b>AGROTECNOLOGICOS S.A.C</b></p>	<p><b>TITULO</b> <b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES</b></p>
	<p>Tipo de documento: Manual Pág. 20 de 51</p>
<p><b>RESPONSABILIDADES DEL PERSONAL</b></p>	

	<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>
	<b>PERFIL DEL ASPIRANTE AL CARGO</b> <b>AUXILIAR DE CONTABILIDAD</b>
	<b>REQUISITOS MÍNIMOS PARA OCUPAR EL PUESTO</b>
<b>SIGLA</b>	<b>AN</b>
<b>CODIGO</b>	<b>0.0.4</b>
<p><b><u>UBICACIÓN GERARQUICA</u></b></p> <p style="text-align: center;"><b>ADMINISTRADOR – CONTADOR – AUX. DE CONTABILIDAD</b></p> <p><b>REQUISITOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Egresado en Contabilidad o afines.</li> <li>-Experiencia mínima de dos años en cargos similares.</li> <li>-Experiencia en elaboración de estados financieros y balances.</li> <li>-Experiencia en desarrollo y automatización de procesos contables.</li> <li>-Características personales</li> <li>-Sentido profundo de organización.</li> <li>-Facilidad de comunicación con los diferentes niveles de trabajo.</li> <li>-Capacidad para prever y solucionar situaciones conflictivas relacionadas con el aspecto contable.</li> </ul>	
<b>ELABORADO POR</b>	<b>REVISADO POR</b>
<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>
	<b>APROBADO POR</b>
	<b>FECHA:</b>

	<b>TITULO</b> <b>MANUAL DE ORGANIZACION</b> <b>Y FUNCIONES</b>
	Tipo de documento: Manual Pág. 21 de 51
<b>RESPONSABILIDADES DEL PERSONAL</b>	

9.7. **FUNCIONES VIGENTES DE LA CAJERA.** - La cajera en la actualidad se limita a cobrar el valor de los productos vendidos, registrarlos en la caja, realizar el cierre, al terminar la jornada de trabajo y enviar el reporte al Administrador.

	<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>	
	<b>CAJERA</b>	
	<b>DESCRIPCION DEL CARGO</b>	
<b>SIGLA</b>	<b>CJ</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>0.0.5</b>	
<b><u>UBICACIÓN GERARQUICA</u></b>		
<b>ADMINISTRADOR – DEP. DE VENTAS – CAJERA</b>		
<b>FUNCIONES</b>		
-Realizar cobros y recibir pagos de los clientes.		
-Efectuar pagos a los proveedores.		
-Elaborar facturas.		
-Cuadrar la caja al final de cada día de trabajo.		
-Colaborar con el Contador de planta o el ocasional en el control de inventarios.		
<b>ELABORADO POR</b>	<b>REVISADO POR</b>	<b>APROBADO POR</b>
<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>

	<b>TITULO</b> <b>MANUAL DE ORGANIZACION</b> <b>Y FUNCIONES</b>
	Tipo de documento: Manual Pág. 22 de 51

**RESPONSABILIDADES DEL PERSONAL**

	<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>
	<b>PERFIL DEL ASPIRANTE AL CARGO</b> <b>DE CAJERA</b>
	<b>REQUISITOS MÍNIMOS PARA OCUPAR EL PUESTO</b>
<b>SIGLA</b>	<b>CJ</b>
<b>CODIGO</b>	<b>0.0.5</b>

**UBICACIÓN GERARQUICA**

**ADMINISTRADOR – DEP. DE VENTAS – CAJERA**

**REQUISITOS**

- Egresado en Contabilidad o afines.
- Experiencia mínima de un año en cargos similares.
- Certificado de honorabilidad.
- Conocimientos de contabilidad básica y de comercio.
- Caución (opcional, de acuerdo al monto de dinero que vaya a manejar).
- Características personales
- Buena presencia.
- Excelente predisposición para las relaciones sociales y personales.
- Honradez comprobada

<b>ELABORADO POR</b>	<b>REVISADO POR</b>	<b>APROBADO POR</b>
<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>

 <p>REPRESENTACIONES Y SERVICIOS</p> <p>AGROTECNOLOGICOS S.A.C</p>	<p><b>TITULO</b></p> <p><b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES</b></p>
	<p>Tipo de documento: Manual Pág. 23 de 51</p>
<p><b>RESPONSABILIDADES DEL PERSONAL</b></p>	

### 9.8. FUNCIONES PROPUESTAS PARA LOS VENDEDORES

	<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>		
	<b>VENDEDORES</b>		
	<b>DESCRIPCION DEL CARGO</b>		
<b>SIGLA</b>	<b>VN</b>		
<b>CODIGO</b>	<b>0.0.6</b>		
<b><u>UBICACIÓN GERARQUICA</u></b>			
<b>ADMINISTRADOR – DEP. DE VENTAS – VENDEDORES</b>			
<b>FUNCIONES</b>			
<p>VENDEDORES. - Se convierten en “Asesores de Ventas”</p> <p>-Establecer sistemas de promoción permanente y promociones especiales de ocasión o temporada.</p> <p>-Vender los productos.</p> <p>-Entregar el producto vendido en el local, o en el domicilio del cliente.</p> <p>-Realizar cobros.</p>			
ELABORADO POR		REVISADO POR	
	<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>		
	<b>PERFIL DEL ASPIRANTE AL CARGO DE VENDEDOR</b>		
	<b>REQUISITOS MÍNIMOS PARA OCUPAR EL PUESTO</b>		
<b>SIGLA</b>	<b>VN</b>		
<b>CODIGO</b>	<b>0.0.6</b>		
<b><u>UBICACIÓN GERARQUICA</u></b>			
<b>ADMINISTRADOR – DEP. DE VENTAS – VENDEDORES</b>			
<b>REQUISITOS</b>			
-Instrucción secundaria como mínimo.			

-Conocimiento profundo de los productos que vende la Ferretería REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS S.A.C.

-Características personales

-Buena presencia.

-Excelente predisposición para las relaciones sociales y personales.

-Honradez comprobada.

-Facilidad para comunicarse con el cliente y para poder detectar sus necesidades y Expectativas de consumo.

-Capacidad para solucionar dificultades con los clientes.

<b>ELABORADO POR</b>	<b>REVISADO POR</b>	<b>APROBADO POR</b>
<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>

	<b>TITULO</b> <b>MANUAL DE ORGANIZACION</b> <b>Y FUNCIONES</b>
	Tipo de documento: Manual Pág. 25 de 51
<b>RESPONSABILIDADES DEL PERSONAL</b>	

### 9.9. TRABAJO QUE REALIZAN LOS ESTIBADORES

Los estibadores o cargadores realizan el trabajo duro de descargar productos que llagan a la Ferretería, Alegre y, así mismo, de cargar los productos vendidos en carros del cliente o en camionetas de alquiler.

Ayudan a disponer cargas en bodega y a transportarla manualmente hacia el exterior del local, cuando éstos tienen que ser despachados.

	<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>	
	<b>CARGADORES ESTIBADORES</b>	
	<b>DESCRIPCION DEL CARGO</b>	
<b>SIGLA</b>	<b>CE</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>0.0.7</b>	
<b><u>UBICACIÓN GERARQUICA</u></b>		
<b>ADMINISTRADOR – DEP. DE VENTAS – ESTIBADORES</b>		
TAREAS:		
- “Enumerar” sacos, bultos, rollos, barricas, en bodega.		
-Mantener el orden en bodega, ubicando los productos por sectores.		
-Realizar el mantenimiento y aseo de la bodega.		
-Sacar de bodega los productos vendidos y que deben ser entregados al cliente.		
-Estibar los productos pesados en los transportes del cliente.		
<b>ELABORADO POR</b>	<b>REVISADO POR</b>	<b>APROBADO POR</b>
<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>

 <p style="text-align: center;"><b>REPRESENTACIONES Y SERVICIOS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AGROTECNOLOGICOS S.A.C</b></p>	<b>TITULO</b> <b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES</b>
	Tipo de documento: Manual Pág. 26 de 51

**RESPONSABILIDADES DEL PERSONAL**

	<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>	
	<b>PERFIL DEL ASPIRANTE AL CARGO DE CARGADORES ESTIBADORES</b>	
	<b>REQUISITOS MÍNIMOS PARA OCUPAR EL PUESTO</b>	
<b>SIGLA</b>	<b>CE</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>0.0.7</b>	
<b><u>UBICACIÓN GERARQUICA</u></b>		
<b>ADMINISTRADOR – DEP. DE VENTAS – ESTIBADORES</b>		
REQUISITOS:		
-No existe requisito mínimo académico.		
-Dos certificados de trabajo.		
-Dos certificados de honradez.		
-Características personales		
-Buena predisposición para el trabajo forzado.		
-Buen trato para personal de la empresa y clientes.		
-Honradez comprobada.		
-Capacidad para atender satisfactoriamente al cliente.		
<b>ELABORADO POR</b>	<b>REVISADO POR</b>	<b>APROBADO POR</b>
<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>

	<b>TITULO</b> <b>MANUAL DE ORGANIZACION</b> <b>Y FUNCIONES</b>
	<b>Tipo de documento: Manual</b> <b>Pág. 27 de 51</b>
<b>PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS</b>	

## 10. PROCEDIMIENTOS

### 10.1. COMPRAS AL CONTADO

	<b>PROCESO: ADQUISICIÓN: ADQ</b> <b>PROCEDIMIENTO: COMPRAS AL CONTADO: ADQ-01</b>	
	<b>OBJETIVO:</b> Disponer de un inventario amplio y variado, de tal manera que, en ningún momento, la bodega quede desabastecida de productos para la venta al consumidor. <b>POLÍTICA:</b> Realizar pedidos a los distribuidores de manera continua, oportuna y organizada, para mantener el stock mínimo requerido. <b>RESPONSABLES: ADMINISTRADOR, CONTADOR, JEFE DE NEGOCIO.</b>	
<b>Nº</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>RESPONSABLE</b>
1	Establece contactos con proveedores mayoristas e importadores	El gerente
2	Realiza un análisis comparativo de calidad de productos y precios	El administrador
3	Define el mejor proveedor por precio, calidad y tiempo de entrega.	El administrador
4	Elabora la orden de requisición	Jefe de negocio
5	Realiza el convenio de compra	El administrador
6	Solicita a Administración o	El contador

	Gerencia los fondos correspondientes para la Adquisición.	
7	Retira de Caja el dinero para la compra, elabora el cheque correspondiente o Realiza el depósito en el Banco.	El contador
8	Realiza la transacción de compra	El administrador
9	Elabora los comprobantes y justificativos	El contador
10	Envía copias a Contabilidad y Administración.	Auxiliar contable
11	Archiva documentos	Auxiliar contable
<b>ELABORADO POR</b>	<b>REVISADO POR</b>	<b>APROBADO POR</b>
<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>

 <p style="text-align: center;"><b>REPRESENTACIONES Y SERVICIOS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AGROTECNOLOGICOS S.A.C</b></p>	<b>TITULO</b> <b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES</b>
	Tipo de documento: Manual Pág. 29 de 51
<b>PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS</b>	

## 10.2. COMPRAS AL CREDITO

	<b>PROCESO: ADQUISICIÓN: ADQ</b> <b>PROCEDIMIENTO: COMPRAS A CRÉDITO: ADQ-02</b>	
	<p><b>OBJETIVO:</b> Adquirir mercadería con facilidades de pago a fin de no desabastecerse, cuando no se disponga del efectivo necesario para la compra.</p> <p><b>POLÍTICAS:</b> Análisis de proveedores y porcentajes de interés. Adoptar la estrategia de compras a crédito en volúmenes superiores a los establecidos por la empresa.</p> <p><b>RESPONSABLES: ADMINISTRADOR, CONTADOR, JEFE DE NEGOCIO.</b></p>	
<b>Nº</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>RESPONSABLE</b>
1	Establece contactos con los mercados de la oferta a crédito.	El gerente
2	Realiza un análisis comparativo de precios y tasas de interés.	El administrador
3	Define el mejor proveedor.	El administrador
4	Elabora la orden de requisición	Jefe de negocio
5	Realiza el convenio de compra a crédito	El administrador
6	Realiza la transacción de compra	El administrador
7	Elabora los comprobantes y documentos por pagar: letras de cambio, cheques.	El contador
8	Envía copias a Contabilidad y Administración.	Auxiliar contable
9	Archiva documentos	Auxiliar contable
<b>ELABORADO POR</b>		<b>REVISADO POR</b>
<b>FECHA:</b>		<b>FECHA:</b>
<b>FECHA:</b>		<b>FECHA:</b>

	<b>TITULO</b> <b>MANUAL DE ORGANIZACION</b> <b>Y FUNCIONES</b>
	Tipo de documento: Manual Pág. 30 de 51
<b>PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS</b>	

### 10.3. INGRESO EN EFECTIVO POR VENTAS A CLIENTES

<b>PROCESO: : INGRESO EN EFECTIVO IE</b> <b>PROCEDIMIENTO: INGRESO EN EFECTIVO POR</b> <b>VENTAS A CLIENTES : IE-01</b>											
<b>OBJETIVO:</b> Llevar la contabilidad precisa de todos los dineros que ingresan por concepto de ventas a clientes. <b>POLÍTICA:</b> Establecer descuentos del 5% por ventas al contado, durante el año, y el 10% por temporadas especiales, cuando los montos superen los valores establecidos por la empresa. <b>RESPONSABLES:</b> CAJERA- CONTADOR- VENDEDORES											
Nº	ACTIVIDAD	RESPONSABLE									
1	Recepta el pedido del comprador	Vendedores									
2	Verifica la existencia de la Mercadería	Vendedores									
3	Cobra el valor de la mercadería (ingreso del efectivo)	Cajera									
4	Elabora la factura	Cajera									
5	Emita la orden de despacho	Cajera									
6	Entrega los productos vendidos según factura	Bodeguero									
7	Envía copias a Contabilidad y Administración	Auxiliar Contable									
8	Archiva documentos	Auxiliar Contable									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%;"><b>ELABORADO POR</b></td> <td style="width: 33%;"><b>REVISADO POR</b></td> <td style="width: 33%;"><b>APROBADO POR</b></td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td><b>FECHA:</b></td> <td><b>FECHA:</b></td> <td><b>FECHA:</b></td> </tr> </table>			<b>ELABORADO POR</b>	<b>REVISADO POR</b>	<b>APROBADO POR</b>				<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>
<b>ELABORADO POR</b>	<b>REVISADO POR</b>	<b>APROBADO POR</b>									
<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>	<b>FECHA:</b>									

 <p style="text-align: center;"><b>REPRESENTACIONES Y SERVICIOS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AGROTECNOLOGICOS S.A.C</b></p>	<b>TITULO</b> <b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES</b>
	Tipo de documento: Manual Pág. 31 de 51
<b>PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS</b>	

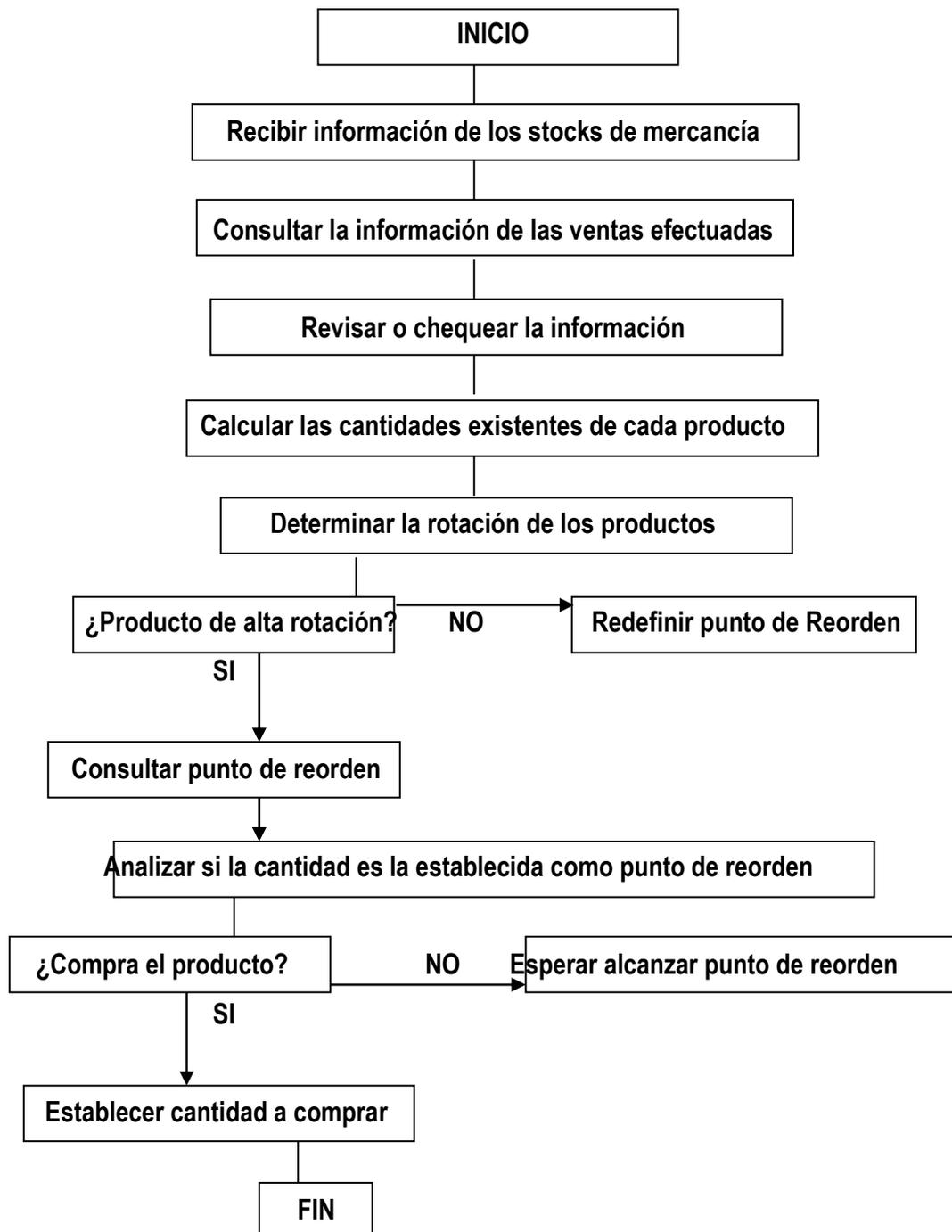
#### 10.4. INGRESOS EN EFECTIVO POR COBRO A CLIENTES

	<b>PROCESO: INGRESO EN EFECTIVO IE</b> <b>PROCEDIMIENTO: INGRESOS EN EFECTIVO POR</b> <b>COBRO A CLIENTES: IE-02</b>	
	<p><b>OBJETIVO:</b> Recuperar los dineros amortizados por concepto de créditos a clientes.</p> <p><b>POLÍTICAS:</b> - Llevar un control estricto de deudores - -Hacer un descuento del 2% a los deudores que paguen sus cuentas antes del plazo de 30 días. -Hacer un incremento del 3% a la cuenta de deudores que no cumplan el plazo. -Eleva el recargo al 5% a los deudores considerados "morosos"</p> <p><b>RESPONSABLES: CONTADOR-CAJERA</b></p>	
<b>Nº</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>RESPONSABLE</b>
1	Revisa el Libro Mayor de Cuentas por Cobrar	Contador
2	Envía la cuenta por cobrar a la Cajera	Contador
3	Cobra la deuda ( en efectivo)	Cajera
4	Sella con "PAGADO" los documentos por cobrar (si los hubiere)	Cajera
5	Devuelve los documentos al cliente	Cajera
6	Elimina del libro la cuenta por cobrar (si el pago hubiera sido total)	Contador
7	Envía copias a Contabilidad y Administración.	Auxiliar Contable
8	Se archivan los documentos correspondientes.	Auxiliar Contable
<b>ELABORADO POR</b>		
<b>REVISADO POR</b>		
<b>APROBADO POR</b>		
<b>FECHA:</b>		

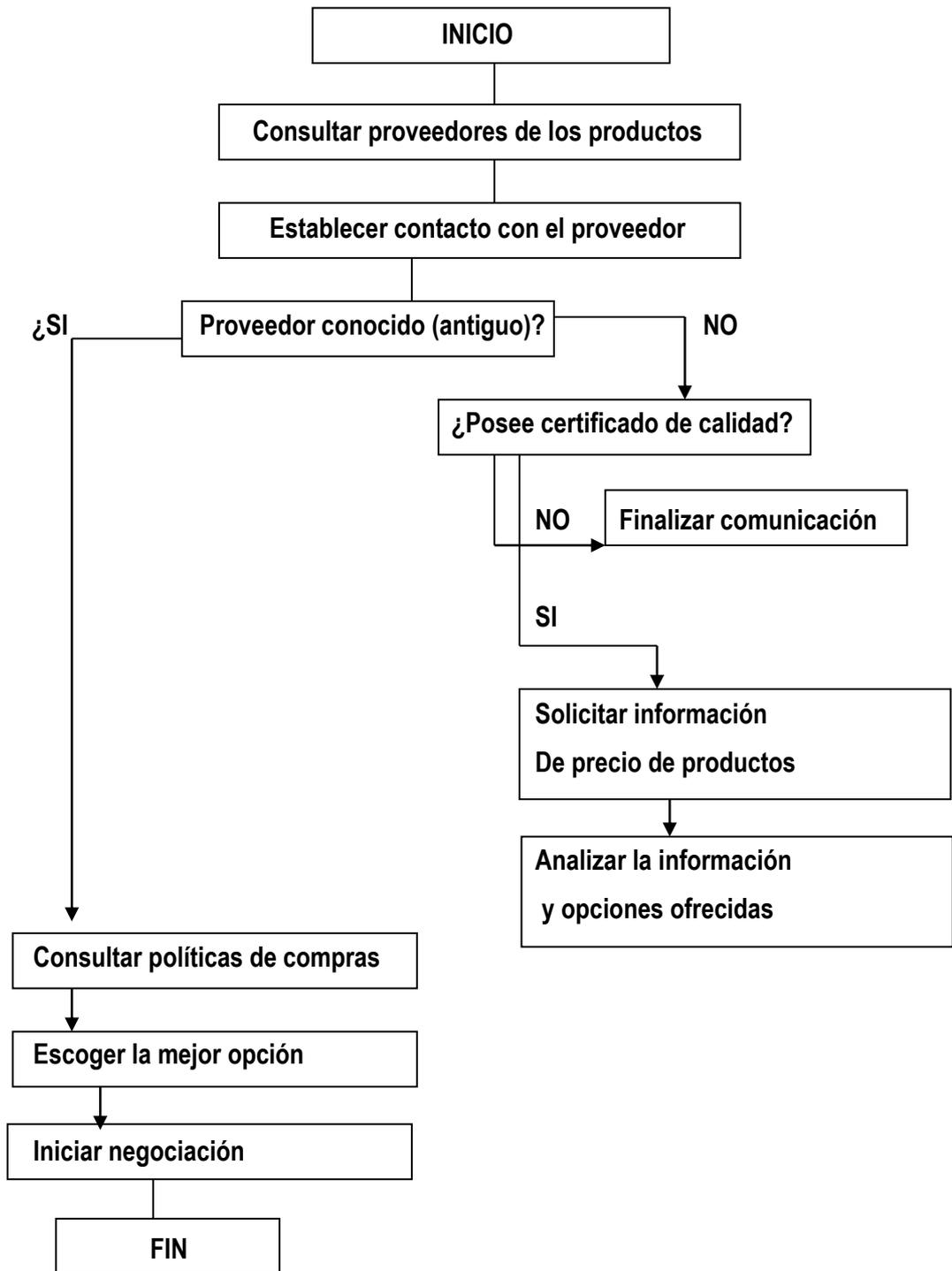
## 11. FLUJOGRAMAS

PROCESO: COMPRA

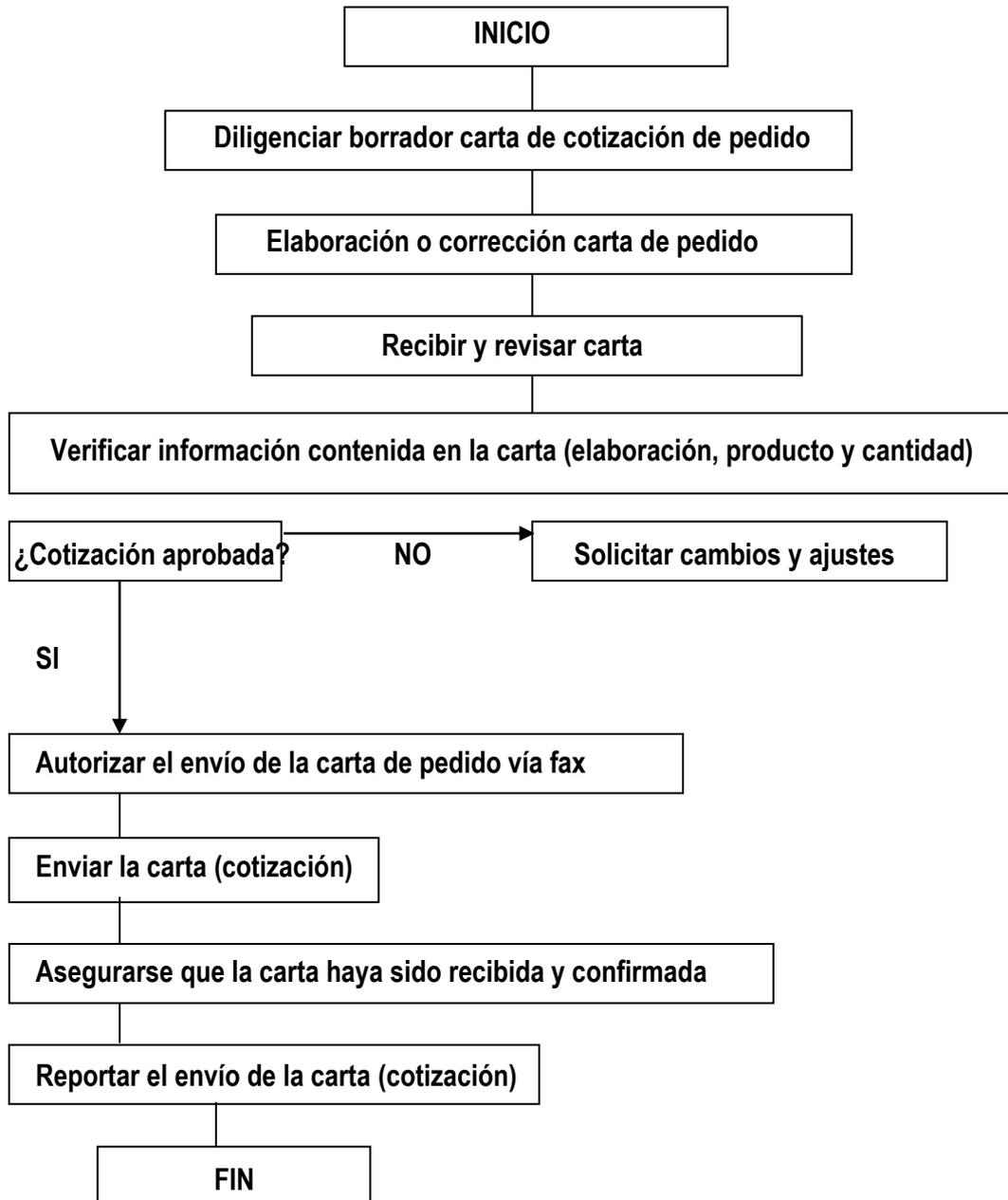
PROCEDIMIENTO: DETERMINAR PRODUCTOS A COMPRAR



**PROCEDIMIENTO: SELECCIÓN DEL PROVEEDOR**



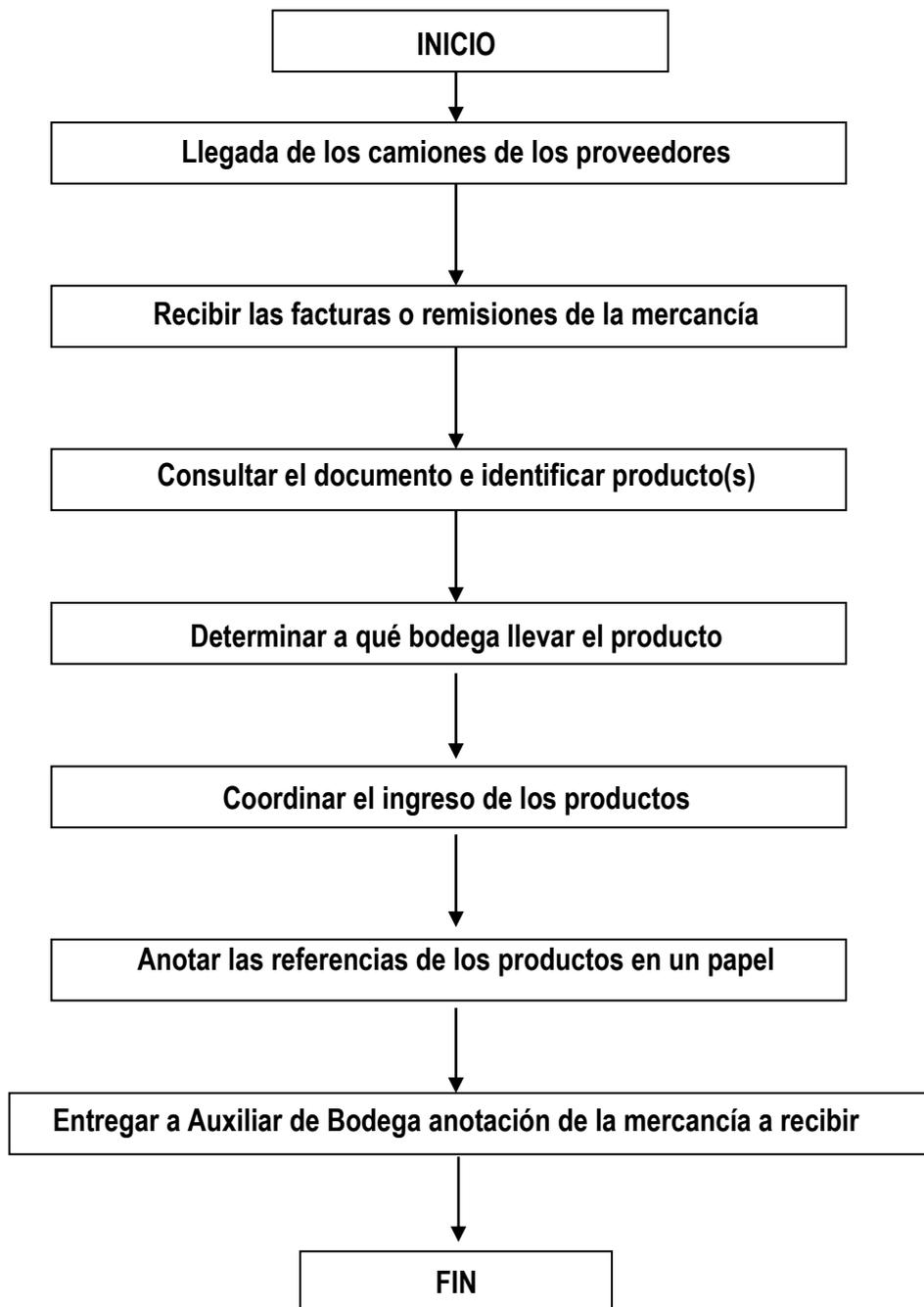
**PROCEDIMIENTO: PEDIDO DE MERCANCÍA A PROVEEDORES**



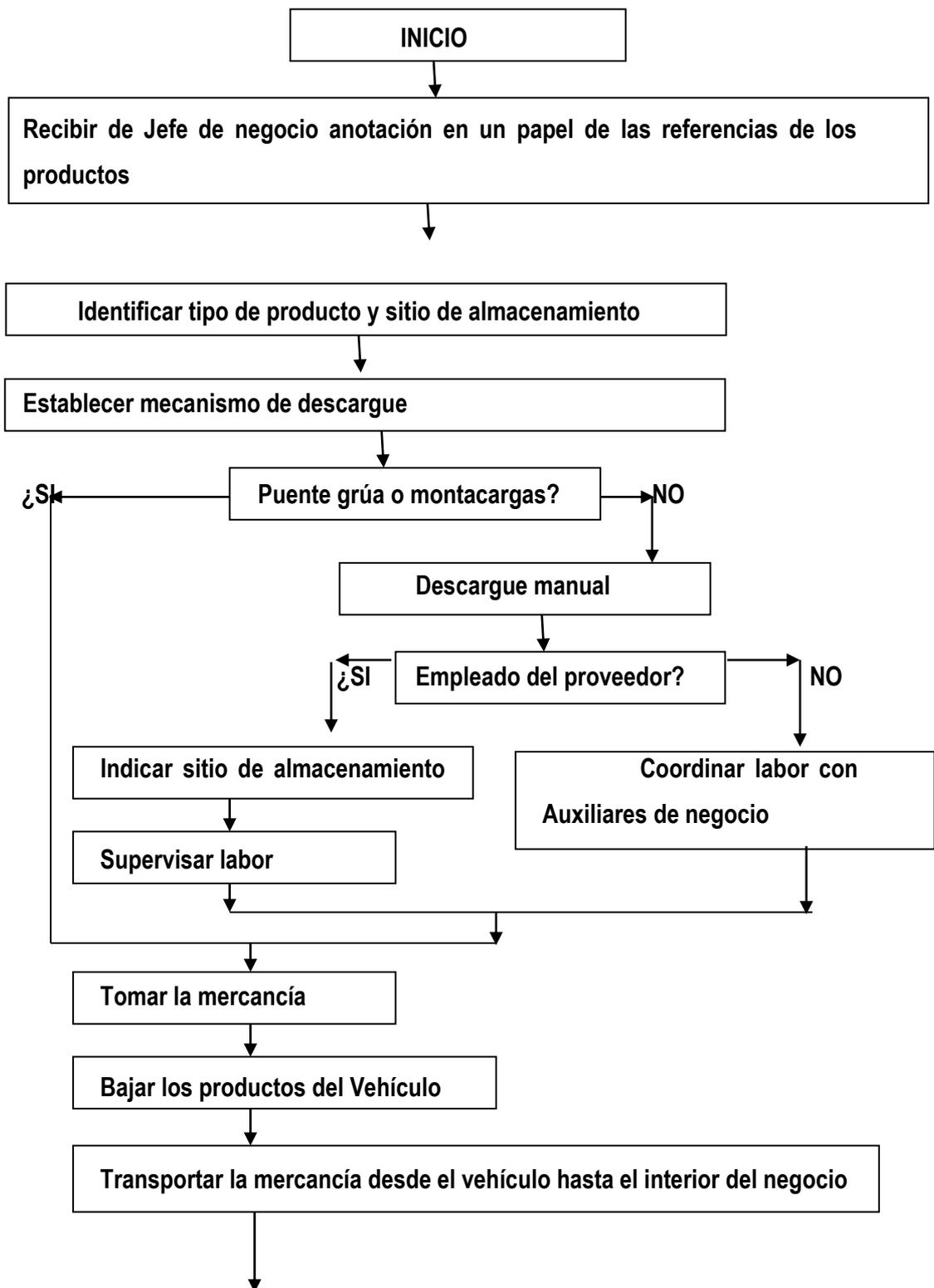
 <p><b>REPRESENTACIONES Y SERVICIOS</b></p> <p><b>AGROTECNOLOGICOS S.A.C</b></p>	<p><b>TITULO</b></p> <p><b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES</b></p>
	<p>Tipo de documento: Manual</p> <p>Pág. 35 de 51</p>
<p><b>FLUJOGRAMAS</b></p>	

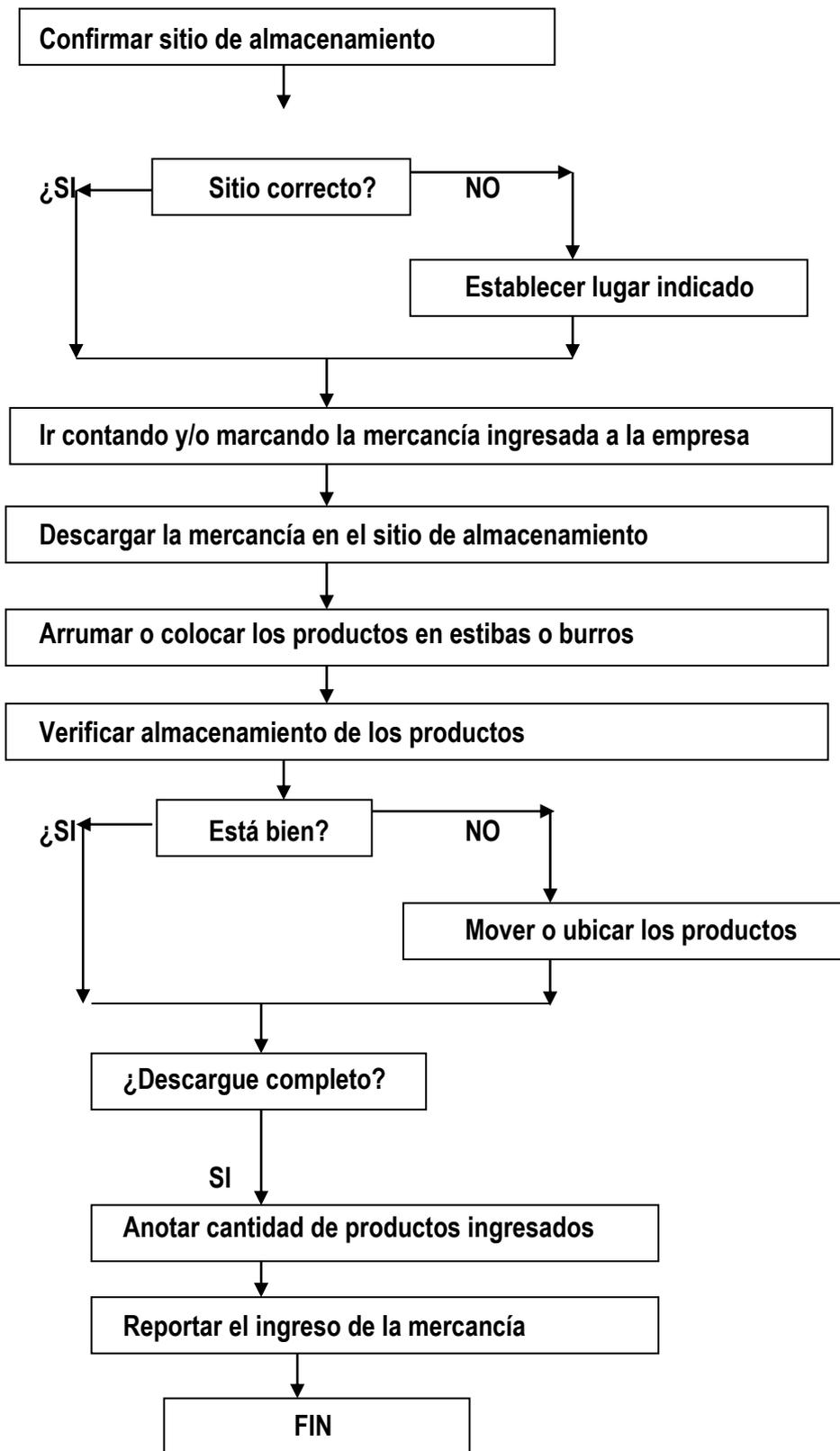
**PROCESO: RECEPCIÓN DE MERCANCÍA COMPRADA**

**PROCEDIMIENTO: RECEPCIÓN DE FACTURAS O REMISIONES**



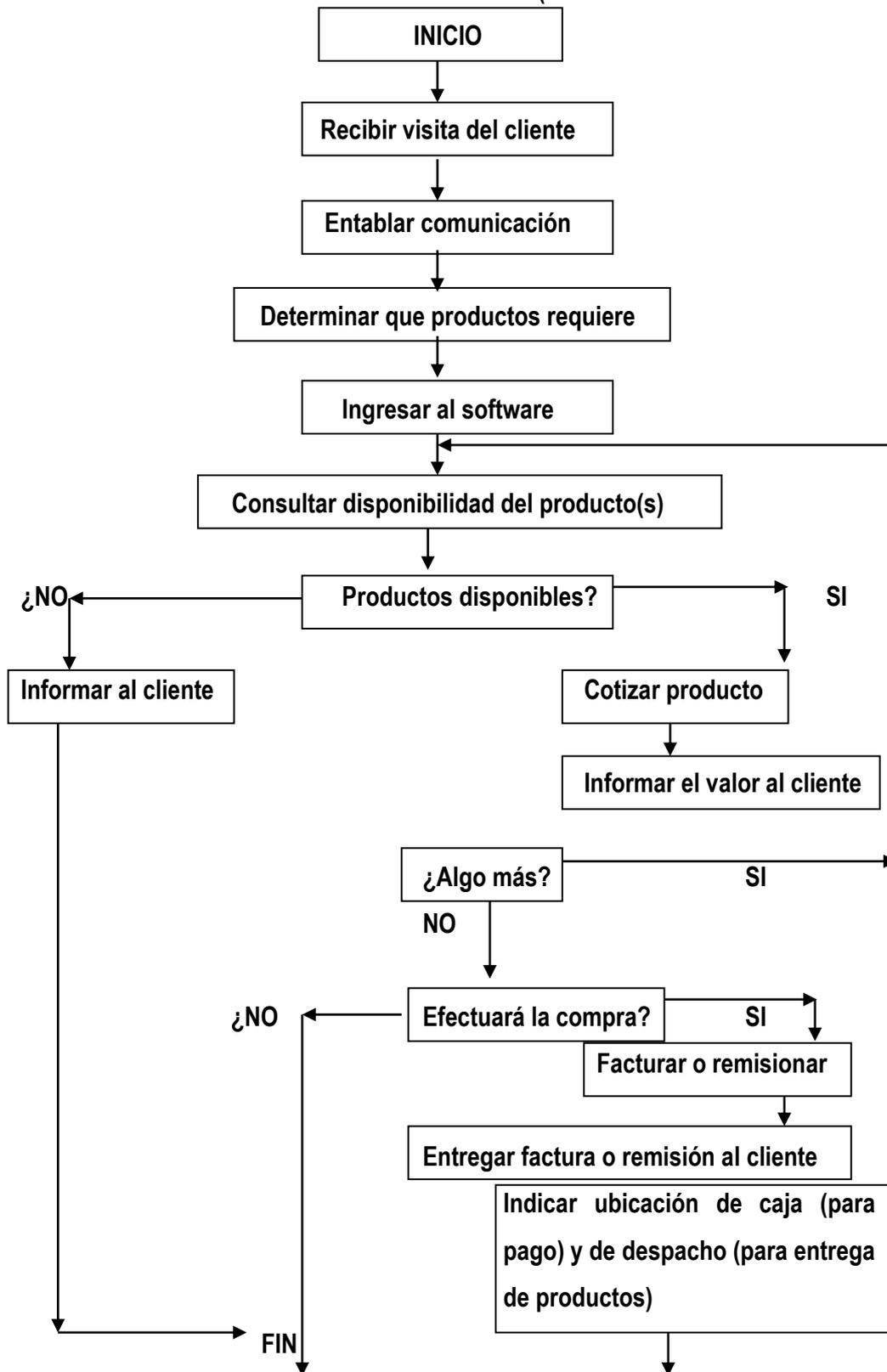
**PROCEDIMIENTO: DESCARGUE, INGRESO Y ALMACENAMIENTO**



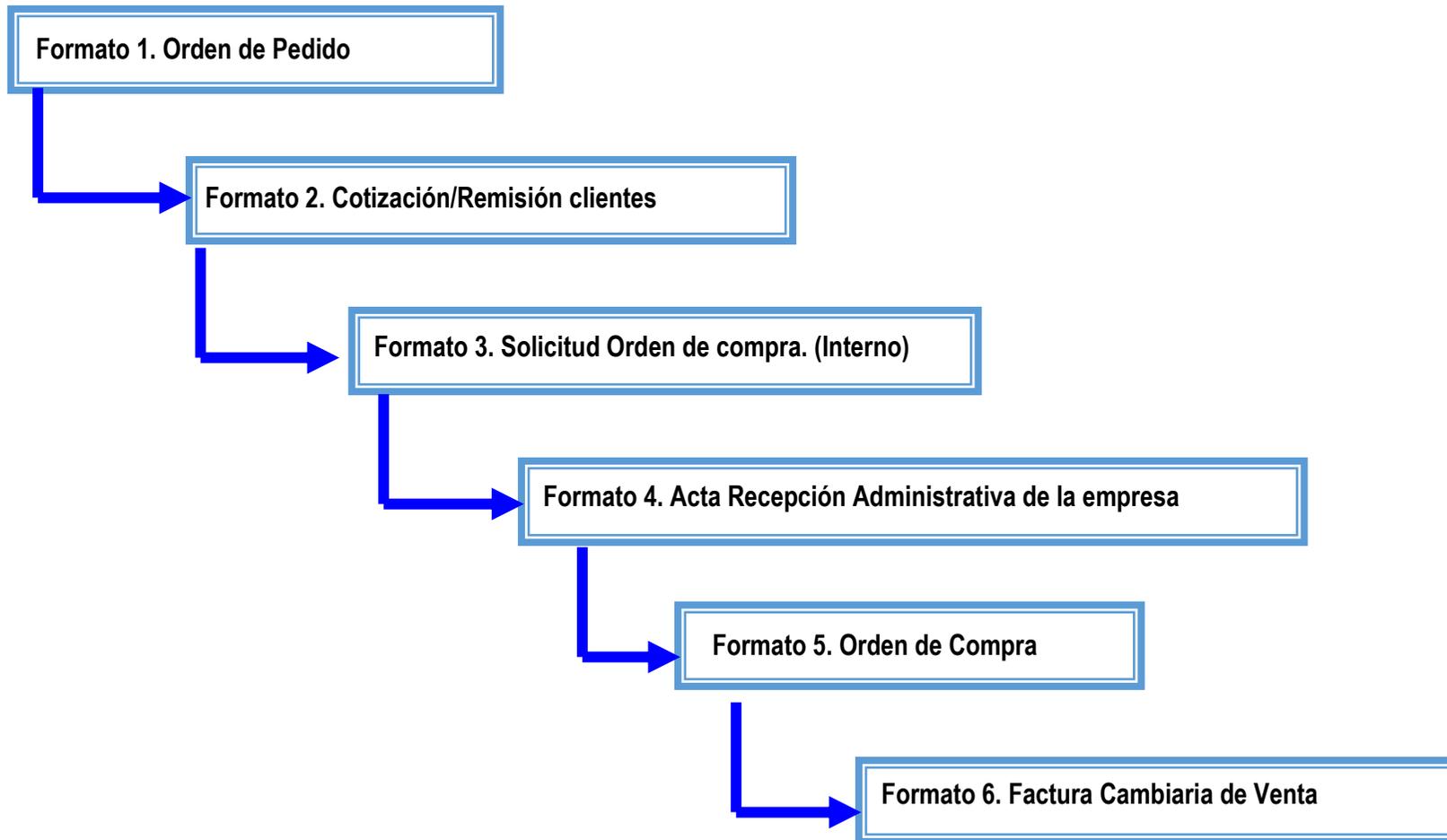


**PROCESO VENTAS**

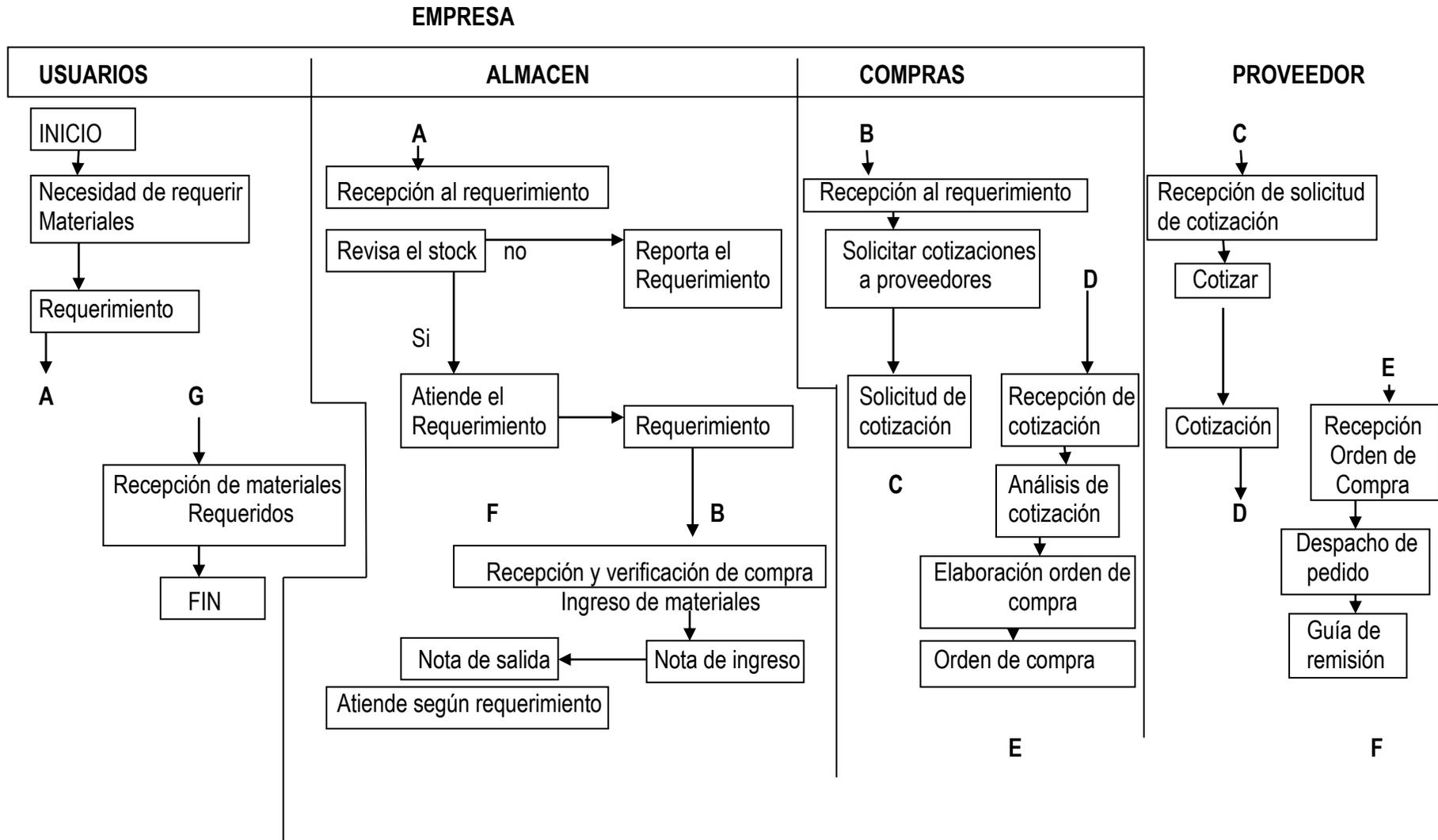
**PROCEDIMIENTO: ATENCIÓN DE MOSTRADOR (VENTA DE CONTADO)**



**FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE COMPRAS**



## FLUJOGRAMA EN EL PROCESO DE COMPRAS



**Interpretación:** El nuevo flujo grama cubre los vacíos que tenía el área de compras antes de la implementación, generando un orden en el proceso de compras a través de formatos diseñados y controles establecidos para cada actividad en el área de compras y almacén de la empresa.

Se procede a describir las actividades del proceso de compras.

- **Necesidad de requerir materiales:** Es la primera actividad dentro del proceso de compras, se inicia haciendo el llenado formato "requerimiento de producto o servicio", indicando los materiales que necesita en cantidad, calidad y plazo de recepción.
- **Recepción de requerimiento (Almacén):** El área de almacén se encarga de recepcionar el requerimiento de los materiales. El almacenero tiene que revisar si cuenta con stock de los materiales solicitados, de lo contrario reportar el requerimiento.
- **Reporta el requerimiento:** Cuando el almacenero se da cuenta que no cuenta con stock de los materiales solicitados procede a reportar el requerimiento al área de compras, con la autorización del jefe o encargado de almacén.
- **Recepción de requerimiento (Compras):** Al recibir el área de compras el requerimiento procede a solicitar las cotizaciones.
- **Solicitud de cotización:** El área de compras procede al llenado del formato "solicitud de cotización", para poder entregar a diversos proveedores.
- **Recepción de solicitud de cotización y cotización:** Los proveedores se encargan de recibir la solicitud, elaborar sus cotizaciones y proporcionarnos sus ofertas.
- **Recepción y análisis de cotización:** El área de compras se encarga de recepcionar las cotizaciones y realizar el respectivo análisis, aplicando la evaluación a cada proveedor.
- **Emisión de la orden de compra:** El área de compras después de realizar el análisis de las ofertas procede al llenado del formato "orden de compra" dirigido al proveedor elegido, con la autorización del jefe o encargado de almacén y el gerente general.
- **Recepción de orden de compra y despacho:** El proveedor se encargará de recepcionar la orden de compra emitida y realizará el despacho respectivo.
- **Recepción y verificación del material comprado:** El almacenero se encarga de recepcionar los materiales y verificar que cumplan con las especificaciones solicitadas, dando su conformidad con el llenado del formato "Nota de Ingreso a Almacén" y visado por el jefe o encargado de almacén.

- **Atiende el requerimiento:** El almacenero procede a entregar los materiales al área que lo solicito, con el llenado del formato “Nota de Salida de Almacén” y visado por el jefe o encargado de almacén.
- **Recepción de los materiales requeridos:** Es la actividad que da por finalizado al proceso de compras, el área solicitante se encarga de recepcionar los materiales dejando su conformidad en la “Nota de Salida de Almacén”.

## 12. DESCRIPCION DE LOS PROCESOS LLEVADOS A CABO AL INTERIOR DEL DEPARTAMENTO CONTABLE Y FINANCIERO E IDENTIFICACIÓN DE LOS PUNTOS CRÍTICOS DE CONTROL PARA MINIMIZAR RIESGOS

La estructura y organización adecuada del departamento financiero constituye una exigencia básica para poder desarrollar satisfactoriamente la función financiera en los términos adecuados.

Estas tareas han de garantizar un correcto funcionamiento interno del departamento, así como una apropiada coordinación con el resto de las áreas funcionales de la empresa. Si la información financiera no es correcta, difícilmente se podrá optar entre alternativas distintas de desarrollo del negocio. Si faltan datos financieros o son inadecuados los que se utilizan, será difícil detectar los problemas a tiempo y en consecuencia no se podrán aplicar las medidas correctoras necesarias.

Por esta razón, se considera importante presentar una descripción detallada de cada uno de los procesos actuales que son ejecutados al interior del Departamento Financiero, identificando a los empleados que intervienen, los documentos inherentes al proceso y los posibles riesgos detectados, teniendo como base las observaciones y apuntes obtenidos en visitas previas.

Este procedimiento nos permitirá determinar los Puntos Críticos de Control (PCC) en cada uno de los procesos, que no son más que aquellas actividades que ameritan una especial atención, ya que tienden a amenazar el desarrollo normal de los mismos y traer consecuencias poco favorables para la empresa.

## DOCUMENTOS INHERENTES AL PROCESO

**SOLICITUD DE COMPRA:** es la que se realiza antes en el primer proceso de adquisición de un producto.

**ORDEN DE COMPRA:** una vez aprobada la solicitud de compra se procede a realizar al orden de compra de la mercadería aprobada por el proveedor en la solicitud.

**FACTURA:** es un documento tributario que se emitirá una vez que se haya aprobado la orden de compra respectiva en este documento se detallaran los precios de venta con el IGV

**GUÍA DE REMITENTE:** Este documento se emplea en la actividad del comercio para poder trasladar los productos del lugar de compra a su destino en la cual tiene que detallar los productos que se están trasladando.

**BOLETA DE VENTA:** Es el comprobante tributario que acredita la venta de un producto a un consumidor final. Toda boleta de compraventas debe presentar dos ejemplares: original vendedor y copia comprador.

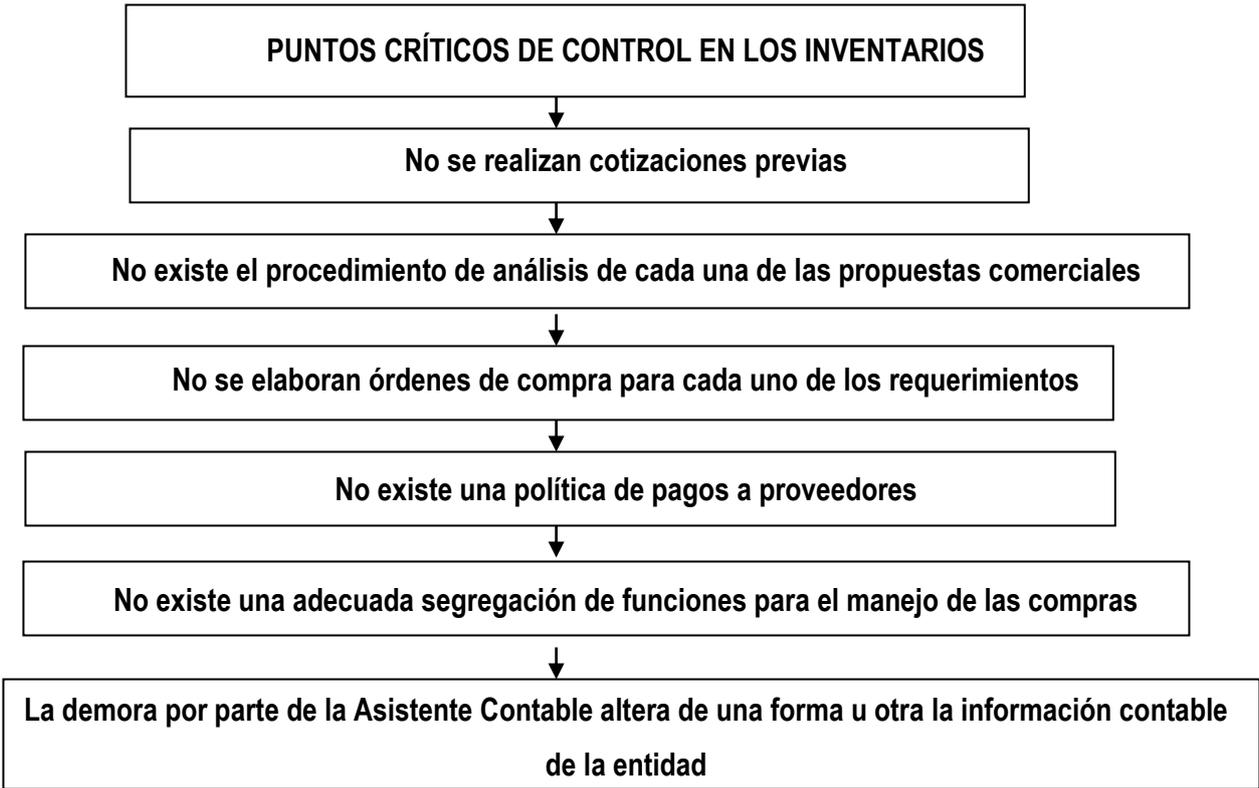
**NOTA DE CRÉDITO:** Este documento se emite en caso de algún descuento o devolución de un producto.

**Situación Observada / Descripción del procedimiento de adquisidor de compra y venta.**

El procedimiento de Compras se origina por solicitud expresa de la Administrador de la entidad, quien le ordena a la Secretaria-Asistente Contable, ya sea de forma personal o telefónicamente en qué fecha determinada se realizarán las mismas.

Las compras las realiza directamente la Administrador con apoyo del jefe de compras, quien a su vez tiene pleno control de la elaboración de los cheques, la firma autorizada para realizar retiros de dinero y claves de acceso a las cuentas bancarias de la entidad.

El reporte de las compras efectuadas en un periodo determinado y demás egresos lo hacen llegar a Contabilidad.



 <p style="text-align: center;"><b>REPRESENTACIONES Y SERVICIOS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AGROTECNOLOGICOS S.A.C</b></p>	<b>TITULO</b> <b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES</b>
	Tipo de documento: Manual Pág. 44 de 51
<b>FORMATOS DE LOS PROCESOS LLEVADOS</b>	

### 13. FORMATOS DE LOS PROCESOS

#### 13.1. Requerimiento de Producto o Servicio:

El área que necesite de productos o servicios, formula el requerimiento al área de almacén indicando los materiales que necesita en cantidad, calidad y plazo de recepción, el almacenista tendrá que revisar si cuenta con dichos productos en stock, de lo contrario tendrá que reportar dicho requerimiento al área de Compras, con la autorización del Jefe Encargado.

El requerimiento deberá hacerse al menos en tres copias:

- a) El original para el área de Almacén.
- b) Una copia para el área de Compras.
- c) Una copia para el área de Contabilidad.

	<b>REPRESENTACIONES &amp; SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS S.A.C.</b>	<b>REQUERIMIENTO DE PRODUCTO O SERVICIO</b> N° _____		
PIURA, _____ DE _____ DE _____ EL DEPARTAMENTO DE ..... SOLICITA:				
<b>DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO O SERVICIO</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>FECHA DE ENTREGA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>Formulo:</b>				
_____ V.B. Jefe de Departamento			_____ V.B. Jefe de Almacén	

 <p style="text-align: center;"><b>REPRESENTACIONES Y SERVICIOS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AGROTECNOLOGICOS S.A.C</b></p>	<p><b>TITULO</b></p> <p><b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES</b></p>
	<p>Tipo de documento: Manual Pág. 45 de 51</p>

**FORMATOS DE LOS PROCESOS LLEVADOS**

**13.2. Solicitud de Cotización:**

Al recibir el área de Compras el Requerimiento, procederá a hacer la solicitud de cotizaciones (verbal o escrita) a un fabricante, comerciante o prestador de servicios, sobre los costos, marca, forma de pago y forma de entrega del producto o servicio para evaluar posibles compras, o comparar precios con otros proveedores. Posteriormente se procederá a la recepción de la cotización, generada por los proveedores para el respectivo Análisis de Cotizaciones, generando dos copias, junto con la cotización seleccionada:

- a) El original para el área de Compras.
- b) Una copia para el área de Contabilidad.

	<b>REPRESENTACIONES &amp; SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS S.A.C.</b>	<i>SOLICITUD DE COTIZACION N° ____</i>	
EMPRESA: ATENCION: FECHA: FAVOR COTIZARLOS LOS PRODUCTOS O SERVICIOS DETALLADOS A CONTINUACION:			
ITEM	CANTIDAD	U. MEDIDA	DESCRIPCION
LA COTIZACION DEBE RECIBIRSE ANTE DE: <input style="width: 100%;" type="text"/> ENVIAR COTIZACION A: <input style="width: 100%;" type="text"/> CON ATENCION A: <input style="width: 100%;" type="text"/> LOS ARTICULOS O SERVICIOS DEBEN SER ENTREGADOS EN: <input style="width: 100%;" type="text"/>			
_____ V.B. Jefe de Compras		_____ Firma y Sello del Proveedor	

	<b>REPRESENTACIONES &amp; SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS S.A.C.</b>	<b>ANÁLISIS DE COTIZACIÓN</b>	N° ____ -							
PIURA, ____ DE ____ DE ____										
		<b>COTIZACION DE PROVEEDORES</b>								
CANTIDAD	DESCRIPCION DE PRODUCTOS	PROVEEDOR 1			PROVEEDOR 2		PROVEEDOR 3			
		CALIDAD	PRECIO	PLAZO DE ENTREGA	CALIDAD	PRECIO	PLAZO DE ENTREGA	CALIDAD	PRECIO	PLAZO DE ENTREGA
TOTAL										
_____ V.B. Jefe de Compras PERSONAL AUTORIZADO		_____ Firma y Sello GERENTE GENERAL								



 <p style="text-align: center;"><b>REPRESENTACIONES Y SERVICIOS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AGROTECNOLOGICOS S.A.C</b></p>	<b>TITULO</b> <b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES</b>
	Tipo de documento: Manual Pág. 47 de 51
<b>FORMATOS DE LOS PROCESOS LLEVADOS</b>	

#### 13.4. Recepción de Compra:

Esta función corresponde al almacenista, quien deberá cerciorarse de que los materiales que recibe del Proveedor estén de acuerdo con lo solicitado, según el procedimiento siguiente:

- a) Confrontando la factura y guía de remisión remitente emitida por el Proveedor con la copia de la Orden de compra.
- b) Verificar si el transporte lo hizo el mismo proveedor, solicitarle la guía de remisión remitente, si lo realiza un tercero exigir la guía de remisión transportista, en su copia Destinatario.
- c) Deberá revisar físicamente que los materiales que se reciben correspondan a lo especificado en la Orden de compra.
- d) De encontrarse a satisfacción la entrega del Proveedor, el almacenista procederá a generar una Nota de Entrada a Almacén, especificando los siguientes datos: Fecha de recepción, cantidad y descripción, observaciones y firma del Almacenista.

#### 13.5. Nota de Entrada a Almacén:

El almacenista formulara diariamente un Resumen de Entradas al Almacén de Materiales anexándole las Notas de Entrada al Almacén.

La Nota de Entrada a Almacén debe hacerse en tres copias:

- a) La original al área de Almacén.
- b) Una copia al área de Contabilidad.
- c) Una copia al área de Compras.

 <p><b>REPRESENTACIONES &amp; SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS S.A.C.</b></p>		<p><b>NOTA DE INGRESO ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS</b></p>		<p>Nro. 20 - 0001</p>	
<p>Proyecto :</p>				<p>Fecha : 00/00/</p>	
Cant. Solic.	Descripcion	Unidad	Cant. Atend.	RECEPCION	
				Nombre	Firma
<p>V.B. Jefe de Almacén PERSONAL AUTORIZADO</p>					

 <p style="text-align: center;"><b>REPRESENTACIONES Y SERVICIOS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AGROTECNOLOGICOS S.A.C</b></p>	<p><b>TITULO</b></p> <p><b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES</b></p>
	<p>Tipo de documento: Manual Pág. 48 de 51</p>
<p><b>FORMATOS DE LOS PROCESOS LLEVADOS</b></p>	

**13.6. Nota de Salida de Almacén:**

El almacenista generará una Nota de Salida de Almacén al momento de entregar los materiales comprados o cuando los tenga en stock, para así tener un control paralelo de lo que ingresó y salió de su almacén.

La nota de Salida de Almacén debe hacer en tres copias:

- a) La original al área de Almacén.
- b) Una copia al área de Contabilidad.
- c) Una copia al área de Compras.

	<p><b>REPRESENTACIONES &amp; SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS S.A.C.</b></p>	<p><b>NOTA DE SALIDA ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS</b></p>	<p><b>Nro. 20 - 0001</b></p>		
<p>Proyecto :</p>		<p>Fecha : 00/00/</p>			
Cant. Solic.	Descripción	Unidad	Cant. Atend.	RECEPCION	
				Nombre	Firma
<p>_____ V.B. Jefe de Almacén PERSONAL AUTORIZADO</p>			<p>_____ Firma y Sello DEPARTAMENTO SOLICITANTE</p>		

## CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS SAC.

Se entrevistó al sr Juan Presbiterio Valdivieso Jefe de almacén donde le consulte como se está llevando actualmente el control de los inventarios de los productos tanto de las entradas y salidas en la cual manifestó que Actualmente la empresa lleva su control de inventarios de acuerdo al siguiente detalle.

REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS SAC						
LIBRO DE ALMACEN MES DE SEPTIEMBRE DEL 2017						
ENCARGADO DEL CONTROL DEL AMACEN (INGRESO Y SALIDA DE MERCADERIA)		JUAN PRESVITERIO VALDIVIEZO				
ITEM	CANTIDAD INICIAL		UNIDAD DE MEDIDA	PRINCIPLAES PROVEEDORES	DESCRIPCION DE HERRAMIENTAS Y MATERIALES	CANTIDAD ACTUAL AL 30/09/2017
		SALIDAS				
AL 01/09/2017						
1	320000	290000	BLS	DINO	CEMENTO TIPO 1(ROJO)	30000
2	356000	325000	BLS	DINO	CEMENTO MS EXTRA FORTE O TIPO 2	31000
3	265000	270000	BLS	DINO	BOLSAS DE CEMENTO AZUL	-5000
4	280000	230000	BLS	DINO	CEMENTO EXTRA AZULADO	50000
5	310000	301200	BLS	DINO	CEMENTO TIPO 1(VERDE)	8800
6	230000	215000	VAR	CRUZ AZUL SCRL	FIERRO 1/4"	15000
7	340000	325000	VAR	CRUZ AZUL SCRL	FIERRO 3/8"	15000
8	307800	200000	VAR	CRUZ AZUL SCRL	FIERRO 1/2"	107800
9	209000	180000	VAR	CRUZ AZUL SCRL	FIERRO 5/8"	29000
10	345000	250000	KG	CRUZ AZUL SCRL	ALAMBRE # 08	95000
11	305000	230000	KG	CRUZ AZUL SCRL	ALAMBRE # 16	75000
12	340000	289000	KG	CRUZ AZUL SCRL	ALAMBRE # 12	51000
13	360000	320000	MILL	CRUZ AZUL SCRL	LADRILLO CONCRETO PARED 14X19X39	40000
14	450000	385000	MILL	CRUZ AZUL SCRL	LADRILLO CONCRETO PARED 19X19X36	65000
15	657890	632500	MILL	CRUZ AZUL SCRL	LADRILLO CONCRETO 18 HUECOS	25390
16	789054	656024	MILL	CRUZ AZUL SCRL	LADRILLO CONCRETO 12X12X43	133030
17	900054	852040	MILL	CRUZ AZUL SCRL	LADRILLO CONCRETO 15X15X43	48014
18	456780	365897	UNI	OTERO SRL	TUBO PVC SAL 4X MTS "PAVCO-VINDUIT"	90883
19	300000	25000	UNI	OTERO SRL	TUBO PVC SAL 2" X 3 MTS	275000
20	180000	145000	UNI	OTERO SRL	TUBO PVC SAL 3" X 3 MTS	35000
21	200000	190000	UNI	OTERO SRL	TUBO PVC C-10 EC-3/4"X 5 MTS	10000
22	156000	100000	UNI	OTERO SRL	TUBO PVC C-10 EC-1/2"X5 MTS	56000



Para que la persona encargada de llevar el control de los inventarios en la tabla de Excel registro de inventario permanente valorizado se le explico los paso que tendría que tener en cuenta para llenar el formato de kardex

- Llenar el encabezado del Kardex con los datos de la empresa.
- Ingresar el saldo anterior del mes.
- Tener en cuenta la tabla N° 05 asignada por la SUNAT para tomar en cuenta el código que corresponde.

<b>TABLA 5: TIPO DE EXISTENCIA</b>	
<b>N°</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
01	MERCADERÍA
02	PRODUCTO TERMINADO
03	MATERIAS PRIMAS Y AUXILIARES - MATERIALES
04	ENVASES Y EMBALAJES
05	SUMINISTROS DIVERSOS
99	OTROS (ESPECIFICAR)

- Para tomar en cuenta el código de media se tiene que tener en cuenta de acuerdo a la tabla N° 06 asignada por la SUNAT

<b>TABLA 6: CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA</b>	
<b>N°</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
01	KILOGRAMOS
02	LIBRAS
03	TONELADAS LARGAS
04	TONELADAS MÉTRICAS
05	TONELADAS CORTAS
06	GRAMOS
07	UNIDADES
08	LITROS
09	GALONES
10	BARRILES
11	LATAS
12	CAJAS
13	MILLARES
14	METROS CÚBICOS
15	METROS
99	OTROS (ESPECIFICAR)

- Para saber el tipo de operación que se está realizando se tiene que tener en cuenta la Tabla N° 12

<b>TABLA 12: TIPO DE OPERACIÓN</b>	
<b>N°</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
01	VENTA
02	COMPRA
03	CONSIGNACIÓN RECIBIDA
04	CONSIGNACIÓN ENTREGADA
05	DEVOLUCIÓN RECIBIDA
06	DEVOLUCIÓN ENTREGADA
07	PROMOCIÓN
08	PREMIO
09	DONACIÓN
10	SALIDA A PRODUCCIÓN
11	TRANSFERENCIA ENTRE ALMACENES
12	RETIRO
13	MERMAS
14	DESMEDROS
15	DESTRUCCIÓN
16	SALDO INICIAL
99	OTROS (ESPECIFICAR)

- Para llenar el formato Kardex también se tiene que tener en cuenta el tipo de comprobante que se tiene que considerar ya se entrada o salida de un producto para ello se tiene que tener en cuenta la tabla N° 10 Asignada por la SUNAT.

<b>TABLA 10: TIPO DE COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO</b>	
<b>N°</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
00	Otros (especificar)
01	Factura
02	Recibo por Honorarios
03	Boleta de Venta
04	Liquidación de compra
05	Boleto de compañía de aviación comercial por el servicio de transporte aéreo de pasajeros
06	Carta de porte aéreo por el servicio de transporte de carga aérea
07	Nota de crédito
08	Nota de débito
09	Guía de remisión - Remitente

Finalmente, se le explico al encargado de llevar el control de los inventarios en la empresa el llenado del formato inventario parmente de tal manera que esto ayude a tener información veraz y oportuna que ayude a la toma de decisiones.

**FORMATO 12.1: "REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE UNIDADES FISICAS - DETALLE DEL INVENTARIO PERMANENTE EN UNIDADES FISICAS"**

PERÍODO: AGOSTO 2017

RUC: 20600244320

RAZON SOCIAL: REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS SAC

ESTABLECIMIENTO (1):

CÓDIGO DE LA EXISTENCIA:

TIPO (TABLA 6): MATERIALES Y AUXILIARES

DESCRIPCIÓN: CEMENTO

CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6):

MÉTODO DE VALUACIÓN: PEPS

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO,				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	CANTIDAD	CANTIDAD
SALDO ANTERIOR (JULIO)				200000			200,000
06/08/2017	0			01		15000	185,000
10/08/2017	0			01		89000	96,000
12/08/2017	0			01		90000	6,000
15/08/2017	01	0001	0056	02	400000		406,000
17/08/2017				01		56000	350,000
17/08/2017				01		80000	270,000

21/08/2017	01	0001	0058	02	38000		308,000
21/08/2017				01		50000	258,000
22/08/2017				01		34000	224,000
23/08/2017				01		40000	184,000
24/08/2017	01	0001	0060	02	200000		384,000
25/08/2017				02	100000		484,000
26/08/2017				01		45000	439,000
26/08/2017				01		26000	413,000
27/08/2017				01		55000	358,000
27/08/2017				01		70000	288,000
28/02/2020				01		105000	183,000
29/08/2017	01	0001	0065	02	150000		333,000
29/08/2017				01		90000	243,000
29/08/2017				01		160000	83,000
<b>TOTALES</b>							183,000

## **CAPÍTULO V: DISCUSIÓN**

5.1 Con los datos obtenidos en la presente investigación se puede ver el reflejo de la necesidad que tiene la empresa de contar con un sistema de control interno de inventarios.

Respectivamente la empresa REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS S.A.C. no poseen un sistema de control interno de inventarios y no cuentan con un manual de organización y función, la cual nos muestra una clara deficiencia en la empresa lo cual evidencia el incumplimiento de las funciones o roles de desempeño, ya que este documento es de vital importancia porque permite que el personal conozca las actividades que desempeñará diariamente.

Además, el jefe de compras no posee los conocimientos necesarios para afrontar posibles riesgos, la cual esto conlleva a tener un inadecuado control de los inventarios ya que es regular la supervisión para un correcto proceso de compra, del mismo modo no aplica técnicas para la toma de decisiones en la identificación de las compras, al igual que la administración no realiza monitoreo en el área de compras para así brindar recomendaciones ante posibles riesgos.

5.2 La empresa REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS S.A.C. de los resultados obtenidos en la presente investigación podemos indicar que hace falta estimulación, capacitación al personal, lo cual evidencia la ausencia de compromiso, responsabilidad y conocimiento por parte de la gerencia, así como también el personal realiza varias funciones a la vez, el mismo que está expuesto a que se incurran en fraude o errores y esto es debido a que la segregación de funciones no es la más adecuada.

5.3 Según lo indicado anteriormente debería de implementarse un sistema de control interno de inventarios; la cual permita mejorar la estructura y proceso para incrementar los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad de los recursos y por ende incrementar la rentabilidad. En tal sentido es necesario que se adopten estrategias que lleven al personal de la empresa a realizar su accionar con sentido y abierto a los cambios de un entorno más exigente.

## **CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES**

- 6.1.1 Se identificó las deficiencias de la empresa REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA, utilizando el instrumento de cuestionario a las áreas de la empresa específicamente las áreas observadas fueron las áreas de almacén, contabilidad, de las cuales cada deficiencia encontrada genera un diseño de un sistema de control interno de inventarios de las entradas y salidas de cada artículo del almacén de la empresa, que corrija o disminuya tales deficiencias.
- 6.1.2 No existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de cada artículo del almacén, siendo esto un impedimento para el logro de sus objetivos y metas de la empresa REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA.
- 6.1.3 Se diseñó controles internos de inventarios que permitan establecer funciones, roles del área de almacén, deficiente de la empresa además de procedimientos a realizar por el personal encargado de cada área de almacén y contabilidad, a través de ello nos permite conseguir mejores resultados en cuanto a la rentabilidad, toda vez que se diseñe un sistema de control riguroso en la mencionada, con el consiguiente ahorro de los recursos monetarios.

## **CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES**

- 7.1.1 Encontradas las deficiencias se Diseñó un sistema de control interno de inventarios acorde a la empresa, además de indicadores de desempeño para verificar el cumplimiento de las políticas procedimientos establecidos en las áreas de almacén y contabilidad de la empresa, pues al hacerlo incrementa la rentabilidad, se conforta como empresa, fomenta la eficiencia de su personal evitando conflictos con las funciones encargadas de cada uno y coopera al crecimiento.
- 7.1.2 Fijar un manual de organización y funciones para cada área de almacén y contabilidad y procedimientos para la entrada y salida de la mercadería, establecer un sistema de Kárdex valorizado por cada artículo de tal manera que en el sistema arroje de manera inmediata la disponibilidad existente o ausente de la mercadería y ayude a la toma de decisiones en un tiempo determinado.
- 7.1.3 Realizar periódicamente controles de inventarios a las áreas de almacén y contabilidad de la empresa con el fin de identificar si se han mejorado las deficiencias encontradas anteriormente con respecto al control y salidas de cada uno de los artículos del almacén de la empresa si hubiese recientes empezar a resolver cada una de ellas.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICA.

- Acosta Allan , B. A. (2015). *CONTROL INTERNO A LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERIA PROMAINCO,CANTON QUEVEDO,PERIODO 2012*. QUEVEDO-LOS RIOS-ECUADOR: tesis para optar el titulo de ingenieria en contabilidad y auditoria cap en la universidad tecnica estatal de quevedo,recuperado el dia 19 de agosto.
- Alvarez Ventura, R. M. (2016). *IMPORTANCIA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA UN MANEJO EFICIENTE Y EFICAZ DE LOS INVENTARIOS DE LA MYPE S. G. LIBRA S.R.Ltda. RUBRO CALZADO PAUCARPATA-AREQUIPA-PERU 2015*. LIMA: universidad catolica los angeles de chimbote.
- Anaya Chavez, C. M., & Sanchez Malca , O. O. (2016). *"APLICACION DE LA PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA COMERCIAL AGRO ESPECIAS Y FRUTOS DEL PERU S.A.C PARA MEJORAR SU PROCESO DE COMPRAS Y EL IMPACTO EN SU RENTABILIDAD.CHICLAYO-2016"*. CHICLAYO : Tesis para optar el titulo de contador publico en la universidad santo toribio de mogrobejo escuela de contabilidad,recuperado el 02 de agosto del 2017 .
- Angeles, V. R. (2011). *EL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AKABADOS DE LA CIUDAD DE AMBATO DURANTE EL AÑO 2010*. AMBATO-ECUADOR: tesis para optar el titulo de ingenieria en contabilidad y auditoria CAP en la univerisdad de ambato,recuperado el dia 23 de septiembre del 2017.
- Arango Albuja , M. J., & Irrazabal Huaman, S. (2014). *ESTRATÉGIAS DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA OPTIMIZAR LA PRODUCCIÓN Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AGRO MACATHON S.A.C."*. LIMA-PERU: universidad autonoma del peru .
- Ballesta Sanchez, J. P. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. LIMA: analisis de la rentabilidad de la empresa.
- Candado, L. E. (2013). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERIA "CENTRO FERRETERO LUMBAQUI" "UBICADO EN LA PROVINCIA DE SUCUMBIOS,CANTON GONZALO PIZARRO"AMBATO-ECUADOR 2013*. AMBATO-ECUADOR: tesis para optar el titulo de contador en la universidad tecnica de ambato,recuperado el dia 16 de eptiembre del 2017.
- Davila Ramirez, J. J. (2016). *CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE IVNETARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE FERRETERIA DE PERU: CASO MALPISA E.I.R.L*

- TRUJILLO,2016. TRUJILLO-PERU: tesis para optar el titulo profesional de contador publico en la universidad catolica los angeles de chimbote año 2016,recuperado el dia 19 de agosto del 2017.
- Escamilla Dzul, M. (2015). *Aplicacion basica de los metodos cientificos. Asignatura de fundamentos de la metodologia*. LIMA-PIURA: universiad autonoma de hidalgo.
- Escamilla, M. D. (2015). *Aplicacion basica de los metodos cientificos. Asignatura de fundamentos de la metodologia*. Lima - Perú : UNIVERSIDAD AUTONOMA DE HIDALGO .
- Financiera , E. (2017). *RENTABILIDAD*. Obtenido de <http://www.encyclopediafinanciera.com/finanzas-corporativas/rentabilidad-financiera.htm>
- Finanzas , M. (14 de mayo de 2016). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/sistema-de-control-internos>
- Garcia Cabriles, Y. L. (2014). *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO DE STOCK DE SEGURIDAD PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA, REPUESTOS E INSUMOS DE LA EMPRESA BALGRES C.A. CAMURI GRANDE*: universidad simon bolivar.
- Garcia, Y. L. (2014). *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO DE STOCK DE SEGURIDAD PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA, REPUESTOS E INSUMOS DE LA EMPRESA BALGRES C.A. Camurí Grande*: UNIVERSIDAD SIMÓN BOLÍVAR.
- Golles Giron, B. G. (2014). *El control interno administrativo y su impacto en los inventarios de las empresas del sector comercial, rubro materiales de construcción de la ciudad Piura, periodo 2014*. PIURA: universidad catolica los angeles de chimbote.
- Golles Giron, B. G. (2015). *EL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y SU IMPACTO EN LOS INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL, RUBRO MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN DE LA CIUDAD PIURA, PERIODO 2014*. PIURA-PERU: tesis para optar el tiutlo de contador publico en la universidad los angeles de chimbote,recuperado el 23 de septiembre 2017.
- Gonza Garcia, E. (2016). *LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO DEL AREA DE ALMACEN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO-RUBRO FERRETERO EN LA CIUDAD DE PIURA Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS DE GESTION DEL AÑO 2015*. PIURA-PERU: tesis para optar el titulo de contador publico en la universidad catolica los angeles de chimbote.recuperado el 26 de agosto del 2017.

- Juarez Soles, L. L. (2015). *DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA NEGOCIOS E INVERSIONES INTEGRALES DEL PERÚ EIRL.*, EN EL DISTRITO DE TRUJILLO, PERIODO 2012.  
TRUJILLO: universidad nacional de trujillo.
- Juarez, L. L. (2015). *DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA NEGOCIOS E INVERSIONES INTEGRALES DEL PERÚ EIRL.*, EN EL DISTRITO DE TRUJILLO, PERIODO 2012 .  
TRUJILLO-PERU: para optar el titulo de contador publico en la universidad nacional de trujillo,recuperado el 23 de septiembre del 2017.
- Lezcano Arzani , S. P., & Rodirguez Cardozo, M. P. (2014). *LA GESTIÓN FINANCIERA DE CORTO PLAZO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA MERCURIO S.A.C. –TRUJILLO, 2014.* TRUJILLO: universidad privada del norte.
- Ludeña Alberca, J. E., & Leon Rodriguez , G. A. (2012). *INCREMENTO DE RENTABILIDAD EN LA EMPRESA “EL CARRETE”.* QUITO-ECUADOR: universidad central de ecuador.
- Mejia Silva, M. (2005). *ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGO EN LA BANCA MEDIANA Y PEQUEÑA PRIVADA DEL SISTEMA FINANCIERO ECUATORIANO.* ECUADOR: universidad andina simon bolivar.
- Mendieta Quintana, N. V. (2016). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL AREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESAS COMPUTEL S.A. DE LIMA, 2015.* LIMA-PERU: universidad los angeles de chimbote .
- Ñique Baldeon , Y. A. (2016). *EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE FERRETERÍA DEL PERÚ: CASO VERSAT & ASOCIADOS SAC. TRUJILLO, 2016.* TRUJILLO-PERU: univerisdad catolica los angeles de chimbote.
- Ordoñez Niola , A. E., & Garcia Urgiles, C. E. (2013). *EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS DE COMPRA Y VENTA DE “ZONA MUEBLES” CÍA LTDA.* CUENCA-ECUADOR: universidad de cuenca.
- Perez Gonzales , A., & Rodriguez , C. A. (2002). *FACTORES DETERMINANTES DE LA RENTABILIDAD FINANCIERA EN LAS PYMES.* LIMA: revista española de financiacion y contabilidad.
- Publicos, S. (2015). *REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS SAC.* PIURA: sunat.

- Rodriguez Perez , M. J., & Torres Saldaña , J. D. (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 2,014”* CHICLAYO. CHICLAYO : tesis para optar el titulo profesional de contador publico.en la universidad privada antenor orrego de la escuela profesional de contabilidad Chiclayo,recuperado el dia 09 de septiembre del 2017.
- Rodriguez Perez, M. Y., & Torres Saldaña, J. D. (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 2,014”*. CHICLAYO : Tesis para optar el titulo de contador publico en la universidad privada antenor orrego año 2014,chiclayo .
- Romero Guerra, S. E. (2016). *EL CONTROL INTENRO Y SU IMPORTANCIA EN LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA,INVERSIONES CORAZON DE JESUS S.A.C RUBRO FERRETERIA CONCEPCION 2015*. LIMA-PERU: tesis para optar el titulo de contador publico en la universidad catolica los angeles de chimbote año 2016,recuperado el 19 de agosto del 2017.
- Sistema Nacional de los Registros Públicos. (s.f.).
- Soles Jaurez, L. L. (2015). *DISEÑO E IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA NEGOCIOS E INVERSIONES INTEGRALES DEL PERU EIRL.,EN EL DISTRITO DE TRUJILLO,PERIODO 2012*. TRUJILLO-PERU: tesis para optar el titulo de contador publico en la univerisdad nacional de trujillo año 2015,recuperado el 19 de agosto el 2017.
- Valencia , R. J. (2011). *CONTROL INTERNO -UN EFECTIVO SISTEMA PARA LA EMPRESA*. MEXICO: trilla.

**UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS**



**TESIS**

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS  
PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA  
REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SOCIEDAD  
ANONIMA CERRADA PIURA 2017.”**

**ARTICULO CIENTIFICO PARA OBTENER EL TITULO ACADEMICO DE CONTADOR PÚBLICO.**

**AUTOR:**

**Bach. MORAYMA JIBAJA MORETO**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**LINEA DE INVESTIGACION**

**PIURA, 2018**

## RESUMEN

La presente investigación se hace con el objetivo de determinar la importancia de un diseño de sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa **REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS S.A.C, Piura 2017**, debido a que no existe un adecuado manejo de un sistema de control interno de inventarios, a fin de que la empresa tenga una buena organización y cumplimiento de sus funciones. Es preciso señalar que el presente trabajo se encuentra dividido en los capítulos siguientes:

En el capítulo I, se desarrolla el problema de investigación dado en el escaso manejo de control interno de inventarios que influye en la rentabilidad de la empresa, en ello se establece la realidad problemática, la formulación del problema, justificación e importancia de la investigación, objetivos de la investigación y las limitaciones de la investigación.

En el capítulo II, se completa el marco teórico a partir de los antecedentes de estudios, el desarrollo de la temática respecto al sistema de control de inventarios y de la rentabilidad; y, además la definición conceptual de las variables de estudio.

En el capítulo III, hace explícita en el tipo de investigación, población y muestra a utilizar, la elaboración de la hipótesis y de variables, así como la metodología a utilizar en el desarrollo de la investigación.

En el capítulo IV y V, se especifica el cronograma de actividades que se realizó en el desarrollo de la investigación, así como también el financiamiento que se ha utilizado para el bien común.

En el capítulo VI, Contienen las Conclusiones y Recomendaciones a las cuales hemos llegado, en ello que la presencia de un adecuad manejo de control de inventarios es escaso, y ello perjudica el buen estado de rentabilidad.

Las Referencias Bibliográfica, Contiene los nombres de la Bibliografía consultada en la elaboración de la presente tesis.

Anexos, conformado por los instrumentos aplicados para la recolección de datos.

**Palabras Claves: Sistema de control interno de inventarios – Rentabilidad**

## INTRODUCCIÓN

En estos últimos años las empresas se ven obligadas a buscar métodos y estrategias para poder sobresalir y mantenerse activos en el mercado es por ello que tener un buen sistema de control interno de inventarios en las organizaciones, se ha incrementado, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si sus actividades que realizan necesitan de un adecuado control que sea eficiente y ayude al a toma de decisiones, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es preciso hacer hincapié que la empresa que aplica un buen sistema de control interno mediante sus operaciones, lograra obtener buenos resultados, por ello la es importante tener una planificación que sea capaz de verificar el adecuado manejo del control interno de los inventarios, para que por ello se cumplan los beneficios de gestión en el ejercicio empresarial.

Debido a que el control interno comprende el plan de organización que abarca todos los procedimientos que son coordinados de forma coherente respecto a las necesidades del negocio, con el fin de proteger y resguardar los activos, verificando su exactitud y confiabilidad de los datos, también su aplicación lleva a cabo la eficiencia, productividad y custodia en las diferentes operaciones que son exigidas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización.

Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes. Según el impacto de las deficiencias, los destinatarios de la información pueden ser tanto las personas responsables de la función o actividad implicada como las autoridades superiores.

El caso de la presente investigación se enfoca a la empresa REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA, la cual tenemos como objetivo Determinar la importancia de un diseño de sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS S.A.C, Piura 2017.

## CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

### 3.1 TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN

Escamilla ,(2015)La investigación es de tipo cuantitativa, correlacional, no experimental.

Un estudio correlacional determina si dos variables están correlacionadas o no. Esto significa analizar si un aumento o disminución en una variable coincide con un aumento o disminución en la otra variable.(i)Metodología cuantitativa: Para cualquier campo se aplica la investigación de las Ciencias Físico-Naturales. El objeto de estudio es externo al sujeto que lo investiga tratando de lograr la máxima objetividad. Intenta identificar leyes generales referidas a grupos de sujeto o hechos. Sus instrumentos suelen recoger datos cuantitativos los cuales también incluyen la medición sistemática, y se emplea el análisis estadístico como característica resaltante. (ii)El diseño no experimental Es aquel que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos

### 3.2 DESCRIPCIÓN DEL AMBITO DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación se va a desarrollar en la empresa REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SAC., en la ciudad de Piura.

### 3.3 POBLACION Y MUESTRA

**LA POBLACIÓN:** está conformada por la empresa REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SAC. Piura.

**LA MUESTRA:** está conformada por 08 encargados de la empresa correspondiente a 3 despachadores, 1 gerente, 1 administrador, 1 asistente Administrativo,1 contador y 1 asistente contable

### 3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DEDATOS

Para el desarrollo de la presente investigación y lograr obtener la información necesaria, se va a aplicar la técnica e instrumento cuestionario de preguntas cerradas, y será aplicado a los trabajadores de la empresa en estudio, así como también los datos se obtienen de la población muestral, aplicando el instrumento de evaluación a las áreas de Administración y Contabilidad.

Luego de aplicar el instrumento de recolección de datos, se redactarán las respuestas obtenidas de los trabajadores de las áreas de Administración y Contabilidad.

En la investigación se aplicará las siguientes técnicas:

**Cuestionario: Guía de Cuestionario**

Se aplicará un cuestionario, en la cual está dirigido al personal administrativo y operativo de la empresa, de los cuales se obtendrá información sobre el actual control interno de los inventarios que se está desarrollando actualmente en la empresa y también se obtendrá información sobre la rentabilidad que viene desarrollando la empresa.

**Instrumento: Guía de Análisis Documental**

Se aplicará el instrumento con la finalidad de poder identificar en la investigación la existencia o ausencia de documentos relacionados directamente a las variables de estudio, y según los resultados poder analizarlos y establecer las observaciones.

**Cuestionario: Fichas de recolección de datos**

Se aplicará el instrumento con la finalidad de poder comprobar cuáles son los procedimientos, actividades, políticas de control y evaluar la rentabilidad que tiene actualmente la empresa para obtener datos reales y oportunos para la aplicación de la investigación.

**Cuestionario: Ficha de análisis de datos**

Se aplicará el instrumento con el propósito de evaluar y analizar la rentabilidad que ha obtenido la empresa en los periodos 2015 y 2016, en la cual se determinara con el uso de las Razones Financieras de liquidez, rentabilidad, rotación de inventarios, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

### **3.5 VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTOS**

La validez de los instrumentos para recolección de datos se realizará por docentes de la Universidad Alas Peruanas Filial Piura de la Escuela Académica Profesional de Ciencias Contables y Financieras.

### **3.6 PLAN DE RECOLECCIÓN Y PROCESAMIENTO DE DATOS**

Los datos que se van a recoger, se organizarán en escalas ordinales, se construyen tablas de distribución de frecuencia, y se hacen las representaciones gráficas de una entrada con sus valores absolutos y porcentuales. Asimismo, la información documentaria se presenta en tablas e ilustraciones gráficas, de acuerdo a la naturaleza y tipo de estudio de cada caso.

Una vez realizado el trabajo de campo, se efectuarán las tabulaciones y el análisis correspondiente de los datos encontrado para lo cual se tomará en cuentas las variables correspondientes expuestas anteriormente.

## CAPÍTULO IV: RESULTADOS

### 4.1 Presentación de Resultados

#### 4.1.1 Resultados Parciales

Resultado del cuestionario del control interno de inventarios de La Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

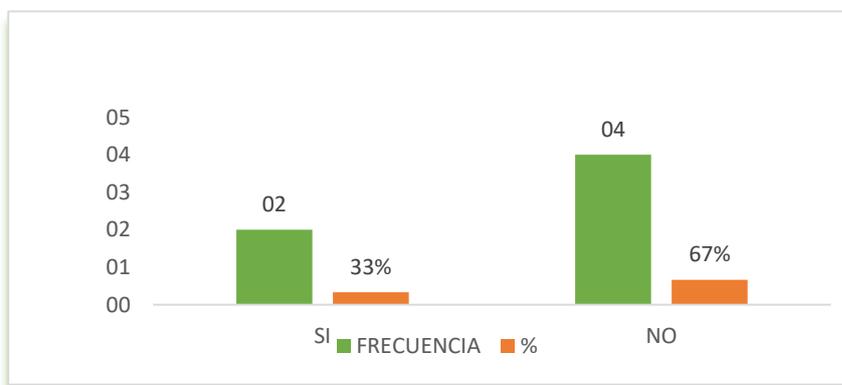
#### I. VARIABLE CONTROL INTERNO

**TABLA 02:** Cuenta Con Plan De Negocios La Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
NO	04	67%
SI	02	33%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 02:** Cuenta Con Plan De Negocios La Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.



Fuente: Elaboración Propia

#### INTERPRETACIÓN:

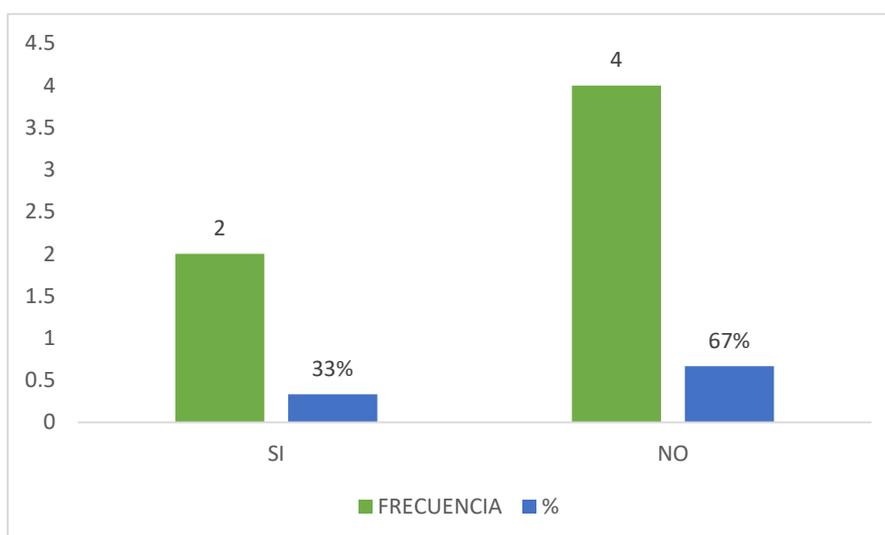
En la tabla y el gráfico N° 02, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnologicos SAC** el 67% (04) opina que la empresa no cuenta con un plan de negocios y el 33% (02) tienen conocimiento que la empresa cuenta con un Plan de Negocios para el cumplimiento de sus objetivos.

**TABLA 03:** Procedimientos Y Mecanismos De Prevención y Control de Inventarios de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
NO	04	67%
SI	02	33%
<b>Total general</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 03:** Procedimientos Y Mecanismos De Prevención y Control de Inventarios de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla y el gráfico N° 03, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 67% (04) opina que la empresa no utiliza procedimientos ni mecanismos de prevención para llevar un adecuado control de los inventarios y el 33% (02) tiene conocimiento que la empresa si hace uso de procedimientos y mecanismos que ayudan a llevar un control de los inventarios.

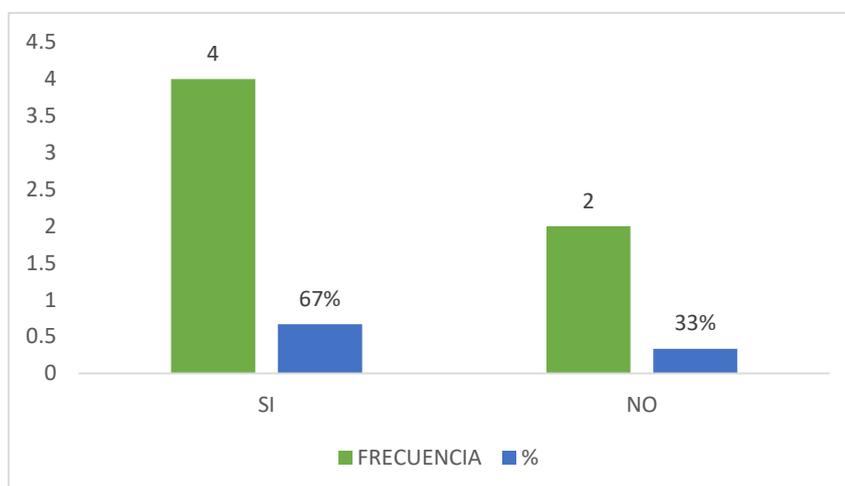
Utilizar procedimientos y mecanismos para llevar en marcha un adecuado control de inventario es importante para que la empresa tenga un orden actualizado de todas las mercaderías que entran y salen en la empresa.

**TABLA 04:** Sistema Contables y Financieros de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
NO	02	33%
SI	04	67%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRÁFICO 04:** Sistema Contables y Financieros de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

#### INTERPRETACIÓN:

En la tabla y el gráfico N° 04, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 67%(04) opinan que la empresa si utiliza sistemas contables y financieros para la elaboración de la información y el 33% (02) infiere que no tienen conocimiento que la empresa si hace uso de sistemas contables y financieros para el manejo de información.

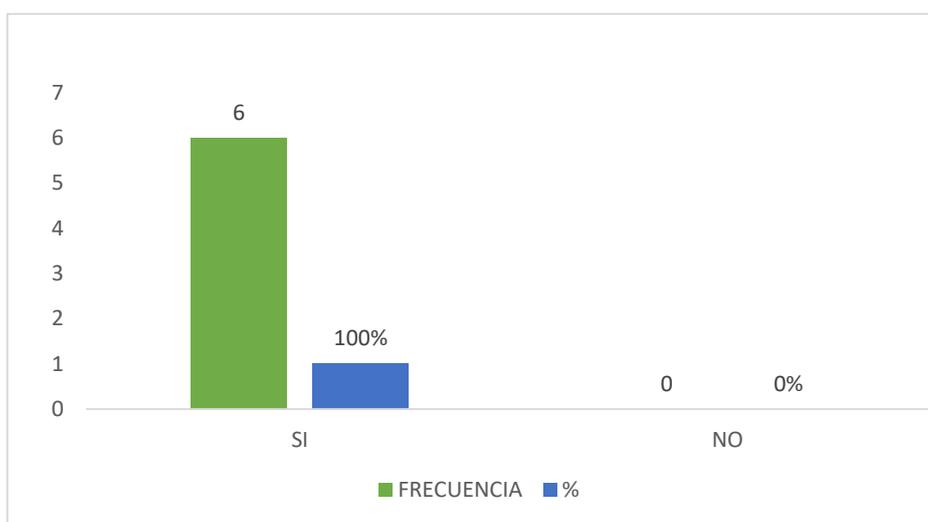
Es un resultado favorable, ya que es importante aplicar los sistemas contables y financieros para el ejercicio de la empresa y lograr buenos resultados.

**TABLA 05:** Importancia del Control Interno Para Mejora de la Rentabilidad de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
NO	00	0%
SI	06	100%
<b>Total general</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRÁFICO 05:** Importancia del Control Interno Para Mejora de la Rentabilidad de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla y el gráfico N° 05, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 100% opina que llevar un adecuado control de los inventarios ayudaría a mejorar la rentabilidad de la empresa.

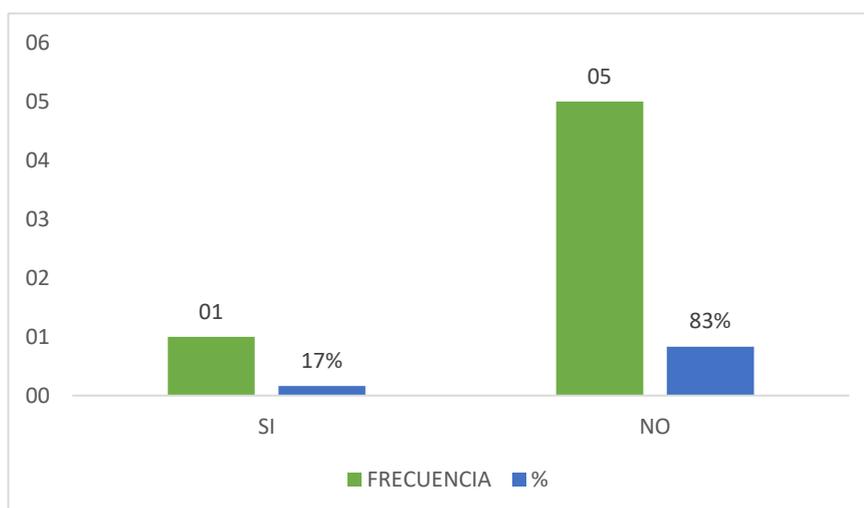
Es un resultado favorable, pues se destaca que el personal tiene conocimiento de lo importante que es llevar un adecuado control de inventario y que este es importante en la rentabilidad empresarial.

**TABLA 06:** Método Para control de Inventario de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	01	17%
NO	05	83%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 06:** Método Para control de Inventario de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla y el gráfico N° 06, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnologicos SAC** el 17%(01) opina que el método que se está llevando para el control de los inventarios si es eficiente mientras que el 83% (05) de los trabajadores opinan que el método utilizado para llevar el control de los inventarios no es lo suficientemente eficaz.

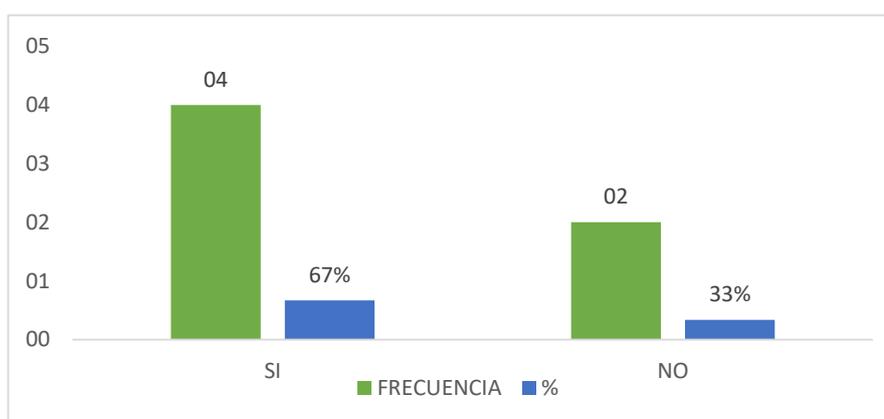
La opinión del personal es eficiente ya que tienen el conocimiento que el método que utilizan para llevar a cabo un buen control de inventario en la empresa no es muy eficaz, de las cuales se debe tomar medidas correspondientes para el buen manejo de un método eficaz.

**TABLA 07:** Identificación De Beneficios y Posibles Riesgos de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	04	67%
NO	02	33%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 07:** Identificación De Beneficios y Posibles Riesgos de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla y el gráfico N° 07, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicas SAC** el 67% (04) opina que al momento de adquirir nuevos productos la empresa si realiza un estudio de mercado mientras que el 33%(02) de los trabajadores opinan que no se hace ningún estudio de mercado para identificar posibles riesgos.

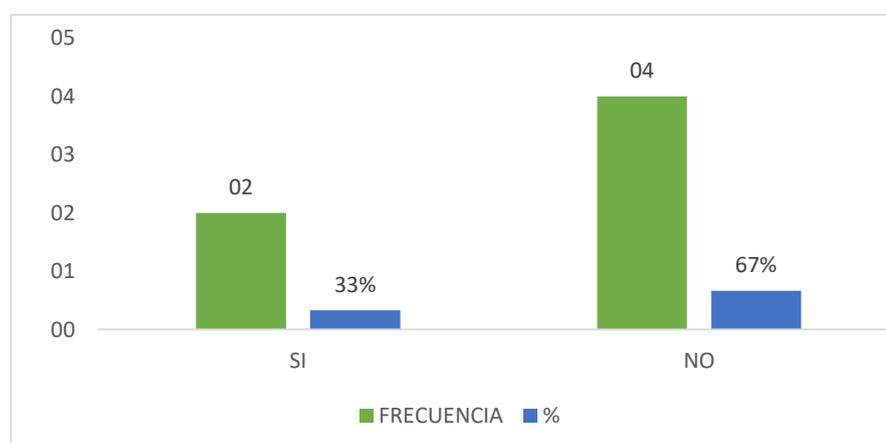
Es importante que la empresa tenga un monitoreo de los productos que son adquiridos recientemente y que no esté en las mismas condiciones que la competencia.

**TABLA 08:** Conocimiento del Jefe de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA,

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	02	33%
NO	04	67%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 08:** Conocimiento del Jefe de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

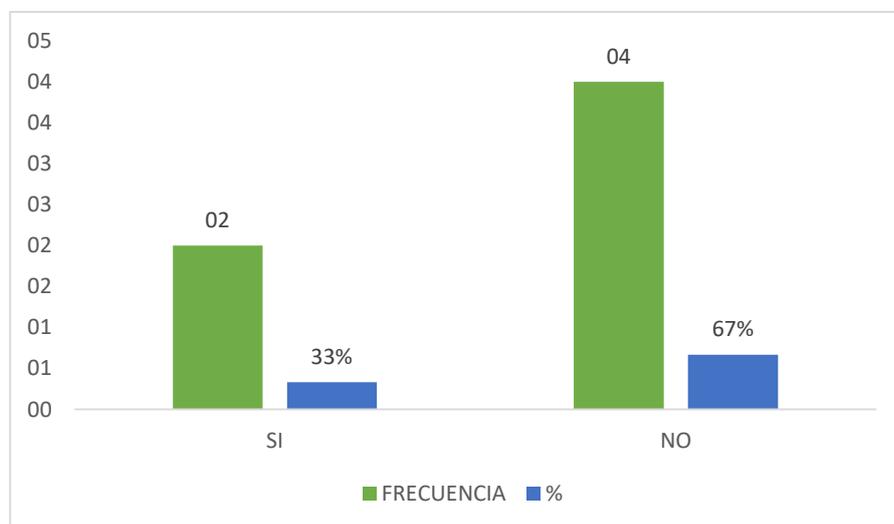
En la tabla y el gráfico N° 08, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 33%(02) opina que el jefe de compras si está lo suficientemente preparado para llevar a cabo sus actividades en el área de compras mientras que el 67%(04) que la persona encargada para realizar las actividades de compras y control de inventarios no se encuentra lo suficientemente preparada para llevar un adecuado control de las actividades que se tiene que realizar en el área de compras.

**TABLA 09:** Planificación, Ejecución y Control de Actividades de Compras de la empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	02	33%
NO	04	67%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 09:** Planificación, Ejecución y Control de Actividades de Compras de la empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla y el gráfico N° 08, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 33%(02) opina que si se planifican con anticipación compras mientras que el 67%(04) que la persona encargada para realizar las actividades de compras y control de inventarios no se encuentra lo suficientemente preparada para llevar un adecuado control de las actividades que se tiene que realizar en el área de compras.

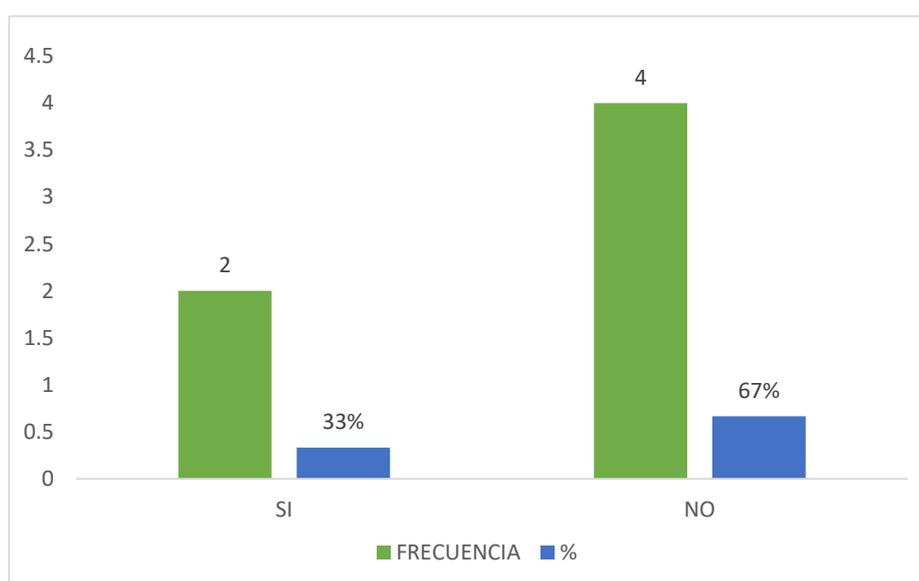
Es importante la capacitación en las funciones de las áreas es muy importante para saber llevar las funciones correspondientes y no tener dificultades en el fin del ejercicio.

**TABLA 10:** Control de Calidad de Productos de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	2	33%
NO	4	67%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 10:** Control de Calidad de Productos de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla y el gráfico N° 10, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 33%(02) indican que si existe definido un proceso para un control de calidad de productos, sin embargo el 67% (04) deducen que no existe definido un proceso para un control de calidad de productos.

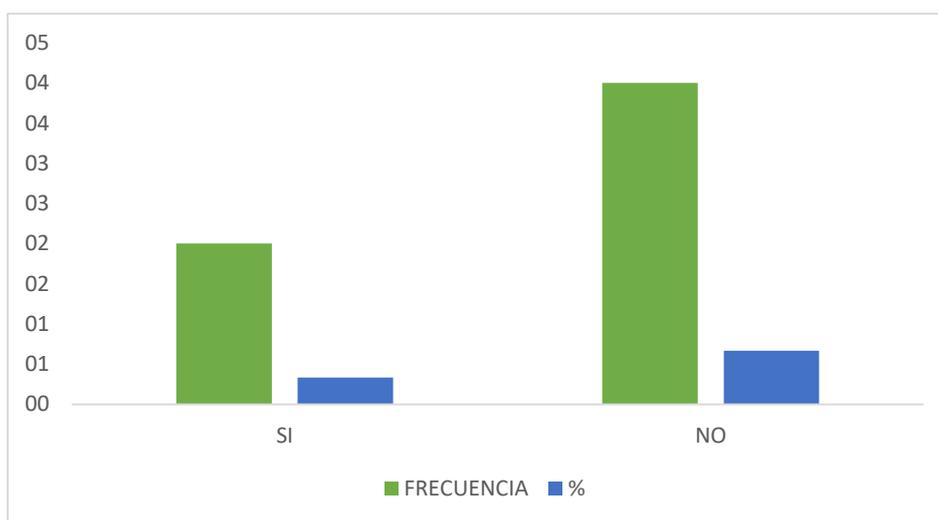
La calidad de productos es importante en la operación de la empresa, por ello debe existir un debido proceso que se faculte en seleccionar los productos que estén en buenas condiciones y cumplan con la descripción de mercadeo.

**TABLA 11:** Objetivos de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	02	33%
NO	04	67%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 11:** Objetivos de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla y el gráfico N° 11, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 33% (02) deducen que los objetivos de compras si contribuyen con el cumplimiento de la misión de la empresa, no obstante, el 67% (04) indican que estos objetivos de compra no contribuyen al cumplimiento de la misión de la empresa.

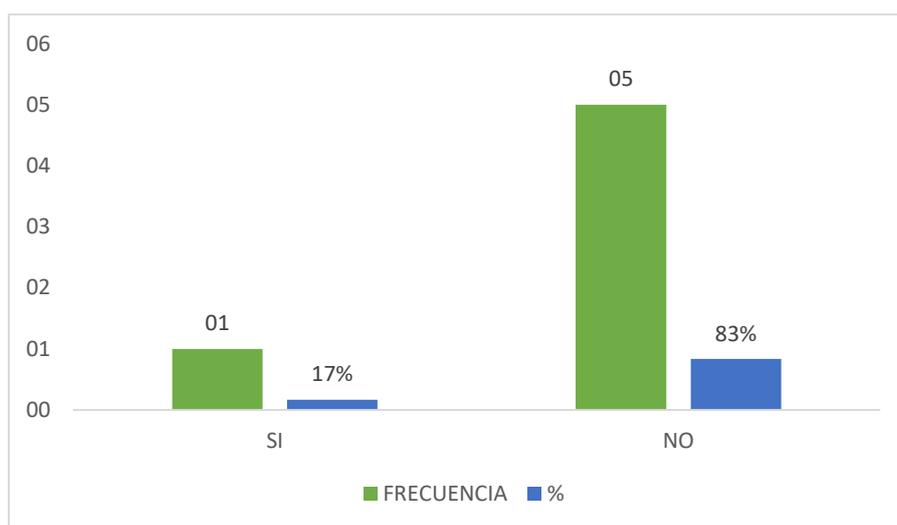
Cumplir con el objetivo empresarial es importante para llevar a cabo la misión de la empresa, por ello el personal debe estar capacitado en la objetividad de sus funciones.

**TABLA 12:** Objetivos de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	01	17%
NO	05	83%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 12:** Objetivos de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla y el gráfico N° 12, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 17% (01) indica que la empresa si cuenta con la elaboración de un FODA en el proceso de compras, sin embargo, el 83% (05) deducen que no cuenta con la elaboración de un FODA para el proceso de compras.

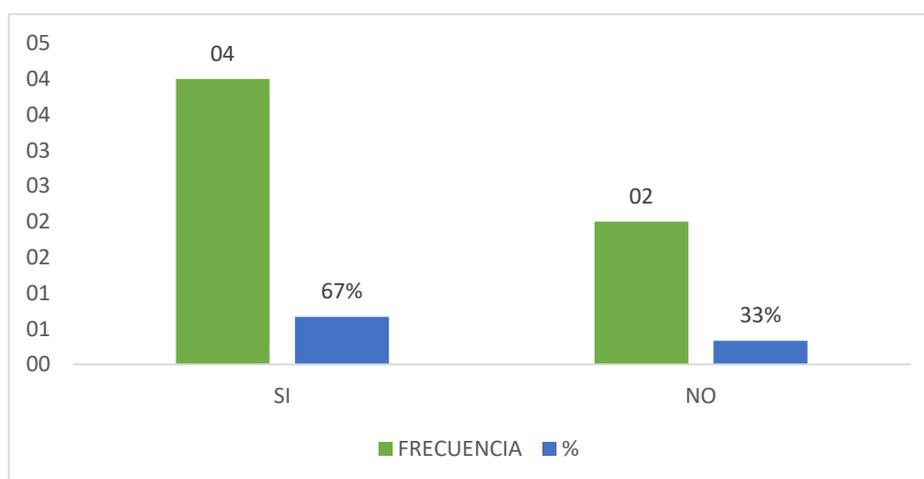
Contar con el análisis FODA es importante, por ello podemos identificar las debilidades, fortalezas, amenazas y oportunidades futuras que podemos plantearnos en marcha de la empresa.

**TABLA 13:** Cotización al Análisis de Precios, Marcas de Sus Proveedores de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	04	67%
NO	02	33%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 13:** Cotización al Análisis de Precios, Marcas de Sus Proveedores de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIUA



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla y el gráfico N° 13, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 67% (04) deducen que al momento de realizar una adquisición de producto la empresa si cuenta con una cotización que le permite analizar los precios, marcas y modelos de sus proveedores, sin embargo, el 33% (02) indican que no cuentan con una cotización que les permita analizar los precios, marcas y modelos de sus proveedores.

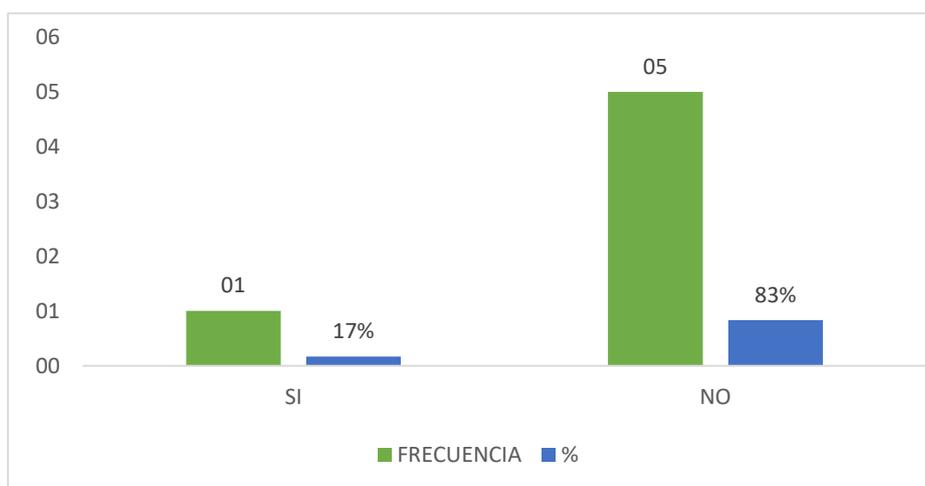
La cotización para analizar el producto es importante, ya que, en el momento de hacer una venta, tenemos en claro la descripción del producto que estamos vendiendo.

**TABLA 14:** Técnicas Cualitativas y Cuantitativas Para Toma de Decisiones de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	01	17%
NO	05	83%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 14:** Técnicas Cualitativas y Cuantitativas Para Toma de Decisiones de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla y el gráfico N° 14, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 17% (01) señalan que la empresa si cuenta con técnicas cualitativas y cuantitativas para la toma de decisiones en la identificación de compras, sin embargo, el 83% (05) deduce que no cuentan con estas técnicas cualitativas y cuantitativas para la toma de decisiones en la identificación de compras.

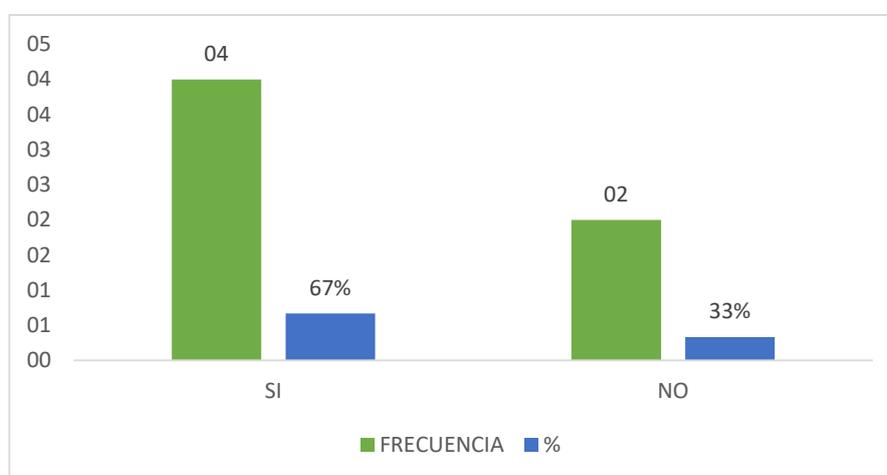
Las técnicas cualitativas y cuantitativas son importantes en la toma de decisiones para llevar a cabo la identificación de compras de los productos que serán ingresados y salida de la empresa.

**TABLA 15:** Examinación de Riesgos Positivos y Negativos Por el Jefe de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	04	67%
NO	02	33%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 15:** Examinación de Riesgos Positivos y Negativos Por el Jefe de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

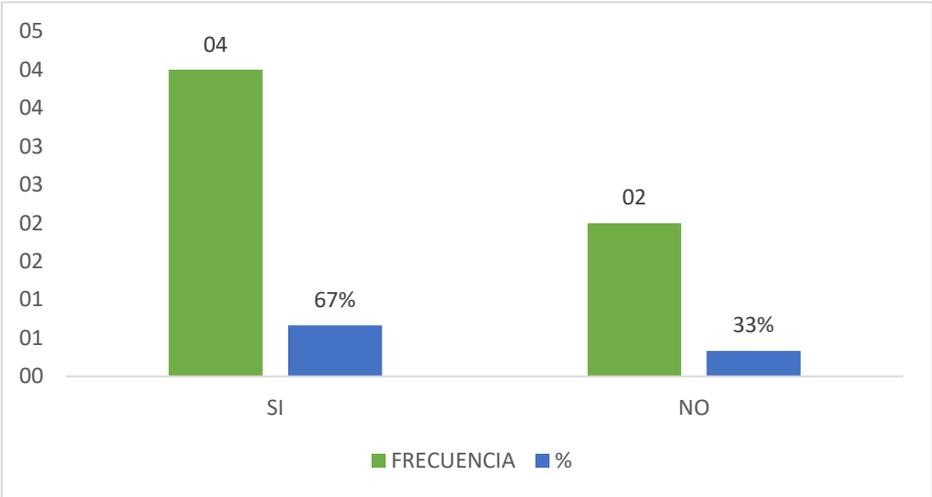
En la tabla y el gráfico N° 15, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 67% (04) señalan que los riesgos positivos y negativos cuando ingresan nuevos productos este si son examinados individualmente por el jefe de compras o área administrativa, sin embargo, el 33% (02) indican que tales riesgos no son examinados individualmente por el jefe de compras o área administrativa.

**TABLA 16:** Persona Encargada en el Proceso de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	04	67%
NO	02	33%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 16:** Persona Encargada en el Proceso de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

**INTERPRETACIÓN:**

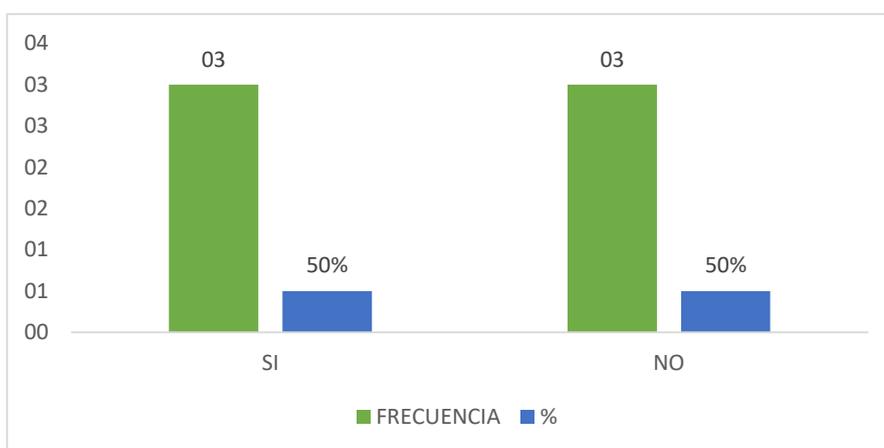
En la tabla y el gráfico N° 16, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnologicos SAC** el 67% (04) deducen que en el proceso de compra si existe una persona encargada de la supervisión para el correcto cumplimiento del proceso, sin embargo, el 33% (02) indican que no existe una persona encargada de la supervisión para el correcto cumplimiento del proceso.

**TABLA 17:** Reorganización Ante Posibles Riesgos de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	03	50%
NO	03	50%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 17:** Reorganización Ante Posibles Riesgos de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.



Fuente: Elaboración Propia.

### INTERPRETACIÓN:

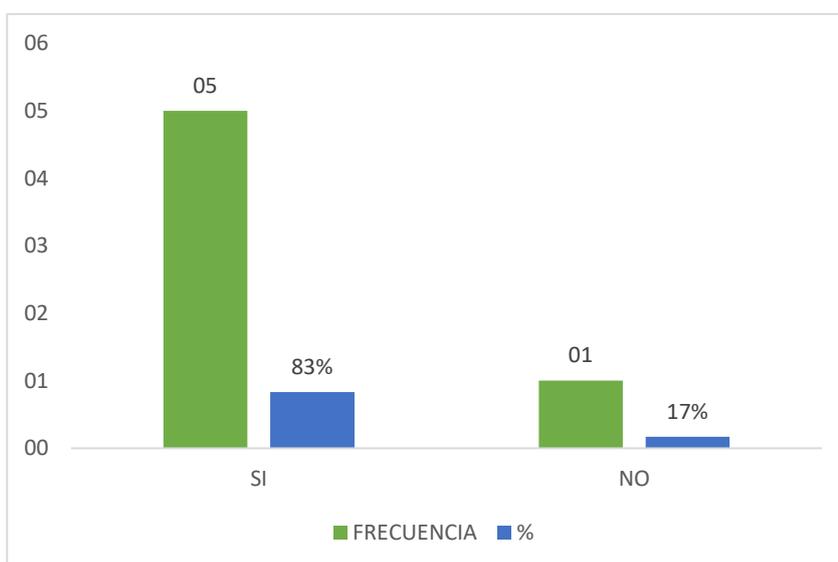
En la tabla y el gráfico N° 17, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 50% (03) señalan que la empresa si se encuentra preparada para una reorganización ante posibles riesgos, de igual manera el 50% (03) señala que no se encuentra preparada para una reorganización ante posibles riesgos.

**TABLA 18:** Evaluación de la Calidad del Producto de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	05	83%
NO	01	17%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 18:** Evaluación de la Calidad del Producto de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.



Fuente: Elaboración Propia

**INTERPRETACIÓN:**

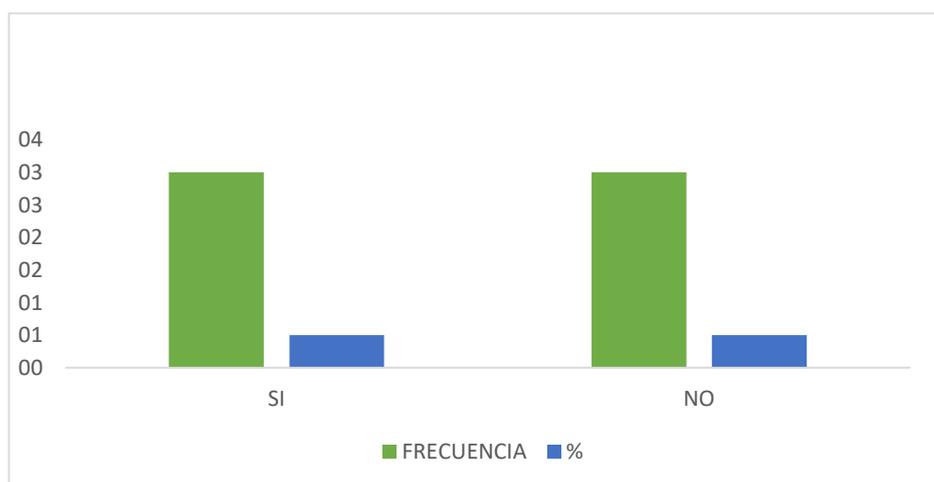
En la tabla y el gráfico N° 18, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 83% (05) deducen que la empresa si realiza evaluaciones de calidad de producto, no obstante, el 17% (01) indican que no realiza evaluaciones de calidad de producto.

**TABLA 19:** Verificación de Mercadería Antes de ser Ingresada al Almacén de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	03	50%
NO	03	50%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 19:** Verificación de Mercadería Antes de ser Ingresada al Almacén de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

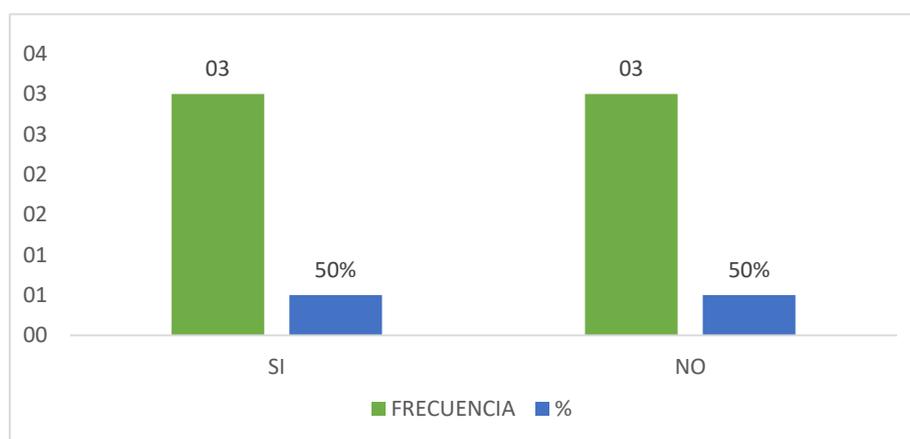
En la tabla y el gráfico N° 19, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 50% (03) indican que antes de ingresar una mercadería al almacén si se realiza una verificación en ella, por otro lado el 50% (03) que antes de ingresar una mercadería al almacén no se realiza una verificación en ella.

**TABLA 20:** Control Sobre el Dinero Utilizado en Compra de Mercadería de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	03	50%
NO	03	50%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 20:** Control Sobre el Dinero Utilizado en Compra de Mercadería de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

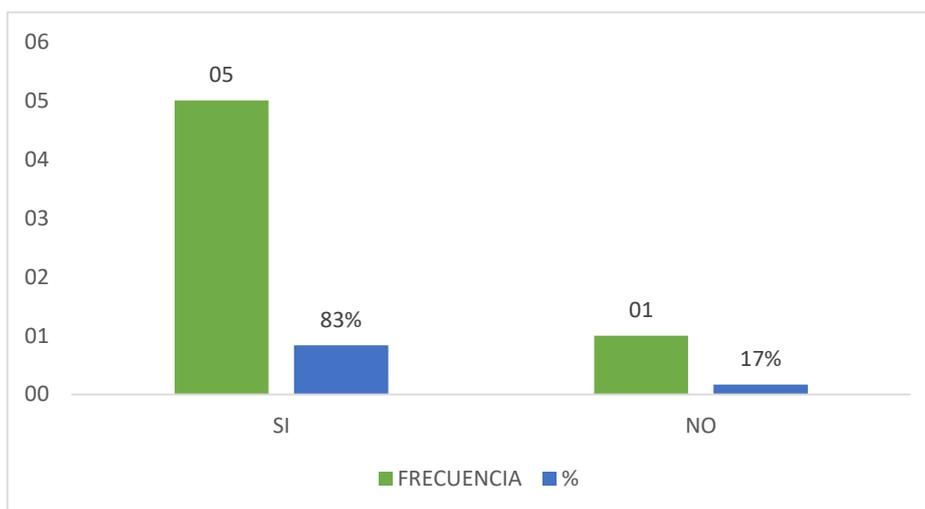
En la tabla y el gráfico N° 20, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 50% (03) indican que, si existe un control estricto sobre el dinero que se utiliza por compra de mercadería, sin embargo, otro 50% (03) deducen que no existe tal control sobre el dinero que se utiliza por compra de mercadería.

**TABLA 21:** Nivel de Ventas Ligado Con el Control de Inventarios de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	05	83%
NO	01	17%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 21:** Nivel de Ventas Ligado Con el Control de Inventarios de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

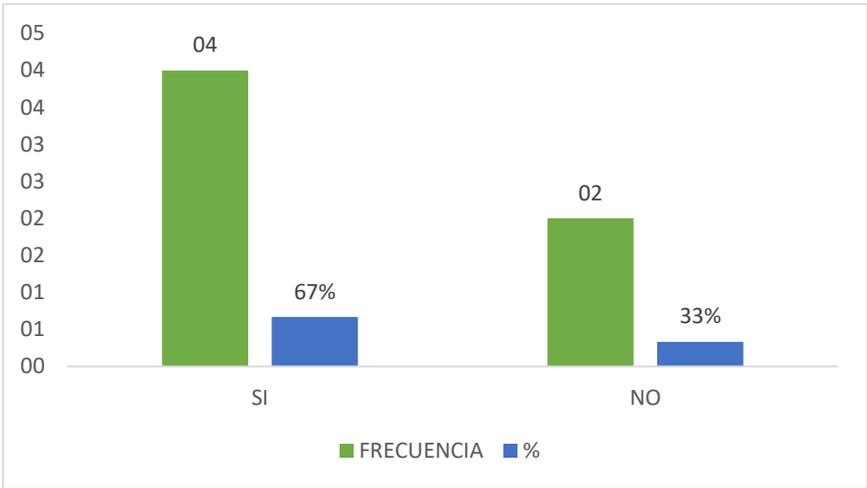
En la tabla y el gráfico N° 21, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 83% (05) creen que el nivel de ventas si está ligado con el control de los inventarios de mercaderías y el 17% (01) opina que el nivel de ventas no está ligado con el control de los inventarios de mercaderías.

**TABLA 22:** Formalidad en el Proceso de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	04	67%
NO	02	33%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 22:** Formalidad en el Proceso de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

**INTERPRETACIÓN:**

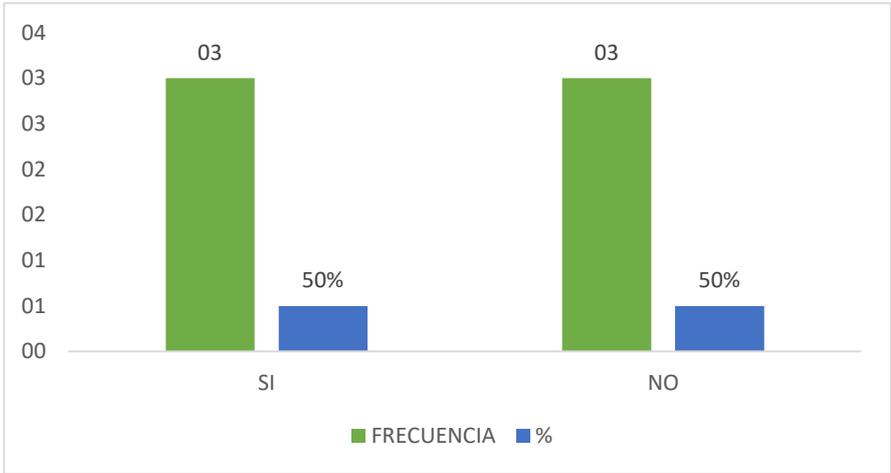
En la tabla y el gráfico N° 22, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnologicos SAC** el 67% (04) deducen que la información dentro del proceso de compras si es formal, y el 33% (02) opinan que la información dentro del proceso de compras no es formal.

**TABLA 23:** Información de los Productos Proporcionados de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	03	50%
NO	03	50%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 23:** Información de los Productos Proporcionados de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

**INTERPRETACIÓN:**

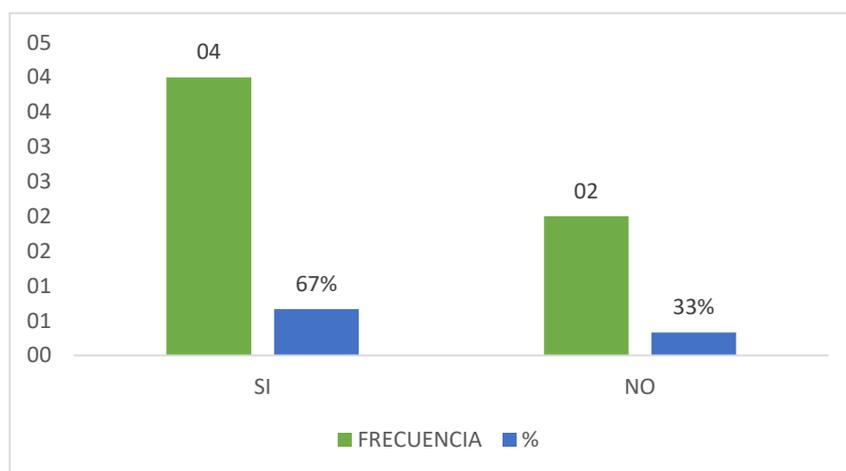
En la tabla y el gráfico N° 23, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnologicos SAC** el 50%(03) opinan que los proveedores si proporcionan información oportuna acerca de sus productos, de igual manera el 50% (03) opinan lo contrario, la cual los proveedores no proporcionan información oportuna acerca de sus productos.

**TABLA 24:** Estudio Sobre Competencia de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	04	67%
NO	02	33%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 24:** Estudio Sobre Competencia de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.



Fuente: Elaboración Propia

**INTERPRETACIÓN:**

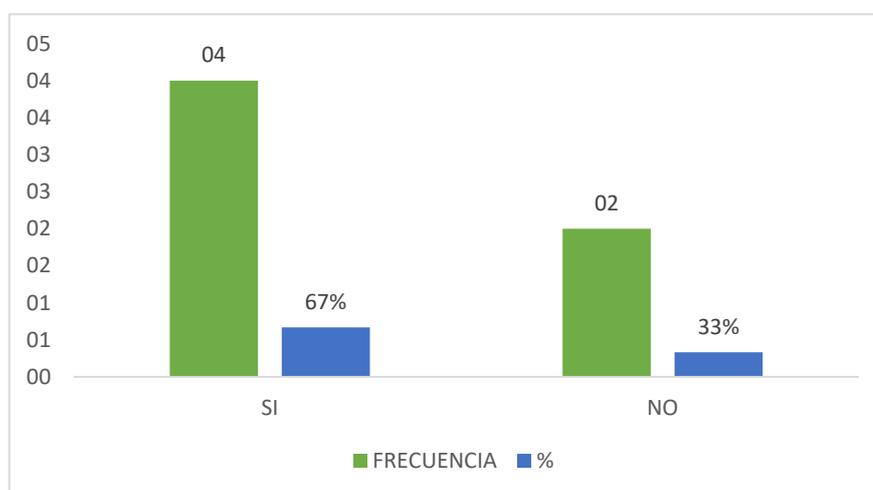
En la tabla y el gráfico N° 24, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 67% (04) opinan que la empresa si ha realizado estudios de competencia y el 33% (02) opinan que no ha realizado ningún estudio de competencia.

**TABLA 25:** Persona a Cargo de la Supervisión en el Proceso de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	04	67%
NO	02	33%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 25:** Persona a Cargo de la Supervisión en el Proceso de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla y el gráfico N° 25, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 67% (04) señalan que, si existe una persona que supervisa el cumplimiento del proceso de compras, sin embargo, el 33% (02) señala que no existe ninguna persona a cargo de la supervisión del cumplimiento del proceso de compras.

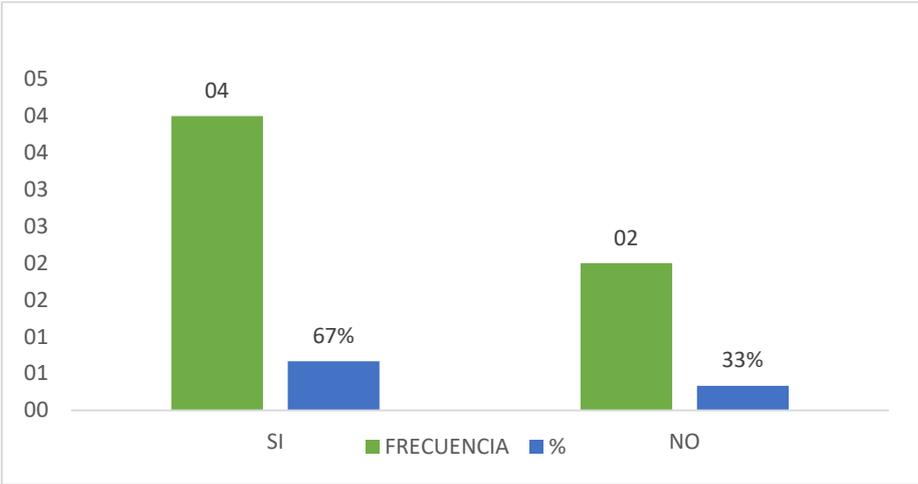
**TABLA 26:** Supervisión Rutinaria Para la Identificación de Deficiencias en el Proceso de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	04	67%
NO	02	33%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 26:** Supervisión Rutinaria Para la Identificación de Deficiencias en el Proceso de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

Fuente: Elaboración Propia



**INTERPRETACIÓN:**

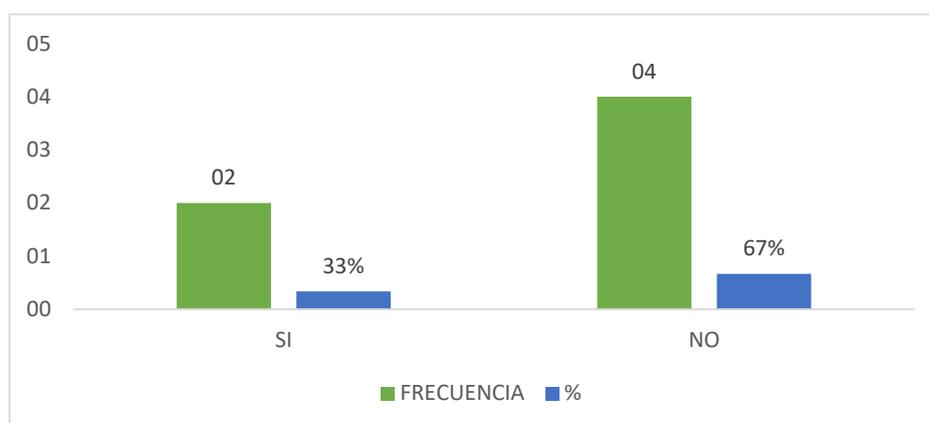
En la tabla y el gráfico N° 27, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 67% (04) opinan que la empresa si realiza supervisiones rutinarias para identificar deficiencias en el proceso de compras, y el 33% (02) opinan que la empresa no realiza supervisiones rutinarias para identificar deficiencias en el proceso de compras.

**TABLA 27:** Monitoreo de la Administración en el Área de Compras de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	02	33%
NO	04	67%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 27:** Monitoreo de la Administración en el Área de Compras de Compras de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

::

### INTERPRETACIÓN:

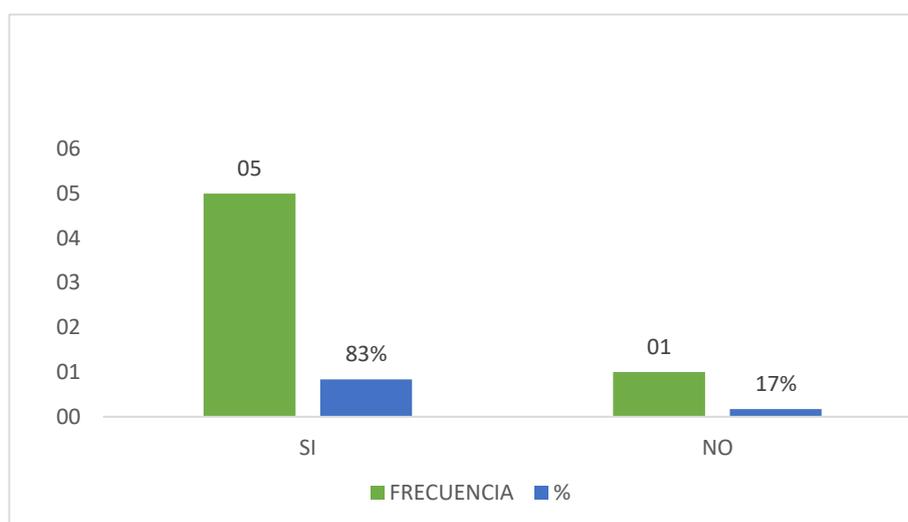
En la tabla y el gráfico N° 27, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 33% (02) opinan que la administración si realiza el monitoreo en el área de compras y proporciona recomendaciones sobre riesgos corporativos, sin embargo, el 67% (04) deducen que no realiza ningún monitoreo en el área de compras ni proporciona recomendaciones sobre riesgos corporativos.

**TABLA 28:** Devolución al no Cumplir Especificaciones de los Productos de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	05	83%
NO	01	17%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 28:** Devolución al no Cumplir Especificaciones de los Productos de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla y el gráfico N° 28, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 83% (05) opinan que si en caso los productos no cumplan con las especificaciones solicitadas este si se devuelven; y, el 17% (01) señala que en caso no se cumpla con especificaciones no existe devolución alguna.

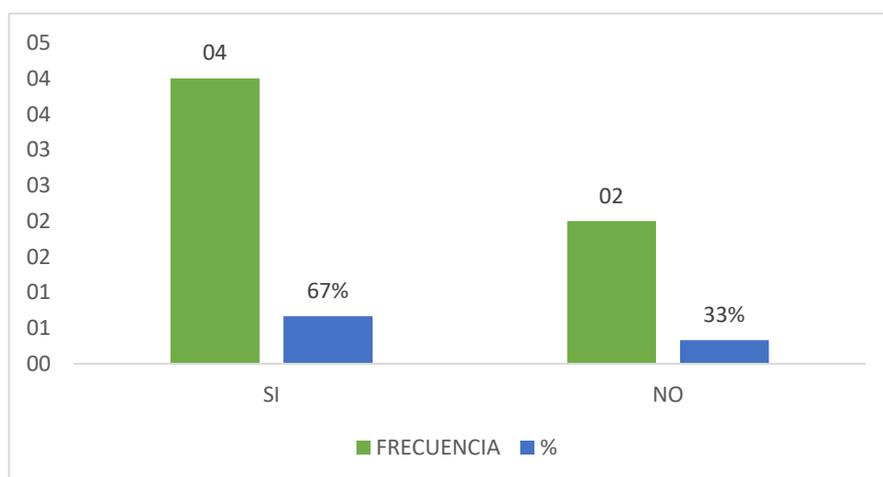
## II. VARIABLE RENTABILIDAD

**TABLA 29:** Aplicación de Indicadores de Rentabilidad de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	04	67%
NO	02	33%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 29:** Aplicación de Indicadores de Rentabilidad de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA



Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

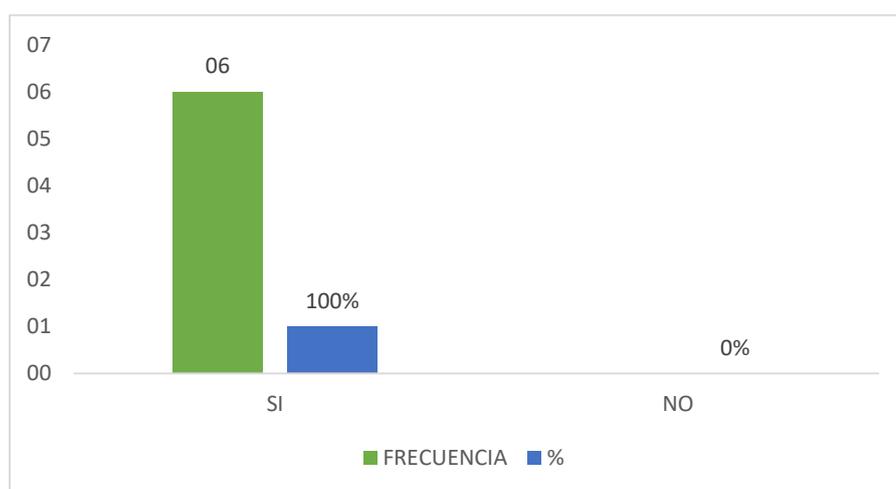
En la tabla y el gráfico N° 29, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 67% (04) opinan que la empresa si aplica indicadores de rentabilidad, y solo el 33% (02) opinan que no aplican ningún tipo de indicadores de rentabilidad

**TABLA 30:** Buen Control Interno de Inventarios, Buena Rentabilidad de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	06	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>06</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO 30:** Buen Control Interno de Inventarios, Buena Rentabilidad de la Empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C. PIURA.



Fuente: Elaboración Propia

**INTERPRETACIÓN:**

En la tabla y el gráfico N° 30, se observa que de los 06 trabajadores encuestados de la **Empresa Servicios y Representaciones Agrotecnológicos SAC** el 100% (06) opinan que al tener un buen sistema de control interno de inventarios, se tendrá buena rentabilidad.

## **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS:**

En la presente investigación titulada “Diseño de un sistema de control interno de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Representaciones & Servicios Agro tecnológicos Sociedad Anónima Cerrada Piura 2017”, en la aplicación de los instrumentos de estudio se pudo observar lo siguiente:

### **INSTRUMENTO: GUÍA DE CUESTIONARIO**

En referencia al instrumento aplicado a 06 trabajadores de la empresa Representaciones & Servicios Agrotecnológicos S.A.C., se pudieron obtener los siguientes resultados:

#### **IV. CONTROL INTERNO**

De acuerdo al estudio el 67% (4) indicaron que la empresa no cuenta con un plan de negocios; al igual que tampoco utiliza procedimientos y mecanismos de prevención y control de inventarios.

Un plan de negocios es un documento que describe, de manera general, un negocio y el conjunto de estrategias que se implementarán para su éxito, el plan de negocios presenta un análisis del mercado y establece el plan de acción que seguirá para alcanzar el conjunto de objetivos que se ha propuesto.

La función de un plan de negocio, es la de analizar la idea de negocio, examinando tanto la viabilidad técnica, como la económica y financiera, social y medioambiental, describiéndose los procedimientos, estrategias y demás actuaciones para que la idea de negocio pueda convertirse en una empresa real.

El control interno de inventarios es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos de la empresa por lo tanto estos deben estar debidamente controlados.

Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable.

El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse hasta en las operaciones mínimas, debido a que, si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios.

El 67% (4) señalaron que la empresa si posee sistemas contables y financieros, ello conlleva a tener buenos resultados a futuro.

Un sistema contable contiene toda la información de la empresa tanto los datos propiamente contables como financieros, es por ello que al tener un sistema contable es posible entender la situación económica de una sociedad de manera rápida y eficaz, mediante este tipo de sistemas se prevé crear unas normas o pautas para controlar todas las operaciones de la empresa, y a su vez clasificar todas aquellas operaciones contables y financieras del día a día.

Por otra parte, todos los trabajadores 100% (06) opinan que el control interno si es importante para mejorar la rentabilidad en la empresa; por ello para entender la importancia del control interno en las empresas, es preciso entender el propósito que tiene, el cual es resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Por otro lado, en relación a la aplicación de los métodos de control de inventarios el 83% (05) indican que no son eficaces.

Cabe señalar que el control de inventario se realiza con la finalidad de desarrollar pronósticos de ventas o presupuesto, para así determinar los costos de inventarios, compras u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarque y contabilidad. El inventario que normalmente significa una inversión considerable, por parte de la empresa debe examinarse detenidamente. La preferencia general en lo que se refiere al nivel del inventario es la de mantenerlos bajo control, poniendo freno así a la cantidad de dinero que deben comprometerse en los inventarios.

En lo que respecta a los métodos organizativos para lograr estos objetivos, varían en dependencia de las actividades que se realizan en las distintas entidades y de acuerdo con la complejidad y volumen de las operaciones de la entidad.

## **V. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO**

### **5.1. AMBIENTE DE CONTROL**

Con respecto al componente Ambiente de control se observa que el 67% (04) señalan que la empresa si identifica los beneficios y posibles riesgos al tomar una decisión en compra, así mismo indican que el jefe de compras no tiene los conocimientos necesarios para el desempeño de sus actividades, es igual la frecuencia porcentual que indican que las actividades de compras no son planificadas, ejecutadas y controladas por el logro de objetivos, tampoco existe definido un proceso para el control de calidad del producto, así mismo el 67% también señalan que los objetivos de compra no contribuyen al cumplimiento de la misión de la empresa.

El 83% (05) señalan que la empresa no cuenta con la elaboración de un FODA en el proceso de compras, sin embargo, el 67% (04) indican que si cuentan con una cotización las cuales les permite realizar análisis de precios, marcas, modelos de sus proveedores.

### **1.2 COMPONENTE EVALUACION DE RIESGOS.**

En relación al componente de evaluación de riesgos, se puede observar que el 83% (05) indican que la empresa no cuenta con técnicas cualitativas y cuantitativas para la toma de decisiones en la identificación de compras; el 67% señalan que los productos que ingresan si son examinados individualmente por el jefe de compras o área administrativa, además indican que si existe una persona encargada de la supervisión para el correcto cumplimiento del proceso de compra; el 50% señalan que la empresa si se encuentra preparada para una reorganización ante posibles riesgos; y por último el 83% indican que la empresa si realiza evaluaciones de calidad del producto.

### **1.3 COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL.**

Respecto a la actividad de control se puede observar que el 50% si verifican la mercadería antes de ser ingresada al almacén, de la misma frecuencia indican que si existe un estricto

control sobre el dinero que se utiliza por compra de mercadería, el 83% creen que el nivel de ventas si está ligado con el control de inventarios de mercaderías.

#### **1.4 COMPONENTE INFORMACION DE CONTROL**

En el componente de información de control, se puede observar que el 67% señalan que la información dentro del proceso de compras si es formal, además el 50% manifiestan que los proveedores si proporcionan información oportuna acerca de sus productos, el 67% indican que la empresa si ha realizado estudios sobre la competencia.

#### **1.5 COMPONENTE SUPERVISION Y MONITOREO**

Por ultimo en el componente de supervisión y monitoreo, se puede observar que el 67% indica que si existe una persona que supervise el cumplimiento del proceso de compra, al igual que la empresa si realiza supervisiones rutinarias para identificar deficiencias en el proceso de compras, sin embargo por otro lado el 67% señalan que la empresa no realiza monitoreo en el área de compras ni tampoco proporciona recomendaciones sobre riesgos corporativos, el 83% infieren que en caso los productos no cumplan con las especificaciones estas si se devuelven.

Es importante señalar que los componentes de control interno se consideran un conjunto de normas que son utilizadas para medir el Control Interno y determinar su efectividad, así de esta manera la empresa tenga una buena marcha futura.

### **VI. RENTABILIDAD**

En referencia a la rentabilidad, se puede observar que el 67% deducen que la empresa si aplica indicadores de rentabilidad; y, por otro lado, todos (100%) creen que con un buen sistema de control interno de inventarios si puede lograr una buena rentabilidad.

Los indicadores de rentabilidad son una serie de índices que se utilizan en una empresa con el fin de medir la capacidad que tienen de obtener beneficios, principalmente a través de los fondos propios disponibles o del activo total con el que cuenta la empresa.

Es importante resaltar que el correcto orden y administración de inventarios es uno de los principales factores que inciden en el desempeño de las empresas y en las ganancias que de esta se obtienen, por lo tanto, es importante para la empresa contar con un inventario bien administrado y controlado, puesto que el enfoque en esta área debe ser el de mantener un nivel óptimo para no generar costos innecesarios.

### **INSTRUMENTO: FICHA DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

En referencia al instrumento, **LA EMPRESA REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS SAC.** Se encuentra ubicada en la dirección Jr. Patroni Mza. T Lote. 27 Urb. Monterrico (frente A Parque Monterrico) en Piura. Esta empresa fue registrada dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como una SOCIEDAD ANONIMA CERRADA, se encuentra dentro del sector Piezas y Accesorios Para Vehículos Automotores, Así como diversos Materiales de Construcción y Materiales para Riego Tecnificado. se encuentra Registrada en la SUNAT con RUC N° 20600244320. la última vez que se realizó una revisión de esta información tenía como estado de contribuyente ACTIVO y condición HABIDO.

Se puede visualizar según las respuestas de los encuestados, se evidencia los escasos de supervisión que existe en la emisión de comprobantes sean Facturas, boletas, órdenes de compra, Guías de remisión que se debe entregar al cliente para poder tener un adecuado control de los productos que salen del Almacén .esto hace la ausencia de supervisión por parte del área a cargo no está cumpliendo a cabalidad con el monitoreo de la salida y entrada de los productos de esto genera que exista un deficiente control de sus inventarios ya que emprender no consiste en montar un negocio y dejar que siga su curso, por el contrario al emprender, el propietario del negocio debe de hacer ciertos sacrificios que a lo largo del tiempo serán recompensados, la empresa al convertirse en un distribuidor ferretero es un modelo de negocio, con una buena estrategia se puede alcanzar, en la calidad de actividad de rubro de ferretería de calidad es aquella que a través de sus productos y sus colaboradores ofrecen un excelente servicio al cliente, un catálogo de productos de gran interés, un gran servicio de venta y finalmente precios competitivos que ofrezcan un buen margen de ganancia. La atención personalizada de ofrecer productos de calidad, así como soluciones rápidas y apropiadas son solo algunos de los elementos necesarios para hacer de los clientes los aliados ideales haciendo que el público considere a la empresa como un referente y un negocio destacado.

De acuerdo al resultado que se obtuvo del instrumento aplicado sería necesario que la empresa invierta más con respecto al área de compras y ventas con la finalidad que en el proceso del ingreso y salida de la mercadería se obtengan mejores resultados

Otro punto de vista son las garantías de los productos, que es un respaldo que la empresa puede otorgar a sus clientes no es únicamente ofrecer productos de calidad, también brindar la garantía de los mismos, debemos precisar que en los clientes y en todo ser humano está presente ante todo la duda, por eso es mejor ofrecer las mejores garantías respectivas del producto.

La empresa REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS SAC para la comercialización maneja varias líneas de productos, pero como toda microempresa tiene varios problemas que corresponde al nivel de ventas.

En referencia a los productos cuenta con varias líneas para poder comercializar en el mercado, dentro de estas líneas de productos existen varias marcas que provienen de diferentes proveedores locales o a su vez de proveedores de todo el país con precios diferentes de acuerdo a su margen de utilidad y al volumen de compras que la ferretería puede acceder.

En la actualidad posee varios productos que comercializa como son las ventas de partes, accesorios de ferretería y construcción, que satisfacen las necesidades de los clientes, contando con diferentes proveedores líderes en el mercado.

En relación a la descripción del control de inventario al realizar la revisión, la empresa REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS SAC, cuenta con una orden de compra muy escasa, además de ello la requisición de materiales no es la adecuada, ya que los productos que entran y salen no poseen la guía de remisión correspondiente, esto es debido que la recepción de productos es regular

## **INSTRUMENTO: GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL**

En referencia al instrumento se puede determinar que no existe un plan de organización de actividades del personal; es ausente el seguimiento por parte del área a cargo. La empresa posee un manejo de mercadería eficiente, sin embargo, el monitoreo por parte del jefe de compra es escaso sin estar capacitado para poder dar recomendación ante posibles riesgos, respecto al organigrama y Kardex de inventario posee la empresa, con lo referente al informe de supervisión de mercaderías, el informe de evaluación de riesgos y el informe de monitoreo de la entrada y salida de productos por la escasa supervisión por parte del personal a cargo es deficiente.

No existe un sistema de control de inventarios que sea aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria.

El manejo del control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas en una entidad, con el fin de salvaguardar los recursos, verificar la exactitud y veracidad de la información financiera y administrativa, y de esa manera promover la eficiencia en las operaciones, logrando el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Los inventarios representan la base fundamental en la toma de decisiones para cualquier organización, pues permiten el desenvolvimiento de las mismas,

Es importante que toda entidad realice sus procedimientos en función de garantizar que sus inventarios están libres de posibles hurtos, maniobras fraudulentas o mal manejo en su utilización.

Llevar registro de los inventarios es imprescindible para mantener un nivel eficiente de stock y tomar mejores decisiones. El manejo del inventario representa la existencia de bienes que tiene la empresa para revender, o para procesar y luego vender; además de ello controlar los inventarios, tiene como propósito conocer oportunamente cuándo es necesario solicitar más mercadería, y, saber cuánto valen los productos que se tienen en stock.

El organigrama empresarial es una representación de la estructura la cual incluyen las estructuras departamentales y, en algunos casos, las personas que las dirigen, hacen un esquema sobre las relaciones jerárquicas y competenciales de vigor.

El Kardex se trata de un registro de manera organizada de la mercancía que se tiene en el almacén, para llevarlo a cabo es necesario hacer un inventario de todo el contenido, la cantidad, un valor de medida y el precio unitario, desde allí se registrarán todas las entradas y salidas del producto, para efectos de valorización del inventario. El kardex permite un control constante del inventario, llevando el registro de cada unidad que se ingresa y sale, pudiendo conocer el saldo exacto y el valor de venta.

La supervisión es una actividad basada en técnicas y especializada que tiene como fin utilizar proporcionadamente los factores que hacen posible la ejecución de los procesos de trabajo: el recurso humano, la materia prima, los equipos, la maquinaria, las herramientas, el dinero, y demás elementos que ya sea de forma directa o no intervienen en la producción de bienes, servicios y productos realizados para la satisfacción de un mercado cada día más exigente, y que a través de su utilización contribuye al éxito de la empresa.

La evaluación de riesgos busca identificar y eliminar riesgos presentes en el entorno de trabajo, así como la valoración de la urgencia de actuar. La evaluación de riesgos laborales es una obligación empresarial y una herramienta fundamental para la prevención de daños a la salud y la seguridad de los trabajadores.

El monitoreo de la entrada y salida de productos, se trata de una supervisión sobre todas las mercaderías con el respectivo documento de caracterización sean monitoreados bajo un estricto control del tipo de producto para entrar en almacén, teniendo en cuenta varios documentos correspondientes a su entrada, y como lo es de forma viceversa en la gestión de salida.

**INSTRUMENTO: FICHA DE ANÁLISIS DE DATOS.****ESTADOS FINANCIEROS EMPRESA REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS****SAC**

<b>BALANCE GENERAL</b>	<b>PERIODO</b>	
	<b>2015</b>	<b>2016</b>
EFFECTIVO Y EQUIV. DE EFFECTIVO	8844.12	53714.95
CUENTAS POR COBRAAR COMERC	11653.01	34700.00
MERCADERIAS	17166.72	35880.90
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>37663.85</b>	<b>124295.85</b>
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	24000.00	84000.00
DEPRECIACION	-5800.00	-8200.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>18200.00</b>	<b>75800.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>55863.85</b>	<b>200095.85</b>
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	3500.00	23000.00
TRIBUTOS POR PAGAR	5300.00	8000.00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>8800.00</b>	<b>31000.00</b>
OBLIGACIONES POR PAGAR	8000.00	45000.00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>8000.00</b>	<b>45000.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>16800.00</b>	<b>76000.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL	20000.00	20000.00
RESULTADOS ACUMULADOS	2053.00	19063.85
RESULTADOS DEL EJERCICIO	17010.85	85032.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>39063.85</b>	<b>124095.85</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>55863.85</b>	<b>200095.85</b>
<b>TOTAL ACTIVO Y PASIVO</b>	<b>72663.85</b>	<b>276095.85</b>

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AÑO	PERIODO	
	2015	2016
VENTAS	92486.00	536800.00
COSTO DE VENTAS	32370.10	348920.00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>60115.90</b>	<b>187880.00</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	31280.00	47000.00
GASTOS DE VENTAS	1849.72	14280.00
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>26986.18</b>	<b>126600.00</b>
GASTOS FINANCIEROS	3360.00	8500.00
<b>UTILIDAD ANTES DE PART.E IMPUESTOS</b>	<b>23626.18</b>	<b>118100.00</b>
IMPUESTO A LA RENTA	6615.33	33068.00
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>17010.85</b>	<b>85032.00</b>

CALCULO DE RATIOS	PERIODO		CONCEPTO
	2015	2016	
RATIO DE LIQUIDEZ	4,28	4,01	Ratio utilizada para medir la capacidad de la empresa para hacer frente a sus deudas a corto plazo realizando su activo circulante.
RATIO DE LIQUIDEZ	37655,6	124286,9	
PRUEBA ACIDA	1,0	1,7	
INDICADOR CAJA			
RATIO DE RENTABILIDAD			Sirven para comparar los resultados de la empresa con distintas partidas del balance o de la cuenta de pérdidas y ganancias. Miden el nivel de eficiencia en la utilización de los activos de la empresa en relación a la gestión de sus operaciones.
RENTABILIDAD PATRIMONIAL	1,54	1,51	
RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSION	1,08	0,94	
MARGEN NETO	0,65	0,35	
ROTACION DE INVENTARIOS			Frecuencia media de renovación de las existencias consideradas, durante un tiempo dado. Se obtiene al dividir el consumo (venta, expediciones...), durante un período, entre el valor del inventario medio, de ese mismo período.
ROTACION DE INVENTARIOS	189,18	87,73	
ROTACION ANUAL	0,02	0,00	
CUENTAS POR COBRAR CUENTAS POR PAGAR			Representan la suma que se adeuda en una fecha específica por la compra de productos o servicios.
ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR	45,99	23,59	
ROTACION DE CUENTAS POR PAGAR	4,90	1,56	

Fuente: Elaboración Propia:

**REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SAC**  
**BALANCE GENERAL (ANÁLISIS VERTICAL)**

	<b>2015</b>	<b>%</b>	<b>2016</b>	<b>%</b>
<b>ACTIVOS</b>				
<b>Activos Circulante</b>				
Efectivos	8844,12	15,83%	53714,95	26,84%
Inversiones Temporales	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Cuentas por Cobrar	11653,01	20,86%	34700,00	17,34%
Mercadería	17166,72	30,73%	35880,90	17,93%
<b>Total AC</b>	<b>37663,85</b>		<b>124295,85</b>	
Inmueble, Maquinaria y E	24000,00	42,96%	84000,00	41,98%
(-) depreciación. Acumulada.	-5800,00	-10,38%	-8200,00	-4,10%
<b>Total A Fijos</b>	<b>18200,00</b>		<b>75800,00</b>	
<b>Total Activos</b>	<b>55863,85</b>	<b>100,00%</b>	<b>200095,85</b>	<b>100,00%</b>
<b>Pasivo y Capital</b>				
Cuentas x Pagar	3500,00	9,01%	23000,00	29,89%
Tributos por pagar	5300,00	13,64%	8000,00	10,40%
Impuestos por pagar		0,00%		0,00%
<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>8800,00</b>		<b>31000,00</b>	
Obligaciones por pagar	8000,00	20,59%	45000,00	58,49%
<b>Total Pasivo</b>	<b>16800,00</b>		<b>76000,00</b>	
Capital Común	20000,00	51,48%	20000,00	26,00%
Utilidades Retenidas	2053,00	5,28%	-19063,85	-24,78%
<b>Total Capital</b>	<b>22053,00</b>		<b>936,15</b>	
<b>Total Pasivo mas Capital</b>	<b>38853,00</b>	<b>100%</b>	<b>76936,15</b>	<b>100%</b>

**REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SAC**  
**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS (ANÁLISIS VERTICAL)**

	<b>2015</b>	<b>%</b>	<b>2016</b>	<b>%</b>
<b>Ventas</b>	92486,00	100%	536800,00	100%
- Costo de ventas	-32370,10	-35,00%	-348920,00	-65,00%
Otros gastos	-31280,00	-33,82%	-47000,00	-8,76%
Depreciación	-5800,00	-6,27%	-8200,00	-1,53%
<b>Utilidad antes de impuestos E intereses</b>	<b>23035,90</b>	<b>24,91%</b>	<b>132680,00</b>	<b>24,72%</b>
Gastos por intereses	-3360,00	-3,63%	-8500,00	-1,58%
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>19675,90</b>	<b>21,27%</b>	<b>124180,00</b>	<b>23,13%</b>
Impuesto a la renta	-6615,33	-7,15%	-33068,00	-6,16%
<b>Ingresos Netos</b>	<b>13060,57</b>	<b>14,12%</b>	<b>157248,00</b>	<b>29,29%</b>

**RESUMEN ANÁLISIS VERTICAL**

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Ventas</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
- Costo de ventas	-35%	-65%
Otros gastos	-34%	-9%
Depreciación	-6%	-2%
<b>Utilidad antes de impuestos E intereses</b>	<b>25%</b>	<b>25%</b>
Gastos por intereses	-4%	-2%
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>21%</b>	<b>23%</b>
Impuesto a la renta	-7%	-6%
<b>Ingresos Netos</b>	<b>14%</b>	<b>29%</b>

**REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SAC**  
**BALANCE GENERAL**

**ANÁLISIS HORIZONTAL**

DETALLE	2015	2016	2015	2016
<b>ACTIVOS</b>			%	%
<b>Activos Circulante</b>				
Efectivos	8844.12	53714.95	607.35	507.35
Inversiones Temporales	0.00	0.00	0.00	0.00
Cuentas por Cobrar	11653.01	34700.00	297.78	197.78
Mercaderías	17166.72	35880.90	209.01	109.01
<b>Total AC</b>	<b>37663.85</b>	<b>124295.85</b>	<b>330.01</b>	<b>230.01</b>
Inmueble, Maquinaria y E	24000.00	84000.00	350.00	250.00
(-) depreciación. Acumulada.	-5800.00	-8200.00	141.38	41.38
<b>Total A Fijos</b>	<b>18200</b>	<b>75800</b>	<b>416.48</b>	<b>316.48</b>
<b>Total Activos</b>	<b>55863.85</b>	<b>200095.85</b>	<b>358.18</b>	<b>258.18</b>
<b>Pasivo y Capital</b>				
Cuentas x Pagar	3500.00	23000.00	657.14	557.14
Tributos por pagar	5300.00	8000.00	150.94	50.94
Impuestos por pagar	0.00	0.00	0.00	-100.00
<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>8800</b>	<b>31000</b>	<b>352.27</b>	<b>252.27</b>
Obligaciones por pagar	8000.00	45000.00	562.50	462.50
<b>Total Pasivo</b>	<b>16800</b>	<b>76000</b>	<b>452.38</b>	<b>352.38</b>
Capital Común	20000.00	20000.00	100.00	0.00
Utilidades Retenidas	2053.00	-19063.85	-928.58	-1,028.58
<b>Total Capital</b>	<b>22053.00</b>	<b>936.15</b>	<b>4.25</b>	<b>-95.75</b>
<b>Total Pasivo más Capital</b>	<b>38853</b>	<b>76936.15</b>	<b>198.02</b>	<b>98.02</b>

**REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SAC**

**ESTADO DE GANACIAS Y PERDIDAS**

**ANÁLISIS HORIZONTAL**

DETALLE	2015	2016	%	%
<b>Ventas</b>	92486.00	536800.00	580.41	480.41
- Costo de ventas	-32370.10	-348920.00	1,077.91	977.91
Otros gastos	-31280.00	-47000.00	150.26	50.26
Depreciación	-5800.00	-8200.00	141.38	41.38
<b>Utilidad antes de impuestos. E intereses</b>	<b>23,035.90</b>	<b>132,680.00</b>	<b>575.97</b>	<b>475.97</b>
Gastos por intereses	-3360.00	-8500.00	252.98	152.98
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>19,675.90</b>	<b>124,180.00</b>	<b>631.13</b>	<b>531.13</b>
Impuestos a la renta	-6615.33	-33068.00	499.87	399.87
<b>Ingresos Netos</b>	<b>13,060.57</b>	<b>157,248.00</b>	<b>1,203.99</b>	<b>1,103.99</b>

**Interpretación.** Al analizar la aplicación de los ratios financieros, en relación a las principales variaciones que se presentan en el Estado de Situación Financiera de REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS S.A.C, periodo 2015-2016, es respecto a ventas la diferencia de variación es 444,314.00, las cuales el periodo 2015 al 2016 muestran un incremento significativo en la utilidad bruta (127,764.10). respecto a los gastos administrativos se observa un aumento de 15,720.00 y ventas de 12,430.28, teniendo un aumento significativo de utilidad operativa (99,613.82); asimismo respecto a los gastos financieros existe un aumento de 5,140.00, al igual que el impuesto a la renta en un 26,452.67. en conclusión, la utilidad del ejercicio posee un aumento significativo de 68,021.15.

Por otro lado, en lo que corresponde al activo corriente los rubros de mayor variación lo constituyen el efectivo y equivalente de efectivo (44,870.83) y las cuentas por cobrar comerciales (23,046.99), sobre el activo no corriente el aumento significativo está en el rubro inmueble, maquinaria y equipo (60,000.00).

Respecto al pasivo corriente, las cuentas por pagar comerciales representan al rubro de aumento significativo (19,500.00), de igual forma existe variación (37,000.00) en lo que respecta a las obligaciones por pagar perteneciente al pasivo no corriente.

En lo que respecta al patrimonio, el capital se ha mantenido no existiendo variación alguna, sin embargo, se observa que en los resultados del ejercicio tiene un aumento de 68,021.15.

**RATIO DE LIQUIDEZ:** Por cada nuevo sol que REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SAC requiere para el pago de sus obligaciones corrientes en el año 2016 dispone de 4,01. En el año anterior el índice fue de 4,28, en consecuencia, el indicador financiero ha experimentado una baja de S/ 0.27.

Ratio utilizada para medir la capacidad de la empresa para hacer frente a sus deudas a corto plazo realizando su activo circulante.

Con respecto a la PRUEBA ACIDA: REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SAC en el año 2016 dispone de 124286,9. En el año anterior el índice fue de 37655,6 en consecuencia, el indicador financiero ha experimentado una diferencia de 86631.3

Referente a INDICADOR POR CAJA, REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SAC, en el año 2016 dispone de 1,7, sin embargo, en el año anterior el índice fue de 1,0, en consecuencia, el indicador financiero experimentó un cambio de 0,7.

**RATIO DE RENTABILIDAD;** REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SAC, respecto a la RENTABILIDAD PATRIMONIAL por cada nuevo sol de ventas netas, la utilidad después de deducir las participaciones e impuestos es de 1,51 en el año 2016. En el año 2015 fue de 1,54.

Ratio utilizada para medir la capacidad de la empresa para hacer frente a sus deudas a corto plazo realizando su activo circulante

El RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSION, se deduce que el nivel en el año 2016 fue de 0,94, en el año anterior fue de 1,08, la cual generó una diferencia de 0,14.

Respecto al MARGEN NETO, el nivel de significancia en el periodo 2015 fue de 0,65, sin embargo, en el año 2016 fue de 0,35, teniendo como déficit 0,30.

En referencia a la rotación de inventarios se deduce a la frecuencia media de renovación de las existencias consideradas, durante un tiempo dado. Se obtiene al dividir el consumo (venta, expediciones...), durante un período, entre el valor del inventario medio, de ese mismo período.

En el estudio realizado, la rotación de inventarios en referencia al periodo 2015 tuvo un valor de 189,18, y en el periodo 2016 fue de 87,73; en concordancia con la rotación anual en el 2015 fue de 0,02, sin embargo, en el 2016 fue de 0,00.

Los ratios financieros son estados financieros muy importantes para la evaluación de fortalezas y debilidades de una empresa, estos permiten analizar el estado de liquidez que tiene una empresa, el nivel de apalancamiento o endeudamiento a corto- Largo plazo, y su nivel de rentabilidad.

En las cuentas por cobrar y cuentas por pagar, ello representa la suma que se adeuda en una fecha específica por la compra de productos o servicios.

En aplicación a la investigación, la rotación de cuentas por cobrar en el periodo 2015 tuvo un valor de 45,99 y en el 2016 fue de 23,59 teniendo un déficit de 22,40 debido a la disminución de ventas, por otro lado, en la rotación de cuentas por pagar en el 2015 fue de 4,9 y en el 2016 de 1,56, teniendo una variación de 3,34.

## CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

- 4.2 Con los datos obtenidos en la presente investigación se puede ver el reflejo de la necesidad que tiene la empresa de contar con un sistema de control interno de inventarios. Respectivamente la empresa REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS S.A.C. no poseen un sistema de control interno de inventarios y no cuentan con un manual de organización y función, la cual nos muestra una clara deficiencia en la empresa lo cual evidencia el incumplimiento de las funciones o roles de desempeño, ya que este documento es de vital importancia porque permite que el personal conozca las actividades que desempeñará diariamente.
- Además, el jefe de compras no posee los conocimientos necesarios para afrontar posibles riesgos, la cual esto conlleva a tener un inadecuado control de los inventarios ya que es regular la supervisión para un correcto proceso de compra, del mismo modo no aplica técnicas para la toma de decisiones en la identificación de las compras, al igual que la administración no realiza monitoreos en el área de compras para así brindar recomendaciones ante posibles riesgos.
- 4.3 La empresa REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS S.A.C. de los resultados obtenidos en la presente investigación podemos indicar que hace falta estimulación, capacitación al personal, lo cual evidencia la ausencia de compromiso, responsabilidad y conocimiento por parte de la gerencia así como también el personal realiza varias funciones a la vez, el mismo que está expuesto a que se incurran en fraude o errores y esto es debido a que la segregación de funciones no es la más adecuada.
- 4.4 Según lo indicado anteriormente debería de implementarse un sistema de control interno de inventarios; la cual permita mejorar la estructura y proceso para incrementar los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad de los recursos y por ende incrementar la rentabilidad. En tal sentido es necesario que se adopten estrategias que lleven al personal de la empresa a realizar su accionar con sentido y abierto a los cambios de un entorno más exigente.

## **CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES**

- 6.1.1 Se identificó las deficiencias de la empresa REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA, utilizando el instrumento de cuestionario a las áreas de la empresa específicamente las áreas observadas fueron las áreas de almacén, contabilidad, de las cuales cada deficiencia encontrada genera un diseño de un sistema de control interno de inventarios de las entradas y salidas de cada artículo del almacén de la empresa, que corrija o disminuya tales deficiencias.
- 6.1.2 No existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de cada artículo del almacén, siendo esto un impedimento para el logro de sus objetivos y metas de la empresa REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA.
- 6.1.3 Se diseñó controles internos de inventarios que permitan establecer funciones, roles del área de almacén, deficiente de la empresa además de procedimientos a realizar por el personal encargado de cada área de almacén y contabilidad, a través de ello nos permite conseguir mejores resultados en cuanto a la rentabilidad, toda vez que se diseñe un sistema de control riguroso en la mencionada, con el consiguiente ahorro de los recursos monetarios.

## **CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES**

- 7.1.1 Encontradas las deficiencias se Diseñó un sistema de control interno de inventarios acorde a la empresa, además de indicadores de desempeño para verificar el cumplimiento de las políticas procedimientos establecidos en las áreas de almacén y contabilidad de la empresa, pues al hacerlo incrementa la rentabilidad, se conforta como empresa, fomenta la eficiencia de su personal evitando conflictos con las funciones encargadas de cada uno y coopera al crecimiento.
- 7.1.2 Fijar un manual de organización y funciones para cada área de almacén y contabilidad y procedimientos para la entrada y salida de la mercadería, establecer un sistema de Kárdex valorizado por cada artículo de tal manera que en el sistema arroje de manera inmediata la disponibilidad existente o ausente de la mercadería y ayude a la toma de decisiones en un tiempo determinado.
- 7.1.3 Realizar periódicamente controles de inventarios a las áreas de almacén y contabilidad de la empresa con el fin de identificar si se han mejorado las deficiencias encontradas anteriormente con respecto al control y salidas de cada uno de los artículos del almacén de la empresa si hubiese recientes empezar a resolver cada una de ellas.

## ANEXO 01 MATRIZ DE CONSISTENCIA

TABLA 31 MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	METODOLOGIA
<p>¿De qué manera el Diseño de un Sistema de Control Interno mejorará la rentabilidad de la empresa REPRESENTACIONES &amp; SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS S.A.C, Piura 2017?</p>	<p><b>Objetivo general</b>                      Determinar la importancia de un diseño de sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa REPRESENTACIONES &amp; SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS S.A.C, Piura 2017.</p>	<p><b>Hipótesis General</b>                      La aplicación de un buen diseño de un sistema de control interno de inventarios mejorara la rentabilidad financiera en la empresa REPRESENTACIONES &amp; SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS, Piura 2017.</p>	<p>La investigación es de tipo cuantitativa, descriptiva correlacional, no experimental.</p> <p><b><u>Instrumentos</u></b>                      Cuestionario                       Ficha de recolección de datos.                       Guía de análisis documental</p>
	<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>	<b>HIPOTESIS ESPECIFICAS</b>	
	<p>1. Identificar las incidencias de no contar con un sistema de control interno de inventario en la empresa REPRESENTACIONES &amp;</p>	<p>1. Al capacitar al personal mejorará la atención y servicio al cliente, y sobre todo mejorará el sistema de control interno que conlleva la empresa</p>	

	<p>SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS S.A.C, Piura 2017.</p> <p><b>2.</b> Describir los procedimientos de control interno de inventarios aplicados en la empresa REPRESENTACIONES &amp; SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS S.A.C, Piura 2017</p> <p><b>3.</b> Analizar la rentabilidad frente al manejo de un sistema de control interno en la empresa REPRESENTACIONES &amp; SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS S.A.C, Piura 2017.</p>	<p>REPRESENTACIONES &amp; SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS, Piura 2017.</p> <p><b>2.</b> Al diseñar el sistema de control interno en los inventarios induce a tener información confiable para la toma de decisiones de la empresa REPRESENTACIONES &amp; SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS, Piura 2017.</p> <p><b>3.</b> Realizar el análisis de los procedimientos del sistema de control interno ayudara a establecer con exactitud la rentabilidad financiera de la empresa REPRESENTACIONES &amp; SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS, Piura 2017.</p>	
--	---	---	--

Fuente: Elaboración Propia.

## ANEXO 02 INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD

### ANEXO N° 02 GUIA DE CUESTIONARIO

El presente cuestionario que a continuación presentamos tiene por finalidad recoger información para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA PIURA 2017**. La información que usted proporcionara será utilizado solo con fines académicos y de investigación por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

FECHA:

INSTRUCCIONES. Marcar dentro del recuadro con una "X" la alternativa correcta.

#### I. CONTROL INTERNO

1. ¿Cuenta con un plan de negocios para el cumplimiento de los objetivos en la empresa?  
a) Si                      b) no
  
2. ¿La empresa utiliza procedimientos y mecanismos de prevención y control de sus inventarios?  
a) Si                      b) no
  
3. ¿Posee la empresa sistemas contables, y financieros?  
a) Si                      b) no
  
4. ¿Cree Ud., que el control interno es importante para mejorar la rentabilidad de la empresa?  
a) Si                      b) no

5. ¿Es eficaz el método que realiza para el control de inventarios de la empresa?

- a) Si                      b) no

## II. COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

### 1. COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL

6. ¿La empresa al tomar una decisión en compras identifica beneficios y posibles riesgos?

- a) Si                      b) no

7. ¿El jefe de compras tiene los conocimientos necesarios para el desempeño de sus actividades?

- a) Si                      b) no

8. ¿Las actividades de compras son planificadas, ejecutadas y controladas para el logro de los objetivos?

- a) Si                      b) no

9. ¿Existe definido un proceso para control de calidad de los productos?

- a) Si                      b) no

10. ¿Los objetivos de compras contribuyen al cumplimiento de la misión de la empresa?

- a) Si                      b) no

11. ¿La empresa cuenta con la elaboración de un FODA en el proceso de compras?

- a) Si                      b) no

12. ¿Al momento de realizar la adquisición de un producto cuenta con una cotización que le permita realizar análisis sobre precios, marcas, modelos de Sus proveedores?

- a) Si                      b) no

### 2. COMPONENTE EVALUACION DE RIESGOS

13. ¿Cuenta la empresa con técnicas cualitativas y cuantitativas para la toma de decisiones en la identificación de compras?

- a) Si                      b) no

14. ¿Los riesgos positivos y negativos cuando ingresan nuevos productos son examinados individualmente por el Jefe de compras o área Administrativa?

- a) Si                      b) no

15. ¿En el proceso de compra existe una persona encargada de la supervisión para el correcto cumplimiento del proceso?

- a) Si                      b) no

16. ¿La empresa ante posibles riesgos se encuentra preparada para una reorganización?

- a) Si                      b) no

### **3. COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL**

17. ¿La empresa realiza evaluaciones de la calidad del producto?

- a) Si                      b) no

18. ¿Al realizar una compra se verifican la mercadería antes de ser ingresada al almacén?

- a) Si                      b) no

19. ¿Existe un estricto control sobre el dinero que se utiliza por compra de mercadería?

- a) Si                      b) no

20. ¿Cree usted que el nivel de ventas está ligado con el control de los inventarios de mercaderías?

- a)                      Si                      b) no

### **4. COMPONENTE INFORMACION DE CONTROL**

21. ¿La información dentro del proceso de compras es formal?

- a) Si                      b) no

22. ¿Los proveedores proporcionan información oportuna acerca de sus productos?

- a) Si                      b) no

23. ¿La empresa ha realizado estudios sobre la competencia?

- a) Si                      b) no

## 5. COMPONENTE SUPERVISION Y MONITOREO

24. ¿Existe una persona que supervise que se cumpla el proceso en compras?

- a) Si                      b) no

25. ¿La empresa realiza supervisiones rutinarias para identificar deficiencias en el proceso de compras?

- a) Si                      b) no

26. ¿La administración realiza monitoreo en el área de compras y proporcionar recomendaciones sobre riesgos corporativos?

- a) Si                      b) no

27. ¿Si los productos no cumplen con las especificaciones solicitadas se devuelve?

- a) Si                      b) no

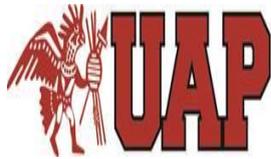
## III. **RENTABILIDAD**

28. ¿Aplica la empresa indicadores de rentabilidad?

- a) Si                      b) no

29. ¿Cree Ud., que para obtener una buena rentabilidad se lograría con un buen sistema de control interno de los inventarios?

- a) Si                      b) no



**UNIVERSIDAD  
ALAS PERUANAS**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES, Y  
EDUCACION ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS.

### **ANEXO N° 03 FICHA DE RECOLECCION DE DATOS**

El presente instrumento tiene por finalidad obtener información sobre aspectos generales del control interno de inventarios para mejorar la rentabilidad de la Empresa **EMPRESA REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS S.A.C**, a fin de desarrollar el trabajo de investigación denominado “**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA PIURA 2017.**”.La información obtenida será muy importante y valiosa para el cumplimiento de la investigación.

#### **DATOS DE LA EMPRESA**

<b>Nombre</b>	
<b>Tipo de sociedad</b>	
<b>Áreas de responsabilidad</b>	
<b>Servicios que presta</b>	
<b>Partida registral</b>	
<b>Control de inventario</b>	

Fuente: Elaboración propia.

#### **DESCRIPCION DE LOS PRODUCTOS:**

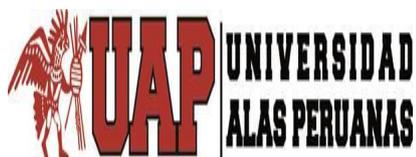
<b>PRODUCTO</b>	<b>DESCRIPCION DE MERCADERIA</b>	<b>UNDA DE MEDIDA</b>
<b>ACCESORIO</b>		
<b>REPRESENTACIONES &amp; SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS S.A.C</b>		

Fuente: Elaboración propia.

PROCESO	BUENO	REGULAR	MALO	OBSERVACION
Orden de compra				
Requisición de materiales				
Guías de remisión				
Recepción de productos				
Notas de crédito				
Comprobante de crédito fiscal y factura				
Stock de inventario o tarjeta kardex				
<b>METODO DE EVALUACION DEL INVENTARIO</b>				

Fuente: Elaboración propia.

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS**

**ANEXO N° 04 GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL DIRIGIDO A LA  
EMPRESA REPRESENTACIONES & SERVICIOS**

**AGROTECNOLÓGICOS S.A.C.**

Gerente General Coveñas Peña Jose Arturo Reciba mis más cordiales saludos, el presente instrumento de investigación tiene por finalidad obtener información sobre el manejo de control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa, le agradezco pueda brindarme la información requerida y poder llevar a cabo la aplicación de la guía sin problema, ya que dicha información será solamente utilizada con fines de estudio académicos.

Datos De Aplicación:

<b>Nombre de la Empresa :</b>	REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
<b>Fecha de la Aplicación :</b>	

Documentos de la empresa que se van a revisar.

DOCUMENTOS	TIENE		SE REVISO		OBSERVACIONES
	SI	NO	SI	NO	
Manejo de control interno					
Control de inventarios					
Manejo de mercaderías					
Organigrama de la empresa					
Kardex de inventario					

## **ANEXO N° 05 FICHA DE ANALISIS DE DATOS**

Gerente GeneralCoveñas Peña José Arturo Reciba mis más cordiales saludos, el presente instrumento de investigación tiene por finalidad obtener información sobre el manejo de control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa, le agradezco pueda brindarme la información requerida y poder llevar a cabo la aplicación de la Ficha sin problema, ya que dicha información será solamente utilizada con fines de estudio académicos.

<b>EMPRESA "REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS SAC"</b>		
<b>NOMBRE DEL DOCUMENTO</b>	Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integrales	
<b>ÁREA DEL DOCUMENTO</b>	Contabilidad	
<b>RAZONES FINANCIERAS</b>	<b>PERÍODO CONTABLE</b>	
	<b>2016-2015</b>	
<b>RATIO DE LIQUIDEZ</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Ratio de Liquidez= $\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$		
Prueba Ácida= $\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$		
Indicador caja= $\frac{\text{Efectivo y equivalente de Efectivo}}{\text{Pasivo Corriente}}$		
<b>RATIO DE RENTABILIDAD</b>		
Rentabilidad Patrimonial = $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$		
Rendimiento sobre la Inversión= $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$		
Margen Neto = $\frac{\text{Utilidades Netas}}{\text{Ventas Totales}}$		



**TABLA 32 PRESUPUESTO**

<b>RUBRO</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
Asesoramiento de tesis.				1200.00
Trámites administrativos				3500.00
Equipos(laptop)				1000.00
Transportes para la investigación				100.00
Libros	Unidad	4		100.00
Fotocopias	Unidad	500	0.10	500.00
Impresiones	Unidad	650	0.30	195.00
Material de escritorio	Unidad	Varios		100.00
USB				50.00
Otros gastos				50.00
<b>Total</b>				<b>6795.00</b>

Fuente: Elaboración Propia.

## ANEXO 04CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Tabla 33CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

N°	ACTIVIDADES	CRONOGRAMA															
		AGOSTO				SETIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE			
1	Definición del título de tesis	■	■														
2	Elaboración del tesis			■	■												
3	Presentación del tesis					■	■										
4	Implementación de tesis							■	■								
5	Ejecución de la tesis									■	■						
6	Procesamiento y análisis de datos											■	■				
7	Redacción de informe													■	■		
8	Presentación del informe															■	■

Fuente: Elaboración Propia.

**UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION  
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras  
Filial Piura.**
**I. INFORMACIÓN GENERAL**

- 1.1 Nombres y apellidos del validador : Josely Isabel Navarro Cueva  
 1.2 Cargo e institución donde labora : DOCENTE DE UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS FILIAL PIURA  
 1.3 Nombre del instrumento evaluado : CUESTIONARIO

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

Revisar cada uno de los ítems del instrumento y asignar la calificación a cada uno de los indicadores.

1. Deficiente (Si menos del 30% de los ítems cumplen con el indicador).  
 2. Regular (Si entre el 31% y 60% de los ítems cumplen con el indicador).  
 3. Buena (Si entre el 60% y 80% de los ítems cumplen con el indicador).  
 4. Excelente (Si más del 80% de los ítems cumplen con el indicador).

Aspectos de validación del instrumento		1 (0-10)	2 (11-13)	3 (14-17)	4 (18-20)	Observaciones Sugerencias
Criterios	Indicadores	D	R	B	E	
1. PERTINENCIA	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.				18	
2. COHERENCIA	Los ítems responden a lo que se debe medir en la variable y sus dimensiones.			14		
3. CONGRUENCIA	Los ítems son congruentes entre sí y con el concepto que mide.			16		
4. SUFICIENCIA	Los ítems son suficientes en cantidad para medir la variable.			14		
5. OBJETIVIDAD	Los ítems se expresan en comportamientos y acciones observables.				19	
6. CONSISTENCIA	Los ítems se han formulado en concordancia a los fundamentos teóricos de la variable.				18	
7. ORGANIZACIÓN	Los ítems están secuenciados y distribuidos de acuerdo a dimensiones e indicadores.				18	
8. CLARIDAD	Los ítems están redactados en un lenguaje entendible para los sujetos a evaluar.			17		
9. FORMATO	Los ítems están escritos respetando aspectos técnicos (tamaño de letra, espaciado, interlineado, nitidez).				18	
10. ESTRUCTURA	El instrumento cuenta con instrucciones, consignas, opciones de respuesta bien definidas.			17		
<b>CONTEO TOTAL</b> (Realizar el conteo de acuerdo a puntuaciones asignadas a cada indicador)		0	0	78	91	<b>Total 169</b>

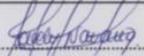
 Coeficiente de validez : =  $\frac{\text{Total} \times 0,5}{100}$ 
**III. CALIFICACIÓN GLOBAL**

Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

0.85 VALIDEZ BUENA.

Piura, 08 de Noviembre de 2017.

Intervalos	Resultado
0,00 - 0,49	• Validez nula
0,50 - 0,59	• Validez muy baja
0,60 - 0,69	• Validez baja
0,70 - 0,79	• Validez aceptable
0,80 - 0,89	• Validez buena
0,90 - 1,00	• Validez muy buena

  
 Firma y DNI de Experto

DNI 41825902

**UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION  
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras  
Filial Piura.**
**I. INFORMACIÓN GENERAL**

- 1.1 Nombres y apellidos del validador : RICARDO DEMETRIO CARRITO ROSALES  
 1.2 Cargo e institución donde labora : DOCENTE UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS  
 1.3 Nombre del instrumento evaluado : CUESTIONARIO

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

Revisar cada uno de los ítems del instrumento y asignar la calificación a cada uno de los indicadores.

1. Deficiente (Si menos del 30% de los ítems cumplen con el indicador).  
 2. Regular (Si entre el 31% y 60% de los ítems cumplen con el indicador).  
 3. Buena (Si entre el 60% y 80% de los ítems cumplen con el indicador).  
 4. Excelente (Si más del 80% de los ítems cumplen con el indicador).

Aspectos de validación del instrumento		1 (0-10)	2 (11-13)	3 (14-17)	4 (18-20)	Observaciones Sugerencias
Criterios	Indicadores	D	R	B	E	
1. PERTINENCIA	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.				19	
2. COHERENCIA	Los ítems responden a lo que se debe medir en la variable y sus dimensiones.			15		
3. CONGRUENCIA	Los ítems son congruentes entre sí y con el concepto que mide.			15		
4. SUFICIENCIA	Los ítems son suficientes en cantidad para medir la variable.			14		
5. OBJETIVIDAD	Los ítems se expresan en comportamientos y acciones observables.				18	
6. CONSISTENCIA	Los ítems se han formulado en concordancia a los fundamentos teóricos de la variable.				19	
7. ORGANIZACIÓN	Los ítems están secuenciados y distribuidos de acuerdo a dimensiones e indicadores.				18	
8. CLARIDAD	Los ítems están redactados en un lenguaje entendible para los sujetos a evaluar.			16		
9. FORMATO	Los ítems están escritos respetando aspectos técnicos (tamaño de letra, espaciado, interlineado, nitidez).				18	
10. ESTRUCTURA	El instrumento cuenta con instrucciones, consignas, opciones de respuesta bien definidas.			16		
<b>CONTEO TOTAL</b> (Realizar el conteo de acuerdo a puntuaciones asignadas a cada indicador)		0	0	76	73	Total 149

Coefficiente de validez : =  $\frac{\text{Total} \times 0.5}{100}$

**III. CALIFICACIÓN GLOBAL**

Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

0.75 Validez aceptable

Piura, 08 de Noviembre de 2017

Intervalos	Resultado
0,00 - 0,49	• Validez nula
0,50 - 0,59	• Validez muy baja
0,60 - 0,69	• Validez baja
0,70 - 0,79	• Validez aceptable
0,80 - 0,89	• Validez buena
0,90 - 1,00	• Validez muy buena

[Firma]  
Firma y DNI de Experto  
02721930

UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS  
 FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION  
 Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras  
 Filial Piura.

- I. INFORMACIÓN GENERAL**  
 1.1 Nombres y apellidos del validador : RIMBALDO ERINSTE MONTEZO CALLE  
 1.2 Cargo e institución donde labora : COORDINADOR ACADÉMICO - UAP.  
 1.3 Nombre del instrumento evaluado : CUESTIONARIO

- II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**  
 Revisar cada uno de los ítems del instrumento y asignar la calificación a cada uno de los indicadores.  
 1. Deficiente (Si menos del 30% de los ítems cumplen con el indicador).  
 2. Regular (Si entre el 31% y 60% de los ítems cumplen con el indicador).  
 3. Buena (Si entre el 60% y 80% de los ítems cumplen con el indicador).  
 4. Excelente (Si más del 80% de los ítems cumplen con el indicador).

Aspectos de validación del instrumento		1 (0-10)	2 (11-13)	3 (14-17)	4 (18-20)	Observaciones Sugerencias
Criterios	Indicadores	D	R	B	E	
1. PERTINENCIA	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.				18	
2. COHERENCIA	Los ítems responden a lo que se debe medir en la variable y sus dimensiones.			17		
3. CONGRUENCIA	Los ítems son congruentes entre si y con el concepto que mide.			16		
4. SUFICIENCIA	Los ítems son suficientes en cantidad para medir la variable.				18	
5. OBJETIVIDAD	Los ítems se expresan en comportamientos y acciones observables.				18	
6. CONSISTENCIA	Los ítems se han formulado en concordancia a los fundamentos teóricos de la variable.			17		
7. ORGANIZACIÓN	Los ítems están secuenciados y distribuidos de acuerdo a dimensiones e indicadores.				18	
8. CLARIDAD	Los ítems están redactados en un lenguaje entendible para los sujetos a evaluar.			17		
9. FORMATO	Los ítems están escritos respetando aspectos técnicos (tamaño de letra, espaciado, interlineado, nitidez).				19	
10. ESTRUCTURA	El instrumento cuenta con instrucciones, consignas, opciones de respuesta bien definidas.				18	
<b>CONTEO TOTAL</b> (Realizar el conteo de acuerdo a puntuaciones asignadas a cada indicador)		0	0	67	109	Total 176

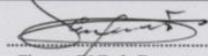
Coefficiente de validez : =  $\frac{\text{Total} \times 0.5}{100}$

**III. CALIFICACIÓN GLOBAL**

Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

0.88 VALIDEZ BUENA  
 Piura, 08 de Noviembre de 2017

Intervalos	Resultado
0,00 - 0,49	• Validez nula
0,50 - 0,59	• Validez muy baja
0,60 - 0,69	• Validez baja
0,70 - 0,79	• Validez aceptable
0,80 - 0,89	• Validez buena
0,90 - 1,00	• Validez muy buena

  
 Firma y DNI de Experto  
02845536

### CARTA DE AUTORIZACION

Yo Gerente General COVEÑAS PEÑA JOSE ARTURO identificado con DNI N°06595515 representante legal de la Empresa REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLÓGICOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA CON RUC N° 20600244320, autorizo a la Srta. JIBAJA MORETO MORAYMA Identificada Con DNI N° 47201893 para que pueda realizar su tesis en mí representada para los fines académicos que solicita.



COVEÑAS PEÑA JOSE ARTURO  
REPRESENTANTE LEGAL  
DNI N°06595515



**REPRESENTACIONES & SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS S.A.C.**

Jr. Patroni Mz T, Lote 27 Urb. Montemico - Piura - Piura - Piura  
ventas@holdingpvc.com / gerencia@holdingpvc.com  
RPM 1760557 / 968160557 / RPC 949728119  
OFC. 073 - 333907

**R.U.C. 20600244320**  
**FACTURA**  
**0001- N° 000259**

Señores: ECOSAC AGRICOLA SAC Fecha de Emisión: 26/09/2017  
R.U.C.: 20530187000 Guía Remisión del Remitente: 000218  
Dirección: CALLE SAN JUAN DE LOS RIOS - PIURA Guía Remisión del Transportista: 20279

CANT.	UNIDAD	DESCRIPCION	P. UNIT.	TOTAL
224	UNID.	1.20 - 1.23 lit.	322.00	72328.00
		OK N° 170000721		

ECOSAC AGRICOLA SAC  
RUC 20530187000  
28 SEP 2017  
RECIBIDO  
ALMACEN PIURA

ECOSAC AGRICOLA SAC  
MARION S. SAVALONA MEDINA  
ENCARGADO DE ALMACEN

SON: 72328.00

SUB TOTAL 72328.00  
I.G.V. % 12.00  
TOTAL 80777.60

Imp. "San Juan de los Rios" - RUC 1042902888  
Dre. Paul Giancarlo Guzman Carrero  
Calle Calle 940 C.C. "Regener" Sord 08 - Piura  
Aut. N° 1132107983 - F.I. 30592016  
Serie 001 del 201 al 300

**CANCELADO**  
Fecha: 26 de Septiembre del 2017

Copie sin Derecho a Crédito Fiscal del I.G.V.

EMISOR



# MASERVIN TRANSPORTES

Mantenimiento - Servicios Industriales y Transportes  
De: Gerson Joel Juárez Pérez

FABRICACION Y ESTRUCTURAS METALICAS EN GENERAL - SERVICIOS DE SOLDADURA ELECTRICA Y OXICORTE - ALQUILER DE EQUIPOS Y MAQUINARIAS - MONTAJE EN GENERAL - SERVICIOS DE TRANSPORTE DE CARGA EN GENERAL LOCAL Y NACIONAL

MZA. F LOTE 01 HABILITACION LOS NARANJOS ALTURA - 3RA ETAPA - PRIMAVERA CASTILLA - PIURA - PIURA CEL.: 969966502

OK ✓

DET. 17 98

Jisco

R.U.C. 10094506561

## FACTURA

0001- Nº 001545

Señor(es): REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS S.A.C  
Dirección: JA PATRONI Mz "T" Lt 27, URD MONTEERRICO - PIURA  
R.U.C. Nº: 20600244320 Guía de Rem. Remit.: 01.190 Guía de Rem. Transp.: 47.86 Fecha de Emisión: 07-04-17

CANT. U. MED.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	VALOR VENTA
	SERVICIOS TRANSPORTES DE PARIHUELAS PIURA - LA MATANZA - AGROPACHA (200 PARIHUELAS)		400.00



Son: CUATROCIENTOS SETENTA Y DOS con 00/100 — Nuevos Soles

SUB-TOTAL	400.00
I.G.V. (12) %	72.00
TOTAL	472.00

IMPRESOS "Avila" E.I.R.L.  
RUC: 20102904856  
C.C. San Miguel Stand. 02  
Av. Loreto N° 837 - Piura  
N° AUT. 1091328083 - F. I. 07/11/2016  
SERIE: 9001 Del 1381 Al 1800

CANCELADO  
Fecha, 07 de ABRIL del 2017

USUARIO









REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS SAC

RUC: 20600244320

BALANCE GENERAL AÑO 2015

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y Equiv. De efectivo	8.844,12	Cuentas por pagar Comerciales	3.500,00
Cuentas por Cobrar Comerciales	11.653,01	Tributos por pagar	5.300,00
Mercaderías	17.166,72	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>8.800,00</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>37.663,85</b>	Obligaciones por pagar	8.000,00
Inmueble, maquinaria y equipo	24.000,00	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>8.000,00</b>
Depreciación	-5.800,00	<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>16.800,00</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>18.200,00</b>	<b>Patrimonio</b>	
		Capital	20.000,00
		Resultados Acumulados	2.053,00
		Resultados del Ejercicio	17.010,85
		<b>Total de Patrimonio</b>	<b>39.063,85</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>55.863,85</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>55.863,85</b>

**REPRESENTACIONES Y SERVICIOS AGROTECNOLOGICOS SAC**  
**RUC: 20600244320**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL 2015**

<b>DETALLE</b>	<b>IMPORTE</b>
Ventas	92.486,00
Costo de Ventas	<u>32.370,10</u>
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>60.115,90</b>
Gastos Administrativos	31.280,00
Gastos de Ventas	<u>1.849,72</u>
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>26.986,18</b>
Gastso financieros	<u>3.360,00</u>
<b>Utilidad antes de Part. E</b>	
<b>Impuestos</b>	<b>23.626,18</b>
Impuesto a la Renta	<u>6.615,33</u>
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b><u><u>17.010,85</u></u></b>

**REPRESENTACIONES Y SERVICIOS GENERALES SAC**

**RUC: 20600244320**

**BALANCE GENERAL AÑO 2016**

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y Equiv. De efectivo	53.714,95	Cuentas por pagar Comerciales	23.000,00
Cuentas por Cobrar Comerciales	34.700,00	Prestamos	8.000,00
Mercaderías	35.880,90	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>31.000,00</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>124.295,85</b>		
		Obligaciones por pagar	45.000,00
Inmueble, maquinaria y equipo	84.000,00	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>45.000,00</b>
	-		
Depreciación	8.200,00		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>75.800,00</b>	<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>76.000,00</b>
		<u><b>Patrimonio</b></u>	
		Capital	20.000,00
		Resultados Acumulados	19.063,85
		Resultados del Ejercicio	85.032,00
		<b>Total de Patrimonio</b>	<b>124.095,85</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<hr/> <b>200.095,85</b> <hr/>	<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<hr/> <b>200.095,85</b> <hr/>

**REPRESENTACIONES Y SERVICIOS GENERALES SAC**

**RUC: 20600244320**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL 2016**

<b>DETALLE</b>	<b>IMPORTE</b>
Ventas	536.800,00
Costo de Ventas	<u>348.920,00</u>
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>187.880,00</b>
Gastos Administrativos	47.000,00
Gastos de Ventas	<u>14.280,00</u>
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>126.600,00</b>
Gastos financieros	<u>8.500,00</u>
<b>Utilidad antes de Part. E Impuestos</b>	<b>118.100,00</b>
Impuesto a la Renta	<u>33.068,00</u>
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b><u><u>85.032,00</u></u></b>