

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL
ÁREA DE ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LA ROTACIÓN DE LOS
INVENTARIOS DE LA EMPRESA ESTACIÓN DE SERVICIOS KALIN
S.A.C., DISTRITO DE TRUJILLO, AÑO 2017**

Tesis

Para obtener el Título Profesional de Contador Público

AUTORES:

Br. Ávila Domínguez, Maricielo del Rosario

Br. Monsalve Tapia, Jerlin

ASESOR:

Dr. Montes Baltodano, German

Trujillo, Perú

2017

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

Con lo dispuesto por el reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Privada Interno Orrego, con la finalidad de obtener el Título Profesional de Contador Público, se ha elaborado la presente tesis:

“APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LA ROTACIÓN DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA ESTACIÓN DE SERVICIOS KALIN S.A.C., DISTRITO DE TRUJILLO, AÑO 2017”

Está en vuestro criterio de evaluación el trabajo, de antemano pedir disculpas por algunas omisiones y errores involuntarios que se puedan encontrarse, con la finalidad que se emita el dictamen correspondiente.

Trujillo, Octubre de 2017

Ávila Domínguez, Maricielo del Rosario
Bachiller en ciencias económicas

Monsalve Tapia, Jerlin
Bachiller en ciencias económicas

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios, por guiarnos por el buen camino y brindarnos la fortaleza necesaria para seguir adelante,

A la Universidad Privada Antenor Orrego, por ser nuestra casa de estudios durante cinco años, en donde nos impartieron una educación de calidad.

A nuestro asesor Dr. German Hildergarden Montes Baltodano, por darnos su apoyo profesional, sus enseñanzas y sobre todo su paciencia para lograr el desarrollo del presente trabajo de investigación.

A nuestros profesores, de la carrera profesional de Contabilidad, quienes durante estos cinco años nos brindaron conocimientos, los cuales en la actualidad nos permiten desarrollamos en la vida laboral.

DEDICATORIA

A Dios, por haberme dado las fuerzas y sabiduría para estudiar y desarrollar mi carrera profesional, a mis padres José Ávila y Rosa Domínguez a quienes estaré eternamente agradecida ya que con su apoyo incondicional y sus consejos he logrado culminar mis años de estudio, gracias padres por depositar toda su confianza en mí.

MARICIELO ÁVILA DOMÍNGUEZ

A Dios, por guiar mi camino por este recorrido para fortalecerme como persona, a mis padres por incentivar me en mi crecimiento y culminación de mi carrera profesional, a mi preciada abuela por siempre estar pendiente de mi salud y siempre motivándome a seguir adelante. Y a todos por su confianza depositada en mi persona para lograr mi objetivo de ser un profesional.

JERLIN MONSALVE TAPIA

RESUMEN

La presente investigación, titulada “Aplicación de un sistema de control interno en el área de almacén y su incidencia en la rotación de los inventarios de la empresa Estación de Servicios Kalin S.A.C., distrito de Trujillo, año 2017”, tiene como objetivo demostrar que la aplicación de un sistema de control interno en el área de almacén incide en la mejora de la rotación de los inventarios de la empresa, para lo cual se realizó un diagnóstico de la situación actual del control interno aplicado en el área y se identificaron las principales carencias.

Para la presente investigación se ha empleado un diseño pre experimental y se utilizaron técnicas de recolección de datos tales como el fichaje, la encuesta y el análisis documental, con la finalidad de obtener toda la información necesaria, desde la recopilación de la información bibliográfica a través de diversas definiciones establecidos por autores, hasta el análisis de toda la información correspondiente al control interno y la rotación de inventarios de la empresa.

A partir de lo anterior, los resultados obtenidos, demuestran que los controles internos aplicados en el área de almacén, presenta deficiencias en cuanto a su elaboración y cumplimiento, por ello, para mitigar dichas deficiencias, se diseñó un sistema de control interno adecuado para el área, el cual fue aplicado por el área y permitió mejorar el manejo de los inventarios de la empresa, asimismo se demostró que la aplicación de un sistema de control interno en almacenes contribuye a la mejora de la rotación de inventarios.

Finalmente se plantearon conclusiones acerca de la importancia de la aplicación de un sistema de control y propusimos recomendaciones que deben ser aplicados por la empresa, ya que contribuyen a fortalecer los controles internos establecidos para garantizar una correcta gestión de inventarios y asegurar una rotación de inventarios favorable para la empresa.

ABSTRACT

The present investigation, entitled "Application of an internal control system in the warehouse area and its incidence in the inventory rotation of the company Estación de Servicios Kalin S.A.C, Trujillo district, 2017", aims to demonstrate that the application of an internal control system in the warehouse area affects the improvement of the turnover of the inventories of the company, for which a diagnosis of the current situation of the internal control applied in the area was made and the main deficiencies were identified .

For the present investigation, a pre-experimental design has been used and data collection techniques such as the signing, the survey and the documentary analysis were used, in order to obtain all the necessary information, from the collection of bibliographic information through of diverse definitions established by authors, until the analysis of all the information corresponding to the internal control and the rotation of inventories of the company.

Based on the above, the results obtained show that the internal controls applied in the warehouse area have deficiencies in their preparation and compliance, therefore, to mitigate these deficiencies, an adequate internal control system was designed for the area, which was applied by the area and allowed to improve the management of inventories of the company, also showed that the application of an internal control system in warehouses contributes to the improvement of the inventory rotation.

Finally, conclusions were drawn about the importance of the application of a control system and proposed recommendations that should be applied by the company, since they contribute to strengthen the internal controls established to ensure proper inventory management and ensure a favorable inventory rotation for the company.

ÍNDICE

PRESENTACIÓN	i
AGRADECIMIENTO	ii
DEDICATORIA	iii
RESUMEN	iv
ABSTRACT	v
ÍNDICE	vi
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
I. INTRODUCCIÓN	2
1.1. Formulación del problema	2
1.1.1. Realidad problemática	2
1.1.2. Enunciado del problema	4
1.1.3. Antecedentes del problema	4
1.1.4. Justificación	8
1.2. Hipótesis	9
1.3. Objetivos	10
1.3.1. Objetivo general	10
1.3.2. Objetivos específicos	10
1.4. Marco teórico	11
1.5. Marco conceptual	20
II. MATERIAL Y PROCEDIMIENTOS	23
2.1. Material	23
2.1.1. Población	23
2.1.2. Marco muestral	23
2.1.3. Unidad de análisis	23
2.1.4. Muestra	23
2.1.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	23
2.2. Procedimientos	24
2.2.1. Diseño de contrastación	24

2.2.2.	Operacionalización de variables	26
2.2.3.	Procesamiento y análisis de datos	27
III.	ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA	29
IV.	PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	34
4.1.	PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	34
4.2.	DISCUSIÓN DE RESULTADOS	60
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	63
	CONCLUSIONES	64
	RECOMENDACIONES	65
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	66
	Libros	66
	Tesis	67
	Artículos de revistas	68
	Página web	68
	ANEXOS	69

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Primer criterio.....	34
Tabla 2 Segundo criterio.....	35
Tabla 3 Tercer criterio	37
Tabla 4 Cuarto criterio.....	38
Tabla 5 Deficiencias y fortalezas del área de almacén.....	39
Tabla 6 Plan de acción.....	40
Tabla 7 Cronograma de actividades	52
Tabla 8 diferencias de inventario físico periodo 2016 - 2017	53

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Flujograma propuesto para requerimiento de mercadería.....	42
Figura 2: Flujograma propuesto para recepción y verificación de mercaderías.....	43
Figura 3: Registro de máximos y mínimos de mercadería	47
Figura 4: Requerimiento de mercadería	48
Figura 5: Registro de ingreso de mercadería	49
Figura 6: Registro de salida de mercadería	50
Figura 7: Kárdex de mercadería	51
Figura 8: Tendencia de las diferencias de los inventarios físicos periodo 2016 - 2017	54
Figura 9: Flujograma anterior de requerimiento de mercaderías	55
Figura 10: Rotación de inventarios periodo 2016	58
Figura 11: Rotación días de inventarios periodo 2016.....	58
Figura 12: Rotación de inventarios periodo 2017	59
Figura 13: Rotación de días de inventarios periodo 2017	59

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Formulación del problema

1.1.1. Realidad problemática

En la actualidad, la competencia a nivel internacional, ha obligado que las organizaciones eleven la calidad de sus productos, lo cual les permite brindar un mejor servicio al cliente, reducir sus costos, entre otros, por tal sentido todas las grandes empresas comerciales, ponen énfasis en el buen control en sus áreas o departamentos lo cual les permite obtener resultados eficientes, asegurar el buen funcionamiento de la organización y mantenerse competitivas.

Es fundamental que las gerencias de las organizaciones busquen mejoras sobre su gestión, velando porque esta se lleve a cabo de forma eficiente, eficaz y sobre todo transparente, por ello el principal factor que tiene incidencia sobre la correcta gestión de la empresa y en la rentabilidad que estas logran, es darles una adecuada rotación a sus inventarios.

A nivel nacional, el crecimiento empresarial, muchas veces es originado por las Pymes y Mypes, las cuales muchas veces priorizan la obtención de ganancias y descuidan el correcto tratamiento y manejo de sus inventarios, provocando que en sus almacenes cuenten con producto de baja rotación originando una acumulación no deseada de inventarios.

Apaza (2011), define rotación de inventarios como el “número de veces que se han renovado las existencias durante un periodo, normalmente un año” (p. 56).

Bajo esa definición, la rotación de inventarios indica la eficiencia que tiene una organización para darle un buen manejo a sus inventarios, ya que una baja rotación indica que la entidad cuenta con gran cantidad de productos que aún no vende, mientras que una alta rotación revela que las mercaderías son vendidas rápidamente. Para ello es importante que dentro de una organización existan controles eficientes que garanticen el correcto manejo de sus recursos.

La importancia de que las empresas implementen un sistema de control interno, ha ido incrementando durante los últimos años, ya que, al momento de aplicarlo permite que la organización conozca su situación real, asimismo permitirá establecer controles sobre las personas que participan en su organización y sus operaciones, para posteriormente supervisar que dichos controles se lleven a cabo y así proporcionarle un mejor enfoque sobre su administración.

Mantilla (2003), señala que el “control interno puede ayudar a una entidad a conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad, y prevenir la pérdida de recursos” (p.7).

El área de almacén, es una de las áreas más influyentes para la correcta gestión de una empresa, ya que en ella se encuentran los bienes que son destinados para la venta. Una de sus funciones más importantes, es el buen control del almacenaje de sus productos, lo que anteriormente se caracterizaba como un espacio dentro de la empresa para guardar mercadería, hoy en día es un espacio clave, que debe tener implementado un sistema de control interno, donde su correcta aplicación, monitoreo y evaluación, permitirá detectar errores relevantes que interfieren en la rotación de inventarios.

A nivel local, la empresa Estación de Servicios Kalin S.A.C., es una mediana empresa, teniendo como actividad principal es la comercialización de hidrocarburos, y de derivados de hidrocarburos, en la actualidad existen fallas en el control y registro de mercaderías, que son provocados por mala gestión en el área de almacén, la cual se encuentra a cargo de una persona que está poco capacitada en el tema.

La falta de controles internos eficientes en el área de almacén origina que no se realicen los pedidos de compra de forma correcta, ya que el almacén, cuenta con productos que hasta la fecha no se venden, los cuales no son requeridos por los clientes. La empresa tampoco cuenta con un registro de los productos con mayor y menor rotación, desconocen la cantidad exacta de artículos en el

almacén y por tal motivo no existe una concordancia entre lo registrado en el sistema y lo encontrado en físico.

Por lo anteriormente mencionado, se hace necesario la aplicación de un sistema de control interno, el cual le permitirá administrar el área de manera eficiente, mejorar la planificación, adquisición y control de los productos, brindar una información veraz acerca de los productos que la empresa comercializa, y así proporcionarles una mejor rotación a sus inventarios.

1.1.2. Enunciado del problema

¿En qué medida la aplicación de un sistema de control interno en el área de almacén, incide en la rotación de los inventarios de la empresa Estación de Servicios Kalin SAC, distrito de Trujillo, año 2017?

1.1.3. Antecedentes del problema

De acuerdo al tema propuesto se ha revisado tesis en las bibliotecas de diferentes universidades y se ha encontrado los siguientes trabajos:

A nivel internacional

Villacís (2015). En su tesis titulada: *La rotación de inventarios y su incidencia en la liquidez de la empresa "sus materiales de construcción Fraxi" del cantón Ambato*. (Tesis para la obtención de título en ingeniería en contabilidad y auditoría CPA). Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador. Concluyó que:

La baja rotación de inventarios influye significativamente sobre la liquidez de la empresa, y como consecuencia no mantiene recursos monetarios suficientes para solventar los pagos a proveedores y reabastecer el inventario disponible para la venta; que además para cumplir con este propósito se impone cierta carga al capital circulante o de trabajo, cuyos recursos no están disponibles a corto plazo para cubrir las obligaciones y necesidades de la misma; tampoco se puede realizar una adecuada toma de decisiones. Cabe mencionar que la empresa no realiza ventas a crédito como resultado de experiencias negativas que han afectado el ingreso económico. (94).

No se analiza correctamente la rotación de inventarios, por tanto no se conoce que tiempo permanece la mercadería en la empresa lo que es consecuencia de una mala administración y gestión de inventarios, incluyendo el desconocimiento de cuánto comprar según la demanda de productos que consecuentemente origina información desactualizada. (p. 94).

Alvarez (2015). En su tesis titulada: *El Control Interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero Medina del Cantón Píllaro*. (Tesis para la obtención de título en ingeniería en contabilidad y auditoría CPA). Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador. Concluyó que:

En la empresa no existe un adecuado control interno sobre los inventarios, lo que ha provocado que el periodo de almacenamiento de los productos sea largo y por ende se eleven los costos operacionales que afectan directamente a la liquidez de la empresa. (p. 99).

En la empresa no existe un adecuado control interno sobre los inventarios, lo que ha provocado que el periodo de almacenamiento de los productos sea largo y por ende se eleven los costos operacionales que afectan directamente a la liquidez de la empresa. (p. 99).

En la empresa se mantiene niveles de inventario altos; lo que afecta a la rentabilidad, pues la empresa tiene que hacer frente a todos los gastos en los que se incurre para la mantención del stock de inventario y el uso del espacio físico, que posteriormente disminuye la rentabilidad al final del periodo. (p. 99).

A nivel nacional

Vera & Vela (2016). En su tesis titulada: *Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa Ajeper del Oriente SA, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013*. (Tesis para obtener el título de Contador Público). Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto, Perú. Concluyó que:

Como resultado de lo anterior mencionado se determinó que el control interno que se realiza en el almacén de la empresa AJEPER es inadecuado en un 73% de acuerdo a las respuestas de los trabajadores, ya que el personal encargado no verifica las entradas de los camiones, de igual manera la gerencia no toma interés en conocer los procesos deficientes dentro de la empresa y de esta manera tener una mejor gestión, por otro lado existe elevada pérdidas por vencimiento de productos por mala ubicación por el pequeño espacio que el almacén registra. (p. 116).

Como resultado de lo anterior mencionado primero se determinó que los resultados de la evaluación de los procesos operativos tienen una deficiencia del 62% lo que indica que el control interno que se realiza en el almacén de la empresa AJEPER es débil, porque casi todos los trabajadores conocen los procesos pero existen incumplimientos por parte de ellos, aducen que la experiencia y empirismos son más eficientes que los procesos. (p. 116).

De acuerdo a las investigaciones realizadas en cuanto a los índices de rotación de la empresa AJEPER se menciona que este es baja debido a su inestabilidad, el cual no permite tomar correctas decisiones en cuanto al aprovisionamiento de las compras planificadas, almacenamiento y distribución factores que no permitieron convertir rápidamente en efectivo la inversión realizada, perjudicando el cumplimiento de las metas estimadas, como se puede apreciar en el periodo 2013 se ha rotado 10 veces no llegando la meta deseada de 24 veces al año es decir la empresa tiene una rotación baja en el último año debido a las deficiencias encontradas en cada uno de los procesos internos en almacén. (p. 116).

Cadenillas (2015). En su tesis titulada: *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Quick Construction S.A.C., 2014*. (Tesis para obtener el título de Contador Público). Universidad Católica los Ángeles Chimbote. Chimbote, Perú. Concluyó que:

Queda descrito el control interno de la empresa Quick Construction S.A.C. en el 2014; con el 84% indicaron siempre participar del control interno simultaneo; el 51% dijeron a veces utilizar el ambiente de control interno posterior en la empresa; el 58% indicaron a veces utilizar el ambiente de control interno en la empresa; el 67% opinaron nunca participar en la evaluación de riesgo; el 47% indicaron nunca realizar actividades de control gerencial; el 47% indicaron nunca realizar la información y comunicación dentro de la empresa; el 74% indicaron nunca realizar la supervisión y monitoreo en la empresa. (p. 67).

Se ha descrito la rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C. en el 2014; con el 67% indicaron siempre percibir la intensidad de la inversión como estrategia de rentabilidad; el 81% dijeron siempre percibir la productividad en la empresa; el 86% indicaron que la empresa siempre participaba en el mercado local; el 91% dijeron siempre valorar la calidad del producto o servicio de la empresa; el 75% indicaron siempre que los costos operativos eran adecuados para el funcionamiento de la empresa; el 70% opinaron nunca realizar el análisis de rentabilidad en su empresa; el 70% indicaron nunca participar en el análisis de la estructura financiera de la empresa. (p. 67).

Se ha determinado que el control interno incide en la rentabilidad de la empresa de Quick Construction S.A.C. en el 2014; porque el control interno es considerado en los tiempos actuales como una herramienta fundamental para prevenir fraudes y errores contables y cuidar el margen de bienes de la empresa, en un proceso de actuación eficiente, eficaz y transparente; cuya finalidad es obtener mayor rentabilidad en la empresa Quick Construction S.A.C., utilizando estrategias dinámicas de emprendimiento, para una sostenibilidad en tiempo y en el espacio. (p. 67).

A nivel local

Cruzado (2015). En su tesis titulada: *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la Constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014*. (Tesis para obtener el título de Contador Público). Universidad Privada del Norte. Trujillo, Perú. Concluyó que:

La implementación del sistema de control interno en el proceso logístico impacta positivamente en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C, debido a que la rentabilidad en el año 2013 se vio afectada por pérdidas originadas en el área de logística las cuales ascendieron a S/. 119,025.00, sin embargo, con la implementación del sistema de control interno en el área de logística el costo beneficio es de S/. 58,677.00 nuevos soles aproximadamente.

De tal forma se estima que a pesar de los costos que genera la implementación del S.C.I. la pérdida irá disminuyendo mucho más para periodos siguientes puesto que la gestión en el Área de Logística será más eficaz con la implementación del Sistema de Control interno (se evitaban robos, el almacenamiento de materiales se realizarán de manera correcta para evitar desperdicios, se contará con personal calificado que realice los requerimientos exactos a los mejores proveedores del mercado) y la Gerencia General establecerá un mayor control y supervisión sobre el personal de logística. (p. 114).

A través de cuadros analíticos e indicadores, evaluamos lo siguiente: La pérdida total en el periodo 2013 Según el Estado de Resultados ascendió a S/. 164,034 y la pérdida por la mala organización en el área de logística de la empresa constructora Rio Bado S.A.C. ascendió a S/. 119,025.00 nuevos soles lo cual representa el 73% del total de pérdida de la empresa. (Según el Cuadro N° 19). Por lo tanto el nivel de impacto de la implementación del S.C.I. en la rentabilidad es positivo porque con las medidas de control la pérdida en el área de logística se minimizó estableciéndose un costo beneficio de S/. 58,677.00 nuevos soles. (p. 116).

Paima & Villalobos (2015). En su tesis titulada: *Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. de la ciudad de Trujillo*. (Tesis para obtener el título de Contador Público). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú. Concluyó que:

Los procedimientos utilizados para diagnosticar el sistema de control interno operativo del área de compras en la empresa comercializadora de vehículos Autonort Trujillo S.A., son los mismos que estuvieron dentro del marco normativo para el control de los inventarios, lográndose identificar los puntos críticos de la unidad económica en estudio, para luego proponer mejoras en el sistema de control interno operativo, si fuese necesario, y aplicar medidas correctivas, de manera que las operaciones comerciales se desarrollen de acuerdo a normas, procedimientos y políticas de la empresa. (p. 89).

Al proponer mejoras en el sistema de control interno operativo del área de compras de la empresa comercializadora de vehículos Autonort Trujillo S.A., se optó por proponer políticas que dinamicen la información administrativa y económica-financiera en forma oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en la toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable, y así cumplir con los objetivos de la empresa. (p. 89).

1.1.4. Justificación

Justificación Teórica

Esta investigación se realiza con el propósito de aportar conocimiento existente sobre control interno, rotación de inventarios, como instrumentos de evaluación del logro de competencias de indagación en las diversas etapas de la educación, cuyos resultados de la investigación podrá sistematizarse en una propuesta para ser incorporado como conocimiento, ya que se estaría demostrando con el uso de métodos la mejora en el nivel de rotación de inventarios y control interno en la entidad. En tal sentido para poder tomar una decisión adecuada se evaluarán las ventajas que se tiene al aplicar control interno y la manera que está impacta en la rotación de inventarios y así poder tomar decisiones más convenientes para la empresa.

Justificación Práctica

Esta investigación se realiza porque existe la necesidad de mejorar el control interno y la rotación de inventarios para las decisiones futuras de la entidad. Se pretende evaluar hechos pasados, presentes y futuros a bien de confirmar y corregir evaluaciones que se han hecho anteriormente. Así mismo, esta investigación servirá como fuente para otras empresas del sector comercial tomen en cuenta lo importante que es tener un buen control interno ya que favorecerá asegurando su éxito empresarial.

Justificación Metodológica

En la presente investigación para lograr el cumplimiento de los objetivos de estudio se utilizará como técnica la observación a través de una lista de cotejos lo cual ayudará a las causas que generar el problema de manera más precisa, para ondear un poco más aplicaremos un cuestionario en donde se desarrollará un cuestionario de control interno para enfatizar la operación, organización y el control en el cumplimiento de las actividades, también se aplicará un análisis documental con el apoyo de una hoja de registro de datos para la identificación y análisis de las causas, el diseño de la investigación es pre experimental donde se desarrollara un antes de la aplicación del sistema de control interno y un después de evaluar el sistema de control interno y así ver las mejorar aplicando los procedimientos establecidos para el desarrollo de la investigación.

1.2. Hipótesis

La aplicación de un sistema de control interno en el área de almacenes, incide significativamente en la mejora de la rotación de los inventarios de la empresa Estación de Servicios Kalin SAC, distrito de Trujillo, año 2017.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar en qué medida la aplicación de un sistema de control interno en el área de almacén incide en la mejora de la rotación de los inventarios de la empresa Estación de Servicios Kalin SAC, distrito de Trujillo, año 2017.

1.3.2. Objetivos específicos

1.3.2.1. Analizar la situación actual del control interno establecido en el área de almacén de la empresa Estación de Servicios Kalin SAC, distrito de Trujillo, año 2017.

1.3.2.2. Diseñar procedimientos de control de inventarios para el área de almacén de la empresa Estación de Servicios Kalin SAC, distrito de Trujillo, año 2017.

1.3.2.3. Aplicar un sistema de control interno en el área de almacén de la empresa Estación de Servicios Kalin SAC, distrito de Trujillo, año 2017.

1.3.2.4. Evaluar los efectos de la aplicación de un sistema de control interno en la rotación de los inventarios en el área de almacén de la empresa Estación de Servicios Kalin SAC, distrito de Trujillo, año 2017.

1.4. Marco teórico

1.4.1 Control interno

La teoría general de control interno, refiere a que es el conjunto de acciones, procedimientos, normas o técnicas que aseguran la regulación de un sistema, asegurando el cumplimiento de metas y objetivos, pues con la aplicación de la misma, se puede reconocer y evidenciar las diferentes desviaciones que se pueden presentar durante el desarrollo de un proceso.

Definición de control interno

Sandoval (2012), define control interno como:

El plan de organización, de los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad con el fin de salvaguardar sus intereses, la confiabilidad de la información y promover la adhesión a las políticas prescritas por la administración. (p.59).

Whittington & Pany (2005), afirman que “el control interno contribuye mucho a proteger contra los errores y el fraude, además de garantizar la confiabilidad de los datos contables” (p.222).

El control interno, es el conjunto de procedimientos, políticas implementados por una organización para su correcto funcionamiento, permite evaluar los riesgos existentes en el control de una empresa, así como también detectar errores que interfieran en la gestión de la entidad, para así poder ser corregidos posteriormente.

Objetivos del control interno

Bravo (2000), señala que los objetivos del control interno, son básicamente tres:

- a. La obtención de la información financiera correcta y segura;
- b. La protección de los activos del negocio; y

c. La promoción de eficiencia de la operación.

El control interno, en su concepto más amplio, no solo tiene como objeto evitar o reducir fraudes. Es también una salvaguarda en contra del desperdicio, ineficiencia y promueve la seguridad de que las políticas de operación están siendo cumplidos por personal competente y leal. (p. 161).

Componentes del control interno

Mantilla (2003), refiere que:

El control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados, se derivan de la manera como la administración dirige un negocio, y están integrados en el proceso de administración.

Tales componentes son:

- **Ambiente de control.** La esencia de cualquier negocio es su gente – sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia- y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.
- **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 mecanismos para identificar, analizar y analizar los riesgos relacionados.
- **Actividades de control.** Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

- **Información y comunicación.** Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.
- **Monitoreo.** Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen. (p.18).

Principios del control interno

Paredes (2004), indica que:

El ejercicio del control interno implica que este se debe hacerse siguiendo los principios de igualdad, moralidad, e ciencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de los costos ambientales.

- **El principio de igualdad:** consiste en que el SCI debe velar para que las actividades de la organización estén orientadas, efectivamente, hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales.
- **Según el principio de moralidad:** todas las operaciones se deben realizar no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
- **El principio de eficiencia:** vela porque, en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes y/o servicios se haga al mínimo costo, con la máxima e ciencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- **El principio de economía:** vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada, en función de los objetivos y

las metas de la organización.

- **El principio de celeridad:** consiste en que uno de los principales aspectos sujeto a control debe ser la capacidad de respuesta oportuna, por parte de la organización, a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia.
- **Los principios de imparcialidad y publicidad:** consisten en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización, de tal manera que nadie pueda sentir- se afectado en sus intereses o ser objeto de discriminación, tanto en oportunidades como en acceso a la información.
- **El principio de valoración de costos ambientales:** consiste en que la reducción, al mínimo del impacto ambiental negativo, debe ser un factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias en aquellas organizaciones en las cuales su operación pueda tenerlo. (p.97).

Tipos de control interno

Capote (2007), indica que “un sistema de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas” (p.13).

De la Peña (2011), por su naturaleza los controles internos se pueden clasificar en:

- a. Controles contables: son aquellos directamente relacionados con la contabilización de las transacciones y que tienden asegurar:
 1. El registro de la totalidad de las transacciones autorizadas.
 2. La exactitud, veracidad y validez de los datos registrados.
 3. La actualización de los datos registrados.
 4. La continuidad de los datos.

5. La protección de los archivos contables (copias de seguridad, etc.)
- b. Controles administrativos: son los relacionados con las políticas de dirección y organización de la empresa.
1. Existencias de una organización jerárquica (organigrama).
 2. Existencias de líneas de autoridad claramente establecidas.
 3. Existencia de manuales de procedimiento para los distintos procesos que tienen lugar en el seno de la entidad (compras, ventas, cobros, registros contables, etc.)
 4. Existencia de una política adecuada de gestión de activos. (p. 98 – 99).

Evaluación del control interno

Sandoval (2012), refiere que:

El control interno evalúa diferentes aspectos de la organización tales como:

- a. Características e integridad de la administración, así como su habilidad en el desarrollo de sus funciones.
- b. El compromiso de la administración sobre lo razonable de los estados financieros.
- c. El compromiso de la administración para diseñar y mantener sistemas contables y controles internos efectivos
- d. La estructura de la organización de una entidad
- e. El funcionamiento del consejo de administración y sus comités.
- f. Los métodos para asignar autoridad y su responsabilidad, en este rubro es importante verificar que el auditor para la adecuada asignación de autoridad y responsabilidad realice lo siguiente:
 - De a conocer los objetivos generales y particulares de la

entidad, de manera clara y comprensible, al personal de cada una de las funciones o áreas establecidas, con lo cual se logrará la definición de cada uno de los departamentos y jerarquías dentro de la organización verificando el cumplimiento de los objetivos.

- Se deberá de contar con descripciones de puestos de los empleados, delineando funciones específicas, relaciones jerárquicas y restricciones, así como establecer claramente quien tiene la responsabilidad y quien autoridad sobre diversas actividades. (p. 59 - 60).

1.4.2. Rotación de inventarios

La teoría de inventarios consiste en planear y controlar el volumen del flujo de los materiales en una empresa, desde los proveedores, hasta que se entrega a los consumidores.

En toda compañía existen cuatro funciones principales que deben de trabajar en forma coordinada. Estas funciones son Compras, Producción, Finanzas y Ventas. La función de finanzas actúa como un medio de apoyo a la labor de compras, producción y ventas.

Uno de los problemas más grandes problemas que tienen actualmente las compañías es que gran parte del capital de trabajo se invierte en los inventarios, que son recursos ociosos temporalmente, razón por la cual tiene un alto costo mantener estos inventarios, Entonces los administradores de los sistemas de producción tienen que preguntarse por qué es conveniente que la compañía tenga que invertir parte de su capital de trabajo en mantener esas existencias a pesar del alto costo que ellas representan.

Sierra, Gusman & Garcia (2015) mantiene que:

La rotación de inventarios se define como las ventas divididas entre los inventarios. Es el índice más importante para medir la efectividad en el uso

del dinero. En la actualidad se considera que entre más grande sea la rotación de inventarios en una empresa, se encuentra mejor administrada. (p. 19).

Guajardo & Andrade (2008) define:

La partida de inventarios es uno de los componentes del activo circulante que más tarda en convertirse en efectivo. Como se estudió en capítulos anteriores, esta partida entra en el cálculo de la razón circulante; sin embargo, no se toma en cuenta para la prueba acida debido a que es relativamente menos líquida que otras partidas integrantes del activo circulante. Otras razones importantes relacionadas con la partida de inventarios son la rotación de inventarios y los días de inventarios. (p. 283).

Wild, Subramanyam & Halsey (2007) define que:

Los inventarios suelen constituir una parte considerable del activo circulante. Las razones de esto a menudo tienen poco que ver con la necesidad de una compañía de mantener fondos líquidos suficientes. Los inventarios son inversiones realizadas con el propósito de obtener un rendimiento por medio de las ventas a los clientes. En la mayoría de las compañías, es necesario mantener un cierto nivel de inventario. Si el inventario es insuficiente, el volumen de las ventas desciende por debajo de un nivel alcanzable. A la inversa, el exceso de inventarios expone a una compañía a costos de almacenamiento, seguros, impuestos, obsolescencia y deterioro físico. El exceso de inventarios también inmoviliza fondos que pueden usarse de manera más rentable en otras áreas. Debido a los riesgos que implica mantener inventarios, y dado que los inventarios están más alejados del efectivo que las cuentas por cobrar, normalmente se les considera como el activo circulante menos líquido. La evaluación de la liquidez a corto plazo y del capital de trabajo, que incluye inventarios, tiene que incluir una evaluación de la calidad y la liquidez de los inventarios. Las mediciones de la rotación de los inventarios son herramientas excelentes para este análisis. (p. 511).

Mion & Vermonel (2012) sostiene que.

La rotación del inventario es la cantidad de veces que el inventario debe ser reemplazado durante un determinado período de tiempo, generalmente un año. Uno de los indicadores más comúnmente utilizados en la gestión de inventarios, ya que refleja la eficacia general de la cadena de suministro, desde el proveedor hasta el cliente. Este indicador se puede calcular para cualquier tipo de inventario (materiales y provisiones, trabajos en curso, productos terminados, o todos combinados) y puede ser utilizado tanto para el sector minorista como el fabricante.

Razón de rotación de inventarios

Mayes & Shank (2010) mantiene que:

La razón de rotación de inventario mide el número de dólares de ventas que son generados por dólar de inventario. También se puede interpretar como el número de veces que una empresa sustituye sus inventarios durante un año. (p. 103).

Análisis financiero (2015) define que:

Este ratio mide la eficiencia de la gerencia en la administración de las existencias a través de la velocidad promedio en que estos entran y salen del negocio y se convierten en efectivo. Mientras mayor sea esta ratio, implica mayor rapidez en la venta de su mercadería almacenada y por lo tanto recuperar en menor tiempo su capital invertido. (p. 30).

Guajardo & Andrade (2008) mantiene que:

La razón de la rotación del inventario se calcula dividiendo el costo de lo vendido entre el inventario de mercancías. Esta razón indica el número de veces que el inventario es vendido en su totalidad y ha sido repuesto nuevamente. La fórmula para calcular la rotación del inventario es:

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario}}$$

Para el cálculo de esta razón se recomienda usar el inventario promedio del periodo contable, debido a que el inventario final podría no ser representativo de las existencias normales de mercancías; sin embargo, este dato no siempre está disponible. Otra forma de calcular la rotación del inventario es utilizando las ventas en vez del costo de ventas, más el resultado de esta razón sería más grande que el real, ya que las ventas se expresan al precio de venta de las mercancías y el inventario a su costo de adquisición. Los días de inventario se calculan a partir de la rotación de inventarios y representan los días en que tarda el inventario en renovarse completamente. Su cálculo se realiza de la siguiente manera. (p. 383).

$$\text{Días de inventarios} = \frac{365}{\text{Rotación de Inventarios}}$$

O también:

$$\text{Días de inventarios} = \frac{\text{Inventarios}}{\text{Costo de Ventas}} \times 360$$

Interpretación de la rotación de inventarios

Wild et al. (2007) define que:

La razón del circulante considera que los componentes del activo circulante son fuentes de fondos que en potencia pueden usarse para pagar el pasivo circulante. Considerados de manera semejante, los índices de rotación de inventarios ofrecen mediciones tanto de la calidad como de la liquidez del componente del activo circulante que corresponde al inventario. La calidad del inventario se refiere a la capacidad de una empresa de usar y vender el inventario. Sin embargo, debe reconocerse que una compañía que tiene operaciones continuas

no usa el inventario para pagar el pasivo circulante, ya que es muy probable que cualquier reducción importante de los niveles normales de inventario afecte negativamente el volumen de las ventas.

Cuando la rotación de inventarios disminuye con el tiempo, o es menor que la norma de la industria, indica artículos del inventario que se mueven con lentitud, lo que puede atribuirse a la obsolescencia, poca demanda o imposibilidad de venderlos. Estas condiciones ponen en duda la posibilidad de que la empresa recupere los costos de los inventarios. Se requiere un análisis más exhaustivo en este caso para ver si la rotación decreciente se debe a acumulaciones de inventarios en previsión de aumentos en las ventas, compromisos contractuales, aumentos en los precios, huelgas, escasez de inventarios u otra razón de peso. También se debe tener en cuenta la administración de los inventarios (como en los sistemas justo a tiempo) que intenta mantener niveles bajos de inventarios mediante la integración de pedidos, producción, venta y distribución. La administración eficaz de los inventarios aumenta la rotación de éstos. (p.512).

1.5. Marco conceptual

Almacén. Es un lugar especialmente estructurado y planificado para custodiar, proteger y controlar los bienes de activo fijo o variable de la empresa, antes de ser requeridos para la administración, la producción o la venta de artículos o mercancías. (SPC Consulting Group, 2014).

Almacenamiento. Proceso organizacional que consiste en tomar las medidas necesarias para la custodia de stock, evitar su deterioro, ya sean estos, insumos o productos terminados necesarios para ventas, producción o servicios. Esta necesidad surge para poder equilibrar la producción con la demanda, puesto que esta última suele, en muchos casos, presentar una curva irregular y en otros casos puede ser estacional, mientras que la producción suele efectuarse atendiendo a los ritmos de grandes series. (Ferrín, 2005).

Costo de ventas. El costo de ventas es el gasto o el costo de producir de todos los artículos vendidos durante un periodo contable. Cada unidad vendida tiene un costo de ventas o costo de los bienes vendidos. (Enciclopedia Financiera, 2016).

Control de inventarios. El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias. (Espinoza, 2011).

Inventarios. Está formado por todo el stock de la empresa que no se ha vendido, las materias primas que se poseen que les permiten crear nuevos productos y todos aquellos productos que se encuentran en el proceso de producción de la empresa y próximamente ya estarán disponibles para su venta. (Emprende Pyme, 2016).

Manual de organización y funciones. Es un documento formal que las empresas elaboran para plasmar parte de la forma de la organización que han adoptado, y que sirve como guía para todo el personal. El MOF contiene, esencialmente las estructuras organizacionales, comúnmente llamada organigrama y la descripción de las funciones de todos los puestos en la empresa. También se suelen incluir en la descripción de cada puesto el perfil y los indicadores de evaluación. (Gaceta Laboral, 2016).

CAPÍTULO II

MATERIAL Y

PROCEDIMIENTOS

II. MATERIAL Y PROCEDIMIENTOS

2.1. Material

2.1.1. Población

Comprende las 4 áreas operativas de la empresa Estación de Servicios Kalin S.A.C.

2.1.2. Marco muestral

Está conformada por el área de almacén de la empresa Estación de Servicios Kalin S.A.C.

2.1.3. Unidad de análisis

El control interno y la rotación de inventarios empresa Estación de Servicios Kalin S.A.C.

2.1.4. Muestra

Reportes del área de almacén y manuales internos de almacén del periodo 2017.

2.1.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas que hemos utilizado para obtener los datos, así como la información necesaria, que nos permita desarrollar el presente trabajo de investigación son las siguientes:

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
Fichaje	Fichas bibliográficas, textuales y de contenido.
Encuesta	Cuestionario de control interno.
Análisis Documental	Hoja de registro de datos.

1. **Fichaje:** el uso de esta técnica, se basa en la recolección de información y la organización de ésta con la utilización de fichas, donde se anotan resúmenes, conceptos e ideas relevantes al trabajo.
2. **Encuesta:** procedimiento mediante el cual, a través de interrogantes, se recoge información acerca de una determinada situación, dichas preguntas son aplicadas a personas.
3. **Análisis documental:** técnica mediante la cual se extrae datos del documento de investigación, para que posteriormente sean analizados, representados y así poder dar conclusiones acerca de la información obtenida.

2.2. Procedimientos

2.2.1. Diseño de contrastación

El diseño de la presente investigación es pre experimental, con un grupo único de Pre-Prueba y Post Prueba

El esquema que presenta es el siguiente:

O1-----X-----O2

Dónde:

O1 = Rotación de inventarios antes de la aplicación del sistema de control interno

X = Aplicación del sistema de control interno

O2 = Rotación de inventarios después de la aplicación del sistema de control interno.

2.2.2. Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TIPOS DE VARIABLES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable Independiente: Sistema de Control Interno	Son las normas y leyes internas que facilitan el control de las actividades en una organización por la gerencia y trabajadores, el objetivo de este control en obtener información confiable de los activos que estén asegurados y los libros contables muestren claridad y veracidad para que se tenga una vista global y exacta de la organización, así se busca que las labores de desenvuelvan de forma eficaz respetando las normas propuestas por el alto mando en busca del cumplimiento de la misión organizacional. (Cepeda, 1997).	El control interno, está compuesto por controles administrativos, así como procedimientos, políticas implementados por una entidad para su correcto funcionamiento, permite evaluar los riesgos existentes en el control de una empresa, así como también detectar errores que interfieran en la gestión de la entidad, para así poder ser corregidos posteriormente.	Controles administrativos	Plan de políticas y procedimientos de control de inventarios	Cualitativa	Nominal
				Registros de control de inventarios		
				Manual de funciones y procedimientos		
Variable Dependiente: Rotación de Inventarios	La rotación del inventario es una práctica de marketing y la dirección estratégica que consiste en el control de los productos desde el punto logístico, por medio de las veces por periodo de tiempo que se renuevan las existencias. (Economipedia, 2015)	Es un indicador que nos permite medir el uso eficiente que se le da al dinero. Hoy en día se piensa que si la rotación de inventarios de una organización es alta, quiere decir que dicha organización está bien administrada y mantiene un control óptimo en sus existencias.	Número de veces que rota el inventario	Ratio de Rotación de Inventarios Ratio de Días de rotación	Cuantitativa	Nominal

2.2.3. Procesamiento y análisis de datos

Para la presente investigación, obtuvimos datos e información por parte de los encargados del área a través de la aplicación de técnicas a instrumentos, posteriormente para el procesamiento de la información adquirida, dichos datos se ingresaran a programas de Microsoft, siendo los de principal utilización, Excel 2016 y Word 2016, con estos programas mencionados se analizarán los datos obtenidos de acuerdo a cada periodo, lo que nos permitirá darle validación a la hipótesis y demostrar dichos resultados durante el desarrollo de la tesis mediante el uso de tablas y figuras.

Para el análisis de los datos, se responderá a cada objetivo planteado, donde el sustento será en base al resultado del procesamiento de datos anteriormente mencionado.

CAPÍTULO III
ASPECTOS GENERALES
DE LA EMPRESA
ESTACIÓN DE
SERVICIOS KALIN S.A.C.

III. ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA

3.1. Razón Social

Estación de Servicios Kalin S.A.C.

3.2. Registro Único de Contribuyentes

RUC 20481642770

3.3. Actividad

Compra y venta de combustible de 90°, 95° octanos, petróleo biodiesel 2 y GLP (gas licuado de petróleo)

3.4. Otros Servicios

Venta de lubricantes y balanza electrónica.

3.5. Domicilio legal

Marino Melgar # 411 - Urb. Santo Dominguito.

3.6. Sucursales

Av. Prolongación Cesar Vallejo Mz. 46 Lote B Urb. La Rinconada

3.7. Régimen Tributario

Régimen General (Principal Contribuyente)

3.8. Logotipo



3.9. Reseña histórica

Estación de Servicios Kalin S.A.C. es una empresa familiar con más de 17 años en el mercado, empezó siendo solo una idea que con el transcurso del tiempo se convirtió en realidad iniciando sus operaciones en el año 1998 con un solo surtidor en la Av. América Sur. Es así, que el fundador decide constituir en Trujillo una Estación de Servicios, siendo

su giro principal la compra-venta de combustibles, derivados y lubricantes, además de brindar el servicio de balanza electrónica, en el cual sus principales clientes son las empresas de transporte de carga pesada (camiones, tráiler), transporte público (ómnibus, taxi) y vehículos particulares.

Fue una iniciativa empresarial de los propietarios con el propósito de ofrecer el servicio de venta de hidrocarburos y otros servicios orientados a satisfacer las necesidades de los clientes del parque automotor en la ciudad de Trujillo

3.10. Misión

Responder a las necesidades de los clientes con la más óptima calidad en el servicio, contribuyendo al desarrollo socio-económico de la ciudad de Trujillo, comprometida con el medio ambiente.

3.11. Visión

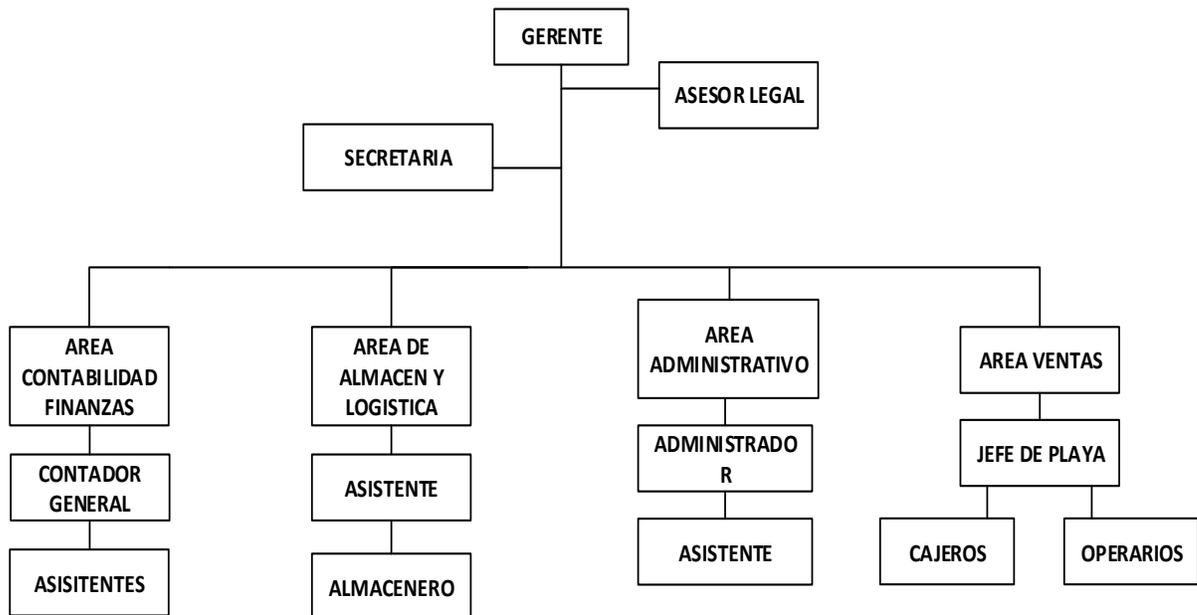
Ser una estación de servicio líder en el mercado de hidrocarburos, en la venta y la comercialización de combustibles y derivados de petróleo para el crecimiento y desarrollo económico de la ciudad de Trujillo, con un servicio de calidad, cantidad y precio justo.

3.12. Valores

- **Honradez:** Que se manifiesta en cada una de las actividades que nuestro personal realiza.
- **Respeto:** Constituye uno de nuestros aspectos claves para mantener las buenas relaciones, tanto interna como externa de nuestra empresa.
- **Responsabilidad:** Que se ve reflejado en el cumplimiento de cada una de las actividades programadas, así como en el desempeño y la puntualidad para realizar cada una de estas tareas.
- **Compromiso:** Mantener un sólo espíritu de trabajo en equipo, lo cual es fundamental para suministrar a nuestros clientes buenos productos y servicios de alta calidad.

- **Rentabilidad:** Orientados a lograr altos índices de crecimiento financiero a largo plazo y lograr eficiencia en las actividades para beneficio de toda la empresa.
- **Servicio:** Reflejado en la atención personalizada e inmediata de los clientes.
- **Calidad:** Se da en los combustibles que se comercializa y en la atención a los clientes.
- **Colaboración:** Que se manifiesta en el apoyo mutuo de las labores diarias que cumple el personal.
- **Competitividad:** Que se realiza con las actividades diarias que crean valor para con nuestros clientes, proveedores, propietario y trabajadores.

3.13. Organigrama



3.14. Principales clientes y proveedores

Proveedores

Los proveedores son las empresas que tienen como actividad principal comercializar los insumos que la empresa compra a sus proveedores son principalmente Combustible, Servicios y Lubricantes; los cuales son indispensables para que la empresa realice sus operaciones.

Estación de Servicios Kalin SAC, tiene actualmente como único y exclusivo proveedor de Combustible a la empresa Petroperú pues la empresa ha firmado un Convenio de Exclusividad con dicha compañía. Petroperú, provee a Estación de Servicios Kalin SAC de Gasolina de 90 y 95 Octanos y Petróleo Diésel 2, y con el producto del GLP tiene como proveedor a LIMAGAS.

Como proveedores de Lubricantes la empresa tiene a diversas compañías importantes del medio como Noroil, Shell, Castrol, Mobil, etc.

Clientes

Estación de Servicios Kalin SAC tiene siempre presente que el cliente es lo más importante es por esto que se esmera constantemente por brindar una buena calidad de su producto a mejores precios y se enfoca también a una buena atención al cliente, de esta manera estos siempre están satisfechos con el servicio brindado por Estación de Servicios Kalin SAC.

Esta empresa tiene como principales clientes al transporte de vehículos particulares, Transporte Urbano, transporte pesado (camiones) Empresas importantes de la ciudad.

3.15. Principales competidores

Esta empresa por la ubicación que posee, tiene importantes competidores, los cuales están ubicados en la misma zona en la cual se encuentra ubicado Estación de Servicios Kalin S.A.C. Dichos competidores son:

- Grifo Santo Toribio
 - Grifo Estrella de David
 - Grifo Repsol
 - Grifo Primax
- Grifo Ultracom

CAPÍTULO IV PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

4.1.1. Analizar la situación actual del control interno establecido en el área de almacén de la empresa Estación de Servicios Kalin SAC, distrito de Trujillo, año 2017.

Para realizar el análisis de la situación actual del área de almacén, se elaboró un cuestionario de control interno (Anexo 1), el cual está compuesto por 15 preguntas y fue aplicado al auxiliar de almacén.

4.1.1.1. Análisis de situación actual

Después de aplicar el instrumento, cuestionario de control interno, donde se tomaron en cuenta 4 criterios, los resultados son los siguientes:

Tabla 1

Primer criterio

GENERALIDADES	N/A	SI	NO
01. ¿Existe un manual que describa las funciones y procedimientos establecidos para los encargados del área?			x
02. ¿Los encargados del área se encuentran debidamente capacitados?			x

Fuente: Cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control interno

Elaborado por: Los autores

Como parte de la información obtenida después de la aplicación del cuestionario de control interno, se elaboró la Tabla 1, donde se puede determinar que la empresa no cuenta con un manual que describa las

funciones y procedimientos que le dé formalidad al desarrollo de las actividades del área, lo cual impide determinar errores o desviaciones relevantes que puedan afectar las operaciones a la empresa. Cabe resaltar, que las funciones y procedimientos que tiene establecido la empresa se da de forma verbal, lo cual origina que el auxiliar de almacén, se olvide de estos, cometa errores durante el desarrollo de sus actividades y que muchas veces deje las actividades principales y fundamentales de su puesto y realice otras que son ajenas a él.

Asimismo, el auxiliar de almacén, no cuenta con capacitación alguna desde que inició sus actividades, solo tiene indicaciones impartidas por parte del administrador y desarrolla sus actividades en base a sus conocimientos y experiencia adquirida.

Tabla 2

Segundo criterio

CONTROL Y REGISTRO DE MERCADERIA	N/A	SI	NO
03. ¿Se verifica la mercadería compradas en cuanto a número y calidad?			X
04. ¿Las entradas de mercadería coinciden con la facturación que envían los proveedores?		X	
05. ¿Se registran las entradas de la mercadería en el kárdex de almacén?			X
06. ¿Cuenta el almacén con un sistema de inventario automatizado?			X
07. ¿Se lleva un registro de las salidas de mercadería que se efectúen a diario en la empresa?		X	
08. ¿El encargado del almacén es el único que tiene acceso a las existencias?			X
09. ¿Se encuentra clasificada la mercadería dentro del almacén?			X

Fuente: Cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control interno
Elaborado por: Los autores

De los resultados obtenidos que se observan en la Tabla 2 para el segundo criterio, se pueden determinar las siguientes afirmaciones:

- El auxiliar de almacén recepciona la mercadería y automáticamente la ingresa al almacén y no verifica el ingreso de la mercadería comprada en cuanto a número y calidad de los productos, para asegurar que la mercadería se recibió, de acuerdo a lo solicitado.
- Al recepcionar la mercadería, el auxiliar de almacén inmediatamente envía la factura del proveedor, al área de contabilidad, para su respectivo registro. Lo cual evidencia que no existe una verificación y cotejo previo de mercadería y documentación de proveedor que envía el proveedor.
- El auxiliar de almacén no mantiene actualizado el registro de mercaderías de acuerdo a las cantidades de productos que ingresan.
- El área de almacén no cuenta con un sistema de inventario automatizado. Lo cual impide que muchas veces se tenga información rápida, eficiente y oportuna de los movimientos de las mercaderías.
- El área de almacén, cuenta con un registro de control de salida de mercadería que se efectúen a diario en la empresa, sin embargo, este registro no se encuentra actualizado, lo cual evidencia que no se tiene como política registrar las salidas de productos del almacén, razón que justifica porque los registros contables no coincidan con la documentación y registros que tiene el área de almacén.
- El auxiliar de almacén, no es la única persona que tiene acceso al almacén de mercaderías. Cabe mencionar que no se tiene identificado al personal autorizado para ingresar al área, lo cual origina que se presentan casos de pérdida o falta de productos y nadie se hace responsable de ello.
- No existe una clasificación de la mercadería dentro de almacén. Por lo que es frecuente encontrar dentro del almacén, productos de distinta categoría, marca y característica en un mismo lugar. La falta

de orden de mercadería del almacén, también origina que algunos productos se encuentren deteriorados.

Tabla 3
Tercer criterio

INVENTARIO FÍSICO	N/A	SI	NO
10. ¿Se realizan inventarios periódicos de las mercaderías existentes en la empresa?		X	
11. ¿Son los inventarios físicos realizados por personas ajenas al área de almacén?		X	
12. ¿Existen discrepancias entre las cantidades de mercaderías que se encuentran registradas en el software contable y lo que se encuentra en el inventario físico?		X	
13. ¿Se investigan inmediatamente las diferencias existentes como resultado del inventario físico?			X

Fuente: Cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control interno

Elaborado por: Los autores

En la Tabla 3, de acuerdo al tercer criterio considerado para la evaluación del control interno, con la respuesta del encuestado, se puede afirmar que:

- Las comprobaciones físicas de inventarios se dan una vez al mes.
- En la empresa, las comprobaciones físicas de las existencias son realizadas por parte del área de contabilidad, quien envía a una asistente contable a realizar el conteo físico de productos y corroborar con los registros contables.
- Como resultado del inventario físico, realizado por el área de contabilidad, se reportan faltantes significativos de productos, existiendo así, discrepancias entre las cantidades de mercaderías que se encuentran registradas en el software contable y lo que se

encuentra en el almacén, lo cual evidencia que no existe control de la documentación que se maneja en el área de almacén.

- A las diferencias existentes como resultado del inventario físico, no se les da el seguimiento correspondiente, lo cual origina que todos los meses existan faltantes de productos y que mes a mes la tendencia de pérdida de productos se mantenga.

Tabla 4
Cuarto criterio

ROTACIÓN DE INVENTARIO	N/A	SI	NO
14. ¿Cuentan con demasiado inventario en su almacén?		x	
15. ¿Tiene conocimiento sobre qué productos tienen alta y baja rotación?			x

Fuente: Cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control interno

Elaborado por: Los autores

Para el cuarto criterio, con las respuestas reflejadas en la Tabla 4, se puede concluir que:

- La empresa cuenta en sus almacenes con un sobre stock de productos. Cabe resaltar que el almacén cuenta con productos que no se venden, y que sin embargo de acuerdo a las estimaciones de compra que realiza el auxiliar de almacén, el área de logística aún sigue comprando como mercadería.
- El auxiliar de almacén, no tiene conocimiento sobre qué productos tienen alta o baja rotación, tampoco tiene registro alguno de los productos que son comercializados con frecuencia, motivo por el cual, en el almacén se encuentran productos que no son requeridos por los clientes.

4.1.1.2. Identificación de las deficiencias del área de almacén

Para identificar las deficiencias y fortalezas del área de almacén de la

empresa Estación de Servicios Kalin S.A.C., en la Tabla 5, se puede visualizar una comparación de ambos factores, tomando como base, la información obtenida a través de la aplicación de la encuesta al auxiliar de almacén, donde se puede apreciar que el área presenta más deficiencias que fortalezas, las cuales impiden que el desempeño eficiente de los encargados de almacén.

Tabla 5

Deficiencias y fortalezas del área de almacén

Fortalezas	Deficiencias
<ul style="list-style-type: none"> - Elaboración de inventarios periódicos. - El personal está dispuesto a implementar un sistema de control interno, para asegurar el correcto funcionamiento del área de almacén. 	<ul style="list-style-type: none"> - Falta de procedimientos establecidos en el área de almacén. - Carencia de un Manual de Organización y Funciones. - Falta de sistema automatizado de control de inventarios - No se encuentra actualizado el registro de salida de mercadería. - No se identifica al personal que tiene autorización para ingresar al almacén. - La mercadería no está debidamente clasificada dentro del almacén. - Diferencias entre las cantidades de mercaderías registradas por contabilidad y el inventario físico. - Desconocimiento de los productos que tienen alta y baja rotación.

Fuente: Cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control interno

Elaborado por: Los autores

4.1.2. Diseño de los procedimientos de control de inventarios para el área de almacén de la empresa Estación de Servicios Kalin SAC, distrito de Trujillo, año 2017.

Después de realizar el diagnóstico de la situación actual del control interno de área de almacén de la empresa Estación de Servicios Kalin S.A.C, hemos propuesto un plan de mejora y hemos desarrollado un diseño de procedimientos de control interno, con la finalidad de mejorar la situación actual del área de almacén.

4.1.2.1. Plan de mejora

Para el diseño de técnicas y procedimientos, en la Tabla 6, se planteó un plan de mejora en el cual detallamos los factores a mejorar en el área, así como los puntos débiles que traen como consecuencia, las causas que originan dichas debilidades, el objetivo que la empresa quiere alcanzar y por ultimo propondremos estrategias que contribuirán a mitigar las deficiencias identificadas.

Tabla 6
Plan de acción

Factor a mejorar	Puntos débiles	Causas que originan	Objetivo a conseguir	Propuestas de Mejora.
Requerimiento de mercaderías	Para el requerimiento de mercadería, no se tiene un procedimiento adecuado y no se conoce el nivel de stocks de los productos, razón por la cual se cuenta en el almacén con productos que no se venden.	Falta de un manual de procedimientos y funciones. Falta de registros que controles los niveles de inventarios adecuados.	Realizar las adquisiciones necesarias de mercadería con una cantidad adecuada y evitar la compra de mercadería que no es requerida por los clientes.	Diseñar un manual y flujograma de procedimientos para el requerimiento de mercadería. Diseñar formatos para controlar mejor el movimiento de los inventarios.
Verificación de mercadería comprada	Al momento de recepcionar la mercadería comprada, no se realiza la verificación de esta	Falta de un manual de procedimientos y funciones. No se ha designado a la	Mantener un adecuado control sobre las mercaderías. Evitar las diferencias de mercadería faltante,	Diseñar un flujograma de procesos, para la verificación de mercaderías. Identificar al

	con la factura del proveedor.	persona responsable para la ejecución de este proceso.	al momento de realizar el inventario físico.	encargado de recepcionar la mercadería y establecer sus funciones y responsabilidades.
Registros de entrada y salida de mercadería.	Cuando se realizan los ingresos o salidas de mercadería al almacén, no se realiza ningún registro. No se ha establecido un modelo de registro de ingreso y salida de mercaderías y tampoco se ha dispuesto la obligatoriedad de realizar estos registros.	No se puede obtener información oportuna sobre las mercaderías. No existen registros que evidencien el ingreso o salida de mercaderías.	Responsabilizar al encargado del almacén a realizar obligatoriamente los registros de entrada y salida de mercaderías diariamente.	Diseñar y establecer formatos para el registro de entrada y salidas de mercaderías a fin de obtener de manera oportuna la cantidad de mercaderías existentes en el almacén.
Compra de productos de nula o poca rotación	Los requerimientos de mercaderías se realizan de acuerdo a estimaciones del auxiliar de almacén, sin aplicar algún método numérico o control de máximos y mínimos.	El almacén cuenta con productos de poca o nula rotación. La empresa aún sigue comprando dichos productos, a pesar que se encuentran almacenados por meses y no son vendidos porque los clientes no los requieren.	Identificar que productos tiene nula o poca rotación e informar de estos productos al jefe de almacén y a gerencia. Dar un adecuado tratamiento a estos productos, para que no se conviertan en una pérdida para la empresa, ya que se encuentran almacenados y pueden sufrir desperfectos con el pasar del tiempo.	Ya que la empresa pertenece a un grupo empresarial, sugerir a gerencia que realice la venta de estos productos a Servicentro Kalin E.I.R.L., para darle una salida inmediata a esta mercadería inmovilizada.

Fuente: Cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control interno
Elaborado por: Los autores

4.1.2.2. Descripción de procesos o actividades para el área de almacén

4.1.2.2.1. Procedimiento para el requerimiento de mercaderías

Con la finalidad de solicitar la cantidad de mercadería adecuada, que permita mantener un stock en el almacén y evitar tener productos de poca rotación, en la Figura 1, se propone un flujograma el requerimiento de mercadería, así como también un manual de procedimientos donde se establecen las actividades para asegurar un buen aprovisionamiento de mercaderías.

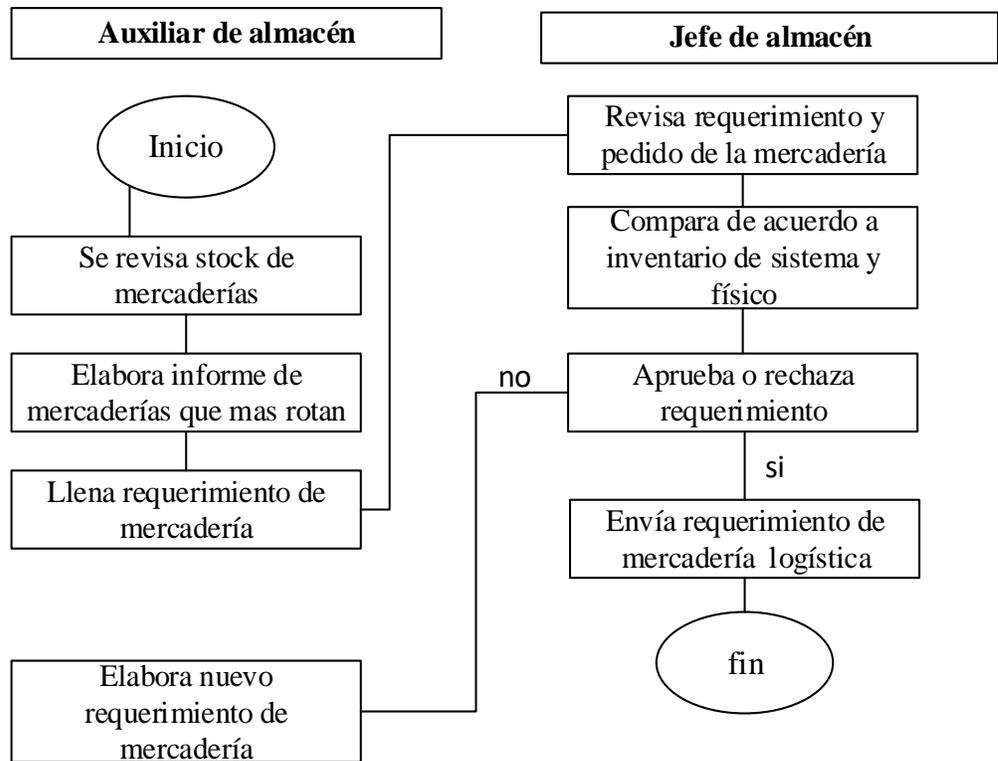


Figura 1: Flujograma propuesto para requerimiento de mercadería
 Fuente: Estación de Servicios Kalin S.A.C.
 Elaborado por: Los autores

4.1.2.2.2. Procedimiento para la recepción y verificación de mercaderías

En la Figura 2, se diseña un flujograma para la recepción y verificación de mercadería, también se elaboró manual de procedimientos, donde se detallan las actividades a seguir para asegurar la conformidad de las mercaderías que ingresan al almacén de acuerdo a la factura emitida por el proveedor.

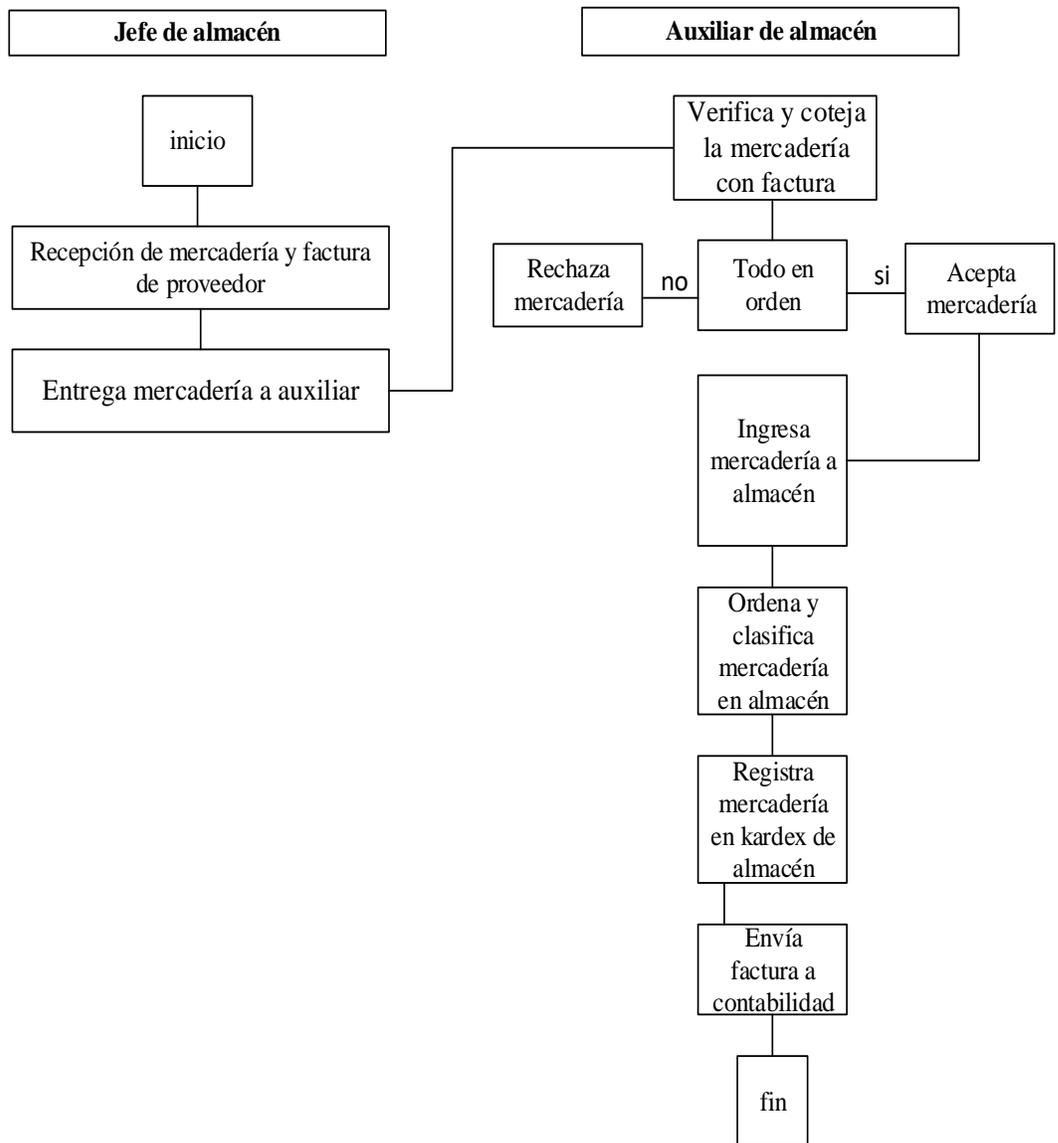


Figura 2: Flujograma propuesto para recepción y verificación de mercaderías
 Fuente: Estación de Servicios Kalin S.A.C.
 Elaborado por: Los autores

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

ESTACIÓN DE SERVICIOS KALIN S.A.C.

ÁREA: Almacén

NOMBRE DEL PROCEDIMIENTO: Recepción y verificación de mercadería

OBJETIVO: Almacenar de forma correcta la mercadería, para así tener un mejor control sobre los productos con los que cuenta el almacén

Nº	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
1	Recibe la mercadería y la factura emitida por el proveedor	Jefe de almacén
2	entrega la mercadería al auxiliar, para que verifique y coteje que la mercadería que se ha recibido este conforme a lo detallado en la factura del proveedor	
5	Recepciona la mercadería y realiza la revisión de los productos verificando si esta se encuentra de acuerdo a lo requerido y a la factura del proveedor	Auxiliar de almacén
6	Si todo está en orden, registra el ingreso de la mercadería en la tarjeta kardex de cada uno de los productos.	
	Si no está conforme, rechaza la mercadería e informa al jefe del almacén la disconformidad en los productos recepcionados.	
7	Ordena la mercadería dentro del almacén y la clasifica según sus características.	
8	Envía la factura original del proveedor al área de contabilidad, para que realicen el registro correspondiente	

4.1.2.3. Segregación de funciones del personal encargado del área de almacén

Se elaboró un manual de funciones y procedimientos para el área de almacén, con el fin de mejorar el control de las operaciones y delimitar las actividades para cada encargado del área para así evitar que se dupliquen las actividades y que cada uno tenga responsabilidades sobre cada función.

MANUAL DE FUNCIONES PARA EL ÁREA DE ALMACÉN

ESTACIÓN DE SERVICIOS KALIN S.A.C.

CARGO: “AUXILIAR DE ALMACÉN”

I. Objetivo

Definir las operaciones y responsabilidades para el auxiliar de almacén.

Establecer procedimientos para el funcionamiento correcto de las operaciones en el área de almacén.

Este manual está dirigido a las personas que hayan pasado por la evaluación establecido por la empresa para poder ocupar dichos puestos de trabajo y así tener el perfil para el desarrollo de las funciones, además haber recibido talleres de capacitación con respecto al área de almacén.

II. Funciones y tareas para el auxiliar de almacén.

1. Archivar orden de compra, facturas, guías re remisión ordenes de entrega y otros documentos usados por la empresa.
2. Realiza reportes diarios de entrada y salida de mercaderías de almacén.
3. Realizar reporte semanal de las mercaderías que tienen mayor rotación de venta.
4. Efectúa los recibos y orden de la mercadería para entregar a los clientes
5. Almacena la mercadería aplicando PEPS y normas de seguridad e higiene establecidas.
6. Preparar la mercadería de acuerdo a cada orden de compra.
7. Mantener actualizados los registros de entrada y salida de mercaderías.
8. Recepcionar y verificar que la mercadería que ingrese al almacén por parte de proveedores, se encuentre conforme a lo requerido y detallado en la factura.

MANUAL DE FUNCIONES PARA EL ÁREA DE ALMACÉN

ESTACIÓN DE SERVICIOS KALIN S.A.C.

CARGO: “JEFE DE ALMACÉN”

I. Objetivo

Definir las operaciones y responsabilidades para el jefe de almacén
Establecer procedimientos para el funcionamiento correcto de las operaciones en el área de almacén.

Este manual está dirigido a las personas que hayan pasado por la evaluación establecido por la empresa para poder ocupar dichos puestos de trabajo y así tener el perfil para el desarrollo de las funciones, además haber recibido talleres de capacitación con respecto al área de almacén.

II. Funciones y tareas para el jefe de almacén.

1. Es el encargado de asignar las responsabilidades del personal a su cargo.
2. Se encarga de la supervisión de la entrada de mercaderías en el almacén.
3. Verificar la codificación y registro de mercaderías que ingresa a almacén.
4. Elaboras en conjunto con el jefe de logística la programación de las adquisiciones de los pedidos de la mercadería.
5. Supervisar la clasificación y organización de la mercadería en el almacén
6. Elaborar órdenes de compra para la adquisición de mercaderías e informa a logística.
7. Supervisar los niveles de existencia de inventario, tanto los máximos permitidos como los mínimos.
8. Debe mantener actualizado los registros en el software de inventarios
9. Revisa firma y consigna inventarios en el almacén.
10. Supervisa la entrega de la mercadería a los clientes de la empresa.
11. Realiza y/o coordina inventarios en el almacén.
12. Lleva el control de mercaderías despachada contra mercadería en existencia.
13. Establece métodos de trabajo, registro y control en el almacén.
14. Mantiene en orden equipo y sitio de trabajo, reportando cualquier anomalía en equipos y en mercaderías.

4.1.2.4. Registros para el control interno del área de almacén

4.1.2.4.1. Formato para máximos y mínimos

En la Figura 3, se elaboró un formato para establecer el nivel de máximos y mínimos de mercaderías que la empresa debe tener almacenes, lo cual permitirá tener un volumen de productos adecuado y servirá de apoyo para la elaboración del requerimiento de mercaderías ya se podrá para identificar el momento en el cual se deben adquirir las mercaderías y determinar la cantidad de productos a solicitar.

ESTACIÓN DE SERVICIOS KALIN S.A.C.					
REGISTRO DE MÁXIMOS Y MÍNIMOS DE MERCADERÍA					
CÓDIGO	DETALLE DE PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	EXISTENCIA	CANTIDAD MÁXIMA	CANTIDAD MÍNIMA

Figura 3: Registro de máximos y mínimos de mercadería

Fuente: Estación de Servicios Kalin S.A.C.

Elaborado por: Los autores

4.1.2.4.2. Formato para requerimiento de mercaderías

Se diseñó un formato para solicitar el requerimiento de mercaderías, como se puede apreciar en la Figura 4, con la finalidad de darle formalidad a la estimación de mercaderías que anteriormente hacia el auxiliar de almacén, y así tener un mejor control de las mercaderías que se van a disponer a la compra.

perdida de productos, ya que al encontrarse registrados y correctamente ubicados se podrá determinar las cantidades exactas y existentes de cada producto en el almacén.

-Formato para registro de entrada de mercadería

El formato de la Figura 5, tiene como objetivo llevar un control y registro del ingreso de mercaderías, debe ser llenado de manera exacta cada vez que haya un ingreso de productos al almacén.

ESTACIÓN DE SERVICIOS KALIN S.A.C.					
REGISTRO DE INGRESO DE MERCADERÍA					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE DE PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PROVEEDOR

RECEPCIONADO POR: _____

V.º B.º JEFE DE ÁREA: _____

Figura 5: Registro de ingreso de mercadería

Fuente: Estación de Servicios Kalin S.A.C.

Elaborado por: Los autores

-Formato para registro de salida de mercadería

Este registro de la Figura 6, permitirá establecer un control de las salidas de mercaderías, nos permitirá saber con qué frecuencia determinados productos son requeridos por los clientes.

ESTACIÓN DE SERVICIOS KALIN S.A.C.					
REGISTRO DE SALIDA DE MERCADERÍA					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE DE PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD SOLICITADA	CANTIDAD ENTREGADA

RECEPCIONADO POR: _____

DESPACHADO POR: _____

V.º B.º JEFE DE ÁREA: _____

Figura 6: Registro de salida de mercadería
Fuente: Estación de Servicios Kalin S.A.C.
Elaborado por: Los autores

4.1.2.4.4. Formato para el control de mercadería

En la Figura 7, el formato sirve para ayudar al control y registro de mercaderías en el almacén, así mismo se podrá constatar las cantidades máximas y mínimas de mercaderías existentes y también servirá como apoyo para la determinación de las cantidades de mercaderías a adquirir.

ESTACIÓN DE SERVICIOS KALIN S.A.C.				
KÁRDEX DE MERCADERÍA				
NOMBRE DE PRODUCTO	_____	CÓDIGO	_____	
MARCA	_____	MÁXIMO	_____	
UNIDAD DE MEDIDA	_____	MÍNIMO	_____	
FECHA	DETALLE DE MOVIMIENTO	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA
REALIZADO POR: _____				
V.º B.º JEFE DE ÁREA: _____				

Figura 7: Kárdex de mercadería

Fuente: Estación de Servicios Kalin S.A.C.

Elaborado por: Los autores

4.1.3. Aplicación del sistema de control interno en el área de almacén de la empresa Estación de Servicios Kalin SAC, distrito de Trujillo, año 2017.

Para la aplicación del sistema de control interno en el área de almacén se requiere cumplir una serie de actividades en un determinado periodo de tiempo, las cuales en la Tabla 7 se encuentran detalladas.

Tabla 7
Cronograma de actividades

CRONOGRAMA PARA LA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
ESTACIÓN DE SERVICIOS KALIN SAC						
ÁREA DE ALMACÉN						
ACTIVIDAD	FEBRERO				MARZO	
	SEM 5	SEM 6	SEM 7	SEM 8	SEM 9	SEM 10
Aprobación para la ejecución del proyecto por parte de la Gerencia General						
Aplicación de cuestionario de control interno para el área de almacén						
Diagnóstico de la situación actual del control interno del área de almacén						
Identificación de la problemática existente en el área						
Diseño de procedimientos de control interno para el área						
Comunicación y aprobación del diseño de control propuesto, por parte de la gerencia general						
Capacitación al personal encargado del área						
Aplicación del sistema de control interno						

Fuente: Estación de Servicios Kalin S.A.C.
Elaborado por: Los autores

4.1.3.1. Control sobre mercadería en almacén

Tras la aplicación del sistema de control interno diseñado para el área de almacén, se observaron mejoras en cuanto a las deficiencias que presentaban los encargados del área, siendo una de las más significativas las diferencias existentes en el inventario físico de mercaderías.

Tabla 8

diferencias de inventario físico periodo 2016 - 2017

DIFERENCIAS INVENTARIO FÍSICO EXPRESADO EN UNIDADES						
MES	PERIODO ENERO - SETIEMBRE 2016			PERIODO ENERO - SETIEMBRE 2017		
	SISTEMA	FÍSICO	DIFERENCIA	SISTEMA	FÍSICO	DIFERENCIA
enero	3678	3667	11	3234	3226	8
febrero	3789	3775	14	3166	3157	9
marzo	3452	3436	16	3098	3091	7
abril	3780	3769	11	2980	2977	3
mayo	3264	3249	15	3034	3032	2
junio	3547	3535	12	2989	2989	0
julio	3267	3253	14	2789	2789	0
agosto	3542	3533	9	2865	2865	0
setiembre	3289	3279	10	2890	2885	5
TOTAL			112	TOTAL		34

Fuente: estación de servicio kalin s.a.c.

Elaborado por: los autores

Como se puede observar en la Tabla 8 , a diferencia de los inventarios físicos tomados durante el periodo Enero – Setiembre 2016, donde existen diferencias significativas de mercaderías, se puede determinar que para el periodo Enero – Setiembre 2017, ahora que el área de almacén, cuenta con un control interno implementado, las diferencias en los inventarios físicos tomados, en los últimos meses ha sido mínima, teniendo en los meses de Junio, Julio

y Agosto una diferencia de cero, cabe señalar que la tendencia ha ido de mayor a menor, debido a que los primeros meses del año, aun no se contaba con control interno alguno para el área, y que posteriormente las cifras han ido disminuyendo, ya que el personal encargado de almacén, se encontró totalmente dispuesto a tomar medidas de control que les ayude a mejorar el área.

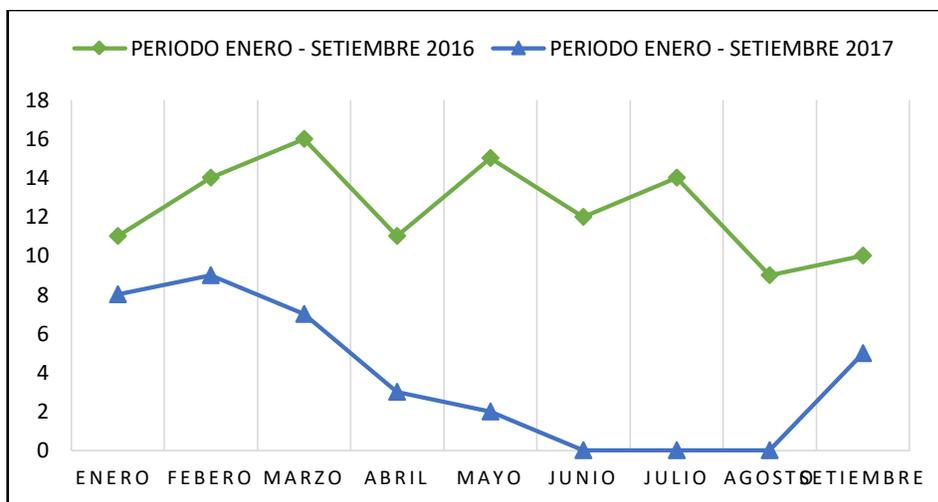


Figura 8: Tendencia de las diferencias de los inventarios físicos periodo 2016 - 2017
Fuente: Estación de Servicios Kalin S.A.C.
Elaborado por: Los autores

En la Figura 8 se aprecia la tendencia de las diferencias de inventario existentes durante la toma de los inventarios físicos, donde se observa que en relación al periodo Enero – Setiembre 2016, para el 2017, la tendencia ha disminuido progresivamente con la aplicación del sistema de control interno en el área, la diferencia de mercaderías luego de realizar el inventario físico, logro disminuir debido a que:

- Se realizan inventarios semanales, para evaluar y darle seguimiento inmediato a las pérdidas o faltantes de productos si en caso existiera.
- Se tiene identificado al personal que tiene acceso al área de almacén.
- Se mantienen registros actualizados de entradas y salidas del almacén.

- Se realiza la verificación de la mercadería adquirida, para asegurar el correcto registro de los productos que ingresan al almacén y evitar posibles errores en el inventario físico.

4.1.3.2. Proceso de requerimiento de mercadería

4.1.3.2.1. Requerimiento de mercadería periodo 2016

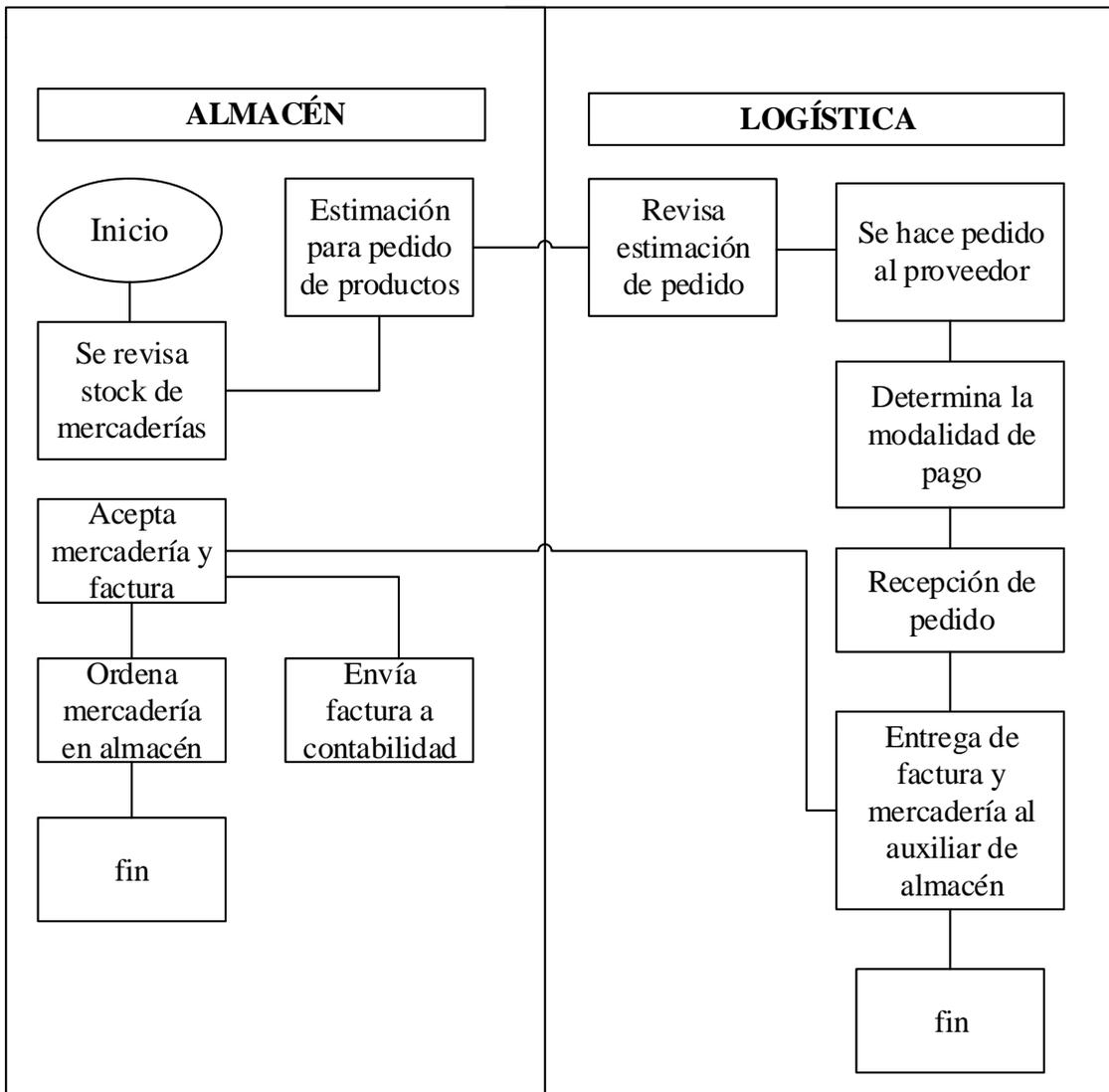


Figura 9: Flujograma anterior de requerimiento de mercaderías
 Fuente: Estación de Servicios Kalin S.A.C.
 Elaborado por: Los autores

Como se puede apreciar en la Figura 9 que corresponde al requerimiento de mercaderías anteriormente utilizado por el área de almacén, el área de logística es quien realiza la compra de los productos, en base a las estimaciones que realiza el auxiliar de almacén, siendo él quien determina que productos faltan en stock, cabe señalar que dichas estimaciones son realizadas sin emplear ningún método numérico y tampoco cuenta con una tendencia de las ventas históricas ni de los productos que son más requeridos por los clientes

Esta situación, originaba que el área de logística no tenga planificado los requerimientos de compras y se limita a esperar que el almacenero indique que productos se necesitan comprar.

Asimismo, como se puede observar en el Anexo 2, 3, 4, la empresa contaba en sus almacenes con productos que no venden y no son requeridos por los clientes, y que sin embargo de acuerdo a las estimaciones de compra que realiza el auxiliar de almacén, el área de logística aún continuaba comprando, esta situación conlleva a que la empresa cuente en sus almacenes con un sobre stock de productos.

4.1.3.1.1. Requerimiento de mercadería periodo 2017

Debido al nuevo procedimiento establecido para el requerimiento de mercaderías, la empresa ya no adquiere productos que no son solicitados por los clientes, error que durante el año 2016 venía cometiendo.

Como se puede apreciar en el Anexo 5, 6, 7, la empresa ya no cuenta con productos que durante el periodo Enero – Febrero 2016 no se vendían y se encontraban almacenados, esto es debido a que algunos productos fueron vendidos a Servicentro Kalin E.I.R.L, empresa dedicada al servicio de lavado de automóviles, que le pertenece al Grupo Kalin, la empresa tomo esta decisión, ya que debido al tiempo que tenían guardados estos productos en sus almacenes, podían sufrir algún

desperfecto y por ende ya no obtener ingresos por parte de estos.

4.1.3.3. Proceso de recepción y verificación de mercaderías

Para mejorar el procedimiento de recepción y verificación de mercaderías, se procedió a identificar al responsable de realizar este proceso, para esta situación, la empresa notifico al auxiliar de almacén (Anexo 8), como responsable directo, donde se le informa de manera escrita y detallada sus obligaciones para dicho proceso.

4.1.3.4. Identificación de personal autorizado

En la Tabla 9, se identificó al personal que tiene autorizado el ingreso al área de almacén, ya que anteriormente ingresaban personas ajenas al área, lo cual ocasionaba que al momento de realizar el seguimiento a las pérdidas o faltantes de mercaderías, no se podía reconocer y sancionar al responsable.

Tabla 9

Personal autorizado

PERSONAL AUTORIZADO PARA INGRESAR AL ÁREA DE ALMACÉN			
ESTACIÓN DE SERVICIOS KALIN S.A.C.			
DNI	NOMBRE	CARGO	MOTIVO
18180772	JOSE AVILA VASQUEZ	JEFE DE ALMACÉN	JEFE GENERAL DEL ÁREA
78987898	JOSE ARRASCUE SERRANO	AUXILIAR DE ALMACÉN	RESPONSABLE DE ALMACÉN
78398478	IRVIN PLASENCIA FERNANDEZ	OPERARIO / RELEVO	RESPONSABLE DE TURNO
78398290	FABIOLA AVALOS HERMEREGILDO	AUXILIAR CONTABLE	RESPONSABLE DE INVENTARIO FÍSICO (ÁREA DE CONTABILIDAD)

Fuente: Estación de Servicios Kalin S.A.C.

Elaborado por: Los autores

4.1.4. Evaluar los efectos de la aplicación de un sistema de control interno en la rotación de los inventarios en el área de almacén de la empresa Estación de Servicios Kalin SAC, distrito de Trujillo, año 2017.

En este punto mostraremos el análisis para la rotación de inventarios, dichos datos se han extraído de los estados financieros. (Anexo 11, 12, 14 y 15).

Rotación de inventarios =	$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios}}$
Rotación de inventarios =	$\frac{40,717.02}{3,854.85}$
Rotación de inventarios =	10.56

Figura 10: Rotación de inventarios periodo 2016
Fuente: Estados financieros de estación de servicios kalin S.A.C.
Elaborado por: Los autores

La figura 10 se observa que la empresa en el año 2016, la rotación de inventarios es de 10.56 veces al año, lo que indica que se tiene una baja rotación, de esto a menor rotación se obtiene baja movilidad del capital invertido y recuperación de utilidad por cada producto.

Días de inventarios =	$\frac{365}{\text{rotación de inventarios}}$
Rotación de inventarios =	$\frac{365}{10.56}$
Rotación de inventarios =	34.56

Figura 11: Rotación días de inventarios periodo 2016
Fuente: Estados financieros de estación de servicios kalin S.A.C.
Elaborado por: Los autores

Según la figura 11, se tiene que la empresa en el periodo 2016, la rotación de días de inventario fue de 34.56 días al año, lo que equivale que 1.15 meses la mercadería permanecían en almacén antes de tener salida.

Rotación de inventarios =	$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios}}$
Rotación de inventarios =	$\frac{48,860.43}{2,145.00}$
Rotación de inventarios =	22.78

Figura 12: Rotación de inventarios periodo 2017

Fuente: Estados financieros de estación de servicios kalin S.A.C.

Elaborado por: Los autores

La figura 12 se observa que la empresa en el año 2017, la rotación de inventarios es de 27.36 veces al año, lo que indica que se tiene una buena rotación, de esto a mayor rotación se obtiene mayor movilidad del capital invertido y alta recuperación de utilidad por cada producto.

Días de inventarios =	$\frac{365}{\text{rotación de inventarios}}$
Días de inventarios =	$\frac{365}{22.78}$
Días de inventarios =	16.02

Figura 13: Rotación de días de inventarios periodo 2017

Fuente: Estados financieros de estación de servicios kalin S.A.C.

Elaborado por: Los autores

Según la figura 13, se tiene que la empresa en el periodo 2017, la rotación de días de inventario fue de 16.02 días al año, lo que equivale que 16.02 días la mercadería permanecían en almacén antes de tener salida.

4.2.DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El presente trabajo de investigación, tiene como finalidad demostrar la incidencia que tiene la aplicación de un sistema de control interno en el área de almacén de la empresa Estación de Servicios Kalin S.A.C., en la rotación de inventarios, ya que la falta de control provoca que los encargados del área no se desempeñen correctamente durante el desarrollo de sus actividades.

Para obtener los resultados anteriormente demostrados, se utilizaron diversas técnicas de recolección de datos, los cuales nos han permitido acceder a información importante proporcionada por los encargados del área y así conocer cómo se venían ejecutando las actividades en el área.

De acuerdo a los resultados obtenidos, coincidimos con **Bravo (2000)**, quien señala que la aplicación de un sistema de control interno es también un salvaguarda en control al desperdicio y la ineficiencia, ya que en el diagnóstico realizado al área de almacén, se pudo determinar que las actividades se venían desarrollando de manera empírica y en base a conocimientos adquiridos por parte de los encargados del área y que ellos no contaban con procedimientos establecidos por parte de la empresa, originando así que desarrollen sus actividades de manera ineficiente. Entre otros hallazgos, se demostró que la empresa no mantenía registros algunos para llevar un mejor control de sus mercaderías, provocando que no se tenga información oportuna acerca del movimiento de los productos que comercializa la empresa.

Una vez realizado el análisis de la situación actual del control interno del área de almacén, se diseñaron procedimientos de control interno, y para ello coincidimos con **Wild, Subramanyam & Halsey (2007)**, ya que consideramos que los inventarios constituyen una parte importante de la empresa y del activo circulante, motivo por el cual, el diseño de dichos procedimientos, tienen como finalidad darle una completa protección al activo más importante de la empresa, las mercaderías, y para ello se propusieron formatos para mejorar el control sobre los productos en almacén y poder identificar la cantidad de mercadería con la que cuenta la empresa.

También, como parte del diseño de un sistema de control interno, se establecieron flujogramas y se detallaron las actividades a realizar en un manual de procedimientos, para los procesos donde la empresa presentaba mayor debilidad. Asimismo, se delimitaron las funciones para cada responsable del área, según su puesto o cargo mediante un manual de funciones.

Posteriormente, una vez diseñado y propuestos los procedimientos de control interno, se dio paso a la aplicación de estos, lo cual origino que existan mejoras en la gestión de los inventarios, una de ellas fue la disminución de las diferencias existentes en el inventario físico, llegando incluso a cifra 0 en los meses de junio, julio y agosto del periodo 2017, esto gracias a la aplicación de los procedimientos de control interno propuestos, los registros diseñados y una correcta segregación de funciones, por tal motivo concordamos con **Whittington & Pany (2005)**, en cuanto se refiere a que el control interno contribuye como protección contra los errores y garantiza la confiabilidad de los datos contables. De igual forma estamos de acuerdo con **Sandoval (2012)**, quien afirma que se debe establecer claramente quien tiene la responsabilidad y autoridad sobre diversas actividades, ya que, mediante la segregación de funciones aplicada, en la actualidad cada encargado del área conoce sus funciones y ya no existe la duplicidad de actividades.

Finalmente, demostramos que la hipótesis planteada al inicio se acepta, y por lo tanto estamos de acuerdo con **Mion & Vermonel (2012)**, quienes indican que la rotación de inventarios es uno de los indicadores más comunes que refleja la eficacia de la cadena de suministro ya que en el desarrollo del objetivo se demostró que cuando la empresa no contaba con la aplicación de un sistema de control interno en el periodo 2016, la rotación de inventarios era de 10.56 veces al año, lo que significaba que cada 34.56 días la mercadería permanecía en almacén antes de ser vendida, luego, con la aplicación del sistema de control interno propuesto, que mejoro la gestión de los inventarios por ende la mejora en la rotación de inventarios se vio reflejada para el periodo 2017, teniendo una rotación de 22.78 veces al año, que equivale a 16.02 días, lo cual indica que posterior a la aplicación de los controles

la empresa presenta una rotación alta de inventarios, lo que significa que ahora la mercadería tiende a salir más rápido de almacén.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. El análisis de la situación actual del control interno del área de almacén de la empresa Estación de Servicios Kalin S.A.C. nos permitió identificar las principales deficiencias que presenta el área debido a la falta de interés por parte de la empresa en cuanto a la aplicación de controles eficientes, ya que, según las respuestas brindadas por el auxiliar de almacén, se pudo detectar la existencia de diversos errores que afectan la buena gestión del área y el correcto manejo de inventarios.
2. La empresa no contaba con un sistema de control interno para el área de almacén, y para ello se diseñaron manuales que formalicen los procedimientos para el desarrollo de las actividades de los encargados del área, así como también procedimientos de control de inventarios, con la finalidad de darle un control adecuado a las mercaderías de almacén.
3. La aplicación de un sistema de control interno en el área de almacén permite que los encargados del área se desempeñen de una forma más eficiente, mitigando errores que anteriormente se cometían como consecuencia de la falta de controles establecidos, asimismo permitió disminuir diversas deficiencias que significaban pérdida para la empresa.
4. Como resultado de la comparación de los periodos 2016 y 2017, se demuestra la influencia de la aplicación de un sistema de control interno en el área de almacén, en cuanto a la rotación de inventarios, ya que se concluye que para el periodo 2016, la empresa cuenta con una baja rotación de inventarios siendo esta de 10.56 veces al año, lo que equivale a 34.56 días, mientras que para el periodo 2017, presenta una rotación de 22.78 veces al año, lo cual significa 16.02 días, demostrando así una alta rotación de inventarios.

RECOMENDACIONES

1. Aplicar un sistema de control interno para el área de almacén (Anexo 8), con la finalidad de obtener eficiencia en el desarrollo de las actividades y proporcionarles un correcto manejo a los inventarios, así mismo evitar deficiencias que afecten la correcta gestión del área.
2. Difundir todas las herramientas de control interno elaborados entre todos los encargados del área del almacén, así mismo mantener actualizados los manuales de acuerdo a las actividades que requiera el área, para así darle mayor formalidad a los procesos establecidos y por ende mayor responsabilidad sobre sus funciones a los encargados.
3. Supervisar que los controles establecidos sean aplicados por parte de los encargados del área, verificar que los procedimientos se cumplan, y que los registros se mantengan actualizados conforme el movimiento que presentan las mercaderías, para así obtener una información óptima acerca de los productos con los que cuenta el área.
4. Mayor interés por parte de la gerencia en mantener un control interno de inventarios adecuado y en evaluar la rotación de inventarios de forma periódica, para detectar en qué estado se encuentran las mercaderías almacenadas (si presentan alta o baja rotación), para identificar los puntos débiles.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Libros

- Apaza, M. (2011). *Estados Financieros, formulación, análisis e interpretación*. Lima, Perú: Pacifico Editores.
- Bravo, M. (2000). *Control Interno*. (1era ed.). Lima, Perú: San Marcos.
- Capote, G. (2007). *El control Interno y el Control, Economía y Desarrollo*. Cuba: Editorial Universitaria.
- Cepeda, A. (1997). *Auditoria Y Control Interno*. Bogotá, Colombia: Mcgraw Hill.
- De la Peña, A. (2011). *Auditoria – Un enfoque Práctico*. (1era ed.). Madrid, España: Ediciones Paraninfo S.A.
- Espinoza, O. (2011). *La administración eficiente de los inventarios*. (1era ed.). Madrid, España: La Ensenada.
- Ferrín, A. (2005). *Gestión de stocks en la logística de almacenes*. (3era ed.). Madrid, España: Fundación Confemetal.
- Guajardo, G. & Andrade, N. (2008). *Contabilidad Financiera*. (5ta ed.). México D.F. México: Mc Graw Hill.
- Mantilla, S. (2003). *Control Interno: Estructura conceptual integrada*. (3era ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Mayes, T. & Shank T. (2010). *Análisis financiero con Microsoft Excel*. (5ta ed.). México D.F. México: Cengage Learning Editores, S.A.
- Paredes, J. (2004). *Auditoría I*. Lima, Perú: Unión.
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la auditoria*. (1era ed.). México DF, México: Red Tercer Milenio S.C.

Whittington, O. & Pany K. (2005). *Introducción a la auditoría*. (14ava ed.). México DF, México: McGraw-Hill / Interamericana de México.

Wild, J., Subramanyam K. & Helsey R. (2007). *Análisis de Estados Financieros*. (9na ed.). México D.F. México: Mc Graw Hill.

Tesis

Álvarez, M. (2015). *El Control Interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero Medina del Cantón Píllaro*. (Tesis para la obtención de título en ingeniería en contabilidad y auditoría CPA). Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador.

Cadenillas, H. (2015). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Quick Construction S.A.C., 2014*. (Tesis para obtener el título de Contador Público). Universidad Católica los Ángeles Chimbote. Chimbote, Perú.

Cruzado, C. (2015). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la Constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014*. (Tesis para obtener el título de Contador Público). Universidad Privada del Norte. Trujillo, Perú.

Paima, B & Villalobos M. (2015). *Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. de la ciudad de Trujillo*. (Tesis para obtener el título de Contador Público). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú.

Vera, K. & Vela J. (2016). *Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa Ajeper del Oriente SA, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013*. (Tesis para obtener el título de Contador Público). Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto, Perú

Villacís, W. (2015). *La rotación de inventarios y su incidencia en la liquidez de la empresa "sus materiales de construcción Fraxi" del cantón Ambato*. (Tesis

para la obtención de título en ingeniería en contabilidad y auditoría CPA).
Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador.

Artículos de revistas

Actualidad empresarial (2015). *Análisis financiero de las empresas*. Lima. Instituto del Pacífico S.A.C.

Página web

Economipedia. (2015). Rotación del inventario. Recuperado de <http://economipedia.com/?s=inventario>

Emprende Pyme.net. (2016). ¿Qué es un inventario? Recuperado de <https://www.emprendepyme.net/inventario>

Enciclopedia Financiera. (2016). Costo de Ventas. Recuperado de <http://www.encyclopediafinanciera.com/definicion-costo-de-ventas.html>

Gaceta Laboral. (2016). ¿Qué es el MOF? Manual de Organización y Funciones. Recuperado de <http://gacetalaboral.com/que-es-el-mof-manual-de-organizacion-y-funciones/>

Mion, N. & Vermonel J. (2012) Rotación del inventario (ciclos del inventario). Recuperado de <http://www.lokad.com/es/definicion-rotacion-del-inventario>

Sierra, J., Guzmán M. & García F. (2015). Administración de almacenes y control de inventarios. Recuperado de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2015/1444/index.htm>

SPC Consulting Group. (2014). ¿Qué es un almacén? Recuperado de <http://spcgroup.com.mx/que-es-un-almacen/>

ANEXOS

Anexo 1: Cuestionario de control interno

CUESTIONARIO PARA LA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO				
ÁREA DE ALMACÉN				
GENERALIDADES	N/A	SI	NO	COMENTARIO
01. ¿Existe un manual que describa las funciones y procedimientos establecidos para los encargados del área?				
02. ¿Los encargados del área se encuentran debidamente capacitados?				
CONTROL Y REGISTRO DE MERCADERÍA	N/A	SI	NO	COMENTARIO
03. ¿Se verifica la mercadería compradas en cuanto a número y calidad?				
04. ¿Las entradas de mercadería coinciden con la facturación que envían los proveedores?				
05. ¿Se registran las entradas de las mercaderías en el kardex?				
06. ¿Cuenta el almacén con un sistema de inventario automatizado?				
07. ¿Se lleva un registro de las salidas de mercadería que se efectúan a diario en la empresa?				
08. ¿El encargado del almacén es el único que tiene acceso a las existencias?				
09. ¿Se encuentra clasificada la mercancía dentro del almacén?				
INVENTARIO FÍSICO	N/A	SI	NO	COMENTARIO
10. ¿Se realizan inventarios periódicos de las mercaderías existentes en la empresa?				
11. ¿Son los inventarios físicos realizados por personas ajenas al área de almacén?				
12. ¿Existen discrepancias entre las cantidades de mercaderías que se encuentran registradas en el software contable y lo que se encuentra en el inventario físico?				
13. ¿Se investigan inmediatamente las diferencias existentes como resultado del inventario físico?				
ROTACIÓN DE INVENTARIO	N/A	SI	NO	COMENTARIO
14. ¿Cuentan con demasiado inventario en su almacén?				
15. ¿Tiene conocimiento sobre qué productos tienen alta y baja rotación?				
FECHA				
ELABORADO POR				

Anexo 2: Kárdex de mercaderías periodo enero - marzo 2016

Producto	Unidad de medida	ENERO				FEBRERO				MARZO			
		Stock Inicial	Entradas	Salidas	Stock Final	Stock Inicial	Entradas	Salidas	Stock Final	Stock Inicial	Entradas	Salidas	Stock Final
GULF SUPER DIESEL PLUS SAE 25 W-50 1 LITRO	UND	20.00	10.00	0	30.00	30.00	0	0	30.00	30.00	0	0	30.00
GULF PRIDE 4T PLUS SAE 20W-50 1/4 GALON	UND	3.00	0	0	3.00	3.00	0	0	3.00	3.00	0	0	3.00
CAM2 GREASE PRODUCTS	UND	4.00	0	0	4.00	4.00	0	0	4.00	4.00	0	0	4.00
CASTROL CRB VISCUS DURASHIELD SAE 15W-40 378L	UND	23.00	0	0	23.00	23.00	0	0	23.00	23.00	0	0	23.00
CASTROL TECTION GLOBAL SAE15W-40 MULTIGRADO	UND	15.00	0	0	15.00	15.00	0	0	15.00	15.00	0	0	15.00
MOBIL MOBILUBE HD SAE 80W-90 01 GALON	UND	10.00	0	0	10.00	10.00	0	0	10.00	10.00	0	0	10.00
CASTROL GTX ALTO SAE 25W-60 MOTOR OIL CONT NET 378L	UND	20.00	0	0	20.00	20.00	0	0	20.00	20.00	0	0	20.00
SHELL SPIRAX S2 A 140 4L	UND	5.00	0	0	5.00	5.00	1.00	0	6.00	6.00	0	0	6.00
SHELL SPIRAX S2 A 90 -4 LT	UND	5.00	0	0	5.00	5.00	5.00	0	10.00	10.00	0	0	10.00
HESSTNE-FLUIDOS PARA TRANSMISION AUTOMATICAS ATF 01 GALON	UND	11.00	0	0	11.00	11.00	20.00	0	31.00	31.00	0	0	31.00
PUROLATOR FILTRO PETROLEO	UND	0	0	0	0	0	13.00	0	13.00	13.00	0	0	13.00
PUROLATOR FILTRO PARA PETROLEO	UND	25.00	0	0	25.00	25.00	0	0	25.00	25.00	0	0	25.00
PUROLATOR FILTRO PARA PETROLEO PREMIUM PLUS	UND	16.00	0	0	16.00	16.00	0	0	16.00	16.00	0	0	16.00
PUROLATOR FCO-516	UND	8.00	0	0	8.00	8.00	0	0	8.00	8.00	0	0	8.00
LYS FILTROS AFL-462	UND	0	0	0	0	0	6.00	0	6.00	6.00	0	0	6.00
AIR ELEMENT CAR TYPE	UND	0	0	0	0	0	14.00	0	14.00	14.00	0	0	14.00

Anexo 3: Kárdex de mercaderías periodo abril - junio 2016

Producto	Unidad de medida	ABRIL				MAYO				JUNIO			
		Stock Inicial	Entradas	Salidas	Stock Final	Stock Inicial	Entradas	Salidas	Stock Final	Stock Inicial	Entradas	Salidas	Stock Final
GULF SUPER DIESEL PLUS SAE 25 W-50 1 LITRO	UND	30.00	0	0	30.00	30.00	0	0	30.00	30.00	0	0	30.00
GULF PRIDE 4T PLUS SAE 20W-50 1/4 GALON	UND	3.00	0	0	3.00	3.00	12.00	0	15.00	15.00	0	0	15.00
CAM2 GREASE PRODUCTS	UND	4.00	0	0	4.00	4.00	0	0	4.00	4.00	0	0	4.00
CASTROL CRB VISCUS DURASHIELD SAE 15W-40 378L	UND	23.00	0	0	23.00	23.00	0	0	23.00	23.00	0	0	23.00
CASTROL TECTION GLOBAL SAE15W-40 MULTIGRADO	UND	15.00	0	0	15.00	15.00	0	0	15.00	15.00	0	0	15.00
MOBIL MOBILUBE HD SAE 80W-90 01 GALON	UND	10.00	0	0	10.00	10.00	0	0	10.00	10.00	0	0	10.00
CASTROL GTX ALTO SAE 25W-60 MOTOR OIL CONT NET 378L	UND	20.00	0	0	20.00	20.00	0	0	20.00	20.00	0	0	20.00
SHELL SPIRAX S2 A 140 4L	UND	6.00	0	0	6.00	6.00	0	0	6.00	6.00	20.00	0	26.00
SHELL SPIRAX S2 A 90 -4 LT	UND	10.00	0	0	10.00	10.00	0	0	10.00	10.00	0	0	10.00
HESSTNE-FLUIDOS PARA TRANSMISION AUTOMATICAS ATF 01 GALON	UND	31.00	0	0	31.00	31.00	0	0	31.00	31.00	0	0	31.00
PUROLATOR FILTRO PETROLEO	UND	13.00	0	0	13.00	13.00	0	0	13.00	13.00	0	0	13.00
PUROLATOR FILTRO PARA PETROLEO	UND	25.00	0	0	25.00	25.00	0	0	25.00	25.00	0	0	25.00
PUROLATOR FILTRO PARA PETROLEO PREMIUM PLUS	UND	16.00	0	0	16.00	16.00	0	0	16.00	16.00	0	0	16.00
PUROLATOR FCO-516	UND	8.00	0	0	8.00	8.00	0	0	8.00	8.00	0	0	8.00
LYS FILTROS AFL-462	UND	6.00	0	0	6.00	6.00	0	0	6.00	6.00	12.00	0	18.00
AIR ELEMENT CAR TYPE	UND	14.00	0	0	14.00	14.00	0	0	14.00	14.00	0	0	14.00

Anexo 4: Kárdex de mercaderías periodo julio - setiembre 2016

Producto	Unidad de medida	JULIO				AGOSTO				SETIEMBRE			
		Stock Inicial	Entradas	Salidas	Stock Final	Stock Inicial	Entradas	Salidas	Stock Final	Stock Inicial	Entradas	Salidas	Stock Final
GULF SUPER DIESEL PLUS SAE 25 W-50 1 LITRO	UND	30.00	0	0	30.00	30.00	0	0	30.00	30.00	0	0	30.00
GULF PRIDE 4T PLUS SAE 20W-50 1/4 GALON	UND	15.00	0	0	15.00	15.00	0	0	15.00	15.00	0	0	15.00
CAM2 GREASE PRODUCTS	UND	4.00	0	0	4.00	4.00	20.00	0	24.00	24.00	0	0	24.00
CASTROL CRB VISCUS DURASHIELD SAE 15W-40 378L	UND	23.00	0	0	23.00	23.00	0	0	23.00	23.00	0	0	23.00
CASTROL TECTION GLOBAL SAE15W-40 MULTIGRADO	UND	15.00	0	0	15.00	15.00	0	0	15.00	15.00	0	0	15.00
MOBIL MOBILUBE HD SAE 80W-90 01 GALON	UND	10.00	0	0	10.00	10.00	0	0	10.00	10.00	0	0	10.00
CASTROL GTX ALTO SAE 25W-60 MOTOR OIL CONT NET 378L	UND	20.00	0	0	20.00	20.00	0	0	20.00	20.00	0	0	20.00
SHELL SPIRAX S2 A 140 4L	UND	26.00	0	0	26.00	26.00	0	0	26.00	26.00	0	0	26.00
SHELL SPIRAX S2 A 90 -4 LT	UND	10.00	10.00	0	20.00	20.00	0	0	20.00	20.00	0	0	20.00
HESSTNE-FLUIDOS PARA TRANSMISION AUTOMATICAS ATF 01 GALON	UND	31.00	0	0	31.00	31.00	0	0	31.00	31.00	0	0	31.00
PUROLATOR FILTRO PETROLEO	UND	13.00	0	0	13.00	13.00	0	0	13.00	13.00	0	0	13.00
PUROLATOR FILTRO PARA PETROLEO	UND	25.00	0	0	25.00	25.00	0	0	25.00	25.00	0	0	25.00
PUROLATOR FILTRO PARA PETROLEO PREMIUM PLUS	UND	16.00	0	0	16.00	16.00	0	0	16.00	16.00	0	0	16.00
PUROLATOR FCO-516	UND	8.00	0	0	8.00	8.00	16.00	0	24.00	24.00	0	0	8.00
LYS FILTROS AFL-462	UND	18.00	0	0	18.00	18.00	0	0	18.00	18.00	0	0	18.00
AIR ELEMENT CAR TYPE	UND	14.00	0	0	14.00	14.00	0	0	14.00	14.00	0	0	14.00

Anexo 5: Kárdex de mercaderías periodo enero-marzo 2017

Producto	Unidad de Medida	ENERO				FEBRERO				MARZO			
		Stock Inicial	Entradas	Salidas	Stock Final	Stock Inicial	Entradas	Salidas	Stock Final	Stock Inicial	Entradas	Salidas	Stock Final
GULF SUPER DIESEL PLUS SAE 25 W-50 1 LITRO	UND	30.00	0	0	30.00	30.00	0	0	30.00	30.00	0	0	30.00
GULF PRIDE 4T PLUS SAE 20W-50 1/4 GALON	UND	15.00	0	0	15.00	15.00	0	0	15.00	15.00	5.00	0	20.00
CAM2 GREASE PRODUCTS	UND	24.00	0	0	24.00	24.00	0	0	24.00	24.00	0	0	24.00
CASTROL CRB VISCUS DURASHIELD SAE 15W-40 378L	UND	23.00	0	0	23.00	23.00	0	0	23.00	23.00	0	0	23.00
CASTROL TECTION GLOBAL SAE15W-40 MULTIGRADO	UND	15.00	0	0	15.00	15.00	0	0	15.00	15.00	10.00	0	25.00
MOBIL MOBILUBE HD SAE 80W-90 01 GALON	UND	10.00	12.00	0	22.00	22.00	0	0	22.00	22.00	0	0	22.00
CASTROL GTX ALTO SAE 25W-60 MOTOR OIL CONT NET 378L	UND	20.00	10.00	0	30.00	30.00	0	0	30.00	30.00	0	0	30.00
SHELL SPIRAX S2 A 140 4L	UND	26.00	0	0	26.00	26.00	0	0	26.00	26.00	0	0	26.00
SHELL SPIRAX S2 A 90 -4 LT	UND	37.00	0	0	37.00	37.00	0	0	37.00	37.00	0	0	37.00
HESSTNE-FLUIDOS PARA TRANSMISION AUTOMATICAS ATF 01 GALON	UND	31.00	0	0	31.00	31.00	0	0	31.00	31.00	0	0	31.00
PUROLATOR FILTRO PETROLEO	UND	13.00	0	0	13.00	13.00	15.00	0	28.00	28.00	0	0	28.00
PUROLATOR FILTRO PARA PETROLEO	UND	25.00	0	0	25.00	25.00	0	0	25.00	25.00	0	0	25.00
PUROLATOR FILTRO PARA PETROLEO PREMIUM PLUS	UND	10.00	0	0	10.00	10.00	0	0	10.00	10.00	10.00	0	20.00
PUROLATOR FCO-516	UND	24.00	0	0	24.00	24.00	0	0	24.00	24.00	0	0	24.00
LYS FILTROS AFL-462	UND	18.00	0	0	18.00	18.00	0	0	18.00	18.00	0	0	18.00
AIR ELEMENT CAR TYPE	UND	14.00	0	0	14.00	14.00	0	0	14.00	14.00	0	0	14.00

Anexo 6: Kárdex de mercaderías periodo abril - junio 2017

Producto	Unidad de Medida	ABRIL				MAYO				JUNIO			
		Stock Inicial	Entradas	Salidas	Stock Final	Stock Inicial	Entradas	Salidas	Stock Final	Stock Inicial	Entradas	Salidas	Stock Final
GULF SUPER DIESEL PLUS SAE 25 W-50 1 LITRO	UND	30.00	0	30.00	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GULF PRIDE 4T PLUS SAE 20W-50 1/4 GALON	UND	20.00	0	0	20.00	20.00	0	0	20.00	20.00	0	0	20.00
CAM2 GREASE PRODUCTS	UND	24.00	0	0	24.00	24.00	0	10.00	14.00	14.00	0	0	14.00
CASTROL CRB VISCUS DURASHIELD SAE 15W-40 378L	UND	23.00	0	0	23.00	23.00	0	10.00	13.00	13.00	0	0	13.00
CASTROL TECTION GLOBAL SAE15W-40 MULTIGRADO	UND	25.00	0	25.00	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MOBIL MOBILUBE HD SAE 80W-90 01 GALON	UND	22.00	0	0	22.00	22.00	0	10.00	12.00	12.00	0	0	12.00
CASTROL GTX ALTO SAE 25W-60 MOTOR OIL CONT NET 378L	UND	30.00	0	0	30.00	30.00	0	0	30.00	30.00	0	10.00	20.00
SHELL SPIRAX S2 A 140 4L	UND	26.00	0	26.00	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SHELL SPIRAX S2 A 90 -4 LT	UND	37.00	0	0	37.00	37.00	0	10.00	27.00	27.00	0	10.00	17.00
HESSTNE-FLUIDOS PARA TRANSMISION AUTOMATICAS ATF 01 GALON	UND	31.00	0	0	31.00	31.00	0	0	31.00	31.00	0	0	31.00
PUROLATOR FILTRO PETROLEO	UND	28.00	0	0	28.00	28.00	0	10.00	18.00	18.00	0	0	18.00
PUROLATOR FILTRO PARA PETROLEO	UND	25.00	0	0	25.00	25.00	0	0	25.00	25.00	0	0	25.00
PUROLATOR FILTRO PARA PETROLEO PREMIUM PLUS	UND	20.00	0	20.00	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PUROLATOR FCO-516	UND	24.00	0	0	24.00	24.00	0	0	24.00	24.00	0	0	24.00
LYS FILTROS AFL-462	UND	18.00	0	18.00	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AIR ELEMENT CAR TYPE	UND	14.00	0	0	14.00	14.00	0	14.00	0	0	0	0	0

Anexo 7: Kárdex de mercaderías periodo julio - setiembre 2017

Producto	Unidad de Medida	JULIO				AGOSTO				SETIEMBRE			
		Stock Inicial	Entradas	Salidas	Stock Final	Stock Inicial	Entradas	Salidas	Stock Final	Stock Inicial	Entradas	Salidas	Stock Final
GULF SUPER DIESEL PLUS SAE 25 W-50 1 LITRO	UND	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GULF PRIDE 4T PLUS SAE 20W-50 1/4 GALON	UND	20.00	0	0	20.00	20.00	0	0	20.00	20.00	0	10.00	0
CAM2 GREASE PRODUCTS	UND	14.00	0	0	14.00	14.00	0	14.00	0	0	0	0	0
CASTROL CRB VISCUS DURASHIELD SAE 15W-40 378L	UND	13.00	0	13.00	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CASTROL TECTION GLOBAL SAE15W-40 MULTIGRADO	UND	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MOBIL MOBILUBE HD SAE 80W-90 01 GALON	UND	12.00	0	0	12.00	12.00	0	12.00	0	0	0	0	0
CASTROL GTX ALTO SAE 25W-60 MOTOR OIL CONT NET 378L	UND	20.00	0	0	20.00	20.00	0	0	20.00	20.00	0	8.00	12.00
SHELL SPIRAX S2 A 140 4L	UND	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SHELL SPIRAX S2 A 90 -4 LT	UND	17.00	0	0	17.00	17.00	0	10.00	7.00	7.00	0	0	7.00
HESSTNE-FLUIDOS PARA TRANSMISION AUTOMATICAS ATF 01 GALON	UND	31.00	0	10.00	21.00	21.00	10.00	0	11.00	11.00	0	11.00	0
PUROLATOR FILTRO PETROLEO	UND	18.00	0	0	18.00	18.00	0	0	18.00	18.00	0	12.00	6.00
PUROLATOR FILTRO PARA PETROLEO	UND	25.00	0	15.00	10.00	10.00	0	0	10.00	10.00	0	0	10.00
PUROLATOR FILTRO PARA PETROLEO PREMIUM PLUS	UND	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PUROLATOR FCO-516	UND	24.00	0	12.00	12.00	12.00	0	0	12.00	12.00	0	0	12.00
LYS FILTROS AFL-462	UND	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AIR ELEMENT CAR TYPE	UND	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

MEMORANDO N° 21-2017-ESKSAC

DE: GERENCIA

Trujillo, 22 de Marzo del 2017

A: ARRASCUE SERRANO JOSE

Asunto: RESPONSABLE DIRECTO PARA EL PROCESO DE VERIFICACION Y RECEPCION DE MERCADERIAS

Tengo el agrado de saludarle cordialmente y a la vez comunicarle que conforme está estipulado en el manual de funciones del auxiliar de almacén, usted es el encargado directo de realizar el proceso de verificación y recepción de mercadería, siendo el único responsable de realizar:

- Verificación y cotejo de la mercadería que ingresa al almacén, según factura de proveedor.
- Realizar el registro de entrada de mercadería.
- Ordenar y clasificar mercadería dentro de almacén.

CABE MENCIONAR QUE EL AUXILIAR DE ALMACEN ESTA EN LA OBLIGACION DE CUMPLIR CON SU TAREA LABORAL TIPIFICADA EN EL ART. TERCERO: OBLIGACIONES Y FUNCIONES DEL R. I. T.

POR LO TANTO:

Que de incurrir en alguna falta o incumplimiento se le aplicara la sanción correspondiente SEGÚN R.I.T. ART. CINCO, por no cumplir los procedimientos establecidos.

Sin otro en particular le reitero mis saludos, y le agradezco la atención que brinde al presente.

Atentamente


FIRMA RECIBI CONFORME

V.B AREA LEGAL

DNI: 47238917

Anexo 9: Informe de control interno

INFORME DE DIAGNOSTICO DE CONTROL INTERNO

EMPRESA: Estación de Servicios Kalin S.A.C.

AREA: Almacén de lubricantes

PERIODO EVALUADO: Enero 2016 a Setiembre 2016

I- INTRODUCCION

El presente informe tiene como finalidad dar a conocer los principales factores a mejores de acuerdo a las debilidades encontradas según el diagnóstico inicial la situación actual del control interno establecido en el área de almacén de la empresa Estación de Servicios Kalin S.A.C, por ello se propone un plan de mejora, descrito líneas abajo, donde se detallan los puntos débiles encontrados y asimismo las acciones de mejora.

II- PLAN DE MEJORA

Factor a mejorar	Puntos débiles	Causas que originan	Objetivo a conseguir	Propuestas de Mejora
Requerimiento de mercaderías	-Para el requerimiento de mercadería, no se tiene un procedimiento adecuado y no se conoce el nivel de stocks de los productos, razón por la cual se cuenta en el almacén con productos que no se venden.	-Falta de un manual de procedimientos y funciones. -Falta de registros que controle los niveles de inventarios adecuados.	-Realizar las adquisiciones necesarias de mercadería con una cantidad adecuada y evitar la compra de mercadería que no es requerida por los clientes.	-Diseñar un manual y flujograma de procedimientos para el requerimiento de mercadería. -Diseñar formatos para controlar mejor el movimiento de los inventarios.
Verificación de mercadería comprada	-Al momento de recepcionar la mercadería comprada, no se realiza la verificación de esta con la factura del proveedor.	-Falta de un manual de procedimientos y funciones. -No se ha designado a la persona responsable para la ejecución de este proceso.	-Mantener un adecuado control sobre las mercaderías. -Evitar las diferencias de mercadería faltante, al momento de realizar el inventario físico.	-Diseñar un flujograma de procesos, para la verificación de mercaderías. -Identificar al encargado de recepcionar la mercadería y establecer sus funciones y responsabilidades.

Factor a mejorar	Puntos débiles	Causas que originan	Objetivo a conseguir	Propuestas de Mejora
Registros de entrada y salida de mercadería.	-Cuando se realizan los ingresos o salidas de mercadería al almacén, no se realiza ningún registro. -No se ha establecido un modelo de registro de ingreso y salida de mercaderías y tampoco se ha dispuesto la obligatoriedad de realizar estos registros.	-No se puede obtener información oportuna sobre las mercaderías. -No existen registros que evidencien el ingreso o salida de mercaderías.	-Responsabilizar al encargado del almacén a realizar obligatoriamente los registros de entrada y salida de mercaderías diariamente.	-Diseñar y establecer formatos para el registro de entrada y salidas de mercaderías a fin de obtener de manera oportuna la cantidad de mercaderías existentes en el almacén.
Compra de productos de nula o poca rotación	-Los requerimientos de mercaderías se realizan de acuerdo a estimaciones del auxiliar de almacén, sin aplicar algún método numérico o control de máximos y mínimos.	-El almacén cuenta con productos de poca o nula rotación. -La empresa aún sigue comprando dichos productos, a pesar que se encuentran almacenados por meses y no son vendidos porque los clientes no los requieren.	-Identificar que productos tiene nula o poca rotación e informar de estos productos al jefe de almacén y a gerencia. -Dar un adecuado tratamiento a estos productos, para que no se conviertan en una pérdida para la empresa, ya que se encuentran almacenados y pueden sufrir desperfectos con el pasar del tiempo	-Ya que la empresa pertenece a un grupo empresarial, sugerir a gerencia que realice la venta de estos productos a Servicentro Kalin E.I.R.L., para darle una salida inmediata a esta mercadería inmovilizada.

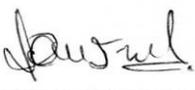
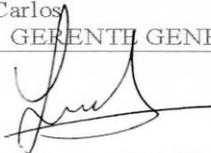
III- CONCLUSION

Se identificaron los puntos débiles existentes en el control actual del área de almacén, así como las debilidades existentes en los procesos más importantes en los cuales el área debe mejorar. Asimismo, a través del diagnóstico realizado, se determinó que una de las problemáticas más importantes que tiene la empresa es la de mantener un almacén con productos de nula o poca rotación.

IV- RECOMENDACION

La gerencia debe tener el compromiso de aplicar un sistema de control interno para el área de almacén, enfocado en la mejora de los puntos débiles antes mencionados, para así mejorar la gestión del área, tener un correcto control sobre los inventarios, delimitar las funciones para cada encargado del área y mejorar la rotación de los inventarios existentes en almacén.

FECHA DE ELABORACION: 16 de Marzo 2017

Elaborado por:		Aprobado por:
Br. Ávila Domínguez Maricielo	Br. Monsalve Tapia Jerlin	Lic. Ávila Domínguez José Carlos GERENTE GENERAL
		

Anexo 10: Estado de situación financiera periodo 2016

ESTACIÓN DE SERVICIOS KALIN S.A.C.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 30 de setiembre de 2016

(Expresado en Nuevos Soles)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
Caja y Bancos	512,597.25	Remuneraciones por Pagar	39,693.75
Mercaderías	14,790.75	Cuentas por Pagar comercial	7,721.25
Cuentas por Cobrar Diversas	225,000.00	Cuentas por Pagar Terceros	150,000.00
Otras Cuentas del Activo Cte	261,120.00		
Activo Diferido	<u>1,955.25</u>		
Total Activo Corriente	<u>1,015,463.25</u>	Total Pasivo Corriente	<u>197,415.00</u>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
Inmueble Maquinaria y Equipo	2,273,749.50	-	
Depreciación de Inmueble Maq. Equi.	<u>426,560.25</u>	Obligaciones Financieras	835,413.00
Total Activo No Corriente	<u>1,847,189.25</u>	Cuentas por Pagar Diversas	
		Total Pasivo No Cte	<u>835,413.00</u>
		Total Pasivo	<u>1,032,828.00</u>
		<u>PATRIMONIO</u>	
		Capital	424,710.00
		Resultados No Realizados	610,707.00
		Resultados Acumulados	425,111.25
		Resultado del Ejercicio	<u>369,296.25</u>
		Total Patrimonio	<u>1,829,824.50</u>
TOTAL ACTIVO	<u>2,862,652.50</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>2,862,652.50</u>

Anexo 11: Estado de resultados periodo 2016.

ESTACIÓN DE SERVICIOS KALIN S.A.C.

ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN

Al 30 de setiembre de 2016

(Expresado en Nuevos Soles)

Ventas Netas	8,342,416.50
Costo de Ventas	<u>7,143,337.50</u>
UTILIDAD BRUTA	<u>1,199,079.00</u>

Gastos de Venta	379,163.25
Gastos de Administración	<u>212,235.00</u>
UTILIDAD OPERATIVA	<u>607,680.75</u>

Gastos Financieros	96,168.75
Otros Ingresos	<u>1,399.50</u>
RESULTADO ANTES DEL IMP RENTA	<u>512,911.50</u>

	28%	<u>143,615.22</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u><u>369,296.28</u></u>

ANEXO COSTO DE VENTAS

Petróleo Biodiesel B5	2,967,362.24
Gasohol de 84	913,456.45
Gasohol de 9	1,254,456.45
GLP	1,967,345.34
Lubricantes	<u>40,717.02</u>
	<u>7,143,337.50</u>

Anexo 12: Anexos de los estados financieros 2016.

ESTACIÓN DE SERVICIOS KALIN S.A.C.

ANEXOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

101 Caja	29,065.55
104 Cuenta Corriente Banco Continental	483,531.70
	<u>512,597.25</u>

16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS

168 Otras cuentas por cobrar diversas	225,000.00
Préstamo realizado EESS Kalin California SAC según contrato de Mutuo	
	<u>225,000.00</u>

20 MERCADERIAS

2011 Petróleo Biodiesel B5	4,538.76
2012 Gasohol de 84	1,336.28
2013 Gasohol de 90	2,091.31
2014 GLP	2,969.55
2015 lubricantes	3,854.85
	<u>14,790.75</u>

33 INMUEBLES MAQUINARIAS Y EQUIPOS

331 Terrenos	1,454,184.19
332 Edificio y Otras Construcciones	366,446.39
333 Maquinaria y Equipo y otras unidades	278,147.99
334 Unidades de transporte	103,480.23
335 Muebles y Enseres	10,548.70
336 Equipos Diversos	60,942.00
	<u>2,273,749.50</u>

**39 DEPRECIACION , AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO
ACUMULADOS**

39111 Edificio y Otras Construcciones	76,032.05
39132 Maquinaria y Equipo y otras unidades	184,851.97
39133 Unidades de Transporte	116,104.78

39134 Muebles y Enseres	7,328.22
39135 Equipos Diversos	42,243.23
	<u>426,560.25</u>

40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR

401 Gobierno Central	261,120.00
Percepciones sin Aplicar a favor	
	<u>261,120.00</u>

41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR

413 Vacaciones Por Pagar	18,810.01
414 CTS	20,883.74
	<u>39,693.75</u>

42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES -TERCEROS

421 Facturas, Boletas por Pagar	7,721.25
Proveedores	
	<u>7,721.25</u>

45 OBLIGACIONES FINANCIERAS

451 PRESTAMOS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS	835,413.00
4511 Instituciones Financieras	
Banco Continental	
	<u>835,413.00</u>

46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS -TERCEROS

469 Otras Cuentas por Pagar	150,000.00
Préstamo de un tercero	
	<u>150,000.00</u>

59 RESULTADOS ACUMULADOS

591 Resultados Acumulados	425,111.25
592 Resultados del Ejercicio	369,296.25
	<u>794,407.50</u>

Anexo 13: Estado de situación financiera periodo 2017.

ESTACIÓN DE SERVICIOS KALIN SAC
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 30 de setiembre de 2017

(Expresado en Nuevos Soles)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
Caja y Bancos	532,655.11	Remuneraciones por Pagar	30,278.10
Mercaderías	23,552.78	Cuentas por Pagar comercial	39,918.14
Cuentas por Cobrar Diversas	1,608,248.66	Cuentas por Pagar Terceros	-313,427.32
Otras Cuentas del Activo Cte			
Intangibles	24,038.90		
Activo Diferido	363,190.69	Total Pasivo Corriente	-243,231.08
Total Activo Corriente	<u>2,551,686.14</u>		
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
Inmueble Maquinaria y Equipo	2,967,589.48	-	
Depreciación de Inmueble Maq. Equi.	442,584.55	Obligaciones Financieras	2,425,866.18
		Cuentas por Pagar Diversas	-
Total Activo No Corriente	<u>2,525,004.93</u>	Total Pasivo No Cte	<u>2,425,866.18</u>
		Total Pasivo	<u>2,182,635.10</u>
		<u>PATRIMONIO</u>	
		Capital	566,279.59
		Resultados No Realizados	774,276.00
		Resultados Acumulados	
		Resultado del Ejercicio	1,553,500.38
		Total Patrimonio	<u>2,894,055.97</u>
TOTAL ACTIVO	<u><u>5,076,691.07</u></u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u><u>5,076,691.07</u></u>

Anexo 14: Estado de resultados periodo 2017.

ESTACIÓN DE SERVICIOS KALIN SAC

ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN

Al 30 de setiembre de 2017

(Expresado en Nuevos Soles)

Ventas Netas	6,704,226.29
Costo de Ventas	5,644,254.24
UTILIDAD BRUTA	<u>1,059,972.05</u>
Gastos de Venta	69,670.00
Gastos de Administración	385,912.00
UTILIDAD OPERATIVA	<u>604,390.05</u>
Gastos Financieros	107,520.00
Otros Ingresos	588.28
RESULTADO ANTES DEL IMP RENTA	<u>497,458.33</u>
	28% <u>139,288.33</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u><u>358,170.00</u></u>

ANEXO COSTO DE VENTAS

Petróleo Biodiesel B5	1,967,362.56
Gasohol de 84	953,426.10
Gasohol de 90	1,654,486.48
GLP	1,020,118.67
Lubricantes	48,860.43
	<u><u>5,644,254.24</u></u>

Anexo 15: anexo de los estados financieros 2017.

ESTACIÓN DE SERVICIOS KALIN SAC

ANEXOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 30 de setiembre de 2017

10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	
	101 CAJA	48,524.64
	104 CUENTAS CORRIENTES	
	104.11 B. CONTINENTAL M.N	200,676.16
	104.12 B. CONTINENTAL M.EXTRANJERA	280,454.31
	104.2 B. NACION	3,000.00
		<hr/>
		532,655.11
17	CUENTAS POR COBRAR -RELACIONADAS	<hr/> <hr/>
	1711 PRESTAMOS N001	300,000.00
	1712 PRESTAMOS N002	1,000,000.00
	1731 Intereses	271,248.66
	178 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	37,000.00
		<hr/>
		1,608,248.66
20	MERCADERIAS	<hr/> <hr/>
	201 EXISTENCIAS	47,425.34
	2011 Petroleo Biodiesel B5	9,976.45
	2012 Gasohol de 84	4,672.13
	2013 Gasohol de 90	4,891.31
	2014 GLP	1,867.89
	2015 lubricantes	2,145.00
		<hr/>
		23,552.78
33	INMUEBLES MAQUINARIAS Y EQUIPOS	<hr/> <hr/>

331	TERRENOS	1,938,912.25
332	EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	490,290.10
333	MAQUINARIA Y EQUIPO	428,349.98
334	UNIDADES DE TRANSPORTE	-
335	MUEBLES Y ENSERES	13,257.99
336	EQUIPOS DIVERSOS	96,779.16
		<hr/>
		2,967,589.48
		<hr/> <hr/>
34	INTANGIBLE	
3412	LICENCIA	22,415.89
34	Programa de Computadora	1,623.01
		<hr/>
		24,038.90
		<hr/> <hr/>
37	ACTIVO DIFERIDO	
371	IMPUESTO A LA RENTA	117,637.07
373	Intereses Diferidos	245,553.62
		<hr/>
		363,190.69
		<hr/> <hr/>
39	DEPRECIACION , AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS	
391	DEPRECIACION INMUEB., MAQUIN Y EQUIPO	
393.2	EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	117,675.41
393.3	MAQUINARIA Y EQUIPO	262,302.01
393.4	UNIDADES DE TRANSPORTE	-
393.5	MUEBLES Y ENSERES	9,847.17
393.6	EQUIPOS DIVERSOS	51,619.78
39211.	Amortización acumulada - Intangible	1,140.18
		<hr/>
		442,584.55
		<hr/> <hr/>
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	
401	GOBIERNO CENTRAL	
4011	IGV	0.88

40113 Percepciones por aplicar	-333,748.66
DICIEMBRE 2014	
4017.1 RTA. 3ª CAT	13,612.00
4017.2 RTA. 4ª CAT	160.00
40173 RENTA DE 5TA	1,287.48
403 CONTRIBUCIONES A INSTIT. PUBLICAS	
403.1 ESSALUD	1,985.96
403.2 ONP	-
407 AFP	3,275.02
4081 EPS	-
	<hr/>
	-313,427.32
41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES PO PAGAR	<hr/> <hr/>
4114 GRATIFICACIONES	8,610.00
4115 VACACIONES POR PAGAR	11,244.47
4151 CTS	9,773.89
4191 OTRAS REMUNERACIONES	649.74
	<hr/>
	30,278.10
42 CUENTAS POR PAGAR - COMERCIALES	<hr/> <hr/>
421 FACTURAS	39,918.14
	<hr/>
	39,918.14
45 OBLIGACIONES FINANCIERAS	<hr/> <hr/>
451 PRESTAMOS	-
4511 PRESTAMOS SOLES	1,084,648.84
4512 PRESTAMOS DOLARES	1,033,132.39
4551 COSTO DE FINANCIACION	308,084.95
	<hr/>
	2,425,866.18
49 PASIVO DIFERIDO	<hr/> <hr/>
493 Intereses	271,248.66

		271,248.66
50	CAPITAL	
	501 CAPITAL SOCIAL	566,279.59
		566,279.59
56	RESULTADOS NO REALIZADOS	
	5632 PERDIDA	774,276.00
		774,276.00
59	RESULTADOS ACUMULADOS	
	591 UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	1,059,210.00
	592 UTILIDAD DEL EJERCICIO	494,290.37
		1,553,500.37