



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL
AREA DE ALMACEN DE LAS EMPRESAS
AGROEXPORTADORAS EN EL PERÚ.**

CASO: FRUTAS PIURANAS SAC, 2019.

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

AUTOR

**CRUZ CARRION, LUZ VERONICA
ORCID: 0000-0002-2229-9985**

ASESOR

**BENITES OCAMPO, CESAR ALEXIS
ORCID: 0000-0002-3698-7316**

**PIURA – PERU
2019**

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE
ALMACEN DE LAS EMPRESAS AGROEXPORTADORAS EN
EL PERÚ.**

CASO: FRUTAS PIURANAS SAC, 2019.

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Cruz Carrión, Luz Verónica

ORCID: 0000-0002-2229-9985

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

ASESOR

Dr. César Alexis Benites Ocampo

ORCID: 0000-0002-3698-7316

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad,
Piura, Perú.

JURADO

Ulloque Carrillo, Víctor Manuel

ORCID: 0000-0002-5849-9188

Landa Machero, Víctor Manuel

ORCID: 0000-0003-4687-067X

Reto Gómez Jannyna

ORCID: 0000-0002-2169-9741

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Dr. Víctor Manuel Ulloque Carrillo
Presidente

Dr. Víctor Manuel Landa Machero
Miembro

Mgtr. Jannyna Reto Gómez
Miembro

Mgtr. Cesar Alexis Benites Ocampo
Asesor

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación lo dedicamos principalmente a dios, por ser el inspirador y darnos fuerzas para continuar en este proceso para obtener uno de los anhelos más deseados. A nuestros padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años gracias a ellos hemos logrado llegar hasta aquí.

Finalmente, a mis hermanos por estar siempre presentes acompañándonos y por el apoyo moral, que nos brindaron a lo largo de esta etapa de nuestras vidas. A todas las personas que nos han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que nos apoyaron y compartieron sus conocimientos.

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi gratitud a Dios, quien con su bendición llena siempre mi vida y a toda mi familia por estar siempre presentes.

Agradezco también al representante de la empresa agroexportadora “Frutas Piuranas” SAC por haberme brindado información y todo su valioso apoyo y por supuesto a mi asesor Cesar Alexis Benítez Ocampo por su paciencia y sus conocimientos que me aportó en mi formación como investigador.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir los mecanismos de Control Interno en el área de la empresa agroexportadora Frutas Piuranas SAC, 2019. El control interno es de mucha importancia dentro de la organización ya que ayudara a poder disminuir los problemas que tiene la organización por no tener una buena administración.

Por otra parte para tener un buen funcionamiento del control interno en las empresas o entidades es necesario tener que el personal tenga una adecuada capacitación y así pueda manejar el sistema. En otras palabras resaltar que la organización o entidad que este sujeto a controles internos en sus trabajos, llevara a conocer la situación real de las empresas, por esa razón, la importancia de tener una programación y así poder darle un mejor desarrollo sobre su dirección.

Para finalizar en la actualidad la tecnología sique avanzando por consiguiente las empresas se ven obligadas a tener un buen cuidado de sus recursos y así empequeñecer los problemas de la organización.

Palabras clave: Control Interno, Recursos, Entidad

ABSTRACT

The main objective of this research work was to: Determine and describe the mechanisms of Internal Control in the area of the agro-export company Frutas Piuranas SAC, 2019. Internal control is very important within the organization since it will help to reduce the problems that the organization has for not having a good administration.

On the other hand, in order to have a good functioning of the internal control in the companies or entities, it is necessary to have the personnel have adequate training and thus be able to manage the system. In other words highlight that the organization or entity that is subject to internal controls in their work, will lead to know the real situation of companies, for that reason, the importance of having a program and thus be able to give a better development on your address.

In order to finalize today the technology sique advancing therefore the companies are forced to take good care of their resources and thus dwarf the problems of the organization.

Keywords: Internal Control, Resources, Entity

CONTENIDO

CARATULA.....	i
TITULO	ii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO.....	ix
I. INTRODUCCION	1
1.1 PLANEAMIENTO DE LA TESIS	3
1.1.1 Planteamiento del Problema.....	3
1.1.2 Enunciado del problema.....	3
1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
1.2.1 Objetivo general	3
1.2.2 Objetivos específicos.....	3
1.3 JUSTIFICACIÓN	4
II. REVISION DE LA LITERATURA.....	5
2.1 ANTECEDENTES.....	5
2.1.1 Internacionales	5
2.1.2 Nacionales	7
2.1.3 Regionales	9
2.2 BASES TEÓRICAS DE LA INVESTIGACIÓN.....	11
2.2.1 Teorías del control interno.....	11
2.3 MARCO CONCEPTUAL	12
III. HIPÓTESIS.....	16
IV. METODOLOGIA	17

4.1	TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	17
4.2	NIVEL DE INVESTIGACIÓN	17
4.3	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
4.4	UNIVERSO Y MUESTRA.....	18
4.5	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	18
4.6	OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	19
4.7	PLAN DE ANÁLISIS	23
4.8	MATRIZ DE CONSISTENCIA	24
4.9	PRINCIPIOS ÉTICOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	25
V.	RESULTADO Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	28
5.1	RESULTADOS.....	28
5.2	ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	78
VI.	CONCLUSIONES	86
6.1	CONCLUSIONES.....	86
6.1.1	Respecto al Objetivo específico 1	86
6.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	86
6.1.3	Respecto al objetivo 3	86
6.2	RECOMENDACIONES.....	87
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	88
	ANEXOS.....	92

INDICE DE TABLAS

TABLA N° 01: ¿Existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios?	31
TABLA N° 02: El inventario físico es supervisado por personal independiente al: a. Almacenero b. Responsable de registros de inventario.....	32
TABLA N° 03: ¿Existen instrucciones escritas como guía para el personal que lleva a cabo los inventarios físicos?.....	33
TABLA N° 04: Los ajustes a los registros de inventario, son aprobados por escrito por personal ajeno al: a. Almacenero. b. Que registra de existencias.....	34
TABLA N° 05: ¿Existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos	35
TABLA N° 06: ¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?.....	36
TABLA N° 07: ¿Las tarjetas kardex son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro?	37
TABLA N° 08: ¿Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?	38
TABLA N° 09: ¿Cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes?.....	39
TABLA N° 10: ¿Cuenta con una salida en caso de emergencia?	40
TABLA N° 11: ¿Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia?	41
TABLA N° 12: ¿Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control?	42
TABLA N° 13: ¿Se comprueba selectivamente los precios unitarios del inventario contra el registro de inventario permanente	43
TABLA N° 14: ¿Cuál es método generalmente utilizado para evaluar su inventario?	44
TABLA N° 15: ¿Se comprueba los registros aritméticos del kardex?	45
TABLA N° 16: ¿Las partidas en los inventarios están valorizadas al costo de acuerdo con principios de contabilidad?.....	46
TABLA N° 17: ¿Cómo calcula el punto de reabastecimiento o reorden?.....	47

TABLA N° 18: ¿Existen registros auxiliares para las cuentas de activo fijo?	48
TABLA N° 19: ¿Se informa al propietario y/o gerente las diferencias que se presenten entre el inventario físico y los auxiliares?.....	49
TABLA N° 20: ¿Se investigan las diferencias de inventarios por pérdidas o robo?.....	50
TABLA N° 21: ¿El personal a cargo de los almacenes está debidamente capacitado?.....	51
TABLA N° 22: ¿Existe evidencia de que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el período que corresponde?.....	52
TABLA N° 23: ¿El almacenero es el único que tienen acceso a las existencias de mercancías por tanto es responsable de las existencias?.....	53
TABLA N° 24: ¿Utiliza formatos pre establecidos para ingreso / salida de mercaderías?.....	54
TABLA N° 25: ¿Utiliza recursos tecnológicos en el control de almacén?.....	55
TABLA N° 26: ¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?.....	56
TABLA N° 27: ¿Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén?.....	57
TABLA N° 28: ¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico?	58
TABLA N° 29: ¿Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas?.....	59
TABLA N° 30: ¿Se investigan las diferencias entre registros permanentes e inventario físico?.....	60
TABLA N° 31: ¿Las existencias se encuentra adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.?.....	61
TABLA N° 32: ¿Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías?.....	62
TABLA N° 33: ¿La mercadería se encuentra protegida del ambiente Sol, lluvia etc.?	63

TABLA N° 34: ¿Se custodia la evidencia documental que ampara las entradas y salidas de mercaderías propiedad de la empresa y de aquellas recibidas en consignación?.....	64
TABLA N° 35: ¿Utiliza algún Método de valuación de los inventarios?.....	65
TABLA N° 36: ¿Todas las compras son contabilizadas adecuadamente?	66

INDICE DE GRAFICOS

GRAFICO N° 01: ¿Existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios?.....	31
GRAFICO N° 02: El inventario físico es supervisado por personal independiente al: a. Almacenero b. Responsable de registros de inventario.....	32
GRAFICO N° 03: ¿Existen instrucciones escritas como guía para el personal que lleva a cabo los inventarios físicos?.....	33
GRAFICO N° 04: Los ajustes a los registros de inventario, son aprobados por escrito por personal ajeno al: a. Almacenero. b. Que registra de existencias	34
GRAFICO N° 05: ¿Existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos	35
GRAFICO N° 06: ¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?	36
GRAFICO N° 07: ¿Las tarjetas kardex son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro?	37
GRAFICO N° 08: ¿Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?	38
GRAFICO N° 09: ¿Cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes?.....	39
GRAFICO N° 10: ¿Cuenta con una salida en caso de emergencia?.....	40
GRAFICO N° 11: ¿Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia?.....	41
GRAFICO N° 12: ¿Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control?	42
GRAFICO N° 13: ¿Se comprueba selectivamente los precios unitarios del inventario contra el registro de inventario permanente	43
GRAFICO N° 14: ¿Cuál es método generalmente utilizado para evaluar su inventario?	44
GRAFICO N° 15: ¿Se comprueba los registros aritméticos del kardex?.....	45
GRAFICO N° 16: ¿Las partidas en los inventarios están valorizadas al costo de acuerdo con principios de contabilidad?	46
GRAFICO N° 17: ¿Cómo calcula el punto de reabastecimiento o reorden?.....	47

GRAFICO N° 18: ¿Existen registros auxiliares para las cuentas de activo fijo?	48
GRAFICO N° 19: ¿Se informa al propietario y/o gerente las diferencias que se presenten entre el inventario físico y los auxiliares?.....	49
GRAFICO N° 20: ¿Se investigan las diferencias de inventarios por pérdidas o robo?.....	50
GRAFICO N° 21: ¿El personal a cargo de los almacenes está debidamente capacitado?.....	51
GRAFICO N° 22: ¿Existe evidencia de que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el período que corresponde?.....	52
GRAFICO N° 23: ¿El almacenero es el único que tienen acceso a las existencias de mercancías por tanto es responsable de las existencias?.....	53
GRAFICO N° 24: ¿Utiliza formatos pre establecidos para ingreso / salida de mercaderías?.....	54
GRAFICO N° 25: ¿Utiliza recursos tecnológicos en el control de almacén?.....	55
GRAFICO N° 26: ¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?.....	56
GRAFICO N° 27: ¿Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén?.....	57
GRAFICO N° 28: ¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico?	58
GRAFICO N° 29: ¿Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas?.....	59
GRAFICO N° 30: ¿Se investigan las diferencias entre registros permanentes e inventario físico?.....	60
GRAFICO N° 31: ¿Las existencias se encuentra adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.?.....	61
GRAFICO N° 32: ¿Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías?.....	62
GRAFICO N° 33: ¿La mercadería se encuentra protegida del ambiente Sol, lluvia etc.?	63

GRAFICO N° 34: ¿Se custodia la evidencia documental que ampara las entradas y salidas de mercaderías propiedad de la empresa y de aquellas recibidas en consignación?..... 64

GRAFICO N° 35: ¿Utiliza algún Método de valuación de los inventarios? 65

GRAFICO N° 36: ¿Todas las compras son contabilizadas adecuadamente?..... 66

I. INTRODUCCION

La presente tesis es una investigación que tiene como objetivo señalar los mecanismos del control interno en el área de almacén de las empresas agroexportadoras FRUTAS PIURANAS SAC, Piura, 2019.

Es importante señalar que el control interno es de mucha importancia dentro de la empresa ya que ayudara a poder disminuir los problemas que tiene la organización por no tener una buena administración.

Por otra parte para tener un buen funcionamiento del control interno en las empresas o entidades, es necesario tener que el personal tenga una adecuada capacitación y así poder manejar el sistema, en otras palabras llevara a conocer la situación real de las empresas, por esa razón la importancia de tener una programación y así poder darle un mejor desarrollo sobre su dirección.

Para finalizar en la actualidad la tecnología sigue avanzando por consiguiente las empresas se ven obligadas a tener un buen cuidado de sus recurso y así empuerñecer los problemas de la organización.

Por lo detallado anteriormente la información que se efectuó se manifiesto por el enunciado:

¿Cuáles en el área de almacén de las empresas agroexportadoras en el Perú y frutas Piuranas SAC, 2017?

Teniendo como Objetivo General: “Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas agroexportadoras, 2017

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

2. Determinar y describir los mecanismos del control interno en el área de almacén de la empresa agroexportadora “Frutas Piuranas” SAC, 2017.

Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos de control interno de la empresa agroexportadora del Perú y agroexportadora Frutas Piuranas, 2017.

Por último, la presente investigación se justifica desde:

Desde el punto teórico

Desde el punto de vista teórico las empresas agroexportadoras tienen que contar con una adecuada capacitación para desarrollar efectivamente su desenvolvimiento del control interno para así poder manejar adecuadamente el sistema administrativo.

Desde el punto práctico

Por el punto de vista práctico la empresa Frutas Piuranas SAC tiene que obtener una mayor implementación del control interno y supervisión para lograr una adecuada producción por parte del personal de trabajo y así realizar un trabajo de mayor calidad de sus productos.

Desde el punto académico

Esta investigación brindará a los estudiantes tener mayor información sobre la importancia del control interno en el área de almacén puesto que es un tema muy amplio e importante para lograr que la empresa esté mejor capacitada, ordenada y así situarse entre una de las mejores en rendimiento de calidad y exportación.

1. PLANEAMIENTO DE LA TESIS.

1.1 Planteamiento del Problema

Hoy en día las empresas agroexportadoras tienen muchos problemas para exportar sus productos ya que su materia prima se encuentra afectada por fenómenos naturales y eso dificulta su producción y la calidad de sus productos es por eso que deben tener mucho cuidado a la hora de poder transportar sus productos y poder posicionarse en el mercado y tener una buena acogida y ser competentes.

1.2 Enunciado del problema:

¿Cuáles son los mecanismos de control interno de las empresas agroexportadoras en el Perú y agroexportadora Frutas Piuranas SAC, 2019?

1.3 Objetivos de la investigación:

1.3.1 Objetivo general

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas agroexportadoras y agroexportadora Frutas Piuranas SAC, 2019.

1.3.2 Objetivos específicos

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

1.2 Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de la agroexportadora Frutas Piuranas, 2019.

1.3 Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos de control interno en el área de almacén aplicados a las empresas agroexportadoras en el Perú y agroexportadora Frutas Piuranas SAC, 2019.

1.4 Justificación:

Desde el punto teórico

Desde el punto de vista teórico las empresas agroexportadoras tienen que contar con una adecuada capacitación para desarrollar efectivamente su desenvolvimiento del control interno para así poder manejar adecuadamente el sistema administrativo.

Desde el punto práctico

Por el punto de vista práctico la empresa frutas Piuranas SAC tiene que obtener una mayor implementación del control interno y supervisión para lograr una adecuada producción por parte del personal de trabajo y así realizar un trabajo de mayor calidad de sus productos.

Desde el punto académico

Esta investigación brindará a los estudiantes tener mayor información sobre la importancia del control interno en el área de almacén puesto que es un tema muy amplio e importante para lograr que la empresa esté mejor capacitada, ordenada y así situarse entre una de las mejores en rendimiento de calidad y exportación

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1 ANTECEDENTES

2.1.1 Internacionales

Fernández Victoria (2013), manifestó en su tesis titulada Estudio del sistema contable y su incidencia en el sistema de control interno contable de mercaderías de corporación agroexportadora El Oro-CAORO-sitio Río Negro del cantón Santa Rosa. Considerando que el control interno es un tema de discusión por parte de los directivos de la Corporación Agroexportadora el Oro – CAORO – Sitio Río Negro del Cantón Santa Rosa durante estos dos últimos años se ha visto la necesidad de realizar el presente trabajo investigativo, con el objetivo de ser útil en la toma de decisiones por parte de los directivos en la búsqueda de salvaguardar sus activos y el cumplimiento eficiente de las operaciones. El presente tema: “Estudio del Sistema Contable y su incidencia en el Sistema de Control Interno Contable de Mercaderías de Corporación Agroexportadora el Oro – CAORO – Sitio Rio Negro del Cantón Santa Rosa, año 2013” ha sido resultado de un análisis previo, puesto que las compras y ventas dos operaciones muy importantes dentro de las actividades comerciales de todo negocio se ha detectado errores que se debe corregir de manera inmediata. El disponer de políticas, procedimientos y recursos utilizados en una entidad facilita el reconocimiento de las operaciones y de las responsabilidades implícitas en cada proceso, para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones.

Por otro lado, Puentes (2016), evaluó en su tesis titulada Sistema de control de gestión aplicado en la empresa exportadora de fruta frutera Euro américa S.A. precisando que, En consecuencia, el busca desarrollar un sistema de control de gestión, que le permita a la UEN en función de su problemática, desarrollar las formulaciones estratégicas necesarias incluyendo iniciativas estratégicas concretas y un sistema de alineamiento basado en esquemas de incentivos. En el cual establecerá la formulación estratégica, donde se define la UEN, misión, visión, valores y se hace un análisis estratégico (FODA) donde se analizan tanto los factores endógenos como exógenos que afectan a la empresa y que adicionalmente nos ayudan a enmarcar la propuesta de valor, donde se define la UEN, misión, visión, valores y se hace un análisis estratégico (FODA) donde se analizan tanto los factores endógenos como exógenos que afectan a la empresa y que adicionalmente nos ayudan a enmarcar la propuesta de valor, cuyo análisis se desarrolla en la parte final de este capítulo. En negocios explicando la creación y captura de valor y donde sugieren algunas herramientas de control y planificación como son el mapa estratégico y cuadro de mando integral.

Azuara (2007), en su tesis titulada Control interno de la empresa integradora coats México S.A de C.V. en el área de ventas nos dice que es importante que en los últimos años se ha incrementado la importancia de poseer un sistema de control interno en una exportadora para la adecuada administración de un negocio, en especial si se concentra en las actividades básicas que la empresa realiza para mantenerse activa en el mercado.

2.1.2 Nacionales

Malca (2015), evaluó en su tesis titulada El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima metropolitana determina el efecto que origina el control interno de inventarios en la gestión financiera de las agroindustriales en Lima Metropolitana, al haberse observado que no se está implementando con controles y procedimientos eficientes en los inventarios ocasionando que no se cuente con información de calidad para la gestión financiera en lo referente a las finanzas de las agroindustriales, siendo defectuoso el proceso de planeación financiera, creación de valor y toma de decisiones financieras. El sector agrícola en el Perú es uno de los sectores que más influye en la economía gracias a la amplia biodiversidad y a los microclimas con lo cual se cuenta; sin embargo, es uno de los sectores que menos cuenta con la capacidad de transformación, investigación y preparación en gestión empresarial, las agroindustrias necesitan tener herramientas e investigaciones que muestren la importancia del control a miras del cumplimiento de sus objetivos organizacionales, el enfoque de control que se ahonda es la del control interno de inventarios.

Huayta (2010), en su tesis titulada La norma general de control interno para el componente del ambiente de control y el desarrollo económico en la empresa agro exportadora Proatacna s.a. c. se centró que el control interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.). Es importante destacar

que esta definición de control interno no sólo abarca el entorno financiero y contable sino también los controles cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa dentro de la organización empresarial. La Norma General de Control Interno para el componente del ambiente de control influye en el desarrollo económico en la empresa agroexportadora PROATACNA S.A.C., año 2010. El estudio partió de la Norma General de Control Interno para el Componente del ambiente de control influye significativamente en el desarrollo económico en la empresa agroexportadora PROATACNA S.A.C.

Atalaya (2017), manifestó en su tesis titulada mejora en los procedimientos de control de calidad basado en la norma ISO 9001 y el marco integral de control interno COSO 2013 para una empresa agroindustrial exportadora de frutas y hortalizas a la unión europea. Se ha centrado en la gestión adecuada de los procesos que involucran la exportación directa de frutas y hortalizas a la Unión Europea cumpliendo los requerimientos técnicos mínimos por dicha Comunidad plasmados en una normativa. La información primaria incluyó entrevistas a personas con conocimientos y experiencia profesional en contabilidad y auditoría interna. La información secundaria recogida de las principales fuentes estadísticas y bibliográficas fueron: Libros sobre Control Interno, Agricultura, Gestión de Calidad, Logística, Auditoría Interna, Comunicación Comercial, Mercadotecnia, Contabilidad Financiera, Ética, Microbiología, Capitalismo, Manual sobre Transparencia Fiscal y Páginas webs sobre definiciones, crisis empresariales y el nuevo proyecto peruano INACAL.

2.1.3 Regionales

Peña (2015), en un estudio por Los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú. Caso: sociedad agrícola rapel S.A.C de la ciudad de Piura nos habla que debido al crecimiento que ha tenido el sector agrícola, en los últimos tiempos los productores se han visto obligados a adoptar el rol de empresarios comenzando a ejercitar actividades propias de una organización. En este sentido, la toma de decisiones es un pilar esencial, es por ello que la información contable se vuelve imprescindible. Esta debe exponer de manera razonable la situación del ente, y es aquí donde el auditor desempeña un rol fundamental. La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se han incrementado en los últimos años, debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Villanueva(2013), manifestó en su tesis titulada Efectos del control interno en la gestión de las empresas pesqueras de la actividad exportadora Paita-Piura, que nos plantea como objetivo conocer cuál es la importancia que tiene el control interno en cuanto a la exportación en las empresas pesqueras. La información se recopiló por intermedio de los gerentes administrativos, finanzas y contadores, a quienes se les aplicó la técnica de la encuesta con su instrumento el cuestionario con el fin de establecer cuáles son los efectos de las acciones de control que inciden en la gestión de las organizaciones empresariales en referencia.

Otárola (2016), en un estudio por las empresas exportadoras nos manifestó en su tesis titulada Factores para el mantenimiento de certificaciones en las asociaciones exportadoras de banano orgánico, Piura hacia Europa; nos determina que factores permiten el mantenimiento de las certificaciones en las asociaciones de Querecotillo que exportan banano orgánico hacia Europa. El estudio abarca los requisitos exigidos para la agricultura orgánica, los insumos empleados, los mercados de destinos, las ganancias obtenidas, las dificultades en la transición de convencional a orgánico y la plaga que afecta la producción del banano.

Se utilizó un diseño descriptivo simple. El estudio de campo se realizó en la asociación de pequeños productores orgánicos de Querecotillo (APOQ), ya que es la organización líder en exportaciones y cuenta con el mayor número de socios en el sector. Mediante un muestreo probabilístico se determinó a los integrantes que participaron en el presente estudio a través de cuestionarios que luego fueron analizados. También se realizaron entrevistas no estructuradas.

2.2 Bases teóricas de la investigación:

2.2.1 Teorías del control interno

Fowler (1976) el control interno es de mucha importancia para la entidad u organización, porque se define como la acción de comprobar y verificar que la empresa no tenga pérdidas por lo tanto pueda tener un desarrollo gratificante sobre todo tener un eficiente trabajo de su personal y concluir satisfactoriamente teniendo una buena gestión de la empresa.

Koontz (1984), nos dice que el control interno es muy amplio y de mucha importancia porque se puede contrarrestar varios errores para la empresa, minimizar el riesgo de pérdidas ya que también evitara que tenga fraudes que la empresa no pueda solucionar. Finalmente la empresa estará cumpliendo ante todo con velar sus intereses para que así pueda dar a sus clientes una mejor calidad de su producto y también satisfacción al consumo.

Larsen, (1994) nos dice que el control interno impulsa a la empresa para poder tener una mayor seguridad de sus recursos y además que la empresa tenga un buen manejo para que no tenga desviaciones de dinero y la empresa crezca y se desarrolle adecuadamente en el mercado internacional y así posicionarse entre uno de los mejores contando con un buen manejo del control interno.

2.3 Marco Conceptual:

2.3.1 Control interno

2.3.1.1 Definición

El control interno es muy importante en una empresa puesto que ve el manejo ya sea interno o externo, el control interno como su nombre mismo lo dice controla para poder tener así un buen funcionamiento para no tener errores o desviaciones que puedan afectar a la empresa. Teniendo un buen control la empresa tiene menos riesgos que puedan afectar a la entidad. **(Armada Paraguaya)**

Por otra parte también vemos que el control interno está sujeto de normas y procedimientos encargado de verificar y poder velar los recursos de la empresa es de mucha importancia que la empresa tenga personal adecuado y capacitado y pueda manejar el sistema elaborado por los administradores y poder tener un buen manejo. **(Revisoría fiscal, 2014)**

Asimismo el control interno tiene como objetivo evitar o reducir los fraudes para que la empresa siga con un buen desarrollo y sea más competente dentro del mercado. **(Bravo, 2000)**

El control interno se fundamenta en el autocontrol al considerarlo como inherente e intrínseco a todas las acciones, decisiones, tareas y actuaciones a realizar por el servidor público, procura del logro de los propósitos de la entidad.

Según Koontz (2009). El control interno controla los procedimientos administrativos y también financieros. La ética es muy importante porque nos permite tener valores, principios para poder manejar una empresa con eficiencia, la calidad del producto y cualquier otra cosa.

Martínez (2007). Este autor nos dice que primero se tiene que planificar un control en el cual los gerentes diseñan un control interno adecuado , sin embargo, dado que los planes varían en detalles y complejidad y que por lo común los administradores no pueden vigilar todo, se establecen estándares especiales, son puntos seleccionados de todo un programa de planeación en los que se establecen medidas de desempeño área que los administradores reciban señales de cómo van las cosas y no tengan que vigilar cada paso en la ejecución de los planes.

Loviza (2009). Este autor nos quiere decir que el control tiene muchas áreas de desempeño, todos los departamentos en los que se divide una organización necesitan tener un control una verificación, por lo tanto, las áreas de desempeño dependen de los departamentos existentes en la empresa.

Según Mantilla (2009), nos quiere decir que el control interno es una estrategia para tener una mejor capacidad y eficiencia para sobrellevar los problemas de la entidad teniendo en cuenta que no es fácil llevar un control adecuado pero si se puede controlar distintos problemas que pueda surgir dentro de la empresa u organización.

Ambiente de control.

El ambiente de control establece el entorno o carácter de una organización u empresa, influyendo en la conciencia de control de personal. El Sistema de Control Interno, es importante ya que otorga un ordenamiento y estructura a dicho sistema. Los factores a considerar dentro del entorno de control serán: la integridad y los valores éticos, la capacidad de los altos mandos de gerencia de la empresa, el estilo de dirección y de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional vigente a todo el personal que labora para dicha empresa u organización.

Evaluación del riesgo.

Cada empresa se enfrenta a diversos problemas ya sea dentro o fuera que deben ser evaluados. La empresa tiene que ver cuál es la condición que tiene para que pueda ser evaluado. La evaluación de riesgo tiene que ver con la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la obtención de los objetivos de la empresa, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados. A su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será necesario que la empresa tenga un sistema de cómo identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio.

Actividad de control

En la evaluación de las actividades de Control Interno, entre otros aspectos, deben examinarse: las actividades los trabajos que realizan en administración para que puedan tener un mejor manejo de la empresa y no tengan pérdidas.

Información y comunicación

Es muy importante ya que debe ser identificada en una forma y espacio de tiempo tales que permitan el cumplimiento de sus actividades a cada funcionario cada uno con diferentes responsabilidades. En las organizaciones debe existir una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la entidad.

Supervisión y Monitoreo

Este punto nos quiere decir que la supervisión y el monitoreo es muy importante ya que es un proceso que verifica el desempeño del sistema de control interno en el transcurso del tiempo. Esto se consigue mediante supervisiones, evaluaciones constantes, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos. El sistema

de control interno de toda empresa, debe ser evaluada por la dirección.

Frutas Piuranas

La empresa frutas Piuranas ha venido luchando en el mercado y gracias a su esfuerzo hoy en día se ha posicionado en el mercado internacional con las exportaciones de mango, la empresa también quiere incursionar con otros productos como la palta y el banano orgánico, esta innovación les permitirá apuntar a nuevos mercados para que así tengan muchos más ingresos. **(Gestion, 2014)**

Banano orgánico

Por consiguiente los empresarios buscan mejores resultados y ven mucho la competencia por eso la calidad de sus productos para lo cual también están trabajando.

Los clientes hoy en día buscan productos buenos y baratos es por ello que la empresa busca hacer estrategias de mercado sin que afecte a la empresa Frutas Piuranas y pueda exportar a otros países como Estados Unidos, Europa, Japón, Canadá y Chile.

Retail

La empresa agroexportadora frutas piuranas también cuenta con un sistema de control interno en las para que así vean sus errores y puedan mejorar cada día y puedan estar acorde del mercado y de la competencia, también cuenta con un sistema de abastecimiento al mercado local para abastecer a diferentes sectores y provincias de la ciudad en los diferentes productos que tiene la empresa cultivos como la uva y el limón.

(Gestion.pe, 2011)

III. HIPÓTESIS

Por ser una investigación de tipo descriptivo, la investigación no formulará 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”*.

IV. METODOLOGIA

4.1 Tipo de investigación

El estudio de investigación de estudio es descriptivo debido a que se realizara un estudio de detalles de características, cualidades y atributos sin entrar a los grados de análisis del problema.

Este tipo de investigación describe de modo sistemático las características de una población, situación o área de interés. Aquí se recogen datos, se exponen y hace resumen la información de manera cuidadosa para luego analizarla minuciosamente. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre las variables.

4.2 Nivel de investigación

El nivel de estudio está comprendido bajo un enfoque cualitativo. El diseño de la investigación cualitativa constituye un método de investigación utilizando ampliamente por los científicos e investigadores que estudian el comportamiento y los hábitos humanos.

4.3 Diseño de la investigación

El diseño de investigación aplicado será No experimental, bibliográfico, documental y de caso. La investigación recolectada se encuentra como esta en las fuentes de información. La investigación a realizar, buscara la información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas relacionados al estudio, los cuales analizaran al determinar los resultados.

4.4 Universo y muestra

4.4.1 Población

Por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso, no aplica población.

4.4.2 Muestra

Por ser una investigación de caso, no aplica muestra en estudio

4.5 Técnicas e instrumentos

La investigación hará uso de la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario pre estructurado con 80 preguntas relacionadas a la investigación.

4.4.2 Instrumento

La investigación hará uso de un cuestionario, **como** instrumento para la recolección de información del caso en estudio.

4.6 Operacionalización de las variables

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN
DE LAS EMPRESAS AGROEXPORTADORAS EN EL PERU. CASO:
AGROEXPORTADORA FRUTAS PIURANAS S.A.C PIURA, 2018.**

Variables	Dimensiones	Indicadores del instrumento	Medición
CONTROL INTERNO	Componentes del control interno.	<p>¿Compara periódicamente los registros con los saldos que muestran las cuentas de control del mayor?</p> <p>1.-Existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios?</p> <p>Existe registro oportuno de toda mercadería recibida y del pasivo correspondiente?</p> <p>Existe evidencia de que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el período que corresponde?</p> <p>Los ajustes a los registros de inventario, son aprobados por escrito por personal ajeno?</p> <p>Existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos?</p> <p>El inventario físico es supervisado por personal independiente?</p> <p>a. Almacenero</p> <p>b. Responsable de registros de inventario</p>	<p>Cuestionario</p> <p>(SI)(NO)</p> <p>(AVECES)</p>

		<p>Existen instrucciones escritas como guía para el personal que lleva a cabo los inventarios físicos?</p> <p>Las existencias se encuentra adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc. ?</p> <p>Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?</p> <p>Cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes?</p> <p>Cuenta con una salida en caso de emergencia?</p> <p>Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia?</p> <p>La mercadería se encuentra protegida del ambiente Sol, lluvia etc.?</p> <p>Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control?</p> <p>Se custodia la evidencia documental que ampara las entradas y salidas de mercaderías propiedad de la empresa y de aquellas recibidas en consignación?</p>	
		<p>Utiliza formatos pre establecidos para ingreso / salida de mercaderías?</p> <p>Utiliza recursos tecnológicos en el control de almacén?</p>	

<p>INVENTARIO DE ALMACEN</p>	<p>Control de Almacén</p>	<p>Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?</p> <p>Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén?</p> <p>Los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico?</p> <p>Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas?</p> <p>El almacenero es el único que tienen acceso a las existencias de mercancías por tanto es responsable de las existencias?</p> <p>Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?</p> <p>Cuenta la empresa con un registro apropiado de mercaderías a consignación?</p> <p>Se toman precauciones para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa?</p> <p>Se registran los pasivos correspondientes a la adquisición de mercaderías incluidas en el inventario a crédito?</p> <p>Se excluyen del inventario las mercancías vendidas y facturas pendientes de despacho?</p> <p>Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga</p>
---	--------------------------------------	---

		<p>y descarga de mercaderías?</p> <p>Se comprueba selectivamente los precios unitarios del inventario contra el registro de inventario permanente?</p> <p>Existe comparación periódica de los registros de inventarios con los saldos del control mayor?</p> <p>Utiliza algún Método de valuación de los inventarios</p> <p>Cuál es método generalmente utilizado para valuar su inventario</p>	
	<p>Kardex de almacén</p>	<p>Las tarjetas kardex son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro?</p> <p>Se investigan las diferencias entre registros permanentes e inventario físico?</p> <p>Se comprueba los registros aritméticos del kardex</p>	

Fuente: Elaboración propia

4.7 Plan de análisis

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

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

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

4.8 Matriz de Consistencia

Enunciado del Problema	Objetivo	Objetivos específicos	Variable	metodología
<p>¿Cuáles son los mecanismos de control Interno en el área de almacén de las empresas agroexportadoras en el Perú y Agroexportadora Frutas Piuranas 2018?</p>	<p>Determinar y describir los mecanismos de Control Interno en el área de almacén de las empresas agroexportadoras en el Perú y Agroexportadora Frutas Piuranas SAC Piura,2019</p>	<p>1.-Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas Agroexportadoras en el Perú. 2.-Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de la empresa agroexportadora Frutas Piuranas SAC, 2019. 3.-Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos de control interno del área de almacén aplicados a las empresas Agroexportadoras en el Perú y Agroexportadora Frutas Piuranas SAC, Piura, 2019</p>	<p>Mecanismos de control interno</p>	<p>Tipo: Cualitativo Nivel: Descriptivo Diseño: No experimental descriptivo, bibliográfico documental y de caso. Técnica. Revisión Bibliográfica y Documental. Instrumento: Cuestionario</p>

4.9 Principios Éticos de la investigación

PRINCIPIOS QUE RIGEN LA ACTIVIDAD INVESTIGADORA

ULADECH (2016) en su CÓDIGO DE ÉTICA PARA LA INVESTIGACIÓN

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

Protección a las personas. - La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

Beneficencia y no maleficencia.

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

Integridad científica.- La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

Consentimiento informado y expreso.

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto. **(Uladech Católica, 2016)**

V. RESULTADO Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

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

CUADRO N° 4

AUTOR	RESULTADOS
Fernández(2013)	En su tesis <i>“Estudio del sistema contable y su incidencia en el sistema de control interno contable de mercaderías de corporación agroexportadora "El Oro-CAORO-sitio Río Negro del cantón Santa Rosa”</i> se concluyó: Que teniendo en cuenta que el control interno es un punto de discusión que es una preocupación constante en el último periodo de estos dos últimos años ha objetivado una gran menester de poder realizar esta investigación, con el fin último de ser provechoso para tomar mediodías útiles para proteger sus activos y para el cumplimiento idóneo de sus operaciones; analizando previamente las compras y ventas, que son dos operaciones indispensables de la actividad comercial.
Puentes(2016)	En sus tesis <i>“Sistema de control de gestión aplicado en la empresa exportadora de fruta, Frutera Euro américa S.A. se concluyó: se propone crear un procedimiento de revisión para lograr un buen y adecuado manejo, y así la UEN tenga la opción de, basándose</i>

	<p>en sus errores, idear estrategias útiles teniendo muy en cuenta que estas deben ser precisas y asentado en recompensas. En este se formulara tácticas realizando una evaluación (FODA).</p>
Lozano (2007)	<p>En Su Tesis <i>Control interno de la empresa integradora coats México S.A</i>” se concluyó: que es imprescindible la manera de obtener un sistema para controlar de manera precisa poder registrar el manejo comercial, esencialmente si se concreta los movimientos elementales de la empresa para estar de manera operativa en el mercado. de retornos a partir de los dos años de la siembra.</p>
Malca (2015)	<p>En Su Tesis “<i>El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima metropolitana</i>” se concluyó: que decreto que el choque que influyen en un sistema de controles de inventarios, no se logra una buena administración de la empresa puesto que no insertan sistemáticamente un control que logre detectar los problemas, por más que la estrategia sea buena los datos encontrados sean deficientes y haciendo que todo el proceso falle, y por ende los resultados estarán sesgados.</p>
Huayta (2010)	<p>En su tesis “<i>La norma general de control interno para el componente del ambiente de control y el desarrollo económico en la empresa agro exportadora Proatacna s.a.c.</i>” se concluyó:</p>

	<p>que un sistema de control interno incorporado en la empresa pueden lograr muchas ventajas puesto que va a permitir ver el cumplimiento adecuado de las actividades dentro de la empresa y poder verificar las posibles eventualidades que pueden ocurrir, para así poder prevenir los errores cometidos y obtener una buena administración de los recursos en la entidad.</p>
--	--

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y regionales de la presente investigación.

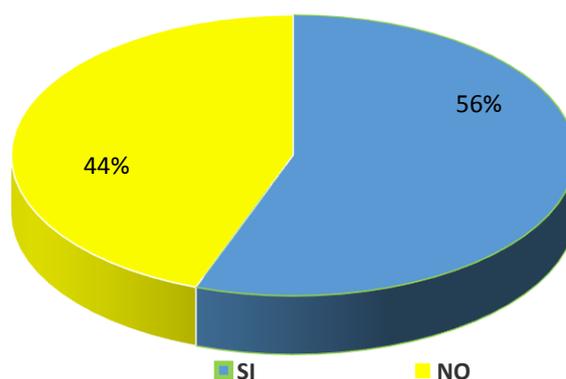
CONTROL INTERNO

TABLA N° 01: ¿Existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios?

Frecuencia	n	%
SI	20	55.6
NO	16	44.4
Total	36	100.0

Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.

GRAFICO N° 01



Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.

De acuerdo al gráfico el 56% indica que si existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios, mientras que el 44% refiere que no.

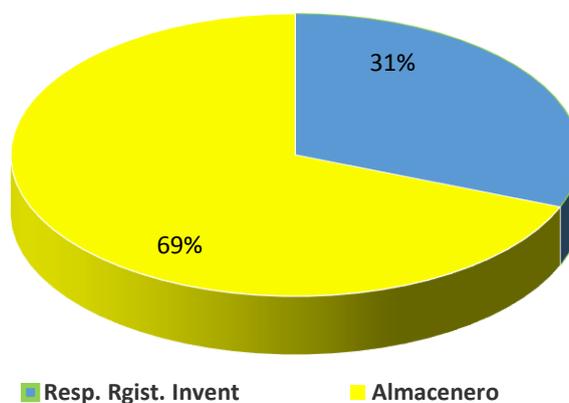
TABLA N° 02: El inventario físico es supervisado por personal independiente al:
a. Almacenero b. Responsable de registros de inventario

Frecuencia	N°	%
Resp. Rgist. Invent	11	31.0
Almacenero	25	69.0
Total	36	100.0

**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

GRAFICO N° 02

EL INVENTARIO FÍSICO ES SUPERVISADO POR PERSONAL INDEPENDIENTE AL



**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

Según el grafico el 69% deduce que el inventario físico es supervisado por responsable de registro de inventario, mientras que el 31% señala que es supervisado por el almacenero.

TABLA N° 03: ¿Existen instrucciones escritas como guía para el personal que lleva a cabo los inventarios físicos?

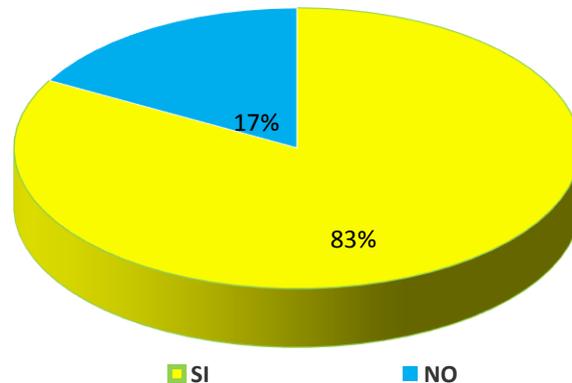
Frecuencia	N°	%
SI	30	83
NO	06	17
Total	36	100.0

Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

GRAFICO N° 03

EXISTEN INSTRUCCIONES ESCRITAS COMO GUÍA PARA EL PERSONAL QUE LLEVA A CABO LOS INVENTARIOS FÍSICOS



Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

Según el grafico, el 83% deducen que si existen instrucciones escritas como guía para el personal que lleva a cabo los inventarios físicos, mientras que el 17% opinan lo contrario.

TABLA N° 04: Los ajustes a los registros de inventario, son aprobados por escrito por personal ajeno al: a. Almacenero. b. Que registra de existencias.

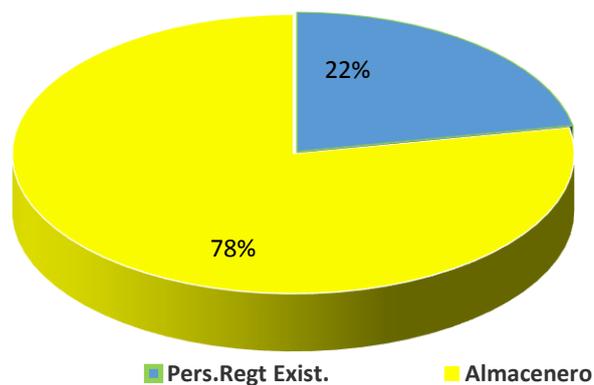
Frecuencia	N°	%
Pers.Regt Exist.	8	22.22
Almacenero	28	77.78
Total	36	100

Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

GRAFICO N° 04

LOS AJUSTES A LOS REGISTROS DE INVENTARIO, SON APROBADOS POR ESCRITO POR PERSONAL AJENO AL



Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

Según el grafico el 78% señala que los ajustes a los registros de inventario, son aprobados por el almacenero, mientras que el 22% se refiere a que son aprobados por personas que registran existencia.

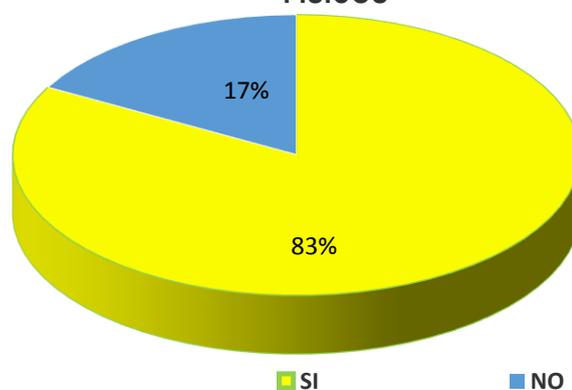
TABLA N° 05: ¿Existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos?

Frecuencia	N	%
SI	30	83.0
NO	6	17.0
Total	36	100.0

**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

GRAFICO N° 05

EXISTEN DOCUMENTOS QUE EVIDENCIE LA REALIZACIÓN DE LOS CONTEOS FÍSICOS



**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

Según el grafico, el 83% deduce que si existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos, mientras que el 17% deducen que no.

TABLA N° 06: ¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?

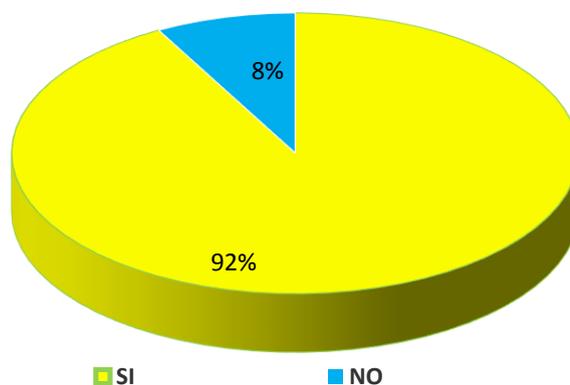
Frecuencia	n	%
SI	33	92
NO	03	8
Total	36	100.0

Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

GRAFICO N° 06

Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año



Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

Según el grafico el 92% deducen que si se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año, mientras que el 8% deduce que no.

TABLA N° 07: ¿Las tarjetas kardex son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro?

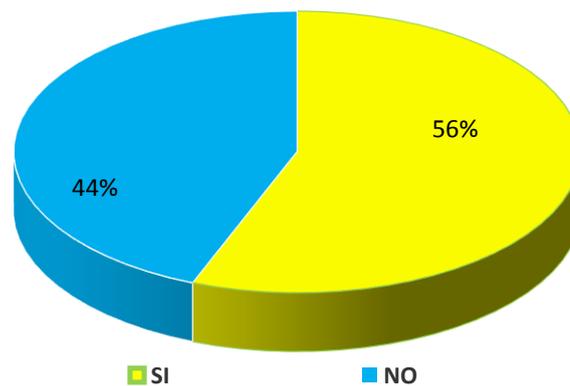
Frecuencia	N°	%
SI	20	55.6
NO	16	44.4
Total	36	100.0

Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

GRAFICO N° 07

LAS TARJETAS KARDEX SON REVISADAS Y CONTROLADAS EN FORMA TAL QUE NO SE OMITAN O ALTERE NINGÚN REGISTRO



Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

Según el grafico, el 56% deducen que las tarjetas kardex si son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro, sin embargo el 44% deduce que no.

TABLA N° 08: ¿Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?

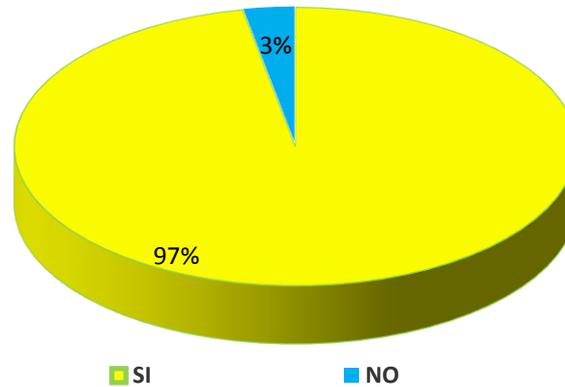
Frecuencia	n	%
SI	35	97.0
NO	01	3.0
Total	36	100.0

Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

GRAFICO N° 08

CUENTA CON EXTINTORES Y/O ALARMA CONTRA INCENDIOS



Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

Según el grafico el 97% afirman que la empresa si cuenta con extintores y/o alarma contra incendios, mientras que el 3% deduce que no.

TABLA N° 09: ¿Cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes?

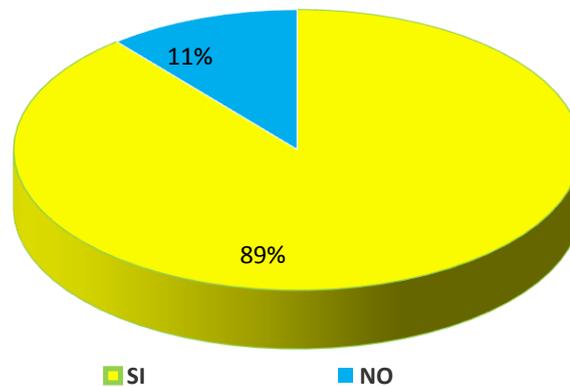
Frecuencia	n	%
SI	32	88.89
NO	04	11.11
Total	36	100.0

Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

GRAFICO N° 09

CUENTA CON ESTANTERÍAS UBICADAS CONTRA LAS PAREDES



Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

Según el gráfico el 89% deducen que si cuentan con estanterías ubicadas contra las paredes, sin embargo el aporte del 11% deduce que no.

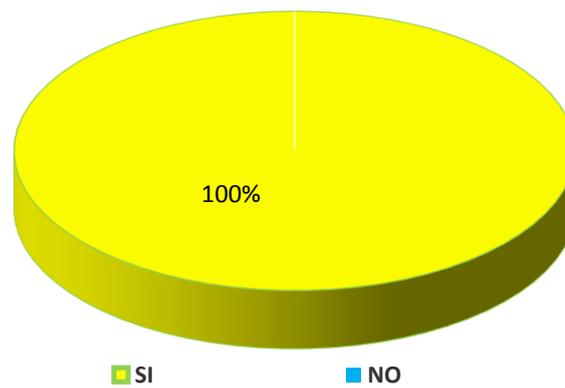
TABLA N° 10: ¿Cuenta con una salida en caso de emergencia?

Frecuencia	n	%
SI	36	100.0
NO	00	0.0
Total	36	100.0

**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

GRAFICO N° 10

CUENTA CON UNA SALIDA EN CASO DE EMERGENCIA



**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

Según el grafico el 100% determinan que la empresa si cuenta con una salida en caso de emergencia.

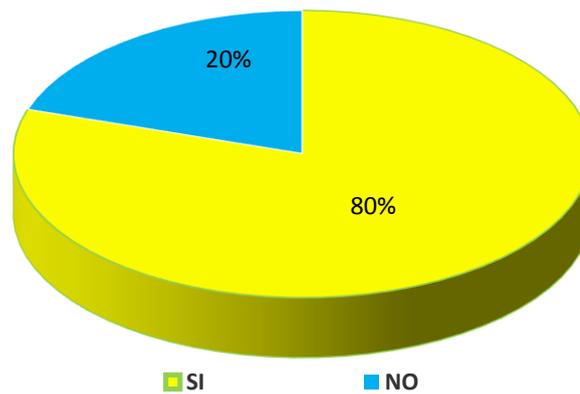
TABLA N° 11: ¿Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia?

Frecuencia	n	%
SI	30	80
NO	06	20
Total	36	100.0

**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

GRAFICO N° 11

CUENTA CON CÁMARAS DE VÍDEO VIGILANCIA



**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

Según el gráfico el 80% deduce que las oficinas de la empresa si cuentan con cámaras de vídeo vigilancia, por otro lado 20% indica que no.

TABLA N° 12: ¿Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control?

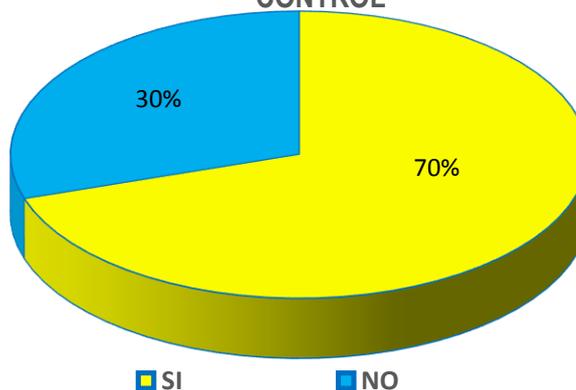
Frecuencia	N°	%
SI	25	70
NO	11	30
Total	36	100.0

Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

GRAFICO N° 12

**SE OBSERVA LA DISPOSICIÓN Y MANEJO DE LAS EXISTENCIAS
CON LOS PROCEDIMIENTOS ADOPTADOS RESPECTO A SU
CONTROL**



Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

De acuerdo al gráfico, en relación a las expectativas, el 70% deduce que no se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control, mientras que el 30% deduce que sí.

TABLA N° 13: ¿Se comprueba selectivamente los precios unitarios del inventario contra el registro de inventario permanente?

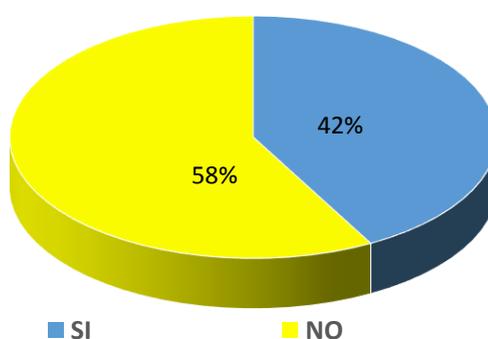
Frecuencia	n	%
SI	16	42
NO	21	58
Total	36	100.0

Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

GRAFICO N° 13

**SE COMPRUEBA SELECTIVAMENTE LOS PRECIOS UNITARIOS DEL INVENTARIO
CONTRA EL REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE**



Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

Según el gráfico el 58% deduce que no se comprueba selectivamente los precios unitarios del inventario contra el registro de inventario permanente, a diferencia que el 42% deduce que sí.

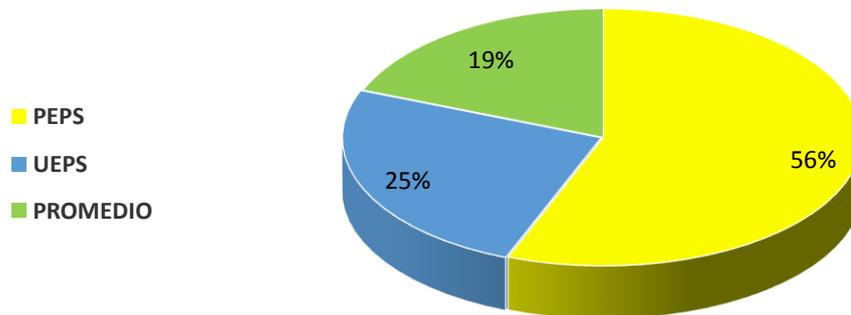
TABLA N° 14: ¿Cuál es método generalmente utilizado para evaluar su inventario?

Frecuencia	n	%
PEPS	20	56.0
UEPS	09	25.0
PROMEDIO	07	19.0
Total	36	100.0

**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

GRAFICO N° 14

MÉTODO GENERALMENTE UTILIZADO PARA EVALUAR SU INVENTARIO



**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

Según el gráfico el método generalmente utilizado para evaluar su inventario el 56% afirman que lo hacen por el Método PEPS, Este método consiste básicamente en darle salida del inventario a aquellos productos que se adquirieron primero, por lo que en los inventarios quedarán aquellos productos comprados más recientemente, el 25% por el método UEPS, y el 19% por el método promedio.

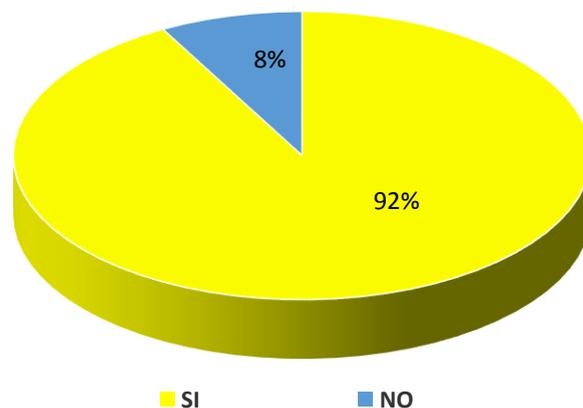
TABLA N° 15: ¿Se comprueba los registros aritméticos del kardex?

Frecuencia	n	%
SI	33	92
NO	03	08
Total	36	100.0

**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

GRAFICO N° 15

SE COMPRUEBA LOS REGISTROS ARITMÉTICOS DEL KARDEX



**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

Según el gráfico el 92% deduce que si se comprueban los registros aritméticos del kardex, por otro lado solo el 8% señala que no son comprobados.

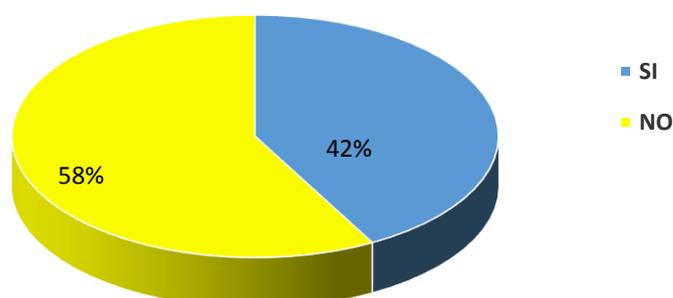
TABLA N° 16: ¿Las partidas en los inventarios están valorizadas al costo de acuerdo con principios de contabilidad?

Frecuencia	n	%
SI	15	42
NO	21	58
Total	36	100.0

**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

GRAFICO N° 16

**LAS PARTIDAS EN LOS INVENTARIOS ESTÁN
VALORIZADAS AL COSTO DE ACUERDO CON PRINCIPIOS
DE CONTABILIDAD**



**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

Según el gráfico, 58% deduce que las partidas en los inventarios no están valorizadas al costo de acuerdo con principios de contabilidad, sin embargo el 42% deduce que sí.

TABLA N° 17: ¿Cómo calcula el punto de reabastecimiento o reorden?

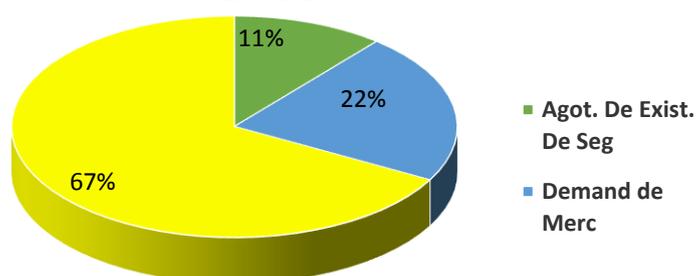
Frecuencia	n	%
Agotamiento de existencias de seguridad	04	11.00
Demanda de mercaderías	8	22.00
Pronostico de ventas	24	67.00
Total	36	100.00

Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

GRAFICO N° 17

CÓMO CALCULA EL PUNTO DE REABASTECIMIENTO O REORDEN



Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

De acuerdo al gráfico el 67% indica que el reabastecimiento o reorden se calcula por pronóstico de ventas, siendo el 22% que afirma que se realiza por demanda de mercaderías y el 11% que se realiza por agotamiento de existencias de seguridad.

TABLA N° 18: ¿Existen registros auxiliares para las cuentas de activo fijo?

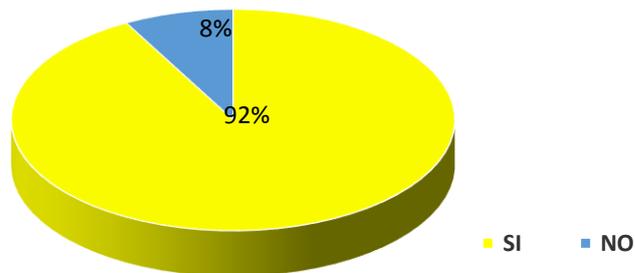
Frecuencia	n	%
SI	33	92
NO	03	08
Total	36	100.0

Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

GRAFICO N° 18

EXISTEN REGISTROS AUXILIARES PARA LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO



Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

Según el gráfico, el 92% deduce que si existen registros auxiliares para las cuentas de activo fijo, mientras que el 8% deduce que no existen ciertos registros.

TABLA N° 19: ¿Se informa al propietario y/o gerente las diferencias que se presenten entre el inventario físico y los auxiliares?

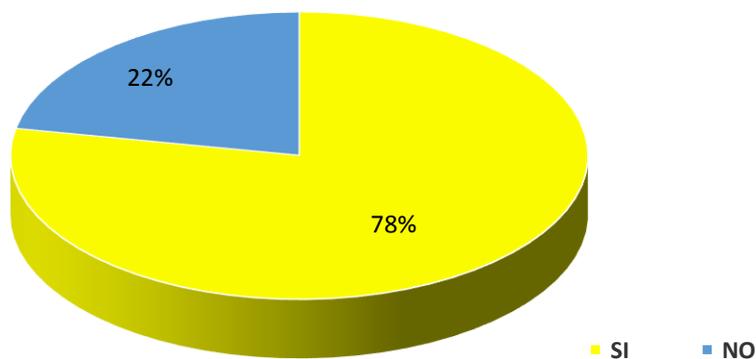
Frecuencia	n	%
SI	28	78
NO	8	22
Total	36	100.0

Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

GRAFICO N° 19

SE INFORMA AL PROPIETARIO Y/O GERENTE LAS DIFERENCIAS QUE SE PRESENTAN ENTRE EL INVENTARIO FÍSICO Y LOS AUXILIARES



Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

En relación a la comunicación, el 78% de acuerdo al grafico deducen que si se informa al propietario y/o gerente las diferencias que se presenten entre el inventario físico y los auxiliares, mientras que el 22% deduce que no.

TABLA N° 20: ¿Se investigan las diferencias de inventarios por pérdidas o robo?

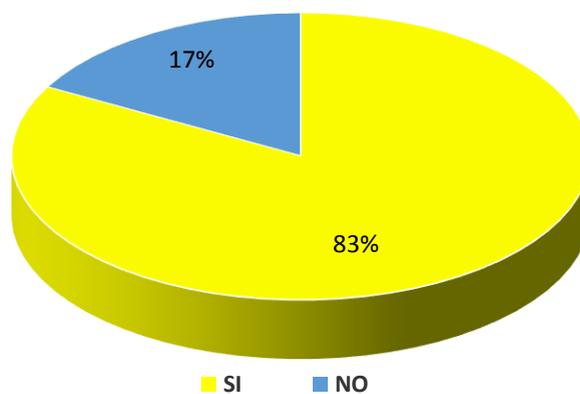
Frecuencia	N	%
SI	30	83.00
NO	06	17.00
Total	36	100.0

Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

GRAFICO N° 20

**SE INVESTIGAN LAS DIFERENCIAS DE INVENTARIOS POR
PÉRDIDAS O ROBO**



Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

De acuerdo al gráfico, el 83% deduce que al ocasionarse una pérdida o robo de inventario, este es investigado para conocer la diferencia de inventarios, mientras tanto el 17% deduce que no es investigado.

CONTROL DE ALMACEN – INVENTARIO

TABLA N° 21: ¿El personal a cargo de los almacenes está debidamente capacitado?

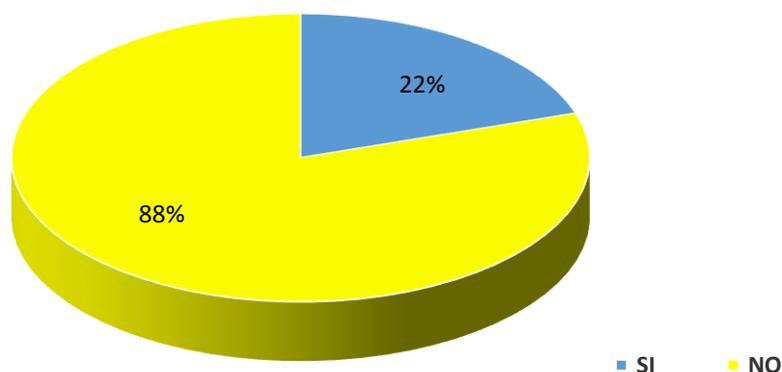
Frecuencia	N	%
SI	08	22.00
NO	32	88.00
Total	36	100.0

Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

GRAFICO N° 21

EL PERSONAL A CARGO DE LOS ALMACENES ESTÁ DEBIDAMENTE CAPACITADO



Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

De acuerdo al grafico nos dice que el 88% del personal está debidamente capacitado y el 22% no

TABLA N°22: ¿Existe evidencia de que toda la mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el periodo que corresponde?

Frecuencia	n	%
SI	29	81.0
NO	07	19.0
Total	36	100.0

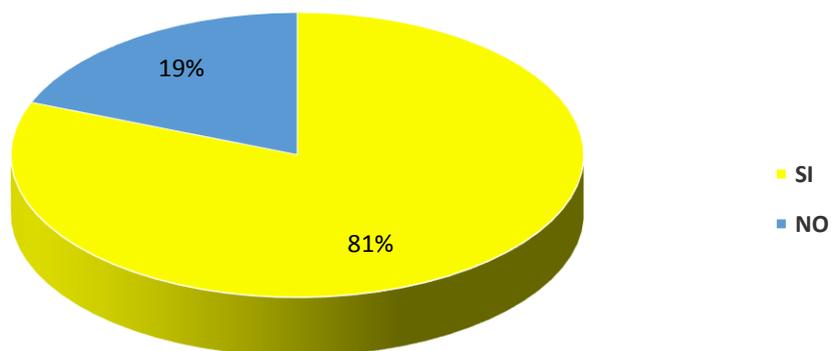
Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

Fuente: Elaboración propia. Cuestionario sobre los Mecanismos de control interno en el área de almacén de la empresa agroexportadora Frutas Piuranas SAC.

GRAFICO N° 22

EXISTE EVIDENCIA DE QUE TODA MERCADERÍA QUE SE DESPACHA SE REGISTRA Y FACTURA OPORTUNAMENTE EN EL PERÍODO QUE CORRESPONDE



Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

De acuerdo al grafico nos dice que el 81% que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el periodo correspondiente y 19% dice lo contrario.

TABLA N° 23: ¿El almacenero es el único que tiene acceso a las existencias de mercancías por tanto es responsable de las existencia?

Frecuencia	n	%
SI	30	83.0
NO	06	17.0
Total	36	100.0

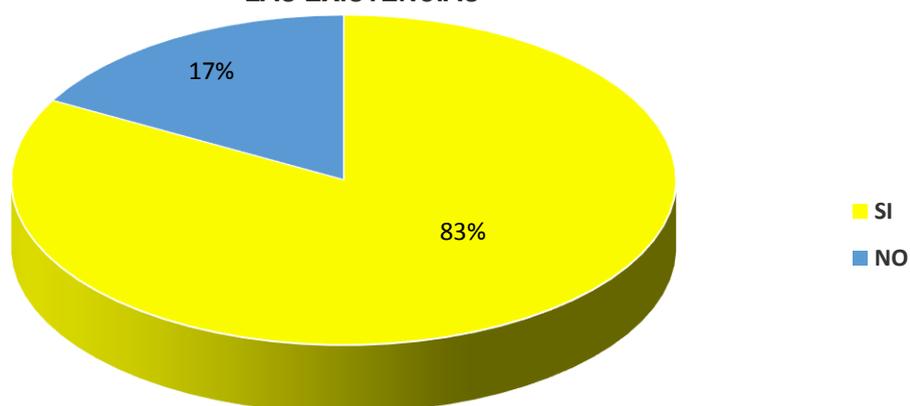
Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

Cuestionario sobre los mecanismos de control interno en el área de almacén de la empresa agroexportadora Frutas Piuranas SAC.

GRAFICO N° 23

EL ALMACENERO ES EL ÚNICO QUE TIENEN ACCESO A LAS EXISTENCIAS DE MERCANCÍAS POR TANTO ES RESPONSABLE DE LAS EXISTENCIAS



**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

De acuerdo al grafico nos dice que el 83% el almacenero es el único que tiene acceso a las existencias de mercaderías por tanto es responsable de las existencias y el 17% dice que no.

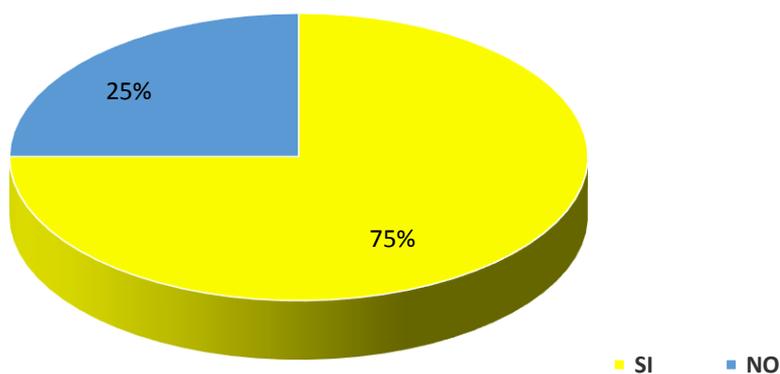
TABLA N° 24: ¿Utiliza formatos pre establecidos para ingreso / salida de mercaderías?

Frecuencia	n	%
SI	27	75.0
NO	09	25.0
Total	36	100.0

**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

GRAFICO N° 24

UTILIZA FORMATOS PRE ESTABLECIDOS PARA INGRESO / SALIDA DE MERCADERÍAS



**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

De acuerdo al grafico nos dice que el 75% utiliza formatos pre establecidos para ingreso/ salida d mercaderías y el 25% dice lo contrario.

TABLA N° 25: ¿Utiliza recursos tecnológicos en el control de almacén?

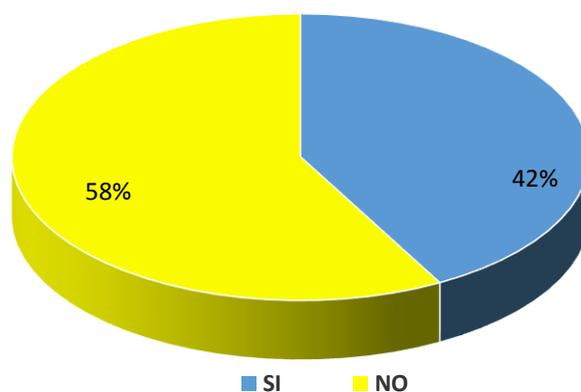
Frecuencia	n	%
SI	15	42.0
NO	21	58.0
Total	36	100.0

Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

GRAFICO N° 25

UTILIZA RECURSOS TECNOLÓGICOS EN EL CONTROL DE ALMACÉN



Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

De acuerdo al grafico nos dice que el 58% que utiliza recursos tecnológicos en el control de almacén 42% dice lo contrario.

TABLA N° 26: ¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?

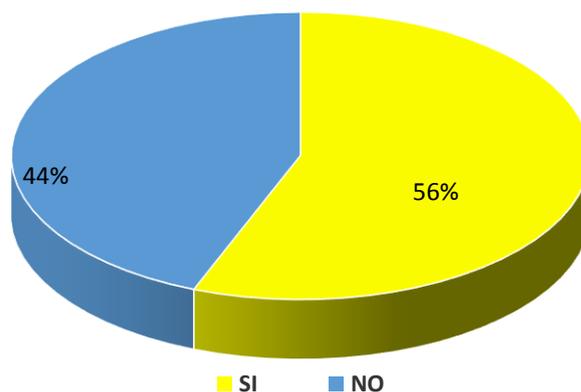
Frecuencia	N	%
SI	20	56.0
NO	16	44.0
Total	36	100.0

Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

GRAFICO N° 26

VERIFICA LA CANTIDAD FÍSICA DE LAS EXISTENCIAS Y SUS MOVIMIENTOS



Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

De acuerdo al grafico nos dice que el 56% verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos y el 44% dice lo contrario.

TABLA N° 27: ¿Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén?

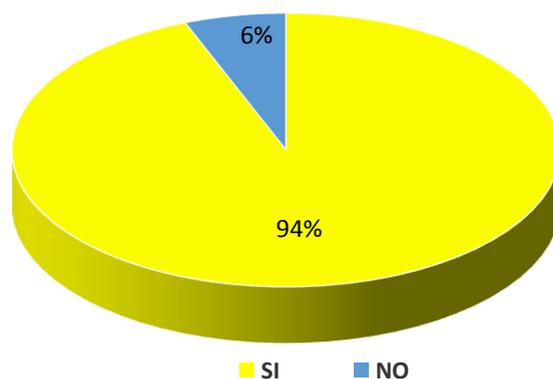
C	n	%
SI	34	94.4
NO	02	5.6
Total	36	100.0

Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

GRAFICO N° 27

CUENTA CON INVENTARIO VALORIZADO DE LAS EXISTENCIAS EN ALMACÉN



Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

De acuerdo al grafico nos dice que el 94% si cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén y 06% dice lo contrario.

TABLA N° 28: ¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico?

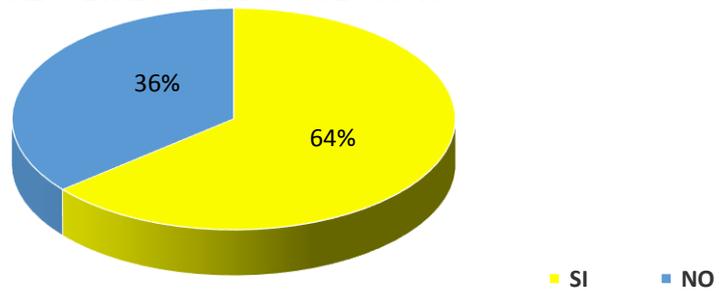
Frecuencia	n	%
SI	23	64.0
NO	13	36.0
Total	36	100.0

Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

GRAFICO N° 28

LOS REGISTROS PERMANENTES SON AJUSTADOS SEGÚN LOS RESULTADOS DEL CONTEO FÍSICO



Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

De acuerdo al gráfico nos dice que el 64% de los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico y 36% dice lo contrario.

TABLA N° 29: ¿Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas?

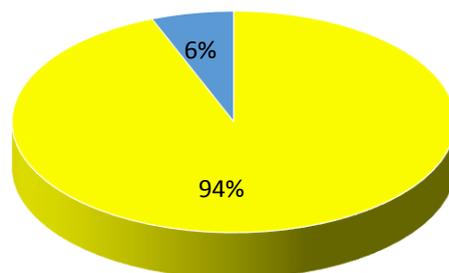
Frecuencia	N	%
SI	34	94.0
NO	02	06.0
Total	36	100.0

Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

GRAFICO N° 29

LAS ÓRDENES DE SALIDA SON REGISTRADAS ANTES DE REALIZAR LAS ENTREGAS



■ SI ■ NO

Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

De acuerdo al grafico nos dice que el 94% de las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas y el 06% dice lo contrario.

TABLA N° 30: ¿Se investigan las diferencias entre registros permanentes e inventario físico?

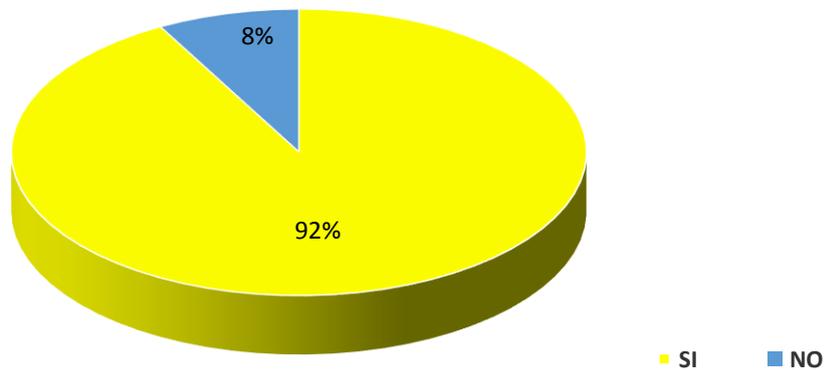
Frecuencia	N	%
SI	33	91.7
NO	03	8.3
Total	36	100.0

Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

GRAFICO N° 30

SE INVESTIGAN LAS DIFERENCIAS ENTRE REGISTROS PERMANENTES E INVENTARIO FÍSICO



Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

De acuerdo al gráfico nos dice que el 92% investigan las diferencias entre los registros permanentes y el 8% dice lo contrario.

TABLA N° 31: ¿Las existencias se encuentra adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.?

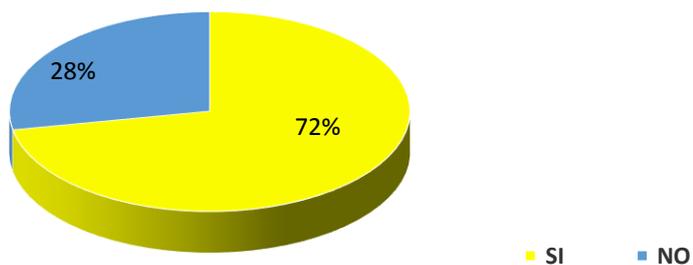
Frecuencia	n	%
SI	26	72.0
NO	10	28.0
Total	36	100.0

Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

GRAFICO N° 31

LAS EXISTENCIAS SE ENCUENTRA ADECUADAMENTE ASEGURADAS CONTRA ROBO, INCENDIOS, ETC



Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

De acuerdo al grafico nos dice que el 72% de las existencias se encuentra adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc. y 28% dice lo contrario.

TABLA N° 32: ¿Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías?

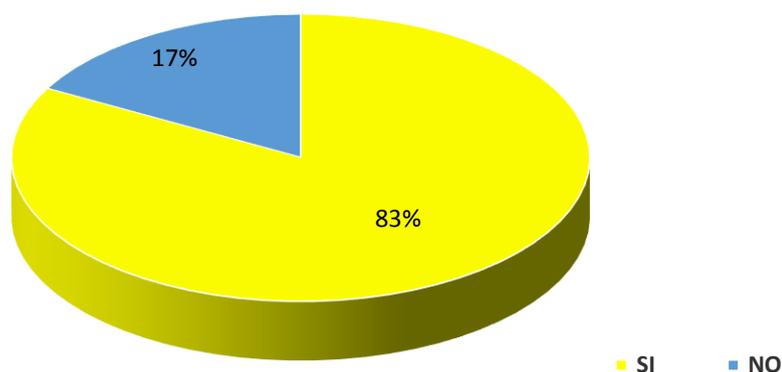
Frecuencia	n	%
SI	30	83.0
NO	06	17.0
Total	36	100.0

Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

GRAFICO N° 32

CUENTA EL ALMACÉN CON LAS DIMENSIONES NECESARIAS PARA CARGA Y DESCARGA DE MERCADERÍAS



Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

De acuerdo al grafico nos dice que el 83% cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías y 17% dice lo contrario.

TABLA N° 33: ¿La mercadería se encuentra protegida del ambiente Sol, lluvia etc.?

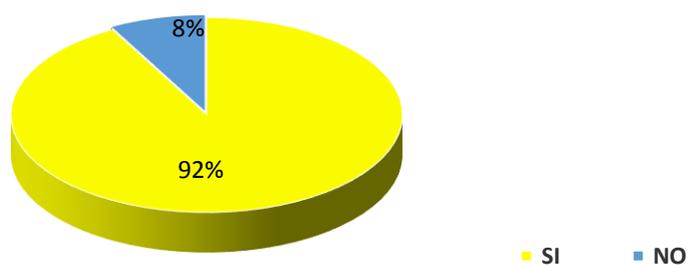
Frecuencia	n	%
SI	33	92.0
NO	03	08.0
Total	36	100.0

Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

GRAFICO N° 33

LA MERCADERÍA SE ENCUENTRA PROTEGIDA DEL AMBIENTE SOL, LLUVIA ETC



Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

De acuerdo al grafico nos dice que el 92% de la mercadería se encuentra protegida del ambiente sol, lluvia, etc. y 08 % dice lo contrario.

TABLA N° 34: ¿Se custodia la evidencia documental que ampara las entradas y salidas de mercaderías propiedad de la empresa y de aquellas recibidas en consignación?

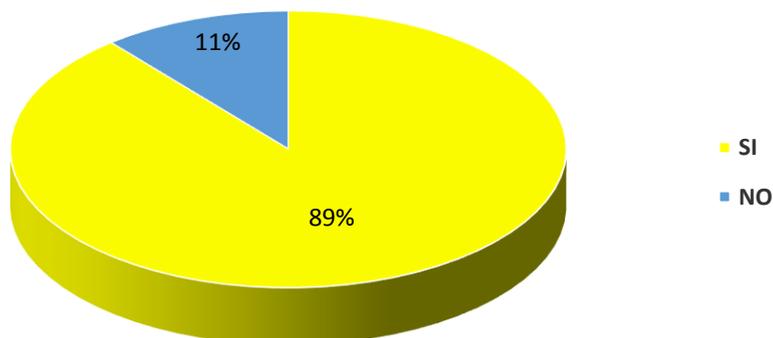
Frecuencia	n	%
SI	32	89.0
NO	04	11.0
Total	36	100.0

Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

GRAFICO N° 34

SE CUSTODIA LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE AMPARA LAS ENTRADAS Y SALIDAS DE MERCADERÍAS PROPIEDAD DE LA EMPRESA Y DE AQUELLAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN



Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

De acuerdo al grafico nos dice que el 89% se custodia la evidencia documental que ampara las entradas y salidas de mercadería de la empresa y de aquellas recibidas en consignación y 11% dice lo contrario.

TABLA N° 35: ¿Utiliza algún Método de valuación de los inventarios?

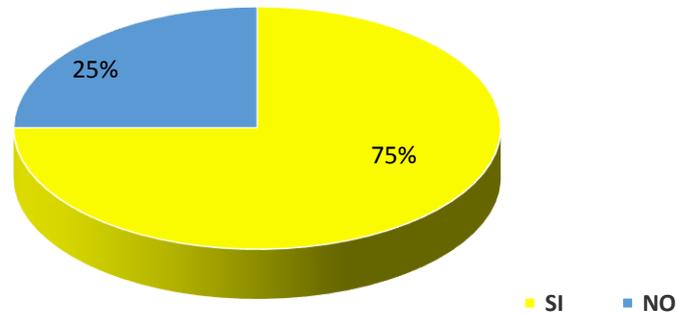
Frecuencia	n	%
SI	27	75
NO	9	25
Total	36	100.0

Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

GRAFICO N° 35

UTILIZA ALGÚN MÉTODO DE VALUACIÓN DE LOS INVENTARIOS



Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

De acuerdo al gráfico nos dice que el 75% utilizan método de valuación de los inventarios y 25% dice lo contrario.

TABLA N° 36: ¿Todas las compras son contabilizadas adecuadamente?

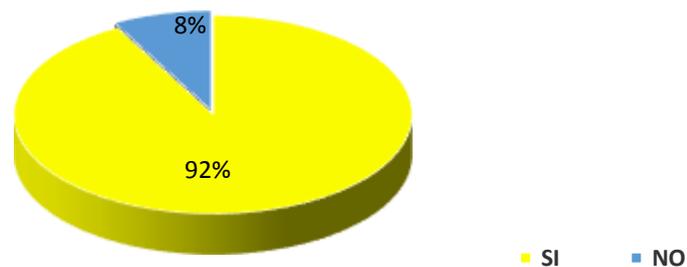
Frecuencia	n	%
SI	33	92
NO	03	8
Total	36	100.0

Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

GRAFICO N° 36

Todas las compras son contabilizadas adecuadamente



Fuente: Encuesta.

Elaboración propia.

De acuerdo al gráfico nos dice que el 92% que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el periodo correspondiente y 8% dice lo contrario.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Determinar y describir los mecanismos de control interno de la Agroexportadora

Frutas Piuranas SAC Piura, 2017.

N°	Cuestionario	SI	NO	A VECES
1	¿El personal a cargo de los almacenes está debidamente capacitado?	X		
2	¿Existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios?	X		
3	¿Existe evidencia de que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el X periodo que corresponde?	X		
4	¿El almacenero es el único que tiene acceso a las existencias de mercancías por tanto es responsable de las existencias?	X		
5	¿El inventario físico es supervisado por personal independiente al:			
	a. Almacenero	X		
	b. Responsable de registros de inventario			
6	¿Existe instrucciones escritas como guía para el personal que lleva a cabo los inventarios físicos?	X		
7	¿Utiliza formatos pre establecidos para ingreso / salida de mercaderías?	X		
8	¿Utiliza recursos tecnológicos en el control de almacén?	X		

9	¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?	X		
10	¿Cuenta con inventarios valorizado de las existencias en almacén?	X		
11	¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico?	X		
12	¿Los ajustes a los registros de inventario, son aprobados por escrito por personal ajeno al:	X		
	a. Almacenero			
	b. Que registra las existencias			
13	¿Existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos?	X		
14	¿Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas?	X		
15	¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?	X		
16	¿Las tarjetas kardex son revisadas y controladas en forma tal que no omitan o altere ningún registro?	X		
17	¿Se investigan las diferencias entre registros permanentes e inventario físico?	X		
18	¿Las existencias se encuentran adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.?	X		
19	¿Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?	X		
20	¿Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías?	X		
21	¿Cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes?	X		

22	¿Cuenta con una salida en caso de emergencia?	X		
23	¿Cuenta con cámaras de video vigilancia?	X		
24	¿La mercadería se encuentra protegida del ambiente sol, lluvia, etc.	X		
25	¿Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control?	X		
26	¿Se comprueba selectivamente los precios unitarios del inventario contra el registro de inventario permanente?	X		
27	¿Se custodia la evidencia documental que ampara las entradas y salidas de mercaderías propiedad de la empresa y de aquellas recibidas en consignación?	X		
28	¿Utiliza algún método de evaluación de los inventarios?	X		
29	¿Cuál es método generalmente utilizado para evaluar su inventario?	X		
	PEPS	X		
	UEPS			
	PROMEDIO			
30	¿Se comprueba los registros aritméticos del kardex?	X		

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un Análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas agroexportadoras en el Perú y de la empresa agroexportadora Frutas Piuranas SAC, Piura, 2017

Elementos de comparación	Resultados O.E.1	Resultados O.E. 2	RESULTADOS
Control interno de inventarios	En su tesis " <i>Estudio del sistema contable y su incidencia en el sistema de control interno contable de mercaderías de corporación agroexportadora "El Oro-CAORO-sitio Río Negro del cantón Santa Rosa"</i> se concluyó: Que teniendo en cuenta que el control interno es un punto de discusión que es una preocupación constante en el último periodo de estos dos últimos años ha objetivado una gran menester de poder realizar esta	Frutas Piuranas S.A.c Mantiene control permanente de su almacén y sobre sus actividades de recepción, entrega, almacenamiento, conservación, control, supervisión e información, para suministrar información confiable para la toma de decisiones.	COINCIDE

	<p>investigación, con el fin último de ser provechoso para tomar mediodías útiles para proteger sus activos y para el cumplimiento idóneo de sus operaciones; analizando previamente las compras y ventas, que son dos operaciones indispensables de la actividad comercial.</p>		
<p>Control automatizado para esterilización de productos.</p>	<p><i>Atalaya Miguel (2017), expresó en su tesis “mejora en los procedimientos de control de calidad basado en la norma ISO 9001 y el marco integral de control interno COSO 2013 para una empresa agroindustrial exportadora de frutas y hortalizas a la unión europea” se concluyó: que se ha basado en el tramite preciso del</i></p>	<p>Frutas Piuranas S. A.C través de su política de calidad e inocuidad, asegura la calidad e inocuidad de sus productos a sus clientes y consumidores, cumpliendo con los estándares de calidad.</p>	<p>NO COINCIDE</p>

	<p>procedimiento que incluye exportar directamente frutas y hortalizas a la Unión Europea consumando los factores bajos en la localidad expresados en su régimen.</p>		
<p>Control interno en los inventarios.</p>	<p><i>Peña Fahire (2015), en un estudio por “Los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú. Caso: sociedad agrícola rapel S.A.C de la ciudad de Piura” se concluyó: la causa de que se ha incrementado en la agricultura en este medio los mismo productores tienen que crear sus propias estrategias para poder granar mercado. Para esto es necesario el control interno debido</i></p>	<p>Frutas Piuranas S.A.C implementó mecanismos de control interno en relación a la seguridad de su almacén instalando cámaras de video vigilancia, dotando de implementos de seguridad a los trabajadores, colocando extintores, detectores de humo y adquiriendo un seguro contra todo riesgo</p>	<p>COINCIDE</p>

	<p>a que este mide el rendimiento de distintas áreas aparte de evaluar y crear estrategias a partir de estas.</p>		
<p>Comunicación con el personal</p>	<p><i>Malca Manuel (2015), evaluó en su tesis titulada “El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima metropolitana” se concluyó: que el choque que influyen en un sistema de controles de inventarios, no se logra una buena administración de la empresa puesto que no insertan sistemáticamente un control que logre detectar los problemas, por más que la estrategia sea buena los datos</i></p>	<p>Frutas Piuranas S.A.C</p> <p>Mantiene una línea directa de comunicación con sus colaboradores, lo que le permite una constante información para la toma de decisiones.</p>	<p>COINCIDE</p>

	<p>encontrados sean deficientes y haciendo que todo el proceso falle, y por ende los resultados estarán sesgados.</p>		
<p>Control de inventario</p>	<p><i>Malca Manuel (2015), evaluó en su tesis titulada “El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima metropolitana” se concluyó: que el choque que influyen en un sistema de controles de inventarios, no se logra una buena administración de la empresa puesto que no insertan sistemáticamente un control que logre detectar los problemas, por más GG que la estrategia sea buena los datos</i></p>	<p>Frutas Piuranas S.A.C Lleva el control minucioso de los productos almacenados y sobre el stock de productos, controlando los mínimos y máximos para no generar sobre stock.</p>	<p>COINCIDE</p>

	<p>encontrados sean deficientes y haciendo que todo el proceso falle, y por ende los resultados estarán sesgados</p>		
<p>Control de materiales</p>	<p><i>Peña Fahire (2015), en un estudio por “Los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú. Caso: sociedad agrícola rapel S.A.C de la ciudad de Piura” se concluyó: la causa de que se ha incrementado en la agricultura en este medio los mismo productores tienen que crear sus propias estrategias para poder granar mercado. Para esto es necesario el control interno debido a que este mide el rendimiento de distintas áreas aparte</i></p>	<p>FRUTAS PIURANAS S.A.C Lleva el control de los movimientos diarios de almacén, lo que le permite contar con información oportuna para la toma de decisiones</p>	<p>COINCIDE</p>

	de evaluar y crear estrategias a partir de estas.		
Control de los materiales en el área de almacén.	Suárez (2014). La inadecuada rotación de materiales en el área de almacén, es perjudicial porque puede causar daño a los materiales, aumentar las mermas y desmedros de dichos materiales, la inutilización de los materiales aumenta los costos para la empresa.	FRUTAS PIURANAS S.A.C Asegura localidad de sus productos en almacén frío con bajas temperaturas que evitan el riesgo a pérdidas, mermas y desmedros por deterioro del producto.	COINCIDE
Control de entrada y salida de almacén	Gallo (2012). En su tesis “Análisis de una empresa de servicios agrícolas Olimpo S.A.C. y el potencial desarrollo del control interno administrativo y almacén” es obligación del área de almacén controlar la entrada y salida de los insumos agrícolas de almacén.	FRUTAS PIURANAS S.A.C Supervísala salida de los insumos, evitando el uso inadecuado que pueda afectar los costos del producto. Se controlan las órdenes de ingreso y órdenes de salida	COINCIDE
Kardex	Gallo (2012). En su	FRUTAS	COINCIDE

	<p>tesis “Análisis de una empresa de servicios agrícolas Olimpo S.A.C. y el potencial desarrollo del control interno administrativo y almacén” determinó que el control que se lleva sobre los productos se hace mediante la elaboración de Kardex, este control lo lleva en el sistema de información gerencial que luego es transferida al sistema contable.</p>	<p>PIURANAS S.A.C Registra y controla las existencias de almacén a través de un Software de inventarios, el mismo que reporta diariamente información para el área contable.</p>	
--	--	--	--

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

5.2 Análisis de Resultados

SEGÚN LA TABLA N° 1: Podemos observar que un 56%, existe una segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios en la empresa Agroexportadora Frutas Piuranas la segregación de funciones es un procedimiento que tienen las empresas para ordenar las responsabilidades de las diferentes actividades en las cuales participan en la elaboración de los estados financieros. Asimismo hay un 44% nos indica lo contrario ya que perjudicaría a la empresa.

SEGÚN LA TABLA N°2: Podemos observar que en el grafico el 69% deduce que el inventario físico es supervisado por responsable de registro de inventario, mientras que el 31% nos indica que es supervisado por el almacenero, el inventario físico de la empresa corresponde al inventario inicial con las compras y ventas puesto que así se tendrá las ganancias y las pérdidas.

SEGÚN LA TABLA N°3: Podemos observar que el 83% nos indica que si existen instrucciones escritas como guía para el personal que lleva a cabo los inventarios físicos, asimismo que el 17% opinan lo contrario

SEGÚN LA TABLA N°4: Podemos observar que el 78% nos indica que los ajustes a los registros de inventario ya que es un movimiento de entrada o salida de productos de almacén, son aprobados por el almacenero, mientras que el 22% nos indica que son aprobados por personas que registran existencia.

SEGÚN LA TABLA N°5: Podemos observar que el 83% nos indica que si existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos, el conteo físico del inventario nos proporciona tener existencias actualizadas, poder ver un mejor orden de la empresa en su listado de productos, asimismo accedemos a dar una mejor atención al cliente., mientras que el 17% deducen que no.

SEGÚN LA TABLA N°6: Podemos observar que el 92% nos indica que si se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año ya que es de mucha importancia para la empresa y así permitir un trabajo eficiente, por lo tanto el 8% deduce que no.

SEGÚN LA TABLA N°7: Podemos observar que el 56% deducen que las tarjetas kardex si son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro, sin embargo el 44% deduce que no.

SEGÚN LA TABLA N°8: Podemos observar Según el grafico el 97% nos indica que la empresa si cuenta con extintores y/o alarma contra incendios, se ha tomado las precauciones necesarias para evitar deterioro como consecuencia de lluvia, cuenta con extintores en caso de incendio y la mercadería está debidamente protegida del sol. Así mismo existe puerta para salidas de emergencia y alarmas, señalizaciones para que el personal pueda dirigirse a la salida o al lugar más seguro en caso de ocurrir algún desastre natural o cualquiera que fuese el caso, mientras que el 3% deduce que no.

SEGÚN LA TABLA N°9: Podemos observar Según el grafico el 89% si cuentan con estanterías ubicadas contra las paredes Aprovechamiento excelente del almacén, tanto en volumen como en superficie. La empresa tiene mayor protección de la mercadería almacenada con las estanterías no sufrirá con aplastamiento de los productos, asimismo ahorraran espacio en los pasillos, sin embargo el aporte del 11% deduce que no.

SEGÚN LA TABLA N°10: Podemos observar Según el grafico el 100% determinan que la empresa si cuenta con una salida en caso de emergencia ya que Una salida de emergencia es una estructura de salida especial para emergencias, tales como un incendio: el uso combinado de las salidas regulares y especiales permite una rápida evacuación.

SEGÚN LA TABLA N° 11: Podemos observar Según el grafico el 80% deduce que las oficinas de la empresa si cuentan con cámaras de vídeo vigilancia ya que estas ayudaran y velaran la seguridad de la empresa, por otro lado 20% indica que no.

SEGÚN LA TABLA N° 12: Podemos observar según el gráfico, en relación a las expectativas, el 70% deduce que no se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control la empresa carece de un manual de procedimientos para la realización de las actividades, así mismo no existe un control adecuado ni manejo eficaz del almacén a través de un sistema kardex que evidencie el movimiento de ingreso y salida de almacén y los saldos. El registro de los movimientos del almacén se lleva de forma manual y se realiza en un cuaderno, arriesgándose a perder información en caso de extravío., mientras que el 30% deduce que sí.

SEGÚN LA TABLA N° 13: Podemos observar Según el grafico el 58% deduce que no se comprueba selectivamente los precios unitarios del inventario contra el registro de inventario permanente, a diferencia que el 42% deduce que sí.

SEGÚN LA TABLA N° 14: Podemos observar según el grafico el método generalmente utilizado para evaluar su inventario el 56% afirman que lo hacen por el Método PEPS, Este método consiste básicamente en darle salida del inventario a aquellos productos que se adquirieron primero, por lo que en los inventarios quedarán aquellos productos comprados más recientemente, el 25% por el método UEPS, y el 19% por el método promedio.

SEGÚN LA TABLA N° 15: Podemos observar según el grafico el 92% deduce que si se comprueban los registros aritméticos del kardex debemos de tener en cuenta que para los registros en el Kárdex no importa cuál método de compras lo importante de todo es que haya claridad en su contenido, por otro lado solo el 8% señala que no son comprobados.

SEGÚN LA TABLA N° 16: Podemos observar según el grafico, 58% deduce que las partidas en los inventarios no están valorizadas al costo de acuerdo con principios de contabilidad según el principio de devengo es una norma contable que establece que las transacciones o hechos económicos se registraren en el momento en que ocurren, sin embargo el 42% deduce que sí.

SEGÚN LA TABLA N° 17: Podemos observar que según el grafico el 67% indica que el reabastecimiento o reorden se calcula por pronóstico de ventas que es una forma adecuada de poder ver la cantidad mínima de existencia de un producto de modo que cuando el stock llegue a esa cantidad el producto debe reordenarse, siendo el 22% que afirma que se realiza por demanda de mercaderías y el 11% que se realiza por agotamiento de existencias de seguridad.

SEGÚN LA TABLA N° 18: Podemos observar Según el grafico, el 92% deduce que si existen registros auxiliares para las cuentas de activo fijo ya que Los libros auxiliares son aquellos en lo que se registra de forma detallada los valores y la información que se ha registrado en los libros principales, mientras que el 8% deduce que no existen ciertos registros.

SEGÚN LA TABLA N° 19: Podemos observar que en relación a la comunicación, el 78% de acuerdo al grafico deducen que si se informa al propietario y/o gerente las diferencias que se presenten entre el inventario físico y los auxiliares es importante la comunicación que se debe tener ya que esto permitirá la buena labor en la empresa, mientras que el 22% deduce que no.

SEGÚN LA TABLA N° 20: Podemos observar De acuerdo al gráfico, el 83% deduce que al ocasionarse una pérdida o robo de inventario, este es investigado para conocer la diferencia de inventarios. Para evitar este tipo de hurtos, es necesario establecer sistemas de seguridad que eviten o minimicen los robos. Además es aconsejable la realización de inventarios periódicos que sirvan para evaluar periódicamente las pérdidas que reflejan los almacenes de la empresa. Mientras tanto el 17% deduce que no es investigado.

SEGÚN LA TABLA N° 21: Podemos observar que de acuerdo al grafico nos dice que el 88% del personal está debidamente capacitado, la empresa capacita al personal respecto al manejo y control de sus existencias, por cuanto el requisito para contratar personal es que evidencie alguna experiencia de trabajo de almacén. Esta situación permite efectuar una eficiente labor, un adecuado control y manejo de sus inventarios, y el 22% dice que no.

SEGÚN LA TABLA N° 22: Podemos observar que de acuerdo al grafico nos dice que el 81% que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el periodo correspondiente Según el principio de devengo los ingresos y gastos se registran en el momento en que se devengan, esto es, en el momento en que realmente ocurran. En la compra y venta de mercancía, por ejemplo, el devengo se produce con la entrega del bien y el 19% dice lo contrario.

SEGÚN LA TABLA N° 23 Podemos observar que de acuerdo al grafico nos dice que el 83% el almacenero es el único que tiene acceso a las existencias de mercaderías por tanto es responsable de las existencias y el 17% dice que no

SEGÚN LA TABLA N° 24: Podemos observar que de acuerdo al grafico nos dice que el 75% utiliza formatos pre establecidos para ingreso/ salida d mercaderías y el 25% dice lo contrario.

SEGÚN LA TABLA N° 25: De acuerdo al grafico nos dice que el 58% que utiliza recursos tecnológicos en el control de almacén 42% dice lo contrario.

SEGÚN LA TABLA N° 26: De acuerdo al grafico nos dice que el 56% verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos y el 44% dice lo contrario.

SEGÚN LA TABLA N° 27: De acuerdo al grafico nos dice que el 94% si cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén y 06% dice lo contrario.

SEGÚN LA TABLA N° 28: De acuerdo al grafico nos dice que el 64% de los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico y 36% dice lo contrario.

SEGÚN LA TABLA N° 29: De acuerdo al grafico nos dice que el 94% de las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas y el 06% dice lo contrario.

SEGÚN LA TABLA N° 30: De acuerdo al grafico nos dice que el 92% investigan las diferencias entre los registros permanentes y el 8% dice lo contrario.

SEGÚN LA TABLA N° 31: De acuerdo al grafico nos dice que el 72% de las existencias se encuentra adecuadamente aseguradas contra robo, incendios. Es de mucha importancia tener segura la empresa ya que permitirá Ante un siniestro de importantes magnitudes como un incendio, explosión por un escape de gas o derrumbe en un edificio o casa es clave contar con una cobertura de seguros correcta y eficiente que le ayude a minimizar las pérdidas materiales. etc. y el 28% dice lo contrario

SEGÚN LA TABLA N° 32: De acuerdo al grafico nos dice que el 83% cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías y 17% dice lo contrario.

SEGÚN LA TABLA N° 33: De acuerdo al grafico nos dice que el 92% de la mercadería se encuentra protegida del ambiente sol, lluvia, etc. Se han tomado las medidas necesarias para proteger a las mercaderías del deterioro por exposición al sol o a la lluvia y se ha instalado extintores, alarmas, y señalizaciones para que el personal pueda dirigirse a la salida de emergencia o al lugar más seguro en caso de ocurrir algún desastre natural o incendio. y 08 % dice lo contrario.

SEGÚN LA TABLA N° 34: De acuerdo al grafico nos dice que el 89% se custodia la evidencia documental que ampara las entradas y salidas de mercadería de la empresa y de aquellas recibidas en consignación y 11% dice lo contrario.

SEGÚN LA TABLA N° 35: De acuerdo al grafico nos dice que el 75% utilizan método de valuación de los inventarios La persona encargada del manejo del almacén, si cuenta con criterio para ordenar la mercadería, tiene conocimientos de métodos de valuación de inventarios, por tanto, está respondiendo de manera adecuada en el control y manejo de las existencias. y 25% dice lo contrario.

SEGÚN LA TABLA N° 36: De acuerdo al grafico nos dice que el 81% que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el periodo correspondiente Según el principio de devengo los ingresos y gastos se registran en el momento en que se devengan, esto es, en el momento en que realmente ocurran. En la compra y venta de mercancía, por ejemplo, el devengo se produce con la entrega del bien y 08% dice lo contrario.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Conclusiones

6.1.1 Respecto al Objetivo específico 1

Fernández (2013), nos indica su conclusión sobre los inventarios del control interno ya que es de mucha importancia la información eficiente y transparente en la toma de decisiones, asimismo, si no realizamos bien el inventario generaría problemas para la empresa.

Según Malca (2015). “El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima metropolitana”; las organizaciones deberían de aumentar sus resultados a largo plazo, y poner toda la importancia y realce en el control interno del área producción y almacén, para mejorar sus actividades productivas.

6.1.2 Respecto al objetivo específico 2.

La mejor uso de los mecanismos de control interno en el área de almacén es el uso de la tecnología, accede registra, controla y recibe información detallada y eficiente para el control de las existencias, en orden de empresa para poder así cumplir con varios objetivos trazados.

6.1.3 Respecto al objetivo 3

La investigación concluyo que tiene simultaneidades con los autores de los antecedentes enlazados al control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú y el caso en estudio.

También nos señala que el sistema del control interno de inventarios garantiza una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el tratamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas.

6.2 Recomendaciones.

1. Establecer políticas de control interno, a través de manuales de organización y funciones que determinen los procedimientos, responsabilidades, segregación de funciones, y estrategias para el cumplimiento de metas y objetivos
2. Implementar un sistema de control de almacén, para mantener su control, obtener información oportuna de los movimientos, reporte de saldos e inventarios.
3. Mantener ordenada la mercadería, en relación a su rotación para una eficiente localización, ahorro de tiempo y facilitar los inventarios físicos.
4. Capacitar al personal de almacén, para mejorar su rendimiento y realizar el manejo y control adecuado de esta importante área de la empresa.

Referencias Bibliográficas

Armada Paraguaya, (09-04-2014). DEFINICION DEL CONTROL INTERNO.

Asunción, Paraguay. Recuperado de:

http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:http://www.armadaparaguay.mil.py/MECIP/control_interno.pdf

Atalaya, M. (2017). Mejora en los Procedimientos de control de calidad basado en la Norma ISO 9001 y el marco integral de control interno COSO 2013 para una empresa agroindustrial exportadora de frutas y hortalizas a la Unión Europea – Tesis de pregrado de la Facultad de ciencias Contables de la Universidad de Lima – Perú. Disponible en http://renati.sunedu.gob.pe/bitstream/sunedu/69273/1/Atalaya_Salcedo_Miguel.pdf

Azuara, S., Monjardin, I., Ríos, R., Reyes, A., y Santillán, G., (2007). Control Interno de la Empresa Integradora Coats México S.A de C.V. en el área de ventas – Tesis de Pregrado del Instituto Politécnico Nacional – TEPEPAN – MEXICO. Disponible en: <http://tesis.bnct.ipn.mx/bitstream/handle/123456789/288/Binder7.pdf?sequence=1> Coopers & Lybrand, (1997). Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO). Madrid, ES: Ediciones Días de Santos. Disponible en <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10198500>

Fernández, V. (2013). Estudio del sistema contable y su incidencia en el sistema de

control interno contable de mercaderías de corporación agroexportadora El Oro-CAORO-sitio Río Negro del cantón Santa Rosa – Tesis de la facultad de Contabilidad Universidad Técnica de Machala – Machala Ecuador. Disponible en: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/5676>
http://www.mincetur.gob.pe/wpcontent/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf

Huayta, M. (2013). La norma general de control interno para el componente del ambiente de control y el desarrollo económico en la empresa Agro Exportadora Proatacna S.A.C., AÑO 2010 – Maestría de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann Tacna – Perú . Recuperado de <http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/696/TM0002.pdf?sequence=1>

KHOURY, F., (08-2014). MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO.

Lima, Perú. Recuperado de:

Ladino, E (2009). Control interno: informe Coso. Córdoba, AR: El Cid Editor/apuntes. Disponible en <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10317346>

Malca, M. (2016). El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana -2015 -Tesis pregrado de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad San Martín de Porres Lima - Perú. Disponible en: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2451/1/malca_gma.pdf

Otárola, J. (2016). Factores para el mantenimiento de certificaciones en las asociaciones Exportadoras de Banano Orgánico de Querecotillo, Piura hacia Europa – Tesis de Pregrado de la Universidad de San Martín de Porres Lima – Perú. Disponible en <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/2330>

Peña, F. (2016). Los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú. Caso: Sociedad Agrícola RAPEL S.A.C de la ciudad de Piura, 2015. Tesis de Pregrado de la Universidad Los Ángeles de Chimbote Piura Perú. Disponible en http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1026/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_ALMACENES_PENA_MEDINA_FAHIRE_YANIRETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Puentes Navia, L. (2016-08). Sistema de control de gestión aplicado en la empresa exportadora de fruta fresca frutera Euroamerica S.A... Disponible en <http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/144153>

REVISORÍA FISCAL, AUDITORÍA Y CONTROL, (2015-06-11). Control

Interno:

tipos de control y sus elementos básicos. Actualidad - actualicese.com.

Recuperado de: <http://actualicese.com/actualidad/2015/06/11/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>

Stephen P. Robbins y Mary Coulter, (10 Ed.). (2009).Administración. México:

Pearson.

http://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf

ULADECH (2016).CÓDIGO DE ÉTICA PARA LA INVESTIGACIÓN. VERSIÓN

01 Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0108-2016-CU-ULADECH Católica, de fecha 25 de enero de 2016. Disponible en:

<http://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf>.

Villanueva, D. (2013). Efectos del control interno en la gestión de las empresas pesqueras de la actividad exportadora Paita – Piura – Maestría de la Universidad San Martín de

Porres Lima Perú. Recuperado de

<http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/635>

ANEXOS

Anexo 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

La presente encuesta forma parte de un trabajo de investigación, cuyo objetivo fue determinar los mecanismos de control interno de las empresas.....
Se agradece por anticipado la información que usted proporcione, la misma que será guardada con absoluta confidencialidad y sólo servirá para fines académicos y de investigación.

Encuestador:**Fecha:** Piura,... Diciembre, 2017

Instrucciones: Sírvase a marcar con una "X" la opción que usted considere correcta.

N°	Cuestionario	SI	NO	A Veces
1	¿El personal a cargo de los almacenes está debidamente capacitado?			
2	¿Existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios?			
3	¿Existe evidencia de que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el periodo que corresponde?			

4	¿El almacenero es el único que tiene acceso a las existencias de mercancías por tanto es responsable de las existencias?			
5	¿El inventario físico es supervisado por personal independiente al:			
	a. Almacenero			
	b. Responsable de registros de inventario			
6	¿Existe instrucciones escritas como guía para el personal que lleva a cabo los inventarios físicos?			
7	¿Utiliza formatos pre establecidos para ingreso / salida de mercaderías?			
8	¿Utiliza recursos tecnológicos en el control de almacén?			
9	¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?			
10	¿Cuenta con inventarios valorizado de las existencias en almacén?			
11	¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico?			
12	¿Los ajustes a los registros de inventario, son aprobados por escrito por personal ajeno al:			
	a. Almacenero			
	b. Que registra las existencias			
13	¿Existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos?			
14	¿Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas?			
15	¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?			

16	¿Las tarjetas Kardex son revisadas y controladas en forma tal que no omitan o altere ningún registro?			
17	¿Se investigan las diferencias entre registros permanentes e inventario físico?			
18	¿Las existencias se encuentran adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.?			
19	¿Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?			
20	¿Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías?			
21	¿Cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes?			
22	¿Cuenta con una salida en caso de emergencia?			
23	¿Cuenta con cámaras de video vigilancia?			
24	¿La mercadería se encuentra protegida del ambiente sol, lluvia, etc.			
25	¿Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control?			
26	¿Se comprueba selectivamente los precios unitarios del inventario contra el registro de inventario permanente?			
27	¿Se custodia la evidencia documental que ampara las entradas y salidas de mercaderías propiedad de la empresa y de aquellas recibidas en consignación?			
28	¿Utiliza algún método de evaluación de los inventarios?			

29	¿Cuál es método generalmente utilizado para evaluar su inventario?			
	PEPS			
	UEPS			
	PROMEDIO			
30	¿Se comprueba los registros aritméticos del Kardex?			
31	¿Las partidas en los inventarios están valorizadas al costo de acuerdo con principios de contabilidad?			
32	¿Todas las compras son contabilizadas adecuadamente?			
33	¿Cómo calcula el punto de reabastecimiento o reorden?			
	Por agotamiento de existencias de seguridad			
	Por demanda de mercaderías			
	Por pronóstico de ventas			
34	¿Existen registros auxiliares para las cuentas de activo fijo?			
35	¿Se informa al propietario y/o gerente las diferencias que se presenten entre el inventario físico y los auxiliares?			
36	¿Se investigan las diferencias de inventarios por pérdidas o robo?			

Gracias por su apoyo en la investigación

ANEXO 2

CRONOGRAMA GANTT

I.- ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	Meses 2019			
	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO
Recolección de información	X	X		
Elaboración del Proyecto de Tesis	X	X	X	
Presentación del proyecto de Tesis				X

II.- PRESUPUESTO

BIENES

Detalle	Cantidad	Unidad de Medida	Precio S/.
Dispositivo USB	01	Unidad	35.00
Lapiceros	3	Un cuarto de docena	5.00
Cuaderno	1	Unidad	5.00
TOTAL S/.			45.00

SERVICIOS

Detalle	Cantidad	Unidad de Medida	Precio	
			Unitario	Total
Interne	50	Horas	1.00	50.00
Movili	20	Pasajes	5.00	100.00
Teléfono	20	Llamadas	0.20	40.00
TOTAL S/.			190.00	

III.- RESUMEN DEL PRESUPUESTO

RUBRO	IMPORTE
Bienes	45.00
Servicios	190.00
TOTAL S/.	235.00

IV. FINANCIAMIENTO

Totalmente Autofinanciado por el alumno investigador.