



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**LOS MECANISMOS DEL CONTROL INTERNO DE LOS
ALMACENES EN LAS EMPRESAS AGRO
EXPORTADORAS DEL PERÚ.**

**CASO: EMPRESA INTERRUPCIÓN PERÚ S.R.L.
CASTILLA – PIURA 2017.**

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

AUTOR

CRISANTO INGA, CINTHYA KATHERINE.

ORCID: 000-0003-0748-4733

ASESOR

GARCIA MANDAMIENTOS, EDMÉ MARTHA.

ORCID: 0000- 0003- 0012- 652X

PIURA- PERU

2019

LOS MECANISMOS DEL CONTROL INTERNO DE LOS ALMACENES EN
LAS EMPRESAS AGRO EXPORTADORAS DEL PERÚ.

CASO

EMPRESA INTERRUPCIÓN PERÚ S R L, CASTILLA – PIURA 2017.

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Crisanto Inga, Cinthya Katherine

ORCID: 000-0003-0748-4733

Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, Estudiante De Pregrado, Piura,
Perú

ASESOR

García Mandamientos, Edmé Martha

ORCID: 0000- 0003- 0012- 652X

Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, Facultad De Ciencias Contables,
Financieras Y Administrativas, Escuela Profesional De Contabilidad, Piura Perú

JURADO

Landa Machero, Víctor Manuel

ORCID: 0000-0003-4687-067X

Ulloque Carrillo, Víctor Manuel

ORCID: 000-0002-5849-9188

Saavedra Chiroque Alejandro Arturo.

ORCID: 0000-0001-8886-6519

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESORA

Dr. Landa Machero, Víctor Manuel

Presidente

Dr. Ulloque Carrillo, Víctor Manuel.

Miembro

Mgtr. Saavedra Chiroque Alejandro Arturo.

Miembro

Mgtr. García Mandamientos, Edmé Martha.

Asesora.

AGRADECIMIENTO

A mi familia, especialmente a mis padres y hermanos por su apoyo incondicional, así como a todas las personas que nos apoyaron durante todo el trayecto de la carrera, ya fuera de forma directa o indirecta con la información necesaria para culminar con éxito esta tesis.

Un especial agradecimiento a nuestra asesora, Edmé García Mandamientos, por brindarnos sus conocimientos, tiempo y apoyo, los cuales han permitido culminar con éxito la presente tesis.

DEDICATORIA

A Dios por darme la vida, por iluminar mí camino y darme fortaleza para cumplir mis metas.

A mis padres, hermanos y a todos los que con su esfuerzo y amor han venido apoyándome a lo largo del cumplimiento de mis metas.

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo general: Determinar los mecanismos del control interno de los almacenes en las empresas agro - exportadoras del Perú (Empresa Interrupción Perú S.R.L. Castilla Piura 2017). La cual se dedica a la exportación de banano y esparrago. La investigación fue cualitativa, se ha desarrollado usando metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la técnica de la encuesta, entrevista y observación directa. Para el recojo de información se hizo uso de la revisión bibliográfica y documental, como instrumento de recolección se utilizó un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al encargado de almacén, obteniendo como principales resultados que cuando no hay un buen control interno se presentan los siguientes problemas: Pérdidas de efectividad, que tienen relación directa con una falta control interno del área de almacén; Aglomeración de productos, sobre stocks de existencias.

Para evitar correr riesgos dentro del almacén la empresa ha comenzado por implementar ciertos controles de seguridad como: La instalación de cámaras de video. Sin embargo, para que la empresa pueda lograr sus objetivos, deberá someterse a una serie de cambios que le permitirán llevar un buen control interno dentro de su almacén, tales como: La instalación de un sistema de almacén, brindar capacitaciones a su personal, establecer un manual de control de inventarios, ejecución de un manual de organizaciones y funciones .

Palabras Clave: Agro exportación, almacén, control interno.

ABSTRACT

The objective of this research is to: Determine the mechanisms of internal control of warehouses in agro-exporting companies in Peru (Empresa Interrupción Perú S.R.L. Castilla Piura 2017). Which is dedicated to the export of bananas and asparagus. The research was qualitative, it was developed using non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case design methodology. The technique of the survey, interview and direct observation was applied. For the collection of information, the bibliographic and documentary review was used, as a collection instrument a pre-structured questionnaire was used with questions related to the research, which was applied to the warehouse manager, obtaining as main results that when there is no Good internal control presents the following problems: Loss of effectiveness, which are directly related to a lack of internal control of the warehouse area; Agglomeration of products, on stock stocks.

To avoid taking risks inside the warehouse, the company has begun to implement certain security controls such as: The installation of video cameras. However, in order for the company to achieve its objectives, it must undergo a series of changes that will allow it to maintain good internal control within its warehouse, such as: The installation of a warehouse system, provide training to its personnel, establish an inventory control manual, execution of a manual of organizations and functions.

Keywords: Agro export, warehouse, internal control.

Contenido

TITULO	ii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESORA.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
INDICE DE TABLAS	xiii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. REVISION DE LA LITERATURA.....	4
2.1 Antecedentes.	4
2.1.1 En el ámbito Internacionales.....	4
2.1.2. En el ámbito Nacionales.	5
2.1.3 En el ámbito Regionales.	6
2.2 BASES TEORICAS.....	8
2.2.1 Control Interno.....	8
2.2.2 Objetivos Del Control Interno	8
2.2.3 Características Del Control Interno.	9
2.2.4. Importancia Del Control Interno.....	9

2.2.5. Tipos Del Control Interno.....	10
2.2.6. Componentes de Control Interno.....	10
2.2.7. Fases de Control Interno.....	11
2.2.8. Principios De Control Interno.....	12
2.2.9. Fines Del Control Interno.....	13
2.2.10. Almacenes.....	13
2.3. MARCO CONCEPTUAL.....	15
2.3.1. Control Interno.....	15
2.4 CASO EN ESTUDIO.....	17
2.4.1 Datos Generales.....	17
2.4.2. Características.....	17
2.4.3. Misión y Visión.....	18
2.4.4. Situación De La Empresa.....	19
2.4.5. Organigrama de la Empresa.....	20
2.4.7. Jefatura Administrativa.....	22
2.4.8. Jefatura Contabilidad.....	23
2.4.9. Jefatura de Calidad y Producción.....	25
2.4.10. Análisis Foda.....	27
III. HIPOTESIS.....	30
3.1 Hipótesis.....	30
IV. METODOLOGÍA.....	31

4.1 Tipo de investigación.....	31
4.2 Nivel de investigación.....	31
4.3 Diseño de la investigación.....	31
4.4 Universo y muestra:.....	31
4.4.1 Universo.....	31
4.4.2 Muestra.....	31
4.5 Definición y operacionalización de variables.....	31
4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	32
4.6.1 Técnicas.....	32
4.6.2 Instrumento.....	32
4.7 Plan de análisis.....	32
Para conseguir el objetivo específico 1.....	32
Para conseguir el objetivo específico 2:.....	32
Para conseguir el objetivo específico 3:.....	32
4.8 MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	35
4.9 Principios Técnicos.....	36
4.9.1. Principios que Rigen la Actividad Investigadora.....	36
V. RESULTADOS.....	39
5.1 Resultados.....	39
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1.....	39
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	43

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	47
5. 2 Análisis de Resultados	50
5 .2.1 Respecto al objetivo específico 1.....	50
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2.....	52
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	55
VI. CONCLUSIONES	58
6.1 Para Conseguir El Objetivo Específico 1	58
6.2 Para Conseguir El Objetivo Específico 2	59
6.3 Para Conseguir El Objetivo Específico 3	60
Aspectos Complementarios	62
Recomendaciones	62
ANEXOS	66
Anexos 1	66
ANEXOS 2	71

INDICE DE TABLAS

TABLA 1: ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE INTERRUPCION PERU S.R.L.	20
TABLA 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA	35
TABLA 3: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	39
TABLA 4: CUESTIONARIO	43
TABLA 5: ANALISIS COMPARATIVO DE LOS RESULTADOS	50
TABLA 6: DIAGRAMA DE FLUJO DE ENTRADAS Y SALIDAS DE UN ALMACÉN.....	71
TABLA 7: DEPARTAMENTO DE COMPRAS	72
TABLA 8: ALMACEN DE PRODUCTO TERMINADO.	73
TABLA 9: CONTROL INTERNO DE ALMACEN TERMINADO.	74
TABLA 10: DEPARTAMENTO DE TRCEPCION DE PRODUCTOS	76
TABLA 11: PROCEDIMIENTOS DEL PROCESO DE BANANO ORGÁNICO... ..	77

I. INTRODUCCIÓN

La Empresa Interrupción Perú S.R.L., dio inicio a sus actividades de agro exportación el 18 de abril de 2013 con una personería jurídica. Siendo su actividad Comercial Principal la Venta de materias primas agropecuarias y exportación de productos no tradicionales, (banano orgánico, mango kent y esparrago verde fresco).

El crecimiento de las actividades económicas, debido a factores como la globalización, el incremento de la tecnología ha dado lugar a numerosos cambios en los componentes de la producción, y dentro de ello surge la importancia del control interno para mejorar la distribución. Las empresas agro exportadoras del Perú en general necesitan el control interno como una forma de dar seguridad a sus actividades de tipo administrativo y operativo.

El control interno en las empresas agro exportadoras del Perú se ha convertido últimamente en uno de los pilares fundamentales en las organizaciones, puesto que nos permite ver con claridad la eficacia y eficiencia de las operaciones, ayudándonos a obtener información confiable para la toma de decisiones.

La caracterización del planteamiento del problema en el caso de la empresa Interrupción Perú S.R.L. centra en el área de almacén gran parte de sus recursos, en consecuencia, cuando no hay un buen control interno se presentan los siguientes problemas:

Pérdidas de efectividad, que tienen relación directa con una falta control interno del área de almacén. La falta de control interno no nos permite llevar un buen manejo de los inventarios de la empresa. Limitando el control de las pérdidas, no sólo de los productos sino también de las bienes y equipos.

Aglomeración de productos, sobre stocks de existencias por compras sin tener en cuenta los materiales que se encuentran en el almacén; es decir por ausencia de control interno, muchos materiales se adquieren sin contar con información de flujos de entradas y salidas que tienen, afectando de esta manera las arcas de la empresa.

El no llevar en forma adecuada el control del almacén afecta muchas veces en: que no se pueda atender las demandas oportunamente, generando desconfianza en los clientes; lo que nos lleva a hacernos la siguiente interrogante:

¿Cuáles son los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas agro exportadoras del Perú y de Interrupción Perú S.R.L Castilla – Piura, 2017?

Teniendo como Objetivo General: Determinar y describir Los mecanismos del control interno de los almacenes en las empresas agro exportadoras del Perú y de Caso Empresa Interrupción Perú S.R.L. Castilla Piura 2017.

Y como Objetivos Específicos:

- Describir Mecanismos de Control Interno de los Almacenes de las Empresas Agro Exportadoras del Perú.
- Describir Mecanismos de Control Interno de los Almacenes de la Empresas Interrupción Perú S.R.L Castilla Piura, 2017.
- Realizar un Análisis Comparativo de Los Mecanismos del Control Interno de los Almacenes en las Empresas Agro Exportadoras del Perú y la Empresa Interrupción Perú S.R.L. Castilla Piura, 2017.

Finalmente, la investigación se justifica:

Desde el punto de vista social: El control interno de almacén en las empresas agro exportadoras es de suma importancia ya que ayudará a los gerentes en la toma de

decisiones basadas en datos reales, lo que permitirá mantener una estabilidad económica que se verá reflejada en la creación de puesto de trabajos en beneficio de la población.

Desde el punto de vista económico: Ayuda a las empresas agroexportadoras a mantener una cultura tributaria enfocada en la formalización, creando fuentes de trabajo sin vulnerar los derechos de sus trabajadores, ayudando al crecimiento económico del país y de sus propias arcas económicas.

Desde el punto de vista académico: Permitirá a los estudiantes de las diferentes casas de estudios contar con una base de datos y antecedentes en sus investigaciones futuras, para que puedan desarrollar sus trabajos de investigación enfocados los controles internos del área de almacén.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes.

2.1.1 En el ámbito Internacionales.

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Mejías (2013). En su tesis titulada *“Estrategias de control interno para el proceso de almacén inventarios de la empresa agroexportadora Amal Productor C.A”* concluyo que el crecimiento de las empresas las ha obligado a utilizar más controles sobre las operaciones y a ser más eficientes cada día, tomando en cuenta el incremento de actividades, la descentralización, competencia, economías globalizadas y cambios tecnológicos les han puesto nuevos retos a esta organización, por lo que es necesario implementar y desarrollar nuevos métodos para evaluar sus controles internos existentes, así como también los riesgos que son administrados, tomando en cuenta que es de mucha importancia tener los controles internos adecuados, ya que de esto depende, que las operaciones se efectúen de manera razonable

Díaz (2015) En su tesis titulada *“Planeación y control en una empresa agroexportadora de melón del municipio de Zacapa”* concluyo que en la empresa se llevan a cabo planes para el desarrollo de las actividades, dentro de estos son desarrollados planes estratégicos y operacionales, la mayoría de sujetos manifestó que son a corto plazo y una minoría concuerda que son a largo plazo; asimismo más

de la mitad de los sujetos cree que estos planes de acuerdo a su especificidad son específicos y en algunos casos son direccionales o flexibles.

Punin (2015). En su tesis titulada “*Auditoria operativa al departamento de bodega y su incidencia en la liquidez de la empresa agroexportadoras bananera Agripalban S.A. ubicada en el Cantón Valencia, primer semestre del año 2013*”. Determinó que las organizaciones buscan la eficiencia, eficacia y economía de sus operaciones; la instrumentalización de estos sistemas de control se da a través de las auditorías que se aplican en las empresas dentro de un periodo determinado para conocer sus restricciones, problemas y deficiencias, como parte de la evaluación. Reconociendo que el inventario es un activo que involucra altos costos y gran vulnerabilidad, la cuidadosa gestión del almacenamiento de éste, definitivamente tienen una gran inherencia en el aspecto económico de la empresa; razón por la cual se elige este aspecto como problemática principal.

2.1.2. En el ámbito Nacionales.

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte del Perú, menos en la ciudad de Piura; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Rodríguez (2016). En su tesis titulada “*Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agroexportadora CHIMU SRL de la ciudad de Trujillo*”. Nos da a conocer o determina que los encargados de almacén deben tener conocimiento de la gran importancia para la empresa de tener un buen control interno en el área de almacén; mantienen el almacén ordenado ya que es más fácil recepcionar y despachar la mercadería, un

adecuado sistema de control interno operativo, a través de políticas y procedimientos operacionales en forma coordinada para los almacenes, permite conseguir como resultado una eficiente gestión de inventarios en la empresa comercial Agroexportadora Chimú SRL.

Prado (2017) En su tesis titulada *“Plan Estratégico de la Empresa Agroexportadora del Sur S.A.C. TESIS PARA OBTENER EL GRADO DE MAGÍSTER EN ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA DE EMPRESAS”* nos da a entender que debido aplicación de un sistema de control interno la empresa puede tener un crecimiento significativo ya que un sistema de control interno puede disminuir los riesgos, Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.

Paucar (2015). En su tesis titulada *“Evaluación del ciclo operativo de producción agrícola y su incidencia en la estructura económica de las empresas agroindustriales del valle de Virú y en particular a la empresa inversiones agrícolas Olmos SAC.”* Concluyo que las empresas agroindustriales del valle de Virú deben mejorar sus resultados a largo plazo, y poner mayor énfasis en el control interno de producción y almacenes, para las operaciones productivas. Inversiones agrícolas Olmos SAC cumple con niveles de calidad de su producción agrícola a efectos de las normas ISO vigentes, pero adolece de no contar con políticas de financiamiento de largo plazo.

2.1.3 En el ámbito Regionales.

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en la región y ciudad de Piura; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Ruiz (2014). En su tesis titulada *“Caracterización del control interno en los inventarios de las empresas del sector agrícola, rubro exportadoras de banano orgánico de la provincia de Sullana - año 2013”* concluyo que en las empresas del sector agrícola, rubro exportadoras de banano orgánico de la provincia de Sullana, a tener una mejor y más efectiva aplicación de control interno pues esto disminuye en gran medida los robos y faltantes de inventarios y provee una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan con los artículos terminados o la producción en proceso. Mejorar la comunicación con el personal de almacén, contabilidad y producción permitirá tomar mejores decisiones.

Gallo (2002). En su tesis titulada *“Análisis de una empresa de servicios agrícolas Olimpo S.A.C. y el potencial desarrollo del control interno administrativo y almacén”*, concluyo que el control interno es pieza fundamental en todo tipo de empresas puesto que permite analizar a los agentes que toman las decisiones. Agroexportadora Olimpo S.A.C. tiene una serie de mecanismos de control en lo que se refiere a las actividades de compra, cuentas por pagar proveedores, entre otros. Cuenta con un manual de Control Interno, aplicado a los inventarios, además de un manual de organización y funciones dirigido a directivos y trabajadores del área de almacenes.

Suárez (2015). En su tesis titulada *“Caracterización del Control Interno Administrativo en el Área de Almacén de las Empresas Agrícolas del Perú. Caso: Sociedad Agrícola RAPEL SAC. Del Distrito de Castilla, periodo 2014”* El personal de la empresa Sociedad Agrícola Rapel SAC, nos dice que esta empresa realiza periódicamente un inventario físico el mismo que es contrarrestado con el inventario del sistema que maneja de la empresa a fin de verificar los datos registrados en el

mismo. La empresa cuenta con un manual de organización y funciones establecidas por la gerencia, además de un manual de normas y procedimientos en el área de almacén.

2.2 BASES TEORICAS.

2.2.1 Control Interno.

Según Valencia (2011). El sistema de control interno abarca también el plan de organización, los métodos y procedimientos que en forma ordenada y planificada se adopten a una idea de negocio para así no exponer al peligro sus activos, también hay cerciorarse

Que la información financiera se confiable y oportuna. Con el fin de promover una buena eficiencia y tener adherencia a las normas desfasadas por la administración.

Se refiere a los métodos y prácticas por medio de los cuales se coordinan y operan registran y los procedimientos que afectan su mal uso, de manera que la administración obtiene información, protección y control.

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

2.2.2 Objetivos Del Control Interno

Según Ñique (2016). Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios.

- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal, **Ñique (2016).**

- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales, **Ñique (2016)**.
- Elaborar información financiera válida y confiable, **Ñique (2016)**.

2.2.3 Características Del Control Interno.

Según Pérez & Rodríguez (2002). El control interno establece una estructura de soporte de procesos de implementación unificando los criterios de control, así mismo motivar la construcción de un entorno, ético en función a la administración de la empresa.

Establece la comunicación como un proceso de control a la transparencia y la divulgación de información a los diferentes, grupos de interés, otorgando un valor preponderante a la evaluación, ya sea este del orden administrativo, financiero u operativo realizado por la unidad de Control Interno o por los órganos de Control legalmente establecidos.

Pérez & Rodríguez (2002). Precisan que el control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización.

2.2.4. Importancia Del Control Interno.

Pérez & Rodríguez (2002). Señalan que el Control Interno es importante porque establece Medidas para corregir actividades de forma que los planes se alcancen de manera exitosa, además porque determina y analiza las causas que pueden originar desviaciones y no Vuelvan a ocurrir.

Es importante porque proporciona información, sobre la situación de la ejecución de planes sirviendo como fundamento el proceso de planeación.

2.2.5. Tipos Del Control Interno.

a. Controles administrativos. Valencia (2011). Hace que son las medidas adecuadas para mejorar y tener una eficiencia operacional como también que no tienen relación directa con la confiabilidad de los registros contables.

b. Controles contables. Golles (2014). Según, el autor son las medidas que se relacionan directamente con la protección de los recursos, tanto materiales, como financieros, autorizando las operaciones y asegurando la exactitud de los registros.

2.2.6. Componentes de Control Interno.

Valencia (2011). Señala que el control interno posee componentes de las cuales son una herramienta, eficaz en la operacionalidad de la empresa:

a. Ambiente de Control.

Está referido a determinados entornos y valores que faciliten al personal de la empresa teniendo como resultado una cultura de control interno y evitar una gestión indebida. Son el conjunto de políticas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control en la empresa. Partiendo del más alto nivel jerárquico de la empresa deben destacar la importancia del Control, incluidas las políticas de conducta que se esperan. Un buen ambiente de control tiene un impacto en todo el sistema general de Control Interno
Valencia (2011).

b. Evaluación de Riesgo.

Verifica y direcciona los elementos que puedan tener cumplimiento de las metas trazadas, objetivos propuestos, actividades y operaciones efectuando teniendo un buen resultado apropiado de los mismos. El riesgo es la posibilidad de que un evento ocurra o afecte adversamente el cumplimiento

de objetivos, también la evaluación del riesgo, se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos **Valencia (2011)**.

c. Operación de control gerencial.

Establece políticas, procedimientos prácticos para asegurar que los objetivos empresariales, se logren y que las estrategias para mitigar riesgos se ejecuten. Estos se impartirán por el titular o administrador funcionario que designe la gerencia y los niveles ejecutivos componentes. En concordancia con las actividades que les hayan sido dadas. **Valencia (2011)**.

d. Información y comunicación. se debe permitir que se efectúen las responsabilidades individuales y grupales, con el fin de asegurar el flujo de información y calidad a través de métodos **Valencia (2011)**.

e. Supervisión. Valencia (2011). Hace referencia al conjunto de operaciones de autocontrol incorporadas en los procedimientos y funciones de supervisión con metas y con visión de una mejora de evaluación en la empresa.

2.2.7. Fases de Control Interno.

Planificación: Valencia (2009). Se refiere a un plan de trabajo en base a un diagnóstico, asegurando compromiso del propietario y administrador.

Ejecución: Valencia (2009). Se refiere tomando en cuenta el plan de trabajo y a la vez dependiendo de los recursos.

Evaluación: Valencia (2009). Se refiere a la identificación de objetivos y metas propuestas, los avances logrados y las limitaciones encontradas en el proceso de implementación.

2.2.8. Principios De Control Interno

La aplicación racional del sistema de control interno se rige, por una serie de principios cuya aplicación es indispensable para lograr un control interno racional **Valencia (2009)**.

- Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- Dualidad o pluralidad de personal en cada operación; es decir que cada operación de la organización debe, intervenir dos personas cuando menos.
- Ninguna persona, debe tener acceso a los registros que controlan su actividad.

Para Valencia (2009). Los procedimientos de comprobación y control interno varían en cada organización.

- Debe fijarse la responsabilidad, si no existe una delimitación exacta de ésta el control será ineficiente.
- El registro y las operaciones deben estar separados. Un empleado no debe ocupar un puesto que tenga funciones de registro y al mismo tiempo funciones de control de las operaciones.
- Deben utilizarse pruebas para comprobar la exactitud, con el fin de asegurarse de que las operaciones y el registro se realizan en forma exacta.
- Ninguna persona individualmente debe tener totalmente a su cargo una transacción comercial.
- Se debe seleccionar y proporcionar capacitación al personal; una capacitación bien detectada ofrece como resultado un mejor rendimiento.
- Los empleados que manejan valores deben afianzarse. “Esto protege a que la empresa. Actúe como disuasivo psicológico en el empleador.

2.2.9. Fines Del Control Interno

Para Valencia (2009). El objetivo principal es que los miembros conozcan las actividades a ejecuta.

- Lograr un orden en los esfuerzos, diseñando la estructura adecuada y las actividades necesarias para alcanzarlos.
- El cumplimiento de lo planeado, que responde a los objetivos generales y particulares fijados, así como el acondicionamiento de las operaciones, su optimización y consecución del trabajo adecuado.
- Reducir los costos y optimizar la calidad de competir adecuadamente con las demás empresas y obtener un mercado de consumo sólido y en constante expansión.

2.2.10. Almacenes

Para Valencia (2009). Dicho autor deduce que los almacenes son aquellos lugares donde se guarda mercadería de diferentes tipos. Esta función controla físicamente y mantiene todos los artículos inventariados, que se deben establecer físicos y adecuados para proteger los artículos de algún daño de uso innecesario debido a procedimientos de rotación de inventarios defectuosos de rotación de inventarios, defectuosos y a robos. Los registros de deben mantener, lo cual facilitan la localización inmediata de los artículos.

2.2.10.1. Función de almacén

- Coordinación de los desequilibrios entre la oferta y la demanda
- Reducción de costes de compra y/o de transporte.
- Complemento a proceso productivo.

2.2.10.2. Gestión de los almacenes

- Consiste en preservar la calidad de los productos desde que ingresan al almacén hasta que salen para ser usados como materias primas en producción o para ser vendidos como productos terminados.
- Mantiene siempre actualizado el registro de materiales físicos con el material registrado en tarjetas o en sistemas electrónicos como el Kardex.
- Llevar un mal control de los registros significaría una pérdida de dinero.

2.2.10.3 Inventarios.

El inventario es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa en un momento determinado. Antes, los inventarios se realizaban por medio físico (se escribían en un papel).

Es detallada porque se especifican las características de cada uno de los elementos que integran el patrimonio.

Es ordenada porque agrupa los elementos patrimoniales en sus cuentas correspondientes y las cuentas en sus masas patrimoniales.

Es valorada por que se expresa el valor de cada elemento patrimonial en unidades monetarias.

Método del costo de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)

Este método presenta el inventario final a su costo más actual. Cuando aumentan los costos de inventario (aumento de precios) este método da como resultado una utilidad más alta y por tanto un impuesto sobre la venta mayor. Los primeros costos que entraron al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas. Determinar el costo del inventario inicial multiplicando la cantidad de unidades al inicio por su costo.

2.3. MARCO CONCEPTUAL.

2.3.1. Control Interno.

Se refiere al grupo de las diferentes áreas funcionales de una entidad y de acciones especializadas en control y comunicación en el interior de la empresa. **Anaya & Sánchez, (2016).**

Insumo.

Cualquier elemento que represente una fracción en la elaboración de un producto. **Díaz (2002).**

Procedimiento.

Es la forma específica de llevar a cabo una actividad para un fin específico. **Díaz (2002).**

Proceso.

Conjunto de fases sucesivas y labores conectadas o planificadas, las cuales restauran componentes accesibles con fines específicos. **DÍAZ, (2002).**

Insumos Directos.

Representan las compras realizadas por las ramas para transformarla en productos terminado o acabados. **Prieto, (2015)**

Insumos Indirectos.

Son los comprados por todas las ramas para asegurar la producción que es utilizada como insumo de una actividad determinada. **Prieto, (2015).**

Derecho Arancelario.

Enajenación de la entrada de un bien expedido. Monto hacer aplicado el porcentaje: importe-valor (CIF). Empleado asignando según el Acuerdo del importe-valor de la

O.M.C. Tarifa arancelaria: designado con una escala de cuatro (04) nivelación:(0%, 4%, 6% o 11%,). Según sub-partida de identificación nacional. **Ávila, (2016).**

Aranceles.

Es un impuesto aplicado sobre bienes importados y/o exportados. Un arancel de ingresos es establecido con la intención de recaudar dinero para el Gobierno **Salas (2014).**

Beneficiario.

Un individuo o compañía a quien se emite un cheque no negociable por parte del gobierno peruano; la persona encargada que recibe dinero como pago del beneficio obtenido. **Salas, (2014).**

Deducción.

Sólo procede de aquellos insumos importados por terceros ingresados con mecanismos suspensivos o exoneratorios de aranceles **Salas, (2014).**

Exportación.

Es cualquier bien o servicio enviado con destino a otro país, provincia, pueblo u otra parte del mundo, generalmente para su intercambio, venta o incrementar los servicios locales. **Salas, (2014).**

Insumo.

Todo aquello que tenga participación directa en el proceso productivo y se incorpore o consuma durante la producción del bien de exportación **Salas, (2014).**

Materias Primas.

Sustancia, elemento o materia necesaria para obtener un producto que se consume, que interviene en la elaboración, que se usa para la conservación o que sirva para el transporte del bien exportado a otro destino **Salas, (2014).**

2.4 CASO EN ESTUDIO

EMPRESA INTERRUPCION PERU S.R.L.

2.4.1 Datos Generales.

Esta empresa peruana del sector económico, su función principal, es la venta de materias primas agropecuarias y exportación de productos no tradicionales, (Banano Orgánico, Mango Kent y Espárrago Verde Fresco).

La empresa se establece en la ciudad de CASTILLA, el 18/04/2013 el Señor LEANDRO MARTELLETTI. Director Ejecutivo, decide crear la empresa, con RUC 20529916761 y su Representante Legal ING. MARINA ANGELICA NEIRA BOBADILLA, en el que se especifica que se refiere a una persona jurídica.

El capital inicial fue de \$1,000.00 invirtiendo el mismo en su totalidad en los insumos que se utilizó para la exportación de Esparrago Verde Fresco (Ciudad de ICA), luego en Setiembre del mismo año se hizo las coordinaciones con la planta procesadora de Biofruit SA–Tambo grande para así iniciar en diciembre a exportar Mango Kent, luego en marzo del año 2014, continuó exportando el Banano Orgánico. Al inicio contrató a la Representante Legal, Asistente de Logística ,01 ingeniera Agrónoma, y el Administrador.

Con el paso del tiempo fue aumentando la producción cada vez más al igual que el capital, y es cuando el 08 de abril del año 2014 contrato a un contador externo para poder brindar mejor orientación con respecto a las pérdidas y ganancias de la empresa.

2.4.2. Características.

La característica de la empresa Interrupción Perú SRL, en definitiva, es una unidad de producción, comercialización, exportadora y organizada.

Los objetivos de la empresa desde el punto de vista consisten en:

- Exportar los productos no tradicionales como es Banano Orgánico, Mango Kent y Espárrago Verde Fresco.
- Obtener beneficios económicos.
- Lograr la supervivencia en el mercado peruano.
- Mantener un crecimiento con una condición que se desea a futuro exportar nuevos productos (cebolla y palta orgánica).
- Ser rentable.

2.4.3. Misión y Visión.

Misión:

Compromiso en ofrecer a sus clientes de América latina los mejores productos orgánicos del mercado con la mejor calidad, el objetivo principal es mantener una filosofía corporativa de adherirse a una conducta ética, en todos sus negocios, en el trato a sus empleados, así como políticas sociales y productivas.

Visión:

Ser líderes en los mercados internacionales de acuerdo a los requerimientos de nuestros clientes de América Latina, contribuyendo en el desarrollo y crecimiento de los productos no tradicionales, manteniendo a la empresa como la mejor exportadora de materias primas y legumbres del mundo.

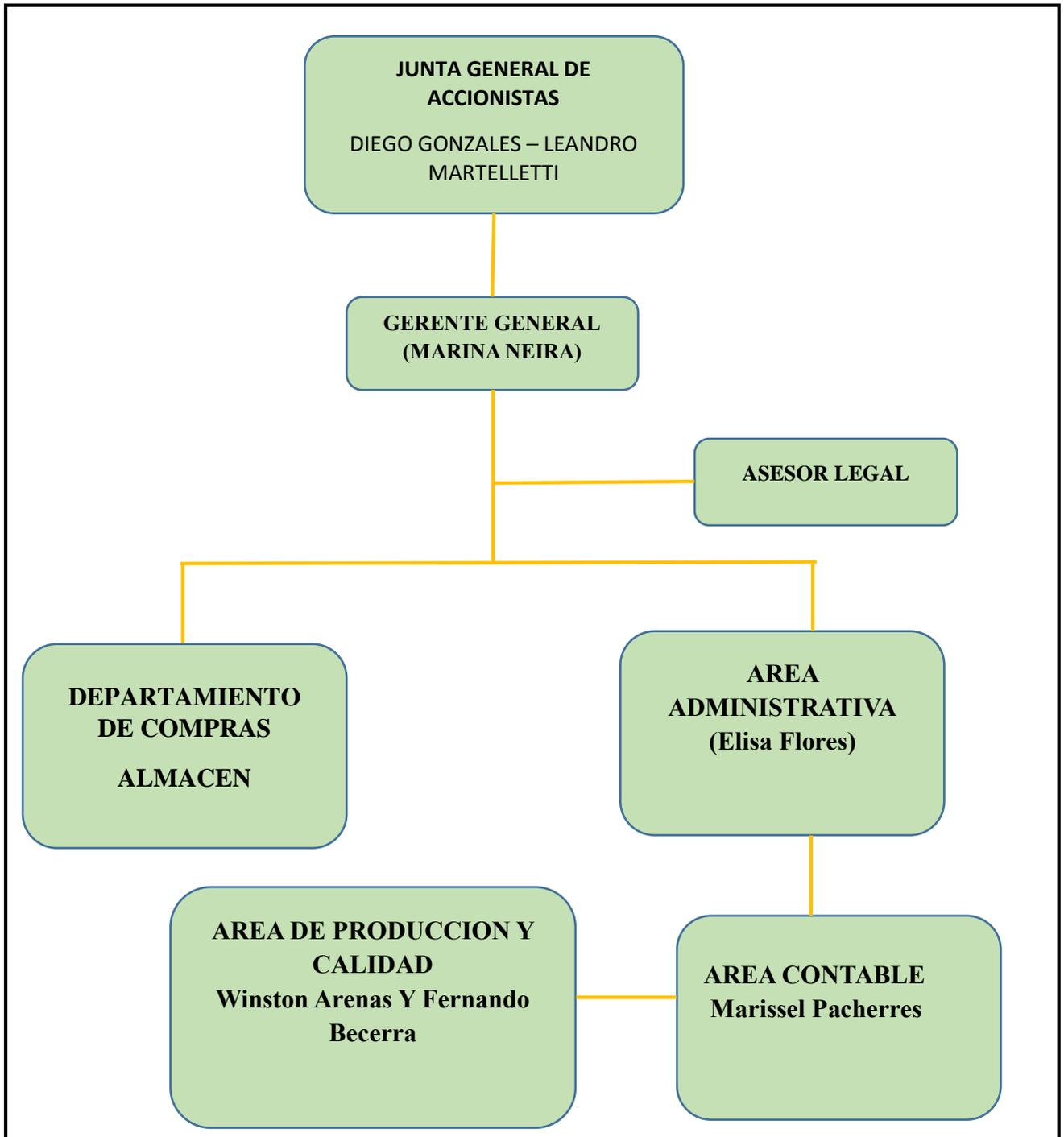
2.4.4. Situación De La Empresa.

La empresa INTERRUPCIÓN PERÚ SOCIEDAD RESPONSABILIDAD LIMITADA, en la actualidad lleva todas sus actividades de acuerdo a la experiencia en la que viene trabajando pero se ha observado que existen ciertos problemas a nivel administrativo por el manejo de los insumos de no llevar un inventario permanente valorizado y muchas veces pequeñas dificultades al momento de la presentación de la Solicitud del Expediente Drawback, todo ello en relación al poco manejo de mecanismos que tiene el sistema de control interno en el área de almacén de la empresa.

2.4.5. Organigrama de la Empresa

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

Tabla 1: ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE INTERRUPCION PERU S.R.L.



2.4.6. Funciones Específicas.

Gerente General.

Es responsable de la gestión económica, financiera y administrativa de La Empresa Interrupción Perú SRL, ejecuta las disposiciones y acuerdos de los representantes de la Empresa.

- Establecer objetivos y metas de la Empresa Interrupción Perú SRL.
- Realizar alianzas y convenios que sean necesarios para asegurarse que se efectúe los objetivos de la entidad: Interrupción Perú SRL.
- Responsable de diseñar e implementar el Plan Estratégico de la institución, en coordinación con los accionistas.
- Organizar el régimen interno y dirigir las operaciones, de La Empresa.
- Establecer las políticas internas.
- Representar a la Sociedad, ante las entidades públicas y privadas.
- Supervisar y autorizar los requerimientos Económicos.
- Efectuar todo tipo de operaciones bancarias.
- Celebrar toda clase de contratos (compraventa, personal, servicios, etc.).
- Elaboración de contratos, conjuntamente con el área administrativa y asesor legal.
- Coordinación, control y evaluación del funcionamiento y actividades de la Empresa.
- Gestión y Desarrollo de nuevos productos en mercado local e internacional.
- Velar por el Bienestar, salud y seguridad de los trabajadores.

2.4.7. Jefatura Administrativa.

- Desarrollar la gestión administrativa, de La Empresa Interrupción Perú en concordancia con los objetivos institucionales.
- Dirigir el cumplimiento de las disposiciones administrativas de la Gerencia General y las normas dispuestas por las entidades oficiales y tributarias, en lo pertinente.
- Coordinar la Elaboración y Ejecución del Plan Anual Operativo Institucional.
- Supervisar por el uso racional de los recursos tangibles e intangibles de toda la Institución.
- Registro y control de las operaciones de Caja Chica.
- Supervisar, fiscalizar para tener un control adecuado de los recursos humanos, financieros y logísticos, velando por su eficiente uso y cuidado.
- Efectuar la revisión de los expedientes de pago y a fin de que cumplan con todos los requisitos del caso, antes de proceder a transferirles.
- Verificar y controlar el cumplimiento de los procedimientos de acuerdo a los manuales establecidos.
- Desarrollar la Gestión y Administración de los Recursos Humanos, en el proceso de necesidad de requerimiento, convocatoria, selección, evaluación, y capacitación de los Trabajadores.
- Coordinación con el área de Contabilidad para las amortizaciones de préstamos y pago de intereses con las Asociaciones.

- Pago de facturas, previa autorización de Gerencia General, a los diferentes proveedores.
- Coordinación con área de contabilidad para el pago de planillas del personal Administrativo.
- Conciliaciones, Bancarias de las cuentas Corrientes de la Empresa.
- Gestión logística y operaciones internas y externas de la Empresa.
- Manejo y mantenimiento del Sistema Quiboocks. que se genera el reporte vía sistema internet para los accionistas, que sean encuentren en Argentina.
- Pago de detracciones por el servicio a proveedores.
- Coordinar y monitorear, la elaboración oportuna de los Estados Financieros tanto para la, SUNAT como para los ACCIONISTAS.
- Otras actividades inherentes, al cargo que disponga la Gerencia General.

2.4.8. Jefatura Contabilidad.

- Verificar y supervisar el cumplimiento del proceso contable, cumpliendo las normativas vigentes a efectos tributarios, financieros y en base al marco conceptual, además de cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad.
- Verificar y supervisar el cumplimiento el registro de las operaciones de venta, operaciones de compra, el movimiento de caja, el movimiento de bancos y otras operaciones con efecto económico, financiero o tributario.

- Verificar y supervisar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, tales como, las declaraciones mensuales del IGV, Libros Electrónicos, ESSALUD, ONP, Planillas Electrónicas, y otras tales como el DAOT, PDB, etc.
- Realizar conciliaciones de saldos de cuentas por cobrar y cuentas por pagar diversas, a efectos de presentar estados financieros acorde con la realidad económica y financiera de la institución.
- Planificar y dirigir la toma de inventario físico y valorizado de las existencias permanentes de la empresa.
- Planificar y dirigir la toma de inventario físico de los activos fijos.
- Llevar un control detallado de las cuentas por pagar a proveedores y cuentas por pagar diversas.
- Velar por el cumplimiento de las normas específicas, sean estas en materia laboral, tributario, bancarios, premios y otros.
- Mantener los Libros y Registros Contables actualizados e impresos de acuerdo a las normas específicas, además de salvaguardar la información sustitutoria en lugar adecuado y apropiado.
- Responsable de preparar documentación a efectos de solicitar saldo a favor del exportador, para la presentación de expedientes para la recuperación del Drawback. Preparar información y documentación a efectos de fiscalizaciones sean estas por la Administración Tributaria, (SUNAT – SUNAD), Entes Específicos y diversas instituciones.

- Elaborar, analizar y exponer los estados financieros básicos, tales como el balance general, estado de resultado, estado de cambio en el patrimonio neto y estado de flujo de efectivo, con sus respectivas notas a los estados financieros a la institución y a los accionistas.
- Hacer seguimiento y conciliación de acopios de materia prima y la validación de información con proveedores.
- Coordinación con plantas de proceso de los saldos iniciales e ingreso de materiales y producto al software de costos.
- Responsable de la gestión del estado de costo de producción, para integrar a la contabilidad financiera.
- Coordinar con el área de producción y calidad para una trazabilidad óptima, para identificar procesos, costos por embarque.

2.4.9. Jefatura de Calidad y Producción.

2.4.9.1. Responsable de Control de Calidad.

Es responsable de supervisar, analizar, verificar y coordinar los sistemas y procesos físicos de la calidad de los productos de frutas y hortalizas, de acuerdo a los documentos de gestión interna que instruya su jefe inmediato superior.

- Supervisión, monitoreo y control la calidad en el proceso de los productos de agro exportación de frutas y hortalizas.
- Cumplir con los estándares de calidad de la empresa.
- Mantener la buena calidad del producto.

- Supervisar la higiene y control del personal en el proceso.
- Supervisar los estándares de calidad del producto por cliente.
- Control y manejo adecuado de materiales en almacenes.
- Elaborar y mantener los kárdex al día cuando se lo requiera.
- Documentar y archivar el sistema de aseguramiento de calidad actualizada.
- Preparar e informar reportes de calidad.
- Coordinar y ejecutar la Orden de Producción, de acuerdo a calidad, procesos, insumos, plazos y otros para lograr una producción óptima.
- Mantener los certificados vigentes.
- Coordinar y supervisar directamente para dar cumplimiento con las normas orgánicas GLOBAL G.A.P, Comercio Justo y otras.
- Responsable de monitoreo y envío de contenedor.

2.4.9.2 Responsable de Calidad, Certificaciones y Producción.

- Diseñar e implementar el plan Agrícola, incluyendo el flujo de caja anual (10 hectáreas para el producto esparrago orgánico INTERRUPCION, ubicado en la ciudad de Ica).
- Planificar, gestionar y controlar los recursos que se le asignan (Esparrago orgánico - Ica).
- Supervisión de plan Agrícola de los productores-agricultores articulados a la comercialización de INTERRUPCION (ciudad La Libertad).

- Identificación y visitas a nuevos productores-agricultores.
- Implementar certificaciones (Orgánicos, GLOBAL G.A.P, FT, FAIR FOR LIFE)
- Supervisar el acopio del esparrago orgánico (controlando los pesos y mermas por periodo).
- Coordinar y ejecutar la Orden de Producción, procesos, insumos, plazos y otros para lograr una producción orgánica óptima.
- Mantener la buena calidad del producto (GOOD).
- Supervisar la inocuidad de los productos de acuerdo a la Ley de inocuidad EE.UU.
- Supervisar y cumplir con los estándares de calidad de INTERRUPCION y sus clientes.
- Control y manejo adecuado de materiales en almacenes de INTERRUPCION y de las plantas procesadoras.
- Elaboración de PACKING LIST.
- Responsable de monitoreo y envío de TERMOKING y/o contenedor.

2.4.10. Análisis Foda.

A) Fortalezas

- Productos orgánicos exportados de calidad. (Banano Orgánico, Mango Kent y Espárrago Verde Fresco)
- Variedad de productos insertados, al mercado nacional e internacional.

- Precios competitivos acorde al mercado
- Proveedores los insumos utilizados en procesos de producción y exportación son facilitados, a manera de crédito en cortos, mediados y largos plazos.

B) Oportunidades.

- Desarrollo en la línea de productos.
- Expansión y crecimiento en el mercado.
- Personal de campo verifica el producto a exportar sea orgánico.
- Tener cliente en el extranjero; (Social Enterprise-Empresa Social).

C) Debilidades.

- No tener contratos con los conductores de transporte y hace que el transportista no llegue, al momento que se necesita el servicio.
- Las cajas fondo blanco, taps para el producto Banano Orgánico los proveedores nos entregan a veces en condiciones deficientes.
- La documentación entregada, (facturas, guía de remisión) por los proveedores de los, insumos llega fuera de plazo.
- Bajo stock de productos, (cajas, etiquetas, etc.).
- El personal de campo envía los, documentos fuera de plazo establecido.
- El documento fuera de plaza genera el rechazo al derecho arancelario.
- Algunos conductores no llegan a la hora establecida cuando se trata de un embarque marítimo.

- Producto orgánico excede la capacidad, (4kilos) a exportar.

D) Amenazas.

- Competencia desleal.
- Situación económica del país.
- Inflación.

Incremento de la delincuencia Y Productos orgánicos muchas veces se han contaminado.

III. HIPOTESIS

3.1 Hipótesis

Por ser una investigación de tipo descriptivo, el presente estudio no formulará hipótesis, basándose en Galán. (2009) en su publicación “la hipótesis en la investigación” concluye en que no todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren, es suficiente plantear algunas preguntas de investigación. Y en Sarabia (2006) que refiere que el estudio de casos es inapropiado para el contraste de hipótesis, pues ofrece sus mejores resultados en la generación de teorías, mientras que los estudios cuantitativos se consideran aptos para la contrastación de teorías. Por lo tanto, se puede concluir que todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis.

IV. METODOLOGÍA.

4.1 Tipo de investigación.

El estudio de investigación, está comprendido bajo un enfoque cualitativo.

4.2 Nivel de investigación.

El nivel de estudio es descriptivo debido a que se va investigar un estudio de detalle de características, cualidades y atributos sin entrar a los grados de análisis del problema.

4.3 Diseño de la investigación.

El diseño de investigación aplicado es No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

La investigación que se realizó, busca la información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas relacionados al estudio, los cuales se analizaran al determinar los resultados.

4.4 Universo y muestra:

4.4.1 Universo.

Todas las empresas agro exportadoras de Piura la unido de investigación bibliográfica y documental, no aplica Universo

4.4.2 Muestra.

Por corresponder a una investigación bibliográfica y documental, no aplica muestra.

4.5 Definición y operacionalización de variables.

Por corresponder a una variable en estudio no aplica operacionalización de variables.

4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

4.6.1 Técnicas.

La presente investigación aplicó las técnicas, mediante medios empleados para recolectar información, entre las que destacan la observación, cuestionario, entrevistas, encuestas. En el acopio de datos de información es necesario observar, registrar de forma dialogada y/o esquemática como entrevistar, acceder a distintas fuentes de información, reconstruir contenidos de las lecturas, retratar la realidad. La investigación hará uso de la técnica de la encuesta.

4.6.2 Instrumento.

Para el recojo de la información se utilizó como instrumento un cuestionario pre estructurado con 26 preguntas relacionadas a la investigación.

Para ésta investigación las preguntas serán semi estructuradas, para obtener Información cualitativa.

4.7 Plan de análisis.

Para conseguir el objetivo específico 1: Se realizó una revisión bibliográfica y documental de la literatura pertinente (antecedentes).

Para conseguir el objetivo específico 2: Se utilizó un cuestionario, el mismo que fue aplicado a la empresa del caso.

Para conseguir el objetivo específico 3: Se realizó un análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2.

4.8 MATRIZ DE CONSISTENCIA

Tabla 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA

ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	METODOLOGÍA
<p>¿Cuáles son Los mecanismos del control interno de los almacenes en las empresas agro exportadoras del Perú Empresa Interrupción Perú S.R.L. castilla Piura, 2017?</p>	<p>Determinar los mecanismos de control interno de los almacenes de las empresas agro exportadoras del Perú y de Empresa Interrupción Perú S.R.L. castilla Piura, 2017.</p>	<p>1. Determinar y describir los mecanismos de control interno de los almacenes de las empresas agro exportadoras del Perú. 2. Determinar y describir los mecanismos de control interno de los almacenes de las Empresas Interrupción Perú S.R.L. castilla Piura, 2017. 3. Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno de los almacenes de las empresas comerciales del Perú y la Empresa Interrupción Perú S.R.L. castilla Piura, 2017.</p>	<p>Control Interno.</p>	<p>Tipo: Cualitativo. Nivel: Descriptivo. Diseño: No experimental descriptivo, bibliográfico documental. Técnica. Revisión Bibliográfica y Documental. Instrumento: Cuestionario, entrevista Población: Personal de la empresa Interrupción Perú S.R.L. castilla Piura, 2017.</p>

FUENTE: Elaboración propia.

4.9 Principios Técnicos

ULADECH (2016) en su CÓDIGO DE ÉTICA PARA LA INVESTIGACIÓN publicó: Los principios éticos descritos en el presente código, deben regir las normativas de elaboración de los proyectos de investigación en la universidad, realizados para los distintos niveles de estudios y modalidad; así como para los proyectos del Instituto de Investigación. El presente Código de Ética tiene como propósito la promoción del conocimiento y bien común expresada en principios y valores éticos que guían la investigación en la universidad. Ese quehacer tiene que llevarse a cabo respetando la correspondiente normativa legal y los principios éticos definidos en el presente Código, y su mejora continua, en base a las experiencias que genere su aplicación o a la aparición de nuevas circunstancias. La aceptabilidad ética de un proyecto de investigación se guía por cinco principios éticos en cuanto se involucre a seres humanos o animales. Estos principios éticos tienen como base legal a nivel Internacional: el Código de Nuremberg, la Declaración de Helsinki y la Declaración Universal sobre bioética y derechos Humanos de la UNESCO. En el ámbito nacional, se reconoce la legislación peruana para realizar trabajos de investigación.

4.9.1. Principios que Rigen la Actividad Investigadora

Protección a las personas:

La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente

implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

Beneficencia y no maleficencia:

Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia:

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

Integridad científica:

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación.

Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

Consentimiento informado y expreso:

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

V. RESULTADOS.

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Determinar y describir mecanismos de Control Interno de los almacenes de las Empresas Agroexportadoras del Perú, 2017.

Tabla 3: Resultados del Objetivo Especifico 1

AUTORES	RESULTADOS
Rodríguez (2016)	Concluyó que los colaboradores, tienen conocimiento de la gran importancia que es para la empresa tener un buen control interno en el área de almacén; ya que lo mantiene ordenado y es más fácil recepcionar y despachar la mercadería, asimismo señala que un adecuado sistema de control interno operativo, a través de políticas y procedimientos operacionales en forma coordinada para los almacenes, que permite obtener como resultado una eficiente gestión de inventarios.
Prado (2017)	Concluyó que en los últimos años, las empresas agroexportadoras han tenido un crecimiento a nivel nacional en sus exportaciones en un promedio anual del 16%, y ha permitido suponer que el sector mantendrá esta tendencia, en especial en las agroexportadoras no tradicionales, este crecimiento significativo e importante, se debe a que cuentan con una implementación de estrategias y políticas en el sistema, de control interno permitiéndoles reducir riesgos, por

	<p>consiguiendo lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.</p>
<p>Paucar (2015).</p>	<p>Deduce el capital de trabajo como por ejemplo el manejo de un mejor sistema de control interno en el área de producción y almacenes. La empresa lo califica como el centro principal que mueve a la entidad, ya que de su valor depende que se realicen las operaciones productivas de las compañías, permitiéndoles cumplir con su ciclo operativo de producción agrícola, sin afectar operaciones y de esta manera obtener un mejor manejo de control interno administrativo.</p>
<p>Ruiz (2014).</p>	<p>Califico la importancia de tener un sistema de control interno adecuado en los inventarios como una base fundamental, para suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancía vendida y costo de mercancía en existencias. Su efectiva aplicación disminuye en gran medida, los robos y faltantes de inventarios pues, con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia, sobre las operaciones, diarias que se realizan con los artículos terminados o la producción en proceso.</p> <p>Por otro lado, señalo que mantener una comunicación directa, constante y efectiva con el personal que labora en el departamento de almacén, contabilidad y producción permitirá tomar decisiones correctas para la empresa.</p>

<p>Gallo (2002).</p>	<p>Dicho autor menciona que un sistema control es una pieza muy importante en todo tipo de empresas, ya que debido a esto nos facilita en la toma de decisiones y así disponiendo de una serie de datos en forma ordenada, Además señaló que es obligación del área de almacén controlar la entrada y salida de los insumos agrícolas de almacén (semillas, fertilizantes de suelo, fertilizantes foliares, herbicidas, insecticidas, fungicidas, etc.).</p> <p>Del mismo modo, indicó que el control que lleva sobre los productos lo hace mediante la elaboración de Kardex, este control lo lleva en el sistema de información gerencial, que luego es transferida al sistema contable.</p>
<p>Suarez (2015)</p>	<p>Sostuvo que la empresa, efectúa periódicamente un inventario físico y es el mismo que es contrarrestado y que este en concordancia con el inventario que sale del sistema que maneja de la empresa a fin de verificar si las recepciones y despachos de materiales, son correctamente registrados en el mismo.</p> <p>Igualmente determino que contar con registros actualizados de los movimientos diarios del almacén, permite un adecuado control de los materiales en relación a cantidades recepcionada y despachadas debidamente valorizadas.</p>
<p>Mejías (2013)</p>	<p>El crecimiento de las empresas agro exportadoras están obligadas a tener más controles en operaciones para ser más competentes, económicas globalizadas y cambios tecnológicos.</p> <p>Para progresar nuevos métodos y poder evaluar sus controles internos positivo, como también tener en cuenta los riesgos ya</p>

	que esto efectúa de manera razonable.
Punin (2015)	<p>Concluyo Se concluyó que la planificación tanto en la eficacia y eficiencia de las empresas aplican sus instrumentos de sistema de control, a través de auditorías dentro de un periodo para percatarse de los problemas dentro de una etapa para conocer sus restricciones, como parte de evaluación, identificando que el inventario es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo que involucra altos costo en el periodo económico de la empresa.</p>

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.

Determinar y describir mecanismos de control interno de los almacenes de la
Empresas Interrupción Perú S.R.L Castilla Piura, 2017.

Tabla 4: Cuestionario

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	AVECES
1	¿Los objetivos de gestión del almacén son consistentes con los objetivos de gestión de la empresa?	X		
2	Existe información periódica, oportuna y confiable del almacén para el cumplimiento de metas y objetivos de la empresa	X		
3	¿Se encuentra actualizada la información en el inventario del Almacén			X
4	¿Cuál es el sistema que utiliza para el control de calidad del producto? Observación y manipuleo b) Solo observación C) Solo manipuleo (X)	X		
5	¿Cuál es el destino del producto que no cumple con el control de calidad? a) Se desecha b) Mercado nacional (X) c) Mercado local	X		
6	Existen restricciones de acceso al almacén	X		

7	<p>¿Qué sistema utilizan para el control de sus inventarios?</p> <p>a) Kardex manual</p> <p>b) Sistema de kardex (X)</p> <p>c) Software de inventarios</p>	“X”		
8	<p>¿Cómo aseguran mantener la calidad del producto?</p> <p>a) Congeladora</p> <p>b) Cajas de cartón</p> <p>c) Contenedores de plástico (X)</p> <p>c) Estanterías metálicas</p>	X		
9	<p>¿Cuáles son los factores de riesgo en el almacén?</p> <p>a) Contaminación</p> <p>b) Productos en mal estado(X)</p> <p>c) Presencia de roedores</p> <p>d) Incendio</p> <p>e) Robo</p>	X		
10	<p>¿Se encuentra el personal de almacén bien informado sobre lo que las acciones de almacén?</p>			X
11	<p>“¿Cuenta el almacén con un manual de organización y funciones que describan las responsabilidades del cargo?”</p>	X		
12	<p>¿Lleva la empresa un registro de documentos y obligaciones por pagar a proveedores?</p>	X		

13	¿Existen retrasos en los pagos a proveedores?	X		
14	¿Todas las compras son contabilizadas adecuadamente?			X
15	¿Existen registros auxiliares para las cuentas de activo fijo?	X		
16	¿Se informa al propietario y/o gerente las diferencias que se presenten entre el inventario físico y los auxiliares?			X
17	¿Cuenta con una salida en caso de emergencia?	X		
18	¿Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías?	X		
19	¿Compara periódicamente los registros con los saldos que muestran las cuentas de control del mayor?	X		
20	¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus Movimientos?	X		

21	¿El producto se encuentra protegido del ambiente Sol, lluvia etc?			X
22	¿Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control?			X
23	¿Existe comparación periódica de los registros de inventarios con los saldos del control mayor?	X		
24	¿Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia?	X		
25	¿Existe registro oportuno de toda mercadería recibida y del pasivo correspondiente?		X	
26	¿Cuál es método generalmente utilizado para evaluar su inventario? PEPS UEPS	X		

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de Los mecanismos del control interno de los almacenes en las empresas agro exportadoras del Perú y

la Empresa Interrupción Perú S.R.L. Castilla Piura, 2017.

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS O.E.1	RESULTADOS O.E.2	RESULTADOS
Control interno de los inventarios.	Ruiz (2014) .Concluyó que se debe tener en cuenta el control interno de los inventarios como base fundamental para suministrar, información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancía vendida y costo de mercancía en existencia.	La Empresa Interrupción Perú S.R.L. Según el cuestionario aplicado a los trabajadores del área de almacén, permite concluir que efectúan un control permanente al inventario de los materiales con lo que se cuenta, sin embargo la información final no es del todo precisa ya que no cuentan con un sistema automatizado que permita realizar un control preciso que sirva para la toma de decisiones.	No coincide
	Rodríguez (2016) Concluyó que los colaboradores	La Empresa Interrupción Perú S.R.L. Indica que su	No coincide

Personal	<p>tienen conocimiento de lo importantes que es para la empresa tener un buen control interno en el área de almacén; ya que lo mantiene ordenado y es más fácil recepcionar y despachar la mercadería, en consecuencia tiene una eficiente gestión de inventarios.</p>	<p>personal no se encuentra capacitado acerca de la importancia de un adecuado control interno dentro de su almacén.</p>	
Control de calidad	<p>Suárez (2014). La inadecuada rotación de materiales en el área de almacén, es perjudicial, porque puede causar daño a los materiales, aumentar las mermas y desmedros de dichos materiales, la inutilización de los materiales, aumenta los costos para la empresa.</p>	<p>La Empresa Interrupción Perú S.R.L cuenta con espacios específicos y/o clasificados dentro de su almacén con la finalidad de preservar la vida útil de sus materiales.</p>	coincide
Evaluación de riesgos	<p>Ruiz (2014). Concluyó que la efectiva aplicación de control interno, disminuye en gran medida los robos</p>	<p>La Empresa Interrupción Perú S.R.L, ha dispuesto la elaboración de un software que permita un mejor</p>	coincide

	<p>y faltantes de inventarios, pues con los diferentes métodos de control que existen tienen una mayor vigilancia, sobre las operaciones diarias que se realizan con los artículos terminados o la producción en proceso.</p>	<p>control de inventario del almacén, ya que actualmente cuentan con sistema de kardex desfasado, que no permite realizar un seguimiento real del material con el que se cuenta.</p>	
<p>Control de materiales</p>	<p>Suárez (2014). Concluyó que los registros actualizados de los movimientos diarios de almacén, el mismo que permite un adecuado control de los materiales, en relación a cantidades de recepción y despachadas debidamente valorizadas.</p>	<p>La empresa Interrupción Perú S.R.L. actualmente cuenta con sistema de Kardex interno que permite llevar un control de los materiales recepcionados y despachados a diario, sin embargo no es un sistema confiable puesto que puede ser manipulado sin presentar ningún tipo de alertas.</p>	<p>coincide</p>
<p>Control de las entradas y salidas</p>	<p>Gallo (2012). Es obligación del área de almacén controlar la entrada y salida de los insumos</p>	<p>La Empresa Interrupción Perú S.R.L. a través de su personal encargado de almacén verifica a diario los registros de las ordenes de entradas y salidas de los</p>	<p>coincide</p>

del almacén	agrícolas de almacén	insumos agrícolas, con el fin de dar un uso adecuado a sus productos y no excederse en gastos innecesarios.	
--------------------	----------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

Tabla 5: ANALISIS COMPARATIVO DE LOS RESULTADOS

5. 2 Análisis de Resultados

5 .2.1 Respecto al objetivo específico 1

Determinar y describir mecanismos de control interno de los almacenes de las empresas Agroexportadoras Del Perú 2017.

Rodríguez (2016) Se enfoca en que todo trabajador (encargado de almacén) debe conocer que un buen control interno dentro de la empresa mantendrá un orden en cuanto a la recepción y despacho del material a su cargo dado que permitirá establecer una serie de políticas que ayudaran a conseguir una correcta gestión de inventarios dentro de una empresa.

Prado (2017) nos habla acerca de importancia de contar con una aplicación de sistema de control interno, ya que permite a la empresa obtener un mayor crecimiento en sus operaciones. En tanto a que este conlleva a una mayor precisión en cuanto a información confiable se refiere, lo que se vería reflejado en el logro de una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones de ingresos y salidas.

Paucar (2015) Concluye en que las empresas agroindustriales deben de dar mayor importancia a los mecanismos de control interno tanto dentro de sus producciones como en sus almacenes, para que puedan obtener mejoras en sus operaciones productivas, ya que la mayoría de estas empresas solo se enfocan en el cumplimiento de sus estándares de calidad, lo cual no permite un mayor crecimiento en cuanto a sus operaciones.

Ruiz (2014). Nos dice que toda empresa del sector agrícola debe de contar con un sistema de control interno que permita obtener información confiable sobre las

operaciones diarias de entradas y salidas de almacén, lo cual disminuirá notablemente los robos o vacíos dentro de los inventarios, lo que permitirá establecer una comunicación más fluida entre las principales áreas de la empresa para la toma de mejores decisiones.

Gallo (2002). Establece que el control interno es esencial en todo tipo de empresas ya que permite a las áreas competentes tomar decisiones, así mismo deja entre ver la importancia de contar con manual de control interno para aplicar a los inventarios, así como contar con un manual de organizaciones y funciones dirigido a todos los trabajadores.

Suárez (2015). Nos dice que no solo basta con tener un inventario de un sistema, sino que también se deben realizar periódicamente conciliaciones con los inventarios físicos a fin de verificar los datos registrados dentro del mismo, al igual que Gallo nos enmarca la importancia de contar con documentos de gestión dentro de la empresa tales como el manual de organizaciones y funciones así como un manual de normas y procedimientos para el área de almacén a fin de establecer reglas para el correcto funcionamiento del mismo.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2.

Determinar y describir mecanismos de control interno de los almacenes de la Empresas Interrupción Perú S.R.L Castilla Piura, 2017.

Pregunta N° 01 Según el resultado del cuestionario aplicado, los objetivos de gestión de almacén son consistentes con los objetivos de gestión de la empresa puesto que una buena gestión de almacenes óptima es decisiva para la operatividad y rentabilidad de la empresa.

Pregunta N° 02 De acuerdo a la encuesta realizada al jefe de almacén, se puede concluir que no se cuenta con información confiable puesto que actualmente solo cuentan con sistema de kardex obsoleto, el cual dificulta la toma de decisiones.

Pregunta N° 03 No se cuenta con información actualizada debido a que la empresa no cuenta con sistema de inventarios automatizado, asimismo el personal no se encuentra debidamente capacitado y desconocen sus funciones, por lo que existen inconsistencias y los datos del kardex no coincide con lo que se tiene en físico.

Pregunta N° 04 Según la encuesta realizada el método utilizado es el de solo manipuleo, el cual es utilizado para el control de calidad del producto, para ello la empresa cuenta con personal con experiencia el cual es capacitado para ejercer la función de saber la calidad y estado del producto con tan solo tocarlo.

Pregunta N° 05 Los productos terminados que no cumplen con los estándares de calidad son derivados al mercado nacional para su venta, puesto que es un producto que puede ser comercializado sin contar con las exigencias de los mercados internacionales.

Pregunta N° 06 Si existen restricciones de acceso al almacén ya que por normas de seguridad solo puede ingresar personal autorizado.

Pregunta N° 07 Actualmente la empresa cuenta con un sistema de kardex para el control de su inventario, sin embargo, se manifiesta que el mismo se encuentra obsoleto por lo que no cuentan con información fiable.

Pregunta N° 08 Según la encuesta realizada se puede concluir que La Empresa Interrupción Perú S.R.L, cuenta con espacios específicos y/o clasificados dentro de su almacén con la finalidad de preservar la vida útil de sus materiales.

Pregunta N° 09 El principal factor de riesgo en el almacén es la contaminación de los insumos que se utilizan para los procesos, puesto que ello ocasionaría pérdidas de los contenedores, así como pérdida de clientes y en ocasionar multas o cierres de la planta procesadora por parte del ente supervisor (Senasa).

Pregunta N° 10 Y N° 11 El personal con el que se cuenta en el área de almacén en su mayoría desconoce sus funciones puesto que no se encuentran debidamente capacitados, así mismo no cuentan con un manual de control interno o un manual de funciones y responsabilidades que establezca sus funciones y responsabilidades.

Pregunta N° 12 y N° 13 La Empresa Interrupción Perú S.R.L cuenta con un registro de sus proveedores el cual le permite visualizar sus obligaciones, sin embargo, en ocasiones existen retrasos en los pagos lo que genera incomodidades y en algunos casos la demora en la entrega de sus requerimientos.

Pregunta N° 14 En ocasiones las compras son contabilizadas adecuadamente, puesto a que no se cuenta con un sistema que permita a los trabajadores registrar adecuadamente la clasificación de las compras realizadas.

Pregunta N° 15 La Empresa Interrupción Perú S.R.L, cuenta con un control adecuado de sus activos fijos ya que cuenta con un sistema contable el mismo que se encuentra actualizado.

Pregunta N° 16 Según la información recolectada en ocasiones se informa a través de documentos sobre las diferencias que se presentan entre los inventarios físicos y los auxiliares, puesto que no se cuenta con un sistema que reporte de estas diferencias.

Pregunta N° 17 N° 18 La Empresa Interrupción Perú S.R.L cuenta con dos salidas de emergencia en caso de algún terremoto o momentos de emergencia. También cuenta con las dimensiones necesarias de un almacén para carga y descarga de Productos ya que esto es requerido por la misma necesidad de la empresa.

Pregunta N° 19 y N° 20 Se compara en ocasiones hasta dos veces por mes los registros con los saldos que muestran las cuentas de control del mayor para cerciorarse el buen manejo de los registros. La supervisión diaria de existencias en almacén disminuye la presentación de errores e inconsistencia en los registros.

Pregunta N° 21 La Empresa Interrupción Perú S.R.L, El producto está protegida del sol y de la lluvia, ya que como es un producto de rápida descomposición ha obligado a la empresa a tomar acciones y cubrir o cerrar con mayas especiales a espacios que dan lugar a la intemperie y que pueden dañar los productos.

Pregunta N° 22 La Empresa Interrupción Perú S.R.L si tiene a disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control ya que al tener ordenado su almacén se hace más fácil de recepcionar y despachar producto agilizando así el proceso, ahorrando dinero y tiempo.

Pregunta N° 23 Empresa Interrupción Perú S.R. Si realiza comparación periódica de los registros de inventarios con los saldos del control mayor para así evitar errores y equivocaciones en el manejo de los registros para eso tiene el área especializada en inventarios que se encargan de verificar periódicamente los saldos de almacén con los sistemas de la empresa.

Pregunta N° 24 y N° 25 La Empresa Interrupción Perú S.R.L implementó mecanismos de control interno en relación a la seguridad de su almacén instalando cámaras de video vigilancia, dotando de implementos de seguridad a los trabajadores, colocando extintores, detectores de humo y adquiriendo un seguro contra todo riesgo.

Pregunta N° 26 Según el cuestionario de la empresa Interrupción Perú S.R.L utiliza el método PEPS ya que es un método de evaluación que permite que los primeros productos en entrar a inventarios mediante lo cual son los primeros en salir para vender los productos con fecha de vencimiento más corta, evitando la pérdida de dinero que se tenga desechar.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de Los mecanismos del control interno de los almacenes en las empresas agro exportadoras del Perú y la Empresa Interrupción Perú S.R.L. Castilla Piura, 2017.

Rodríguez (2016) Con respecto al objetivo no coincide con La Empresa Interrupción Perú S.R.L al determinar que los trabajadores tienen conocimiento de la importante que es para la empresa tener un adecuado control interno esto se debe a

que no todas las empresas tiene las mismas políticas, porque existen empresas que olvidan capacitar periódicamente a sus trabajadores.

Suárez (2014). Al concluir nos da a entender que el mal adecuado movimiento de materiales en el área de almacén , es perjudicial , porque en consecuencia perjudica o causa daño a los productos en almacén, esto puede ocasionar el aumento de las mermas de los mencionados productos, los productos que no son utilizados aumenta significativamente los costos para la empresa y que coincide con la Empresa Interrupción Perú S.R.L quien aseguro el buen mantenimiento de los productos en almacén depositándolos en contenedores de platico y regulando con bajas temperaturas para evitar el riesgo a pérdidas, mermas y desmedros.

Ruiz (2014). Concluyó que una efectiva aplicación de control interno disminuye en gran medida los robos y faltantes de inventarios, pues con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia, sobre las operaciones diarias que se realizan con los artículos terminados o la producción en proceso. Coincidiendo con la Empresa Interrupción Perú S.R.L. Que implementa mecanismos de control en relación a la Seguridad de su almacén, instalando cámaras de vigilancia, dotando de implementos de seguridad a los trabajadores en conjunto de eso colocando extintores, detectores de humo y adquiriendo un seguro contra todo riesgo.

Suárez (2014). Concluyó que tener los registros actualizados de *los* movimientos diarios de almacén permite un adecuado control de los materiales en relación a las cantidades recepcionadas y despachadas y que deben estar debidamente valorizadas. Coincidiendo con la Empresa Interrupción Perú S.R.L. quien. Lleva el control de los

movimientos diarios de almacén, lo que le permite contar con información oportuna para la toma de decisiones.

Gallo (2012). Es obligación del área de almacén controlar la entrada y salida de los insumos agrícolas de almacén. Coincidiendo con la Empresa Interrupción Perú S.R.L Supervisa la salida de los insumos agrícolas, evitando el uso inadecuado que pueda afectar los costos del producto. Se controlan las órdenes de ingreso y órdenes de salida.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Para Conseguir El Objetivo Específico 1

1. Se concluye según los diferentes autores, que el control interno en el área de almacén, permite conseguir como resultado una eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales Agro exportadoras, así mismo pueden tener un crecimiento significativo, ya que, si se cuenta con un buen sistema, ayuda disminuir los riesgos y se logra mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
2. Según los diferentes autores determinan, que tener una buena aplicación de control interno en el área de almacén, disminuye en gran medida las observaciones de inventarios tales como robos y faltantes, puesto que provee una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan con los artículos terminados o de producción en proceso, como también mejorar la comunicación con el personal de almacén, y las áreas encargadas de tomar decisiones.
3. Se determina según los diferentes autores que algunas empresas del rubro agro exportadoras. Efectúan intercaladamente en cada periodo un inventario físico y que esta información es constatada y comparada con el sistema que tiene dichas empresas con el propósito de verificar la información registrada en el mismo.
4. Las deficiencias en el control interno de las operaciones de almacén se deben a la falta de capacitaciones de personal, lo que conlleva a que existan malos manejos en dicha área, ocasionando errores graves dentro de la empresa.
5. Se concluye según los diferentes autores, que la buena gestión de los inventarios en almacén, ayudan a contrarrestar las malas prácticas del personal y a tener una información actualizada confiable y oportuna la cual puede ser analizada por las distintas áreas de la empresa.

6.2 Para Conseguir El Objetivo Específico 2

1) Se llega la conclusión que la empresa Interrupción Perú S.R.L, deberá hacer uso de la tecnología y adquirir un software de inventarios, que le permita registrar, controlar, recibir y distribuir información confiable de manera ordenada y oportuna, que ayude en la toma de decisiones en beneficio de la empresa.

2) Se puede evidenciar que la Empresa Interrupción Perú S.R.L, cuenta con espacios específicos y/o clasificados dentro de su almacén con la finalidad de preservar la vida útil de sus materiales necesarios para el manipuleo de la fruta, a fin de evitar gastos innecesarios.

3) Se concluye que la empresa a fin de evitar pérdidas de sus insumos de almacén ha implementado mecanismos de control interno en relación a la seguridad de su almacén instalando cámaras de video, rotando a los trabajadores, colocando extintores, detectores de humo y adquiriendo un seguro contra todo riesgo.

4) Según la encuesta aplicada se puede determinar que el personal de almacén no se encuentra debidamente capacitado acerca de sus funciones, ya que la empresa no cuenta con un reglamento de control interno.

5) La Empresa Interrupción Perú S.R.L, hace uso de los formatos pre establecidos para el control de su producto, sin embargo, los formatos digitales con los que cuenta son obsoletos y no prestan garantías, lo que dificulta la toma de decisiones por que la información contenida no es del cien por ciento fiable.

6) Se puede concluir que la empresa aplica apropiados métodos de observación y manipuleo de la fruta de banano orgánico, para el control de calidad del producto de almacén, el mismo que al ser expuesto a bajas temperaturas disminuye el riesgo de pérdida, es decir las mermas en la fruta bajan, asegurando la sanidad de los productos

para evitar riesgos en la salud del consumidor, cumpliendo así con los estándares de calidad necesarios para su comercialización y/o exportación.

7) En conclusión la empresa, cuenta con las medidas de seguridad necesarias para evitar riesgos que puedan afectar sus productos (espacio adecuado, ventilado, se cuenta con extintores, sensores de humo, cámara de video, etc.).

6.3 Para Conseguir El Objetivo Específico 3

1) Se determinó que se debe priorizar el control de los inventarios, como base fundamental para suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de productos vendidos y costo de producto en existencias y así lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.

2) Se puede determinar la importancia acerca del conocimiento de los trabajadores sobre sus funciones a través de un mecanismo de control interno de almacén, puesto que la mayoría de las empresas agroexportadoras se enfocan más en el cumplimiento de ciertas normas sobre salubridad, olvidando de manera errónea la importancia que tienen el contar con un buen sistema de control interno.

3) Se concluye que la inadecuada rotación de productos en el área de almacén, es perjudicial porque puede causar daño a los productos, aumentar las mermas, así como también la inutilización de los mismos, aumentando los costos para la empresa.

4) Según la investigación se determinó que una efectiva aplicación de control interno disminuye en gran medida los robos y faltantes de inventarios pues con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan con los productos terminados o la producción en proceso.

5) Se determinó que tener los registros actualizados de los movimientos diarios de almacén, permite un adecuado control de los productos en relación a cantidades recepcionadas y despachadas debidamente valorizadas. Es obligación del área de almacén controlar la entrada y salida de los productos con que se cuente.

Aspectos Complementarios

Recomendaciones

- 1). La empresa Interrupción Perú S.R.L, debe implementar un software de control de inventarios de almacén, el cual permita a todas las áreas interrelacionarse entre sí ayudando a la toma de decisiones en beneficio de la empresa.

- 2). La empresa Interrupción Perú S.R.L, debe realizar capacitaciones al personal de almacén acerca de la importancia del cargo que ostentan con la finalidad de que existan menos riesgo de cometer errores y conozcan sus responsabilidades.

- 3). Se recomienda implementar un reglamento de control de interno, un manual de organizaciones y funciones con la finalidad de que cada trabajador conozca a detalle las funciones que le competen de acuerdo al cargo asignado.

- 4) Se recomienda a la empresa Interrupción Perú S.R.L que siga con su constante monitoreo de control interno verificando que cada operación se siga según los parámetros establecidos y de esta forma lograr el objetivo de almacén.

Referencias Bibliográficas

COSO. (2013). *El control interno - Marco Integrado*. LIMA: TREADWAY COMMISSION.

Coragua Rodriguez, M. E. (2016). *Diseño e implementación de un sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria chimu srl de la ciudad de trujillo*. trujillo: universidad nacional de trujillo.

Disponible en http://www.contraloria.gob.bo/portal/Uploads/PDFportal/20121217_329.pdf

Cruz, R. G., & Dávila, L. I. (2016). *Diseño de un sistema de control interno en la empresa a & b representaciones srl, con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo 2015*. chichlayo - Perú : universidad católica santo toribio de mogrovejo.

Gallo (2002). En su tesis “Análisis de una empresa de servicios agrícolas Olimpo S.A.C. y el potencial desarrollo del control interno administrativo y almacén”

Disponible en:

https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1457/AE_236.pdf?sequence=1

Mejías (2013). En sus tesis estrategias de control interno para el proceso de almacén – inventarios de la empresa Amal productos CA.

Disponible en: <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/ip-militzamejias.pdf>

Ñique, Y. A. (2016). *El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: CASO VERSAT & ASOCIADOS SAC. TRUJILLO, 2016*. Trujillo - Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Páucar (2015). En su tesis *Evaluación del ciclo operativo de producción agrícola y su incidencia en la estructura económica de las empresas agroindustriales del Valle de Virú y en particular a la empresa inversiones agrícolas Olmos SAC.*

Disponible en:

http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UNITRU/921/paucargonzalez_esther.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Prado (2017) En su tesis *Plan Estratégico de la Empresa Agroexportadora del Sur S.A.C. Tesis para obtener el grado de magíster en administración estratégica de empresas*

Disponible en:

file:///C:/Users/Cinthia/Downloads/PRADO_MANRIQUE_PLAN_AGROEXPORTADORA.pdf

Perez, A. G., & Rodriguez, A. C. (2002). *Factores determinantes de la rentabilidad financiera en las pymes.* Lima: revista española de financiación y contabilidad .

PUNIN (2015). *En su tesis auditoria operativa al departamento de bodega y su incidencia en la liquidez de la empresa agrícola bananera agrupalban s.a. ubicada en El cantón valencia, primer semestre del año 2013*

Disponible en <http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/962/1/t-uteq-0132.pdf>

RUANO, E. Y. (2016). *Mecanismo de control interno para la empresa soluagrocarchi s.a de la ciudad de julio andrade, provincia del carchi.* Ibarra-ecuador: universidad regional autónoma de los andes.

SUCASACA, P. Y. (2015). *Control interno de inventarios y su influencia en la organización contable de las ferreteras (comercialización de fierros, aceros y afines) de la ciudad de juliaca periodo 2014.* puno - Perú : universidad nacional del altiplano – puno.

Suarez Cardenas, D. K. (2015). *Caracterización del control interno administrativo en el area de almacen de las empresas agricolas del peru, caso sociedad agricola rapel sac del distrito de castilla -periodo -2014. piura.*

TORRES, J. E. (2016). *Los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de stión de las empresas constructoras del distrito de chorrillos, en el año 2015. piura – Perú: uladech.*

VALENCIA, J. R. (2011). *control interno - un efectivo sistema para la empresa. mexico: trilla.*

VILLAVICENCIO, J. M. (2011). *Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía datugourmet cia. ltda. quito - ecuador: universidad central del ecuador.*

ANEXOS

ANEXOS 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

Para determinar los mecanismos de control interno en el área de almacén de los casos en estudio en la ciudad de Piura, 2017. Se agradece por anticipado la información que usted proporcione, la misma que será guardada con absoluta confidencialidad y solo servirá para fines académicos y de investigación.

Encuestador: Cinthya Katherine Crisanto Inga
2017

Fecha: Piura, octubre,

INSTRUCCIONES: Sírvase a marcar con una "X" la opción que usted considera correcta.

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	AVECES
1	¿Los objetivos de gestión del almacén son consistentes con los objetivos de gestión de la empresa			

2	Existe información periódica , oportuna y confiable del almacén para el cumplimiento de metas y objetivos de la empresa			
3	¿Se encuentra actualizada la información en el inventario del Almacén			
4	¿Cuál es el sistema que utiliza para el control de calidad del producto? Observación y manipuleo b) Solo observación C) Solo manipuleo (X)			
5	¿Cuál es el destino del producto que no cumple con el control de calidad? a) Se desecha b) Mercado nacional (X) c) Mercado local			
6	¿Existen restricciones de acceso al almacén?			
7	¿Qué sistema utilizan para el control de sus inventarios? a) Kardex manual b) Sistema de kardex (X) c) Software de inventarios			
8	¿Cómo aseguran mantener la calidad del producto? a) Congeladora			

	<ul style="list-style-type: none"> b) Cajas de cartón c) Contenedores de plástico c) Estanterías metálicas 			
9	<p>¿Cuáles son los factores de riesgo en el almacén?</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Contaminación b) Productos en mal estado c) Presencia de roedores d) Incendio e) Robo 			
10	<p>¿Se encuentra el personal de almacén bien informado sobre lo que las acciones de almacén?</p>			
11	<p>¿Cuenta el almacén con un manual de organización y funciones que describan las responsabilidades del cargo?</p>			
12	<p>¿Lleva la empresa un registro de documentos y obligaciones por pagar a proveedores?</p>			
13	<p>¿Existen retrasos en los pagos a proveedores?</p>			
14	<p>¿Todas las compras son contabilizadas adecuadamente?</p>			

15	¿Existen registros auxiliares para las cuentas de activo fijo?			
16	¿Se informa al propietario y/o gerente las diferencias que se presenten entre el inventario físico y los auxiliares?			
17	¿Cuenta con una salida en caso de emergencia?			
18	¿Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías?			
19	¿Compara periódicamente los registros con los saldos que muestran las cuentas de control del mayor?			
20	¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus Movimientos?			
21	¿El producto se encuentra protegidos del ambiente Sol, lluvia etc.?			
22	¿Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control?			
23	¿Existe comparación periódica de los registros de			

	inventarios con los saldos del control mayor?			
24	¿Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia?			
25	¿Existe registro oportuno de toda mercadería recibida y del pasivo correspondiente?			
26	¿Cuál es método generalmente utilizado para evaluar su inventario? PEPS UEPS			

ANEXOS 2

DIAGRAMA DE FLUJO DE ENTRADAS Y SALIDAS DE UN ALMACÉN

DEPARTAMENTO DE VENTAS

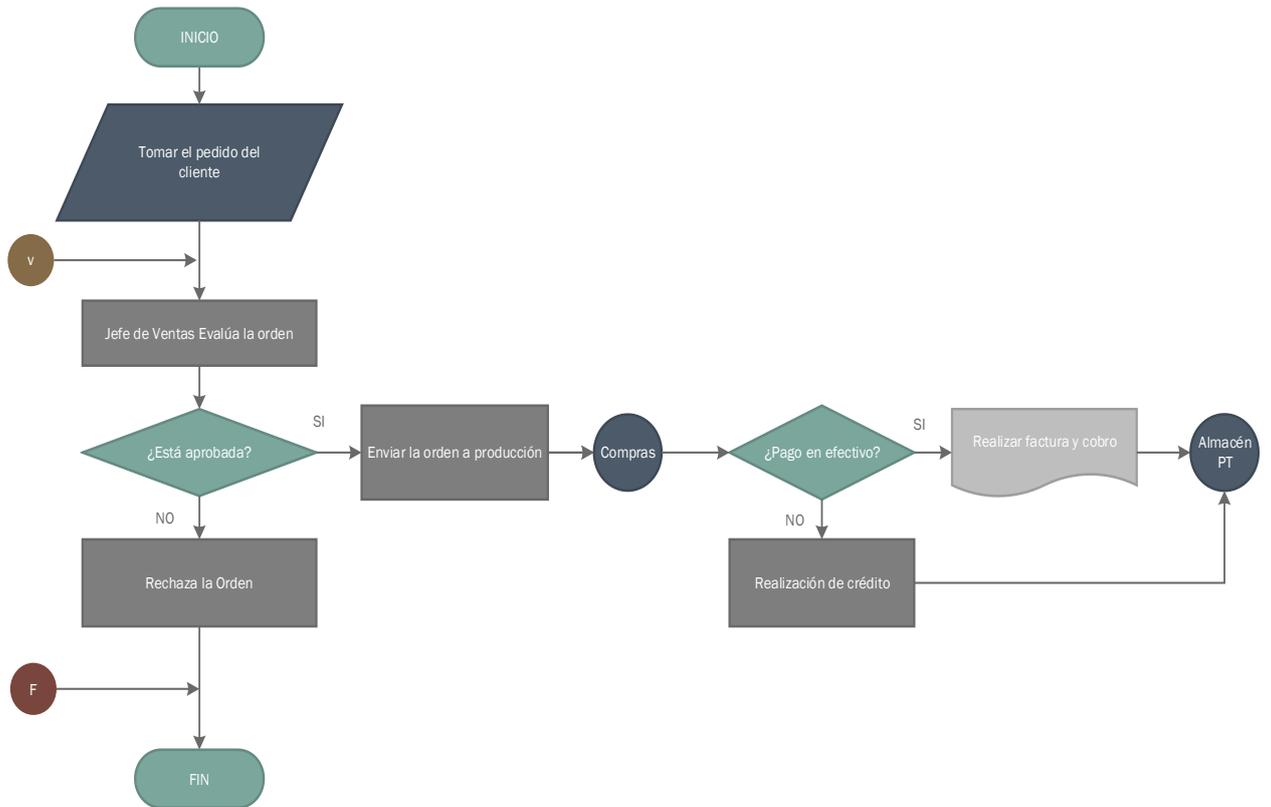


Tabla 6: DIAGRAMA DE FLUJO DE ENTRADAS Y SALIDAS DE UN ALMACÉN

DIAGRAMA DE FLUJO DE DEPARTAMENTO DE COMPRAS

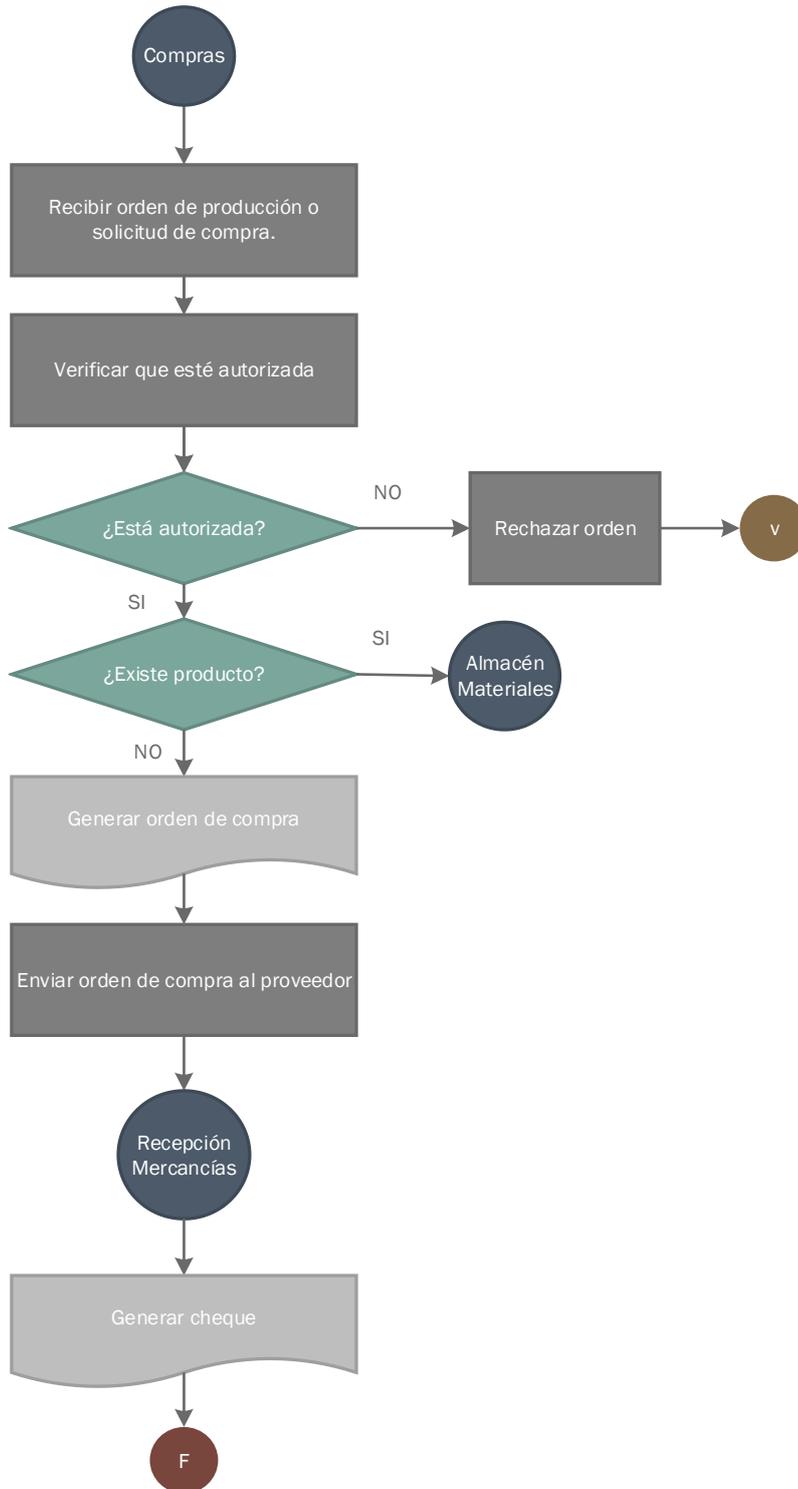


Tabla 7: DEPARTAMENTO DE COMPRAS

DIAGRAMA DE FLUJO DE ALMACÉN DE PRODUCTO TERMINADO

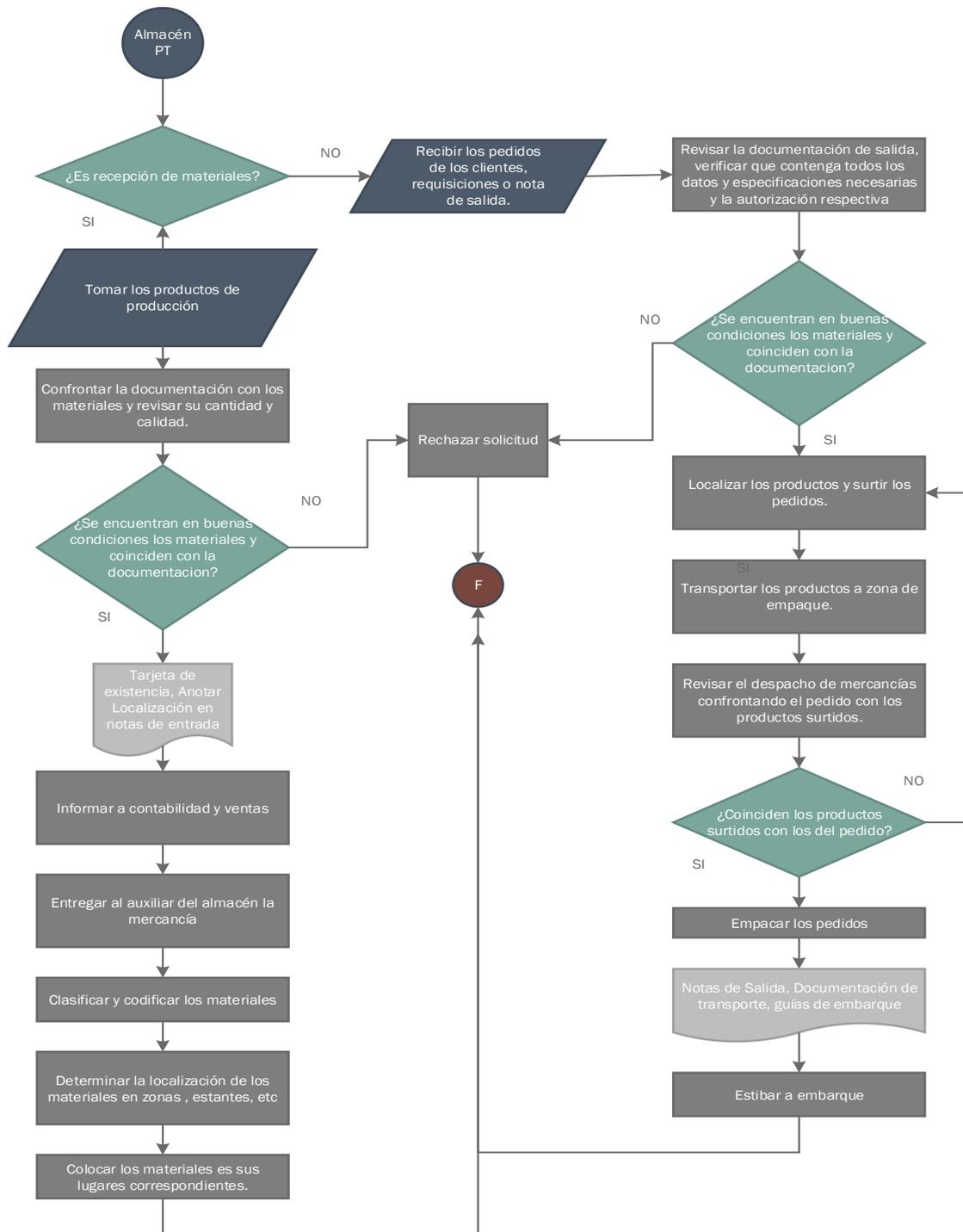


Tabla 8: ALMACEN DE PRODUCTO TERMINADO.

DIAGRAMA DE FLUJO DE CONTROL INTERNO DE ALMACEN DE MATERIALES TERMINADOS

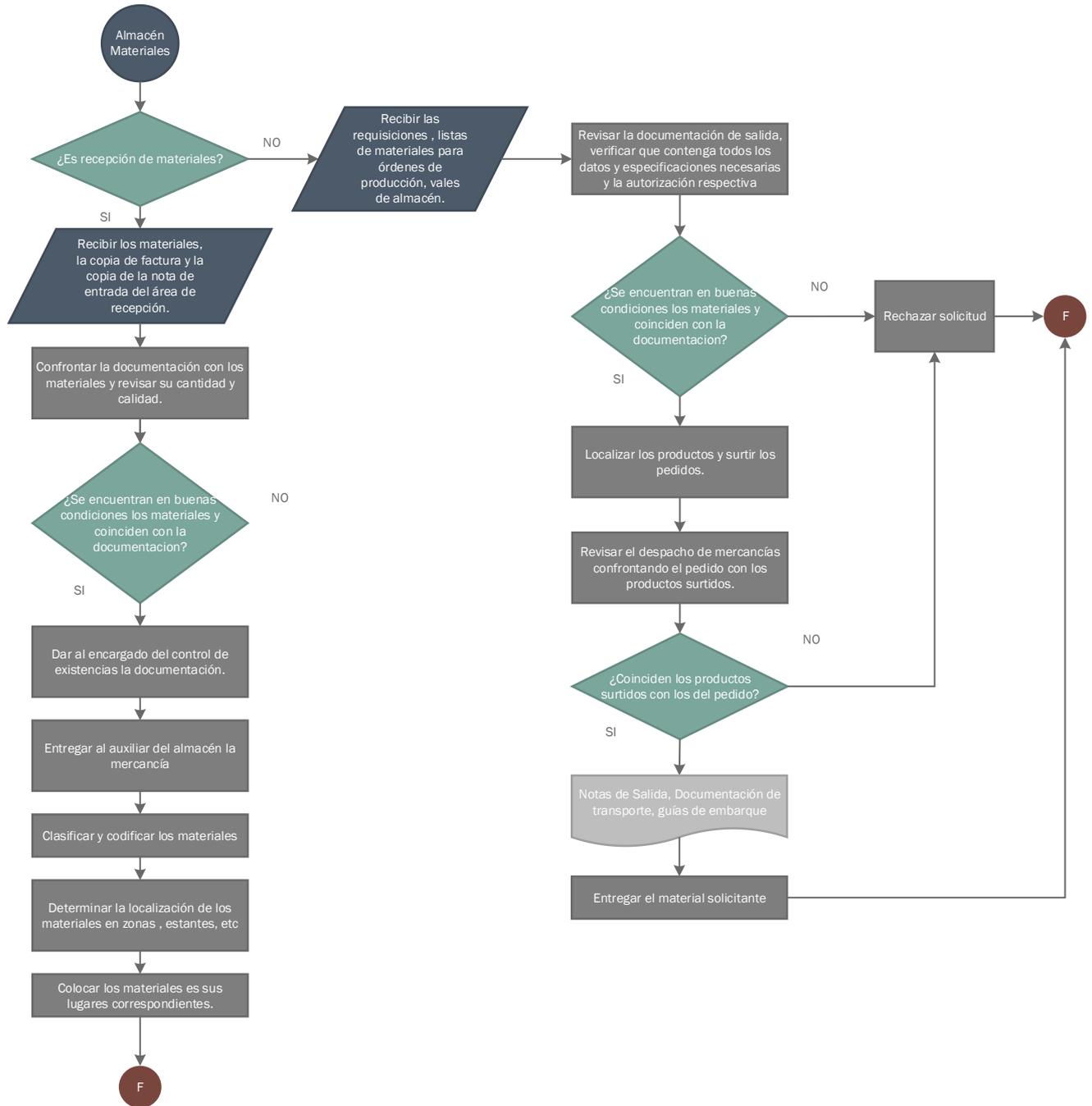
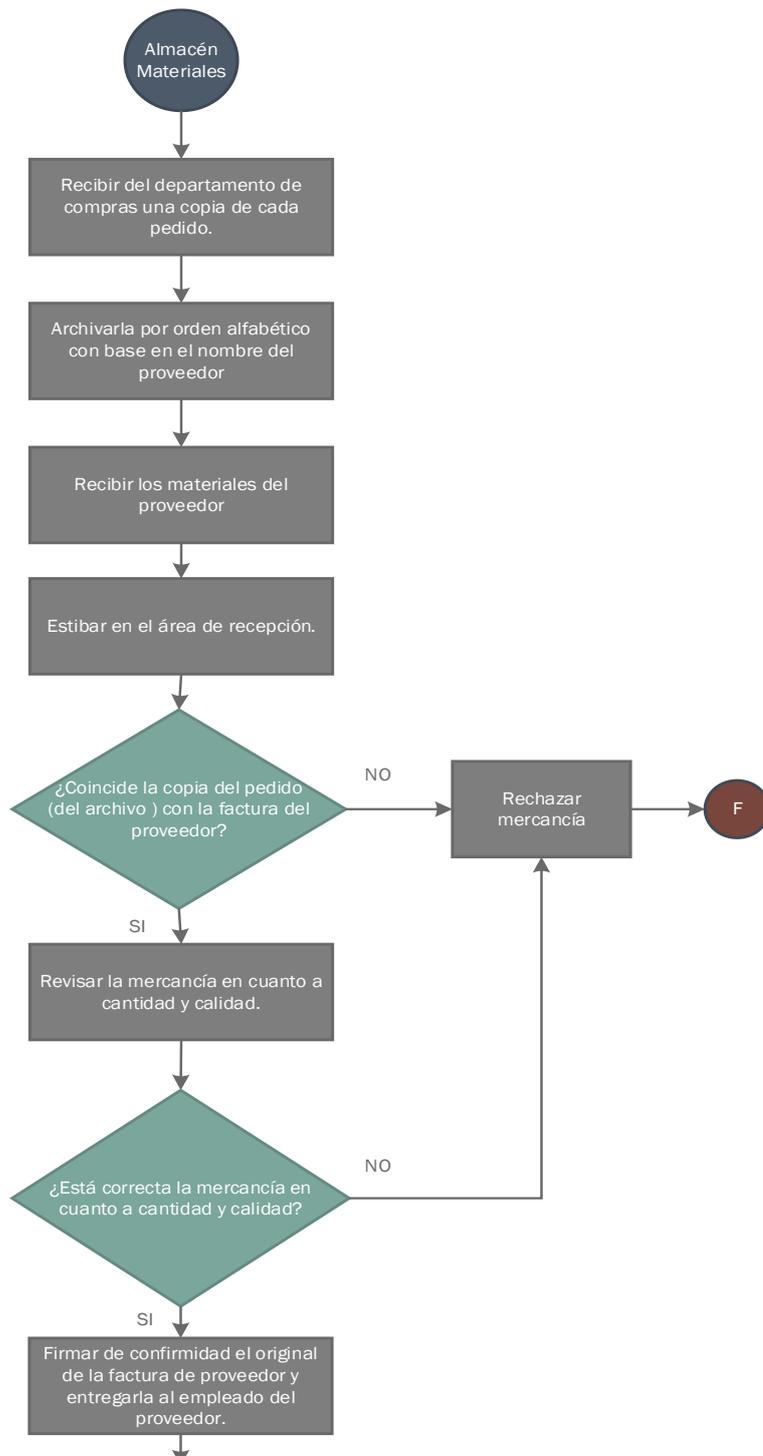


Tabla 9: CONTROL INTERNO DE ALMACEN TERMINADO.

DIAGRAMA DE FLUJO DEL DEPARTAMENTO DE RECEPCIÓN DE PRODUCTOS



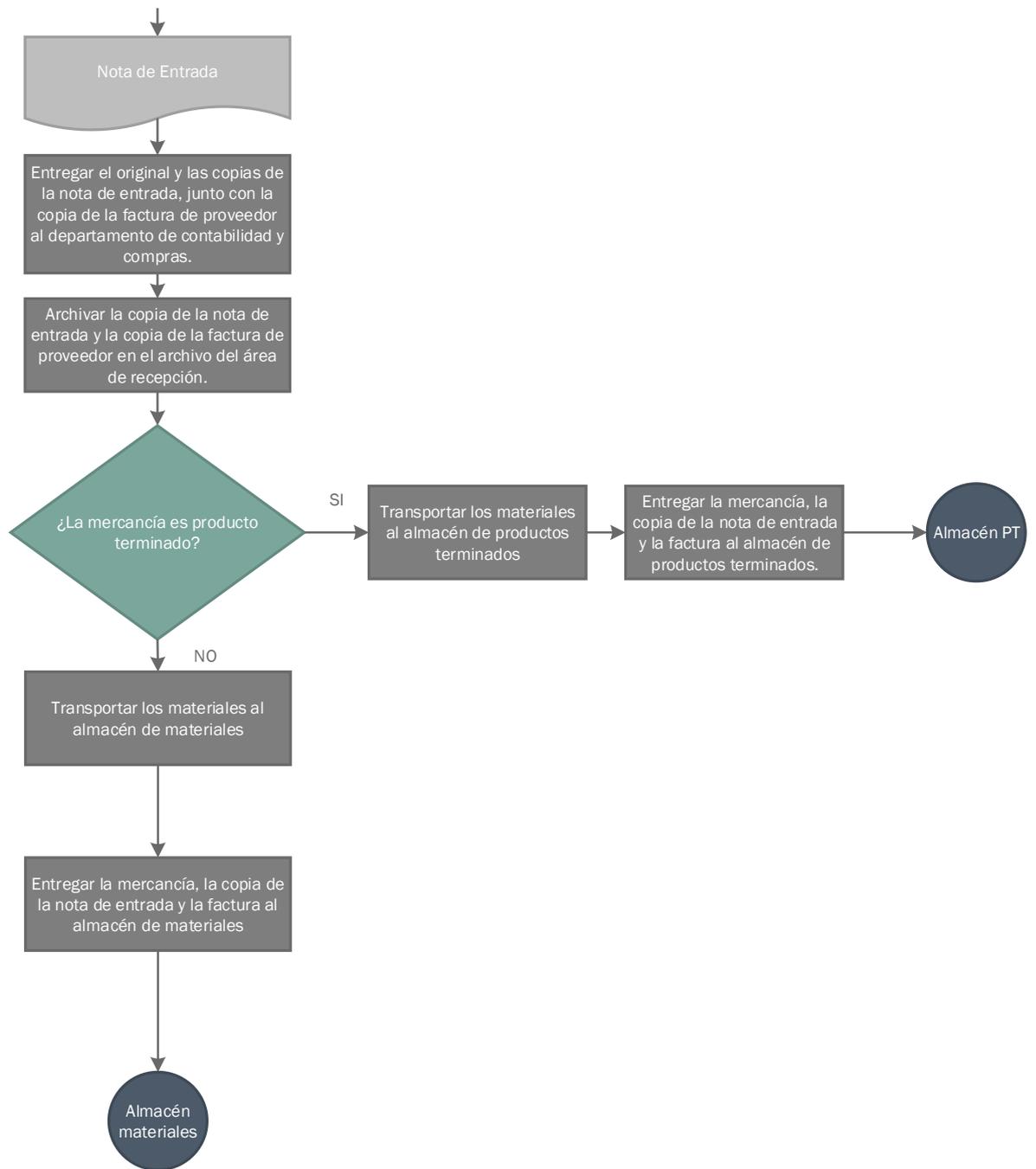


Tabla 10: DEPARTAMENTO DE TRCEPCION DE PRODUCTOS

PROCEDIMIENTOS DEL PROCESO DE PRODUCTOS DE BANANO ORGÁNICO.

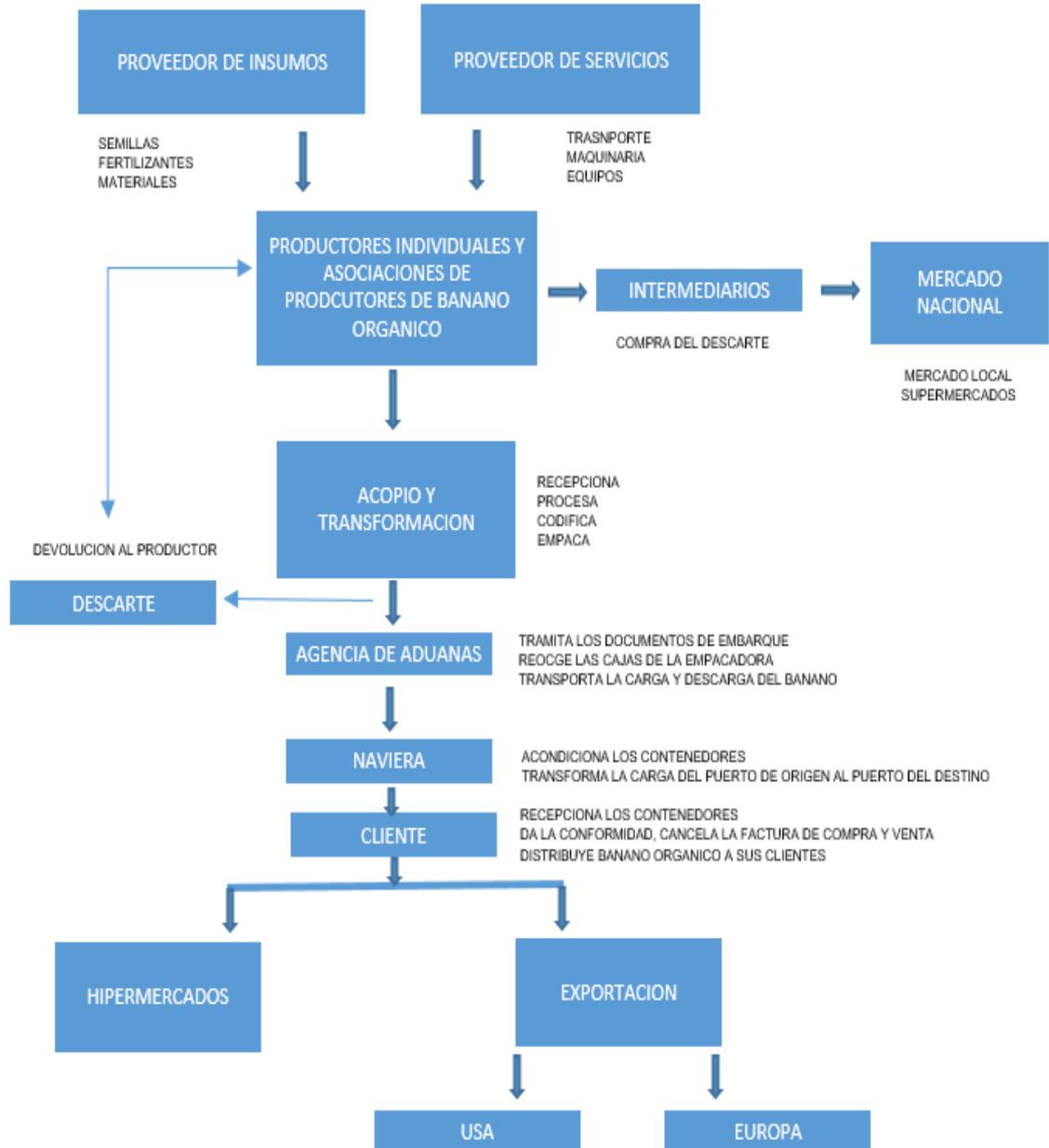


Tabla 11: PROCEDIMIENTOS DEL PROCESO DE BANANO ORGÁNICO.