



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TITULO:

**“LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO
EN EL AREA DE ENVASES Y EMBALAJES DE LAS
EMPRESAS AGROEXPORTADORAS DEL PERÚ” CASO:
AGROWORLD SAC, PUENTE PIEDRA 2017**

**TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO
DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

AUTOR:

BERRU CORDOVA LUZ MARIA

ORCID: 0000-0001-7686-6028

ASESOR:

POLO RUIZ ROBERT IVÁN

ORCID: 0000-0002-9215-0932

PIURA- PERU

2019

**“LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO
EN EL AREA DE ENVASES Y EMBALAJES DE LAS
EMPRESAS AGROEXPORTADORAS DEL PERÚ”**

CASO: AGROWORLD SAC, PUENTE PIEDRA 2017

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR:

Berru Córdova Luz María

ORCID: 0000-0001-7686-6028

Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, Estudiante de Pregrado.

Piura, Perú

ASESOR:

Polo Ruiz Robert Iván

ORCID: 0000-0002-9215-0932

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: 0000-0002-5849-9188

Saavedra Chiroque Alejandro Arturo

ORCID: 0000-0001-8886-6519

FIRMA DE JURADO Y ASESOR

Dr. Landa Machero Víctor Manuel

PRESIDENTE

Dr. Ulloque Carrillo Víctor Manuel

MIEMBRO

Mgr.Saavedra Chiroque Alejandro Arturo

MIEMBRO

Mgr.Polo Ruiz Robert Iván

ASESOR

AGRADECIMIENTO

Ante todo, agradezco infinitamente a Dios Por su inmenso amor y estar siempre conmigo en todo momento, permitiéndome ser cada día más humilde, ya que ha puesto en mí todo el saber, la sencillez y la humildad para ser una profesional.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote - ULADECH porque ha inculcado en mí un sentido de seriedad, responsabilidad, los Valores profesionales académicos al docente Tutor de Investigación **Robert Ivan Polo Ruiz**, por su dedicación, sus conocimientos, sus orientaciones, su paciencia y su motivación ya que ha sido fundamental para el inicio de mi investigación. A los docentes de la Escuela de contabilidad quienes han Construido con sus conocimientos en mi formación profesional. A mis amigos por sus consejos y su visión crítica y en muchos aspectos cotidianos.

LUZ MARIA

DEDICATORIA

A mis padres GONZALO Y AURORA por ser el pilar más importante en mi vida por demostrar siempre su cariño, sus consejos, su comprensión su ayuda en los momentos más difíciles y por ayudarme con los recursos necesarios para estudiar. Me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi carácter, mi empeño, mi perseverancia para seguir a lograr mis objetivos.

A mis hermanos que me apoyaron siempre hicieron todo en la vida para que yo pudiera lograr mis sueños y también a mis amigas(os) y compañeros de la universidad por motivarme y darme la mano para lograr mi meta, y ser una gran profesional.

LUZ MARIA

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir los principales mecanismos del control interno y su impacto en el área de envases y embalajes de las empresas agroexportadoras del Perú y de la empresa AGROWORLD SAC, Puente Piedra 2017. Se ha desarrollado utilizando la metodología de tipo descriptivo, de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Aplicando la técnica de la encuesta y como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas y el cuestionario estructurado con preguntas relacionadas a la investigación aplicada al encargado y trabajadores del área de envases y embalajes de la empresa en estudio, obteniendo como resultado lo siguiente: respecto a la revisión bibliográfica: las empresas implementan un sistema de control interno mediante las políticas, estructuras organizacionales y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados. Respecto a la aplicación del caso: La empresa Agroworld Sac desarrolla un control interno con el fin de garantizar una seguridad razonable en la ejecución de las actividades y operaciones. Finalmente concluyo que el control interno dentro de las organizaciones es fundamental ya que protege los recursos, evitando pérdidas por fraudes o negligencias, así como el de detectar desviaciones que se presentan y afectan en el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas.

Palabras claves: Agroexportacion, control interno, envases y embalajes,

ABSTRACT

The present research work had as a general objective: Determine and describe the main mechanisms of internal control and its impact on the area of packaging of the agro-export companies of Peru and the AGROWORLD SAC, Puente Piedra 2017. It has been developed using descriptive, non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case-type methodology. Applying the survey technique and as an instrument for collecting information, the bibliographic records and the structured questionnaire with questions related to the research applied to the manager and workers in the area of packaging of the company under study, obtaining as a result the following: to the bibliographic revision: companies implement an internal control system through policies, organizational structures and the set of plans, methods, principles, standards, procedures and verification and evaluation mechanisms adopted. Regarding the application of the case: the Agroworld Sac company develops an internal control in order to guarantee reasonable security in the execution of activities and operations. Finally, I conclude that internal control within organizations is fundamental as it protects resources, avoiding losses due to fraud or negligence, as well as detecting deviations that occur and affecting the fulfillment of the objectives and goals set.

Keywords: Agroexportacion, internal control, containers and packaging.

CONTENIDO

CONTENIDO.....	pag.
TITULO:.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
FIRMA DE JURADO Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO	ix
INDICÉ DE GRAFICOS.....	xi
INDICE DE TABLAS.....	xiii
INDICE DE CUADROS	xv
I. INTRODUCCIÓN	1
II. REEVISION DE LITERATURA:.....	3
2.1. Antecedentes.....	3
2.1.1. Internacionales.....	3
2.1.2. Nacionales:	4
2.1.3. Regionales:	5
2.2. Bases teóricas.....	7
2.3. Marco conceptual:.....	23
2.4. Caso.....	26
III. HIPÓTESIS.....	29
IV: METODOLOGIA	30
4.1. Diseño de la investigación.....	30
4.2. Universo y muestra:	30
4.3. Definición y operacionalización de variables.....	31
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	35
4.4.1. Técnicas	35
4.5. Plan de análisis.....	35
4.6. Matriz de consistencia lógica	36
4.7. Principios Éticos de la investigación	37
V. RESULTADOS DE LA INVESTIGACION	39
5.1 Resultados.....	39

5.2. Análisis de resultados.....	73
VI. CONCLUSIONES	87
6.1. Respecto al objetivo específico 1.....	87
6.2. Respecto del objetivo específico 2.....	89
6.3Respecto del objetivo específico 3.....	90
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	93
ANEXO: N°1 CUESTIONARIO.....	95
ANEXO N° 2: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	98
ANEXO: 3 PRESUPUESTO.....	99
ANEXO 4 FICHA SUNAT	100
ANEXO N° 5 UBICACIÓN.....	101
ANEXO 6: SIMILITUD DE ANTIPLAGIO	102

INDICÉ DE GRAFICOS

GRAFICO	pag.
Grafico 1: utiliza formatos pre establecidos para ingreso / salida de mercaderías?..	42
Grafico 2: utiliza recursos tecnológicos en el control de almacén?.....	43
Grafico 3: verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?	44
Grafico 4: compara periódicamente los registros con los saldos que muestran las cuentas de control del mayor?.....	45
Grafico 5: existe registro oportuno de toda mercadería recibida y del pasivo correspondiente?.....	46
Grafico 6: existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios?.....	47
Grafico 7: existe evidencia de que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el período que corresponde?.....	48
Grafico 8: cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén?.....	49
Grafico 9: los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico?.....	50
Grafico 10: los ajustes a los registros de inventario, son aprobados por escrito por personal ajeno al: a. almacenero. ; b. que registra de existencias.....	51
Grafico 11: existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos.....	52
Grafico 12: las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas?.....	53
Grafico 13: el almacenero es el único que tienen acceso a las existencias de mercancías por tanto es responsable de las existencias?.....	54
Grafico 14: se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?.....	55
Grafico 15: el inventario físico es supervisado por personal independiente al:a. almacenero. ; b. responsable de registros de inventario.....	56
Grafico 16: existen instrucciones escritas como guía para el personal que lleva a cabo los inventarios físicos?.....	57
Grafico 17: las tarjetas kardex son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro?.....	58
grafico 18: se investigan las diferencias entre registros permanentes inventario físico.....	59

Grafico 19: ¿cuenta la empresa con un registro apropiado de mercaderías a consignación?.....	60
Grafico 20: ¿se toman precauciones para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa.....	61
Grafico 21: ¿se registran los pasivos correspondientes a la adquisición de mercaderías incluidas en el inventario crédito?.....	62
Grafico 22: ¿se excluyen del inventario las mercancías vendidas y facturas pendientes de despacho?.....	63
Grafico 23: ¿las existencias se encuentran adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.?.....	64
Grafico 24: cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?.....	65
Grafico 25: cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías?.....	66
Grafico 26: cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes?.....	67
Grafico 27: cuenta con una salida en caso de emergencia?.....	68
Grafico 28: cuenta con cámaras de vídeo vigilancia?.....	69
Grafico 29: la mercadería se encuentra protegida del ambiente sol, lluvia etc.?.....	70
Grafico 30: se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control?.....	71
Grafico 31: se comprueba selectivamente los precios unitarios del inventario contra el registro de inventario permanente?.....	72

INDICE DE TABLAS

TABLA.....	Pag.
Tabla 1: Utiliza formatos pre establecidos para ingreso / salida de mercaderías?.....	42
Tabla 2: Utiliza recursos tecnológicos en el control de almacén?.....	43
Tabla 3: Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?	44
Tabla 4: Compara periódicamente los registros con los saldos que muestran las cuentas de control del mayor?.....	45
Tabla 5: Existe registro oportuno de toda mercadería recibida y del Pasivo correspondiente?.....	46
Tabla 6: Existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, Compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios?.....	47
Tabla 7: Existe evidencia de que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el período que corresponde?.....	48
Tabla 8: Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén?.....	49
Tabla 9: Los registros permanentes son ajustados según los resultados del Conteo físico?.....	50
Tabla 10: Los ajustes a los registros de inventario, son aprobados por escrito por personal ajeno al: a. Almacenero. ; b. Que registra de existencias.....	51
Tabla 11: Existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos..	52
Tabla 12: Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas?.....	53
Tabla 13: El almacenero es el único que tienen acceso a las existencias de mercancías por tanto es responsable de las existencias?.....	54
Tabla 14: Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?.....	55
Tabla 15: El inventario físico es supervisado por personal independiente al:a. Almacenero. ; b. Responsable de registros de inventario.....	56
Tabla 16: Existen instrucciones escritas como guía para el personal que lleva a cabo los inventarios físicos?.....	57
Tabla 17: Las tarjetas kardex son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro?.....	58
Tabla 18: Se investigan las diferencias entre registros permanentes inventario físico.....	59
Tabla 19: ¿Cuenta la empresa con un registro apropiado de mercaderías a consignación?.....	60

Tabla 20: ¿Se toman precauciones para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa.....	61
Tabla 21: ¿Se registran los pasivos correspondientes a la adquisición de mercaderías incluidas en el inventario crédito?.....	62
Tabla 22: ¿Se excluyen del inventario las mercancías vendidas y facturas pendientes de despacho?.....	63
Tabla 23: ¿Las existencias se encuentran adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.?.....	64
Tabla 24: Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?.....	65
Tabla 25: Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías?.....	66
Tabla 26: Cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes?.....	67
Tabla 27: Cuenta con una salida en caso de emergencia?.....	68
Tabla 28: Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia?.....	69
Tabla 29: La mercadería se encuentra protegida del ambiente Sol, lluvia etc.?.....	70
Tabla 30: Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control?.....	71
Tabla 31: Se comprueba selectivamente los precios unitarios del inventario contra el registro de inventario permanente?.....	72

INDICE DE CUADROS

CUADRO	Pag
Cuadro 1: Tabla 1, 2, 3, 4.....	77
Cuadro 2: Tabla 5, 6, 7, 8.....	78
Cuadro 3: Tabla 9, 10, 11.....	79
Cuadro 4: Tabla 12, 13, 14, 15, 16.....	80
Cuadro 5: Tabla 17, 18, 19.....	81
Cuadro 6: Tabla 20.....	82
Cuadro 7: Tabla 21, 22.....	83
Cuadro 8: Tabla 23, 24, 25, 26, 27.....	84
Cuadro 9: Tabla 28, 29, 30.....	85
Cuadro 10: Tabla 31.....	86

I. INTRODUCCIÓN

El sector agroexportador peruano ha crecido en forma acelerada en los últimos años y se ha consolidado como uno de los sectores económicos más dinámicos a nivel nacional. Este crecimiento se debe en gran parte al esfuerzo desplegado por empresas privadas para aprovechar eficazmente las ventajas comparativas del país.

según mendoza (2010) nos indico que el mercado agroexportador en Piura experimenta un claro crecimiento en cuanto a los volúmenes de exportación de los diversos cultivos de la zona, por lo tanto es importante que las empresas agroindustriales exportadoras administren eficientemente sus recursos para ser más competitivas y la metodología planteada en este trabajo puede ser aplicada no solamente a un único tipo de cultivo, sino a cualquier otra actividad productiva que demande recursos, tangibles o intangibles, para la obtención de un producto terminado recomendando que para minimizar los costos operativos del producto terminado, es desde la etapa de cosecha hasta el empaque, para ello se recomienda controlar cada etapa que se costee y realizar la asignación de los recursos de la manera más eficiente posible y sería muy beneficioso para la empresa llevar un control minucioso acerca del rendimiento en cada etapa del proceso productivo y la medición continua de los índices de gestión obtenidos en cada área del proceso

por lo enanteriormente explicado la presente investigacion se formula a travez del siguiente enunciado: ¿Cuáles son los principales los mecanismos de control interno y su impacto en el área de envases y embalajes de las empresas agroexportadoras del Perú caso: AGROWORLD SAC, puente piedra 2017?

Siendo el objetivo general: Determinar y describir los principales mecanismos del control interno y su impacto en el área de envases y embalajes de las empresas

agroexportadoras del Perú y de la empresa AGROWORLD SAC, Puente Piedra 2017”.

Y como objetivos específicos

1. Descubrir los principales mecanismos de control interno y su impacto en el área de envases y embalajes en las empresas agroexportadoras del Perú.
2. Descubrir los principales mecanismos de control interno de la empresa AGROWORLD SAC puente piedra 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de los principales mecanismos de control interno en el área de envases y embalajes de las empresas agroexportadoras del Perú y la empresa AGROWORLD SAC puente piedra 2017.

Finalmente podemos justificar desde tres puntos de vista

Desde el punto de vista teórico: Estas entidades agroexportadoras como AGROWORLD SAC estas tienen que contar con ciertas capacitaciones para poderse desenvolver en el control interno para que pudiesen manejar con normalidad la administración de la entidad.

Desde el punto de vista práctico: La empresa exportadora Agrowordl SAC debe contar con un mayor una mayor ejecución y un control para sí poder lograr una muy buena adecuada producción de parte del personal encargado puesto que son todos los participantes de la entidad ya que tienen que ejercer un buen trabajo de calidad en los productos puesto que deben contar con un adecuado estudio de sus cargos destinadas y así poder lograr una buena ejecución de sus trabajos.

Desde el punto de vista académico: La presente averiguación brinda a los educandos obtener a obtener información que tiene de llevar un control interno en las entidades agro exportadoras pues este es un tema muy amplio y de mucha importancia para el logro de una empresa que este económicamente destacar en una de las mejores.

II. REEVISION DE LITERATURA:

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales.

Según **Fierro (2007)** en su tesis titulada: “Proyecto de pre factibilidad para la exportación de mango al mercado Alemán”. Manifestó que “la comercialización de productos agrícolas en el Ecuador a mercados internacionales se ha visto afectada durante muchos años por la falta de un organismo regulador para las condiciones necesarias para la promoción y exportación de los mismos. Dejando al descubierto falencias como la falta de organización de los productos y falta de horizontes en las políticas gubernamentales ecuatorianas. Además, la exportación de mango a países europeos registra un índice mínimo como consecuencia de la falta de promoción, de oferta y de la falta de los contactos necesarios para tal efecto. Por último, la teoría económica recomienda que los países deben procurar vender más de lo que compran el extranjero, con la finalidad de mantener su balanza de pagos; más aún, en el caso como el ecuatoriano, que tiene una economía dolarizada desde el año 2000; cuyo equilibrio requiere constantemente de las exportaciones”.

Según **Mendoza (2010)**: en su tesis titulada “Optimización de los métodos de gestión aplicados a las operaciones de empresas agroexportadoras”, concluyó que “el mercado agro exportador en Piura experimenta un claro crecimiento en cuanto a los volúmenes de exportación de los diversos cultivos de la zona, por lo tanto es importante que las empresas agroindustriales exportadoras administren eficientemente sus recursos para ser más competitivas y la metodología planteada en este trabajo puede ser aplicada no solamente a un único tipo de cultivo, sino a cualquier otra actividad productiva que demande recursos, tangibles o intangibles, para la obtención de un producto terminado

recomendando que para minimizar los costos operativos del producto terminado, es desde la etapa de cosecha hasta el empaque, para ello se recomienda controlar cada etapa que se costee y realizar la asignación de los recursos de la manera más eficiente posible y sería muy beneficioso para la empresa llevar un control minucioso acerca del rendimiento en cada etapa del proceso productivo y la medición continua de los índices de gestión obtenidos en cada área del proceso”.

2.1.2. Nacionales:

Según **Mucching Alvarez (2017)**: en su tesis “Los mecanismos de control interno en las empresas agroexportadoras en el Perú.” Concluye: “dando a conocer las reglas necesarias para exportar productos a Estados Unidos, estableciendo requerimientos y estándares de calidad científicos para los diferentes trabajos que se realizan, con el propósito de minimizar los riesgos de enfermedades. También manifestó que se establecieron programas de acreditaciones a terceras partes para que puedan realizar auditorías y puedan emitir certificados a las empresas que cumplan con dichos estándares. Manifestaron que las empresas para que lleguen a resultados eficientes deberán implementar un sistema de control interno, poniendo en práctica las actividades de control para poder enfrentar cualquier riesgo, pero esto depende de la capacidad de sus trabajadores, los cuales tienen que estar sumamente capacitados de acuerdo al área de trabajo y puedan brindar una información oportuna. Según el crecimiento que se viene dando en el sector de Piura en cuanto a la exportación, la competencia cada vez es más fuerte, para ello es importante que las empresas administren eficientemente sus recursos; en el sector agroexportador, para lograr esto, se necesita empezar desde la etapa de cosecha hasta que el producto sea empacado, llevando un control estricto en las distintas tareas que se realizan, de esta manera los

resultados serán exitosos. Mencionaron que en el valle del Chira el banano para exportación es una de las propuestas más atractivas que el agricultor puede tomar para mejorar sus condiciones económicas, debido a que los requerimientos del clima y suelo de sus tierras de cultivo se adaptan de manera correcta y también la venta de su producto a las asociaciones bananeras”.

Según **Núñez (2017)**: según su tesis “Los mecanismos del control interno administrativo en las empresas exportadoras de café en el Perú” puede concluir “que los mecanismos de control interno son herramientas, que ayudan a la empresa a revisar que todas sus operaciones se cumplan de acuerdo a los planes, siendo esta de suma importancia debido a que si se mantiene de manera óptima se obtendrán mejores resultados. El contar con un Control Interno adecuado a cada tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudará a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad. Desde el punto de vista administrativo, el control interno consiste en la comparación de los resultados obtenidos y los ya previstos con el objeto de verificar que las operaciones cubran los planes programas establecidos, analizar las desviaciones detectadas y crear medidas correctivas”.

2.1.3. Regionales:

Según **Nima (2017)**: Según su tesis “Los mecanismos de control interno de las empresas agroexportadoras de frutales en tambo grande - Piura y su impacto en los resultados de gestión 2016.” Concluye que “El 92% de las empresas agro-exportadoras

de frutales cuenta con bodega con zonas de selección, empaque y carga, dentro de sus instalaciones en desguardo de que los frutales no se contaminen o maltraten, el 8% solo cuenta con área de selección de fruta, contratando servicio de maquila. El 64% de las empresas agro-exportadoras, cumple con las normas sanitarias utilizando cajas de cartón como embalaje para exportar frutales, mientras que el 36% utiliza cajas de madera. El embalaje tiene como fin proteger y resistir las operaciones de transporte, manejo y distribución, evitando daños en la manipulación y travesía desde el origen hasta el usuario final, estos deben ser lo más ligero posible y a su vez, poder soportar la carga requerida, deben ser reciclables. En lo que se refiere a porque algunos utilizan embalaje de cartón y otros de madera es porque este debe cumplir con los requisitos que establece la legislación medioambiental y fitosanitaria del país de origen y país de destino. El 72% de las empresas agro-exportadoras de frutales en Tambo grande - Piura, año 2016 si Cuenta con asistencia técnica permanente de ingenieros agrícolas, mientras el 28% no. La mayoría de empresas si considera que se debe contar con los servicios de un Ing. Agrícola, para que los asesore en tema de campo, como es; suelo, clima, plagas, etc. Además, no solo se preocupan por generar ingresos, sino que también por la naturaleza, ya que un ingeniero agrícola se encarga de sacarle provecho al suelo, al agua, y al clima sin dañarlos, de esta manera genera alimentos que beneficiarán al desarrollo de la sociedad, el resto de empresas solo cuenta con ingenieros agrícolas de manera eventual, ya que solo requieren de sus servicios cuando comienza campaña. Evidenciando que la mayoría de empresas se preocupa constantemente por los recursos naturales, comprometiéndose con el bienestar de sus colaboradores y el medio ambiente, por lo que se ha implementado programas de protección ambiental en su proceso de producción”.

Según **Ruiz (2014)**: Según su tesis “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.” Concluye que “Después de analizar el sistema de control interno de inventario de las organizaciones exportadoras de banano orgánico, se puede afirmar que no existe un sistema de control interno que permita controlar las actividades que se desarrollan en los inventarios”.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teorías de control interno

En la actualidad las empresas de agro exportación son de mucha importancia para la sociedad estas son basadas en la calidad de productos que ellas brindan ya que por ello trabajan de manera ordenada y eficiente con un buen manejo de administración en las actividades internas y externas para su buen funcionamiento de la entidad.

Según los siguientes autores podemos definir lo que es control interno:

Según **Holmes Arthur (1987)**: según este autor indica que el control interno su principal objetivo es de velar por el cuidado de los bienes de la entidad y de velar por la seguridad para que no se realizaran ordenamientos sin la autorización o de los desembolsos sin autorización. Ya que así se les ofrece la mayor seguridad a los dueños, gerentes etc., para que así toda la información de contabilidad se dé a conocer sea verdadera y además para que esta sirva en cualquier toma de decisiones que se pueda realizar en la entidad para su crecimiento y desarrollo u otra decisión. El sistema de control interno ayuda a formar las funciones que va a realizar la gerencia y ya que su principal objetivo es de proteger y asegurar de que todos los recursos estén distribuidos

de manera correcta para así poder evitar los fraudes, los malos usos, estafas, etc. Ya que estos van a perjudicar a los objetivos que planeo la entidad.

Según los autores **Koontz y O`Donnell**: para estos autores el control interno de una entidad es de gran importancia, porque implica norma que va a permitir corregir actividades de una forma de poder lograr objetivos precisando y observando las debilidades que se pudiesen presentar en el producto y así estos no podre desvíalos a cumplir lo que la entidad se propuso y mucho menos van a cometer errores y sus objetivos los van a poder lograr en un corto plazo.

2.2.1.1. Teorías de Control interno de la Agencia

Esta teoría observa la entidad su inversión legal que sirva de vínculo para relacionarse entre los diferentes factores de producción. Es decir, mejor dicho, esta busca tener una buena relación en el mercado para así de esta manera se pueda utilizar dicha influencia para lograr su objetivo. Por lo tanto, este requiere poner en práctica diferentes mecanismos de control interno como, por ejemplo, la vigilancia, supervisión de la gerencia etc. Para esto es optar por la mejor estrategia poder lograr sus objetivos

2.2.1.2. Teoría de Control interno de la Contingencia

Se dice que es el control interno estratégico, es la determinación de los objetivos y estrategias de la entidad estos se adaptan de forma óptima a los ambientes de recursos humanos, entorno financiero actual y de futuros financiamientos; este control de la contingencia también examina si la entidad está aprovechando las mejores oportunidades en sus diferentes áreas, y viendo si es que lo está haciendo bien.

2.2.2. Control interno

2.2.2.1. Definición

“Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública”.

El sistema de control interno es un sistema que emite y plantea la secretaria de la gestión pública con uno de los programas que van a apoyar a ver el que hacer de las entidades con el objeto de hacer mejor lo que la entidad hace a lo que es la sociedad. El control interno es una técnica que integra a otras técnicas como son la planeación estratégica la calidad total etc. aplicaciones en las que tienen que ver en cómo mejorar y diseñar el trabajo y el que hacer de ayudar empresa; este sistema de control interno nace como técnica en épocas atrás a partir de los años que han ido transcurriendo a ha ido teniendo diversidad de mejoras este se aplicaba a las empresas con el objeto de que tuvieran un mayor utilidad y que fueran más eficientes y que los resultados que se obtenían de los proyectos y programas fueran mucho mejores.

2.2.2.2. Importancia del control interno

La importancia del control interno es que es la encargada de la vigilancia a los sujetos de control y particulares que manejan los recursos públicos de una entidad de una forma eficaz, eficiente con transparencia y oportunidad evaluando el impacto socioeconómico en una determinada sociedad. Podemos decir que el control interno se convierte en un instrumento para asegurar que todas las entidades puedan realizar sus actividades administrativas de manera eficiente y eficaz porque se vela por el

incumplimiento de todas las leyes y de la normatividad vigente es importante que los jefes de control interno asumieran su rol de asesor a la alta dirección y siempre estén permanentes de tener un acompañamiento continuo en los procesos dando recomendaciones pertinentes sin hacer intimación. Es válido que el jefe de control de una opinión objetiva e independiente del sistema de control interno dando a conocer los riesgos que tiene la entidad y de los elementos para la mejora de todos los procesos que se llevara en las entidades.

Según **Cuellar, G (2009)**. Según su teoría en “control *interno*” este autor dice que en una empresa siempre deben existir controles internos para satisfacer las necesidades para la gerencia y así puedan lograr muchos objetivos que se establezcan. También dice que el control interno nos permite detectar el grado de efectividad, eficiencia y de la economía de la empresa.

Se dice que el Control Interno es de suma importante para las empresas, para el logro de los objetivos de la organización, estableciendo procedimientos y políticas específicas en la estructura administrativa con relación al registro, procesamiento e información de datos financieros de la empresa.

Según **Tincopa, L. (2008)**: según su tesis “Desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa BOOK CENTER SAC” dice este autor que una de las razones más evidentes de la importancia del control interno en las empresas es porque si una de sus mejores planes programados se pueden desviar es decir en pocas palabras se puede ir de la nada al taco de la basura. El control se emplea para:

- **Crear mejor calidad:** la calidad es satisfacer las necesidades de los clientes, es decir esto trae como consecuencia que surja en las organizaciones la importancia de tener calidad en todas ellas.

- **Enfrentar el cambio:** como todos sabemos que hoy en día en estos últimos años en un mundo que cambia de manera constante y si podemos recordar una frase que dice “renovarse o morir” en esta frase nos damos cuenta que debemos adaptarnos para seguir adelante al ritmo que se necesita y que si no lo hacemos no hemos quedado atrás hasta hacernos viejitos. Nosotros debemos buscar ser mejores de lo que hacemos destacar de los demás y así poder tener grandes resultados si nos podemos hacer una pregunta breve ¿Qué es lo que necesitamos para lograr? Lo que necesitamos para lograr es ser diferentes y adaptarnos a necesidades cambiantes a diario en el mercado.
- **Producir ciclos más rápidos:** Una cosa es reconocer la demanda de los consumidores para un diseño, calidad, o tiempo de entregas mejorados, y otra muy distinta es acelerar los ciclos que implican el desarrollo y la entrega de esos productos y servicios nuevos a los clientes.
- **Agregar valor:** es uno de los conceptos más incomprensidos en la gestión de unas empresas. Erróneamente se piensa en una sumatoria de costos o en un "agregado", una especie de regalo sobre el servicio. Tampoco se trata de la rentabilidad que obtiene un accionista. Como también podemos decir Valor Agregado o Valor Añadido cuando a un producto se le agregan características extras a las que tiene con el fin de darle mayor valor comercial y lograr cierta diferenciación para el que lo aplica.
- **Facilitar la delegación y el trabajo en equipo:** La tendencia contemporánea hacia la administración participativa también aumenta la necesidad de delegar autoridad y de fomentar que los empleados trabajen juntos en equipo. Esto no disminuye la responsabilidad última de la gerencia. Por el contrario, cambia

la índole del proceso de control.

2.2.2.3. Componentes de Control interno

Según **Muching, Luis (2017)**: dice que los componentes del control interno se dice que pues considerarse como un conjunto de normas para así poder medir el control interno y poder determinar su efectividad. Para operar la estructura de control interno se requiere de los siguientes componentes según este autor:

- **Ambiente de control interno:** se dice que es primer componente del sistema de control interno es el ambiente que le da una estructura, es el que soporta del funcionamiento de todos los demás.
- **Evaluación del riesgo:** este componente identifica para el autor identificar los riesgos que podase originar en la entidad y en segundo lugar identificar a qué tipo de riesgos es a la que está expuesta una determinada empresa y como tercer lugar es poder medir y valorar esos riesgos.
- **Actividades de control:** se refiere a un conjunto de políticas de procedimiento asta inclusivamente acciones que una empresa establece pendientes a que los riesgos no ocurran y si estos llegar a ocurrir sean detectados y en la mejor medida de los posibles hasta ser corregidos.
- **Información y Comunicación:** cómo podemos decir de que todas las organizaciones necesitan de información para establecer de cómo se encuentra y para darles a los responsables ciertos datos que nos permitan llevar acabo sus responsabilidades y de esa manera una organización siempre cuenta con un sistema de información pero se dice que la información no serviría de nada sino es comunicadamente a los niveles y a las personas que tienen que tomar las

respectivas decisiones en la base a esa información por esa razón se dice que la información es de suma importancia para el control pero también a la vez podemos decir que es la comunicación de esa información. Este componente le da vida al control interno porque es el que maneja la información de los otros componentes del control interno.

- **Supervisión y seguimiento:** este es el componente del control sobre el control es decir que este proceso del control que, así como fue diseñado tiene inclusive incorporado su propio proceso de control.

2.2.3. Envases y empaque de exportación

Definición de envases y embalajes

- **Envases:** es todo producto fabricado con cualquier material de cual quiera naturaleza que es utilizado para proteger, contener, manipular y distribuir cual quiera sea la mercadería desde la materia prima hasta los productos ya acabados ya sea desde el fabricante hasta el usuario o el consumidor son considerados envases a todos los artículos desechables para ser utilizados con el mismo fin.
- **Embalaje:** podemos decir que es acondicionamiento de la mercadería para proteger las características y la calidad de los productos que contiene, durante su manipuleo y transporte internacional. El Envase es la unidad primaria de protección de la mercadería, la cual es acondicionada luego dentro del embalaje.

2.2.4. Control interno de agroexportadoras

2.2.4.1. Kardex

Es nuestra principal herramienta logística su uso correcto nos brinda una valiosa

información, es un registro ordenado de las exigencias o de los productos determinados que ya puede ser de un almacén, de una bodega o de un laboratorio que ya puede ser en físico o en software como por ejemplo de un software de un fichero metálico que en cada ficha podemos registrar las entradas y las salidas de los productos y que cada entrada y cada salida está documentada por su documento determinado por su serie y número. Este programa clasifica los productos por determinadas características en común que ellos tengan.

2.2.4.2. Conciliación Bancaria

Es un proceso que permite comparar los valores que la empresa posee registrados de una cuenta de ahorros o una cuenta corriente con los valores que el banco le otorga a través del extracto bancario que este suele recibirse cada mes.

2.2.4.3. Caja Chica

Se dice que caja chica es una cantidad pequeña de fondos de dinero efectivo que se usa para gastos en aquellas situaciones en que desembolsos por cheque son inconvenientes debido al costo de escribirlos, firmarlos y convertirlos en efectivo. La Caja de una empresa es el lugar donde se deposita el dinero disponible, que existe en la misma por aportes de sus dueños o por ingresos derivados de su actividad. Esos recursos, en general, se depositan o guardan en lugares seguros, y no están a disposición directa de quienes manejan la entidad.

2.2.4.4. Caja:

Caja es todo el efectivo de monedas y billetes que poseen las empresas a una fecha determinada para así poder efectuar los pagos menores en las empresas gastos que sean

recurrentes por un monto pequeño que son dados no temporales.

2.2.4.5. Control de inventarios

Como podemos decir que es un órgano muy importante en cualquiera sea la empresa dedicada a la compra y a la venta de diferentes productivo determinándose un correcto inventario por parte de la entidad es decir en sus resultados financieros; el control del inventario abarca diversos aspectos, incluidos la gestión del inventario, el registro tanto de cantidades como de ubicación de artículos, pero también la optimización del suministro.

2.2.4.6. Control del personal

Este es un procedimiento administrativo, que consiste en la puesta en práctica de una serie de Instrumentos, con la finalidad de registrar y controlar al personal que labora en una determinada empresa o entidad ya que así podrá obtener con mayor exactitud las horas, asistencias, permisos, etc. de los trabajadores.

2.2.4.7. Control de cuentas por cobrar

Esto podemos decir desde el punto de vista que es un concepto de contabilidad donde se registran los aumentos y las disminuciones derivados de la venta de conceptos distintos a mercancías o prestación de servicios, única y exclusivamente a crédito documentado que ya pueden ser títulos de crédito, letras de cambio y pagarés a favor de la empresa y para esto existen programas para llevar a cabo las operaciones. Gracias a este determinado concepto podemos decir que las cuentas por cobrar son los bienes de cada individuo los cuales decidieron hacer el préstamo y a un plazo definido o

indefinido podrá adquirirlos de nuevo.

2.2.4.8. Control de cuentas por pagar

La cuenta de control de cuentas por pagar resume el importe que se debe a los proveedores y otros acreedores. Se Puede ver la lista de cuentas de control de cuentas por pagar por tipo de empresa seleccionando la acción Cuentas relacionadas con la empresa. Los importes que son contabilizados como cuentas a pagar proceden de la compra de bienes o servicios en términos de crédito. Para manejar estas cuentas de contabilidad el área encargada de ver esto es el área de contabilidad ya que a través de ella nos informamos los monto que estamos obligados a pagar y en sus terminadas fechas evitando posibles recargos en intereses o moras.

2.2.4.9. Control de compras

El control de compras es llevado a cabo por los diferentes niveles de supervisión establecidas en el aérea de compras y este viene siendo al principio de la delegación de la autoridad. El establecimiento de controles de compras permite conocer de manera inmediata las características de los proveedores capacitados en abastecimiento de los suministros, estos nos permiten el ahorro de tiempo y asegurarse de una compra lógica.

2.2.4.10. Control de las ventas

Se dice que el control sobre la fuerza de ventas es el factor fundamental para llegar al éxito comercial. Para generar ventas crecientes y ganar participación en el mercado se debe contar con una fuerza de ventas que garantice ventas crecientes, adecuadas, confiables y que provean un alto grado de satisfacción al cliente. Las ventas se dice

que son el principal elemento de la entidad como se dice que sin ventas no hay ingresos y sin ingresos no hay entidad.

2.2.4.11. Sistema software de almacén

Es el encargado de brindarnos información de manera diariamente de las tareas realizadas en la entidad, brindándonos inventarios de las exigencias, Estos sistemas pueden ser aplicaciones independientes. Dentro de ello, les presentamos las distintas formas de beneficiarse:

- **Permite la administración integral de la compañía:** Este personal es el que trabaja desde la producción del producto hasta que es vendido.
- **Involucra a todos los trabajadores:** Este software define y orienta los objetivos de la entidad por lo cual son encargados todo el personal que elabora en ella.
- **Se trata de un software especializado:** Este software está al tanto de las labores que realizara la entidad con mayor exactitud.
- **Permite el análisis de información en tiempo real:** Es decir este se proyecta a los tiempos futuros y como también en tiempo atrás, de este modo la entidad puede saber si va superando o no o se va ando a la quiebra.
- **Mejora la comunicación interna:** es decir estos empleados también pueden conocer la información de la entidad.

2.2.4.12. Países de exportación

Aquí se encuentran los países de mayor exportación en los últimos años vividos entre ellos tenemos los 15 países de más exportación como son: China, Estados Unidos,

Alemania, Japón, los Países Bajos, Francia, Corea, Reino Unido, Hong Kong, Rusia, Italia, Bélgica, Canadá, Singapur, México.

2.2.4.13. Control interno de las empresas agroexportadoras de frutales

La agroexportación ha tenido un buen crecimiento en los últimos años, conquistando el mercado internacional y con ello la aparición de exigencias en cuanto a la calidad de los frutales a exportar, por parte del país importador. Para poder lograr con los objetivos y metas establecidas, en toda organización se debe implementar mecanismos de control interno, y las empresas agroexportadoras no son ajenas a este tema. Es por este motivo que estas han implementado y aun les falta implementar mecanismos en cada una de las áreas con las que cuentan, para poder minimizar los riesgos que trae la realización de su actividad.

Las empresas agroexportadoras, para llevar a cabo la realización de su actividad, se enfrentan a una gran variedad de problemas, que puede ocasionar la pérdida de frutales y el retraso de su producción. Estas tienen que cumplir al pie de la letra las exigencias del país importador, de lo contrario no se realizará trato alguno.

A continuación, se mostrarán los requisitos que se necesitan para poder exportar:

Según el instituto **PROMPERÚ (2015)**. En “guía de requisitos de acceso de alimentos Estados Unidos” dispone los siguientes.

- **Requisitos fitosanitarios:** son los reglamentos establecidos por el país que importa el determinado producto. Se dice que el SENASA pone a disposición para los usuarios los links directos para los países importadores; si un determinado producto de su interés no cuenta con esta información probablemente es que este no cuenta con el permiso de su importación

requiriendo contar con la hoja de los requisitos y de los permisos de importación o de un documento similar.

- **Límites máximos de residuos:** en pocas palabras podemos decir que es las cantidades máximas que se puede utilizar ya que estas son establecidas por los países importadores.
- **Envase:** se dice que bien este puede ser de cartón y madera. Estos envases deben presentarse de manera limpia y con higiene ya que el envasado se debe realizar en condiciones muy altas de higiene para así poder evitar la contaminación del producto para que se pudiese dar su exportación de una manera sin obstáculos.
- **Sistema de análisis de peligros y de puntos críticos de control (HACCP):** este sistema nos permite identificar los peligros que pudiesen existir ya pudiesen ser químicos, físicos y las medidas de control que existen para con la finalidad de poder garantizar al producto centrándose en el lugar de realizar el embasamiento.
- **Inocuidad de frutales:** esto se refiere a la productividad de productos sanos y limpios impidiendo que los aspectos de contaminación química y física para así no generar ninguna molestia en los consumidores.
- **Etiquetado de frutales:** es esta debe ubicarse el país de origen, el nombre del Producto, la variedad y cantidad de producto que estamos exportando y para que nuestros consumidores puedan visualizar en el momento de realizar la compra de dicho.

Según autores Torres, D. Castillo, M. y Pérez, q. (2006). En “Guía para el manejo

integrado de las moscas de las frutas” Componentes del Plan de Manejo **de:**

2.2.4.14. Integrado de las Moscas de las Frutas.

- Plan de monitoreo y certificación de fincas, el cual incluye las actividades de monitoreo y trapeo de moscas, tanto en árboles como en frutas y empacadoras.
- El Plan de control, con la descripción de actividades que abarcan desde el control legal y químico, en plantaciones convencionales, hasta el tratamiento post cosecha. Se describen también las actividades de control permitidas en plantaciones orgánicas.
- Plan de Emergencia para control de moscas exóticas y/o para ser utilizado en situaciones en que el Organismo Nacional de Protección Fitosanitaria considere conveniente.

Plan de Monitoreo y Certificación de Fincas. Hay actividades que componen el Plan de Monitoreo y Certificación de Fincas:

- Monitoreo se dice en pocas palabras que es la visualización ya sea tanto para el producto y como para el personal encargado de él.
- Certificación de fincas es la visualización en las que se encuentran para poder evitar la contaminación de los productos producidos en ella para así poder tener cosechas y productos de una muy buena calidad.

2.2.4.15. Procedimientos a seguir para el transporte de los frutales hacia la planta

- **Deslechado:** el presente procedimiento está dado por el corte del producto o

es decir cuando extraemos el producto de la planta como puede ser el caso del mango lo cojeemos y lo permanecemos un determinado tiempo fuera del empaque que va a ser puesto para que sea exportado en su determinado empaque.

- **Recepción:** es el proceso por el cual un producto o varios productos de distintas clases procedentes de la fuente de un fabrica estos llegan al almacén con el fin de ser clasificados, controlados e introducidos al sistema del almacén para la verificación de los documentos que estén conformes a así poder verificar y poder autorizar el ingreso al almacén el producto así el jefe del almacén jefe del almacén verificara el lugar para que este producto sea entregado puesto en almacén ya que este almacén está dado por diferentes áreas .
- **Selección:** se realiza una visualización del estado que llega el producto de la planta a la planta de empaque y sea separada la fruta según la calidad es decir los de mejor calidad y la fruta que presenta defectos sea separa para luego pasar a la exportación.
- **Lavado:** este procedimiento se da en cada uno de los productos es decir pasándolo por una faja con duchas y esta agua que cae por cada una de ellas esta colorada para sí poder desinfectar el determinado producto.
- **Tratamiento hidrotérmico:** este es el proceso muy utilizado en las empresas agroexportadoras peruanas para poder eliminar la mosca este proceso consiste en la surgicion de agua a una determinada temperatura y de un periodo de tiempo de acuerdo al protocolo que exige cada país importador.
- **Temporización:** este procedimiento es en donde los procedimientos es decir

ya sean para la maduración, empaçado etc. se utiliza diferente temperatura.

- **Clasificación y envasado:** esto se da en el momento de la selección del producto y en base a ello lo clasificamos según la calidad y lo colocamos en su determinado envase para que esté listo para ser exportado.
- **Cajas empleadas para la exportación del mango fresco:** son uno de los distintos envases que se puede exportar los productos para ser enviarlos a distintos destinos del mundo; y para ello se dice que cada caja debe tener una etiqueta para poder diferenciar el producto y la calidad de ello.
- **Enfriado, almacenamiento y contener izado:** es el lugar donde se depositan los productos es decir las cámaras pues estas tienen sus distintas temperaturas según la clase de producto que en ella se almacene ya sea para el maderamiento, congelación o cuando ya el producto está listo para salir a la venta.
- **Embarque:** son las zonas de donde voy a trasportar a los productos ya sea por vía marítima terete con su determinado origen.

Los comprobantes que son de suma importancia para la exportación son los siguientes:

- Factura comercial,
- parking list,
- conocimientos de embarque,
- certificado APHIS-USDA,
- certificado de origen
- la declaración única de exportación que es tramitada por la agencia de Aduanas.

2.3. Marco conceptual:

2.3.3.1. Control interno

Es el sistema integrado por el esquema de la entidad como los principios, los métodos, las normas y de los procedimientos de evaluación adoptados por dicha entidad con la finalidad de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones y así como la administración y la información de los recursos se realizan de acuerdo con las normas legales vigentes dentro de las políticas y trazadas y en atención a las metas y a los objetivos previstos. El control interno se orienta al logro de los de objetivos de proteger los recursos de la organización buscando el uso adecuado ante los posibles riesgos que podría tener la entidad, es decir garantizando la eficacia en la economía, velar por todas las actividades y beneficios de las empresas y que estos estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.

2.3.3.2. Envases:

Es donde se puede facilitar la conservación de un producto para que este permanezca con normalidad y no sea malogrado ya que este puede ser de vidrio, plástico o cartón.

2.3.3.3. Embalajes

Como todos sabemos y podemos decir que es la envoltura en al cual se encuentra el determinado producto por solo un tiempo, esto se da para la manipulación, transporte y almacenaje. Dentro de la empresa esta envoltura puede ayudar a la venta de la mercadería mediante el diseño que presente.

2.3.3.4. Exportación

La exportación es de cualquier bien o servicio lo cual le es enviado desde un determinado país a cualquier otro país del mundo ya que su necesidad de exportar es para tener ingresos para financiar el proceso productivo y económico de determinada entidad.

2.3.3.5. Kardex

Es nuestra principal herramienta logística su uso correcto nos brinda una valiosa información, es un registro ordenado de las exigencias o de los producto determinados que ya puede ser de un almacén, de una bodega o de un laboratorio que ya puede ser en físico o en software como por ejemplo de un software de un fichero metálico que en cada ficha podemos registrar las entradas y las salidas de los productos y que cada entrada y cada salida está documentada por su documento determinado por su serie y numero. Este programa clasifícalo productos por determinadas características en común que ello tengan.

2.3.3.6. Sociedad Anonima Cerrada (SAC)

Es aquella sociedad que está constituida con un reducido número de personas que va de 2 a 20, quienes se conocen entre sí y pueden ser naturales o jurídicas, y cuyas acciones se encuentra bajo la titularidad de familiars. Es la más recomendada para la constitución de una empresa familiar, ya sea chica o mediana., debido a que es una figura dinámica.

2.3.3.6.1. ¿cómo construirla?

- **Elegir el nombre.** Para evitar que el nombre a escoger esté tomado por alguien más, se recomienda hacer una búsqueda en Registros Públicos, incluyendo una reserva del nombre que va poner a su empresa.
- **Capital y acciones.** El capital es definido por los aportes de cada socio. Se deben registrar las acciones en el Registro de Matrícula de Acciones.
- **Socios.** Si quiere constituirla con otra persona, es la más recomendable. Ya que se requiere e un mínimo 2 y máximo 20 socios.
- **Organización.** Debe establecer una Junta general de accionistas, una gerencia y un directorio, este último es opcional. El gerente general debe tener en claro cuáles son sus facultades.

2.3.3.6.2. Características de una SAC

- **Sociedad de Capitales:** Es formada gracias todos los aportes de los socios.
- **División de capital:** Las acciones representan una parte proporcional del capital y son negociables.
- **Responsabilidad limitada:** Los socios no responden personalmente por las deudas sociales.
- **Disolución:** La sociedad se disuelve por el vencimiento de su plazo de duración, conclusión de su objeto social, acuerdo adoptado con arreglo al estatuto, y otras formas previstas en la Ley.

2.3.3.6.3. Beneficios

- Debido a que en este tipo de sociedades, las cualidades personales de los socios

tienen una especial validez, el factor personal supera al factor capital.

- El contar con 20 socios Como máximo no implica que vea limitada su posibilidad de manejar grandes capitales.
- Al no contar con un directorio, las atribuciones de representación legal y de gestión de la sociedad recaen en el gerente general, quien debe tener facultades para liderar una empresa.

2.4. Caso

2.4.1. Caso: Agroowold Sac.

2.4.2. Reseña histórica

La empresa AGROWOORLD SAC fue creada en el año 2008 con RUC 20518663713, Es una empresa de exportación con sede dos sedes en Magdalena del Mar y Puente Piedra. Es una empresa de agronegocios



dedicada al rubro de exportaciones agrícolas, además de brindar servicios de procesamiento e industrialización de productos agroindustriales a las principales empresas del país. es de Tipo de empresa: De financiación privada, Tamaño; De 501 a 1.000 empleados.

2.4.3. Misión

Desarrollar, producir y comercializar junto con nuestros clientes y proveedores, productos alimenticios de alta calidad para las exportaciones agrícolas, logrando así un crecimiento rápido y sostenido de la empresa, generando valor para los accionistas,

el bienestar de nuestros empleados y contribuyendo al desarrollo e imagen de Perú.

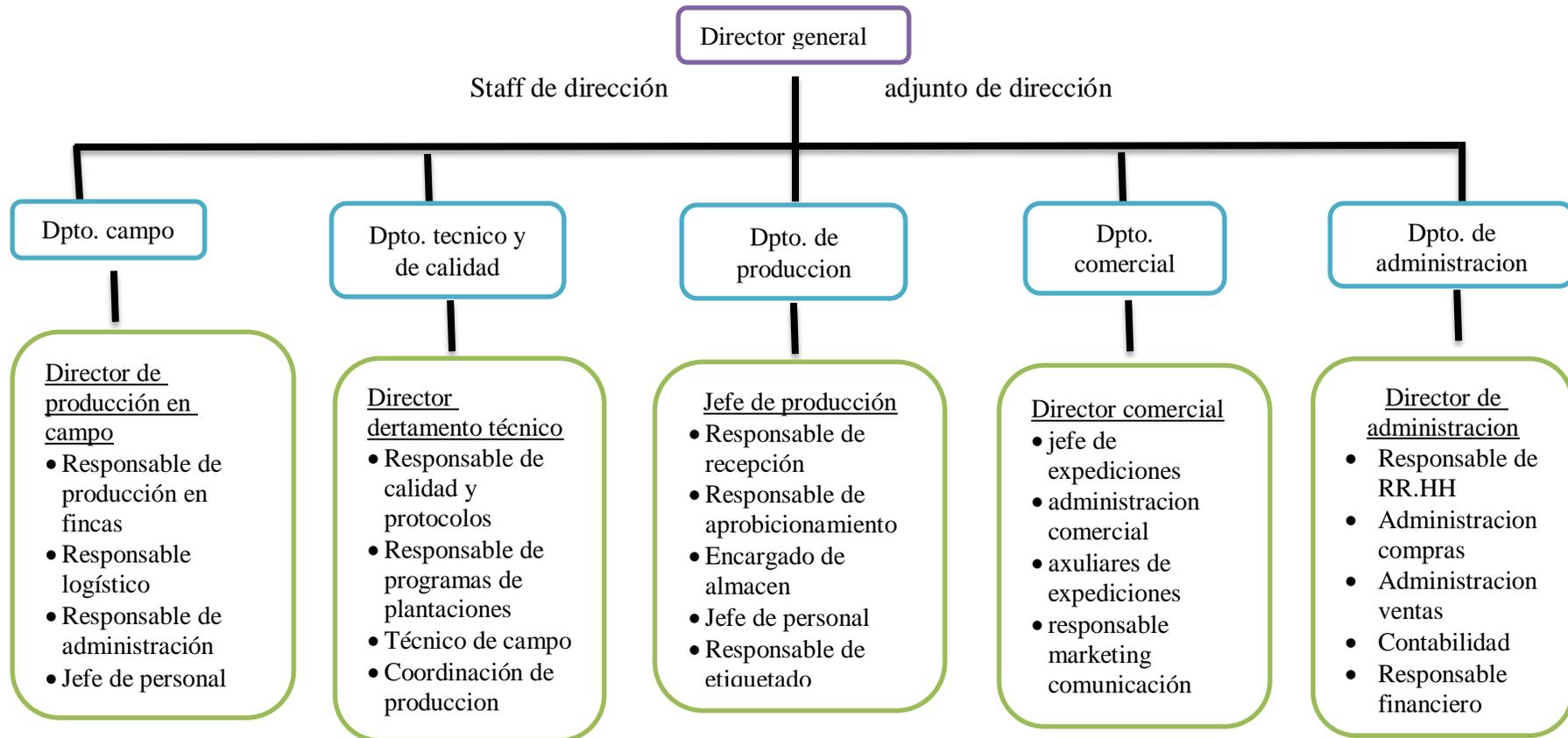
2.4.4. Visión

Siendo uno de los cinco componentes principales en la agroexportación de productos hortícolas en Perú, a través de la innovación continua en productos, procesos y gestión, el rancho de la empresa como el sector mejor calificado, más rentable y diversificado.

2.4.5. Objetivos

- Convertir en una de las principales empresas exportadoras en el país.

2.4.6. Organigrama



Fuente: organigrama de la empresa **Agroworld Sac.**

III. HIPÓTESIS

Basándose en la publicación de **Galán (2009)**: “Las hipótesis en la investigación “donde determinó que “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis”. Por ser una investigación de tipo descriptivo, la investigación no formulará hipótesis.

IV: METODOLOGIA

4.1. Diseño de la investigación

“El diseño de investigación aplicado es No experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, debido a que la información recolectada se encuentra como está en las fuentes de información”. “La investigación a realizar, buscará la información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas relacionados al estudio, los cuales se analizarán al determinar los resultados”.

4.2. Universo y muestra:

4.2.1. Universo

Según **Wigodski (2010)** población es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación debe de tenerse en cuenta algunas características esenciales al seleccionarse la población bajo estudio. Siguiendo el método de investigación científica, la población estará representada por 5 empresas del sector agrícola ubicadas en la ciudad de Piura.

4.2.2. Muestra

Según **Wigodski (2010)** la muestra es un subconjunto fielmente representativo de la población. El tipo de muestra que se seleccione dependerá de la calidad y cuán representativo se quiera sea el estudio de la población.

La muestra representativa no aleatoria por conveniencia corresponderá a la misma población 5 empresas del sector agrícola ubicadas en la ciudad de Piura.

4.3. Definición y operacionalización de variables

Fuente	Definición Conceptual	Definición Operacional: Indicadores	Escala de Medición
De los propietarios, gerentes y/o representantes legales	Un representante legal es una persona que actúa en nombre de otra, ya sea en nombre de una persona natural o de una persona jurídica. Un representante, es eso, alguien que representa a otro o a otros, y legal, es un representante que ha sido reconocido por la ley como tal. (Gerencie.com 2010).	Edad	Especificar:
		Sexo	Especificar:
		Grado de Instrucción	Especificar:
		Profesión	Especificar:
		¿Cuál es el cargo que ocupa Ud. en la empresa?	Especificar:
Tiempo que desempeña la actividad	Especificar:		

Fuente	Definición Conceptual	Definición Operacional: Indicadores	Escala de Medición
Empresas del sector agrario	El sector agrícola es una actividad productora o Primaria que obtiene materias primas de origen vegetal a través del cultivo. Se trata de una de las actividades Económicas más importantes del medio rural. Junto con el sector ganadero o pecuario, el sector agrícola forma parte del sector agropecuario. (Significados, s.f.).	Tiempo de la empresa en la actividad comercial	Especificar:
		Constitución legal	Especificar:
		Estado de la empresa	Especificar:
		Régimen tributario	Especificar:
		Tipo de comprobantes de pago emite la empresa	Especificar:
		Número de trabajadores	Especificar:
		¿Cuántas personas trabajan en su empresa?	Especificar:
		Número de trabajadores Permanentes	Especificar:
		Control contable	Especificar:
		¿Cuántos empresas tiene incluyendo ésta?	Especificar:
		Propiedad del local comercial	Especificar:
		Tipo de licencia	Especificar:
La empresa forma parte de una asociación o gremio?	Especificar:		

Variable Principal	Definición Conceptual	Definición Operacional: Indicadores	Escala de Medición
Beneficios tributarios	Los beneficios tributarios son tratamientos Normativos que implican por parte del estado una disminución total o parcial del monto de la obligación tributaria o la postergación de la exigibilidad de dicha obligación. Por lo tanto el objetivo de los	¿A qué Régimen tributario pertenece? a) RUS b) Régimen especial c) Régimen general d) Régimen agrario	Especificar:
		¿Dispone y mantiene actualizado los permisos o autorizaciones requeridas para la ejecución de sus actividades comerciales?	Especificar:
		¿Qué tipo de contribuyente sobre IR es su empresa? a) Persona natural b) Persona jurídica.	Especificar:
	beneficios tributarios es reducir la base imponible o disminuir la alícuota (Tasa	¿A qué tributos se encuentra afectos su empresa? • Impuesto General a las Ventas IGV	

<p>nominal). (Mondragon, 2013).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • IR 1era. categoría • IR 2era. categoría • IR 3era. categoría • Impuesto Selectivo al Consumo 	
	<ul style="list-style-type: none"> • Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN) • Impuestos a los Juegos de Casinos y Tragamonedas • Nuevo Régimen Único Simplificado • Impuesto a las Transacciones Financieras • Impuesto Extraordinario de Solidaridad • Impuesto Predial • Impuesto de Alcabala • Impuesto al Patrimonio Vehicular 	

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

En opinión de **Rodríguez (2008)** citado por **Ruiz (2011)** las técnicas, son los 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, 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.

4.4.2. Instrumento

Según **Grasso (2006)** citado por **Ortiz (2015)** Las preguntas del cuestionario pueden ser estructuradas o semi estructuradas, para ésta investigación se llevan a cabo éstas últimas para obtener información cualitativa.

Se utilizará como instrumento el cuestionario pre estructurado con 48 preguntas relacionadas a la investigación.

4.5. Plan de análisis

De acuerdo a la naturaleza de mi investigación el análisis de los resultados se tabularán haciendo uso de la estadística descriptiva y tomando como soporte los programas de Word y Excel.

4.6. Matriz de consistencia lógica

Enunciado Del Problema	OBJETIVO		Hipótesis	Variable	Metodología
	Objetivo General	Objetivos Específicos			
¿Cuáles son los principales los mecanismos de control interno y su impacto en el área de envases y embalajes de las empresas agroexportadoras del Perú caso: AGROWORLD SAC, puente piedra 2017?	Determinar y describir los principales mecanismos del control interno y su impacto en el área de envases y embalajes de la empresa agroexportadora s del Perú y de la EMPRESA AGROWORLD SAC, Puente Piedra 2017	<ol style="list-style-type: none"> 1. Descubrir los principales mecanismos de control interno y su impacto en el área de envases y embalajes en las empresas agroexportadoras del Perú. 2. Descubrir los principales mecanismos de control interno de la empresa AGROWORLD SAC puente piedra 2017. 3. Hacer un análisis comparativo de los principales mecanismos de control interno en el área de envases y embalajes de las empresas agroexportadoras del Perú y la empresa AGROWORLD SAC puente piedra 2017. 	<p>Basándose en la publicación de Galán (2009) “Las hipótesis en la investigación “donde determinó que “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren.</p> <p>Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis”. Por ser una investigación de tipo descriptivo, la investigación no formulará hipótesis</p>	Los Mecanismos de Control Interno	<p>Diseño</p> <p>No experimental transaccional descriptivo Bibliográfico</p> <p>Documental.</p> <p>Técnica.</p> <p>Revisión Bibliográfica</p> <p>Instrumento: Encuesta Cuestionario.</p>

4.7. Principios Éticos de la investigación

La ética de la investigación se fundamenta en errores del pasado, en la intención de resolver problemas nuevos, etc. En esta sección se abordan iniciativas normativas, pautas, códigos o reglamentos sobre ética de la investigación con humanos. El código de Núremberg Surgió del Tribunal Militar Internacional en los procesos de Núremberg al término de la Segunda Guerra Mundial, cuando se abordaron las prácticas nazis con prisioneros de los campos de concentración. El código consta de 10 puntos que abordan la existencia del consentimiento informado voluntario, el daño mínimo, mayor beneficio que riesgo y la capacidad del participante para retirarse en cualquier momento, entre otros aspectos.

Los principios fundamentales y universales de la ética de la investigación con seres humanos son: respeto por las personas, beneficencia y justicia. Los investigadores, las instituciones y de hecho, la sociedad están obligados a garantizar que estos principios se cumplan cada vez que se realiza una investigación con seres humanos.

4.7.1. Respeto por las personas

Se basa en reconocer la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones, es decir, su autonomía. A partir de su autonomía protegen su dignidad y su libertad. El respeto por las personas que participan en la investigación (mejor “participantes” que “sujetos”, puesto esta segunda denominación supone un desequilibrio) se expresa a través del proceso de consentimiento informado, que se detalla más adelante.

Es importante tener una atención especial a los grupos vulnerables, como pobres, niños, marginados, prisioneros. Estos grupos pueden tomar decisiones empujados por su situación precaria o sus dificultades para salvaguardar su propia dignidad o libertad.

4.7.2. Beneficencia

La principal responsabilidad del investigador es la protección del participante. Esta protección es más importante que la búsqueda de nuevo conocimiento o que el interés personal, profesional o científico de la investigación. Implica no hacer daño o reducir los riesgos al mínimo, por lo que también se le conoce como principio de no maleficencia.

4.7.3. Justicia

El principio de justicia prohíbe exponer a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios. Así, por ejemplo, cuando la investigación se sufraga con fondos públicos, los beneficios de conocimiento o tecnológicos que se deriven deben estar a disposición de toda la población y no sólo de los grupos privilegiados que puedan permitirse costear el acceso a esos beneficios. (FHI: Familia Health International, s.f.)

V. RESULTADOS DE LA INVESTIGACION

5.1 Resultados

N°	CUESTIONARIO	SI	%	NO	%	A VECES	%
1	Utiliza formatos pre establecidos para ingreso / salida de mercaderías	3	60	1	20	1	20
2	Utiliza recursos tecnológicos en el control de almacén	5	100	0	00	0	00
3	Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos	1	20	1	20	3	60
4	Compara periódicamente los registros con los saldos que muestran las cuentas de control del mayor	5	100	0	00	0	00
5	Existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios	5	100	0	00	0	00
6	Existe registro oportuno de toda mercadería recibida y del pasivo correspondiente	5	100	0	00	0	00
7	Existe evidencia de que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el período que corresponde	5	100	0	00	0	00
8	Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén	5	100	0	00	0	00
9	Los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico	1	20	3	60	1	20
10	Los ajustes a los registros de inventario, son aprobados por escrito por personal ajeno al : a. Almacenero. b. Que registra de existencias.	1	20	3	60	1	20

11	Existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos	5	100	0	00	0	00
12	Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas	5	100	0	00	0	00
13	El almacenero es el único que tienen acceso a las existencias de mercancías por tanto es responsable de las existencias	5	100	0	00	0	00
14	Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año	5	100	0	00	0	00
15	El inventario físico es supervisado por personal independiente al: a. Almacenero. b. Responsable de registros de inventario	5	100	0	00	0	00
16	Existen instrucciones escritas como guía para el personal que lleva a cabo los inventarios físicos	5	100	0	00	0	00
17	Las tarjetas kardex son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro	1	20	3	60	1	20
18	Se investigan las diferencias entre registros permanentes e inventario físico	5	100	0	00	0	00
19	Cuenta la empresa con un registro apropiado de mercaderías a consignación	5	100	0	00	0	00
20	Se toman precauciones para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa	1	20	1	20	3	60
21	¿Se registran los pasivos correspondientes a la adquisición de mercaderías incluidas en el inventario a crédito?	1	20	3	60	1	20

22	¿Se excluyen del inventario las mercancías vendidas y facturas pendientes de despacho?	1	20	3	60	1	20
23	Las existencias se encuentran adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.	5	100	0	00	0	00
24	Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios	5	100	0	00	0	00
25	Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías	5	100	0	00	0	00
26	Cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes	5	100	0	00	0	00
27	Cuenta con una salida en caso de emergencia	5	100	0	00	0	00
28	Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia	5	100	0	00	0	00
29	La mercadería se encuentra protegida del ambiente Sol, lluvia etc.	5	100	0	00	0	00
30	Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control	1	20	3	60	1	20
31	¿Se comprueba selectivamente los precios unitarios del inventario contra el registro de inventario permanente?	5	100	0	00	0	00

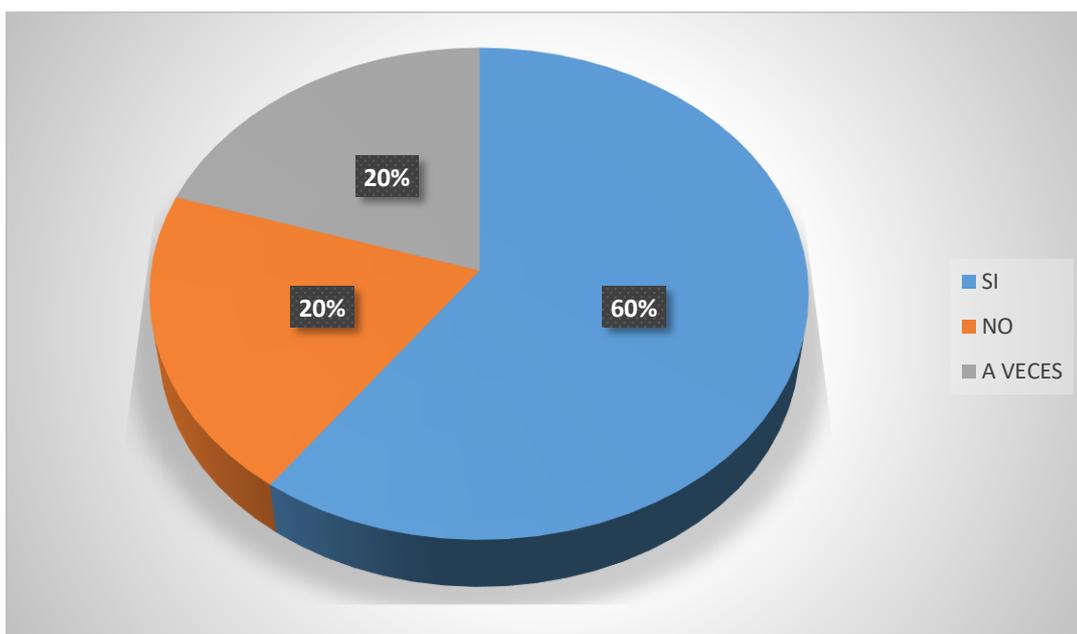
Tabla 1

Utiliza formatos pre establecidos para ingreso / salida de mercaderías?

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	3	60%
No	1	20%
A VECES	1	20%
Total	5	100%

GRAFICO 1

Utiliza formatos pre establecidos para ingreso / salida de mercaderías?



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes.

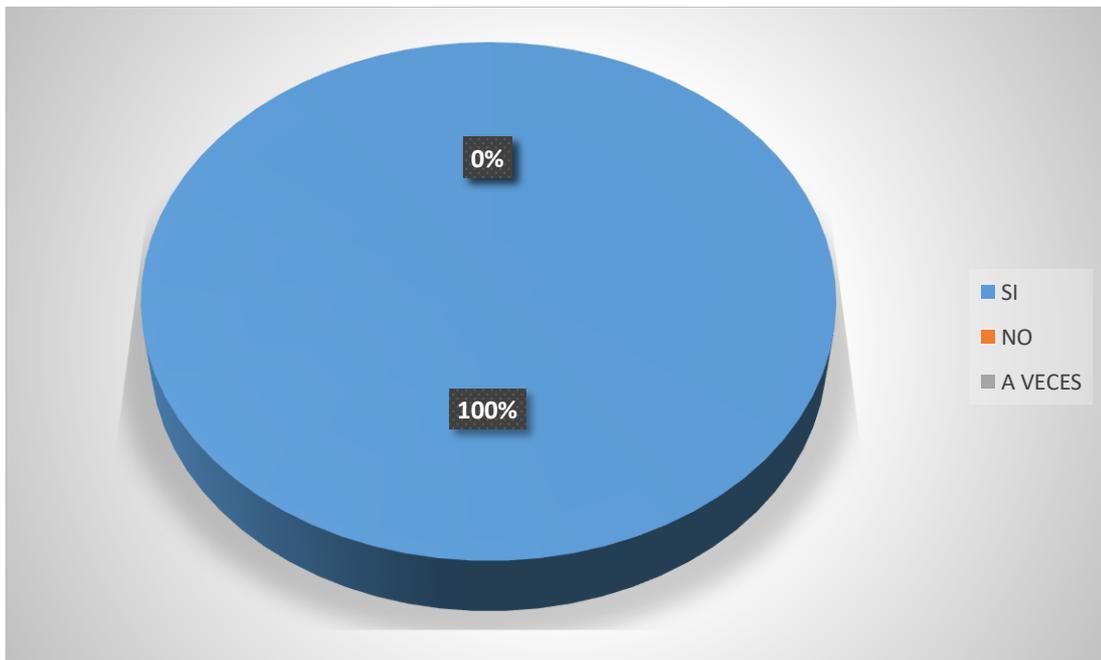
INTERPRETACION: Encontramos que un 60% de los trabajadores de la empresa si están utilizando formatos para ingreso y salida de las mercaderías, y el 20% no utiliza formatos y un 20% aveces utilizando formatos para ingreso y salida de las mercaderías.

TABLA 2

2. ¿Utiliza recursos tecnológicos en el control de almacén?

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	5	100%
No	0	00%
A VECES	0	00%
Total	5	100%

GRAFICO 2



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes

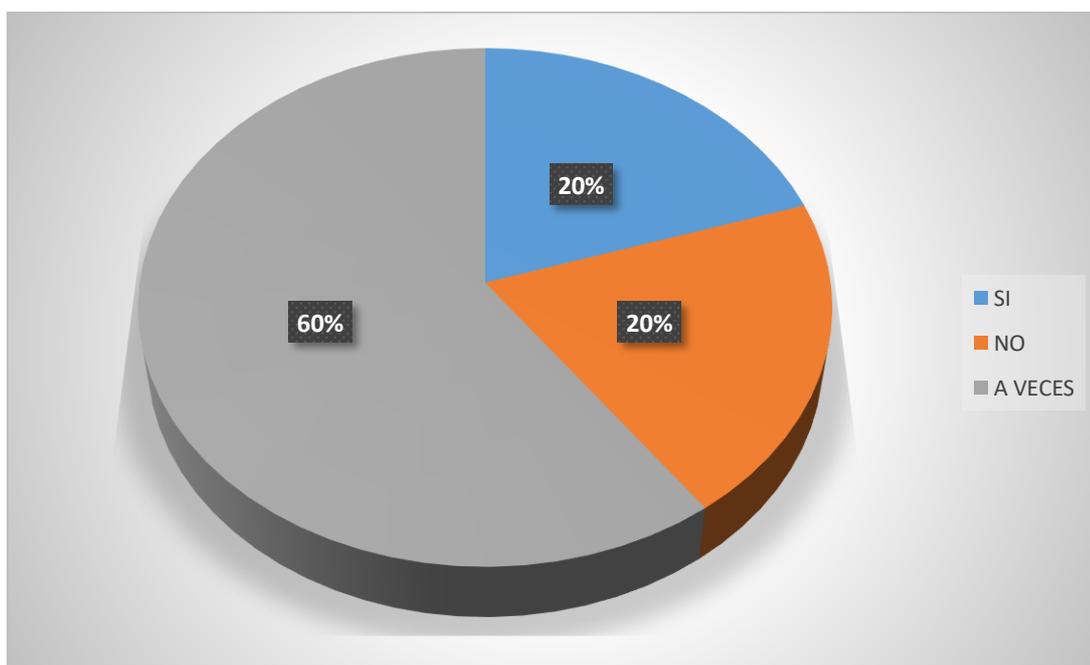
INTERPRETACION: Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa si están utilizando tecnológicos.

TABLA 3

3. ¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	1	20%
No	1	20%
A VECES	3	60%
Total	5	100%

GRAFICO 3



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes.

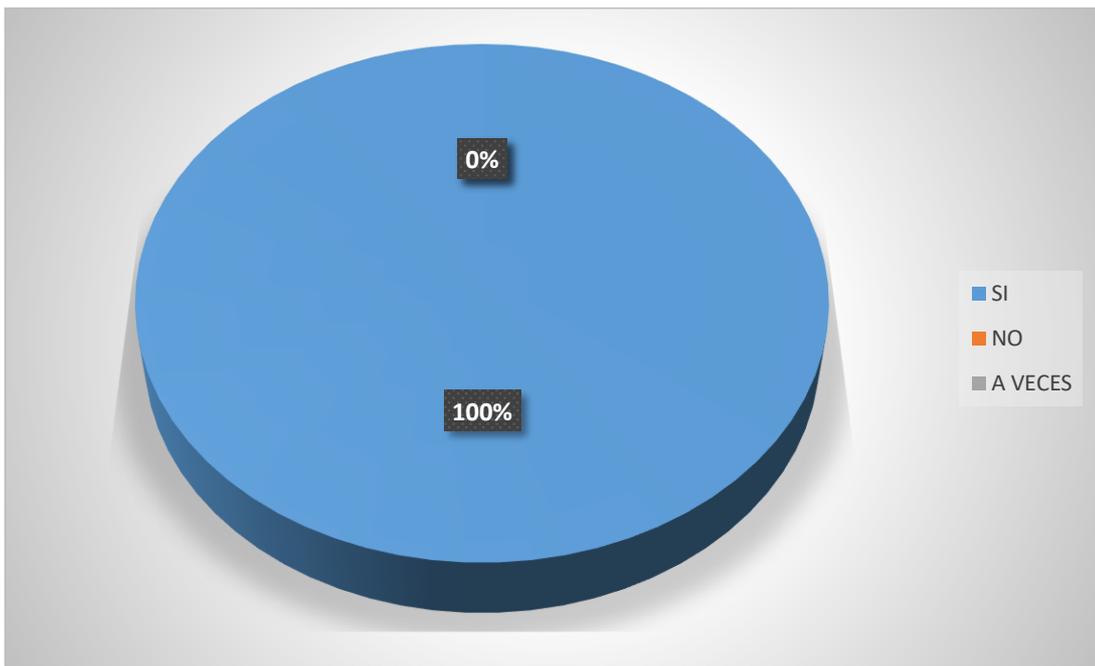
INTERPRETACION: Encontramos que un 60% de los trabajadores de la empresa a veces verifica la cantidad de las existencias y sus movimientos, el 20% si verifica la cantidad de las existencias y sus movimientos y el 20% no verifica la cantidad de las existencias y sus movimientos.

TABLA 4

4. ¿Compara periódicamente los registros con los saldos que muestran las cuentas de control del mayor?

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	5	100%
No	0	00%
A VECES	0	00%
Total	5	100%

GRAFICO 4



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes.

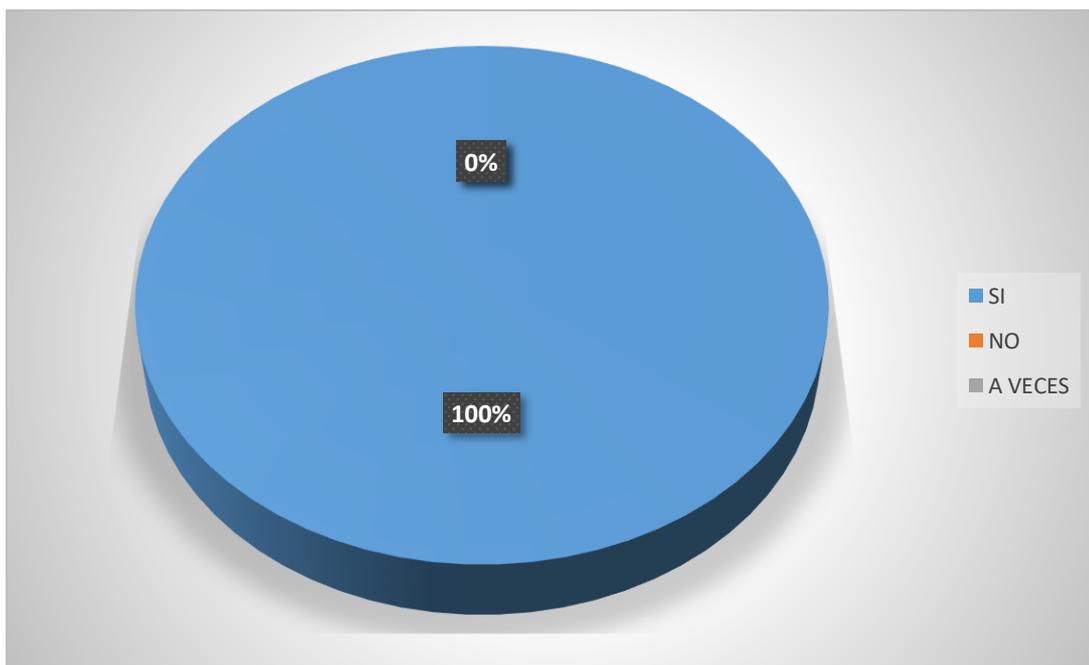
INTERPRETACION: Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa si están comparando periódicamente los registros de os saldos que muestran las cuentas de control.

TABLA 5

5. ¿Existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios?

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	5	100%
No	0	00%
A VECES	0	00%
Total	5	100%

GRAFICO 5



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes

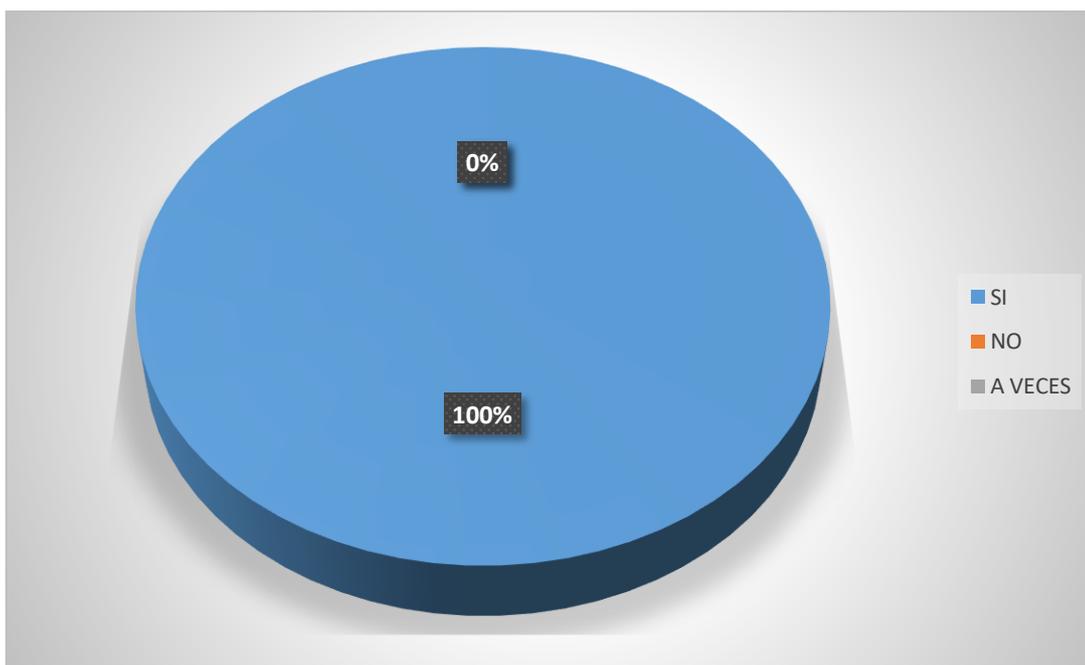
INTERPRETACION: Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa dice que si existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios.

TABLA 6

6. ¿Existe registro oportuno de toda mercadería recibida y del pasivo correspondiente?

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	5	100%
No	0	00%
A VECES	0	00%
Total	5	100%

GRAFICO 6



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes.

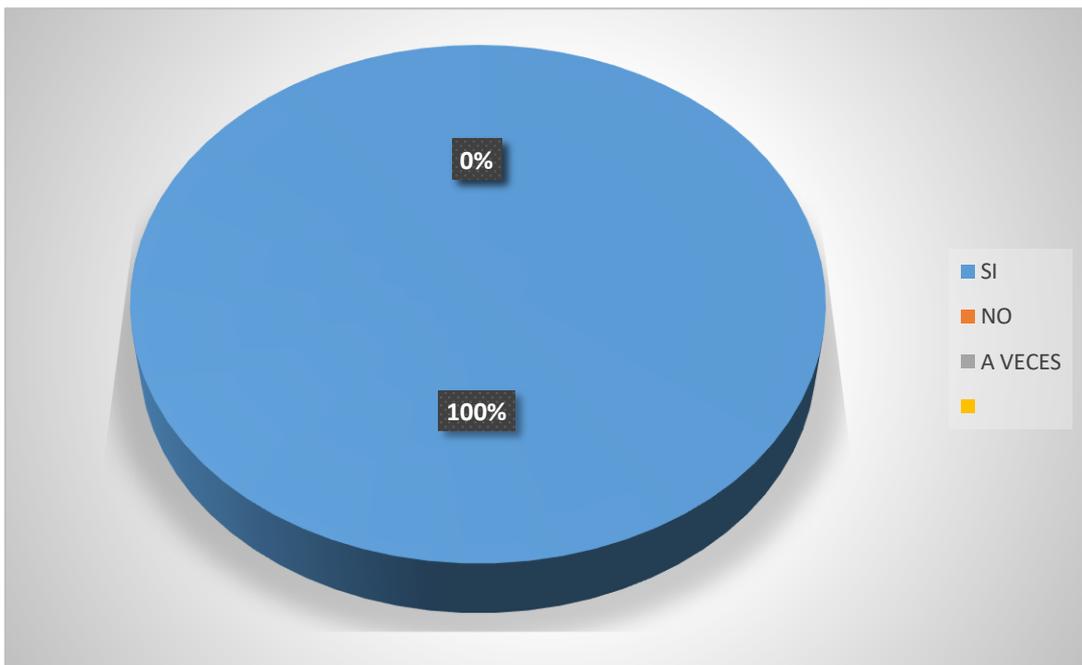
INTERPRETACION: Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa dicen que si existe registro oportuno de toda mercadería recibida y del pasivo.

TABLA 7

7. ¿Existe evidencia de que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el período que corresponde?

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	5	100%
No	0	00%
A VECES	0	00%
Total	5	100%

GRAFICO 7



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes

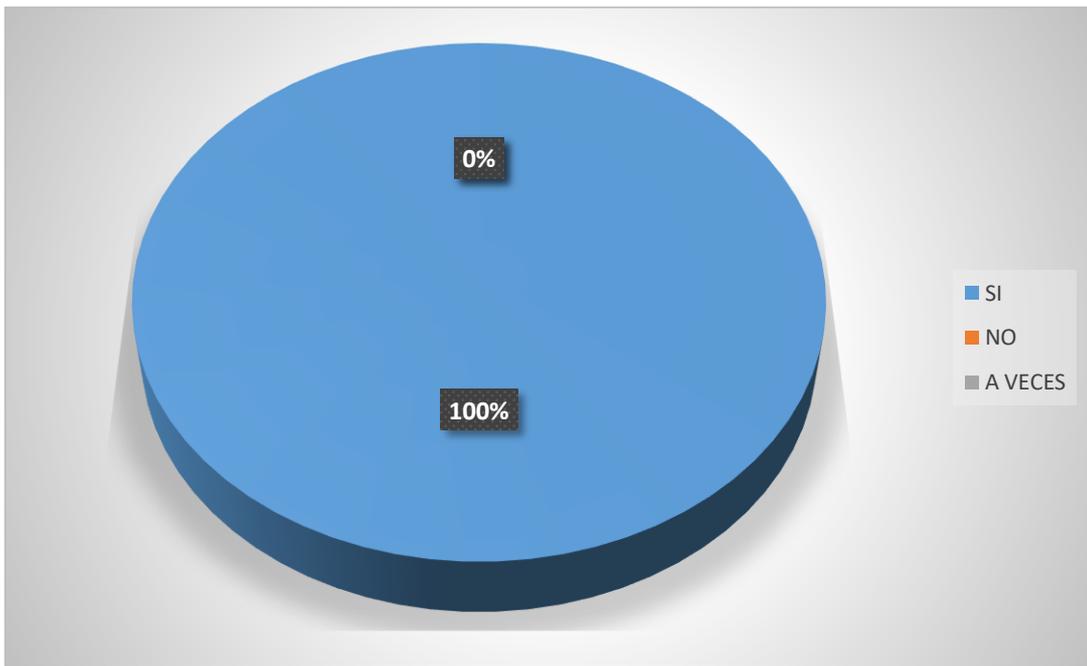
INTERPRETACION: Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa que si Existe evidencia de que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el período que corresponde.

TABLA 8

8. ¿Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén?

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	5	100%
No	0	00%
A VECES	0	00%
Total	5	100%

GRAFICO 8



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes

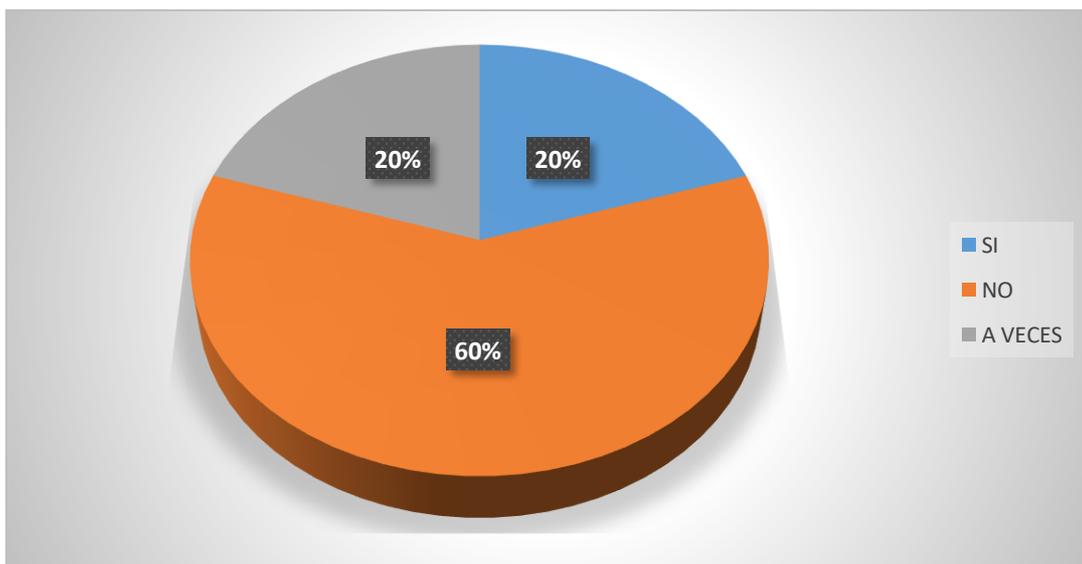
INTERPRETACION: Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa respondieron que si Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén.

TABLA 9

9. ¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico?

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	1	20%
No	3	60%
A VECES	1	20%
Total	5	100%

GRAFICO 9



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes.

INTERPRETACION: Encontramos que un 60% en los trabajadores de la empresa respondieron que no son ajustados los registros de los resultados del conteo físico, el 20% respondieron que si son ajustados los registros de delos resultados del conteo físico y el 20% dice que a veces son ajustados los registros de los resultados de conteo fisco.

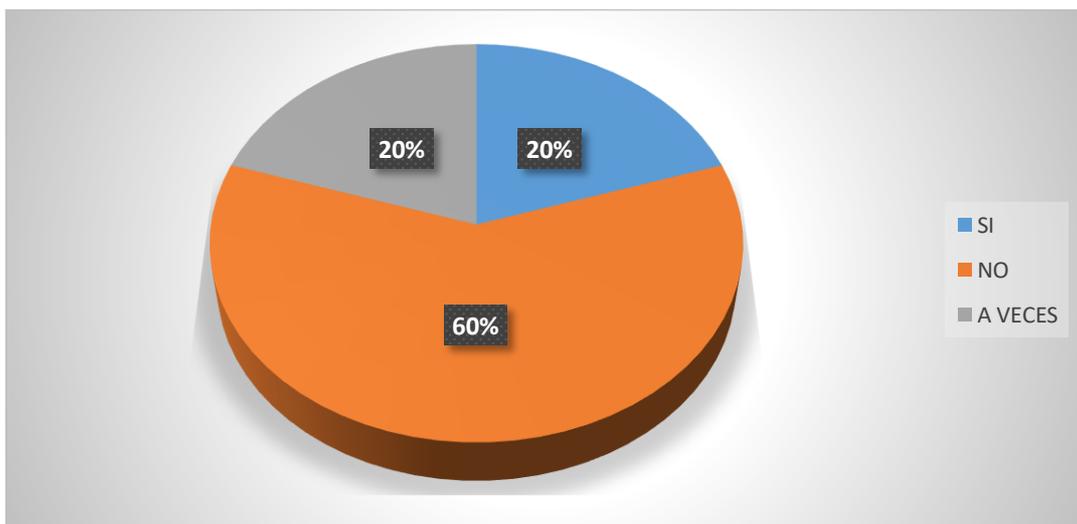
TABLA 10

10. Los ajustes a los registros de inventario, son aprobados por escrito por personal ajeno al:

- a) Almacenero.
- b) Que registra de existencias.

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	1	20%
No	3	60%
A VECES	1	20%
Total	5	100%

GRAFICO 10



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes

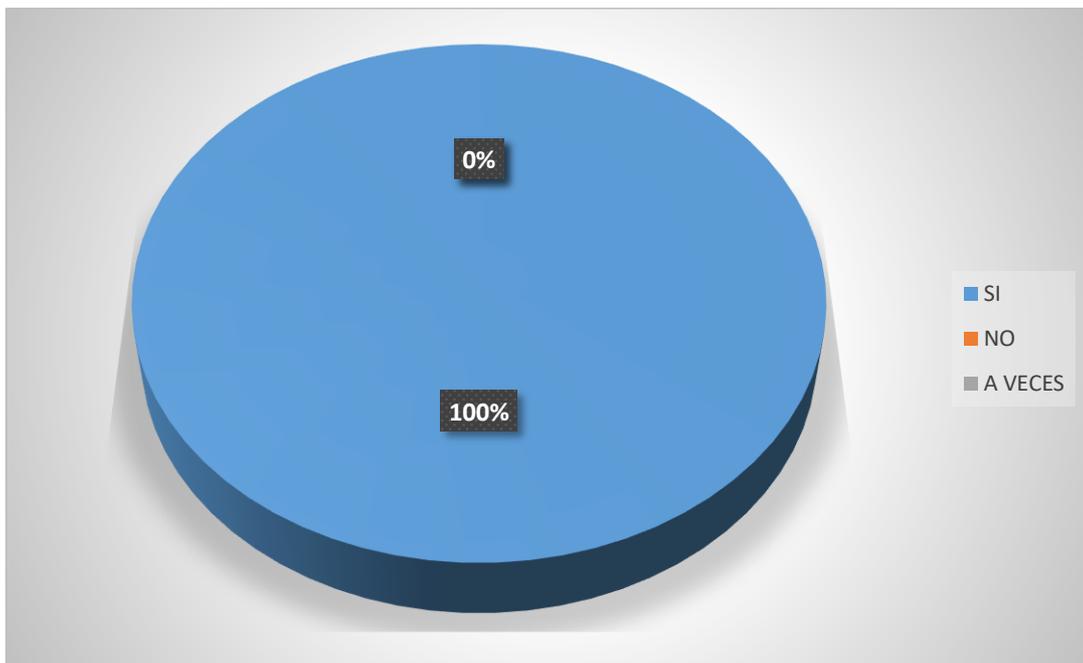
INTERPRETACION: Encontramos que un 20% de los trabajadores de la empresa respondieron que si son aprobados los ajustes de inventario por escrito de personal ajeno, el 60% de los trabajadores respondieron que no son aprobados los ajustes de inventario por escrito de personal ajeno son aprobados los ajustes de inventario por escrito de personal ajeno y el 20% de los trabajadores respondieron que a veces son aprobados los ajustes de inventario por escrito de personal ajeno.

TABLA 11

11. ¿Existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos?

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	5	100%
No	0	00%
A VECES	0	00%
Total	5	100%

GRAFICO 11



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes

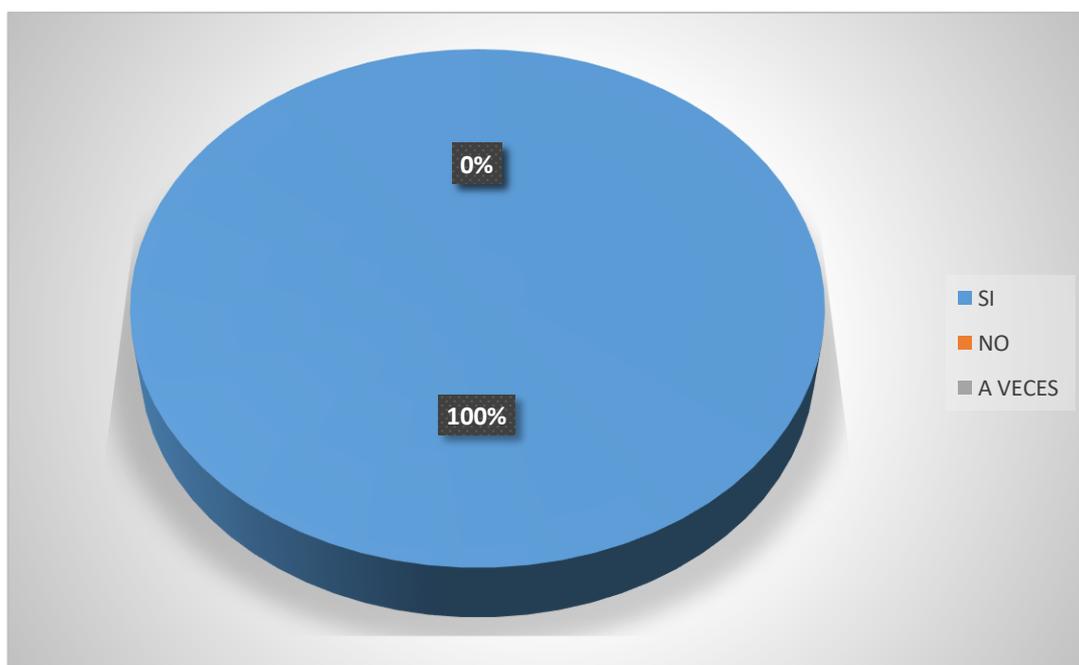
INTERPRETACION: Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa dijeron que si existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos.

TABLA 12

12. ¿Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas?

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	5	100%
No	0	00%
A VECES	0	00%
Total	5	100%

GRAFICO 12



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes.

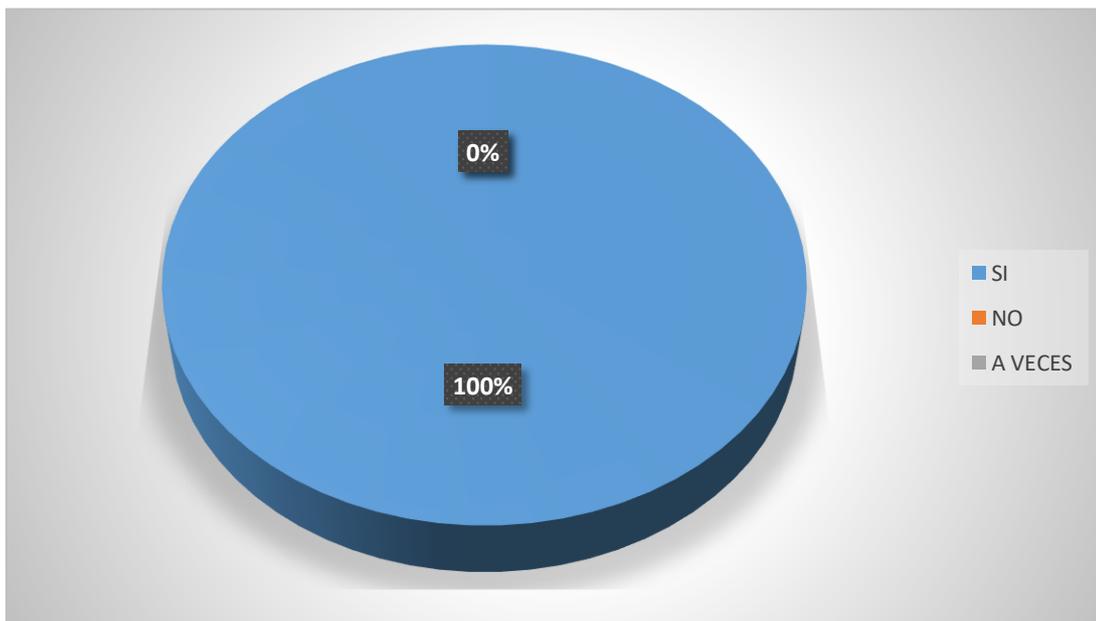
INTERPRETACION: Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa si existen las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas.

TABLA 13

13. ¿El almacenero es el único que tienen acceso a las existencias de mercancías por tanto es responsable de las existencias?

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	5	100%
No	0	00%
A VECES	0	00%
Total	5	100%

GRAFICO 13



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes.

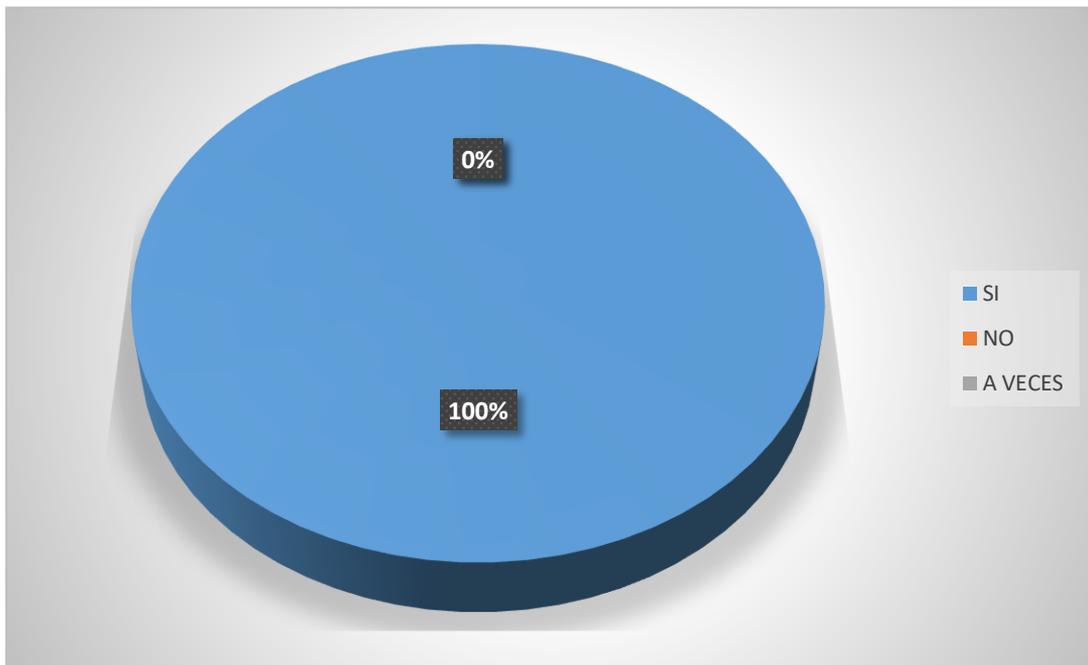
INTERPRETACION: Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa respondieron que si el almacenero es el único que tienen acceso a las existencias de mercancías por tanto es responsable.

TABLA 14

14. ¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	5	100%
No	0	00%
A VECES	0	00%
Total	5	100%

GRAFICO 14



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes.

INTERPRETACION: Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa que si Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año.

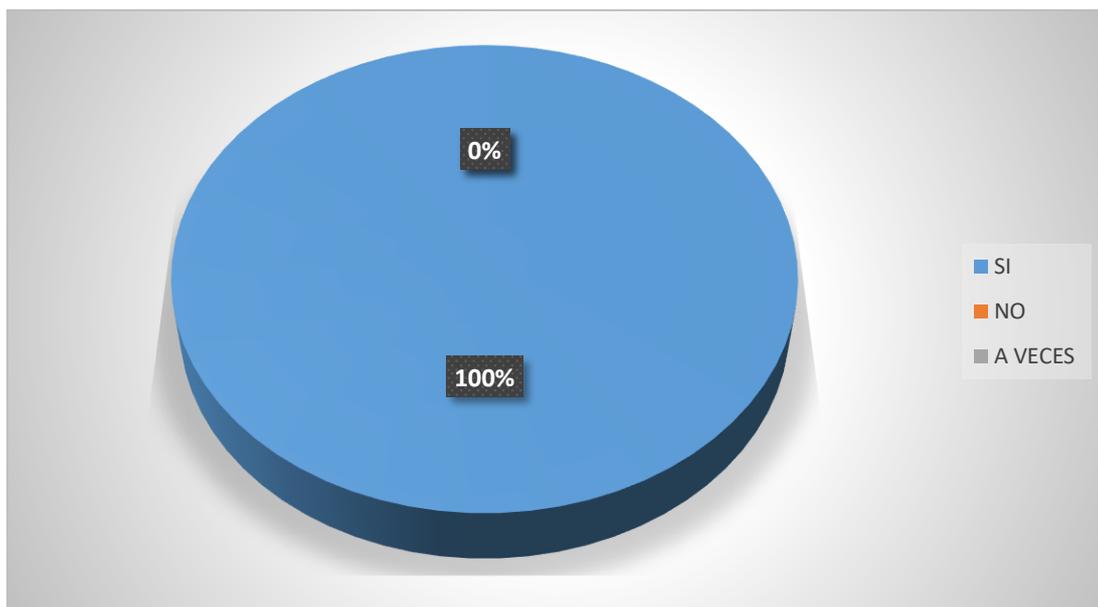
TABLA 15

15. El inventario físico es supervisado por personal independiente al:

- a. Almacenero.**
- b. Responsable de registros de inventario**

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	5	100%
No	0	00%
A VECES	0	00%
Total	5	100%

GRAFICO 15



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes

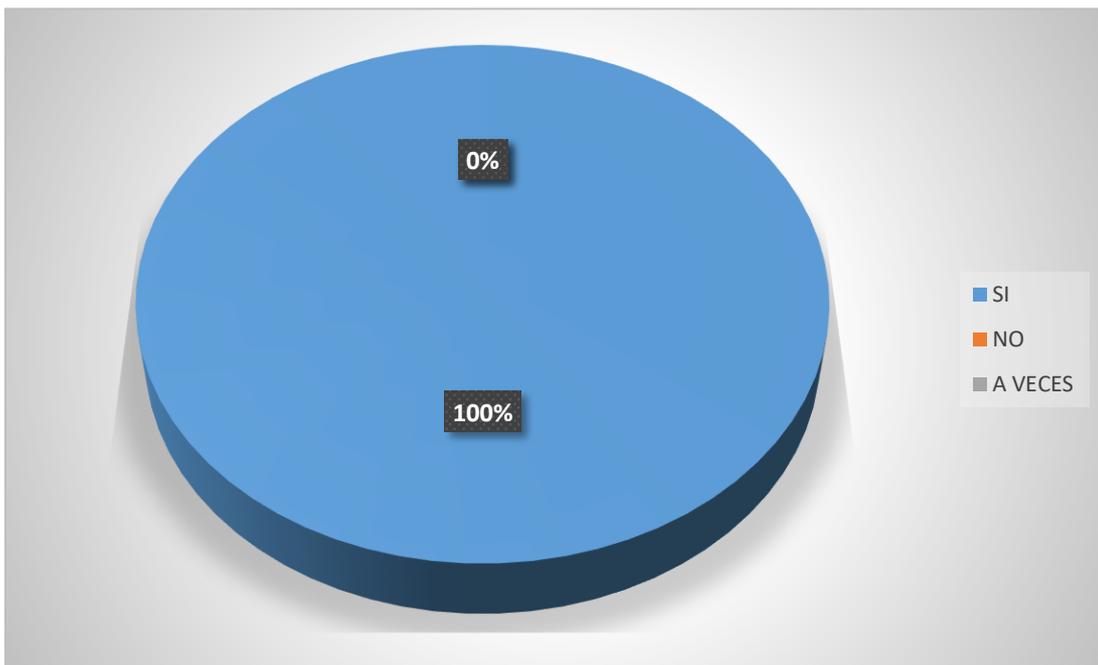
INTERPRETACION: Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa respondieron que si el inventario físico es supervisado por personal independiente.

TABLA 16

16. ¿Existen instrucciones escritas como guía para el personal que lleva a cabo los inventarios físicos?

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	5	100%
No	0	00%
A VECES	0	00%
Total	5	100%

GRAFICO 16



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes.

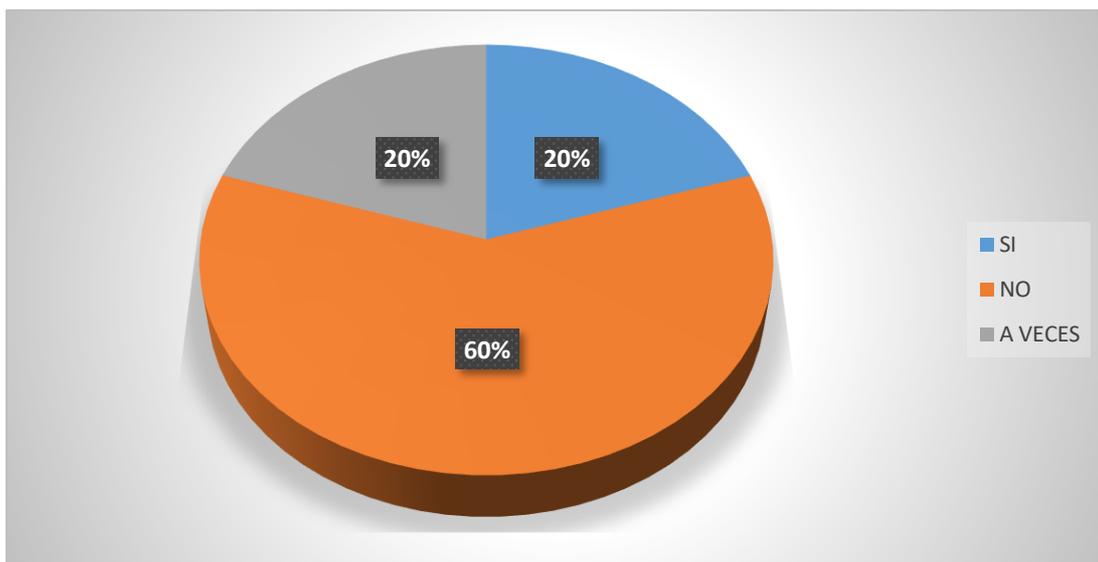
INTERPRETACION: Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa respondieron que si existen instrucciones escritas como guía para el personal que lleva a cabo los inventarios físicos.

TABLA 17

17. ¿Las tarjetas Kardex son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro?

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	1	20%
No	3	60%
A VECES	1	20%
Total	5	100%

GRAFICO 17



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes.

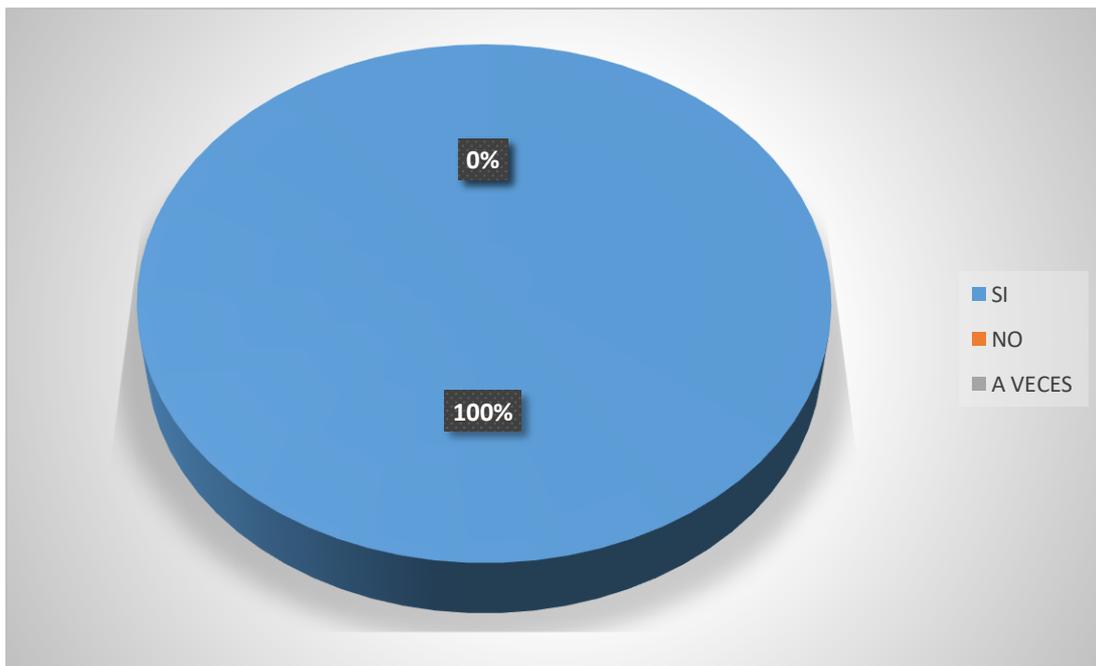
INTERPRETACION: Encontramos que un 20% de los trabajadores de la empresa si son controladas las tarjetas de kardex para que no se emitan algún registro, el 60% respondieron que no son controladas las tarjetas de kardex para que no se emitan algún registro y el 20% dijeron que a veces son controladas las tarjetas de kardex para que no se emitan algún registro.

TABLA 18

18. ¿Se investigan las diferencias entre registros permanentes e inventario físico?

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	5	100%
No	0	00%
A VECES	0	00%
Total	5	100%

GRAFICO 18



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes

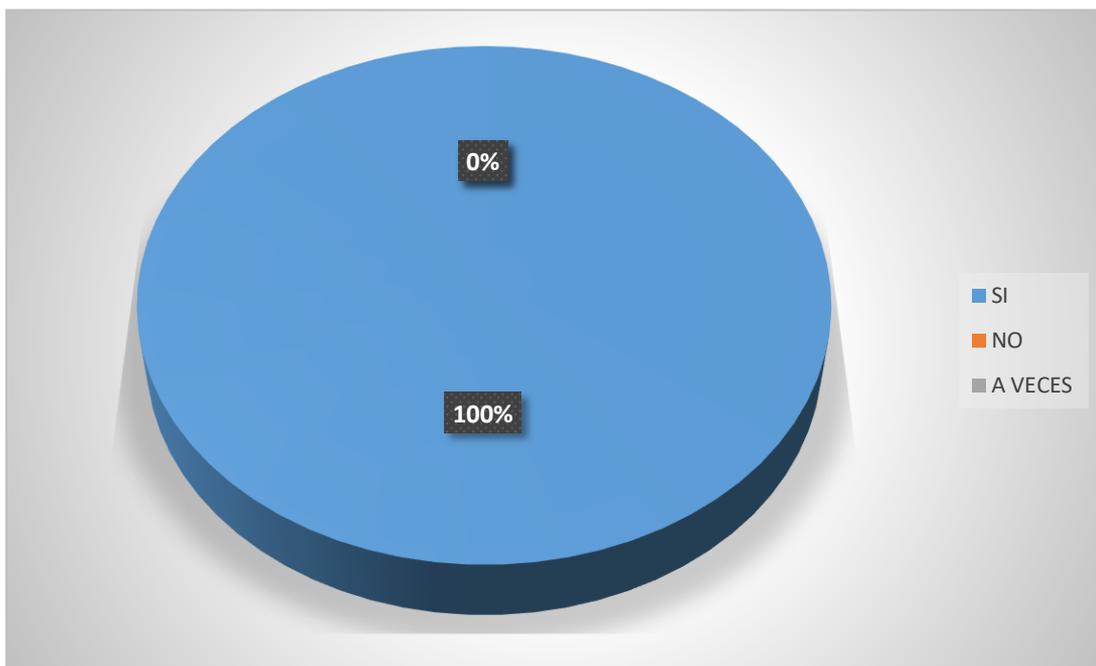
INTERPRETACION: Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa respondieron que si se investigan las diferencias entre registros permanentes e inventario físico.

TABLA 19

19. ¿Cuenta la empresa con un registro apropiado de mercaderías a consignación?

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	5	100%
No	0	00%
A VECES	0	00%
Total	5	100%

GRAFICO 19



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes

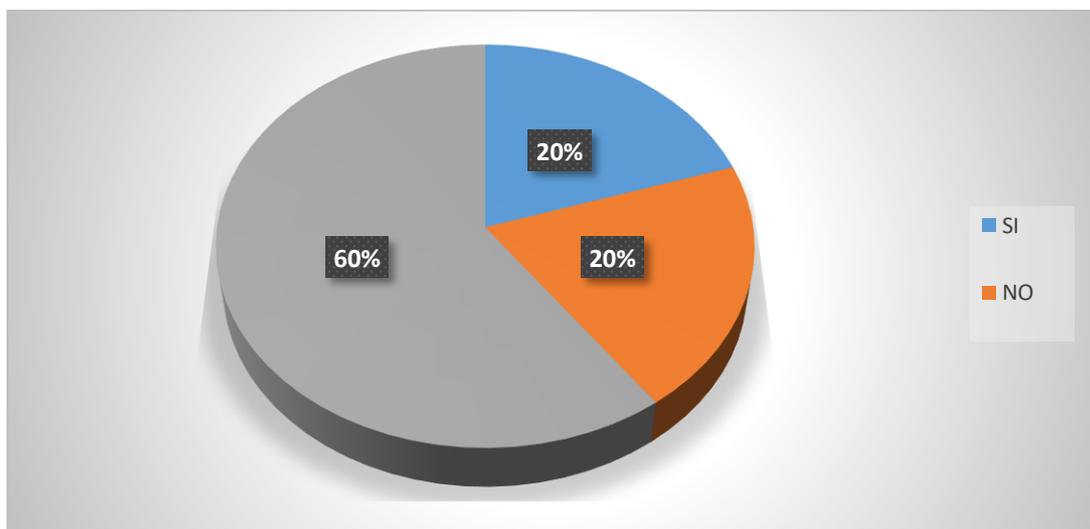
INTERPRETACION: Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa respondieron que si cuenta la empresa con un registro apropiado de mercaderías a consignación.

TABLA 20

20. ¿Se toman precauciones para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa?

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	1	20%
No	1	20%
A VECES	3	60%
Total	5	100%

GRAFICO 20



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes

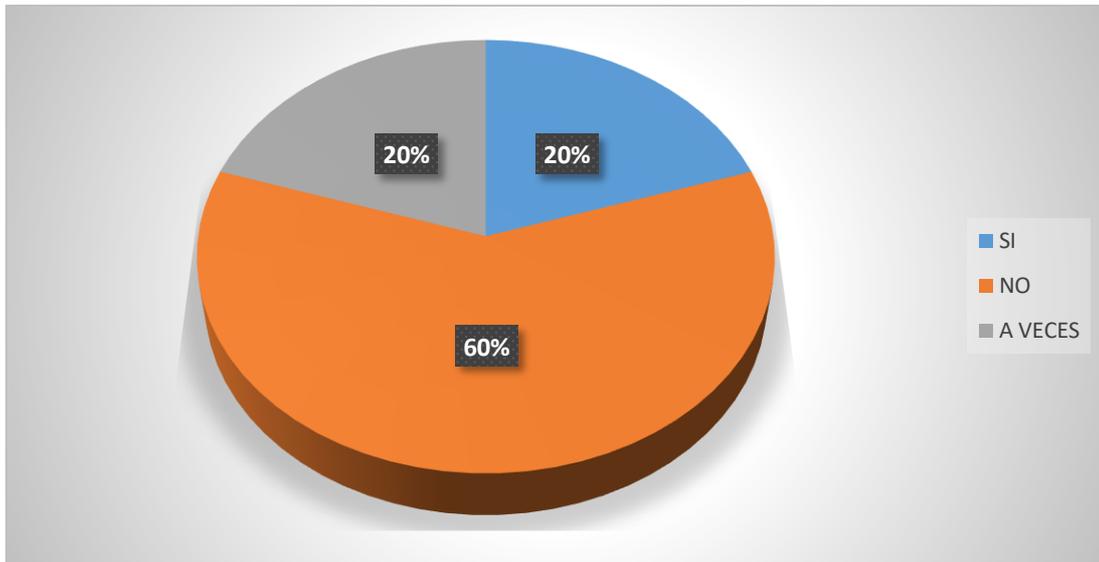
INTERPRETACION: Encontramos que un 20% de los trabajadores de la empresa respondieron que si se toman precauciones para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa, el 20% respondieron que no se precauciones para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa y el 60% dijeron que a veces Se toman precauciones para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa.

TABLA 21

21. ¿Se registran los pasivos correspondientes a la adquisición de mercaderías incluidas en el inventario a crédito?

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	1	%
No	3	%
A VECES	1	
Total	5	100%

GRAFICO 21



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes

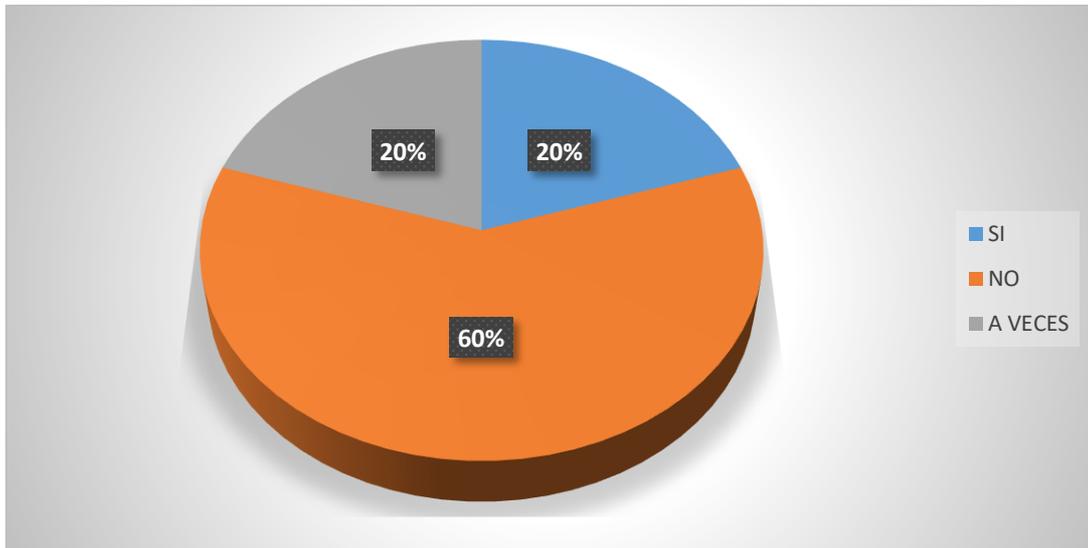
INTERPRETACION: Encontramos que un 60% de los trabajadores de la empresa respondieron que si se registran los pasivos correspondientes a la adquisición de mercaderías incluidas en el inventario a crédito, el 20% respondieron que no Se registran los pasivos correspondientes a la adquisición de mercaderías incluidas en el inventario a crédito y el 20% respondieron que a veces Se registran los pasivos correspondientes a la adquisición de mercaderías incluidas en el inventario a crédito.

TABLA 22

22. ¿Se excluyen del inventario las mercancías vendidas y facturas pendientes de despacho?

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	1	20%
No	3	60%
A VECES	1	20%
Total	5	100%

GRAFICO 22



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes.

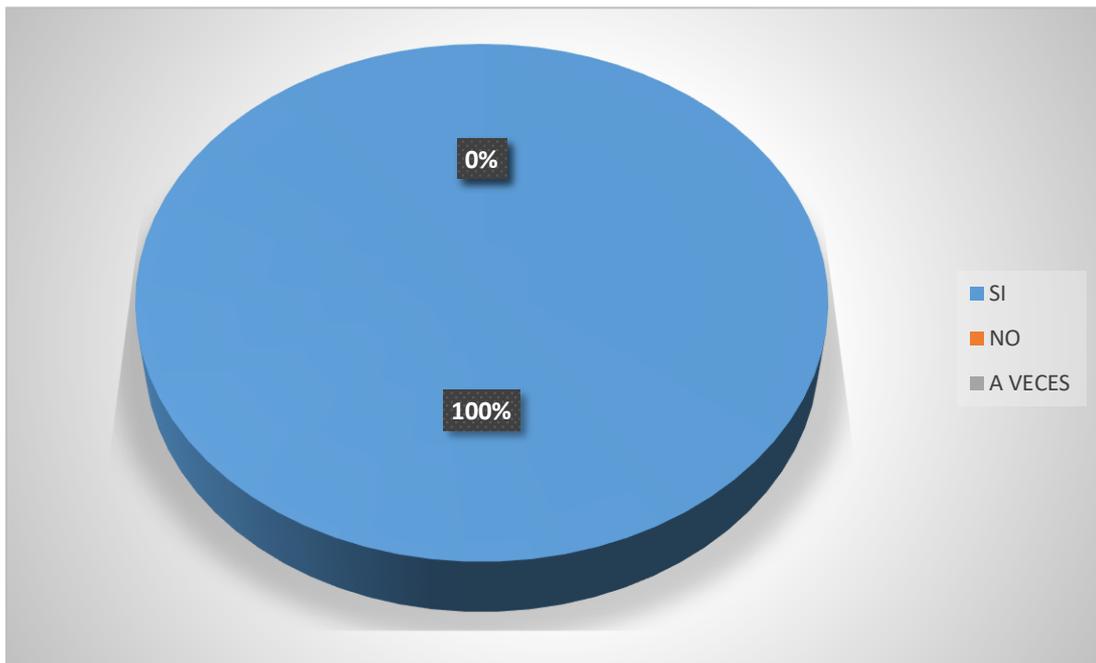
INTERPRETACION: Encontramos que un 60% de los trabajadores de la empresa respondieron que si Se excluyen del inventario las mercancías vendidas y facturas pendientes de despacho, el 20% respondieron que no Se excluyen del inventario las mercancías vendidas y facturas pendientes de despacho y mientras que el 20% dijeron que a veces Se excluyen del inventario las mercancías vendidas y facturas pendientes de despacho.

TABLA 23

23. ¿Las existencias se encuentran adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.?

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	5	100%
No	0	00%
A VECES	0	00%
Total	5	100%

GRAFICO 23



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes

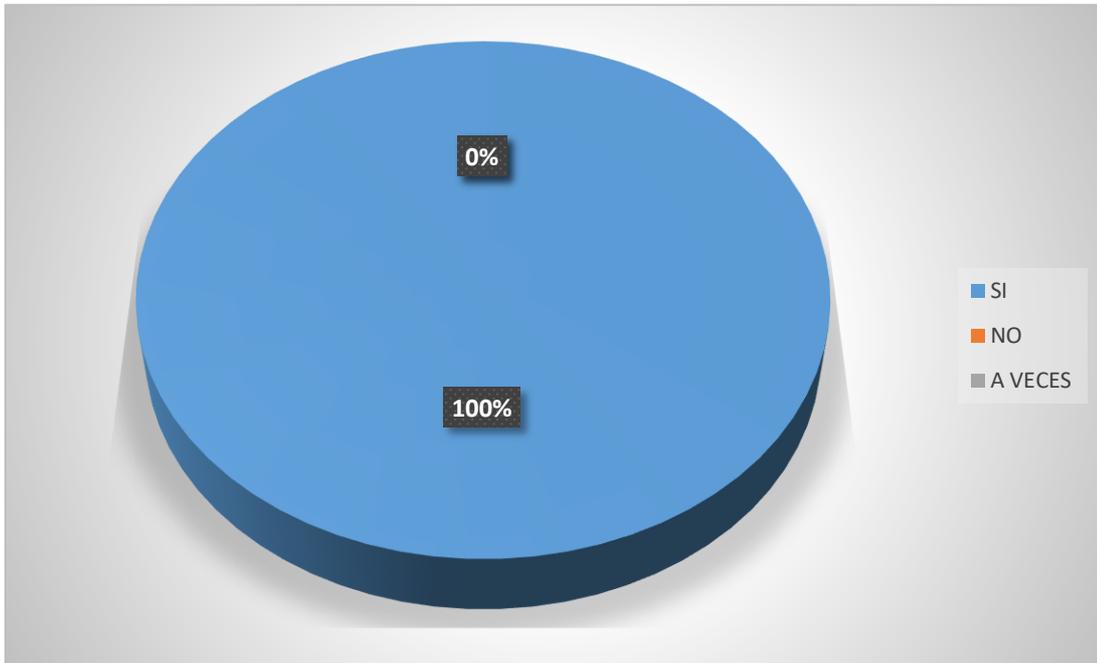
INTERPRETACION: Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa respondieron que si las existencias se encuentran adecuadamente aseguradas contra robo, incendios.

TABLA 24

24. ¿Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	5	100%
No	0	00%
A VECES	0	00%
Total	5	100%

GRAFICO 24



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes

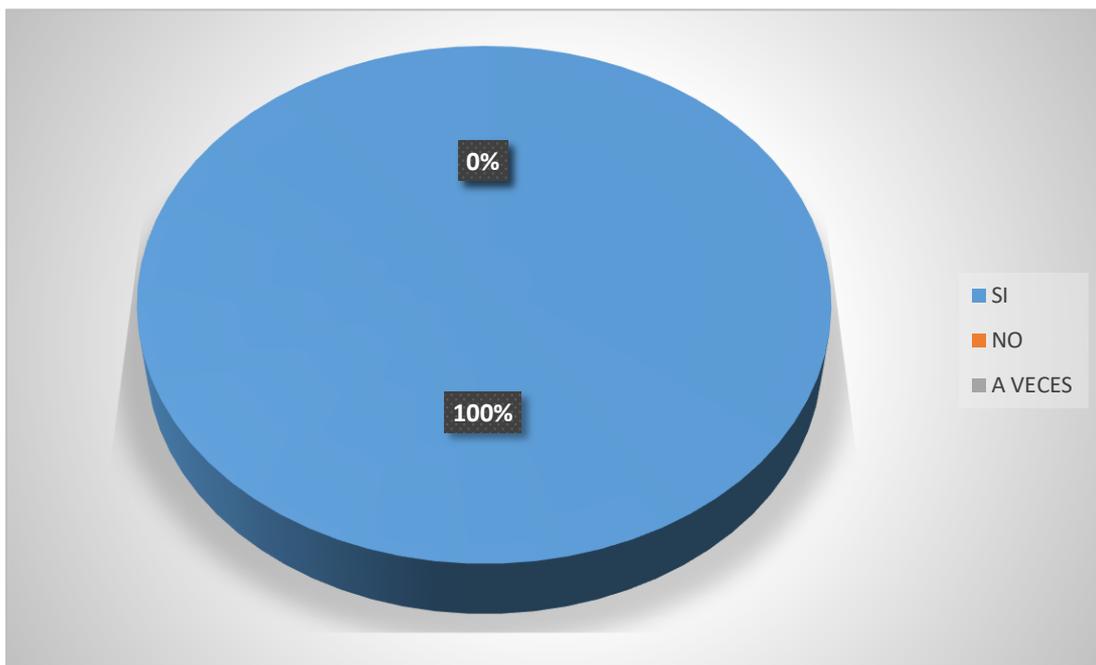
INTERPRETACION: Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa respondieron que si cuenta con extintores y/o alarma contra incendios.

TABLA 25

25. ¿Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías?

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	5	100%
No	0	00%
A VECES	0	00%
Total	5	100%

GRAFICO 25



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes

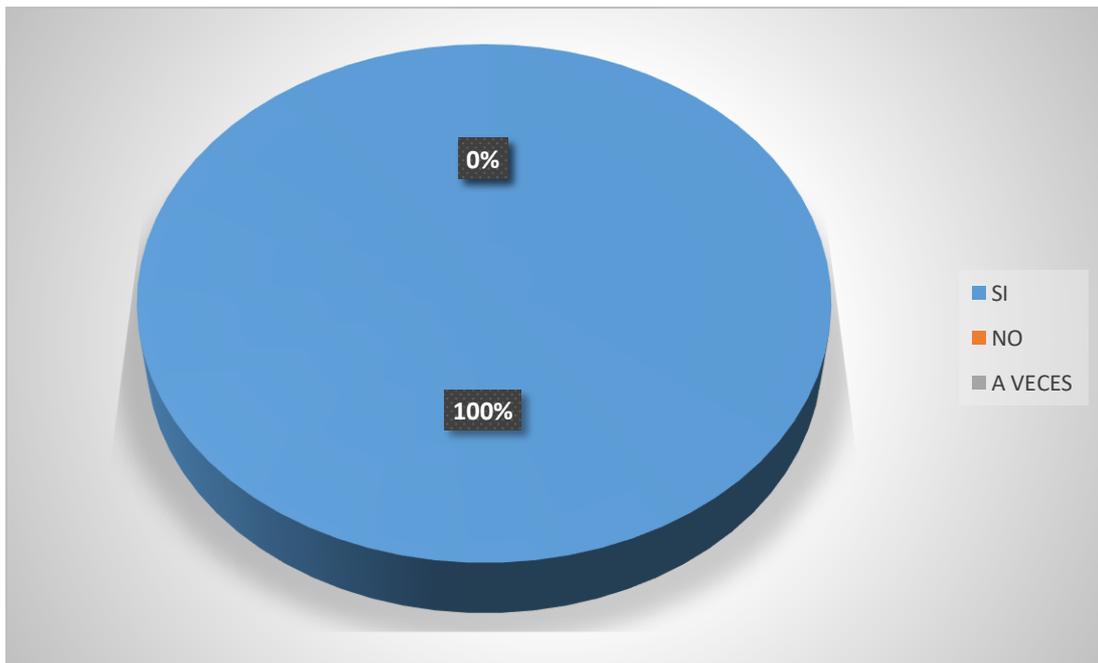
INTERPRETACION: Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa respondieron que si cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías.

TABLA 26

27. ¿Cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes?

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	5	100%
No	0	00%
A VECES	0	00%
Total	5	100%

GRAFICO 26



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes

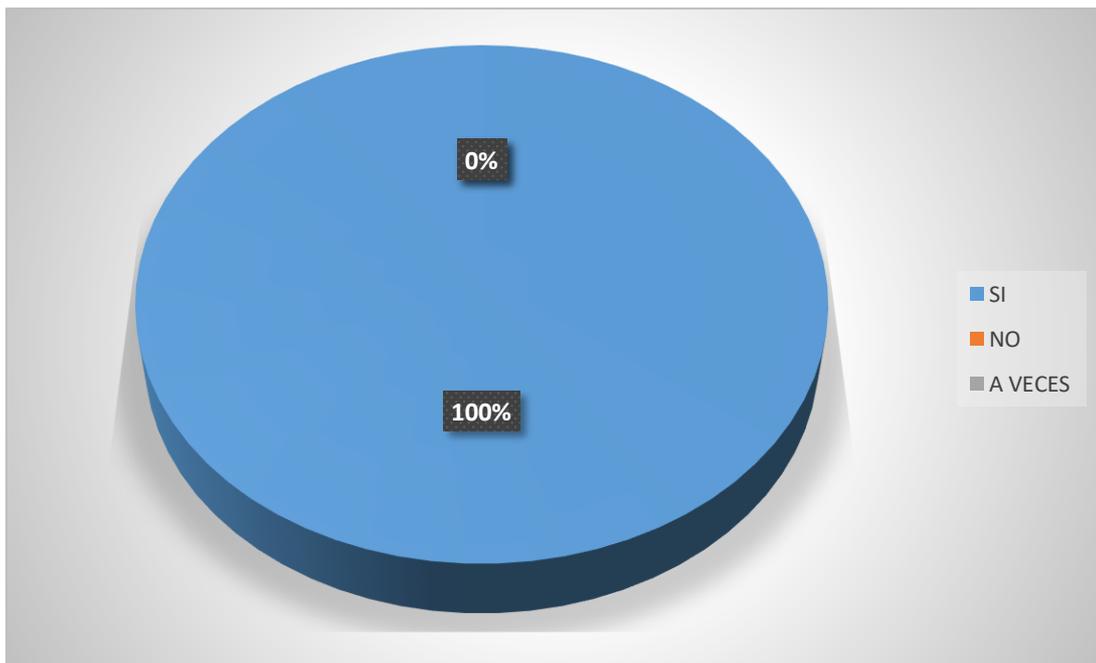
INTERPRETACION: Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa respondieron que si cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes.

TABLA 27

27. ¿Cuenta con una salida en caso de emergencia?

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	5	100%
No	0	00%
A VECES	0	00%
Total	5	100%

GRAFICO 27



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes

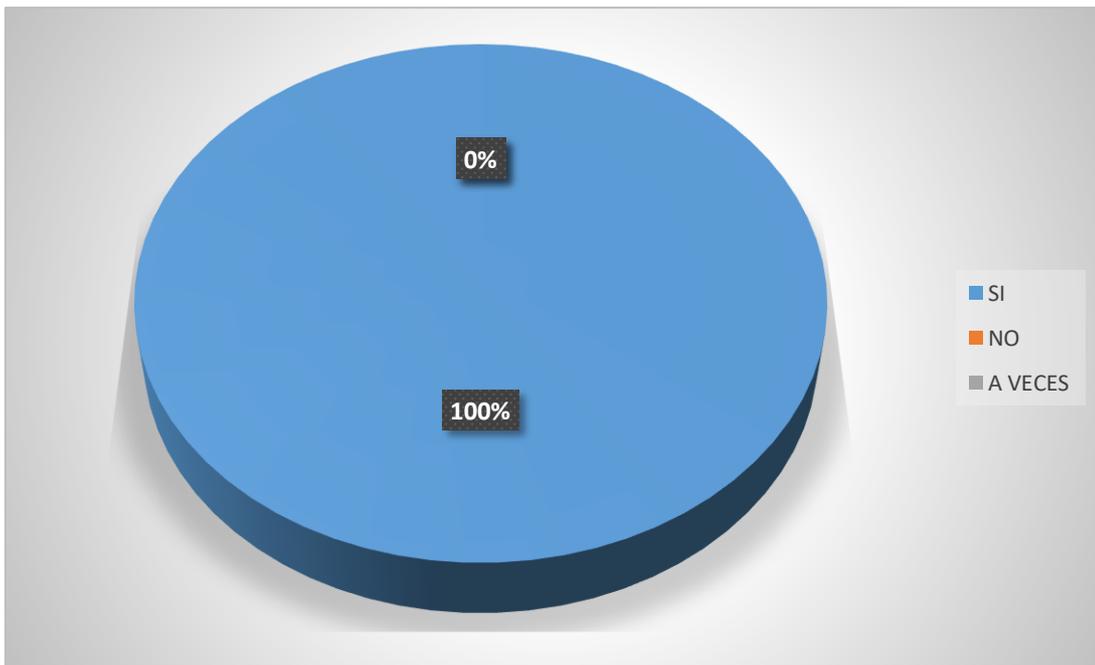
INTERPRETACION: Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa respondieron que si cuenta con una salida en caso de emergencia.

TABLA 28

28. ¿Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia?

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	5	100%
No	0	00%
A VECES	0	00%
Total	5	100%

GRAFICO 28



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes.

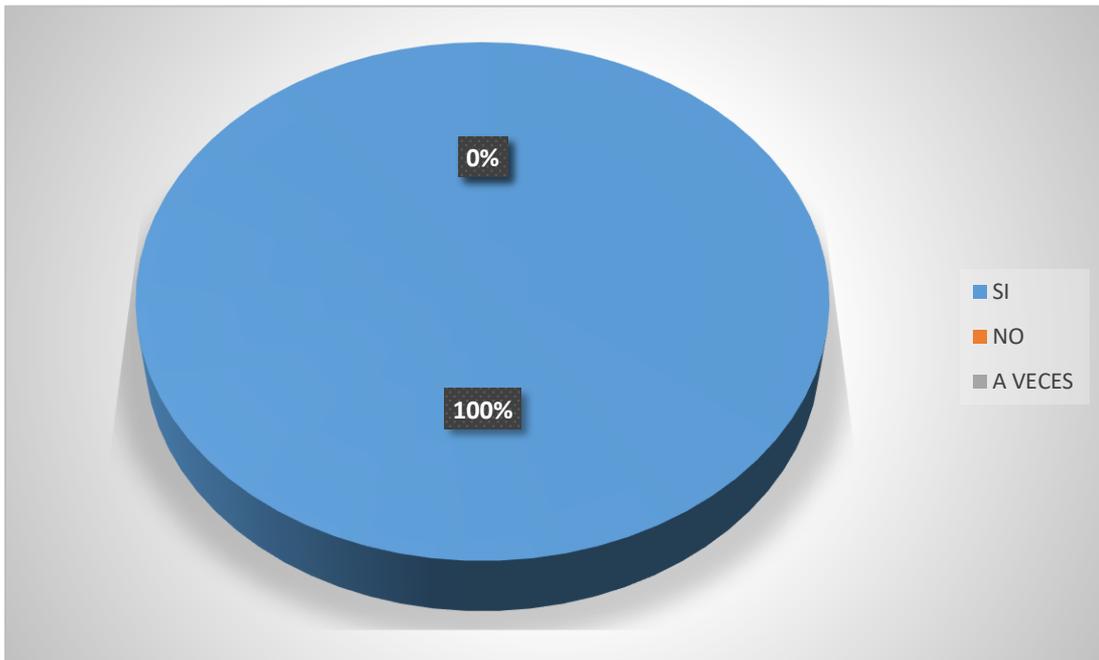
INTERPRETACION: Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa respondieron que si cuenta con cámaras de vídeo vigilancia.

TABLA 29

29. ¿La mercadería se encuentra protegida del ambiente Sol, lluvia etc.?

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	5	100%
No	0	00%
A VECES	0	00%
Total	5	100%

GRAFICO 29



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes.

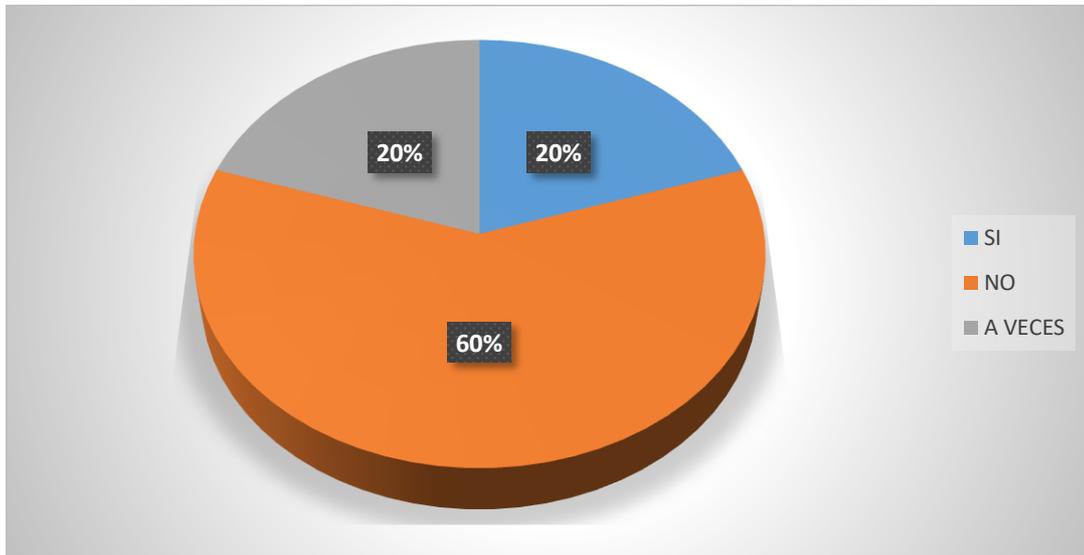
INTERPRETACION: Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa respondieron que si se encuentra protegida la mercadería del ambiente Sol, lluvia.

TABLA 30

30. ¿Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control?

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	1	20%
No	3	60%
A VECES	1	20%
Total	5	100%

GRAFICO 30



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes.

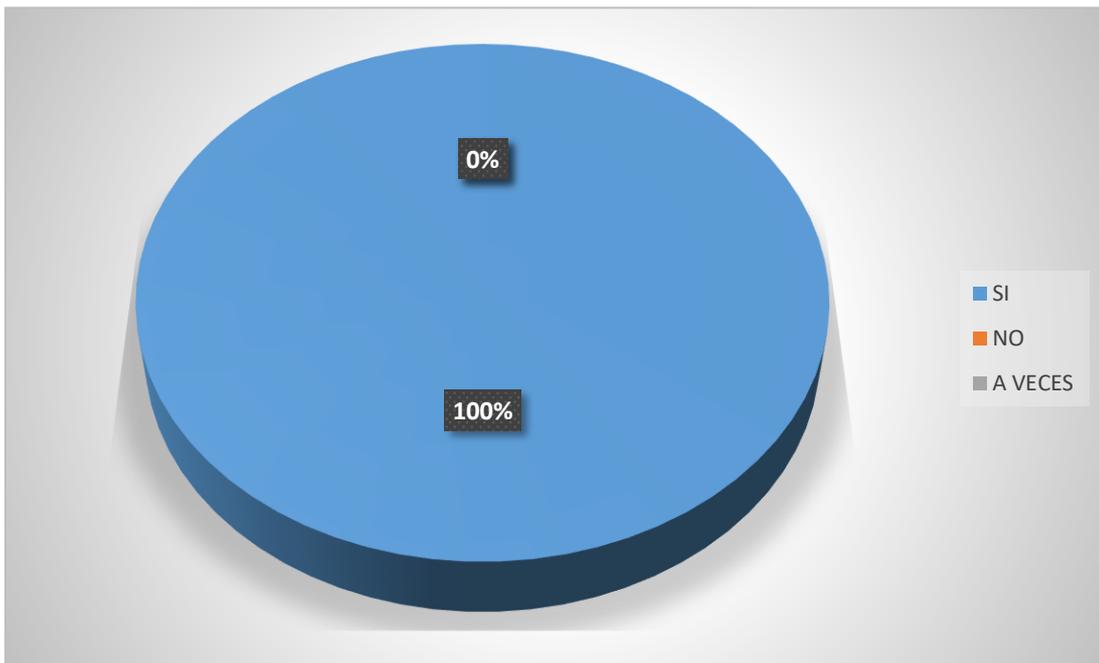
INTERPRETACION: Encontramos que un 60% de los trabajadores de la empresa respondieron que si Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control, el 20% de los trabajadores respondieron que no Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control y mientras que el 20% de los trabajadores respondieron que a veces Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control.

TABLA 31

31. ¿Se comprueba selectivamente los precios unitarios del inventario contra el registro de inventario permanente?

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Si	5	100%
No	0	00%
A VECES	0	00%
Total	5	100%

GRAFICO 31



FUENTE: Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa AGROWORLD S.A.C, en el área de almacenes

INTERPRETACION: Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa respondieron que si se comprueba selectivamente los precios unitarios del inventario contra el registro de inventario permanente.

5.2. Análisis de resultados

- **Tabla 1:** “Encontramos que un 60% de los trabajadores de la empresa si están utilizando formatos para ingreso y salida de las mercaderías, y el 20% no utiliza formatos”.
- **Tabla 2:** “Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa si están utilizando tecnológicos”.
- **Tabla 3:** “Encontramos que un 60% de los trabajadores de la empresa a veces verifica la cantidad de las existencias y sus movimientos, el 20% si verifica la cantidad de las existencias y sus movimientos y el 20% no verifica la cantidad de las existencias y sus movimientos”.
- **Tabla 4:** “Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa si están comparando periódicamente los registros de os saldos que muestran las cuentas de control”.
- **Tabla 5:** “Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa dice que si existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios”.
- **Tabla 6:** “Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa dicen que si existe registro oportuno de toda mercadería recibida y del pasivo”.
- **Tabla 7:** “Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa que si Existe evidencia de que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el período que corresponde”.
- **Tabla 8:** “Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa respondieron que si Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén”.
- **Tabla 9:** “Encontramos que un 60% en los trabajadores de la empresa respondieron que no son ajustados los registros de los resultados del conteo físico, el 20% respondieron que si son ajustados los registros de delos resultados del conteo físico y el 20% dice que a veces son ajustados los registros de los resultados de conteo fisco”.
- **Tabla 10:** “Encontramos que un 20% de los trabajadores de la empresa respondieron que si son aprobados los ajustes de inventario por escrito de personal ajeno, el 60% de los trabajadores respondieron que no son aprobados

los ajustes de inventario por escrito de personal ajeno son aprobados los ajustes de inventario por escrito de personal ajeno y el 20% de los trabajadores respondieron que a veces son aprobados los ajustes de inventario por escrito de personal ajeno”.

- **Tabla 11:** “Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa dijeron que si existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos”.
- **Tabla 12:** “Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa si existen las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas”.
- **Tabla 13:** “Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa respondieron que si el almacenero es el único que tienen acceso a las existencias de mercancías por tanto es responsable”.
- **Tabla 14:** “Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa que si se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año”.
- **Tabla 15:** “Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa respondieron que si el inventario físico es supervisado por personal independiente”.
- **Tabla 16:** “Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa respondieron que si existen instrucciones escritas como guía para el personal que lleva a cabo los inventarios físicos”.
- **Tabla 17:** “Encontramos que un 20% de los trabajadores de la empresa si son controladas las tarjetas de kardex para que no se emitan algún registro, el 60% respondieron que no son controladas las tarjetas de kardex para que no se emitan algún registro y el 20% dijeron que a veces son controladas las tarjetas de kardex para que no se emitan algún registro”.
- **Tabla 18:** “Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa respondieron que si se investigan las diferencias entre registros permanentes e inventario físico”.
- **Tabla 19:** “Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa respondieron que si cuenta la empresa con un registro apropiado de mercaderías a consignación”.

- **Tabla 20:** “Encontramos que un 20% de los trabajadores de la empresa respondieron que si se toman precauciones para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa, el 20% respondieron que no Se toman precauciones para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa y el 60% dijeron que a veces Se toman precauciones para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa”.
- **Tabla 21:** “Encontramos que un 60% de los trabajadores de la empresa respondieron que si se registran los pasivos correspondientes a la adquisición de mercaderías incluidas en el inventario a crédito, el 20% respondieron que no Se registran los pasivos correspondientes a la adquisición de mercaderías incluidas en el inventario a crédito y el 20% respondieron que a veces Se registran los pasivos correspondientes a la adquisición de mercaderías incluidas en el inventario a crédito”.
- **Tabla 22:** “Encontramos que un 60% de los trabajadores de la empresa respondieron que si Se excluyen del inventario las mercancías vendidas y facturas pendientes de despacho, el 20% respondieron que no Se excluyen del inventario las mercancías vendidas y facturas pendientes de despacho y mientras que el 20% dijeron que a veces Se excluyen del inventario las mercancías vendidas y facturas pendientes de despacho”.
- **Tabla 23:** “Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa respondieron que si las existencias se encuentran adecuadamente aseguradas contra robo, incendios”.
- **Tabla 24:** “Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa respondieron que si cuenta con extintores y/o alarma contra incendios”.
- **Tabla 25:** “Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa respondieron que si cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías”.
- **Tabla 26:** “Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa respondieron que si cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes”.

- **Tabla 27:** “Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa respondieron que si cuenta con una salida en caso de emergencia”.
- **Tabla 28:** “Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa respondieron que si cuenta con cámaras de vídeo vigilancia”.
- **Tabla 29:** “Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa respondieron que si se encuentra protegida la mercadería del ambiente Sol, lluvia”.
- **Tabla 30:** “Encontramos que un 60% de los trabajadores de la empresa respondieron que si Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control, el 20% de los trabajadores respondieron que no Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control y mientras que el 20% de los trabajadores respondieron que a veces Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control”.
- **Tabla 31:** “Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa respondieron que si se comprueba selectivamente los precios unitarios del inventario contra el registro de inventario permanente”.

CUADRO N° 1

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
utiliza formatos pre establecidos para ingreso / salida de mercaderías	1	Encontramos que un 60% de los trabajadores de la empresa si están utilizando formatos para ingreso y salida de las mercaderías, y el 20% no utiliza formatos.
¿Utiliza recursos tecnológicos en el control de almacén?	2	Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa si están utilizando tecnológicos.
¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?	3	Encontramos que un 60% de los trabajadores de la empresa a veces verifica la cantidad de las existencias y sus movimientos, el 20% si verifica la cantidad de las existencias y sus movimientos y el 20% no verifica la cantidad de las existencias y sus movimientos
¿Compara periódicamente los registros con los saldos que muestran las cuentas de control del mayor?	4	Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa si están comparando periódicamente los registros de os saldos que muestran las cuentas de control

Fuente: tabla 1, 2, 3, 4

CUADRO N° 2

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
¿Existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios?	5	“Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa dice que si existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios”.
¿ existe registro oportuno de toda la mercadería recibida y del pasivo correspondiente?	6	“Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa dicen que si existe registro oportuno de toda mercadería recibida y del pasivo”.
¿existe evidencias de que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente el periodo que corresponde?	7	“Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa que si Existe evidencia de que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el período que corresponde”.
¿cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén?	8	“Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa respondieron que si Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén”.

Fuente: tabla 5, 6, 7, 8

CUADRO N° 3

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico?	9	“Encontramos que un 60% en los trabajadores de la empresa respondieron que no son ajustados los registros de los resultados del conteo físico, el 20% respondieron que si son ajustados los registros de los resultados del conteo físico y el 20% dice que a veces son ajustados los registros de los resultados de conteo físico”.
Los ajustes a los registros de inventarios son aprobados por personal ajeno al: a. almacenero b. al que registra las existencias	10	“Encontramos que un 20% de los trabajadores de la empresa respondieron que si son aprobados los ajustes de inventario por escrito de personal ajeno, el 60% de los trabajadores respondieron que no son aprobados los ajustes de inventario por escrito de personal ajeno son aprobados los ajustes de inventario por escrito de personal ajeno y el 20% de los trabajadores respondieron que a veces son aprobados los ajustes de inventario por escrito de personal ajeno”.
¿Existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos?	11	“Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa dijeron que si existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos”.

Fuente: tabla 9, 10, 11

CUADRO N° 4

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
¿Los órdenes de salida son registrados antes de realizar las entregas?	12	“Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa si existen las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas”.
¿El almacenero es el único que tiene acceso a las existencias de mercancías de mercancías por tanto es responsable de las existencias?	13	“Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa respondieron que si el almacenero es el único que tiene acceso a las existencias de mercancías por tanto es responsable”.
Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa que si Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año.	14	“Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa que si Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año”.
El inventario físico es supervisado por personal independiente al: a. Almacenero. b. Responsable de registros de inventario	15	“Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa respondieron que si el inventario físico es supervisado por personal independiente”.
¿Las tarjetas Kardex son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro?	16	“Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa respondieron que si existen instrucciones escritas como guía para el personal que lleva a cabo los inventarios físicos”.

Fuente: tabla 12, 13, 14, 15, 16

CUADRO N° 5

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
Las tarjetas kardex son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro?	17	“Encontramos que un 20% de los trabajadores de la empresa si son controladas las tarjetas de kardex para que no se emitan algún registro, el 60% respondieron que no son controladas las tarjetas de kardex para que no se emitan algún registro y el 20% dijeron que a veces son controladas las tarjetas de kardex para que no se emitan algún registro”.
Existen instrucciones escritas como guía para el personal que lleva a cabo los inventarios físicos?	18	“Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa respondieron que si se investigan las diferencias entre registros permanentes e inventario fisico”.
¿Cuenta la empresa con un registro apropiado de mercaderías a consignación?	19	“Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa respondieron que si cuenta la empresa con un registro apropiado de mercaderías a consignación”.

Fuente: tabla 17, 18, 19.

CUADRO N° 6

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
¿Se toman precauciones para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa?	20	“Encontramos que un 20% de los trabajadores de la empresa respondieron que si se toman precauciones para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa, el 20% respondieron que no Se toman precauciones para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa y el 60% dijeron que a veces Se toman precauciones para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa”.

Fuente: tabla 20

CUADRO N° 7

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
Se registran los Pasivo correspondientes a la adquisición de mercaderías incluidas en el inventario a crédito?	21	“Encontramos que un 60% de los trabajadores de la empresa respondieron que si se registran los pasivos correspondientes a la adquisición de mercaderías incluidas en el inventario a crédito, el 20% respondieron que no Se registran los pasivos correspondientes a la adquisición de mercaderías incluidas en el inventario a crédito y el 20% respondieron que a veces Se registran los pasivos correspondientes a la adquisición de mercaderías incluidas en el inventario a crédito”.
¿Se excluyen del inventario las mercancías vendidas y facturas pendientes de despacho?	22	“Encontramos que un 60% de los trabajadores de la empresa respondieron que si Se excluyen del inventario las mercancías vendidas y facturas pendientes de despacho, el 20% respondieron que no Se excluyen del inventario las mercancías vendidas y facturas pendientes de despacho y mientras que el 20% dijeron que a veces Se excluyen del inventario las mercancías vendidas y facturas pendientes de despacho”.

Fuente: tabla 21, 22.

CUADRO N° 8

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
¿Las existencias se encuentran adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.?	23	“Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa respondieron que si las existencias se encuentran adecuadamente aseguradas contra robo, incendios”.
Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?	24	“Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa respondieron que si cuenta con extintores y/o alarma contra incendios”.
Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías?	25	“Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa respondieron que si cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías”.
Cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes?	26	Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa respondieron que si cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes.
Cuenta con una salida en caso de emergencia?	27	“Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa respondieron que si cuenta con una salida en caso de emergencia”.

Fuente: tabla 23, 24, 25, 26, 27.

CUADRO N°9

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia?	28	“Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa respondieron que si cuenta con cámaras de vídeo vigilancia”.
La mercadería se encuentra protegida del ambiente Sol, lluvia etc.?	29	“Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa respondieron que si se encuentra protegida la mercadería del ambiente Sol, lluvia”.
Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control?	30	“Encontramos que un 60% de los trabajadores de la empresa respondieron que si Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control, el 20% de los trabajadores respondieron que no Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control y mientras que el 20% de los trabajadores respondieron que a veces Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control”.

Fuente: tabla 28, 29, 30.

CUADRO N°10

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
Se comprueba selectivamente los precios unitarios del inventario contra el registro de inventario permanente?	31	“Encontramos que un 100% de los trabajadores de la empresa respondieron que si se comprueba selectivamente los precios unitarios del inventario contra el registro de inventario permanente”.

Fuente: tabla 31.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo específico 1

“Descubrir los principales mecanismos de control interno y su impacto en el área de envases y embalajes en las empresas agroexportadoras del Perú”.

- ❖ Según Nima (2017): Nos dijo que “el 92% de las empresas agro-exportadoras de frutales cuenta con bodega con zonas de selección, empaque y carga, dentro de sus instalaciones en desguardo de que los frutales no se contaminen o maltraten, el 8% solo cuenta con área de selección de fruta, contratando servicio de maquila. El 64% de las empresas agro-exportadoras, cumple con las normas sanitarias utilizando cajas de cartón como embalaje para exportar frutales, mientras que el 36% utiliza cajas de madera. El embalaje tiene como fin proteger y resistir las operaciones de transporte, manejo y distribución, evitando daños en la manipulación y travesía desde el origen hasta el usuario final, estos deben ser lo más ligero posible y a su vez, poder soportar la carga requerida, deben ser reciclables. En lo que se refiere a porque algunos utilizan embalaje de cartón y otros de madera es porque este debe cumplir con los requisitos que establece la legislación medioambiental y fitosanitaria del país de origen y país de destino. El 72% de las empresas agro-exportadoras de frutales en Tambo grande - Piura, año 2016 si Cuenta con asistencia técnica permanente de ingenieros agrícolas, mientras el 28% no. La mayoría de empresas si considera que se debe contar con los servicios de un Ing. Agrícola, para que los asesore en tema de campo, como es; suelo, clima, plagas, etc. Además, no solo se preocupan por generar ingresos, sino que también por la naturaleza, ya que un ingeniero agrícola se encarga de sacarle provecho al

suelo, al agua, y al clima sin dañarlos, de esta manera genera alimentos que beneficiarán al desarrollo de la sociedad, el resto de empresas solo cuenta con ingenieros agrícolas de manera eventual, ya que solo requieren de sus servicios cuando comienza campaña. Evidenciando que la mayoría de empresas se preocupa constantemente por los recursos naturales, comprometiéndose con el bienestar de sus colaboradores y el medio ambiente, por lo que se ha implementado programas de protección ambiental en su proceso de producción”.

- ❖ según Nuñez (2017): Manifestó que los mecanismos de control interno son herramientas, que ayudan a la empresa a revisar que todas sus operaciones se cumplan de acuerdo a los planes, siendo esta de suma importancia debido a que si se mantiene de manera óptima se obtendrán mejores resultados. El contar con un Control Interno adecuado a cada tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudará a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad. Desde el punto de vista administrativo, el control interno consiste en la comparación de los resultados obtenidos y los ya previstos con el objeto de verificar que las operaciones cubran los planes programas establecidos, analizar las desviaciones detectadas y crear medidas correctivas”.
- ❖ Según Mendoza (2010) : Nos dice que el mercado de agroexportación en la región de Piura experimenta un claro crecimiento en cuanto a los volúmenes de exportación de los diversos cultivos de la zona, por lo tanto es importante

que las empresas agroindustriales exportadoras administren eficientemente sus recursos para ser más competitivas y la metodología planteada en este trabajo puede ser aplicada no solamente a un único tipo de cultivo, sino a cualquier otra actividad productiva que demande recursos, tangibles o intangibles, para la obtención de un producto terminado recomendando que para minimizar los costos operativos del producto terminado, es desde la etapa de cosecha hasta el empaque, para ello se recomienda controlar cada etapa que se costee y realizar la asignación de los recursos de la manera más eficiente posible y sería muy beneficioso para la empresa llevar un control minucioso acerca del rendimiento en cada etapa del proceso productivo y la medición continua de los índices de gestión obtenidos en cada área del proceso”.

6.2. Respecto del objetivo específico 2

“Descubrir los principales mecanismos de control interno de la empresa AGROWORLD SAC puente piedra 2017”.

- ❖ La empresa agroexportadora AGROWORLD SAC fue fundada en la ciudad de Lima con sede en Puente Piedra en el año 2008 es decir desde entonces se convirtió en su razón social de agroexportadora AGROWORLD lo cual es una empresa de agronegocios dedicada al rubro de exportaciones agrícolas, además de brindar servicios de procesamiento e industrialización de productos agroindustriales a las principales empresas del país.
- ❖ AGROWORLD cuenta con un promedio de 501 a 1.000 empleados en campañas de las diferentes calidades de frutas; su principal rubro son las exportaciones.

- ❖ Su control interno de la empresa AGROWORLD está basado únicamente en su misión y visión cuya finalidades primordiales son Desarrollar, producir y vender junto con nuestros clientes y proveedores, los diferentes productos nutritivos de alta calidad para las exportaciones agrícolas, alcanzando así un incremento rápido y mantenido de la entidad, formando valor para los accionistas, el bienestar de nuestros empleados y favoreciendo al desarrollo e imagen de Perú.
- ❖ Siendo uno de los 5 componentes principales en la agroexportación de productos hortícolas en Perú, a través de la innovación continúa en productos, procesos y gestión, el rancho de la empresa como el sector mejor calificado, más rentable y diversificado.
- ❖ AGROWORLD cuenta con un departamento de control interno dentro de sus instalaciones como son:
 - ❖ Área de caja.
 - ❖ Área de compras.
 - ❖ Área de ventas.
 - ❖ Control contable.
 - ❖ Control administrativo.

6.3Respecto del objetivo específico 3

“Hacer un análisis comparativo de los principales mecanismos de control interno en el área de envases y embalajes de las empresas agroexportadoras del Perú y la empresa AGROWORLD SAC puente piedra 2017”.

- ❖ La empresa AGROWORLD SAC si cuenta con el embalaje adecuado para preservar y resistir las rutinas de transporte, conducción y repartimiento, evitando diversos daños en el manejo y recorrido desde la salida de la entidad hasta el usuario final, de la misma manera utiliza embalaje de cartón. Lo que coincide con **Nima (2017)** es que “el embalaje tiene como fin proteger y resistir las operaciones de transporte, manejo y distribución, evitando daños en la manipulación y travesía desde el origen hasta el usuario final, estos deben ser lo más ligero posible y a su vez, poder soportar la carga requerida, deben ser reciclables. En lo que se refiere a porque algunos utilizan embalaje de cartón y otros de madera es porque este debe cumplir con los requisitos que establece la legislación medioambiental y fitosanitaria del país de origen y país de destino”.
- ❖ La empresa agroexportadora AGROWORLD SAC si cuenta con sus respectivos mecanismos de control interno ya que de esta manera ve que todas la diversas operaciones van siendo cumplidas como lo planean. Lo coincide con **Núñez (2017)** es que “los mecanismos de control interno son herramientas, que ayudan a la empresa a revisar que todas sus operaciones se cumplan de acuerdo a los planes, siendo esta de suma importancia debido a que si se mantiene de manera óptima se obtendrán mejores resultados. El contar con un Control Interno adecuado a cada tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudará a contar con recursos humanos motivados,

comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad”.

- ❖ La empresa AGROWORDL SAC esta empresa dedicada a la agroexportacion lleva un buen control interno de los recursos de acuerdo a las etapa del producto es decir desde la cosecha hasta el empaque esta exporta de esta manera dicha empresa exportadora minimizara sus costos. Lo que coincide con **Mendoza (2010)**: “El mercado agro exportador en Piura experimenta un claro crecimiento en cuanto a los volúmenes de exportación de los diversos cultivos de la zona, por lo tanto es importante que las empresas agroindustriales exportadoras administren eficientemente sus recursos para ser más competitivas y la metodología planteada en este trabajo puede ser aplicada no solamente a un único tipo de cultivo, sino a cualquier otra actividad productiva que demande recursos, tangibles o intangibles, para la obtención de un producto terminado recomendando que para minimizar los costos operativos del producto terminado, es desde la etapa de cosecha hasta el empaque, para ello se recomienda controlar cada etapa que se costee y realizar la asignación de los recursos de la manera más eficiente posible y sería muy beneficioso para la empresa llevar un control minucioso acerca del rendimiento en cada etapa del proceso productivo y la medición continua de los índices de gestión obtenidos en cada área del proceso”.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Adrianzen, B. A. (2017). *Los mecanismos de control interno de las empresas agro exportadoras de frutales en tambogrande - piura y su impacto en los resultados de gestión 2016*. Piura: universidad católica los ángeles de Chimbote.
- Alvarado, J. K. (2014). *Caracterización del control interno en los inventarios de las empresas del sector agrícola, rubro exportadoras de banano orgánico de la provincia de Sullana -*. Sullana: universidad católica los ángeles de Chimbote.
- Álvarez, B. L. ((2017)). *Los mecanismos de control interno en las empresas agroexportadoras en el Perú*. Piura: universidad católica los Ángeles de Chimbote.
- Álvarez, L. W. (2017). *Los mecanismos de control interno en las empresas agroexportadoras en el Perú*. . Piura: universidad católica los Ángeles de Chimbote.
- Castillo, E. N. (2017). *Los mecanismos del control interno administrativo en las empresas exportadoras de café en el Perú*. Piura: universidad católica los Ángeles de Chimbote.
- Cuellar, G. (2009). *Teoría general de la auditoria y revisoría fiscal. el control interno*. Obtenido de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse83.html>
- Fierro, A. (2007). *Proyecto de prefactibilidad para la 9exportación de mango al mercado alemán*". , Ecuador: equinoccial.
- Galán, M. ((2009).). *“Las hipótesis en la investigación”*. Bucaramanga – Colombia. Obtenido de <http://webcache.googleusercontent.com/search>
- Mendoza, M. (2010). *“Optimización de los métodos de gestión aplicados a las operaciones de empresas agroexportadoras... Piura: udep.*
- PRONPERÚ. (2015). *guía de requisitos de acceso de alimentos a los estados unidos*. Estados unidos. Obtenido de

<http://www.siicex.gob.pe/siicex/documentosportal/1025163015radb52b3.pdf>

Ruiz, M. (2011). *“Políticas públicas en salud y su impacto en el seguro popular en.*

México: universidad autónoma de Sinaloa.

Tincopa, L. (2008). *Desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa book center sac.* Trujillo.

TORRES, D. C. (2006). *Guía para el manejo integrado de las moscas de las frutas.*

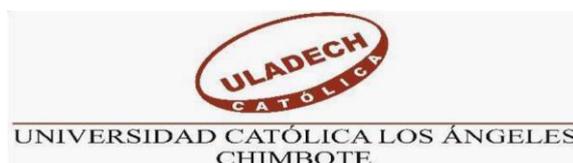
Obtenido de

http://www.promangord.org/publicaciones/mosca_fruta/manejo_mosca_fruta.pdf

Wigodski, J. (2010). *Población y muestra- metodología de la investigación.* Lima.

ANEXOS

ANEXO: N°1 CUESTIONARIO



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

La presente encuesta forma parte de un trabajo de investigación, que cuyo objetivo es Para determinar “los mecanismos de control interno en el área envases y embalajes (Almacén) de la empresas agroexportadoras del Perú” Caso: AGROWORLD SAC, Puente Piedra 2017.

Se agradece por anticipado la información que ustedes proporcionen, la misma que será guardada con absoluta confidencialidad y solo servirá para fines académicos y de investigación.

Encuestador/a: Berru Córdova Luz María **fecha:** Piura, Noviembre, 2018

INSTRUCCIONES:

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

N°	Cuestionario	SI	NO	A Veces
1	Utiliza formatos pre establecidos para ingreso / salida de mercaderías?			
2	Utiliza recursos tecnológicos en el control de almacén?			
3	Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?			
4	Compara periódicamente los registros con los saldos que muestran las cuentas de control del mayor?			
5	Existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios?			
6	Existe registro oportuno de toda mercadería recibida y del pasivo correspondiente?			

7	Existe evidencia de que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el período que corresponde?			
8	Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén?			
9	Los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico?			
10	Los ajustes a los registros de inventario, son aprobados por escrito por personal ajeno al :			
	a. Almacenero.			
	b. Que registra de existencias.			
11	Existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos?			
12	Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas?			
13	El almacenero es el único que tienen acceso a las existencias de mercancías por tanto es responsable de las existencias?			
14	Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?			
15	El inventario físico es supervisado por personal independiente al:			
	a. Almacenero.			
	b. Responsable de registros de inventario			
16	Existen instrucciones escritas como guía para el personal que lleva a cabo los inventarios físicos?			
17	Las tarjetas kardex son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro?			
18	Se investigan las diferencias entre registros permanentes e inventario físico?			
19	Cuenta la empresa con un registro apropiado de mercaderías a consignación?			
20	Se toman precauciones para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventari propio de la empresa			

21	¿Se registran los pasivos correspondientes a la adquisición de mercaderías incluidas en el inventario a crédito?			
22	¿Se excluyen del inventario las mercancías vendidas y facturas pendientes de despacho?			
23	Las existencias se encuentran adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.?			
24	Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?			
25	Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías?			
26	Cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes?			
27	Cuenta con una salida en caso de emergencia?			
28	Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia?			
29	La mercadería se encuentra protegida del ambiente Sol, lluvia etc.?			
30	Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control?			
31	Se comprueba selectivamente los precios unitarios del inventario contra el registro de inventario permanente?			

Gracias por su apoyo en la investigación

ANEXO N° 2: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2018								Año 2019							
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	x															
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación		X														
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			X													
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación				x												
5	Mejora del marco teórico					x	X										
6	Redacción de la revisión de la literatura.							x									
7	Elaboración del consentimiento informado (*)								X								
8	Ejecución de la metodología									x	X						
9	Resultados de la investigación										x						
10	Conclusiones y recomendaciones											X					
11	Redacción del pre informe de Investigación.											x	X				
12	Reacción del informe final													x			
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación															X	
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación																X
15	Redacción de artículo científico																X

ANEXO: 3 PRESUPUESTO

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
Impresiones			
Fotocopias			
Empastado			
Papel bond A-4 (500 hojas)			
Lapiceros			
Servicios			
Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			
Gastos de viaje			
Pasajes para recolectar información			
Sub total			
Total de presupuesto desembolsable			
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			

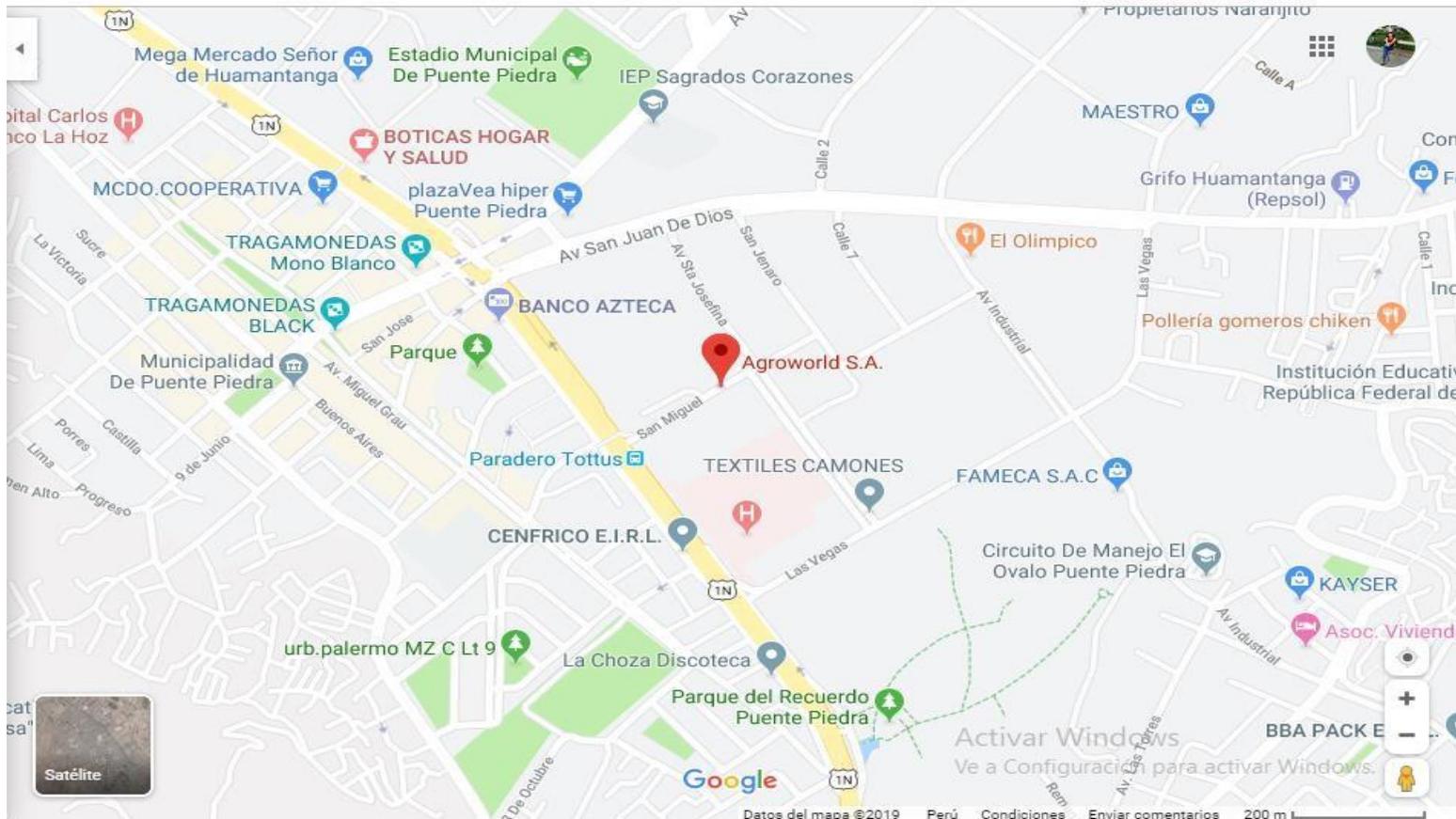
ANEXO 4 FICHA SUNAT

- ▶ RUC: 20518663713
- ▶ Razón Social: AGROWORLD S.A.C.
- ▶ Página Web: <http://www.agroworld.com.pe>
- ▶ Tipo Empresa: Sociedad Anonima Cerrada
- ▶ Condición: Activo
- ▶ Fecha Inicio Actividades: 18 / Marzo / 2008
- ▶ Actividades Comerciales:
 - ▶ Cultivo de Frutas.
 - ▶ Explotacion Mixta.
 - ▶ Elab. Frutas, Leg. y Hortalizas.
- ▶ CIU: 01136

-
- ▶ Dirección Legal: Av. R de Vergallo Nro. 165
 - ▶ Distrito / Ciudad: Magdalena del Mar
 - ▶ Departamento: Lima, Perú

-
- ▶ Teléfonos:
 - ☎ 2616800 - A 29 personas les funcionó y a 19 no - ¿Te funcionó?
 - ☎ 4631286 - A 39 personas les funcionó y a 35 no - ¿Te funcionó?
 - ☎ 4631288 - A 37 personas les funcionó y a 33 no - ¿Te funcionó?
 - ☎ 4631289 - A 37 personas les funcionó y a 34 no - ¿Te funcionó?
 - ☎ 5481020 - A 47 personas les funcionó y a 37 no - ¿Te funcionó?

ANEXO N° 5 UBICACIÓN



ANEXO 6: SIMILITUD DE ANTIPLAGIO

turnitin

LUZ MARIA BERRU CORDOVA | TALLER DE INVESTIGACION IV

1. TITULO:

**“LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN EL
AREA DE ENVASES Y EMBALAJES DE LA EMPRESAS
AGROEXPORTADORAS DEL PERÚ”**

CASO: AGROWORLD SAC, PUENTE PIEDRA 2017

Resumen de coincidencias

13 %

13

1 repositorio.uladech.ed... 13 % >
Fuente de Internet

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows.

Página: 2 de 119 | Número de palabras: 20285 | Text-only Report | High Resolution | Activado

