



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL  
ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS  
AGROEXPORTADORAS EN EL PERÚ.**

**CASO: ASOCIACIÓN DE BANANEROS ORGÁNICOS  
SOLIDARIOS-BOS, SALITRAL-SULLANA, 2018**

**TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OPTAR EL GRADO  
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS**

**AUTOR:**

**VALVERDE SILUPU, EVELIN KATHERINE**

**ASESOR:**

**CALLE GONZA, SANTIAGO**

**PIURA – PERÚ**

**2018**

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL  
ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS  
AGROEXPORTADORAS EN EL PERÚ.**

**CASO: ASOCIACIÓN DE BANANEROS ORGÁNICOS  
SOLIDARIOS-BOS, SALITRAL-SULLANA, 2018**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR**

Dr. Víctor Manuel Landa Machero

**Presidente**

Mgr. Donald Errol Savitzky Mendoza

**Secretario**

Dr. Víctor Manuel Ulloque Carrillo

**Miembro**

C.P.C. Santiago Calle Gonza

**Asesor**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por darme la vida y la fortaleza necesaria, por ser la luz y esperanza de mi camino, por cuidar cada día de mis pasos y proporcionarme la salud y energía que me impulsa a trabajar incansablemente para así para lograr las metas que me he planteado.

A mis padres, mi familia por el apoyo incondicional que me brindan día a día, alentándome en los momentos difíciles de mi vida.

Al C.P.C. Santiago Calle Gonza mi asesor de tesis, quien, con su experiencia y paciencia, logró encaminarme hacia la investigación y permitiéndome concluir con éxito.

## **DEDICATORIA**

A mis padres y hermanos por haber sido mi apoyo moral, espiritual y económico para seguir adelante.

A Uladech católica por la oportunidad de crecer y convertirme en una profesional al servicio de mi país.

## RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas agroexportadoras en el Perú y de la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios-BOS, Salitral-Sullana, 2018. 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 de información se utilizó un cuestionario pre estructurado con 40 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al jefe de almacén de la empresa en estudio, obteniendo como principales resultados:

Respecto a la revisión bibliográfica: Albújar & Huamán (2014) concluyen que las empresas al no ofrecer la información correcta con cuanto contamos en nuestro almacén, no nos muestra una utilidad real, debido a que no existe un control a través de un Kardex o tarjeta de control visible Bincard que le permita conocer en tiempo real el número exacto de sus existencias, siendo su empleo arbitrario.

Respecto a la aplicación del caso: En almacén se coteja la cantidad física de las existencias, a través del método de valuación PEPS, y cuenta con un Kardex, el mismo que, es fiscalizado y controlado en tal forma que no se omita ni altere ningún registro. Finalmente se concluye que llevar un correcto control de inventarios a través de un Kardex y utilizar métodos de valuación permitirá que no tengamos existencias obsoletas, ni en mal estado, de tal manera que minimizamos los costos.

Palabras Clave: Control interno, almacén, agroexportación.

## ABSTRACT

The general objective of the research was to: Determine and describe the internal control mechanisms in the warehouse area of the agro-export companies in Peru and the Association of Organic Banana Solidarity-BOS, Salitral-Sullana, 2018. The research was qualitative, has 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, a bibliographic and documentary review was used. As a tool for collecting information, a pre-structured questionnaire was used with 40 questions related to the research, which was applied to the warehouse manager of the company under study, obtaining as main results:

Regarding the bibliographic review: Albuja & Huamán (2014) conclude that companies do not offer the correct information with what we have in our warehouse, it does not show a real utility, because there is no control through a Kardex or card Bincard visible control that allows you to know in real time the exact number of your stocks, being their use arbitrary.

Regarding the application of the case: In stock, the physical quantity of the stock is checked through the FIFO valuation method, and it has a Kardex, which is inspected and controlled in such a way that no changes are omitted or altered. registry.

Finally, it is concluded that keeping a correct control of inventories through a Kardex and using valuation methods will allow us to not have obsolete stocks or in poor condition, in such a way that we minimize costs.

Keywords: Internal control, warehouse, agro export.

## CONTENIDO

AGRADECIMIENTO .....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO .....	viii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. REVISION DE LITERATURA .....	5
2.1 ANTECEDENTES.....	5
2.1.1 Internacionales .....	5
2.1.2 Nacionales.....	7
2.1.3 Regionales.....	8
2.2 Bases teóricas.....	12
2.2.1 Teorías del control interno .....	12
2.2.2 Componentes de Control interno .....	13
2.2.3 Fases de Control interno .....	14
2.2.4 Principios de Control interno .....	16
2.2.5 Normas de Control interno .....	16
2.2.6 Clasificación del control interno.....	19
2.2.7 Importancia del control interno.....	20
2.2.8 Almacén .....	20
2.2.9 Funciones de los almacenes .....	21
2.2.10 Control interno en almacén.....	22
2.3 Marco Conceptual.....	22
2.3.1 Control interno.....	22

2.3.2 Agroexportación.....	23
III. HIPÓTESIS .....	24
3.1 Hipótesis .....	24
IV. METODOLOGÍA .....	25
4.1 Diseño de la investigación .....	25
4.2 Población y muestra:.....	25
4.3 Definición y operacionalización de variables.....	26
4.4 Técnicas e instrumentos .....	29
4.5 Plan de análisis.....	29
4.6 Matriz de consistencia .....	29
4.7 Principios Éticos de la investigación .....	29
V. RESULTADOS.....	33
5.1 Resultados.....	33
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1.....	33
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	36
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	42
5.2 Análisis de resultados.....	48
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.....	48
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2.....	48
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.....	50
VI. CONCLUSIONES.....	53
RECOMENDACIONES.....	55
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	56
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	56
ANEXOS .....	60

## ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 1: Respecto al objetivo específico 1.....	35
CUADRO 2: Respecto al objetivo específico 2.....	41
CUADRO 3: Respecto al objetivo específico 3.....	47

## **I. INTRODUCCIÓN**

En un mundo tan globalizado como el que hoy vivimos, las empresas agroexportadoras, las mismas que producen materia prima y a la vez las comercializa a países diferentes al propio, en otras palabras, las que se dedican a vender aquello que producen en sus campos como son: frutos, vegetales, etc. a otros países para uso o consumo requieren de un adecuado uso de control interno, cuyo propósito es garantizar el crecimiento de la empresa y por ende la mejora en su productividad.

Uno de estos controles que toda empresa debe tener es el llamado control interno, que es el conjunto de medidas, reglas y disposiciones para determinada área, actividad de la empresa en toda su amplitud, y cuyo objetivo es alcanzar la eficiencia en sus operaciones, adquirir información financiera, fiable y oportuna, así como también el cumplimiento de las leyes, por lo cual constituye una pieza fundamental en la toma de decisiones de las empresas, en consecuencia, lograr sus objetivos de manera satisfactoria.

Es por ello que es importante que a estas empresas se le apliquen medidas de control interno que les permita detectar sus deficiencias en cada una de sus áreas o departamentos, pero una de las áreas donde se es más importante aplicar el control interno, es el área de almacén, puesto que, es ahí donde se presentan más problemas con el almacenamiento de productos obsoletos, el mal manejo de entrada y salida de productos, en consecuencia es más factible que se halle productos en mal estado y las empresas tengan pérdidas inesperadas; por lo tanto su importancia radica en dar soluciones a estos problemas, a través de una mejor organización, una correcta toma

de decisiones que busque cumplir sus objetivos de manera eficiente y satisfactoria con el apoyo de los trabajadores y empleadores en conjunto.

Por otro parte, cabe resaltar que la actividad en el sector agroexportador está siendo potencia en el exterior, especialmente exportando banano orgánico a los estados unidos a través de la firma del tratado de libre comercio.

Siendo una actividad que dinamiza la economía regional con la aparición de oportunidades de empleo permanente, asegurando el uso adecuado de los recursos naturales y conservación del ambiente. (Espinoza, 2017).

Uno de los principales problemas que enfrenta el sector agroexportador es la inexistencia de un control de inventarios, un software adecuado, y estas al no contar con lo mencionado no podrán determinar la utilidad que la empresa generaría al consumir suministros, así como entradas y salidas de productos del almacén, debido a que piensan que no es necesario y por consiguiente es una perdida tiempo y dinero, para lo cual la rentabilidad que se obtiene no satisface las expectativas que los inversionistas esperan.

Del mismo modo genera que al realizar la contabilidad no se da el tratamiento adecuado puesto que la información brindada no es la real, generalmente por la situación nos mandan información de un aproximado y fuera de tiempo del que es necesario. (Albujar & Huamán, 2014)

Por lo mencionado anteriormente, el estudio se formuló a través del siguiente enunciado: ¿Cuáles son los mecanismos de Control Interno en el área de almacén de

las empresas agroexportadoras en el Perú y la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios-BOS, Salitral - Sullana, 2018?

Teniendo como objetivo general: Determinar y detallar los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas agroexportadoras en el Perú y de la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios-BOS, Salitral-Sullana, 2018.

Y como objetivos específicos:

1. Determinar y detallar los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas agroexportadoras del Perú.
2. Determinar y detallar los mecanismos de control interno en el área de almacén de la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios-BOS, Salitral-Sullana, 2018.
3. Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas agroexportadoras en el Perú y de la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios-BOS, Salitral-Sullana, 2018.

Finalmente, la investigación se justificó:

**Desde el punto de vista social:** por el cumplimiento de los mecanismos del control interno por parte de los empresarios y de la empresa en su conjunto convirtiendo su gestión en saludable y sujeta a un ambiente confiable que le proporcione realizar las medidas correctas y asegurar una mejor productividad futura, asegurando de la misma manera la creación de puestos de trabajo y ayudando a la reducción de la pobreza al país en conjunto.

**Desde el punto de vista económico:** por la importancia del control interno como fuente de eficiencia, eficacia y economía que redundan en los resultados que la empresa obtiene al aplicarlos en las diferentes áreas, dándole a conocer las mejoras en el proceso productivo y permitiéndole optimizar la utilización de recursos con calidad alcanzando una buena gestión de inventarios, financiera y administrativa; ya que la empresa al implementar este control disminuye la ocurrencia de errores en la información financiera, y los países a los que ellos exportan la consideraran como una empresa que cumple las leyes y regulaciones generando un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo, en consecuencia obtendrán una mayor utilidad y el país un desarrollo prometedor.

**Desde el punto de vista académico:** porque les permitirá a los estudiantes obtener una base de datos para desarrollar trabajos de investigación profundizando el conocimiento acerca de las empresas agroexportadoras del Perú, así como fuente de consulta para el público en general.

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **2.1 ANTECEDENTES.**

#### **2.1.1 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.

**DE LEÓN (2009)** en su tesis, trabajó basándose en una investigación documental, encuestas, y la realización de un inventario físico, los cuales fueron de gran importancia para comprobar que tener un adecuado control interno de inventarios proporciona seguridad ya que está vinculado con las actividades de compra, fabricación, distribución, venta, e incluso con el personal, de la misma manera evita mermas o exceso de existencias y por consiguiente la empresa tenga un nivel óptimo y una mejor proceso de producción.

Asimismo, afirmó que actualmente el departamento de Auditoría Interna no tiene un programa de inventarios periódicos, de visitas a las bodegas de plantas empacadoras y bodegas principales, y de igual manera de revisión del manejo y control de los materiales.

**DÍAZ (2015)** en su tesis, para conocer si la empresa cuenta con controles establecidos para evaluar el desempeño de las actividades planificadas, trabajó con dos cuestionarios aplicados a una muestra de 32 personas, concluyendo que la empresa implementa controles en todo momento la mitad de los encuestados señalaron que

estos controles se implementan durante la realización y una minoría indicó que los implementan antes y después de terminar sus actividades. Estos controles se aplican tanto al mantenimiento de los equipos como a la materia prima cuyo fin es evitar problemas en la operación de la empresa

Por otra parte, señaló que realiza controles correctivos como son investigación de las causas, reforzamiento sobre fallas detectadas y capacitación de personal recurrente en fallas están son aplicadas cuando se presenta algún problema o error.

**ALVAREZ & CHICHANDE (2014)** en su tesis indican la equivocada e inadecuados procesos existentes en referente al control de inventario de la mencionada hacienda bananera esto se percibió desde la observación, aplicando las diversas técnicas e instrumentos como la encuesta, permitiéndoles determinar que existen deficiencias en control de inventario, debido a que aún se manejan manualmente las entradas y salidas de las existencias, representándole a la empresa altos costos de adquisición, que ponen en riesgo su estabilidad financiera en este mercado competitivo.

Del mismo modo, se dio a detectar que el personal no se encuentra capacitado, motivo por el cual no existe iniciativa en nuevos cambios en el departamento compras, presentándose un trabajo poco satisfactorio para la hacienda bananera 5 Hermanos, afectado los rendimientos financieros de la misma debido a la deficiencia de los procesos de control de inventario.

**CEDEÑO (2014)** en su tesis, para evaluar los métodos que utiliza la empresa en el control de inventarios se hizo uso de la observación directa y de campo además de la aplicación de una encuesta la misma que le permitió concluir que la empresa pone en práctica el control interno desde el momento en que ingresan y salen los productos

mediante la utilización de documentos, asimismo indico que existen funciones distintas para las personas que ingresan el precio de compra, como el que registra los documentos de entrada y salida de productos, cuyo fin este se traslade automáticamente al Kardex del método promedio.

### **2.1.2 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.

**DE LA CRUZ & LORA (2014)** en su tesis, concluyen indicando que la posibilidad de conversar con los directivos de la compañía ayudó en gran medida al diagnóstico de los problemas que aquejan a la operatividad en el área de almacén. El apoyo directo y la apertura de información que se nos brindó durante las dos visitas realizadas a Molinera Tropical colaboraron en la consecución adecuada de las propuestas de solución.

La base fundamental para el desarrollo de las propuestas de solución en Molinera Tropical fue la determinación de los factores clave en todo plan de operaciones: productividad y nivel de servicio. Estos cumplen la función de alinear, por un lado, la misión, la visión y los objetivos estratégicos de una empresa; y, por otro, en un plano más operativo, los objetivos específicos de un área de la cadena de suministro, en este caso, el área de Almacén.

**ALBUJAR & HUAMÁN (2014)** en su tesis para identificar los principales problemas que tiene el personal del trabajo para poder establecer un adecuado control de sus inventarios realizó una encuesta a una población de 25 personas y una entrevista al gerente administrativo en la cual se puede confirmar que no llevan un buen control de inventarios, muestran errores que dificultan el desarrollo de la empresa para obtener su verdadera rentabilidad y su producción exacta, asimismo señalan lo importante que es confrontar un inventario porque este nos proporciona información precisa de cuanto tenemos en nuestro almacén y de acuerdo a ello podremos elaborar mejor los datos de costos para así poder definir cual estaría siendo las utilidades o ganancias netas de la empresa.

Por otro lado, indicaron que no se efectúa el control de sus inventarios a través de un Kardex o tarjeta de control visible Bincard que le permita conocer en tiempo real el número exacto de los insumos que mantiene, igualmente señala que no cuentan con datos precisos en la preparación de los alimentos, ya que no existe un control de los insumos utilizados ni cuentan con parámetros establecidos sobre las cantidades requeridas siendo su empleo arbitrario.

### **2.1.3 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.

**PEÑA (2015)** en su tesis para determinar “Los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de la Sociedad Agrícola Rapel S.A de la ciudad de Piura, 2015 aplicó una encuesta de 34 preguntas relacionadas al tema en estudio,

concluyendo que la correcta utilización de los mecanismos de control interno con uso de la tecnología a través de un software de inventarios, permitió registrar, controlar y recibir información oportuna y confiable para el control de las existencias, en cumplimiento de metas y objetivos de la empresa. La supervisión y control de salida de los insumos agrícolas con la verificación de las órdenes de salida, evitaron el uso inadecuado que pueda afectar los costos del producto”.

**ZAPATA (2015)** en su tesis para la “Evaluación del sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de banano orgánico de Huangala, año 2014, hizo uso de una encuesta a una muestra de 5 cooperativas, permitiéndole concluir que las empresas bananeras en Villa Huangala están pensadas en ver siempre hacia el futuro y hacia el bien de los demás dado que siempre cuentan con mejores herramientas en el sentido de conocimiento técnicas y bases las cuales permiten que la fruta o sea el banano llegue en buen estado a su lugar de destino llevando los conocimientos enseñados en capacitación a la práctica haciendo que sea de calidad. Asimismo, determinó que los inventarios de materiales, herramientas y equipos representan para la empresa, una de las partidas de mayor importancia en la composición de su activo y la más susceptible a manipulaciones, lo que puede traer como consecuencia, pérdidas no justificadas en los mismos o atraso en las operaciones normales de la organización, Asimismo se justifica porque busca analizar los procedimientos administrativos y las formas de control interno que existen”.

**RUIZ (2014)** en su tesis “Caracterización del control interno en los inventarios de las organizaciones exportadoras de banano orgánico de la provincia de Sullana, año 2013. Tomo en cuenta aplicar un cuestionario el mismo que fue aplicado a una muestra de

50 personas, en la cual se obtuvo que el 56 % de los encuestados afirma que los ingresos y salidas de almacén no son debidamente autorizados. El 64% afirma que los registros de inventarios no se llevan correctamente ni están actualizados. Solo el 18% de los encuestados afirma que en su organización el área de contabilidad, producción y almacén coordinan conjuntamente sobre stock de los inventarios. El 94% afirma que no se realiza inventarios físicos; debido a esto concluyó que el control Interno es deficiente puesto que no existen controles que permitan suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancía vendida y costo de mercancía en existencias. Del mismo modo, señaló que se debe tener en cuenta que el control interno de los inventarios es 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, ya que una efectiva aplicación del 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”.

**SUAREZ (2015)** en su tesis “Caracterización del control interno administrativo en el área de almacén de las empresas Agrícolas del Perú. Caso: Sociedad agrícola Rapel SAC. distrito de Castilla, periodo 2014, para determinar dichas características empleo una encuesta, así como la observación directa en la cual sostuvo que los registros actualizados de los movimientos diarios del almacén, permite un adecuado control de los materiales en relación a cantidades recepcionadas y despachadas debidamente valorizadas. De la misma manera, indicó que el personal de la empresa realiza periódicamente un inventario físico mensual, el mismo que es contrarrestado 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. Y por otra parte determinó que 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 y aumenta los costos para la empresa”.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Teorías del control interno**

#### **Teoría de control interno**

El control interno es un proceso realizado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, proyectado con el fin de proveer un grado de seguridad razonable en cuanto a la obtención de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas aplicables. **(Coopers & Lybrand, 1997)**

#### **Teoría de Control interno de la Agencia**

Este supuesto discierne estructuralmente a la organización como un ente principal que sirve como nexo para el conjunto de vínculos contractuales entre los factores de producción, en lo que se refiere a, un grupo de intereses en colisión que hace necesario garantizar la coincidencia en función de los objetivos (mercado) repartidos a través de un conjunto de distinto elemento.

Para lo cual incluye de manera directa la presencia de los distintos mecanismos de control interno, como son: inspección, custodia, supervisión, control y autocontrol de gestión.

Esta teoría se restringe adaptarse a los principios y técnicas del control interno; a pesar de ello, se puede crear una particular comprensión desde esta teoría con un criterio invariable.

### **2.2.2 Componentes de Control interno**

Según, **Ladino (2009)** indica que los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad.

Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación
- Supervisión

#### **El ambiente de control**

El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarca el accionar de la empresa, es decir, tener un amplio conocimiento del quehacer de la empresa, ello implica conocer el interactuar del personal, conocer las condiciones y/o estado de los medios y equipos que usa el personal para sus labores, conocer el estado de la infraestructura, recopilar toda la documentación referida a las disposiciones para el personal y por último realizar ciertas pruebas selectivas e inopinadas que nos permita conocer el nivel de confianza de trabajo en la empresa.

## **Evaluación de riesgos**

El ambiente de control permite identificar los errores, deficiencias que afectan a las actividades de las organizaciones y por cada cual hay una consecuencia lesiva a los intereses de la sociedad, en consecuencia, hay que establecer lo que podría ocurrir.

## **Actividades de control**

Corresponde a las medidas a crear para reducir, anular o mitigar el efecto del probable riesgo, es por eso que estas actividades se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de sus etapas de gestión.

## **Información y comunicación**

Todo lo que la empresa ha creado para conocimiento de su personal, debe hacerse de conocimiento (información) al personal y cada quien que corresponda deberá persuadir a su subordinado el cumplimiento de lo dispuesto como control (comunicación).

## **Supervisión**

Las actividades ya ejecutadas deben ser verificadas periódicamente existiendo un control posterior, esta supervisión ayudara a desalentar al trabajador que desee realizar acciones deshonestas en perjuicio de la empresa.

### **2.2.3 Fases de Control interno**

**La contraloría general de la república (2018)** ha señalado que para llevar acabo un sistema de control interno apropiado, se debe efectuar estas tres fases, mencionadas a continuación:

## **Planificación**

Esta fase comienza con el acuerdo formal de la Alta Dirección y la constitución de un comité encargado de guiar el proceso.

Implica las instrucciones que serán la guía hacia la representación de un diagnóstico acerca de la situación del sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno constituidas por la CGR, lo cual, servirá de apoyo en la elaboración de un plan de trabajo que garantice su implementación y eficacia en su actividad.

## **Ejecución**

Implica el incremento de las acciones previstas en el plan de trabajo. Teniendo en cuenta dos niveles secuenciales, como son: nivel de entidad y nivel de procesos.

En relación al primer nivel se disponen las políticas y normativa de control necesario para amparar los objetivos institucionales bajo las normas y componentes que establece el control interno; mientras que, en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa filiación de los objetivos y los riesgos que amenazan su ejecución.

## **Evaluación**

Fase que abarca las acciones que se han ido desarrollando durante un determinado tiempo, para llevar a cabo la adecuada implementación del sistema de control interno, así como su funcionamiento y aplicación.

#### **2.2.4 Principios de Control interno**

**Mantilla (2013)** nos determina junto a otras estructuras conceptuales importantes como COSO que es posible identificar siete principios del control interno:

1. Segregación de funciones
2. Autocontrol
3. Desde arriba-hacia abajo
4. Costo menor que beneficio
5. Eficacia
6. Confiabilidad
7. Documentación.

Muy seguramente es posible llegar a conclusiones diferentes si se emplean otros criterios de control. Lo que está claro, es que los principios le dan un sentido renovado y originan aplicaciones completamente distintas.

#### **2.2.5 Normas de Control interno**

Según la Resolución de contraloría n°320-2006-CG (2006) se determinó que las normas de control interno constituyen los criterios, reglamentos, métodos, disposiciones para la aplicación y recopilación del control interno en las diferentes áreas administrativas u operativas de una entidad u organización.

Estas normas son establecidas, revisadas y actualizadas por los titulares, servidores de cada entidad según su competencia en función a la naturaleza, estructura, funciones y procesos.

Por lo tanto, se fundamentan en criterios y prácticas de aceptación general, así como en aquellos lineamientos de control; estas se describen en el marco conceptual de la estructura de control interno que forma parte de este documento.

Entre las normas generales de control interno tenemos:

a. Objetivos de control interno

Se deben establecer objetivos específicos para crear actividades de control, existirán objetivos referidos a las diferentes áreas con las que cuente la empresa.

b. Integridad y valores éticos

Se deberán establecer políticas que propicien y premie al colaborador que actúe con honestidad, lealtad, y responsabilidad en su desempeño. Se debe crear un código donde se indique lo que no se debe hacer.

c. Estructura orgánica de la entidad

Se deberá crear un organigrama que responda al tamaño de la empresa y volumen de sus operaciones.

d. Asignación de autoridad y responsabilidad

Cada trabajador deberá tener un superior, por el cual realizará actividades delegadas por él. El delegar no lo libera de responsabilidad por resultados defectuosos.

e. Segregación de funciones

Se debe tener en cuenta que una sola persona no puede tener actividades incompatibles, decir, debe existir un encargado en cada área.

f. Sistema de autorización y ejecución de operaciones

Se deberá crear documentos de gestión los cuales abarque las actividades de la empresa, e inclusive indique los niveles de autorizaciones.

g. Monitoreos de control interno

En las diferentes funciones del personal se deberá asignar una persona que realice las verificaciones a ciertas operaciones en forma periódica y de las medidas correctivas.

h. Auditorias anuales

Las auditorias son saludables ya que permite determinar el uso adecuado de los fondos.

i. Responsabilidad

Esto se refiere a rendir cuenta de la gestión al superior, es por ello que se deberá establecer como función a cada jefe solicitar a su colaborador explique sobre determinado cargo.

j. Control de calidad

En este punto se refiere a establecer metas de calidad y para lo cual la empresa deberá proporcionar los fondos necesarios para la debida supervisión.

k. Auditoria interna

Se refiere que tanto las empresas de mediano tamaño a grande deben contar con una oficina de auditoria interna, la cual realice las evaluaciones a las operaciones según un plan anual de control.

### **2.2.6 Clasificación del control interno**

En un sentido amplio el control interno engloba dos tipos de controles, tales como son: control administrativo y control contable.

La clasificación de estos, varía de acuerdo a circunstancias individuales:

#### **2.2.6.1 Control interno administrativo:**

El control interno administrativo, tiene que ver con la capacidad operativa y aceptación de las políticas prescritas en las distintas áreas de la empresa, incluyendo: el plan de organización, los procedimientos y registros que se relacionan con los procesos de decisión a la autorización gerencial de transacciones. **(Granda, 2011)**

#### **2.2.6.2 Control interno contable:**

**Mantilla (2013)** señala, que el control interno contable comprende el plan de la organización, procedimientos y registros relacionados directamente con la protección y confiabilidad de los estados financieros, registros contables y activos; de tal manera que provee la seguridad razonable de que:

- Las transacciones que se realizan, se hagan con autorizaciones dadas por la administración.

- Las transacciones sean registradas a tiempo para una mejor elaboración de estado financieros en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o cualquier otro criterio aplicable a los estados financieros.

### **2.2.7 Importancia del control interno**

Según, **Capote (2007)** señala que el control interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues salvaguarda los bienes y hace confiable los registros y resultados de la contabilidad, los cuales son indispensables para la buena marcha de cualquier entidad, grande o pequeña que sea.

En nuestro país, donde la mayoría de entidades y sus recursos son propiedad social, administradas por instituciones estatales, por lo tanto, su aplicación es vital en todos sus aspectos.

### **2.2.8 Almacén**

#### **2.2.8.1 Definición**

El almacén es un espacio de la fábrica donde «reposan» las mercancías; donde no hay tanta tensión financiera, la vida del producto es más estable, menos volátil y con menor riesgo de obsolescencia e inclusive la rapidez en el servicio al cliente es más pausada.

**(Mauleón, 2013)**

El almacén es un espacio físico ubicado dentro de la empresa, estructurado y planificado especialmente, para custodiar, proteger y controlar sus bienes de activo fijo o variable, antes de ser requeridos por la producción o la venta. **(Zapatero, 2011)**

### 2.2.9 Funciones de los almacenes

**Villalva (2009)** considera que contar con un almacén de primera debe contar y hacer cumplir las siguientes funciones:

- Mantener las materias primas a cubierto de incendios, robos y deterioros.
- Permitir a las personas autorizadas el acceso a las materias almacenadas.
- Mantener en constante información al departamento de compras, sobre existencias reales de materia prima.
- Lleva en forma minuciosa controles sobre las materias primas (entradas y salidas)
- Vigila que no se agoten los materiales (máximos – mínimos)

Cumpliendo las funciones mencionadas anteriormente **Zapatero (2011)** indicó que contar con un almacén podríamos obtener los siguientes beneficios:

- Reducción de tareas administrativas y de tiempos de proceso.
- Agilidad del desarrollo del resto de procesos logísticos Optimización de la gestión del nivel de inversión del circulante y de costes.
- Mejora la calidad del producto y nivel de satisfacción del cliente.

Así como también de los objetivos principales que se obtienen de un sistema correcto de almacenaje son:

- Rapidez de entrega y fiabilidad Reducción de costes, y de las operaciones de manipulación y transporte.
- Maximización del volumen disponible.

### **2.2.10 Control interno en almacén**

Es un proceso desarrollado por los responsables y trabajadores del área de almacén, para mejorar sus controles internos y mercaderías; mediante la implementación y aplicación de control de inventarios para poder corregir y evitar los riesgos que se ocasionan en el área de almacén; proporcionando seguridad razonable para el cumplimiento de metas y objetivos del área o departamento, basando sus principios en la eficiencia de las actividades, información confiable, y respetando las normas del área de almacén”. **(Blanco, 2012)**

## **2.3 Marco Conceptual**

### **2.3.1 Control interno**

De acuerdo con el informe COSO, **(citado por Ladino, 2009)** señala que el control interno es un conjunto de medidas, realizadas por la comisión de la administración, dirección y el resto del personal de una organización o ente, con el fin de garantizar el logro de sus objetivos en las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y ejecución de las leyes.

Control interno es el programa de la organización y todos los métodos, así como las medidas establecidas que necesita un negocio para proteger sus bienes, y de esa manera examinar la precisión y seguridad de los datos contables que se brindan, impulsando la capacidad operacional y aprobación a las normas prescritas. **(Mantilla, 2013)**

El control interno es el conjunto de hechos, labores, reglas, técnicas, que involucra el ambiente y conducta que desarrollan los dirigentes y sus colaboradores a cargo, con la

finalidad de impedir los peligros que dañan una entidad pública. **(Contraloría general de la república, 2018)**

### **2.3.2 Agroexportación**

#### **2.3.2.1 Definición**

Agroexportación es la comercialización de materia prima; es decir, es la venta de frutas, verduras, etc. cosechada por agricultores, a otros países diferentes al propio para uso o consumo.

Es por ello que la agroexportación es la fase final de todo el proceso productivo de futas y verduras, por consiguiente, es la que requiere mayor exigencia en la producción agropecuaria, e inclusive una atención especial.

Por otro lado, tenemos que agroexportación es la dedicación que tienen los agricultores para cultivar, y ya cuando llegue la temporada de producción agrícolas, estos sean exportados a un precio lógico con el vendedor. **(Capuñay, 2013)**

### **III. HIPÓTESIS**

#### **3.1 Hipótesis**

Por ser una investigación de tipo descriptivo, la presente investigación no formuló hipótesis basándose en Galán (2009) que en su publicación “Las hipótesis en su investigación” determinó que no todas las investigaciones tienen hipótesis, las de tipo descriptivo no las requieren.

Y en Sarabia (2006) que refirió que en estudio de casos es inapropiado el contraste de hipótesis.

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1 Diseño de la investigación**

La investigación utilizó el diseño Cualitativo – Descriptivo – bibliográfico - documental y de caso.

### **4.2 Población y muestra:**

#### **4.2.1 Población:**

Por ser una investigación bibliográfico-documental no aplica población.

#### **4.2.2 Muestra**

Por ser una investigación bibliográfico - documental no aplica muestra.

### 4.3 Definición y operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	MEDICION
	El control interno es el plan de la organización y todos los métodos, así como las medidas establecidas que necesita un negocio para salvaguardar sus activos, y de esa manera verificar la exactitud y	<b>Ambiente de control</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Eficacia.</li> <li>• Personal idóneo</li> <li>• Organigrama actualizado.</li> <li>• Uso de recursos tecnológicos.</li> </ul>	
		<b>Evaluación de riesgos</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Segregación de funciones.</li> <li>• Medidas de seguridad</li> </ul>	

<b>CONTROL  INTERNO</b>	confiabilidad de los datos contables que se brindan, impulsando la eficiencia operacional y la aprobación a las políticas prescritas.		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Investigación de diferencias en el área de almacén.</li> </ul>	Cuestionario  (SI) (NO)
	<b>(Mantilla, 2013).</b>	<b>Actividades de control</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión de Kardex</li> <li>• Documentos de entradas y salidas de mercadería.</li> <li>• Utilización de método de valuación</li> <li>• Realización de inventarios físicos.</li> </ul>	

		<p><b>Información y comunicación</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplicación de políticas de trabajo en equipo tanto directivos como trabajadores.</li> <li>• Aplicación del código de ética.</li> <li>• Evaluación de procedimientos para</li> </ul>	
		<p><b>Supervisión</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Corroborar las realizaciones de las recomendaciones.</li> <li>• Conocimiento del gerente de deficiencias presentadas.</li> </ul>	

## **4.4 Técnicas e instrumentos**

### **4.4.1 Técnica**

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y entrevista.

### **4.4.2 Instrumento:**

Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y cuestionario.

## **4.5 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.

## **4.6 Matriz de consistencia**

Se muestra en el anexo 03.

## **4.7 Principios Éticos de la investigación**

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.

En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, estas deben ser tratadas con respeto, respetar su confidencialidad, identidad y privacidad. Este principio involucra en conjunto también a los derechos fundamentales de la persona, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad. (Uladech, 2016)

- **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. (Uladech, 2016)
- **Justicia:** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus orientaciones, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas.

El investigador tanto como las personas que participan en el estudio debe brindar trato equitativo y justo a las personas que participan en los procesos, estrategias empleadas en la investigación ya que, esto da derecho a obtener resultados reales. (Uladech, 2016)

- **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. **(Uladech, 2016)**

- **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. **(Uladech, 2016)**

### **Buenas prácticas de los investigadores**

Ninguno de los principios éticos exime al investigador de sus responsabilidades ciudadanas, éticas y deontológicas, por ello debe aplicar las siguientes buenas prácticas:

1. El investigador debe ser consciente de su responsabilidad científica y profesional ante la sociedad. En particular, es deber y responsabilidad personal del investigador considerar cuidadosamente las consecuencias que la realización y la difusión de su investigación implican para los participantes en ella y para la sociedad en general.
2. El investigador no puede delegar su responsabilidad a terceros.

3. En materia de publicaciones científicas, el investigador debe evitar incurrir en faltas deontológicas por las siguientes incorrecciones:
  - a. Falsificar o inventar datos total o parcialmente.
  - b. Plagiar lo publicado por otros autores de manera total o parcial.
  - c. Incluir como autor a quien no ha contribuido sustancialmente al diseño y realización del trabajo y publicar repetidamente los mismos hallazgos.

**(Uladech, 2016)**

## V. RESULTADOS

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Determinar y detallar los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas agroexportadoras del Perú.

**CUADRO 1**

<b>AUTORES</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>De la Cruz &amp; Lora (2014)</b>	Concluyó indicando que informar a los directivos acerca de los problemas que aquejan en la operatividad del área de almacén es de gran ayuda ya que, de esta manera se darán mejores propuestas de soluciones y contribuirá a cumplir con los objetivos estratégicos de la empresa, e inclusive por el lado operativo con los objetivos específicos del área de almacén.
<b>Albújar &amp; Huamán (2014)</b>	Señalan que existen empresas que no ofrecen la información correcta con cuanto contamos en nuestro almacén, proporcionando solo un aproximado de ello, por lo que no muestra una utilidad real, en consiguiente indican que no existe un control de los insumos utilizados a través de un Kardex o tarjeta de control visible Bincard que le permita

	<p>conocer en tiempo real el número exacto de los insumos, ni cuentan con parámetros establecidos sobre las cantidades requeridas siendo su empleo arbitrario.</p>
<p><b>Peña (2015)</b></p>	<p>Sostiene que utilizar correctamente el control interno en el área del almacén aplicando softwares de inventarios permite que la información requerida, recibida, brindada sea fiable, oportuna para una adecuada toma de decisiones.</p> <p>Por otra parte, señala que la inspección y control de salida de los insumos agrícolas evitan que los costos de los productos sean usados inadecuadamente y debido a que, cuentan la documentación sustentadora.</p>
<p><b>Zapata (2015)</b></p>	<p>Determina que las empresas bananeras en Villa Huangala tienen muchas expectativas hacia el futuro y hacia el bien de los demás, es por ello que cuentan con mejores herramientas en el sentido de conocimiento técnicos, así como también la implementación de materiales y equipos que les permita que la fruta o sea el banano llegue en buen estado a su lugar de destino, siendo de calidad, evitando las pérdidas no justificadas en los mismos o atraso en las operaciones normales de la organización ya que es la más susceptible a manipulaciones.</p>

<p><b>Ruiz (2014)</b></p>	<p>Afirmó que en las empresas exportadoras de banano orgánico no existe un sistema de control interno de inventarios que le permita controlar las actividades que se desarrollan en los mismos. Siendo esta parte esencial para proporcionar información exacta y precisa, la misma que se tomara en cuenta en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercadería vendida y costo en existencias, en efecto, reduciría los robos y faltantes de inventarios puesto que, al contar con distintos procedimientos de control se tiene una mayor atención sobre los trabajos diarios que se realizan con los productos terminados o en proceso.</p>
<p><b>Suarez (2015)</b></p>	<p>Precisó que tener registros actualizados de la circulación diaria del almacén, suministra un apropiado control de los materiales en concordancia a las cantidades recibidas y entregadas debidamente valorizadas. Del mismo modo, sostuvo que la empresa realiza periódicamente un inventario físico mensual, con el propósito de confirmar si las recepciones y despachos de materiales se encuentran registradas oportunamente y comparadas con el inventario que sale del sistema.</p>

*CUADRO 1: Respecto al objetivo específico 1*

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

### 5.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Determinar y detallar los mecanismos de control interno en el área de almacén de la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios-BOS, Salitral-Sullana, 2018.

#### CUADRO 2

#### CUESTIONARIO

N°	AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO
1	¿La empresa difunde su misión y visión dentro y fuera de la misma?	X	
2	¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X	
3	¿Cuenta con un organigrama actualizado en el cual se aprecie visualmente la organización de la empresa?	X	
4	¿Existen instrucciones escritas que guían al personal para llevar a cabo los inventarios físicos?		X
5	¿El personal a cargo de los almacenes está debidamente capacitado?	X	
6	¿Hace uso de recursos tecnológicos en el control de almacén?	X	
	<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>		

7	¿Existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios?	<b>X</b>	
8	¿El almacenero es el único que tienen acceso a las existencias de mercancías por tanto es responsable de las existencias?	<b>X</b>	
9	¿El inventario físico es inspeccionado por personal independiente al almacenero	<b>X</b>	
10	¿Las existencias se encuentran aseguradas contra robo, incendios, etc.?	<b>X</b>	
11	¿Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?	<b>X</b>	
12	¿Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías?	<b>X</b>	
13	¿Cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes?		<b>X</b>
14	¿Cuenta con señalizaciones en caso de emergencia?	<b>X</b>	
15	¿Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia?	<b>X</b>	
16	¿La mercadería se encuentra protegida del ambiente Sol, lluvia etc.?	<b>X</b>	

17	¿Se investigan las diferencias entre registros permanentes e inventario físico?	<b>X</b>	
	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
18	¿Existe evidencia de que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el período que corresponde?	<b>X</b>	
19	¿Utiliza formatos pre establecidos para ingreso / salida de mercaderías?	<b>X</b>	
20	¿Se controla y revisa las tarjetas Kardex?	<b>X</b>	
21	¿Se custodia la evidencia documental que ampara las entradas y salidas de mercaderías propiedad de la empresa y de aquellas recibidas en consignación?	<b>X</b>	
22	¿Utiliza Método de valuación de los inventarios?	<b>X</b>	
23	¿Cuál es método generalmente utilizado para valorar su inventario?		
	PEPS	<b>X</b>	
	UEPS		
	PROMEDIO		

24	¿Se comprueba los registros aritméticos del Kardex?	<b>X</b>	
25	¿Las partidas en los inventarios están valorizadas al costo de acuerdo con principios de contabilidad?	<b>X</b>	
26	¿Todas las compras son contabilizadas adecuadamente?	<b>X</b>	
27	¿Cómo calcula el punto de reabastecimiento?		
	Por agotamiento de existencias de seguridad	<b>X</b>	
	Por demanda de mercaderías		
	Por pronóstico de ventas		
28	¿Existen registros auxiliares para las cuentas de activo fijo?	<b>X</b>	
29	¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?		
30	¿Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén?	<b>X</b>	
31	¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico?	<b>X</b>	
32	¿Existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos?	<b>X</b>	

33	¿Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas?	<b>X</b>	
34	¿Cada cuánto tiempo se realizan inventarios físicos de las mercaderías?		
	a) Semanal		
	b) Mensual	<b>X</b>	
	c) Anual		
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
35	¿Se informa a los directivos las diferencias que se detectan en los inventarios?	<b>X</b>	
36	¿Se indagan las diferencias entre registros permanentes e inventario físico?	<b>X</b>	
37	¿Se comprueba selectivamente los precios unitarios del inventario contra el registro de inventario permanente?	<b>X</b>	
<b>SUPERVISION</b>			
38	¿Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control?	<b>X</b>	

39	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a sus superiores para aplicar medidas correctivas?	X	
40	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?	X	

*CUADRO 2: Respecto al objetivo específico 2*

**Fuente:** Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

### 5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas agroexportadoras en el Perú y de la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios-BOS, Salitral-Sullana, 2018.

**CUADRO 3**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACION</b>	<b>RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 1</b>	<b>RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Información</b>	<b>De la Cruz &amp; Lora (2014)</b> Concluyó indicando que informar a los directivos acerca de los problemas que aquejan en la operatividad del área de almacén es de gran ayuda ya que, de esta manera se darán mejores propuestas de soluciones y contribuirá a cumplir con los objetivos estratégicos	La Asociación de Bananeros Orgánico Solidarios - BOS, informa a los directivos de las disconformidades que aparecen en el inventario físico y los auxiliares, igualmente de las deficiencias de control interno de forma oportuna a sus	<b>Coincide</b>

	de la empresa, e inclusive por el lado operativo con los objetivos específicos del área de almacén.	superiores para aplicar medidas correctivas.	
<b>Control de inventarios</b>	<b>Albújar &amp; Huamán (2014)</b> Señalan que existen empresas que no ofrecen la información correcta con cuanto contamos en nuestro almacén, proporcionando solo un aproximado de ello, por lo que no muestra una utilidad real, en consiguiente, indican que no existe un control de los insumos utilizados a través de un Kardex o tarjeta de control visible Bincard que le permita conocer en tiempo real el número exacto de los insumos, ni cuentan con parámetros establecidos sobre las cantidades requeridas siendo su empleo arbitrario.	La Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios - BOS, coteja la cantidad física de las existencias, a través del método de valuación PEPS, asimismo señala que los Kardex son fiscalizadas y administradas en tal forma que no se omita ni manipule algún registro.	<b>No coincide</b>

<p><b>Uso de tecnología en el control de almacén</b></p>	<p><b>Peña (2015)</b> Sostiene que utilizar correctamente el control interno en el área del almacén aplicando softwares de inventarios permite que la información requerida, recibida, brindada sea fiable, oportuna para una adecuada toma de decisiones.</p>	<p>La Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios - BOS, utiliza los recursos tecnológicos para el control de almacén.</p>	<p><b>Coincide</b></p>
<p><b>Supervisión</b></p>	<p><b>Peña (2015)</b> Por otra parte, señala que la inspección y control de salida de los insumos agrícolas evitan que los costos de los productos sean usados inadecuadamente y debido a que, cuentan la documentación sustentadora.</p>	<p>La Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios - BOS lleva una adecuada gestión de la mercadería que entra y sale e inclusive señala que existe evidencia de dichos movimientos, además afirma que se factura en el período que corresponde.</p>	<p><b>Coincide</b></p>

<p><b>Control de calidad</b></p>	<p><b>Zapata (2015)</b> Determina que las empresas bananeras en Villa Huangala tienen muchas expectativas hacia el futuro y hacia el bien de los demás, es por ello que cuentan con mejores herramientas en el sentido de conocimiento técnicos, así como también la implementación de materiales y equipos que les permita que la fruta o sea el banano llegue en buen estado a su lugar de destino, siendo de calidad, evitando de tal forma, las pérdidas no justificadas en los mismos o atraso en las operaciones normales de la organización ya que es la más susceptible a manipulaciones.</p>	<p>La Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios - BOS afirma que las existencias se encuentran adecuadamente aseguradas, de igual manera, se encuentran protegidas del ambiente Sol, lluvia etc.</p>	<p><b>Coincide</b></p>
	<p><b>Ruiz (2014)</b> Afirmó que en las empresas exportadoras de banano orgánico no existe un</p>	<p>La Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios - BOS afirma que emplea</p>	<p><b>No Coincide</b></p>

<p><b>Sistema de autorización</b></p>	<p>sistema de control interno de inventarios que le permita controlar las actividades que se desarrollan en los mismos. Siendo esta parte esencial para proporcionar información exacta y precisa, la misma que se tomara en cuenta en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercadería vendida y costo en existencias, en efecto, reduciría los robos y faltantes de inventarios puesto que, al contar con distintos procedimientos de control se tiene una mayor atención sobre los trabajos diarios que se realizan con los productos terminados o en proceso.</p>	<p>formatos pre establecidos para ingreso / salida de mercaderías, asimismo, señala que cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén</p>	
	<p><b>Suarez (2015)</b> Preciso que tener registros actualizados de la circulación diaria del almacén,</p>	<p>La Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios – BOS, indica que las salidas</p>	<p><b>Coincide</b></p>

<p style="text-align: center;"><b>Inventarios</b></p>	<p>suministra un apropiado control de los materiales en concordancia a las cantidades recibidas y entregadas debidamente valorizadas. Del mismo modo, sostuvo que la empresa realiza periódicamente un inventario físico mensual, con el propósito de confirmar si las recepciones y despachos de materiales se encuentran registradas oportunamente y comparadas con el inventario que sale del sistema.</p>	<p>de los inventarios están valorizadas al costo de acuerdo con fundamentos de contabilidad y de igual manera, realiza inventarios físicos mensualmente investigando las variaciones entre registros permanentes e inventario físico.</p>	
---	---	---	--

*CUADRO 3: Respecto al objetivo específico 3*

**Fuente:** Elaboración propia, en base a las comparaciones de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

## **5.2 Análisis de resultados**

### **5.2.1 Respecto al objetivo específico 1**

Según los antecedentes investigados sobre el control interno en el área de almacén en diferentes empresas agroexportadoras del Perú se determinó lo siguiente:

Existen empresas agroexportadoras que no llevan un control de inventarios a través de un Kardex o un Bincard, así como también que no tienen sistemas que controlen las operaciones que se efectúan como son: entrada y salida que proporcione información exacta en los inventarios físicos, pérdidas entre otros.

Por otro lado, cabe resaltar que existen empresas de banano orgánico que indican que mantener informado a sus superiores acerca de las deficiencias que puedan encontrar y dificulten la operatividad de las diferentes áreas de la empresa, básicamente el de almacén permitirá de alguna u otra forma dar mejores soluciones, igualmente se observa que aplicar un software en el área de almacén nos proporcionara confianza al momento de registrar y controlar la información de las existencias, e inclusive contar con las herramientas necesarias ofrece que el banano orgánico llegue en buen estado a su lugar de exportación y este sea de calidad.

### **5.2.2 Respecto al objetivo específico 2**

#### **Respecto al componente ambiente de control**

De la encuesta realizada al jefe de almacén del caso en estudio nos revela que la empresa difunde dentro y fuera de la misma su misión y visión, e inclusive señala que su organigrama se encuentra actualizado, facilitándole así a las personas interesadas tener un mayor conocimiento de ella. Asimismo, señala que desarrolla actividades para

inculcar la unión en su personal, incluso utiliza recursos tecnológicos contribuyendo y alentando al personal estar cada vez más actualizado.

Por otra parte, menciona que el personal a cargo del área de almacén se encuentra preparado y capacitado, de manera que, no es necesario tener reglas escritas como guía para los trabajadores que tienen a cargo los inventarios físicos ya que esto, se da a saber en las capacitaciones dictadas.

### **Respecto al componente evaluación de riesgos**

La asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios - BOS, caso de estudio, nos muestra que lleva una adecuada evaluación de riesgos debido a que existe una segregación de funciones en cuanto al personal encargado del área de almacén.

Por otro lado, nos informa que aplicar las medidas de seguridad como cámaras de video vigilancia, extintores, alarmas y tener un seguro de riesgo, permite salvaguardar las existencias y minimizar riesgos.

### **Respecto al componente actividades de control**

Asociación Bananeros Orgánicos Solidarios – BOS revela en la encuesta aplicada que poseer un sistema de valuación le permitirá inspeccionar las ventas y compras de existencias, además, ser cotejadas con el Kardex y documentos sustentatorios que lo amparen como son las órdenes de salidas y entradas e incluso facturas.

Por otra parte, indica que las operaciones efectuadas son contabilizadas adecuadamente e inclusive señala que cuentan con los documentos que los evidencien para un mejor manejo y control de inventarios.

Además, señala que realiza inventarios físicos cuyo propósito es mantener el inventario actualizados, comprobar la rotación de las existencias, verificar los productos en mal estado, algunas mermas que se puedan encontrar.

### **Respecto al componente información y comunicación**

Manifiesta que se le mantiene al tanto a los ejecutivos de las deficiencias y/o diferencias que se puedan encontrar en los inventarios físicos de modo que, estas sean subsanadas lo más pronto posible en un trabajo en conjunto.

### **Respecto al componente supervisión**

Según, el cuestionario aplicado al jefe de almacén se evidencia que se aseguran que las recomendaciones dadas por los auditores internos y externos sean atendidas en el tiempo menos posible, con el propósito de contrarrestar todo tipo de irregularidad.

### **5.2.3 Respecto al objetivo específico 3**

De la Cruz & Lora (2014) coincide con la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios indicando que, informando a los directivos, propietarios acerca de las irregularidades que aquejan la operatividad en el área de almacén, asegura que se den mejores propuestas de soluciones y se apliquen las medidas correctivas.

Albújar & Huamán (2014) no coincide con la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios - BOS, al indicar que existen empresas que no ofrecen la información correcta con respecto al control de inventarios debido a que, no utilizan un Kardex ni tarjeta de control visible como el Bincard que le proporcione averiguar en tiempo real el número exacto de los insumos, siendo su empleo arbitrario. En cambio, en BOS se

afirma que cuentan con métodos de valuación y Kardex, los mismos que son fiscalizados y controlados en tal forma que no se omita ni altere ningún registro.

Peña (2015) coincide con la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios - BOS, afirmando que utilizar recursos tecnológicos en el área de almacén, como el aplicar un software de inventarios permite inspeccionar, revisar y obtener información oportuna y fiable para el control de existencias.

Peña (2015) coincide con la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios - BOS indicando, que registrar las órdenes de salida antes de realizar las entregas y contar con evidencias de la mercadería que se despacha, evita que los costos de los productos sean usados inadecuadamente.

Zapata (2015) coincide con la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios - BOS ya que, se señala que tener adecuadamente asegurados las existencias contra todo tipo de riesgo como son: las lluvias, el sol, robos e incendios, además de los equipos, permite que el banano llegue en buen estado a su lugar de destino, siendo de calidad, evitando de tal forma, las mermas no evidenciadas en los mismos o retraso en las operaciones habituales de la empresa.

Ruiz (2014) no coincide con la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios - BOS al indicar que las empresas exportadoras de banano orgánico no tienen un sistema de control de inventarios que le permita inspeccionar las operaciones que realiza a diario, no obstante, la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios afirma que emplea plantillas pre establecidos para ingreso y salida de existencias, igualmente, que cuenta con inventario valorizado en el área de almacén

Suarez (2015) coincide con la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios – BOS, precisando que tener registros actualizados de la circulación diaria del almacén, suministra un apropiado registro en concordancia a las cantidades recepcionadas y despachadas de acuerdo con fundamentos de contabilidad. Del mismo modo, sostienen que las empresas realizan el inventario físico de manera mensual, con el fin de confirmar si las recepciones y despachos de materiales se encuentran registradas oportunamente y comparadas con el inventario que sale del sistema.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1 Respecto al Objetivo específico 1**

Se concluye que las empresas bananeras no cuentan con un control de inventarios a través de un Kardex y método de valuación que le permita ver la cantidad exacta de lo que tiene en su momento en el inventario, en efecto no muestra una utilidad real.

De la misma manera, se concluyó que las empresas al tener los implementos de seguridad, además de los equipos necesarios, conocimientos técnicos, contribuye que el banano llegue en buen estado a su lugar de destino, siendo de calidad, evitando de tal forma, las pérdidas no justificadas en los mismos o atraso en las operaciones normales de la organización ya que es la más susceptible a manipulaciones.

### **6.2 Respecto al Objetivo específico 2**

En base al análisis que se realizó a La Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios – BOS, se concluyó que existe una segregación de funciones en cuanto al personal, ya que, el personal que realiza el inventario físico es independiente al almacenero, así como el que despacha, registra, entre otros; evitando de tal forma que sus trabajadores realicen acciones indebidas en provecho propio o de terceros.

Asimismo, se determinó que cuenta con el método de valuación PEPS, y tarjetas de control como son el KARDEX, los mismos que son revisados y controlados para evitar que se omitan datos; e inclusive llevan el control de inventarios haciendo uso de la tecnología, por lo tanto, realiza inventarios físicos cada mes con el propósito de tener un stock actualizado, verificar las mermas, corroborar que los productos existan realmente, y por ende determinar correctamente el costo.

Por otra parte, se indicó que ante cualquier deficiencia e irregularidad en el área de estudio se informa de manera inmediata al personal encargado contribuyendo de alguna u otra forma el trabajo en equipo, de tal forma que se dé soluciones a los inconvenientes encontrados.

### **6.3 Respecto al Objetivo específico 3**

Se logró hacer un análisis comparativo de los mecanismos de control interno de las empresas agroexportadoras del Perú y de La Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios – BOS permitiéndonos determinar que tener inventarios actualizados, documentos que sustenten las operaciones y realizar inventarios físicos periódicamente, contribuirá a detectar las variaciones que arroja el sistema e inclusive evitará tener fraudes, que perjudican a la empresa.

Del mismo, se indica que BOS pone en práctica los principios de control interno y de igual forma los componentes que lo conforman, proporcionándose llevar una gestión de inventarios adecuada y favorable, y de esta manera sus directivos se sientan satisfechos y vean las consecuencias positivas de tener un control interno, porque además de contrarrestar algún riesgo, brinda una seguridad que necesita todo inversionista para asegurar un beneficio rentable.

## **RECOMENDACIONES**

Con la finalidad de llevar a cabo un exitoso control interno en el área de almacén, se recomienda las siguientes acciones:

Las empresas bananeras deben implementar el uso de Kardex y métodos de valuación con el propósito de contar con cantidad exacta, real de lo que se utiliza y se tiene en el almacén.

Realizar los inventarios físicos de manera mensual, o semanal como crean conveniente para así estar al tanto de la operatividad de la empresa y cotejar la información del sistema con el inventario físico, por ende, tomar las decisiones correctas.

Innovar los equipos que son necesarios para llevar a cabo un adecuado control de inventario, las medidas de seguridad pertinentes tanto para los productos como para el personal, y de esta manera exportar productos de calidad y con los estándares establecidos que solicita el mercado exterior.

Implementar las instrucciones de guía para el personal a cargo del área de almacén ya que a veces mencionarlas en las capacitaciones para unos les es difícil captarlas y en consecuencia no las cumplen, por lo tanto, realizan un trabajo poco favorable para la empresa.

## ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

**Albujar, M. & Huamán, S. (2014).** *Estrategias de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa agro Macathon S.A.C.* Universidad Autónoma del Perú. Lima - Perú. Disponible en: <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/151/1/ALBUJAR%20ARANGO%20-%20HUAMAN%20IRRAZABAL.pdf>

**Alvarez, K. & Chichande, H. (2014).** *Análisis e implementación del control de inventario y compra de insumos sobre los costos de producción en la hacienda bananera 5 hermanos.* Universidad estatal de Milagro. Milagro - Ecuador. Disponible en: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/2725/1/AN%C3%81LISIS%20E%20IMPLEMENTACI%C3%93N%20DEL%20CONTROL%20DE%20INVENTARIO%20Y%20COMPRA%20DE%20INSUMOS%20SOBRE%20LOS%20COSTOS%20DE%20PRODUCCI%C3%93N%20EN%20LA%20HACIENDA%20BANANERA.pdf>.

**Capote, G. (2007).** *El control interno y el control. Economía y Desarrollo. V.129 n.2. 2001,* Editorial: Universitaria. Disponible en: <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3175027>

-

**Cedeño, B. (2014).** *Auditoria de control interno a inventario de productos de la empresa agro Manobanda hermanos s.a. Agromaban, Canton Quevedo año 2012.*

Universidad técnica estatal de Quevedo. Quevedo - Ecuador. Disponible en:  
<http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/388/1/T-UTEQ-0044.pdf>.

**Coopers, W. & Lybrand, W. (1997).** *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Ediciones: Díaz de Santos. Disponible en:  
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3175209#>

**De León, H. (2009).** *El control, manejo y sistematización de los inventarios en una empresa bananera*. Universidad de San Carlos de Guatemala. República de Guatemala - Guatemala. Disponible en: [http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3438.pdf](http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3438.pdf).

**De la Cruz, C. & Lora, L. (2014).** *Propuestas de mejora en la gestión de almacenes e inventarios en la empresa molinera tropical*. Universidad del pacífico. Lima - Perú. Disponible en:  
<http://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/984/TMS%202014%20003.pdf?sequence=1>.

**Díaz, A. (2015).** *Planeación y control en una empresa agroexportadora de melón del municipio de Zacapa*. Universidad Rafael Landívar. Zacapa - Guatemala. Disponible en: <http://recursosbiblio.url.edu.gt/tesiseortiz/2015/01/01/Diaz-Argenis.pdf>

**Granda, R. (2011).** *Manual de control interno: sectores público, privado y solidario* (3a. ed.), Editorial: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS. Disponible en:  
<http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3216810>

÷

**Ladino, E. (2009).** *Control interno: informe Coso*, Editorial: El Cid Editor. Disponible en:

<http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3182319>

-

**Mantilla, S. (2013).** *Auditoría del control interno (3a. ed.)*, Editorial: Ecoe. Disponible en:

<http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=4870514>

-

**Matute, G. Alanoca, E. Arias, M. Llontop, A. & Portela, W. (2008).** *Gestión del conocimiento en el sector agroexportador*. Universidad ESAN. Lima - Perú.

Disponible en: <https://www.esan.edu.pe/publicaciones/serie-gerencia-global/2008/gem-2006-gestion-del-conocimiento-en-el-sector-agroexportador/>

**Peña, F. (2015).** *Los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú. Caso: sociedad agrícola rapel S.A.C de la ciudad de Piura, 2015*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Piura - Perú.

Disponible en:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1026/CONTROL\\_INT\\_ERNO\\_ADMINISTRATIVO\\_ALMACENES\\_PENA\\_MEDINA\\_FAHIRE\\_YANIRE\\_TH.pdf?sequence=4](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1026/CONTROL_INT_ERNO_ADMINISTRATIVO_ALMACENES_PENA_MEDINA_FAHIRE_YANIRE_TH.pdf?sequence=4)

**Ruiz, J. (2014).** *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. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Sullana – Perú. Disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036828>

**Suarez, D. (2015).** *Caracterización del control interno administrativo en el área de almacén de las empresas agrícolas del Perú. Caso: sociedad agrícola rapel S.A.C del distrito de Castilla, periodo 2014.* Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Piura – Perú. Disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039415>

**ULADECH (2016).** *Código de ética para la investigación.* VERSIÓN 001 Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0108-2016-CU-ULADECH Católica, de fecha 25 de enero de 2016. Disponible en: <http://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf>.

**Zapata, E. (2015).** *Evaluación del sistema de control interno en el área de almacén de las empresas bananeras de Huangala, año 2014.* Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote - Sullana Piura. Disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/archivos/03/03012/documentos/159571/7467/15957120150624120921.docx>

## **ANEXOS**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

### **Anexo N° 1**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y**

**ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CUESTIONARIO**

La presente encuesta forma parte de un trabajo de investigación, la misma que será guardada con absoluta confidencialidad y sólo servirá para fines académicos y de investigación, para la elaboración de mi Tesis denominada: **LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS AGROEXPORTADORAS EN EL PERÚ. CASO: ASOCIACIÓN DE BANANEROS ORGÁNICOS SOLIDARIOS-BOS, SALITRAL-SULLANA, 2018**

#### **INSTRUCCIONES:**

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

N°	AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO
1	¿La empresa difunde su misión y visión dentro y fuera de la misma?		
2	¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?		
3	¿Cuenta con un organigrama actualizado en el cual se aprecie visualmente la organización de la empresa?		
4	¿Existen instrucciones escritas que guían al personal para llevar a cabo los inventarios físicos?		
5	¿El personal a cargo de los almacenes está debidamente capacitado?		
6	¿Hace uso de recursos tecnológicos en el control de almacén?		
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>			
7	¿Existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios?		

<b>8</b>	¿El almacenero es el único que tienen acceso a las existencias de mercancías por tanto es responsable de las existencias?		
<b>9</b>	¿El inventario físico es inspeccionado por personal independiente al almacenero		
<b>10</b>	¿Las existencias se encuentran aseguradas contra robo, incendios, etc.?		
<b>11</b>	¿Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?		
<b>12</b>	¿Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías?		
<b>13</b>	¿Cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes?		
<b>14</b>	¿Cuenta con señalizaciones en caso de emergencia?		
<b>15</b>	¿Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia?		
<b>16</b>	¿La mercadería se encuentra protegida del ambiente Sol, lluvia etc.?		
<b>17</b>	¿Se investigan las diferencias entre registros permanentes e inventario físico?		
	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		

<b>18</b>	¿Existe evidencia de que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el período que corresponde?		
<b>19</b>	¿Utiliza formatos pre establecidos para ingreso / salida de mercaderías?		
<b>20</b>	¿Se controla y revisa las tarjetas Kardex?		
<b>21</b>	¿Se custodia la evidencia documental que ampara las entradas y salidas de mercaderías propiedad de la empresa y de aquellas recibidas en consignación?		
<b>22</b>	¿Utiliza Método de valuación de los inventarios?		
<b>23</b>	¿Cuál es método generalmente utilizado para valorar su inventario?		
	PEPS		
	UEPS		
	PROMEDIO		
<b>24</b>	¿Se comprueba los registros aritméticos del Kardex?		
<b>25</b>	¿Las partidas en los inventarios están valorizadas al costo de acuerdo con principios de contabilidad?		

<b>26</b>	¿Todas las compras son contabilizadas adecuadamente?		
<b>27</b>	¿Cómo calcula el punto de reabastecimiento?		
	Por agotamiento de existencias de seguridad		
	Por demanda de mercaderías		
	Por pronóstico de ventas		
<b>28</b>	¿Existen registros auxiliares para las cuentas de activo fijo?		
<b>29</b>	¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?		
<b>30</b>	¿Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén?		
<b>31</b>	¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico?		
<b>32</b>	¿Existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos?		
<b>33</b>	¿Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas?		

<b>34</b>	¿Cada cuánto tiempo se realizan inventarios físicos de las mercaderías?		
	a) Semanal		
	b) Mensual		
	c) Anual		
	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
<b>35</b>	¿Se informa a los directivos las diferencias que se detectan en los inventarios?		
<b>36</b>	¿Se indagan las diferencias entre registros permanentes e inventario físico?		
<b>37</b>	¿Se comprueba selectivamente los precios unitarios del inventario contra el registro de inventario permanente?		
	<b>SUPERVISION</b>		
<b>38</b>	¿Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control?		

<b>39</b>	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a sus superiores para aplicar medidas correctivas?		
<b>40</b>	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?		

*Gracias por su apoyo en la investigación*

ANEXO N° 02

CRONOGRAMA DE GANNT

I.- ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	MESES 2018			
	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Elaboración del instrumento de recolección de datos				
Aplicación de los instrumentos de recolección de Datos				
Trabajo en Campo				
Revisión y Corrección				
Presentación del informe y sustentación				

## II.- PRESUPUESTO

### BIENES

Detalle	Cantidad	Unidad	Precio
Dispositivo USB	01	Unidad	40.00
Cuaderno	01	Unidad	3.50
Lápiz /lapicero	01	unidad	2.50
TOTAL S/.			46.00

### SERVICIOS

Detalle	Cantidad	Unidad	Precio	
			Unitario	Total
Internet	50	Horas	2.00	100.00
Movilidad	12	Pasajes	15.00	180.00
TOTAL S/.				280.00

## III.- RESUMEN DEL PRESUPUESTO

RUBRO	IMPORTE
Bienes	46.00
Servicios	280.00
TOTAL S/.	326.00

#### **IV. FINANCIAMIENTO**

Investigación totalmente autofinanciada por el alumno.

**ANEXO N° 3**

<b>Título</b>	<b>Enunciado</b>	<b>Objetivos</b>		<b>Variable en estudio</b>	<b>Metodología</b>
		<b>General</b>	<b>Específicos</b>		
<b>LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS AGROEXPORTADORAS EN EL PERÚ.</b>	¿Cuáles son los mecanismos de Control Interno en el área de almacén de las empresas agroexportadoras en el Perú y la Asociación de Bananeros Orgánicos	Determinar y detallar los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas agroexportadoras en el Perú y de la Asociación de Bananeros Orgánicos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar y detallar los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas agroexportadoras del Perú.</li> </ul>	<b>Mecanismos de control interno</b>	<b>Diseño:</b>  No experimental descriptivo, bibliográfico documental y de caso.

<p><b>CASO: ASOCIACIÓN DE BANANEROS ORGÁNICOS SOLIDARIOS-BOS, SALITRAL-SULLANA, 2018</b></p>	<p>Solidarios-BOS, Salitral-Sullana, 2018?</p>	<p>Solidarios-BOS, Salitral-Sullana, 2018.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar y detallar los mecanismos de control interno en el área de almacén de la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios-BOS, Salitral-Sullana, 2018.</li> <li>• Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos de control interno en el</li> </ul>		<p><b>Técnica:</b> encuesta.</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario.</p>
--	--	--	---	--	---

			área de almacén de las empresas agroexportadoras en el Perú y de la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios-BOS, Salitral-Sullana, 2018.		
--	--	--	---	--	--