



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL
AREA DE ALMACEN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR
AGRARIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “PUQUCHI
SOCIEDAD ANONIMA CERRADA” DE SULLANA Y
PROPUESTA DE MEJORA, 2017

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BACH. ANA KELITA MENA CALDERON

ASESOR:

MGTR. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

SULLANA-PERÚ

2017



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL
AREA DE ALMACEN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR
AGRARIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “PUQUCHI
SOCIEDAD ANONIMA CERRADA” DE SULLANA Y
PROPUESTA DE MEJORA, 2017

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BACH. ANA KELITA MENA CALDERON

ASESOR:

MGTR. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

SULLANA-PERÚ

2017

JURADO EVALUADOR

Mgr. CPCC. Donald Errol Savitzky Mendoza
Presidente

Mgr. CPCC. Mauro Antón Nunura
Miembro

CPC. Pedro Mino Morales
Miembro

Mgr. CPCC. Adolfo Antenor Jurado Rosas
Asesor

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por iluminar mi camino y darme fortaleza para cumplir mis metas.

.

A todos los que me ayudaron en el desarrollo de este trabajo, por su disponibilidad y paciencia.

DEDICATORIA

A mis padres en especial a mi madre ya que gracias a ella estoy culminando mi camino profesional.

A mis dos ángeles que son mi fortaleza para salir adelante, a mi hijo y esposo por formar parte de mi vida.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo determinar y describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú y de la empresa Puquchi Sociedad Anónima Cerrada de Sullana y hacer una propuesta de mejora, 2017. La investigación fue de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño no experimental, para el recojo de la información se utilizó una entrevista aplicada al gerente agrícola de la empresa; obteniendo los siguientes resultados:

- La empresa Puquchi SAC no cuenta con manual de organización y funciones para el buen desarrollo de sus responsabilidades.
- Los suministros son controlados por el encargado de almacén, las materias primas y materiales los controla el encargado de producción, y los productos terminados son controlados mediante un registro de cajas cosechadas. Así mismo no realiza inventarios físicos, no utiliza tarjeta Bincard ni tampoco kardex solo anota en un cuaderno las entradas y salidas de los insumos, por lo tanto no realiza programación de compras solo verifica los insumos terminados y pide al proveedor. El control y la contabilización de los costos son efectuados por el área de contabilidad.
- El almacén no se encuentra en buenas condiciones para la seguridad de los insumos.

Palabras clave: Control interno, área de almacén y empresas agrícolas.

ABSTRACT

The objective of the investigation was to determine and describe the characteristics of the internal control of the warehouse area of the companies of the agricultural sector of Peru and of the company Puquchi Sociedad Anónima Cerrada de Sullana and to make a proposal for improvement, 2017. The research was descriptive, Quantitative level, non-experimental design, for the collection of the information was used an interview applied to the agricultural manager of the company; Obtaining the following results:

- The company Puquchi SAC does not have a manual of organization and functions for the proper performance of its responsibilities.
- The supplies are controlled by the warehouse manager, the raw materials and materials are controlled by the production manager, and the finished products are controlled by a register of harvested boxes. Likewise, it does not carry out physical inventories, it does not use Bincard nor does Kardex only write in a notebook the inputs and outputs of the inputs, therefore it does not carry out purchase scheduling only verifies the finished inputs and asks the supplier. Control and accounting of costs are incurred by the accounting area.
- The warehouse is not in good condition for safety of the inputs.

Key words: Internal control, warehouse area and agricultural enterprises.

INDICE

JURADO EVALUADOR.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
INDICE.....	viii
Índice de Cuadros	xi
Índice de Tablas	xi
I. Introducción.....	1
II. Revisión de la literatura	3
2.1 Antecedentes	3
2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional	3
2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional.....	3
2.1.3 Antecedentes a nivel Regional y Local.....	6
2.2 Bases teóricas de la investigación.....	9
2.2.1 Teorías de Control interno	9
2.2.1.1 Control Interno.....	9
2.2.2 Teorías de Almacén	14
2.2.3 Teorías de Empresa.....	18
2.3 Marco Conceptual.....	19
2.3.1 Concepto de Control Interno.....	19

2.3.2 Concepto de Almacén	20
2.3.3 Concepto de Empresa	20
III. Metodología	21
3.1 El tipo y nivel de la investigación.....	21
3.1.1 Tipo.....	21
3.1.2 Nivel.....	21
3.2 Diseño de la investigación	21
3.3 Población y muestra.....	21
3.3.1 Población	21
3.3.2 Muestra	21
3.4 Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	22
3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	24
3.5.1. Técnica:.....	24
3.5.2. Instrumento:	24
3.6 Plan de análisis.....	24
3.7 Matriz de consistencia	25
3.8 Principios éticos	26
IV. Resultados.....	27
4.1 Resultados.....	27
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:	27
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:	28
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:	29
4.2 Análisis de resultados	31

4.2.1 Respecto al objetivo específico N° 1:.....	31
4.2.2 Respecto al objetivo específico N° 2:.....	31
4.2.3 Respecto al objetivo específico N° 3:.....	32
V. Conclusiones	35
5.1. Respecto al objetivo específico 1:	35
5.2. Respecto al objetivo específico 2:	35
5.3. Respecto al objetivo específico 3:	36
5.4. Respecto al objetivo específico 4:	36
VI. Recomendaciones	37
VII Referencias bibliográficas	38
VIII.Anexos	43

Índice de Cuadros

Cuadro 1 Categoría de actividades de actividades de control.....	10
Cuadro 2 Objetivos de control interno	12
Cuadro 3 Tipos de almacén.....	15
Cuadro 4 Funciones de almacén.....	16
Cuadro 5 Principios de almacén.....	17
Cuadro 6 Diseño de almacén.....	18

Índice de Tablas

Tabla 1 Objetivo Especifico 1.....	27
Tabla 2 Objetivo Especifico 2	28
Tabla 3 Objetivo Especifico 3.....	29

I. Introducción

En actualidad para todas las empresas es fundamental e indispensable aplicar los mecanismos de control interno para obtener resultados óptimos y eficientes.

El sector agrario ha crecido ocupando un lugar importante en nuestro País y dentro de nuestra región Piura se encuentra la diversidad de empresas agrícolas, entre ellas la empresa Puquchi S.A.C fue constituida el 10 de Junio del año 2010, e inscrita en los Registros Públicos de Sullana (SUNARP), con número partida registral 11041628. Siendo su representante legal el sr. Luis Enrique Vásquez Zapata. Es una empresa que se dedica a la producción y venta de banano orgánico, la misma que cuenta con 80 hectáreas en producción y 30 en cultivo.

Por este crecimiento, se requiere un adecuado control interno de los insumos en el área de almacén para su aplicación y evitar dificultades y obtener una buena producción dentro de la empresa.

Por lo expuesto anteriormente la investigación se formula con el siguiente Enunciado del Problema: ¿Cuáles son las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú y de la empresa Puquchi Sociedad Anónima Cerrada de Sullana y como se podría mejorar, 2017?

Con los objetivos de investigación son:

Objetivo General:

1. Determinar y describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú y de la empresa Puquchi Sociedad Anónima Cerrada de Sullana y hacer una propuesta de mejora, 2017.

Objetivos Específicos:

1. Describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú, 2017.
2. Describir las características del control interno del área de almacén de la empresa Puquchi Sociedad Anónima Cerrada de Sullana, 2017.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú y de la empresa Puquchi Sociedad Anónima Cerrada de Sullana, 2017.

4. Hacer una propuesta de mejora del control interno del área de almacén de la empresa Puquchi Sociedad Anónima Cerrada de Sullana, 2017.

Finalmente el estudio de la investigación se justifica porque permite conocer las características del control interno de almacén así mismo es importante porque todas las empresas necesitan contar con un control interno efectivo para facilitar el mejoramiento de la gestión en obtención de eficiencia; de tal forma que pueda ayudar a la sociedad comunitaria generando empleo.

Así mismo con la gestión eficiente de las operaciones beneficiara a la empresa Puquchi S.A.C y demás entidades. Con el desarrollo de esta investigación nos permite fortalecer y profundizar nuestros conocimientos como profesionales y a la vez servirá como antecedente para la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote de investigaciones similares; es factible y viable porque tiene disponibilidad de información y tiempo para realizar la investigación de diseño no experimental, transversal, descriptivo.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional

Lopez Meneses (2010) En su tesis titulada: “Diseño de un Sistema de Control Interno de Inventarios en la Ferretería “Lozada” tuvo como objetivo general: Diseñar un sistema de control de inventarios riguroso relativo al ingreso y despacho de la mercadería con las cuales se obtendrán como resultado inventarios con menos porcentaje de error, así como su validación y cálculo de precios de venta competitivo; dicha investigación fue observacional y correlacional, concluye; No se realiza una constatación física periódica de la mercadería de tal manera que en varias ocasiones se han presentado pedidos que no se pueden cumplir debido a que no se encuentran en existencias. No existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería.

2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional

Coragua Rodriguez (2016) En su tesis titulada “Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria CHIMU SRL de la ciudad de Trujillo” tuvo como objetivo general: Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria CHIMU SRL de la ciudad de Trujillo, dicha investigación fue de método descriptivo, experimental, la cual obtuvo los siguientes resultados y conclusiones: los encargados tienen conocimiento de la gran importancia para la empresa de tener un buen control interno en el área de almacén; mantienen el almacén ordenado ya que es más fácil recepcionar y despachar la mercadería, un adecuado sistema de control interno operativo, a través de políticas y procedimientos operacionales en forma coordinada para los almacenes, permite conseguir como resultado una eficiente gestión de inventarios en la empresa comercial Agropecuaria Chimú SRL.

Sanchez Vidal (2016) En su tesis de investigación titulado: “El Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas Comercializadoras de Vidrios y Aluminios del Perú: caso Rímac Glass SRL. Trujillo, 2016; tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú y de la empresa RIMAC GLASS SRL. Trujillo, 2016. Dicha investigación fue descriptiva porque el estudio se ha limitado a describir las principales características del control interno en el área de almacén de las variables independiente y dependiente, La cual obtuvo los siguientes resultados y conclusiones: La empresa no cuenta con reglamento interno, manual de organización y funciones, no realizan la toma de inventarios para poder tomar decisiones oportunas, y poder lograr la exactitud de los registros de las mercaderías, el mal control llevara podría traer problemas en un futuro y ocasionarle errores contables, tributarios y financieros así como evitar almacenaje de productos que no tienen rotación incurriendo en gastos innecesarios en el almacén.

Obispo Chumpitaz (2014) En su tesis de investigación denominada “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Periodo 2013”; tuvo como objetivo general: Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013; dicha investigación fue descriptiva, la cual obtuvo como principal resultado: El control interno permite evaluar el grado eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en muchos casos alcanzar sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. La principal conclusión es: La existencia de un control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El entorno o ambiente forma al personal que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este

proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.

Marin Gutierrez (2016) En su tesis de investigación denominada:” caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015”; tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015, dicha investigación fue descriptiva-bibliográfica y de caso; la cual obtuvo los siguientes resultados: La empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L, no está realiza un seguimiento de las actividades con el fin de verificar que se estén desarrollando de manera eficiente. Las conclusiones que se obtuvo es: que tanto a nivel nacional como en la empresa del caso de estudio, los resultados coinciden porque en las empresas no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas.

Eusebio Bobadilla (2016) En su tesis de investigación denominada:” caracterización del control interno de las empresas del Perú: caso de la empresa “Eusebio e hijos SAC.” – Trujillo, 2015, tuvo como como objetivo general, determinar y describir las características del control interno de las empresas del Perú y de la empresa “Eusebio e Hijos SAC.” - Trujillo, 2015. Dicha investigación fue descriptiva-bibliográfica documental y de caso, la cual obtuvo los siguientes resultados: Determina que solo el 40% no ha cumplido como es sobre conocimiento información recibido de la capacitación y la no revisión periódica de la información. La empresa cuenta con políticas y procedimientos que garanticen la adecuada información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades. Concluye: que la empresa comercial Eusebio e Hijos SAC, no cuenta con un adecuado control interno; es decir no aplica los 5 componentes conforme nos indica la teoría, pues solo cumple tres de ellos los cuales son: ambiente de control, actividades de control, información y comunicación, dejando de lado por desconocimiento otros dos componentes que

también son importantes como es el componente evaluación de riesgo y el componente supervisión y monitoreo.

Gamboa Horna (2016) En su tesis de investigación denominada:” caracterización del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso minera andina FOR SAC. Trujillo, 2016.”; tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales y de la empresa Minera Andina FOR SAC. Trujillo, 2016; dicha investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, y bibliográfica. La cual obtuvo los siguientes resultados: la empresa no se monitorea el cumplimiento de las funciones, lo que trae como consecuencia riesgos y errores. Tal situación es desfavorable para la empresa, pues origina el retraso y el incumplimiento de los objetivos trazados. Concluye: empresa se ha podido determinar que no hay un control interno en la empresa; por lo tanto, debido a la falta de su implementación, las actividades que se realizan dentro de la empresa carecen de una adecuada supervisión.

2.1.3 Antecedentes a nivel Regional y Local.

Gonza Garcia (2016) En su trabajo de investigación denominado “Los Mecanismos de Control Interno Administrativo del Área de Almacén de las Empresas del Sector Comercio – Rubro Ferretero en la ciudad de Piura y su Impacto en los Resultados de Gestión del año 2015”, tuvo como objetivo general: Describir los mecanismos de control interno administrativo del área de almacén de las empresas del sector comercio – rubro ferretero en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2015. La metodología fue de diseño no experimental descriptivo -. Transeccional, Aplicando la técnica de la revisión bibliográfica y documental, y como instrumento de recolección de información un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al propietario, gerente y/o representante legal de las empresas materia de investigación. Se obtuvo los siguientes resultados y conclusiones: La empresa ha utilizado en los almacenes la tarjeta Bincard a cargo del almacenero, este registro controla el movimiento de ingreso y salida de materiales en cantidad, no es valorizado, utilizándose una tarjeta

por cada producto del almacén, así mismo hace uso de kardex con método “PEPS” primeras entradas primeras salidas, para dar salida a aquellos productos que tienen vencimiento o que puedan deteriorarse, y obtener un stock real para programar las compras necesarias.

Tapia Montenegro (2014) en su tesis titulada: “Análisis del Control Interno en el Almacén de la Empresa Constructora HESIL E.I.R.L. de la Provincia de Sullana, 2014” tuvo como objetivo general: : Determinar las principales características del Control interno en el almacén de la empresa constructora HESIL E.I.R.L. de la provincia de Sullana, 2014, La investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y el diseño no experimental, Los resultados y conclusiones son: La empresa constructora “HESIL E.I.R.L.” No mantiene actualizados los registros de materiales y suministros y mercancías. Porque no utilizan kardex para las entradas y salidas de los materiales. No existen normas de seguridad que protejan al almacén, los insumos y a la infraestructura del almacén, debido a que el propietario no quiere incurrir en gasto, así mismo lleva contabilidad manual, para mantener los libros y registros contables de sus operaciones de gastos y costos.

Suarez Cardenas (2015) en su tesis de investigación titulada: “Caracterización del Control Interno Administrativo en el Área de Almacén de las Empresas Agrícolas del Perú. Caso: Sociedad Agrícola RAPEL SAC. Del Distrito de Castilla, periodo 2014” tuvo como objetivo general Determinar las principales características del control interno administrativo en el área de almacén de las empresas agrícolas del Perú y de la empresa Sociedad Agrícola Rapel SAC. Del distrito de Castilla, periodo 2014. La investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, obtuvo como principales resultados y conclusiones: El personal de la empresa realiza periódicamente un inventario físico el mismo que es contrarrestado con el inventario que sale del sistema que maneja de la empresa a fin de verificar si las recepciones y despachos de materiales son correctamente registrados en el mismo. Los registros actualizados de los movimientos diarios del almacén, el mismo que permite un adecuado control de los materiales en relación a cantidades recepcionadas y despachadas debidamente valorizadas.

Ayasta Durand (2015) en su tesis de investigación titulada: “El Sistema de Control Interno en los Almacenes de las Empresas de Servicio en el Perú. Caso: Hotel los Portales de Piura, año 2015. Tuvo como objetivo general: Determinar las principales características del sistema de control interno en los almacenes de las empresas de servicio del Perú y del Hotel Los Portales de Piura, año 2015. Se ha desarrollado usando la Metodología de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, obteniendo como resultado: El 95% de los trabajadores encuestados en la empresa Hotel Los Portales de Piura si conoce como se aplica el control interno en el área de almacén de la misma, mientras que el 5% de los trabajadores de la empresa no conocen como se aplica el sistema de control interno en el almacén debido a que es personal de nuevo ingreso. Concluyó; que el sistema del control interno en los inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas de servicio hotelero. La actualización permanente del registro sistemático de inventarios, da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing en los productos elaborados.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Teorías de Control interno

2.2.1.1 Control Interno

Bacallao Horta (2009) El control interno son instrumentos y políticas que desarrollan el personal para proporcionar una seguridad razonable y lograr los objetivos y metas establecidos por la entidad.

2.2.1.2 Importancia del Control Interno

Diaz (2016) “El control interno es una parte significativa de una empresa sin importar que sea una transnacional o una Pyme de cualquier giro o naturaleza”. Su importancia radica en prevenir riesgos como fraudes y malos manejos, al mismo tiempo que se cuidan los ingresos y se evalúa la eficiencia organizacional. Para una adecuada operación sin riesgos, es necesaria la implementación de un control interno que permita la optimización de recursos y mejore continuamente el desempeño de la empresa, tanto a nivel administrativo como operacional.

2.2.1.3 Clases del Control Interno

2.2.1.3.1 Control Interno Contable

Moreno Perdonó (2004) Comprende una parte del control interno que incide directa o indirectamente en la protección de los activos y confiabilidad de los registros contables, lo cual brinda seguridad razonable en sus operaciones.

2.2.1.3.2 Control Interno Administrativo

Alvarez Diaz (2010) El control interno administrativo también determina la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los objetivos establecidos. Así mismo facilita la proyección del control de la empresa.

2.2.1.4 Componentes del Control Interno

2.2.1.4.1 Ambiente de control

Alvarez Diaz (2010) El ambiente de control es la base para los demás componentes de control el cual establece la disciplina y la estructura de la entidad.

2.2.1.4.2 Evaluación de riesgos

Diaz (2016) Es la *identificación y análisis* de riesgos relacionados al cumplimiento de objetivos de una empresa; esta valoración permite cuantificar la magnitud y consecuencias de los riesgos.

2.2.1.4.3 Actividades de Control

Alvarez Diaz (2010) Son realizadas por la gerencia y demas personal expresadas en politicas y procedimientos para afrontar los riesgos identificados asi mismo aseguran el logro de los objetivos.

Cuadro 1: CATEGORIAS DE ACTIVIDADES DE CONTROL

Categorías de actividades de control	
Confiabilidad de la Información Financiera:	Se relaciona con la preparación de estados financieros confiables, incluyendo los estados financieros intermedios, datos financieros seleccionados y la vinculación de la respuesta al riesgo con las actividades de control.
Eficacia y Eficiencia de las Operaciones	Se orienta a los objetivos básicos de una entidad incluyendo los objetivos de desempeño, salvaguarda de recursos y la vinculación de la respuesta al riesgo con las actividades de control.
Cumplimiento de Leyes y Normas	Los sistemas de control interno operan a niveles diferentes de efectividad y se relacionan con el cumplimiento de las leyes, normas, regulaciones aplicables y la vinculación de la respuesta al riesgo con las actividades de control.

Fuente: Elaboracion propia con informacion de Contraloria General del Estado (2008)

2.2.1.4.4 La información y comunicación

Bonilla Carrera (2008) Se identifica y se procesa la informacion para ser comunicada al personal dentro del tiempo indicado para cumplir con sus responsabilidades.

Según Contraloría General del Estado (2008) **Información:** Son elementos que interactúan con el propósito de administrar a quienes deciden en la empresa.

Según Contraloría General del Estado (2008) **La comunicación:** Los encargados deben conocer sus responsabilidades y funciones a desarrollar con claridad.

2.2.1.4.5 El monitoreo

Belaunde (2012) Permite asegurar si los objetivos de control interno están funcionando eficientemente, su función es verificar el cumplimiento de las actividades.

2.2.1.5 Objetivos del Control Interno

Cuadro 2: OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

OBJETIVOS
La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

Fuente: Elaboración propia con información de Gomez (2001)

2.2.1.6 El Informe COSO I

Según Informe COSO I (1992) Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Eficiencia y confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

2.2.1.6.1 Componentes del control interno

Según Informe COSO I (1992) El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

a. **Ambiente de control:** Es la base de los demás componentes de control interno, fija el tono de la organización influyendo la conciencia y disciplina del personal.

Integridad y valores éticos: Tiene como propósito evaluar la conducta y valores éticos del personal de la organización durante el desempeño de sus actividades.

Competencia profesional: El personal debe poseer conocimientos y habilidades para cumplir adecuadamente sus tareas.

Filosofía administrativa y estilo de operación: Los factores más relevantes son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información, y los principios y criterios contables, entre otros.

Estructura organizacional: Debe ser adecuada para cumplir con la misión y los objetivos de la Unidad. Esta estructura se debe formalizar en un Organigrama, el cual debe ser difundido a todos los funcionarios.

b. **Evaluación de riesgos:** Identifica y evalúa los riesgos internos y externos para alcanzar el logro de los objetivos.

Los siguientes sub componentes son:

Identificación de riesgos: Los riesgos que podrían afectar la consecución de los objetivos de la Organización, tanto externos como internos, deben estar claramente identificados.

Evaluación de riesgos: Evalúa cambios en el modelo de negocio.

Respuesta a los riesgos: determina el análisis de factores internos y externos.

c. **Actividades de control:** Son realizadas por la gerencia y demás personal para realizar las actividades las cuales son manifestadas en procedimientos y políticas.

- d. **Sistemas de información y comunicación:** La información esta esparcida en toda la entidad y todos comprenden los objetivos de control.

- e. **Supervisión:** La realización de las actividades diarias permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente. Los niveles de supervisión y gerencia juegan un papel importante al respecto, ya que ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo, tomando las acciones de corrección o mejoramiento que el caso exige.

2.2.2 Teorías de Almacén

2.2.2.1 Almacén

Según Perez Porto & Gardey (2015) Es un espacio destinado al depósito y/o la comercialización de mercaderías. De acuerdo a la región geográfica y al contexto, el término puede referirse diferentes tipos de establecimientos.

Según Santos Cougil (2011) Es un local donde se depositan mercancías para guardarlas o venderlas al por mayor.

2.2.2.2 Tipos de Almacén

Cuadro 3: TIPOS DE ALMACEN

TIPOS	DEFINICION
Almacén de productos terminados	El almacén de productos terminados presta servicio al departamento de ventas guardando y controlando las existencias hasta el momento de despachar los productos a los clientes.
Almacén de materia prima y partes componentes	Este almacén tiene como función principal el abastecimiento oportuno de materias primas o partes componentes a los departamentos de producción.
Almacén de materias auxiliares	Los materiales auxiliares son todos aquellos que no son componentes de un producto pero que se requieren para envasarlo o empacarlo. Podemos mencionar los lubricantes, grasa, combustible, etiquetas, envases, etc.
Almacén en productos en proceso	Si los materiales en proceso o artículos semi-terminados son guardados bajo custodia y control, intencionalmente previstos por la programación, se puede decir que están en un almacén de materiales en proceso.
Almacén de herramientas	Un almacén de herramientas y equipo bajo la custodia de un encargado especializado para el control de esas herramientas, equipo y útiles que se prestan a los distintos departamentos y operarios de producción o de mantenimiento. Cabe mencionar: brocas, machuelos, piezas de esmeril, etc.
Almacén de materiales de desperdicio	Los productos partes o materiales rechazados por el departamento de control y calidad y que no tienen salvamento o reparación, deben tener un control separado; este queda por lo general, bajo el cuidado del departamento mismo.
Almacén de materiales obsoletos	Los materiales obsoletos son los que han sido descontinuados en la programación de la producción por la falta de ventas, por deterioro, por descomposición o por haberse vencido el plazo de caducidad. La razón de tener un almacén especial para este tipo de casos, es que los materiales obsoletos no deben ocupar los espacios disponibles para aquellos que son de consumo actual.
Almacén de devoluciones:	Aquí llegan las devoluciones de los clientes, en el se separan y clasifican los productos para reproceso, desperdicio y /o entrada a almacén

Fuente: Elaboración propia con información de Mendoza Recibo (2009)

2.2.2.3 Funciones del Almacén

Cuadro 4: FUNCIONES DE ALMACEN

FUNCIONES	DEFINICION
Recepción	Recibir para su guarda y protección todo tipo de artículos: materias primas, productos en proceso, productos terminados y otros materiales para la fabricación, el mantenimiento y la oficina.
Almacenamiento	Custodia y resguardo fielmente todos los materiales o productos recibidos, tanto su cantidad como su buen estado.
Registro	Anotar en instrumentos de control todas las entradas y salidas de materiales o productos, para contar con datos al día de las existencias.
Mantenimiento	Conservar el almacén limpio y en orden, de tal manera que los materiales o productos de cierto tipo o clase estén en solo lugar, para facilitar su localización y recuento.
Despacho	Abastecer de materias primas y otros materiales a los departamentos de producción, o en su caso, de los productos terminados al departamento de embarques, requeridos para su venta.

Fuente: Elaboración propia con información de Cobarruvias Rodríguez (2012)

2.2.2.4 Principios del Almacén

Cuadro 5: PRINCIPIOS BASICOS DE ALMACEN

PRINCIPIOS DE ALMACEN
<ul style="list-style-type: none">- La custodia fiel y eficiente de los materiales y productos debe encontrarse siempre bajo la responsabilidad de una sola persona en cada almacén.- Hay que llevar un registro al día y control entrada y salidas.- Es necesario informar a control de inventarios y contabilidad de los movimientos diarios de entradas y salidas de almacén, y a programación y control de producción de existencias.- Se debe contar con sistema de identificación, el cual debe estar codificado (de materiales y producto) cuando sea posible.

Fuente: elaboración propia con información de Prieto (2016).

2.2.2.5 Diseño de almacén

Según Rubio Ferrer & Villaroel Valdomoro (2012) el diseño de cada almacén es según en función a las necesidades de la entidad para optimizar mejor el flujo de materiales.

Cuadro 6: ASPECTOS PARA EL DISEÑO DE ALMACEN

ASPECTOS ESENCIALES PARA DISEÑO DEL ALMACÉN
<ul style="list-style-type: none">- Que el almacén tenga una sola planta.- Eliminar barreras arquitectónicas.- Buena ventilación.- Adecuada seguridad, higiene e instalación contra incendios.- Suelos resistentes para soportar el movimiento de las máquinas.- Evitar las rampas.

Fuente: elaboración propia con información de Rubio Ferrer & Villaroel Valdomoro (2012)

2.2.3 Teorías de Empresa

Según Bustamante (2009) La empresa es la institución o agente económico donde intervienen el capital y el trabajo como factores productivos, para obtener bienes y servicio.

2.3.1 Datos de la empresa

La Empresa Puquchi S.A.C, se dedica a la producción y venta de banano orgánico; fue constituida el 10 de Junio del año 2010, e inscrita en los Registros Públicos de Sullana (SUNARP), con número partida registral 11041628. Siendo su representante legal el Señor Luis Enrique Vásquez Zapata.

El 21 de Junio del 2010 es inscrita en la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) identificada con RUC 20526151195, y domicilio fiscal en Urb. La Ribera Mz B -13 Provincia y Departamento de Piura y domicilio de producción carretera Sullana Alamor Km. 31 Distrito Querecotillo Provincia de Sullana y departamento de Piura, constituida por el señor Luis Enrique

Vásquez Zapata con 1 acción que corresponde al 0.1% del capital social y a la Sociedad Grisner Promotion S.A.C con 999 acciones que corresponde al 99.9% del capital social, representada por su Gerente General Luis Enrique Vásquez Zapata identificado con DNI N° 25720457.

Contando con un capital Inicial de S/. 1,000.00 nuevos soles entre todos los accionistas.

Misión

Satisfacer las necesidades con los productos de calidad a los consumidores obteniendo una adecuada rentabilidad garantizando nuestro crecimiento y permanencia en el mercado.

Visión

Ser una organización con un mayor número de clientes ofreciendo los mejores productos de buena calidad.

Objetivos de la Empresa

- Entregar un producto con "CALIDAD CERTIFICADA" a nuestros clientes.
- Establecer relaciones a largo plazo con las asociaciones exportadoras.
- Realizar buenas labores de campo y empacadora para lograr el producto deseado.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Concepto de Control Interno

Según Gómez (2001) El control interno está basado en procedimientos para lograr las metas establecidas, el cual es realizado por el consejo de directores, administración y todo el personal de una entidad.

Según Capote Cordovés (2007) El control interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para

salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas.

Así mismo Campos Guevara (2009) Son métodos coordinados y medidas que adopta una organización para comprobar la exactitud y veracidad de la información y la salvaguarda del Patrimonio.

2.3.2 Concepto de Almacén

Según Rubio Ferrer & Villarroel Valdemoro (2012) Es una área física que cumple determinados requisitos y que organiza de manera lógica y sistemática, se destina a la recepción, aceptación, custodia, conservación y distribución o de los bienes que van a emplearse para la producción o el servicio.

2.3.3 Concepto de Empresa

Según Romero Curi (2011) La empresa es una organización relacionada con la sociedad, se encarga de realizar actividades utilizando recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr sus objetivos, tales como satisfacer metas con finalidad de lucro o sin lucrar; que se construye mediante conversaciones entre personas que conforman la empresa.

III. Metodología

3.1 El tipo y nivel de la investigación

3.1.1 Tipo

La investigación es de tipo descriptivo porque describirá las características del control interno.

3.1.2 Nivel

El trabajo de investigación es cuantitativo.

3.2 Diseño de la investigación

El presente trabajo de investigación se ubica en el diseño no experimental, transversal, porque se realizó sin manipular las variables en estudio.

3.3 Población y muestra

3.3.1 Población

La población es la empresa PUQUCHI S.A.C.

3.3.2 Muestra

La muestra está conformada por 1 integrante de la empresa PUQUCHI SAC.

3.4 Definición y operacionalización de variables e indicadores.

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSION	SUB-DIMENSION	INDICADOR	ITEM	INSTRUMENTO
CONTROL INTERNO	Son métodos coordinados y medidas que adopta una organización para comprobar la exactitud y veracidad de la información y la salvaguarda del patrimonio.	El control interno está estructurado por cinco componentes: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión o monitoreo	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	Comportamiento	¿Usted cree que los encargados muestran interés por la integridad y el comportamiento ético?	Entrevista
				Competencial profesional	Conocimiento	¿Usted cree que la encargada del área de almacén posee suficientes conocimientos y habilidades para desempeñar su labor?	Entrevista
				Asignación de autoridad y responsabilidades	Responsabilidad	¿Los programas de capacitación se proyectan de acuerdo a la necesidad manifestada?	Entrevista
				Filosofía administrativa	Actitud	¿El gerente de la empresa muestra interés de apoyar al mantenimiento del control interno a través de reuniones y charla?	Entrevista
				Estructura organizacional	Organigrama	¿La empresa cuenta con un organigrama establecido?	Entrevista
			Manuales		¿La empresa cuenta con manual de organización y funciones dentro de la empresa?	Entrevista	
			Evaluación de riesgos	Identificación de eventos	Riesgos internos-externos	¿En la identificación de riesgos se han tomado en cuenta los riesgos internos y externos?	Entrevista
				Valuación de riesgos	Acciones	¿Se han establecidos acciones dentro de la empresa para evaluar los riesgos?	Entrevista
			Actividades de control	Confiability de la Información	Seguridad	Cuando se reciben los suministros, materias primas y materiales utilizados ¿se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?	Entrevista
				Eficacia y Eficiencia de las Operaciones	Cumplimiento	¿Realizan inventarios físicos oportunamente de los insumos?	Entrevista

			Cumplimiento de Leyes y Normas	Efectividad	¿Realiza programación de compras?	Entrevista	
			Información y comunicación	Información	Datos	¿Se efectúa el control y contabilización de los de costos en la empresa?	Entrevista
				Comunicación	Intercambio – información	¿La salida de los productos terminados es debidamente controlada?	Entrevista
			Supervisión o monitoreo	Supervisión	Observa	¿Se utiliza la tarjeta Bincard para un mejor control de los insumos?	Entrevista
AREA DE ALMACEN	Es un local donde se depositan mercancías para guardarlas o venderlas al por mayor.	Dentro del almacén se realizan las siguientes funciones para un buen control de los insumos.	Funciones de almacén	Recepción	Recibir	¿Al momento que ingresan los insumos son registrados inmediatamente?	Entrevista
				Almacenamiento	Resguardo	¿Dentro de almacén los insumos se encuentran organizados adecuadamente?	Entrevista
				Registro	Anotar	¿La empresa realiza kardex para el control de registro de entradas y salidas de los insumos?	Entrevista
				Mantenimiento	orden	¿Se encuentran el almacén en buen estado ordenado y limpio?	Entrevista
				Despacho	Entrega	¿La entrega de los insumos son autorizados por el responsable del área?	Entrevista

Fuente: Elaboración Propia

3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.5.1. Técnica:

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la entrevista al gerente agrícola de la empresa PUQUCHI SAC.

3.5.2. Instrumento:

El instrumento que se utilizó es un cuestionario compuesto por 20 preguntas relacionadas a la investigación.

3.6 Plan de análisis

En la realización del trabajo de investigación para la recolección de datos se usó la entrevista aplicada al gerente agrícola.

Se utilizó los programas de Word, Excel.

3.7 Matriz de consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METODOLOGÍA	RECOLECTOR DE DATOS
Caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú y de la empresa Puquchi Sociedad Anónima Cerrada de Sullana y propuesta de mejora, 2017.	¿Cuáles son las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú y de la empresa Puquchi Sociedad Anónima Cerrada de Sullana y como se podría mejorar, 2017?	Determinar y describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú y de la empresa Puquchi Sociedad Anónima Cerrada de Sullana y hacer una propuesta de mejora, 2017	Describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú, 2017.	Tipo: Descriptivo Nivel: Cuantitativo Diseño: No experimental	Entrevista
			Describir las características del control interno del área de almacén de la empresa Puquchi Sociedad Anónima Cerrada de Sullana, 2017.		
			Realizar un análisis comparativo de las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú y de la empresa Puquchi Sociedad Anónima Cerrada de Sullana, 2017.		
			Hacer una propuesta de mejora del control interno del área de almacén de la empresa Puquchi Sociedad Anónima Cerrada de Sullana, 2017.		

Fuente: Elaboración Propia.

3.8 Principios éticos

En el desarrollo de la investigación se ha cumplido los principios jurídicos y éticos que aseguran la originalidad de la investigación, de esta manera se ha respetado los derechos de autor de los libros de texto y de las fuentes electrónicas necesarias para estructurar el marco teórico.

IV. Resultados

4.1 Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno del área de almacén empresas del sector agrario del Perú, 2017.

Tabla 01: Objetivo N° 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Sánchez Vidal (2016)	La organización no dispone con manual de organización y funciones.
Tapia Montenegro (2014)	La empresa "HESIL EIRL." No mantiene actualizado los registros de materiales y suministros y productos terminados, así mismo lleva contabilidad manual, para mantener los libros y registros contables de sus operaciones de gastos y costos.
Suarez Cardenas (2015)	Dentro de la empresa realizan inventario físico el mismo que es comparado con el inventario que sale del sistema.
Gonza Garcia (2016)	La empresa utiliza la tarjeta Bincard, este registro controla el movimiento de ingreso y salida de materiales en cantidad, hace uso de kardex con método "PEPS" primeras entradas primeras salidas, y obtener un stock real para programar las compras necesarias.
Coragua Rodriguez (2016)	El encargado mantiene el almacén ordenado ya que es más fácil recepcionar y despachar la mercadería.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno del área de almacén de la empresa Puquchi S.A.C. de Sullana, 2017.

Tabla 02: Objetivo N° 2

N°	PREGUNTAS	REPUESTAS
01	¿Existe manual de organización y funciones dentro de la empresa?	No
02	Cuando se reciben los suministros, materias primas y materiales utilizados ¿se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?	Si, los suministros son controlados por el encargado de almacén, las materias primas y materiales los controla el encargado de producción.
03	¿Realizan inventarios físicos oportunamente de los insumos?	No
04	Como efectúa las compras, se realiza una programación?	No solo verifica los insumos terminados y se pide al proveedor.
05	¿Se efectúa el control y contabilización de los costos en la empresa?	Si pero son efectuados por el área de contabilidad.
06	¿La salida de los productos terminados es debidamente controlada?	Si, son controlados mediante un registro de cajas cosechadas.
07	¿Se utiliza la tarjeta Bincard para un mejor control de los insumos?	No
08	¿La empresa realiza kardex para controlar el registro de entradas y salidas de los insumos?	No, solo anotan en un cuaderno las entradas y salidas de los insumos.
09	¿Se encuentra el almacén en buen estado, ordenado y limpio?	No está en buenas condiciones.

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú y de la empresa Puquchi S.A.C. de Sullana, 2017.

Tabla 03: Objetivo N° 3

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADO OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADO OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADO DE LA COMPARACION
¿Existe manual de organización y funciones dentro de la empresa?	Sánchez Vidal (2016) La organización no dispone con manual de organización y funciones.	La empresa no cuenta con manual de organización y funciones para el buen desarrollo de sus responsabilidades.	Si coincide
Cuando se reciben los suministros, materias primas y materiales utilizados ¿se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento? La salida de los productos terminados es debidamente controlada?	Tapia Montenegro (2014) La empresa "HESIL EIRL." No mantiene actualizado los registros de materiales y suministros y productos terminados.	Si, los suministros son controlados por el encargado de almacén, las materias primas y materiales los controla el encargado de producción. Si, son controlados mediante un registro de cajas cosechadas.	No coincide
¿Realizan inventarios físicos oportunamente de los insumos?	Suarez Cardenas (2015) Dentro de la empresa realizan inventario físico el mismo que es comparado con el inventario que sale del sistema.	No se realiza inventarios físicos.	No coincide

¿Se efectúa el control y contabilización de los costos en la empresa?	Tapia Montenegro (2014) Se lleva contabilidad manual, para mantener los libros y registros contables de sus operaciones de gastos y costos.	Si pero son efectuados por el área de contabilidad.	Si coincide
¿Se utiliza la tarjeta Bincard para un mejor control de los insumos?	Gonza Garcia (2016) La empresa ha utilizado en los almacenes la tarjeta Bincard a cargo del almacenero, este registro controla el movimiento de ingreso y salida de materiales en cantidad	No se utiliza	No coincide
¿La empresa lleva kardex para controlar el registro de entradas y salidas de los insumos, y efectúa programación de compras?	Gonza Garcia (2016) La empresa hace uso de kardex con método "PEPS" primeras entradas primeras salidas, y obtener un stock real para programar las compras necesarias.	No, solo anotan en un cuaderno las entradas y salidas de los insumos. No solo verifica los insumos terminados y pide al proveedor.	No coincide
¿Se encuentra el almacén en buen estado ordenado y limpio?	Coragua Rodriguez (2016) El encargado mantiene el almacén ordenado ya que es más fácil recepcionar y despachar la mercadería.	No está en buenas condiciones.	No coincide

4.2 Análisis de resultados

4.2.1 Respecto al objetivo específico N° 1: Describir las características del control interno del área de almacén empresas del sector agrario del Perú, 2017.

En los resultados obtenidos en las investigaciones de los autores podemos definir lo siguiente:

Sánchez Vidal (2016) La organización no dispone con manual de organización y funciones.

Tapia Montenegro (2014) La empresa "HESIL EIRL." No mantiene actualizado los registros de materiales y suministros y productos terminados, así mismo lleva contabilidad manual, para mantener los libros y registros contables de sus operaciones de gastos y costos.

Suarez Cardenas (2015) Dentro de la empresa realizan inventario físico el mismo que es comparado con el inventario que sale del sistema.

Gonza Garcia (2016) La empresa utiliza la tarjeta Bincard, este registro controla el movimiento de ingreso y salida de materiales en cantidad, hace uso de kardex con método "PEPS" primeras entradas primeras salidas, y obtener un stock real para programar las compras necesarias.

Coragua Rodriguez (2016) El encargado mantiene el almacén ordenado ya que es más fácil recepcionar y despachar la mercadería.

4.2.2 Respecto al objetivo específico N° 2: Describir las características del control interno del área de almacén de la empresa Puquchi S.A.C. de Sullana, 2017.

En el caso de estudio se aplicó una entrevista realizada al gerente agrícola de la empresa Puquchi SAC.

La empresa Puquchi SAC no cuenta con manual de organización y funciones para el buen desarrollo de sus responsabilidades.

Los suministros son controlados por el encargado de almacén, las materias primas y materiales los controla el encargado de producción, y los productos terminados son

controlados mediante un registro de cajas cosechadas. Así mismo no realiza inventarios físicos, no utiliza tarjeta Bincard ni tampoco kardex solo anota en un cuaderno las entradas y salidas de los insumos, por lo tanto no realiza programación de compras solo verifica los insumos terminados y pide al proveedor. El control y la contabilización de los costos son efectuados por el área de contabilidad.

El almacén no se encuentra en buenas condiciones para la seguridad de los insumos.

4.2.3 Respecto al objetivo específico N° 3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú y de la empresa Puquchi S.A.C. de Sullana, 2017.

En la comparación entre los resultados del primer y segundo objetivo se observa lo siguiente:

Sánchez Vidal (2016) coincide con la empresa en estudio ya que no dispone con manual de organización y funciones.

Tapia Montenegro (2014) La empresa "HESIL EIRL." No mantiene actualizado los registros de materiales y suministros y productos terminados, así mismo lleva contabilidad manual, para mantener los libros y registros contables de sus operaciones de gastos y costos, por lo tanto no coincide con los resultados encontrados en la empresa en caso que los suministros son controlados por el encargado de almacén, las materias primas y materiales los controla el encargado de producción y los productos terminados son controlados mediante un registro de cajas cosechadas.

Suarez Cardenas (2015) Afirma que dentro de la empresa realizan inventario físico el mismo que es comparado con el inventario que sale del sistema, lo cual no coincide con los resultados de la empresa debido que no realizan inventario físico.

Gonza Garcia (2016) La empresa utiliza la tarjeta Bincard, este registro controla el movimiento de ingreso y salida de materiales en cantidad, hace uso de kardex con método "PEPS" primeras entradas primeras salidas, y obtener un stock real para programar las compras necesarias, por lo cual no coincide con los resultados encontrados en la empresa en estudio ya que no realiza kardex, no utiliza tarjeta bincard, ni programación de compras.

Finalmente Coragua Rodriguez (2016) afirma que el encargado mantiene el almacén ordenado ya que es más fácil recepcionar y despachar la mercadería, por lo tanto la empresa en caso no tiene el almacén en buenas condiciones.

4.2.4 Respecto al objetivo específico N° 4: Hacer una propuesta de mejora del control interno del área de almacén de la empresa Puquchi Sociedad Anónima Cerrada de Sullana, 2017.

INTRODUCCION

La empresa PUQUCHI S.A.C; se dedica a la producción y venta de banano orgánico; tiene un mal desempeño en el área de almacén, a través de nuestra propuesta de mejora se creara las funciones para el encargado de almacén y así poder controlar efectivamente los insumos.

MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES:

ENCARGADO DE ALMACEN:

Organiza, coordina y dirige las actividades del almacén. Es responsable por el recibimiento, almacenamiento y distribución de los insumos.

FUNCIONES

1. Recepcionar los insumos que ingresa al almacén.
2. Corroborar la descripción y la cantidad de mercadería solicitada.
3. Organizar la ubicación que tendrá cada producto dentro del almacén.
4. Llevar un control adecuado de entradas y salidas de los insumos utilizando kardex.
5. Coordinar con el área de administración sobre los stocks mínimos de los insumos.
6. Realizar inventarios físicos de las existencias en el almacén.
7. Registrar la salida de los insumos.

REQUISITOS DE PUESTO

1. Estudios superiores técnicos
2. Con experiencia demostrada en el puesto.
3. Con capacidad de control y responsabilidad.

V. Conclusiones

5.1. Respecto al objetivo específico 1:

En los resultados encontrados de los antecedentes pertinentes según Suarez Cardenas (2015) El personal de la empresa realiza periódicamente un inventario físico.

Gonza Garcia (2016) La empresa utiliza la tarjeta Bincard, para controlar el movimiento de entrada y salida de materiales en cantidad, así mismo utiliza kardex con método "PEPS" primeras entradas primeras salidas.

5.2. Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al estudio se concluye:

- La empresa "Puquchi S.A.C", no cuenta con manual de organización y funciones para el buen desarrollo de sus responsabilidades.
- Los suministros son controlados por el encargado de almacén, las materias primas y materiales los controla el encargado de producción, y los productos terminados son controlados mediante un registro de cajas cosechadas.
- No realiza inventarios físicos, no utiliza tarjeta Bincard ni tampoco kardex solo anota en un cuaderno las entradas y salidas de los insumos, por lo tanto no realiza programación de compras solo verifica los insumos terminados y realiza pedido al proveedor.
- El control y la contabilización de los costos son efectuados por el área de contabilidad.
- El almacén no se encuentra en buenas condiciones para la seguridad de los insumos.

5.3. Respecto al objetivo específico 3:

De la revisión de los antecedentes pertinentes y de los resultados encontrados en el trabajo de investigación se concluye que:

- Las empresas del sector agrario y la empresa Puquchi SAC, no cuentan con manual de organización y funciones donde se encuentran las funciones del área de almacén.
- Las empresas del sector agrario no actualizan los registros de materiales, suministros y productos terminados, mientras la empresa en caso controla los suministros, las materias primas, materiales y los productos.
- Las empresas del sector agrario realiza inventarios físicos, utiliza tarjeta bincard, kardex, programación de compras y mantiene el almacén en buenas condiciones mientras que la empresa Puquchi SAC no realiza inventarios físicos, no utiliza kardex, ni programación de compras ni tampoco hay un almacén adecuado para la seguridad de los insumos.

5.4. Respecto al objetivo específico 4:

Se realizó una propuesta de mejora de elaboración de manual de organización y funciones para determinar las actividades a desarrollar en el área de almacén a fin de superar la deficiencia del control interno en la empresa Puquchi S.A.C.

VI. Recomendaciones

- Se recomienda implementar un manual de organización y funciones para el área de almacén propuesto para la empresa Puquchi S.A.C.
- Se recomienda efectuar inventarios físicos periódicamente para la comparación de las existencias.
- Se recomienda utilizar tarjeta bincard y kardex para el buen control de las entradas y salidas de los insumos y realizar programación de compras.
- Mejorar las instalaciones del almacén para la seguridad de conservación de los insumos.

VII Referencias bibliográficas

Alvarez Diaz, Y. (03 de Agosto de 2010). Auditoria. Obtenido de El control:

<http://yesidalvarezdiaz.blogspot.es/1280871579/el-control/>

Alvarez Diaz, Y. (03 de Agosto de 2010). Auditoria. Obtenido de El Control:

<http://yesidalvarezdiaz.blogspot.es/1280871579/el-control/>

Alvarez Diaz, Y. (03 de Agosto de 2010). Auditoria. Obtenido de El control:

<http://yesidalvarezdiaz.blogspot.es/1280871579/el-control/>

Ayasta Durand, J. M. (2015). EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LOS ALMACENES DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO EN EL PERU: CASO HOTEL LOS PORTALES DE PIURA, AÑO 2015. PIURA.

Bacallao Horta, M. (Mayo de 2009). Genesis del Control Interno. Obtenido de

Contribuciones a la Economía: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>

Belaunde, G. (13 de Mayo de 2012). Gestion. Obtenido de Control Interno

Permanente: una nocion poco comprendida:

<http://blogs.gestion.pe/riesgosfinancieros/2012/05/control-interno-permanente-una.html>

Bonilla Carrera, C. C. (2008). El informe.

Bustamante, E. S. (2009). La empresa. Cordoba: El Cid Editor | apuntes.

Campos Guevara, C. (2009). Los procesos de control interno en el departamento de

ejecución presupuestal de una institución del estado. Lima: Universidad

Nacional Mayor de San Marcos.

- Capote Cordovés, G. (2007). El control interno y el control. Economía y Desarrollo. V.129 n.2. 2001. Cuba: Editorial Universitaria.
- Cobarruvias Rodriguez, I. (8 de Mayo de 2012). Isidro. Obtenido de Funciones y Tipos de Almacén: <http://isidrocovarrubiasrodriguez-isidro.blogspot.pe/2012/05/funciones-y-tipos-de-almacen.html>
- Contraloria General del Estado. (02 de Octubre de 2008). Contraloria. Obtenido de Guia para implantacion del control interno: http://www.contraloria.gob.bo/portal/Uploads/PDFportal/20121217_329.pdf
- Contraloria General del Estado. (02 de Octubre de 2008). Contraloria. Obtenido de Guia para la implantacion del control interno: http://www.contraloria.gob.bo/portal/Uploads/PDFportal/20121217_329.pdf
- Contraloria General del Estado. (02 de Octubre de 2008). Contraloria. Obtenido de Guia para implantacion del control interno: http://www.contraloria.gob.bo/portal/Uploads/PDFportal/20121217_329.pdf
- Coragua Rodriguez, M. E. (2016). DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGROPECUARIA CHIMU SRL DE LA CIUDAD DE TRUJILLO. TRUJILLO: UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO.
- COSO. (1992). Informe COSO I. En R. Estupiñan Gaitan, Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales (pág. 27). Bogota: Ecoe Ediciones.

- COSO. (1992). Informe COSO I. En R. Estupiñan Gaitan , Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales (págs. 28-40). Bogota: Ecoe Ediciones.
- Diaz , S. (14 de Julio de 2016). LOFTON. Obtenido de control interno: <http://www.loftonsc.com/blog/control-interno-empresas/>
- Diaz, S. (14 de Julio de 2016). LOFTON. Obtenido de Para que sirve el control interno: <http://www.loftonsc.com/blog/control-interno-empresas/>
- Eusebio Bobadilla, S. M. (2016). Caracterizacion del control interno de las empresas del peru: caso de la empresa " Eusebio e hijos SAC-TRUJILLO,2015. Trujillo: Universidad catolica los angeles de chimbote.
- Gamboa Horna, E. R. (2016). caracterización del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso minera andina for sac.trujillo, 2016. Trujillo: Universidad catolica los angeles de chimbote.
- Gomez, G. (11 de Mayo de 2001). Gestion. Obtenido de Control interno en la organización empresarial: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Gomez, G. (11 de Mayo de 2001). Gestion. Obtenido de Control interno en la organización empresarial: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Gonza Garcia, E. (2016). Los mecanismos de control interno administrativo del area de almacen de las empresas del sector comercio-rubro ferretero en ka ciudad de piura y su impacto en los resultados de gestion del ao 2015 . Piura.

- Lopez Meneses, N. M. (2010). DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA FERRETERIA LOZADA. Santo Domingo-Ecuador: Universidad Tecnologica Equinoccial.
- Marin Gutierrez, H. R. (2016). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL DEL PERU: CASO EMPRESA AUTOMOTRICES MARIN EIRL DE CHIMBOTE, 2015. CHIMBOTE: UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE.
- Mendoza Recibo, E. (31 de Enero de 2009). Portafolio . Obtenido de DEFINICIÓN DE ALMACÉN Y LOS TIPOS DE ALMACENES: <http://portafolioeliamendozarecibo.blogspot.pe/2009/01/almacenes-y-su-definicion.html>
- Moreno Perdono , A. (2004). Tu guia Contable. Obtenido de Clasificacion del control interno: <http://www.tuguiacountable.org/app/article.aspx?id=458>
- Obispo Chumpitaz, D. (2014). CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE LAS EMPRESAS DEL PERU: CASO EMPRESAS COMERCIALES. PERIODO 2013. CHIMBOTE: UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE .
- Perez Porto, J., & Gardey, A. (2015). Definicion de Almacen. Obtenido de <http://definicion.de/almacen/>)
- Prieto, A. (10 de Marzo de 2016). Prezi. Obtenido de Funciones y principios de almacen: <https://prezi.com/jycwepun4ap4/funcion-del-almacen-y-cuales-son-sus-principios/>

- Romero Curi, P. (23 de Enero de 2011). Empresa. Obtenido de Concepto de empresa: <http://empesaromero.blogspot.pe/2011/01/definicion-de-empresa.html>
- Rubio Ferrer, J., & Villarroel Valdomoro, S. (2012). Gestion y pedido de stock. Madrid: Ministerio de Educacion de España.
- Rubio Ferrer, J., & Villarroel Valdemoro, S. (2012). Gestión y pedido de stock. Madrid: Ministerio de Educación de España.
- Sanchez Vidal, J. L. (2016). EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE VIDRIOS Y ALUMINIOS DEL PERU: CASO RIMAC GLASS SRL TRUJILLO, 2016. Trujillo.
- Santos Cougil, J. C. (12 de Setiembre de 2011). El diario de un logistico. Obtenido de Definicion, funcion y clases de almacen: <http://eldiariodeunlogistico.blogspot.pe/2011/09/definicion-funcion-y-clases-de-almacen.html>
- Suarez Cardenas, D. K. (2015). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN EL AREA DE ALMACEN DE LAS EMPRESAS AGRICOLAS DEL PERU: CASO SOCIEDAD AGRICOLA RAPEL SAC DEL DISTRITO DE CASTILLA PERIODO 2014. PIURA.
- Tapia Montenegro, S. G. (2014). Analisis del control interno en el almacen de la empresa constructora E.I.R.L. de la provincia de Sullana, 2014. Piura.

VIII Anexos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ENTREVISTA

OBJETIVO: La presente entrevista tiene por finalidad recoger información para desarrollar el trabajo de investigación denominado “Caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del Perú: Caso empresa PUQUCHI SAC”, Sullana y propuesta de mejora 2017.

I. DATOS GENERALES

Nombre: Marvin Reto Agurto

Cargo: Gerente Agrícola

Sexo: M (x) F ()

Preguntas

1. ¿Usted cree que los encargados muestran interés por la integridad y el comportamiento ético?

Siempre ya que es lo esencial de cada persona.

2. ¿Usted cree que la encargada del área de almacén posee suficientes conocimientos y habilidades para desempeñar su labor?

Solo tiene conocimientos básicos.

3. ¿Los programas de capacitación se proyectan de acuerdo a la necesidad manifestada?

No siempre

4. ¿El gerente de la empresa muestra interés de apoyar al mantenimiento del control interno a través de reuniones y charla?

No.

5. ¿La empresa cuenta con un organigrama establecido?

No hay organigrama

6. ¿Existe manual de organización y funciones dentro de la empresa?

No contamos con ninguno de los dos.

7. ¿En la identificación de riesgos se han tomado en cuenta los riesgos internos y externos?

No se han identificado.

8. ¿Se han establecidos acciones dentro de la empresa para evaluar los riesgos?

No

9. Cuando se reciben los suministros, materias primas y materiales utilizados ¿se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?

Si

10. ¿Realizan inventarios físicos oportunamente de los insumos?

No

11. Realiza programación de compras?

No

12. ¿Se efectúa el control y contabilización de los de costos en la empresa?

Si

13. La salida de los productos terminados es debidamente controlada?

Si son controlados mediante un registro de cajas cosechadas

14. ¿Dentro de la empresa existe una comunicación adecuada entre los encargados?

Algunas veces

15. ¿Se utiliza la tarjeta Bincard para un mejor control de los insumos?

No

16. ¿Al momento que ingresan los insumos son registrados inmediatamente?

No, los registran después

17. ¿Dentro de almacén los insumos se encuentran organizados adecuadamente?

No, por falta de tiempo

18. ¿La empresa realiza kardex para el control de registro de entradas y salidas de los insumos?

No

19. Se encuentran el almacén en buen estado ordenado y limpio?

No está en buenas condiciones

20. ¿La entrega de los insumos son autorizados por el responsable del área?

Siempre

FIRMA



**FICHA RUC : 20526151195
PUQUCHI S.A.C**

Número de Transacción : 40278292

CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : PUQUCHI S.A.C
Tipo de Contribuyente : 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción : 21/06/2010
Fecha de Inicio de Actividades : 21/06/2010
Estado del Contribuyente : ACTIVO
Dependencia SUNAT : 0081 - I.R.PIURA-PRICO
Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO
Emisor electrónico desde : 02/07/2015
Comprobantes electrónicos : FACTURA (desde 02/07/2015)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : -
Tipo de Representación : -
Actividad Económica Principal : 0122 - CULTIVO DE FRUTAS TROPICALES Y SUBTROPICALES
Actividad Económica Secundaria 1 : 01300 - EXPLOTACION MIXTA.
Actividad Económica Secundaria 2 : 0150 - CULTIVO DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS EN
COMBINACIÓN CON LA CRÍA DE ANIMALES (EXPLOTACIÓN
: MIXTA)
Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL
Sistema de Contabilidad : MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio : -
Actividad de Comercio Exterior : SIN ACTIVIDAD
Número Fax : -
Teléfono Fijo 1 : -
Teléfono Fijo 2 : -
Teléfono Móvil 1 : 73 - 961842722
Teléfono Móvil 2 : 73 - 930327552
Correo Electrónico 1 : mayba07@gmail.com
Correo Electrónico 2 : -

Domicilio Fiscal

Actividad Economica : 0122 - CULTIVO DE FRUTAS TROPICALES Y SUBTROPICALES
Departamento : PIURA
Provincia : PIURA
Distrito : PIURA
Tipo y Nombre Zona : URB. LA RIBERA
Tipo y Nombre Via : -
Nro : -
Km : -
Mz : B-13
Lote : -
Dpto : -
Interior : -
Otras Referencias : CASA 6
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : OTROS.

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 10/06/2010
Número de Partida Registral : 11041628
Tomo/Ficha : -
Folio : -
Asiento : -
Origen del Capital : NACIONAL
País de Origen del Capital : -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	21/06/2010	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2011	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/07/2012	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/08/2010	-	-	-
RENTA - AGRARIOS 885-C. PROPIA	01/01/2011	-	-	-
ESSALUD SEGURO AGRARIO/ACUICUL	01/08/2010	-	-	-
SNP - LEY 19990	02/11/2011	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 25720457	VASQUEZ ZAPATA LUIS ENRIQUE	GERENTE GENERAL	04/12/1956	10/06/2010	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	CAL. SAN MARTIN 468	PIURA SULLANA SULLANA	20 --	-	

Importante

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

La SUNAT podrá confirmar el domicilio fiscal de los inscritos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Título: "Caracterización del Control Interno del área de almacén de las empresas del Sector Agrario del Perú: Caso empresa PUQUCHI S.A.C – Sullana y propuesta de mejora, 2017."

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: Entrevista.

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION																						
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																				✓	
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																				✓	
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																				✓	
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																				✓	
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																				✓	



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, VIOLETA FRANCISCA CARRIÓN LOZADA con DNI N° 03612780 CPC
en....., de
profesión CONTADORA desempeñándome actualmente como
CONTADORA INDEPENDIENTE en.....

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

Guía de Pautas y Cuestionario

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

INDICADORES	DEFICIE NTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad					✓
2. Objetividad					✓
3. Actualidad				✓	
4. Organización					✓
5. Suficiencia					✓
6. Intencionalidad					✓
7. Consistencia				✓	
8. Coherencia					✓
9. Metodología					✓

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Sullana a los 17 días del mes de AGOSTO del dos mil diecisiete.

CPC. : VIOLETA FRANCISCA CARRIÓN LOZADA
DNI : 03612780
Especialidad : CONTABILIDAD
E-mail : vfcarrion L@gmail.com

Violeta Carrion Lozada
Violeta Carrion Lozada
CONTADORA PUBLICA COLEGIADA
#151715

SOLICITUD DE AUTORIZACION

Sullana, 08 de mayo del 2017.

**LUIS ENRIQUE VASQUEZ ZAPATA
GERENTE GENERAL
PUQUCHI S.A.C**

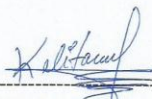
Estimado y distinguido señor:

Me place extenderle un cordial saludo, en esta ocasión yo ANA KELITA MENA CALDERON identificada con DNI N° 47325303 Estudiante Egresada De La Facultad De Ciencias Contables Financieras y Administrativas – Escuela Profesional De Contabilidad; de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Filial Sullana, me presento ante Ud. para solicitarle permiso para realizar el informe de tesis en su prestigiosa empresa **PUQUCHI S.A.C** y acceso a la misma con fines de obtener informaciones que me permitan desarrollar mi informe de investigación.

Dado que la empresa **PUQUCHI S.A.C**, es una empresa en crecimiento, he decidido visitar sus instalaciones para obtener información que me permitan completar mi informe de tesis “Caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú: Caso empresa **PUQUCHI SOCIEDAD ANONIMA CERRADA** de Sullana y propuesta de mejora, 2017”, en adición considero mi informe de investigación oportuno para su empresa, la sociedad ya que dicho estudio y/o informe de tesis contribuirá e impactará en su organización positivamente.

Con saludos cordiales y a tiempo de agradecerle su atención a esta solicitud, aprovecho la oportunidad para reiterarle mi más alta consideración y estima.

Atentamente



ANA KELITA MENA CALDERON
DNI N° 47325303