

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Control interno de almacén y mermas y desmedros de existencias:  
Soluciones Agrícolas Campo Verde E.I.R.L.

TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE  
CONTADORA PÚBLICA

Autora:

Milla Sifuentes, Bresly Ambar

Asesor:

Venegas Gordillo, Luis

Chimbote – Perú

2019

## **PALABRAS CLAVE**

<b>Tema</b>	<b>Auditoría</b>
<b>Especialidad</b>	<b>Control Interno</b>

## **KEYWORDS**

<b>Theme</b>	<b>Audit</b>
<b>Specialty</b>	<b>Internal Control</b>

## **LINEA DE INVESTIGACION**

**Área**

**5** : Ciencias Sociales

**Sub Área**

**52** : Economía y Negocios

**Disciplina** : Economía

**Sub Disciplina** : Tributación

**TITULO**

**“CONTROL INTERNO DE ALMACEN Y MERMAS Y  
DESMEDROS DE EXISTENCIAS: SOLUCIONES AGRICOLAS  
CAMPO VERDE E.I.R.L.”**

## **RESUMEN**

La presente investigación tuvo como propósito determinar que el control interno de almacén genera mermas y desmedros de existencias en la empresa Soluciones Agrícolas Campo Verde E.I.R.L., el año 2018; para lo cual hemos utilizado el tipo de investigación descriptiva, de diseño no experimental de corte transversal, siendo la población la empresa en materia de estudio y la muestra fue el área de almacén, donde laboran 5 trabajadores quienes constituyen las unidades de análisis. La técnica usada fue la entrevista y como instrumento la guía de entrevista.

Entre otros resultados, encontramos que, los trabajadores desconocen las políticas definidas que guían las actividades en el almacén así como los procedimientos establecidos en sus actividades, también existen productos vencidos, así como productos cuyo peso real no coincide con el peso indicado en el recipiente del producto, y que el control interno aplicado en esta área no es bueno ya que no garantiza la salvaguarda de los activos, lo cual genera mermas y desmedros de existencias.

## **ABSTRACT**

The present investigation has as purpose to determine that the internal control of warehouse generates losses and demerits of existences in the company Agricultural Solutions Campo Verde EIRL, the year 2018, for which we have used the type of descriptive investigation, of non-experimental design of cross section , being the population the company in matter of study and the sample was the warehouse area, where 5 workers work who constitute the units of analysis. The technique used was the interview and as an instrument the interview guide.

Among other results, we found that, workers do not know the defined policies that guide the activities in the warehouse as well as the procedures established in their activities, there are also expired products, as well as products whose actual weight does not match the weight indicated in the container of the product, and that the internal control applied in this area is not good as it does not guarantee the safeguarding of the assets.

## INDICE

PALABRAS CLAVE.....	i
KEYWORDS .....	i
LINEA DE INVESTIGACION .....	i
TITULO .....	ii
RESUMEN.....	iii
ABSTRACT .....	iv
I. INTRODUCCION.....	1
1.1. Antecedentes y fundamentación científica.....	1
1.2. Justificación de la Investigación .....	4
1.3. Problema .....	4
1.4. Conceptualización y Operacionalización de las Variables .....	5
1.5. Hipótesis.....	36
1.6. Objetivos .....	36
II. METODOLOGIA.....	37
2.1. Tipo y Diseño de Investigación: .....	37
2.2. Población y Muestra.....	37
2.3. Técnicas e Instrumentos de Investigación: .....	37
III. RESULTADOS .....	38
IV. ANALISIS Y DISCUSION.....	48
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	50

5.1.	CONCLUSIONES .....	50
5.2.	RECOMENDACIONES .....	51
	AGRADECIMIENTO .....	52
	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....	53
	ANEXOS .....	55
	MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	56
	MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES.....	57
	GUIA DE ENTREVISTA.....	58

## **I. INTRODUCCION**

### **1.1. Antecedentes y fundamentación científica**

(PINGO, 2017), entre otras conclusiones indica que, el almacén es un área física seleccionada y destinada a la custodia y conservación de bienes, evitando deterioro por factores de humedad, calor, así como la protección de la integridad humana. El cual busca una correcta administración de la mercadería de la empresa y para ese control utilizan, tarjeta de Kardex como una herramienta que permite tener el control de existencias.

(MILI, 2017), entre otras conclusiones señala que, determinamos que ante la falta de un manual de organización y funciones que designe las actividades de cada trabajador, la empresa presenta deficiencias relevantes en el área de logística. Todo esto conlleva a un trabajo con muchas carencias el cual se ve reflejado en el resultado negativo de los Estados Financieros de la empresa.

(ZÚÑIGA, 2017), entre otras conclusiones menciona que, la aplicación de la entrevista y las guías de observación permitieron determinar que en el área de formado existe gran cantidad de mermas, que son reutilizadas por lo cual se consideran dentro del costo de producción, por su parte la etapa de secado es el área más propicia para la generación de mermas, ya que, el sistema aplicado es netamente artesanal y por último el área de cocción también está dentro de las áreas críticas aunque en menor proporción ya que esta es la última etapa del proceso y es aún más difícil su reutilización.

(FERNÁNDEZ, 2016), entre otras conclusiones manifiesta que, la empresa lubricantes Victoria de la provincia de Huancayo, no cuenta con un adecuado control de inventario, no considera relevante a esta herramienta en cuanto al manejo de sus existencias. Se analizó que el estado actual del control de inventarios es débil referente al proceso de control de existencias, almacenamiento, deposito, ingreso y salida de almacén. Los encuestados en un 82% mencionaron que un control de inventario influiría positivamente en una adecuada toma de decisiones para los inventarios.

(Arévalo, 2016), entre otras conclusiones menciona que, las empresas agroindustriales de la región San Martín deberán realizar una correcta valorización de las mermas y desmedros y considerarlos adecuadamente según normas contables y tributarias.

(VÁSQUEZ, 2016), entre otras conclusiones precisa que, se ha determinado que la no deducibilidad de los desmedros para efectos de la Ley del Impuesto a la Renta, por no existir un procedimiento alternativo para las empresas del sector agroindustrial, influye significativamente en las empresas de este rubro, pues tal y como lo hemos demostrado, originan sobre costos financieros elevados. Pues sin este procedimiento, se determina un pago del impuesto a la renta, sobre una utilidad que no es real, restando liquidez a la empresa, impidiendo además que pueda invertir dicho dinero en otras líneas de negocio, o inclusive en la misma producción. Fundamentándose así, la necesidad de establecer el procedimiento alternativo propuesto.

(MANUEL, 2015), entre otras conclusiones indica que, las empresas del sector avícola así como las demás empresas de otros sectores deben de observar la normatividad y exigencias establecidas en ellas para no tener contingencias con la Administración Tributarias; entre ellas la oportunidad y la sustentación correspondiente.

(VALDIVIA, 2015), entre otras conclusiones indica que, la sustentación de mermas y desmedros es una exigencia de la Ley del Impuesto a la Renta; la ley tributaria vigente no señala las características necesarias ni exigencias mínimas para que las empresas del sector avícola ubicadas en la ciudad de Lima puedan sustentar tributariamente las mermas y desmedros que ocurren dentro de su proceso productivo y de distribución.

(ROBLETO, 2015), entre otras conclusiones indica que, el almacén se detectó que los métodos de control no se aplican varias deficiencias en el control de la recepción de los activos o materiales que entran a bodega el responsable de almacén no coteja lo que son las órdenes de compra versus facturas, en muchas ocasiones cuando son compras de equipo en órdenes de compra se adjunta nota solicitando Garantía de dicho equipo el recibe sin solicitarle las garantías, En varias ocasiones recibe los materiales sin haber recibido la orden de compra autorizada.

La presente investigación tiene como fundamento científico a la Teoría de Coso I, cuya teoría indica que el control interno contiene procesos integrados, dictados por el Consejo de Administración, así como la dirección de la empresa cuya finalidad es proporcionar una garantía proporcionable para lograr alcanzar los objetivos empresariales.

## **1.2. Justificación de la Investigación**

En la empresa Soluciones Agrícolas Campo Verde E.I.R.L., se observa que en el almacén se registran mermas y desmedros de existencias, lo cual indica que se está generando pérdidas para la empresa.

Así mismo la presente investigación fue de gran importancia ya que nos permitió identificar las causas y consecuencias por las cuales se generan mermas y desmedros de existencia, para proponer algunos aspectos básicos del Control Interno.

Por lo tanto la presente investigación podrá servir a otros investigadores y/o empresas interesadas en el tema a estudiar. Con un adecuado sistema de control interno se podrá tener una mejor gestión de los almacenes.

## **1.3. Problema**

La empresa Soluciones Agrícolas Campo Verde E.I.R.L., tiene como actividad económica la compra y venta de semillas, agroquímicos y fertilizantes. Mediante un estudio realizado a la empresa se evidencio que esta carece de controles internos, en cuanto al manejo de inventarios en consecuencia de esto, se hallaron productos vencidos y productos cuyo peso real no coincide con el peso señalado en el recipiente del producto. En base a esta situación se plantea la siguiente interrogante:

¿Cómo el control interno de almacén genera mermas y desmedros de existencias en la empresa Soluciones Agrícolas Campo Verde E.I.R.L., el año 2018?

## **1.4. Conceptualización y Operacionalización de las Variables**

### **1.4.1. CONTROL INTERNO:**

#### **1.4.1.1. Definiciones:**

Algunos autores definen al Control Interno de la siguiente manera:

- **(Poch , 1992)**, expresa “el control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos.” Esto deduce la importancia que tienen los controles.
- **(Leonard, 1990)**, asegura “los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden.”. Es bueno resaltar que si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo.
- **(Catácora, 1996)**, señala que: “un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos”. Es notorio manifestar, que el control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa.

- **(Meigs, W; Larsen, G. - 1994)**, el propósito del control interno es: “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización”. Esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada una de las actividades cotidianas de la empresa, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia.
- **(Chalupowics, Daniel, 2005)** sostienen que “el control interno es un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos. La definición es amplia y cubre todos Sus aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos.

#### **1.4.1.2.Aspectos Generales:**

El control interno es un plan de organización unido a un conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, asegurar la eficacia de sus datos contables y aportar al mejor manejo de la gestión de la administración y lograr el cumplimiento de las políticas establecidas por la dirección de la empresa.

El control interno es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad con el fin de procurar que todas las actividades y operaciones así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las políticas trazadas por la Dirección para el logro de metas u objetivos previstos.

El proceso de Control Interno se lleva a cabo para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

- a. Efectividad y eficiencia de las operaciones
- b. Confiabilidad de la información financiera
- c. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

#### **1.4.1.3. Clasificación del Control Interno:**

➤ **Por Función:**

➤ **Administrativo:**

Está conformado por el Plan de Organización, Procedimientos y Registros relacionados con los procesos de decisión para poder autorizar las actividades comerciales de la dirección quien debe alcanzar los objetivos establecidos, lo cual es la base para establecer un control contable.

➤ **Contable:**

Comprende el Plan de organizaciones, Procedimientos y Registros que se refieren a la protección de los activos y a la confiabilidad de los registros financieros y consecuentemente están diseñados para suministrar razonable seguridad en que:

- ✓ Las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorización general o específica de la gerencia.
- ✓ El acceso a los activos solo se permite con autorizaciones de la gerencia.

- ✓ Las transacciones se registran conforme es necesario, para permitir la preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o, cualquier otro criterio aplicable a dichos estados, y para mantener datos relativos a la responsabilidad sobre activos. .

➤ **Por Acción:**

➤ **Previo:**

Se aplica antes de llevar a cabo las operaciones, está constituido por el conjunto de normas, procedimientos, políticas, reglas, implantados para evitar errores en el proceso de las transacciones.

➤ **Concurrente:**

Está inmerso en el proceso de las operaciones, se aplica simultáneamente a la ejecución de las operaciones y desempeño de los funcionarios. Se debe concentrar en la obtención de mejoras con los menores esfuerzos y recursos, sin eludir la responsabilidad de verificar la corrección de las operaciones

➤ **Posterior:**

Examen que se efectúa después de producidas las operaciones financieras y administrativas, con el objeto de verificar, revisar y analizar de acuerdo a la documentación y resultados de las mismas.

#### **1.4.1.4. Objetivos del Control Interno:**

(Oswaldo, 2011), sostiene que todo Sistema de Control Interno dentro de una empresa tiene como objetivos principales los siguientes:

- ✓ Proteger y salvaguardar los activos de la empresa y evitar su mala utilización.
- ✓ Obtener información financiera veraz y confiable.
- ✓ Aumentar la eficiencia y productividad en las operaciones.
- ✓ Lograr que se cumplan las políticas establecidas por la empresa,

#### **1.4.1.5. Importancia del Control Interno:**

- Permite salvaguardar el patrimonio de la empresa.
- Permite la toma de decisiones en base a información financiera y administrativa confiable.
- Evita contraer obligaciones o deudas impropias, superior a la capacidad de pago.
- Permite evaluar la eficiencia administrativa en cuanto a la utilización racional de los recursos, así como la efectividad de las metas programadas.

### **INFORME COSO I:**

#### **Reseña:**

Fue publicado originalmente en inglés en septiembre de 1992 y en 1994 se le hizo una adenda. Desde entonces, COE EDICIONES, han mantenido actualizada su traducción en español, ha recibido enorme aceptación en el mundo del habla hispana.

## **Principales herramientas o componentes del Coso I:**

El coso, es una herramienta poderosa dentro del ambiente de auditoría, en el que se resume todo lo de control interno, alcances, objetivos y componentes, es un informe utilizado por todos los países de habla hispana, como lo destaca Coopers (1997:1) "Es un manual de control interno que ha sido hecho para uso de los consejos de administración de las empresas privadas de todos los países de habla hispana.

## **Componentes del Coso I:**

El control Interno es compuesto por cinco componentes interrelacionados.se derivan de la manera como la administración. Tales componentes son:

### **A. Ambiente de Control:**

La Esencia de cualquier negocio es sus trabajadores, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en que ella opera. Los trabajadores son el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan. El ambiente de control establece el tono de la organización, para influenciar la conciencia de control de su gente.es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.

Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de los trabajadores de la entidad; la filosofía de los administradores y el estilo de operación; la manera como la administración asignan autoridad y responsabilidad.

**Integridad y valores éticos:** Tienen como objetivo establecer los juicios de valor y de conducta que es lo que se espera de todos los miembros de la organización muestren durante el desempeño de sus actividades, la integridad y los valores éticos son esenciales para un buen ambiente de control.

Es importante tener en cuenta la forma en que son comunicados y fortalecidos los valores éticos y de conducta. La participación de la administración es clave en este propósito ya que su presencia autoritaria a través de su ejemplo la gente imita a sus líderes.

**Competencia:** Son los conocimientos y las habilidades necesarias que debe tener el personal para desempeñar sus Funciones.

Otros elementos que influyen en el ambiente de control son:

- Estructura Organizacional
- Asignación de autoridad y responsabilidad
- Políticas y prácticas de recursos humanos.

#### **B. Valoración de riesgos:**

La Entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades. De manera que opere concertadamente. También debe establecer mecanismo para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

#### **C. Actividades de control:**

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se estén llevando a cabo las directrices

administrativas. Tales actividades ayudan a asegurar que se están tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad ejemplo de estas actividades son aprobación, autorización, verificación, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades.

Las actividades de control tienen distintas características, pueden ser manuales, computarizados, administrativos y preventivos. Las actividades de control son importantes porque implica la forma correcta de realizar las cosas porque son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos.

#### **Los tipos de actividades de control:**

- **Revisiones de alto nivel:** Las revisiones se realizan sobre el desempeño actual frente a presupuesto, pronósticos, periodos anteriores y competidores. Las iniciativas principales se rastrean tales como arremetidas de mercadeo. Mejoramiento de procesos de producción y programas para contener o reducir costos a fin de medir la extensión en la cual los objetivos están siendo logrados.
  
- **Funciones directas o actividades administrativas:** Los administradores dirigen las funciones o las actividades revisando informes de desempeño.

- **Procesamiento de información:** Se implementa una variedad de controles para verificar que estén completos y autorización de las transacciones. los datos que ingresan están sujetos a chequeos o a cotejarse con los archivos de control.

#### **D. Información y comunicación:**

La información se requiere en todos los niveles de una organización para operar el negocio y moverlo hacia la consecución de los objetivos de la entidad en todas las categorías, operaciones, información financiera y cumplimiento. Se usa un ordenamiento de la información, la información financiera se emplea para decisiones de operación. La información es identificada, capturada, procesada y reportada mediante sistemas de información.

La comunicación es inherente a los sistemas de información, pueden proporcionar información al personal apropiado a fin de que ellos puedan cumplir con sus responsabilidades de operación, información financiera y de cumplimiento.

Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan y ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

#### **E. Supervisión y Seguimiento:**

Debe hacerse un seguimiento al proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.

Los cinco componentes del control interno interactúan entre sí, y forman un sistema. Este sistema debe estar integrado a las actividades operativas de la empresa. Cuanto más integrado este el sistema de control interno con las actividades de la empresa mayores serán las posibilidades de éxito.

## **ALMACEN**

(Cantu, 1995), define el almacén como:

- “Una unidad de servicios en la estructura organizativa y funcional de una empresa comercial o industrial, con objetivos bien definidos”.

Esto quiere decir que son todos aquellos lugares destinados a guardar los diferentes tipos de mercancías, herramientas, materiales, materias primas, suministros y piezas de una organización, dentro de un marco de condiciones y estándares necesarios para controlar su inventario y mantenerlos en un buen estado para que esté disponible en el momento en que se necesite.

### **Definición de Almacén:**

(Tejeo, 2012), precisa que:

Podemos definir el almacén como el lugar físico en el que se desarrolla una completa gestión de los productos. Lugar donde se realiza la recepción, custodia, conservación y despacho de las mercancías. Para realizar de forma eficaz estas operaciones se aplican técnicas logísticas y la gestión de existencias, que nos permitan recibir y entregar mercancías con los niveles de servicios exigidos tanto por clientes como por la propia empresa.

Los almacenes son aquellos recintos o instalaciones en los que se guardan los stocks físicos. Además de almacenar el stock se preparan envíos para clientes, para otros almacenes de la misma empresa y también para proveedores.

### **Funciones de Almacén:**

La manera de organizar o administrar el departamento de almacenes depende de varios factores para proporcionar un servicio eficiente las siguientes funciones son comunes a todo tipos de almacenes. Podemos definir la Función del almacén como el conjunto de actividades desarrolladas con mercancías y productos que hay que mover y conservar para el cumplimiento de los fines productivos y comerciales previstos en el ciclo operativo de la empresa por consiguiente podemos señalar como actividades propias del almacén lo siguiente:

#### **a. Recepción e identificación de los productos:**

Consiste en dar entrada a los materiales enviados por los proveedores después de haber cotejado la mercancía con la información que figura en la nota de recepción, debemos comprobar tanto cantidad como calidad de los productos que entran para asegurarnos que se ajusten a lo solicitado.

#### **b. Almacenamiento:**

Ubicación de la mercancía en la zona más idónea, con el fin de poder acceder a ella y localizarla fácilmente. Para estas tareas se emplearan los medios más adecuados de transporte interno (cintas transportadoras, carretillas etc.).

**c. Conservación y Mantenimiento:**

Consiste en conservar la mercancía en perfecto estado desde su entrada hasta su salida. Para ello se deberá aplicar la normativa vigente en lo que se refiere a seguridad e higiene.

**d. Preparación de Pedidos y Expedición:**

Distinguimos dos tareas fundamentalmente:

- Selección de la mercancía y del embalaje, procurándose corresponda con las condiciones exigidas por el cliente.
- Elección del transporte, que se hará en función de la mercancía que debemos transportar y los lugares de origen y destino.

**e. Organización y Control de las Existencias:**

Consiste en determinar el nivel de stock de los productos almacenados y establecer para cada una frecuencia de pedido y la cantidad que se solicitan con el fin de que se genere el menor coste de almacenamiento. Esta es una de las tareas más importantes. En primer lugar porque el almacenaje representa más del 30% del coste total de la mercancía, y en segundo lugar, porque las empresas tradicionales, las operaciones de almacenamiento asumen más del 90% del tiempo dedicado al producto que fabrica o comercializa.

### **Principios Básicos De Almacén:**

Todo manejo y almacenamiento de materiales productos es algo que eleva el coste del producto final sin agregarle valor, razón por lo cual se debe conservar el mínimo de existencias con el mínimo de riesgo de falta de materiales y al menor coste posible de operación.

Los siguientes principios son básicos para todo tipo de Almacén:

- El personal de cada almacén debe ser asignado a funciones especializadas de recepción, almacenamiento, registro, revisión, despacho y ayuda en el control de inventarios.
- Debe de existir una sola puerta, o en todo caso, una de entrada y otra de salida (ambas con su debido control).
- Hay que llevar un registro al día de todas las entradas y salidas.
- Es necesario informar a control de inventarios y contabilidad todos los movimientos del almacén (entradas y salidas).
- Se debe asignar una identificación a cada producto y unificarla por el nombre común y conocido de compras, control de inventario y producción. La identificación debe estar codificada
- Cada Material o producto se tiene que ubicar según su clasificación e identificación en pasillos, estantes, espacios marcados para facilitar su ubicación. Esta misma localización debe marcarse en las tarjetas correspondientes de registro y control.
- Toda operación de entrada o salida del almacén requiere documentación autorizada según sistemas existente.

## **Tipos de Almacén:**

(Mendoza, 2013), existen varios tipos de almacenes. Los podemos clasificar:

### **❖ Según la naturaleza de la mercancía almacenada:**

#### **a) Almacenes de materia primas:**

Son aquellos que almacenan las materias primas que posteriormente utilizara la cadena de producción, ejemplo la madera para la realización de muebles.

#### **b) Almacenes de material de Repuestos:**

Son aquellos que almacenan las piezas y complementos que forman parte de un producto final, ejemplo las limpias brisas y alfombrillas de automóvil.

#### **c) Almacenes de productos terminados:**

Almacenan el artículo después de fabricado ejemplo el mueble una vez terminado permanece en el almacén de fabricante hasta que solicita el comerciante. Generalmente estos artículos se fabrican sobre el pedido que hacen las tiendas.

#### **d) Almacenes de mercancías auxiliares:**

Estas pueden ser auxiliares a la producción, como combustibles o aceite para ciertas maquinarias o herramientas; o bien, almacenes de mercancías auxiliares genéricas.

**e) Almacenes de mercancía líquida:**

Requieren unos componentes especiales, como tanques contenedores cuando se trate de una mercancía líquida a granel (para mercancías líquidas envasadas no serán necesarios dichos componentes). Para mercancía a granel se precisarán unos medios de transporte dotados de cisterna.

❖ **Según el Sistema Lógico:**

**a) Almacenes centrales:**

Son los que se encuentran en el primer escalón del sistema lógico; generalmente. Almacenan productos acabados que suelen suministrar a otros almacenes pertenecientes a distintas zonas.

**b) Almacenes de zona (campo):**

Pueden ser regionales o locales. Los regionales se suministran del almacén central y desde ellos se sirven las mercancías a los detallistas (tiendas) o a los almacenes locales más pequeños denominados también depósitos.

**c) Almacenes de tránsito: plataforma:**

Se utilizan cuando el trayecto es largo y hay que transportar grandes cantidades de mercancía, de esta forma se evita los costes de transporte resulten muy elevados.

## **NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 2 (NIC 2) EXISTENCIAS:**

Esta Norma revisada sustituye a la NIC 2 (revisada en 1993) Existencias, y se aplicará en los ejercicios anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada.

### **OBJETIVO**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos.

Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

### **ALCANCE**

Esta Norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a:

- a) la obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados (véase la NIC 11, Contratos de construcción);
- b) los instrumentos financieros; y

- c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura).

Esta Norma no será de aplicación para la valoración de las existencias mantenidas por:

- a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esas existencias se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios.
- b) Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. En el caso de que esas existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos.

Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se valoran por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se hayan recogido las cosechas agrícolas o se hayan extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien

cuando exista un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esas existencias se excluyen únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia o bien por cuenta de terceros. Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlas en un futuro próximo y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio o un margen comercial. Cuando esas existencias se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta, quedarán excluidas únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

#### **DEFINICIONES:**

- **Existencias:**

Las existencias son activos

- a. Mantenedos para la venta en el curso normal de la operación.
- b. Que son producidos con vista a su venta.
- c. En forma de materias o suministros consumidos en el proceso productivo o en la prestación de servicios.

- **Valor neto realizable:**

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de las existencias, en el curso normal de la explotación. El valor razonable refleja el importe por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados.

El primero es un valor específico para la entidad, mientras que este último no. El valor neto realizable de las existencias puede no ser igual al valor razonable menos los costes de venta.

Es el importe que espera obtener la empresa por la venta de los inventarios, es el precio de venta estimado de venta en el curso normal del negocio menos los costos estimados para s producción y los costos estimados necesarios para llevar a cabo la venta.

- **Valor Razonable:**

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

- **Valoración de Existencias:**

Sera el menor valor entre el costo y el valor neto realizable.

- **Costes de Existencias:**

El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

- a. **Coste de Adquisición:**

El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes

directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

**b. Costes de Transformación:**

Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Costes indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta.

Costes indirectos variables son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos.

Cuando los costes de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el coste total entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales.

La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo.

Cuando este sea el caso, se medirán frecuentemente por su valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del coste del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su coste.

**c. Coste de las existencias para un prestador de servicios:**

En el caso de que un prestador de servicios tenga existencias, las valorará por los costes que suponga su producción.

Estos costes se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costes del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costes indirectos distribuibles.

La mano de obra y los demás costes relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el coste de las existencias, pero se contabilizarán como gastos del ejercicio en el que se hayan incurrido.

Los costes de las existencias de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costes indirectos no distribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.

**d. Coste de los productos agrícolas recolectados de activos**

**biológicos:**

De acuerdo con la NIC 41 Agricultura, las existencias que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se valorarán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, considerados en el momento de su cosecha o recolección. Este será el coste de las existencias en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma.

**SISTEMA DE VALORACION DE COSTES:**

Los sistemas para la determinación del coste de las existencias, tales como el método del coste estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al coste.

Los costes estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la valoración de existencias, cuando haya un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable utilizar otros métodos de cálculo de costes. En este método, el coste de las existencias se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto.

El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de las existencias que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

#### **1.4.2. MERMAS Y DESMEDROS:**

##### **❖ ARTICULO 21° DEL REGLAMENTO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA:**

###### **Inciso C)**

Para la deducción de las mermas y desmedros de existencias dispuestas en el inciso f) del Artículo 37 ° de la Ley, se entiende por:

- ✓ **Merma:** Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.
  
- ✓ **Desmedro:** Pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.

Cuando la SUNAT lo requiera, el contribuyente deberá acreditar las mermas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente.

Dicho informe deberá contener por lo menos la metodología empleada y las pruebas realizadas. En caso contrario, no se admitirá la deducción. Tratándose de los desmedros de existencias, la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor de seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes.

Dicha entidad podrá designar a un funcionario para presenciar dicho acto; también podrá establecer procedimientos alternativos o complementarios a los indicados, tomando en consideración la naturaleza de las existencias o la actividad de la empresa.

#### **1.4.2.1. MERMAS:**

De acuerdo al Diccionario de la Real Academia Española, la palabra merma significa, porción de algo que se consume naturalmente o se sustrae; asimismo, significa bajar o disminuir algo o consumir una parte de ello.

En tanto que las normas tributarias definen al concepto de merma como pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

### **Aspectos Conceptuales:**

Debemos indicar que el inciso c) del artículo 21° del Reglamento del Impuesto a la Renta señala la siguiente definición:

Merma: Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

- ✓ Solo se trata de un deterioro en el valor de la mercancía.
- ✓ Se da en el proceso productivo, en la comercialización, o por causa natural en mercancías de una misma característica.
- ✓ La mercancía puede seguir siendo utilizada dentro del proceso productivo o se puede vender.

### **Ejemplos de Mermas:**

Dentro de los ejemplos más comunes de mermas, podemos citar los siguientes:

- La pérdida de gasolina, ocurrida en su almacenamiento o distribución desde la refinería hacia los grifos, por efecto de la evaporación o volatilidad de la gasolina.
- La pérdida del peso del hielo por efectos climáticos.
- La pérdida de tinta y papel en la industria editorial.
- La pérdida de alcohol, por efecto de la evaporación.

### **Clases de Mermas:**

Las mermas de las existencias se producen en el proceso de su comercialización o en el proceso productivo.

En la evolución en estos procesos se incurren en el transporte, almacenamiento, distribución, producción y venta de estos bienes que afecta su naturaleza y constitución física, convirtiéndose en pérdida cuantitativa, es decir, estas pérdidas se pueden contar, medir, pesar, etc., en unidades:

#### **a. Mermas Normales:**

Son aquellas mermas inevitables que tiene una relación directa con el proceso productivo o de comercialización y que dependen principalmente de las características del bien o material utilizado.

#### **b. Mermas Anormales:**

Son aquellas mermas que se producen por negligencia en el manipuleo, utilización o en la conservación de los bienes. En tal sentido, estas mermas pueden ser evitadas si existe una buena y eficiente utilización de los materiales o bienes.

### **Aspectos Tributarios de las Mermas:**

Con el propósito de establecer el pago de Impuesto a la Renta de las empresas dedicadas al comercio y la industria, la autoridad tributaria ha clasificado esta renta como de tercera categoría y ha establecido una relación de conceptos que serán deducidos como gastos del total de

ingresos, dentro de estos gastos se ha considerado como tales los conceptos denominados mermas y desmedros de las existencias, siempre que éstas sean debidamente acreditadas.

### **Gasto Tributario de la Merma:**

Para que estas mermas sean aceptadas como gastos, el contribuyente deberá acreditar mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente.

Dicho informe deberá contener por los menos la metodología empleada y las pruebas realizadas. En caso contrario, no se admitirá la deducción.

#### **1.4.2.2. DESMEDROS:**

De acuerdo al Diccionario de la Real Academia Española, la palabra desmedro significa estropear, menoscabar, poner en inferior condición algo, significa también disminuir algo, quitándole una parte, acortando, reducirlo, deteriorar o deslustrar algo, quitándole parte de la estimación o lucimiento que antes tenía.

Las normas tributarias definen al concepto de desmedro como deterioro o pérdida del bien de manera definitiva, así como a su pérdida cualitativa, es decir a la pérdida de lo que es, en propiedad, carácter y calidad, impidiendo de esta forma su uso, ya sea por obsoleto, tecnológico, cuestión de moda u otros.

Esta pérdida es de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.

### **Aspecto conceptual:**

En relación a los desmedros, el Reglamento del Impuesto a la Renta señala la siguiente definición:

Desmedro: Pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.

Los desmedros están relacionados a la pérdida de naturaleza cualitativa del bien mientras que la merma está ligada a la pérdida de carácter cuantitativo.

### **Ejemplos de Desmedros:**

Dentro de los ejemplos más comunes de desmedros podemos citar los siguientes:

- Las computadoras obsoletas para la venta.
- Las bebidas, alimentos y medicinas en general que se encuentran vencidas.
- Las cajas de fruta que se encuentra en estado de descomposición.
- Las agendas o libros desfasados, entre otros.

### **Clases de Desmedros:**

De acuerdo a la naturaleza del bien y a las etapas del proceso productivo o de comercialización del bien, podemos distinguir las siguientes clases de desmedros:

#### **a. Desmedros Normales:**

Son aquellos que se producen en las actividades ordinarias de la empresa y son regulares en relación a las características del proceso

productivo, de comercialización y de los materiales o insumos utilizados.

**b. Desmedros Anormales:**

Son aquellos que no se derivan de las actividades ordinarias del negocio.

**Gasto Tributario de Desmedro:**

Para que estos desmedros sean considerados como gastos, la autoridad tributaria aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquel, siempre que se comunique previamente a la autoridad en un plazo no menor de seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes.

La autoridad tributaria podrá designar a un funcionario para presenciar dicho acto; también podrá establecer procedimientos alternativos o complementarios a los indicados, tomando en consideración la naturaleza de las existencias o la actividad de la empresa.

**Aspectos Contables Referidos a los Desmedros:**

La contabilización de los desmedros se encuentra relacionada a las políticas de la empresa así como al sistema de costos empleado. En tal sentido, de manera general, podemos decir que los desmedros normales se asignan al costo de producción mientras que los desmedros anormales deben afectar al resultado.

Asimismo, debemos tener en cuenta que un bien deteriorado que ha sufrido un desmedro puede venderse por debajo de su valor de adquisición o producción, o en todo caso podrá ser sometido a un nuevo proceso productivo y convertirse en un bien disponible para la venta.

Sin embargo, también existirán bienes que no son recuperables para la empresa y que serán considerados como desperdicios.

Al respecto debemos señalar que la NIC 2: Inventarios en lo referente al valor neto de realización de las existencias ha señalado las siguientes pautas:

- El costo de las existencias puede no ser recuperable, en caso de que las mismas estén dañadas, si han devenido parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído.
- Asimismo, el costo de las existencias puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado.
- La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no se valorarán en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.
- Generalmente, la rebaja del valor hasta alcanzar el valor neto realizable, se calculará para cada partida de las existencias.

- En algunas circunstancias, sin embargo, podría resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas.
- Este puede ser el caso de las partidas de existencias relacionadas con la misma línea de productos, que tengan propósitos o usos finales similares, se produzcan y vendan en la misma área geográfica y no puedan ser, por razones prácticas, evaluadas separadamente de otras partidas de la misma línea.
- No será apropiado realizar las rebajas del valor a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de las existencias, por ejemplo, sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todas las existencias en una actividad o segmento geográfico determinados.
- Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar las existencias.
- Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del ejercicio.

## **1.5. Hipótesis**

La aplicación de un Sistema de Control Interno de Almacén permitirá disminuir las Mermas y Desmedros de existencias en la empresa Soluciones Agrícolas Campo Verde E.I.R.L., el año 2018.

## **1.6. Objetivos**

### **1.6.1. Objetivo General:**

Determinar que el Control Interno de Almacén genera Mermas y Desmedros de existencias en la empresa Soluciones Agrícolas Campo Verde E.I.R.L., el año 2018.

### **1.6.2. Objetivos Específicos:**

- ✓ Implementar un adecuado control interno de almacén en la empresa Soluciones Agrícolas Campo Verde E.I.R.L., el año 2018.
  
- ✓ Determinar las mermas y desmedros de existencias en la empresa Soluciones Agrícolas Campo Verde E.I.R.L., el año 2018.
  
- ✓ Identificar los riesgos tributarios que genera las mermas y desmedros de existencias en la empresa Soluciones Agrícolas Campo Verde E.I.R.L., el año 2018.

## **II. METODOLOGIA**

### **2.1. Tipo y Diseño de Investigación:**

#### **2.1.1. Tipo de investigación:**

##### **2.1.1.1.Descriptiva:**

La presente investigación fue de tipo descriptiva, ya que a través de sus variables describirá eventos de la realidad, sin que sufran alteraciones o modificaciones. (Tamayo, 2013).

#### **2.1.2. Diseño de investigación:**

El tipo de diseño de investigación fue no experimental ya que no se van a manipular las variables. (Tamayo, 2013).

### **2.2. Población y Muestra:**

#### **2.2.1. Población:**

La población estuvo constituida por la empresa materia de estudio Soluciones Agrícolas Campo Verde E.I.R.L.

#### **2.2.2. Muestra:**

La muestra fue el área de almacén, donde laboran 5 trabajadores, quienes constituyen las unidades de análisis.

### **2.3. Técnicas e Instrumentos de Investigación:**

#### **2.3.1. Técnica de investigación:**

Como técnica utilizamos la entrevista

#### **2.3.2. Instrumento de investigación:**

Como Instrumento utilizamos la guía de entrevista.

### III. RESULTADOS

#### A. Sobre Control Interno de Almacén:

**TABLA 1:** La empresa cuenta con control interno adecuado.

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	2	40 %
NO	3	60%
<b>TOTAL</b>	5	100 %

Fuente: Instrumento aplicado

#### **Interpretación:**

Más de la mitad (60%) de los entrevistados precisan que el Control Interno de la empresa no es adecuado.

**TABLA 2:** El control interno de almacén es bueno.

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	1	20 %
NO	4	80%
<b>TOTAL</b>	5	100 %

Fuente: Instrumento aplicado

#### **Interpretación:**

Según la tabla 2 indica que el 80% de los entrevistados manifiestan que el control interno de almacén no es bueno y el 20% dice que sí.

**TABLA 3:** Existen políticas definidas que guíen todas las actividades en el almacén.

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	2	40 %
NO	3	60%
<b>TOTAL</b>	5	100 %

Fuente: Instrumento aplicado

**Interpretación:**

Según la tabla 3, indica el 60% de los trabajadores desconoce las políticas definidas que guían las actividades en el almacén.

**TABLA 4:** Se aplican procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén.

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	1	20 %
NO	4	80%
<b>TOTAL</b>	5	100 %

Fuente: Instrumento aplicado

**Interpretación:**

Más de la mitad (80%) de los entrevistados precisan que no se aplican procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén.

**TABLA 5:** Existe un sistema de inventario informatizado.

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	2	40 %
NO	3	60%
<b>TOTAL</b>	5	100 %

Fuente: Instrumento aplicado

**Interpretación:**

Según la tabla 5 el 40% de los entrevistados manifiesta que si existe un sistema de inventario informatizado, mientras que el 60% dice que no.

**TABLA 6:** El personal de la empresa se encuentra debidamente capacitado para un adecuado control de existencias.

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	1	20 %
NO	4	80%
<b>TOTAL</b>	5	100 %

Fuente: Instrumento aplicado

**Interpretación:**

Según la tabla 6 indica que el 80% de los trabajadores entrevistados considera que no está debidamente capacitado para un adecuado control de existencias.

**TABLA 7:** El almacenero coteja la recepción de la mercadería con la guía de remisión del proveedor.

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	4	80 %
NO	1	20%
<b>TOTAL</b>	5	100 %

Fuente: Instrumento aplicado

**Interpretación:**

Según la tabla 7 nos indica que el 80% de los entrevistados afirman que el almacenero coteja la recepción de la mercadería con la guía de remisión respectiva.

**TABLA 8:** Se registran entradas y salidas de mercaderías en su Kardex respectivo.

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	4	80 %
NO	1	20%
<b>TOTAL</b>	5	100 %

Fuente: Instrumento aplicado

**Interpretación:**

El 80% de los entrevistados precisa que si se realizan los controles de entradas y salidas de mercadería en sus Kardex respectivos.

**TABLA 9:** Los inventarios se encuentran debidamente clasificados.

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	5	100 %
NO	0	0 %
<b>TOTAL</b>	5	100 %

Fuente: Instrumento aplicado

**Interpretación:**

El 100% de los entrevistados aseguran que los inventarios si se encuentran debidamente clasificados.

**TABLA 10:** El personal de almacén realiza inventarios físicos periódicos.

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	4	80 %
NO	1	20%
<b>TOTAL</b>	5	100 %

Fuente: Instrumento aplicado

**Interpretación:**

En la tabla 10 nos indica que el 80 % del personal entrevistado si realizan inventarios físicos periódicos, pero el 20 % no lo realiza.

## B. Sobre Mermas y Desmedros de Existencias:

**TABLA 11:** Usted conoce los aspectos tributarios de la ley del Impuesto a Renta aplicables a las mermas y desmedros de existencias.

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	1	20 %
NO	4	80%
<b>TOTAL</b>	5	100 %

Fuente: Instrumento aplicado

### **Interpretación:**

El 80 % de los entrevistados desconoce los aspectos tributarios de la LIR aplicables a las mermas y desmedros de existencias.

**TABLA 12:** Cuando se destruyen mercaderías se hace con levantamiento de un acta, por medio de un notario conforme indica la norma.

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	0	0 %
NO	5	100%
<b>TOTAL</b>	5	100 %

Fuente: Instrumento aplicado

### **Interpretación:**

El 100 % de los entrevistados asegura que en caso se destruya mercadería no se hace con levantamiento de un acta por medio de un notario.

**TABLA 13:** Comunican a SUNAT sobre la destrucción de existencias.

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	5	100 %
NO	0	0 %
<b>TOTAL</b>	5	100 %

Fuente: Instrumento aplicado

**Interpretación:**

El 100 % de los trabajadores entrevistados afirman que si comunican a SUNAT sobre la destrucción de existencias.

**TABLA 14:** Usted cree que se pueda evitar las mermas

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	4	80 %
NO	1	20%
<b>TOTAL</b>	5	100 %

Fuente: Instrumento aplicado

**Interpretación:**

Según la tabla 14 el 80 % de los entrevistados precisan que si se pueden evitar las mermas.

**TABLA 15:** Se retira las mercaderías en mal estado

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	2	40 %
NO	3	60%
<b>TOTAL</b>	5	100 %

Fuente: Instrumento aplicado

**Interpretación:**

Más de la mitad (60%) de los entrevistados precisan que no se clasifica la mercadería en mal estado.

**TABLA 16:** El espacio físico de almacén está de acuerdo a las necesidades de las existencias.

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	2	40 %
NO	3	60%
<b>TOTAL</b>	5	100 %

Fuente: Instrumento aplicado

**Interpretación:**

El 60 % de los trabajadores entrevistados manifiestan que el espacio físico de almacén no es adecuado a las necesidades de las existencias.

**TABLA 17:** Existen desmedros por fecha de vencimiento

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	5	100 %
NO	0	0 %
<b>TOTAL</b>	5	100 %

Fuente: Instrumento aplicado

**Interpretación:**

El 100 % de los entrevistados señalan que si existen desmedros por fecha de vencimiento.

**TABLA 18:** Se da el tratamiento tributario a las mermas y desmedros de existencias, según la Ley del impuesto a la renta y su Reglamento.

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	1	20 %
NO	4	80%
<b>TOTAL</b>	5	100 %

Fuente: Instrumento aplicado

**Interpretación:**

El 80 % de los entrevistados señalan que no se da el tratamiento tributario a las mermas y desmedros de existencias, según la LIR y su Reglamento.

**TABLA 19:** Existen productos cuyo peso real no coincide con el peso indicado en el recipiente del producto.

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	5	100 %
NO	0	0 %
<b>TOTAL</b>	5	100 %

Fuente: Instrumento aplicado

**Interpretación:**

El 100 % de los entrevistados indican que si existen productos cuyo peso real no coincide con el peso indicado en el recipiente del producto.

**TABLA 20:** La presencia de mermas y desmedros de existencias generan riesgos tributarios con el impuesto a la renta

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	5	100 %
NO	0	0 %
<b>TOTAL</b>	5	100 %

Fuente: Instrumento aplicado

**Interpretación:**

El 100 % de los trabajadores entrevistados precisan que la presencia de mermas y desmedros de existencias generan riesgos tributarios con el impuesto a la renta.

#### **IV. ANALISIS Y DISCUSION**

Según la tabla 2 sobre el control interno de almacén, se tiene que este no es bueno. La tabla 3 y 4 nos indican que los trabajadores desconocen las políticas definidas y procedimientos establecidos que guían las actividades realizadas en el almacén

Fernández (2016) señala que la empresa lubricantes Victoria de la provincia de Huancayo, no cuenta con un adecuado control de inventario, no considera relevante a esta herramienta en cuanto al manejo de sus existencias. Se analizó que el estado actual del control de inventarios es débil referente al proceso de control de existencias, almacenamiento, deposito, ingreso y salida de almacén.

Después de constatar nuestros resultados y lo precisado por Fernández (2016) podemos indicar que el control interno en la empresa materia de estudio no es bueno, ya que la empresa no tiene establecido formalidades para el área de almacén, por lo tanto no se aplican políticas definidas y procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén.

Según la tabla 15 sobre mermas y desmedros de existencias, se tiene que no se retira la mercadería en mal estado. La tabla 16 nos indica que el espacio físico de almacén no está de acuerdo a las necesidades de las existencias.

Pingo (2017) señala que el almacén es un área física seleccionada y destinada a la custodia y conservación de bienes, evitando deterioro por factores de humedad, calor, así como la protección de la integridad humana. El cual busca una correcta administración de la mercadería y para ese control utilizan, tarjeta de Kardex como una herramienta que permite tener el control de existencias.

Después de constatar nuestros resultados y lo precisado por Pingo (2017), podemos indicar que el almacén de la empresa materia de estudio no cuenta con el espacio suficiente y necesario para mantener en orden y en buena condición la mercadería, no se emplea una adecuada distribución en el almacenamiento de la mercadería, originando dificultad en el momento de despacho y demora en el acceso a la ubicación exacta de la mercadería. Esta deficiencia en el orden ocasiona que exista mercadería vencida.

Según la tabla 12 sobre mermas y desmedros de existencias se tiene que, cuando se destruye mercadería no hace el levantamiento de un acta por medio de un notario conforme indica la norma. La tabla 18 indica que no se da el tratamiento tributario a las mermas y desmedros de existencias, según la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento.

Arévalo (2016), menciona que las empresas agroindustriales de la región San Martín deberán realizar una correcta valoración de las mermas y desmedros y considerarlos adecuadamente según normas contables y tributarias.

Después de constatar nuestros resultados y lo precisado por Arévalo (2016), podemos indicar que cuando se hace destrucción de mercadería no se cumplen con los requisitos tributarios señalados por la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento, respecto a que dicha destrucción debe materializarse con el levantamiento de un acta a través de un notario.

## **V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1. CONCLUSIONES**

1. En la empresa materia de estudio, el control interno de almacén no es bueno, ya que el almacén de la empresa no se cuenta con el espacio suficiente para mantener en orden y en buena condición la mercadería.
2. El personal encargado del almacén considera que no está debidamente capacitado, por lo tanto desconocen las políticas definidas y procedimientos establecidos que guían las actividades realizadas en el almacén.
3. Existen mermas y desmedros en la empresa, debido a que se tiene mercadería vencida y productos cuyo peso real no es coincidente con el peso indicado en la etiqueta del producto.
4. Cuando se hace la destrucción de mercadería, no se cumplen con los requisitos tributarios señalados con la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento, respecto a que dicha destrucción debe materializarse en el levantamiento de un acta a través de un notario público o juez de paz a falta de este.

## **5.2.RECOMENDACIONES**

1. Se recomienda implementar un sistema de control interno en el almacén, que permita brindar seguridad a las existencias de la empresa.
2. La empresa Soluciones Agrícolas Campo Verde E.I.R.L., debe realizar programas de capacitación al personal y un manual de organización y funciones que defina cada una de las actividades a realizarse en el almacén.
3. La empresa debe retirar la mercadería en mal estado y tener mayor cuidado en el peso de los productos envasados, ya que este no coincide con el peso señalado en la etiqueta del envase.
4. La empresa debe cumplir con la normatividad que señala la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento, cumpliendo con las formalidades referidas al levantamiento del acta notarial o juez de paz en ausencia del primero, a efectos de evitar riesgos tributarios que generen contingencias que afecten la liquidez y rentabilidad de la empresa.

## **AGRADECIMIENTO**

Como en cada circunstancia de nuestra vida, nuestra primera muestra de gratitud infinita es a Dios, pues Él es quien guía y lleva a buen término acciones que como ésta, son muestra de sus abundantes bendiciones.

De igual manera un agradecimiento a la empresa Soluciones Agrícolas Campo Verde E.I.R.L.; por darme la oportunidad de desarrollar mi proyecto de investigación y poder desempeñarme de la mejor manera en el campo laboral. Así mismo quiero expresar mi gratitud a mi familia pues sin su apoyo, cariño y fortaleza, satisfacciones como éstas serían difíciles de lograr.

Finalmente quiero expresar mi más grande y sincero agradecimiento al Dr. Luis Venegas Gordillo, quien con su dirección, conocimiento, enseñanza y colaboración permitió el desarrollo de este trabajo.

Autora

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Arévalo, M. A. (2016). *Mermas y desmedros y su relación con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín, 2016.*
- Cantu, A. G. (1995). *Almacenes: Planeación Organización y Control.*
- Fernández, E. C. (2016). *Control de inventarios en la toma de decisiones de la empresa Lubricantes Victoria.*
- Manuel, R. V. (2015). *Caracterización de la sustentación de mermas y desmedros y su incidencia en el impuesto a la renta.*
- Mendoza, E. (2013). *Definición de almacén y los tipos de almacenes.*
- MILI, Q. N. (2017). *Aplicación de un control de inventarios basada en la determinación de mermas y desmedros y su influencia en el costo de ventas de la empresa Avícola Mabel SAC.*
- Oswaldo, F. L. (2011). *Dictámenes de Auditoría.*
- Pingo, D. L. (2017). *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de combustibles de las estaciones de servicios en el Perú.*
- Robleto, A. M. (2015). *Evaluación del control interno de almacén de la facultad de ciencias económicas.*
- Tamayo, M. T. (2013). *Tipos de Investigación.*
- Tejeo, J. J. (2012). *Almacenes, análisis, diseño y organización.*
- VALDIVIA, V. M. (2015). *Caracterización de la sustentación de mermas y desmedros y su incidencia en el impuesto a la renta.*

Vásquez, M. A. (2016). *Propuesta de un procedimiento alternativo para la acreditación de los desmedros de productos perecibles.*

Zúñiga, S. V. (2017). *Propuesta de un informe técnico para acreditar mermas como costo o gasto deducibles al impuesto a la renta en la empresa J & S SAC.*

# **ANEXOS**

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS
<p style="text-align: center;">“CONTROL INTERNO DE ALMACEN Y MERMAS Y DESMEDROS DE EXISTENCIAS: SOLUCIONES AGRICOLAS CAMPO VERDE E.I.R.L.”</p>	<p style="text-align: center;">¿Cómo el Control Interno de Almacén Genera Mermas y Desmedros de Existencias en la empresa Soluciones Agrícolas Campo Verde E.I.R.L., año 2018?</p>	<p><b><u>Objetivo General:</u></b>                      Determinar que el Control Interno de Almacén Genera Mermas y Desmedros en la empresa Soluciones Agrícolas Campo Verde E.I.R.L., el año 2018.</p> <p><b><u>Objetivos Específicos:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Implementar un adecuado Control Interno de almacén en la empresa Soluciones Agrícolas Campo Verde E.I.R.L., el año 2018.</li> <li>✓ Determinar las mermas y desmedros de existencias en la empresa Soluciones Agrícolas Campo Verde E.I.R.L., el año 2018.</li> <li>✓ Identificar los riesgos tributarios que genera las mermas y desmedros de existencias en la empresa Soluciones Agrícolas Campo Verde E.I.R.L., el año 2018.</li> </ul>	<p style="text-align: center;">La aplicación de un Sistema de Control Interno de almacén permitirá disminuir las mermas y desmedros de existencias en la empresa Soluciones Agrícolas Campo Verde E.I.R.L., el año 2018.</p>

### MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
<b>CONTROL INTERNO DE ALMACEN</b>	Conjunto de normas y procedimientos orientados a la protección y salvaguarda de existencias empresariales.	Conjunto de principios relacionados al Control de existencias. En esta parte vamos a considerar a la variable de estudio desde las subvariables Ingresos y Salidas de almacén.	Control de Ingresos	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Registro de Ingresos</li> <li>– Compras, Existencia</li> <li>– Inventarios Físicos</li> <li>– Frecuencia de Inventarios.</li> </ul>	1. 2. 3. 4. 5.
			Control de Salidas	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Registro de salida</li> <li>– Venta de existencia</li> <li>– Inventarios físicos</li> </ul>	6. 7. 8. 9. 10.
<b>MERMAS Y DESMEDROS DE EXISTENCIAS</b>	Merma: Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.	Merma es una pérdida o reducción de un cierto número de mercancías o de actualización de un stock que provoca una fluctuación.	Cantidad de Mermas	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta.</li> <li>✓ Artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.</li> </ul>	11. 12. 13. 14. 15. 16. 17.
	Desmedro: Pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias.	Desmedro es una perdida cualitativa haciéndolas inutilizables para os fines a los que estaban destinadas.	Calidad de Desmedros		18. 19. 20.



