

---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TÍTULO:**

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE**

**LOS ALMACENES DE LAS EMPRESAS**

**COMERCIALIZADORAS DE BANANO DEL PERU.**

**CASO ASOCIACION ASECOBAN DE CHALACALA**

**BAJA Y PROPUESTA DE MEJORA, AÑO 2017**

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR**

**PÚBLICO**

**Br. MONICA YERALDINE ATO ALBURQUEQUE**

**ASESOR:**

**Mg. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS**

**SULLANA-PERÚ**

**2017**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÀNGELES DE  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TÍTULO:**

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE  
LOS ALMACENES DE LAS EMPRESAS**

**COMERCIALIZADORAS DE BANANO DEL PERU.**

**CASO ASOCIACION ASECOBAN DE CHALACALA**

**BAJA Y PROPUESTA DE MEJORA, AÑO 2017**

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO**

**Br. MONICA YERALDINE ATO ALBURQUEQUE**

**ASESOR:**

**Mg. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS**

**SULLANA-PERÙ**

**2017**

## FIRMA DE JURADO Y ASESOR

---

Mgtr CPCC Donal Errol Savitzky Mendoza  
Presidente

---

Mgtr CPCC Mauro Anton Nunura  
Miembro.

---

CPC Pedro Mino Morales  
Miembro.

---

Mgtr CPCC Adolfo Antenor Jurado Rosas  
Asesor.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios y a la Virgen por la vida, por haberme permitido concluir con mis proyectos y bendecirme en cada uno de los pasos que doy. A mis padres por haberme brindado la oportunidad de poder estudiar la carrera por su esfuerzo, dedicación y entera confianza, gracias por su apoyo por darme la pauta para poder realizarme en mis estudios y mi vida.

## **DEDICATORIA**

A Dios porque gracias al señor tengo a mis padres, vida y muchas cosas más, porque sé que con Dios todo es posible y él siempre me guiara por el buen camino y de esa manera ser una buena profesional

A mis padres, porque creyeron en mí y porque me sacaron adelante, dándome ejemplos dignos de superación y entrega día a día, gracias a ustedes, hoy puedo ver alcanzada mi meta

## RESUMEN

En el presente trabajo de investigación se planteó como problema ¿Cuáles son las principales características de control interno de los almacenes de las empresas comercializadoras de banano del Perú caso asociación ASECOBAN de Chalacala Baja y como se podría mejorar, año 2017? En ese sentido, el estudio tuvo como propósito determinar y describir las principales características de control interno de los almacenes de las empresas comercializadoras de banano del Perú caso asociación ASECOBAN de Chalacala Baja y hacer una propuesta de mejora año 2017.

Para su desarrollo, se utilizó el tipo de investigación cuantitativo y nivel de investigación descriptivo con un diseño descriptivo no experimental; así como, se trabajó con una muestra de 05 trabajadores de la Asociación ASECOBAN que tiene relación directa con el área de almacén. Para la recopilación de la información se utilizó un cuestionario con escala de Likert. La información recopilada se registró y procesó utilizando el programa SPSS V19, a partir de lo cual se presentan los resultados en tablas y gráficos de barras.

Los resultados indican que el primer objetivo específico, concluye que el control interno del almacén de las empresas del sector comercio del Perú se encuentra en un nivel deficiente, el segundo objetivo específico concluye que el Nivel del Control interno del área de almacén en la Asociación ASECOBAN del sector Comercio Chalacala Baja – 2017, es Regular (60%), el tercer objetivo específico, concluye que la realidad problemática de la asociación SECOBAN coincide con la realidad de las empresas del sector comercio a nivel nacional y el cuarto objetivo específico, concluye con un sistema mejorado de control de inventario.

**Palabras Clave:** Caracterización del control interno, Empresas comercializadoras y área de almacén

## ABSTRAC

What are the main characteristics of internal control of the warehouse of the companies of the commerce sector of Peru and the internal control of the warehouse of the association ASECOBAN of Chalcabala Baja and how could it be improved, year 2017? The purpose of the study was to determine and describe the main characteristics of internal control of the warehouse of companies in the commerce sector of Peru and of the internal control of the warehouse of the association ASECOBAN of Chalcabala Baja and to make a proposal for improvement in 2017.

For its development, we used the type of quantitative research and level of descriptive research with a non-experimental descriptive design; as well as a sample of 05 workers of the Association ASECOBAN that has a direct relationship with the warehouse area. A questionnaire with a Likert scale was used to compile the information. The information collected was recorded and processed using the SPSS V19 program, from which the results are presented in tables and bar graphs.

The results indicate that the first specific objective, concludes that the internal control of the warehouse of the companies of the commerce sector of Peru is at a deficient level, the second specific objective concludes that the Internal Control Level of the warehouse area in the Association ASECOBAN (60%), the third specific objective, concludes that the problematic reality of the SECOBAN partnership coincides with the reality of the companies in the commerce sector at national level and the fourth specific objective, concludes with an improved inventory control system.

Key words: Characterization of internal control, Trade sector and warehouse area

<b>CONTENIDO</b>	<b>Pág.</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b>	iv
<b>DEDICATORIA</b>	v
<b>RESUMEN</b>	vi
<b>ABSTRACT</b>	vii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	1
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b>	5
<b>III. METODOLOGIA</b>	40
<b>3.1. Diseño de investigación</b>	40
<b>3.2. Población y muestra</b>	41
<b>3.3. Definición y operalización de variables</b>	42
<b>3.4. Técnicas e instrumentos</b>	45
<b>3.5. Plan de análisis</b>	45
<b>3.6. Matriz de consistencia</b>	46
<b>3.7. Principios éticos</b>	48
<b>IV. RESULTADOS</b>	49
<b>4.1. Resultados</b>	51
<b>4.2. Análisis de resultados</b>	87
<b>V. CONCLUSIONES</b>	94
<b>5.1 Conclusiones</b>	94
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS</b>	98
<b>ANEXOS</b>	102

## INDICE DE CUADROS

<b>N°</b>	<b>CUADROS</b>	<b>PAG.</b>
01	Cuadro N° 01: Operalización de Variables	42
02	Cuadro N° 02: Matriz de consistencia	46
03	Cuadro N° 03: Principales características de control interno de los almacenes de las empresas comercializadoras del peru.	73
04	Cuadro N° 04: Control de interno en las principales actividades del área de almacén de la asociación ASECOBAN de Chalacala Baja – año 2017	74
05	Cuadro N° 05: Análisis comparativo de las características de control interno de las empresas del sector comercio del Perú y control interno del almacén de la asociación ASECOBAN de Chalacala Baja – año 2017	75

## INDICE DE TABLAS

N°	TABLAS	N° PAG.
1	TABLA N° 01 Nivel del control interno en el área de almacén para establecer una propuesta de mejora en la Asociación ASECOBAN	51
2	TABLA N° 02 Nivel de las características del Ambiente de Control interno del área de almacén en la Asociación ASECOBAN	52
3	TABLA N° 03 : Los directivos de la asociación ASECOBAN desarrollan, comprenden y fijan integridad y valores éticos para reportar información del área de almacén	53
4	TABLA N° 04 La junta de directores de la asociación ASECOBAN ejerce la responsabilidad de supervisión de los materiales de empaque, embalaje y productos terminados del control interno en el área de almacén.	54
5	TABLA N° 05 Los directivos de la asociación ASECOBAN ayudan con su filosofía y su estilo de operar a lograr un control interno eficaz en el área de almacén	55
6	TABLA N° 06 Los directivos de la asociación ASECOBAN ayudan con su estructura de la organización para lograr un control interno eficaz en el área de almacén	56
7	TABLA N° 07 Los directivos de la asociación ASECOBAN asignan niveles de autoridad y responsabilidad a los empleados para facilitar un control interno eficaz en el área de almacén	57
8	TABLA N° 08 Los directivos de la asociación ASECOBAN diseñan e implementan políticas y prácticas de recursos humanos para facilitar el control interno eficaz en el área de almacén	58
9	TABLA N° 09 Nivel de las características de la Evaluación del Riesgo de Control interno del área de almacén en la Asociación ASECOBAN	59
10	TABLA N° 10 Los directivos de la asociación ASECOBAN especifican los objetivos para reportar la información del área de almacén con suficiente claridad para facilitar la identificación de riesgos de la información.	60
11	TABLA N° 11 Los directivos de la asociación ASECOBAN identifican y analizan los riesgos, para determinar cómo se deberían gestionar estos riesgos de pérdida de material.	61
12	TABLA N° 12 Los directivos de la asociación ASECOBAN toman acciones para abordar los riesgos de la información del área de almacén.	62
13	TABLA N° 13 Los directivos de la asociación ASECOBAN seleccionan y desarrollan actividades de control para mitigar riesgos en la información en el área de almacén.	63
14	TABLA N° 14 Los directivos de la asociación ASECOBAN seleccionan y desarrollan actividades de control para mitigar riesgos en la información en el área de almacén.	64

15	TABLA N° 15 Los directivos de la asociación ASECOBAN fijan y comunican las políticas y procedimientos para el control interno en el área de almacén.	65
16	TABLA N° 16 Los directivos de la asociación ASECOBAN han diseñado he implementado los controles de tecnología de la información para reportar la información de falta de material para el empaque y embalaje del control interno en el área de almacén.	66
17	TABLA N° 17 Nivel de las características de la Información y Comunicación de Control interno del área de almacén en la Asociación ASECOBAN	67
18	TABLA N° 18 Los directivos de la asociación ASECOBAN distribuyen un formato que permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades en el área de almacén.	68
19	TABLA N° 19 Los directivos de la asociación ASECOBAN ayudan a la comprensión y ejecución de objetivos, procesos y responsabilidades individuales del control interno en el área de almacén.	69
20	TABLA N° 20 Nivel de las características del Monitoreo de Control interno del área de almacén en la Asociación ASECOBAN	70
21	TABLA N° 21 Los directivos de la asociación ASECOBAN permiten que la gerencia determine si el control interno del área de almacén existe y funcione con efectividad.	71
22	TABLA N° 22 Los directivos de la asociación ASECOBAN identifican y comunican las deficiencias del control miento del área de almacén a las partes responsables de tomar medidas correctivas.	72

## INDICE DE GRAFICOS

N°	GRAFICOS	N° PAG.
1	GRAFICO N° 01 Nivel de los características del control interno en el área de almacén para establecer una propuesta de mejora en la Asociación ASECOBAN	51
2	GRAFICO N° 02 Nivel de las características del Ambiente de Control interno del área de almacén en la Asociación ASECOBAN	52
3	GRAFICO N° 03 : Los directivos de la asociación ASECOBAN desarrollan, comprenden y fijan integridad y valores éticos para reportar información del área de almacén	53
4	GRAFICO N° 04 La junta de directores de la asociación ASECOBAN ejerce la responsabilidad de supervisión de los materiales de empaque, embalaje y productos terminados del control interno en el área de almacén.	54
5	GRAFICO N° 05 Los directivos de la asociación ASECOBAN ayudan con su filosofía y su estilo de operar a lograr un control interno eficaz en el área de almacén	55
6	GRAFICO N° 06 Los directivos de la asociación ASECOBAN ayudan con su estructura de la organización para lograr un control interno eficaz en el área de almacén	56
7	GRAFICO N° 07 Los directivos de la asociación ASECOBAN asignan niveles de autoridad y responsabilidad a los empleados para facilitar un control interno eficaz en el área de almacén	57
8	GRAFICO N° 08 Los directivos de la asociación ASECOBAN diseñan e implementan políticas y prácticas de recursos humanos para facilitar el control interno eficaz en el área de almacén	58
9	GRAFICO N° 09 Nivel de las características de la Evaluación del Riesgo de Control interno del área de almacén en la Asociación ASECOBAN	59
10	GRAFICO N° 10 Los directivos de la asociación ASECOBAN especifican los objetivos para reportar la información del área de almacén con suficiente claridad para facilitar la identificación de riesgos de la información.	60
11	GRAFICO N° 11 Los directivos de la asociación ASECOBAN identifican y analizan los riesgos, para determinar cómo se deberían gestionar estos riesgos de perdida de material.	61
12	GRAFICO N° 12 Los directivos de la asociación ASECOBAN toman acciones para abordar los riesgos de la información del área de almacén.	62
13	GRAFICO N° 13 Los directivos de la asociación ASECOBAN seleccionan y desarrollan actividades de control para mitigar riesgos en la información en el área de almacén.	63
14	GRAFICO N° 14 Los directivos de la asociación ASECOBAN seleccionan y desarrollan actividades de control para mitigar riesgos en la información en el área de almacén.	64
15	GRAFICO N° 15 Los directivos de la asociación ASECOBAN fijan y comunican las políticas y procedimientos para el control interno en el área de almacén.	65

16	GRAFICO N° 16 Los directivos de la asociación ASECOBAN han diseñado he implementado los controles de tecnología de la información para reportar la información de falta de material para el empaque y embalaje del control interno en el área de almacén.	66
17	GRAFICO N° 17 Nivel de las características de la Información y Comunicación de Control interno del área de almacén en la Asociación ASECOBAN	67
18	GRAFICO N° 18 Los directivos de la asociación ASECOBAN distribuyen un formato que permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades en el área de almacén.	68
19	GRAFICO N° 19 Los directivos de la asociación ASECOBAN ayudan a la comprensión y ejecución de objetivos, procesos y responsabilidades individuales del control interno en el área de almacén.	69
20	GRAFICO N° 20 Nivel de las características del Monitoreo de Control interno del área de almacén en la Asociación ASECOBAN	70
21	GRAFICO N° 21 Los directivos de la asociación ASECOBAN permiten que la gerencia determine si el control interno del área de almacén existe y funcione con efectividad.	71
22	GRAFICO N° 22 Los directivos de la asociación ASECOBAN identifican y comunican las deficiencias del control miento del área de almacén a las partes responsables de tomar medidas correctivas.	72

## I. INTRODUCCION

Considerando lo que sostiene Catacora (2006), el control de los inventarios “implica un seguimiento sobre las cantidades que se manejan a través de las entradas y salidas de inventarios”; tenemos que independientemente del tipo, rubro o tamaño, las Empresas que no cuentan con un control de inventarios, tienen diferentes problemas y como consecuencia pérdida de Rentabilidad, ya que un mal manejo de inventario puede ser muy costoso tanto por tener un stock elevado de productos e insumos de los cuales puede destruirse o dañarse con el tiempo, así como por no tener stock.

En ese mismo sentido, Chaves (2005), agrega que “El control interno sobre los inventarios debe estar enfocado principalmente a salvaguardar su valor como activo” por eso que en cualquier empresa, el seguimiento eficaz de inventarios adquiere gran importancia para el control de costos y la planificación. Sin embargo, cuando las empresas no cuentan con un registro de inventario, no pueden planificar adecuadamente y aumentan sus costos por exceso o defecto de inventarios.

Es claro entonces que llevar un correcto orden de los inventarios es uno de los principales factores que inciden en el crecimiento de las empresas y las ganancias que se obtienen, por lo cual es importante que las empresas cuenten con un inventario bien administrado y controlado. Mantener el inventario en un nivel óptimo minimiza el riesgo de agotamiento de las existencias y elimina el exceso de inventario, ahorra dinero y contribuye a la utilidad de operación Longenecker (2007).

Por otro lado tenemos, que explorando sobre la agricultura en el Perú, ha cambiado en los últimos años dado que antes se caracterizaba porque los dueños de las tierras eran pequeños agricultores los cuales eran dueños de pocas hectáreas de terreno; sin embargo, en la actualidad se caracteriza por la inversión de grandes empresarios quienes han adquirido grandes dimensiones de tierras, lo cual tiene una ventaja comparativa respecto a producción y precios. En este contexto, los pequeños agricultores tienen dificultades para poder competir frente a los grandes empresarios agrícolas.

La Agricultura en la Región Piura, se caracteriza por cultivar productos exportables tales como la palta, el mango, la uva, el plátano, el tomate, etc., los cuales tienen como fin abastecer mercados internacionales. Por ello, en la región Piura el 37% de la Población Económicamente Activa se encuentra activa en actividades agrícolas.

Las exportaciones de banano orgánico en la región Piura, hacia Europa, Canadá, Japón y Estados Unidos, repuntaron en 19% hasta alcanzar los US\$ 143 millones el 2015 en relación al año anterior, de acuerdo a los datos propalados por la Mesa Técnica Regional de Banano. Garibay (2005)

Según la oficina de la Mesa Técnica Regional de Banano firmas extranjeras visitan con mayor frecuencia el norte del país ante el interés que les genera los productos nacionales como banano orgánico, uva y mango.

En ese sentido, la asociación ASECOBAN, ubicada en el Centro Poblado de Chalacalá Baja, ha logrado crecer en la cadena comercial, desarrollando la capacidad de comercializar todo el Banano Orgánico y posicionar a la Asociación como una organización líder dentro de nuestra comunidad, ubicación que facilita la captación de oportunidades de crecimiento, ofrecidas al sector de la producción y exportación de Banano Orgánico al mercado justo.

Sin embargo, en la asociación ASECOBAN con el afán de seguir mejorando viene identificando los problemas que presenta con fines de mejoramiento. En ese sentido se observa el problema de control de inventario debido a las escasas normas específicas y mala distribución de materiales de empaqué y embalaje por un deficiente control físico de inventario, ineficiente gestión de inventarios e inadecuadas medidas de seguridad.

Por lo tanto se enuncia el siguiente problema ¿Cuáles son las principales características del control interno de los almacenes de las empresas comercializadoras de banano del Perú caso asociación ASECOBAN de Chalacala Baja y como se podría mejorar, año 2017?

Junto con el siguiente objetivo general e investigación:

Determinar y describir las principales características del control interno del almacén de las empresas comercializadoras de banano del Perú caso asociación ASECOBAN de Chalacala Baja y hacer una propuesta de mejora año 2017.

Además de los siguientes objetivos específicos:

- 1) Describir las principales características del control interno de los almacén de las empresas comercializadoras de banano del Perú, año 2017.
- 2) Describir las características del control interno del almacén de la asociación ASECOBAN de Chalacala Baja – año 2017.
- 3) Realizar un análisis comparativo de las características del control interno del almacén de las empresas comercializadoras de banano del Perú y el control interno del almacén de la asociación ASECOBAN de Chalacala Baja – año 2017.
- 4) Elaborar propuesta de mejora del control interno del almacén de la asociación ASECOBAN de Chalacala Baja – año 2017.

La presente investigación se justifica porque presenta aporte institucional a la Asociación ASECOBAN del sector Comercio rubro compra y venta de Banano Orgánico, dado que con la información recopilada y la propuesta de mejora podrán los directivos tomar decisiones óptimas que contribuyan a mejorar el control interno en el área de almacén de la asociación.

Así mismo la investigación presenta aporte teórico dado que presentara resultados respecto a las características del control interno del área de almacén de la Asociación ASECOBAN del sector Comercio Chalacala Baja – 2017 de mucha utilidad para la toma de decisiones con la finalidad de mejorar las actividades de control del área de almacén.

La investigación presenta aplicación práctica porque se elaborara una propuesta de mejora de las características del Control interno del área de almacén. En la Asociación ASECOBAN

del sector Comercio, Chalacala Baja, la misma que puede ser aplicada por la asociación, así como por otras asociaciones similares de banano orgánico de la región.

Asimismo, la presente investigación se justifica desde el punto de vista profesional, pues permite a la autora del estudio aplicar sus conocimientos obtenidos durante su formación profesional para la obtención de grado académico de Contador. Además, dicha investigación servirá de referencias a los estudiantes de la Escuela de Contabilidad de ULADECH para las posteriores investigaciones similares.

Por otro lado, la investigación es de tipo cuantitativo, porque la recolección de datos y la presentación de los resultados se presentan en tablas y gráficos. El tipo de investigación es descriptiva, no experimental porque se ha descrito la situación actual de las características del control interno en el área de almacén, sin manipulación de la variable por parte de la investigadora, con la finalidad de establecer una propuesta de mejora. Asimismo, para el presente estudio se tomó como población y muestra 5 trabajadores de la Asociación ASECOBAN del sector Comercio Chalacala Baja- 2017 que tienen relación directa con el área de almacén.

Los resultados indican que el primer objetivo específico, concluye que el control interno del almacén de las empresas del sector comercio del Perú se encuentra en un nivel deficiente, el segundo objetivo específico concluye que el Nivel del Control interno del área de almacén en la Asociación ASECOBAN del sector Comercio Chalacala Baja – 2017, es Regular (60%), el tercer objetivo específico, concluye que la realidad problemática de la asociación SECOBAN coincide con la realidad de las empresas del sector comercio a nivel nacional y el cuarto objetivo específico, concluye con un sistema mejorado de control de inventario.

## II REVISION DE LITERATURA

### 2.1 ANTECEDENTES

#### 2.1.1 Internacionales

Aguilar, (2000), en su tesis titulada “Sistema Integral de Control de Inventarios para Mantenimiento en Planta Industrial”, realizada en la Universidad Autónoma de Nuevo León. México, cuyo objetivo fue proponer un Sistema Integral de Control de Inventarios para Mantenimiento en Planta Industrial. Para el desarrollo de la investigación se utilizó un tipo de investigación descriptiva – explicativa, la muestra fue constituida por trabajadores de la empresa que tiene relación con el control de inventarios; para la recopilación de la información se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario con escala valorativa. Los resultados de la investigación indican que al controlar la totalidad de los artículos necesarios para el mantenimiento en producción, manteniendo un nivel de servicio de abastecimiento óptimo, se reduce el costo del inventario, con una rotación mayor. Con la información oportuna, podemos tomar decisiones acertadas optimizando la producción. Se concluye que la integración del sistema, visualizamos, que los departamentos están interrelacionados, por lo tanto, sus datos son compartidos, conjuntando la información aplicada en la organización.

Cantor & Lagos (2008), en su tesis titulada “Propuesta para la Implementación de un Sistema de Control en el Manejo de los Inventarios en Mercantil de Confecciones Ltda. “Mercon”, realizada en la Universidad de la Salle. Bogotá – Colombia, cuyo objetivo fue proponer la Implementación de un Sistema de Control en el Manejo de los Inventarios en Mercantil de Confecciones Ltda. “Mercon”. Para desarrollar la investigación se utilizó un tipo de investigación descriptivo – explicativo, utilizando para ello una muestra constituida por trabajadores del área de inventarios. Para la recopilación de la información se utilizó como Técnica a la encuesta y como instrumento se utilizó un cuestionario con escala valorativa. Los resultados de la investigación indican que se encontraron pocas fortalezas en el proceso, algunas de las cuales son el conocimiento del mismo por parte del personal de empleados que actualmente labora allí y del elevado

grado de honestidad con que cuenta este mismo personal con referencia al manejo de los recursos bajo su responsabilidad.

El estudio concluye que en la actualidad el elevado grado de honestidad de los trabajadores es una cualidad importante y necesaria para el control de inventarios, dado que constituye una fortaleza para la empresa. La diferencia entre las empresas lo constituye el factor humano.

García (2014), en su tesis titulada “Modelo de control de Inventarios de Pellas en Plantas de Pellas de Sidor”, realizada en la Universidad Andrés Bello de Puerto Ordaz en Venezuela, cuyo Objetivo fue proponer un modelo de control de inventarios de pellas en la Planta de Pellas de SIDOR. El estudio utilizó un tipo de investigación no experimental, con diseño descriptivo. Como instrumento de recopilación de datos se utilizó entrevistas y sesiones de trabajo con expertos independientes y personales involucrados en el proceso de producción y almacenamiento de pellas de la empresa SIDOR. Los resultados de la investigación indican que el método utilizado actualmente para el cálculo del inventario destaca la ausencia de otras variables muy importantes relacionadas con la recuperación de pellas y las bajas en sus procesos de producción, así el estudio concluye que las maquinarias, ocasionan serios problemas operativos y administrativos debido a que el inventario de pellas contable no coincide con el inventario real en físico. El Plan de gestión de inventarios de pellas diseñado y propuesto, contempla el uso de todas las variables involucradas en el proceso contable de pellas.

### **2.1.2 Nacionales**

Misari (2012), en su tesis titulada “El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas de Fabricación de Calzado en el Distrito de Santa Anita”, realizada en la Universidad San Martín de Porres. Lima – Perú, cuyo objetivo fue analizar el Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas de Fabricación de Calzado en el Distrito de Santa Anita. Para desarrollar la investigación se utilizó un tipo de investigación descriptiva, tomando como muestra a los trabajadores de la empresa del área de inventarios, con un diseño cuantitativo no experimental. Para la recopilación de

información se utilizó como Técnica a la encuesta y como instrumento un cuestionario. Los resultados de la investigación indican que la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa. El estudio concluye que el hecho de contar con información actualizada y permanente del registro de entradas y salidas de los inventarios, permite establecer estrategias de marketing para vender los productos que tiene escasa salida porque el mantenerlos constituye un capital inmovilizado para los empresarios.

Charpentier & Sanchez (2013), en su tesis titulada "Implementación de un Sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la constructora A&A S.A.C.", realizada en la Universidad Privada de Antenor Orrego. Trujillo – Perú, cuyo objetivo fue Implementar un Sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la constructora A&A S.A.C. Para el desarrollo de la presente investigación se utilizó un tipo de investigación descriptivo, con un diseño cuantitativo no experimental, utilizando como elemento de muestra a los trabajadores del área de inventarios de la empresa. Para la recopilación de la información se utilizó como técnica la encuesta y la observación y como instrumento se utilizó el cuestionario y la lista de cotejo respectivamente. Los resultados de la investigación indican, que se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios. En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. El estudio concluye que el orden se constituye en un factor fundamental para el manejo de inventarios en las empresas. Esto porque facilita encontrar los

productos clasificados con facilidad, evitando la pérdida de tiempo. Asimismo, el orden reduce espacios.

Tavara (2014), en su tesis titulada “Mejora del sistema de almacén para optimizar la Gestión logística de la empresa Comercial Piura”, realizada en la Universidad de Piura. Piura – Perú, cuyo objetivo fue elaborar una propuesta de mejora para el sistema de almacén para optimizar la Gestión logística de la empresa Comercial Piura”. Se utilizó un tipo de investigación descriptivo, con un diseño cuantitativo no experimental, utilizando como elemento de muestra a los trabajadores del área de inventarios de la empresa. Para la recopilación de la información se utilizó como Técnica la encuesta y la observación y como instrumento se utilizó el cuestionario y la lista de cotejo respectivamente. Los resultados de la investigación indican que el almacén o espacio donde se almacenan los productos no cumple con las normas básicas tales como ventilación y luz, salida de emergencia, paredes incombustibles, pesajes, etc. Se observó conocimientos muy limitados del personal, en las técnicas de logística. El estudio concluye que el cumplimiento de las normas básica para el almacenamiento de los inventarios es algo que debe cumplirse a cabalidad para el manejo eficiente de los inventarios. En caso contrario pueden sufrir deterioro, lo cual constituye pérdidas para la empresa.

Anaya & Sanchez (2016), en su tesis titulada “Aplicación de la Propuesta de un Sistema de Control Interno en la Empresa Comercial Agro Especies y Frutos del País S.A.C. para mejorar su Proceso de Compras y el Impacto en su Rentabilidad. Chiclayo – 2016”, realizada en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo escuela de Contabilidad, cuyo objetivo fue diseñar y aplicar una propuesta de un Sistema de Control Interno en la Empresa Comercial Agro Especies y Frutos del País S.A.C. para mejorar su Proceso de Compras y el Impacto en su Rentabilidad. Chiclayo – 2016. Para el desarrollo de la investigación se utilizó una tipo de investigación descriptiva, con un diseño no experimental, se utilizó a la encuesta como técnica de recopilación de la información. Los resultados de la investigación indican que carecen de un sistema contable para el registro de operaciones, que garantice al gerente obtener correcta

información financiera contable de la empresa. Asimismo, carece de un sistema de control interno y de políticas, lineamientos, normas que no le permiten contar con un ambiente de control adecuado; como consecuencia de ello no se garantizaba la eficiencia de las operaciones y la buena marcha de los procesos de compra en el cumplimiento de los objetivos. El estudio concluyo que el personal del área de compras tiene experiencia empírica, pero carece de capacidad técnica instructiva en el manejo del proceso de compras, esto a su vez conlleva a que no estén determinadas las responsabilidades y funciones del puesto.

Chumpitaz (2014), “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú. Periodo 2013.” Realizada en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Perú - Chimbote. La investigación tuvo como objetivo: Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. Presenta los siguientes resultados: El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, con lo que se logra en muchos casos alcanzar en un 100% sus objetivos y metas programados. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna, y contar con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial. El control interno dentro de sus funciones reduce en 15 % los procedimientos innecesarios y aumenta la productividad de la empresa en 25 %. El control interno constituye una herramienta de apoyo para la toma de decisiones de la alta dirección, tanto en instituciones públicas como privadas, cuyo propósito es que los objetivos planteados por la empresa se cumplan a cabalidad con las normas y los reglamentos establecidos. Al aplicar el control interno, muchos logran el 100 % de sus metas y objetivos trazados no obstante el porcentaje de resultados varía según el giro de la entidad y el tipo de control aplicado.

Obispo & Gonzales (2014), en su tesis titulada “Caracterización del Control Interno en la Gestión de las empresa del Perú. Caso Empresa Comerciales Periodo 2013”. Chimbote – Perú. Nos muestra los siguientes resultados: Respecto a Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. La deficiencia en el control interno en las diversas áreas de las empresas afectan su rentabilidad en al menos un 20%; es por ello que se debe diseñar un manual de procedimientos y funciones de su personal por cada área, el personal del área de compras de ser capacitado para que cumpla con el desempeño de sus funciones, permitiendo a la empresa reducir sus gastos.

### **2.1.3 Regionales**

Girón (2015), en su tesis titulada “el Control Interno Administrativo y su impacto en los Inventarios de las Empresas del sector Comercial, rubro materiales de construcción de la Ciudad Piura, periodo 2014”, realizada en la Universidad Uladech. Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas. Piura - Perú. Cuyo objetivo fue determinar el impacto del Control Interno Administrativo en los Inventarios de las Empresas del sector Comercial, rubro materiales de construcción de la Ciudad Piura, periodo 2014. En el desarrollo de la investigación se utilizó un tipo de estudio no experimental con diseño correlacional. Los resultados de la investigación indican que el control interno administrativo de los inventarios, tuvo un impacto o incidencia positiva en los resultados de las empresas comercializadoras de materiales de construcción de la ciudad de Piura en el año 2014. El estudio concluye que el 86% de los reportes del sistema y el físico coincidieron no encontrándose diferencias, y un 14% manifestó haber tenido diferencias, demostrándose que en la mayoría de empresas sujetas a estudio, el

control interno administrativo tuvo un impacto positivo en la cautela de los inventarios y por ende en la gestión de la empresa.

Merino (2014), en su tesis titulada "Eficiencia del Control Interno en la Gestión de los procesos en la Empresa REYFARMA S.A.C. 2014" realizada en la Universidad César Vallejo, Sede Piura, cuyo objetivo fue determinar el nivel de eficiencia que tiene el control interno en la empresa REYFARMA S.A.C. La metodología que se utilizó fue la descriptiva porque se tuvo en cuenta, como se presenta el problema, para luego analizar los fenómenos y para esto, se tomó en cuenta los 23 colaboradores que laboran en las áreas de almacén, caja, contabilidad y atención al cliente, que constituyen el 100 % de la población. Los resultados de la investigación indican que la empresa REYFARMA SAC., no cuenta formalmente con estructura orgánica, no ha establecido un manual de organización y funciones, No se ha diseñado un adecuado manual de procedimientos y flujogramas para la gestión de los procesos, porque existe actualmente desorden administrativo para controlar sus operaciones. Además no existen políticas para el registro de operaciones, porque no cuenta con sistemas operativos para el control del movimiento de ingresos de efectivo a caja y del movimiento de almacén. El estudio concluye que las empresas que actualmente no cuentan con un sistema de inventarios están expuesta a deterioros, pérdidas, hurtos de sus productos, lo cual genera pérdida y tiene un impacto directo en la rentabilidad de las empresas. En consecuencia, la superación de esta deficiencia, constituye una prioridad para las empresas que aspiran ser exitosas.

## **2.2 BASE TEORICA**

### **2.2.1 Control Interno**

Para Holmes (1999)“el control interno está comprendido por el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas, adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables”. El autor hace referencia al control interno como un conjunto de acciones que en forma integral se aplican en la organización con la finalidad de proteger sus bienes, así como para realizar el contraste de la información con fines de analizar su exactitud y veracidad.

Para Mantilla & Samuel (2003), el control interno es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policiaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa. Según el autor, el control interno no es una medida sancionadora que crea tensiones entre e trabajadores y directivos sino que no debe perjudicar las relaciones personales de los trabajadores y la relación trabajadores- Directivos. En ese sentido, la visión de la empresa debe ser la herramienta integradora de los esfuerzos de control interno hacia el logro de las metas y objetivos

Los objetivos principales del control interno según Perdomo (2004), es prevenir fraudes, descubrir robos y malversaciones, localizar errores administrativos, contables y financieros, proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión.

Uno de los principales principios de control interno es la eficacia, según Mantilla (2005), tiene una gran importancia debido a que “si el control interno no asegura el logro de los objetivos organizacionales, sencillamente no sirve. De ahí que la evaluación básica del control interno sea siempre una evaluación (valoración) de su eficacia. Y ésta, es sustancialmente diferente del control de gestión y resultados.”

Por otro lado, existe un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control, el mismo que es conocido como Informe COSO. Según Moreno (2004), “El COSO consta de cinco características interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y el ambiente”

#### **2.2.1.1 Inventario**

Para Narasimhan & et al (1996), “un inventario consiste en las existencias de productos físicos que se conservan en un lugar y momento determinado”. En ese sentido los inventarios de una empresa que compra y venta de productos, los inventarios está representado por los artículos disponibles para la venta. En el caso de una empresa de productora, los inventarios esta representad por los productos terminados, los productos que están en proceso, la materia prima y suministros que se utilizan en la producción.

Independientemente del tamaño de la empresa, cualquier empresa cuenta con algún inventario para realizar sus operaciones de comercialización o de producción.

Según Catacora (1997), “los inventarios representan un conjunto de bienes que son propiedad de una empresa y cuyo objetivo de adquisición o fabricación es el de volver a venderlos a fin de obtener un margen de utilidad razonable”. El autor hace referencia a que los inventarios representan un valor fundamental para la empresa, dado que sin ellos no podría operar, la empresa comercializadora no tendría que vender; mientras que , las empresas de producción no podrían producir porque no tienen materia prima e insumos. Por esta razón los inventarios son considerados activos más importantes de la empresa.

#### **2.2.1.2 Objetivos de los inventarios**

Actualmente los inventarios en las diversas empresas comerciales representa la partida más importante del activo circulante. Es por eso que a través del control de inventarios

se busca tener el control de las entradas y salidas de los artículos que comercializa; evitando pérdidas o robos de artículos, así como facilita la operatividad de la empresa porque puede contar con la información válida y confiable para poder abastecerse en forma oportuna y la cantidad óptima.

En ese sentido, uno de los principales objetivos de los inventarios, según Rivas (2012) es “Hacer coincidir los intereses y posibilidades de producción de venta y finanzas, armonizando la capacidad de operaciones, penetración en el mercado y capacidad financiera”.

En general, se puede decir que los Inventarios constituyen una de las partidas más importantes del Activo de las empresas. En ese sentido, que el objetivo principal cuando se implementa un Sistema de Inventario es contar con la disponibilidad de los inventarios, con la finalidad de rotar eficientemente las existencias y así evitar deterioro; además es posible evitar los escasos y el exceso de mercancía disponible, lo cual genera costos innecesarios en ambos extremos.

### **2.2.1.3 Tipos de inventarios**

Según Catacora (1997) los tipos de inventarios más usuales son seis: Inventarios de Productos Terminados, Inventarios de Productos en Proceso, Inventario de Materia Prima, Inventarios de Suministros, Inventarios de Material de Empaque e Inventarios de Mercancía en Tránsito. A continuación se describe a cada uno de ellos:

Respecto al primer tipo, los Inventarios de Productos Terminados, lo constituyen los bienes que son producto de la transformación de materias primas. Las empresas que generan estos tipos de inventarios son las empresas de manufactura o transformación.

Respecto al segundo tipo, los Inventarios de Productos en Proceso, lo constituyen productos aun no terminados que se encuentran dentro de la empresa como parte del proceso. Las empresas que lo generan son las empresas de manufactura.

Respecto al tercer tipo, el Inventario de Materia Prima, está constituido por los insumos comprados con la finalidad de fabricar o producir bienes o productos terminados.

Respecto al cuarto, el tipo Inventarios de Suministros de Fabrica, está constituido por aquellos inventarios que resulta necesarios para realizar el proceso de fabricación o producción.

Respecto al quinto, el tipo Inventarios de Material de Empaque, cuya característica principal es su relación, dado que se utiliza para su embalaje.

Respecto al sexto, el tipo Inventarios de Mercancía en Tránsito, está constituido por los bienes que han sido comprados por la empresa, pero que aún no han arribado al almacén de la empresa.

#### **2.2.1.4 Sistema de control de inventario**

Según Fernandez (2003), “se establece un sistema de control interno, con el fin de evitar errores, fraudes, descuidos, y desperdicios”. El autor señala que la finalidad de un sistema de control de inventario tiene por finalidad de evitar que al realizar un inventario físico de los artículos, insumos, productos, etc. se determine el número faltante y en consecuencia te indica la posibilidad de pérdidas o robos. Es decir un sistema control de inventario proporciona un método que obliga al personal que recibe la mercadería a responder por ella, dado que el saldo de la cuenta debe ser igual a la de existencia.

En ese sentido Catacora (1997), expresa que “el control de los inventarios implica un seguimiento escrito sobre las cantidades que se manejan a través de las entradas y salidas de inventarios”. En el campo administrativo cuando ingresan y se despachan productos se establecen controles a través de formularios que controlan las cantidades recibidas o despachadas por medio de las operaciones de ingreso y de salida

Ibañez (2001), el sistema de control de inventarios es un proceso diseñado para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la

empresa. Bajo esta concepción, el sistema de inventarios es un conjunto de características integradas que se relacionan en forma lógica y dinámica. Lo que afecta a algunos de las características del sistema, le afectara a todo el sistema dado la interrelación existente entre sus características.

#### **2.2.1.5 Elementos del sistema control de inventario**

Según Horngren & Harrison (1991), “el control interno sobre los inventarios es importante porque las mercancías son el alma de un comercializador. Las empresas exitosas cuidan mucho sus inventarios”. Según el autor las empresas comercializadoras de cualquier artículo en las cuales realizan compra y venta de los mismos, la existencia de inventarios es fundamental. En consecuencia, el control de inventario en este tipo de empresas tiene una gran importancia porque el deterioro o pérdidas afectan directamente a la economía de la empresa, dado que son considerados como los activos de la empresa.

En ese mismo sentido Mindiolaza & Campoverde (2012), manifiesta que el control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Para el autor el control de inventario tiene una gran importancia para la existencia misma de la empresa, dado que los inventarios se constituyen en el activo más importante de las empresas comercializadoras.

#### **2.2.1.6 Características del control interno según COSO**

El nombre COSO se deriva de las siglas en el idioma inglés correspondientes al Comité de Organizaciones Auspiciantes de la Comisión Treadway, conformada en 1985 con la finalidad de identificar los factores que originaban la presentación de información financiera falsa o fraudulenta, y emitir las recomendaciones que garantizaran la máxima transparencia informativa en ese sentido.

Castillo (2016), El Comité está conformado por cinco instituciones representativas en Estados Unidos en el campo de la contabilidad, las finanzas y la auditoría interna:

- American Accounting Association (AAA) – Asociación de Contadores Públicos Norteamericanos
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) – Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Certificados (Contadores CPA que forman parte de empresas de contabilidad que hacen auditorías externas de estados financieros).
- Financial Executive Institute (FEI) – Asociación Internacional de Ejecutivos de Finanzas.
- Institute of Internal Auditors (IIA) – Instituto de Auditores Internos (Auditores encargados de la evaluación de los sistemas de control interno en el interior de las organizaciones).
- Institute of Management Accountants (IMA) – Instituto de Contadores Empresariales (Contadores que trabajan en empresas).

Castillo (2016), El Informe COSO define control interno como un proceso, realizado por el directorio, las gerencias y demás personal, diseñado para proveer certeza razonable de que una institución pueda lograr los siguientes objetivos institucionales:

- Operaciones eficaces y eficientes.
- Producción de informes financieros (o de negocios) confiables para la toma de decisiones internas y para el uso de terceros.
- Cumplimiento con las leyes y regulaciones que la apliquen.

El Informe COSO se estructura en cuatro partes Castillo (2016):

- Resumen Ejecutivo: visión de alto nivel sobre la estructura conceptual del control interno, dirigido a directores ejecutivos, miembros del consejo, legisladores.
- Estructura Conceptual: Define control interno, describe sus características y proporciona criterios para que Administradores, Consejeros y otros puedan valorar sus sistemas de control.

- Reportes a Partes Externas: Es un documento suplementario que proporciona orientación a aquellas entidades que publican informes sobre control interno además de la preparación de estados financieros.
- Herramientas de evaluación: Proporciona materiales que se pueden usar en la realización de una evaluación de un sistema de control interno.

Para Fonseca, (2013) las características del control interno, según el COSO son:

- **Ambiente de control:** Establece el tono general del control en la organización. Este es el fundamento principal de todos los controles internos.
- **Evaluación del riesgo:** identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrativos.
- **Actividades de control:** políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas
- **Información y comunicación:** tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización.
- **Monitoreo:** es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo.

## **2.2.2 Banano orgánico**

### **2.2.2.1 Origen**

El banano es originario de la región Indonesia.

Nace el año 1998 – 1999 con la elaboración y ejecución del Programa de Banano Orgánico; por el MINAG y la DRAP.

Bajo el Sistema de Fondos Rotatorios, se apoyó con los abonos orgánicos, tales como Guano de Isla, Sulphomag y fundas, cintas en calidad de préstamo, capacitaciones, Pasantías, Visita de profesionales especialistas (Cuba, Costa Rica y Ecuador) transferencia de tecnología, construcción de empacadoras fijas y móviles y preparación de las áreas de plantaciones de plátano convencional para su conversión a orgánico.

El banano es una fruta rodeada de una enorme cantidad de historia sobre su origen, pero independientemente de la procedencia lo que sí parece estar muy claro es la antigüedad de éste, ya que hay teorías que lo ponen como la primera fruta que existió en la Tierra.

El banano orgánico es un cultivo de calidad que se ha de desarrollo en la Región Piura que se constituye un producto de exportación, iniciando sus actividades en la década del 70. La zona bananera se concentra en los valles del Chira, en los distritos de Querecotillo con alrededor de 1,500 hectáreas y en Salitral y zonas aledañas otras 1 500 hectáreas, pertenecientes a la provincia de Sullana y Alto Piura la zona de Salitral-Morropón.

### **2.2.2.2 Descripción:**

El nombre científico es *Musa paradisiaca*. La planta es de raíz redonda, llena de fibra, tronco grueso, recto, hasta de 6 metros de altura, hojas amplias, de color verde oscuro.

El fruto tiene una pulpa aromática, dulce y de su composición química podemos deducir el enorme valor alimenticio de esta fruta. (Agropecuario).

### **2.2.2.3 Producción del banano orgánico**

El valle del Chira cuenta con importantes ventajas para la producción de banano orgánico. Estas son:

La existencia de un ecosistema (clima, temperatura, viento, suelo y agua) favorable para la producción de banano orgánico, que propicia una baja incidencia de la Sigatoka Negra. La sigatoka negra es una enfermedad del banano cuyo control demanda de grandes dosis de fungicidas químicos y por tanto altos costos.

Disponibilidad del guano de isla, insumo orgánico de gran demanda para la fertilización de los suelos

Disponibilidad de agua de riego (Reservorio de Poechos). Durante todo el año abastece demanda del cultivo de banano.

#### **2.2.2.4 Cosecha**

En el caso de la asociación ASECOBAN cuenta con 108 trabajadores de campo formados por sus respectivas cuadrillas siendo ellos los encargados de trabajar en las labores de cosecha y pos cosecha de la fruta una vez terminado el proceso de la cosecha.

#### **2.2.2.5 Valor nutricional:**

En la Tabla 2 se muestra el valor nutricional de un banano de acuerdo a una ración.

**Tabla 2: Valor nutricional**

<b>Ración 1 Banano</b>	
Calorías	110g
Proteínas	1g
Azucares	21g
Fibra	4g
Carbohidratos	29g

Fuente: Freiberg (1996)

Propiedades: Contiene hierro, fósforo, potasio y calcio.

Principales beneficios: Aporta muchas calorías, es considerado un sedante nervioso, contiene gran cantidad de azúcar natural.

### **Certificación orgánica**

La posesión de la certificación orgánica otorga poder de negociación a las asociaciones al momento de vender sus productos. La propiedad de los certificados varía según los tipos de asociaciones.

### **Exportación de banano orgánico**

Según el Minagri (2015) Ministerio de agricultura y riego. Durante los últimos años, el país sudamericano ha registrado un incremento en su producción alcanzando 2.1 millones de toneladas anuales, cifra que representa el 3.9% del valor de producción del subsector agrícola.

Ecuador, Sotomayor puntualizó que del total de la superficie de **banano** cultivado en el país, sólo el 4% corresponde a **banano** orgánico certificado de la variedad Cavendish, el que se encuentra en la zona norte de Perú (Piura, Tumbes y Lambayeque) regiones que en conjunto presentan el 100% de la producción y oferta exportable de banano orgánico. Esta tendencia confirma que el mercado del **banano** orgánico sigue dinamizándose beneficiado para nuestros productores.

Senasa (2014) Servicio Nacional de Sanidad Agraria señaló que Perú contaba con 5420 hectáreas de banano orgánico certificadas y un crecimiento promedio de 20% anual, eso quiere decir que “actualmente hay más 6000 ha de banano orgánico certificadas”.

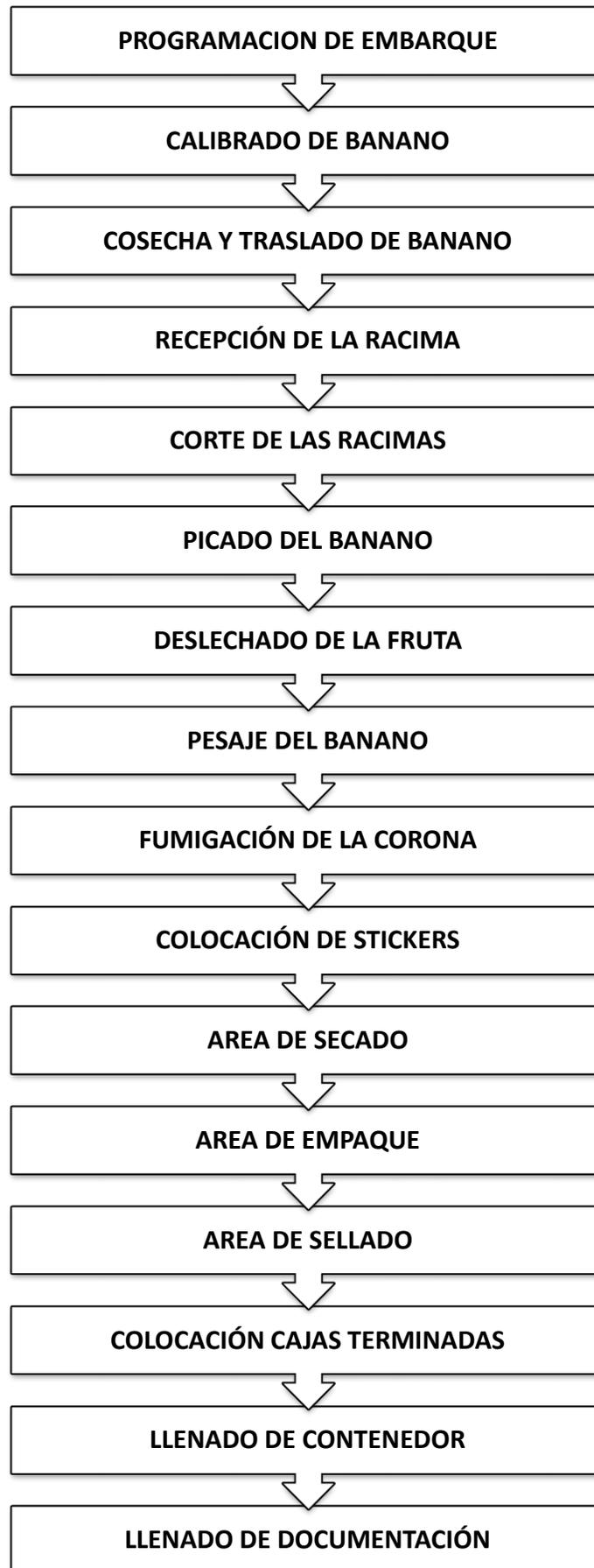
Bonifaz indicó que el banano en Perú tiene condiciones favorables para el desarrollo de este cultivo como el clima, bajo nivel de riesgo en la producción, pero hay un plus adicional que es la ausencia de “Sigatoka” en el territorio nacional, por lo que los campos tienen bajo a nivel de contaminación química.

“Ese plus ha hecho que el mercado peruano se venga desarrollando de manera temprana, de forma favorable y sin mayores exigencias todavía en temas de certificación ya que su producción es confiable respecto a otros países como Ecuador (tiene 27 ciclos de

aerofumigación), Costa Rica (de 35 a 50 ciclos de aerofumigación), República Dominicana (entre 27 y 32 ciclos de aerofumigación), aunque últimamente este nivel de confianza se ve afectado por el trips de la mancha roja”, sostuvo.

Indicó que además de la certificación orgánica, el 70% del banano que exporta Perú cuenta con el certificado Global GAP, que si bien es una norma voluntaria, el mercado pide como condición. Otro sello que registra el 70% del banano peruano despachado es la certificación por Comercio Justo (Fair Trade), la cual contempla aspectos sociales, organizativos y laborales al interior de las organizaciones, señaló que los productos con certificación orgánica y mayor producción en el Perú son: café (89.144 hectáreas), cacao, banano (5.420 ha), quinua y castaña.

**DIAGRAMA DE FLUJO PROCESO DE BANANO** (Minagri (2015))



## **DESCRIPCION DEL FLUJO PROCESO BANANO**

### **1. PROGRAMACION DE EMBARQUE.**



La programación de banano lo realiza el área de tráfico la cual da aviso al Jefe de Proceso para que coordine la fecha de dicho proceso .El encargado coordina con los productores y el personal y les comunica que para ese día haya cosecha de banano.

FUENTE: ASOCIACION ASECOBAN DE CHALACALA BAJA

### **2. CALIBRADO DE BANANO.**

Previo avisó del encargado del proceso se procede al calibrado del banano según el color de cinta colocado en el enfunde, este calibrado se realiza para determinar la racima óptima para el proceso en la cual se ve el calibre o diámetro del banano; una vez calibrada la racima se le identifica con una cinta para que el día de proceso los cortadores tengan facilidad y rapidez al momento de ubicar dicha racima.



FUENTE: ASOCIACION ASECOBAN DE CHALACALA BAJA

### **3. COSECHA Y TRASLADO DE BANANO**



Una vez que el Jefe de Proceso da la orden para el inicio de la cosecha, los cortadores proceden a identificar las racimas marcadas y da avisó al cargador de racimas. El cargador envuelve la racima con un protector de espuma para evitar así el maltrato de la fruta, una vez protegido la racima, el cargador con una cuneta también de espuma se coloca bajo la racima y da avisó al cortador para que la corte, luego el cargador lo traslada a la empacadora si el campo está cerca de ella. Cuando el campo está retirado, el traslado de la racima se hace en camiones protegido con espuma de 4” para así evitar el maltrato de la racima, cada camión lleva 15 racimas en promedio y así se evita golpes y deterioro de la fruta.

FUENTE: ASOCIACION ASECOBAN DE CHALACALA BAJA

#### 4. RECEPCIÓN DE LA RACIMA.



Llegada la fruta a la empacadora, se procede a colgar las racimas en sala de recepción de racimas, en esta área se cuelgan las racimas procedente del campo para su calificación respectiva, en esta calificación el calificador determina si la racima está con los parámetros de calidad requeridos, si no presenta alguna falla, etc., para que continúe el proceso.

FUENTE: ASOCIACION ASECOBAN DE CHALACALA BAJA.

#### 5. CORTE DE LAS RACIMAS

Luego de la aprobación del calificador, se procede a desmanar las racimas; el cortador llamado desmanador utilizando una cuchareta procede a separar las manos de la racima descartando las manos con banano pequeño y coloca las manos de banano en la tina N° 01 que está llena de agua conteniendo 9,520 litros aproximadamente. El agua empleada en el proceso está en circulación permanente durante todo el tiempo que dura el proceso. Para tener una óptima calidad de fruta, al agua se le agrega hipoclorito para tener una desinfección buena y pareja de la fruta.



FUENTE: ASOCIACION ASECOBAN DE CHALACALA BAJA

#### 6. PICADO DEL BANANO.



Conforme se avanza con el desmanado de la fruta, los picadores van calificando y desglosan la mano de bananos en clusters de máximo 8 dedos y como mínimo 4 dedos; los bananos que no califican el control de calidad no van a exportación y se colocan en las tolvas de descarte. Los cluster que califican con calidad de exportación, se colocan en la tina N° 02 que está llenan de agua y en circulación permanente; en dicha tina hay 24,290 litros de agua aproximadamente y también se le agrega hipoclorito para una buena desinfección de la fruta.

#### 7. DESLECHADO DE LA FRUTA.



En la tina No. 02, la fruta reposa por espacio de 10 minutos, lo cual sirve para su deslechado total y se le ayuda aplicando jabón macho que sirve como separador de látex. El agua al estar en constante circulación hace que el látex se traslade a los escurridores de látex y así se evita que se adhiera a la fruta.

**FUENTE:** ASOCIACION ASECOBAN DE CHALACALA BAJA

### **8. PESAJE DEL BANANO**

Luego del deslechado, continúa el control de calidad de los clusters de banano y se pesan utilizando unas bandejas de plástico especiales, en la cual se colocan los cluster y cada bandeja debe pesar 42 libras para finalmente obtener un peso neto de 40 libras.



**FUENTE:** ASOCIACION ASECOBAN DE CHALACALA BAJA

### **9. FUMIGACIÓN DE LA CORONA.**



Luego de la etapa de pesado, las bandejas con los clusters de banano pasan al área de fumigación de corona empleando solución con Alumbre Potásico (08 Kg. / 250 litros de agua) que se prepara el día anterior al proceso; en la mochila de fumigación se utiliza 20 litros de solución preparada con Citrex (40 ml. / 20 litros de solución preparada) y Phytón (10 ml. / 20 litros de solución preparada). Antes de aplicar la solución, se secan las coronas de los clusters con una esponja para el secado de las coronas y una vez secado se procede a la fumigación.

**FUENTE:** ASOCIACION ASECOBAN DE CHALACALA BAJA

## 10. COLOCACIÓN DE STICKERS.

Simultáneamente con la fumigación se procede a la colocación de stickers. De acuerdo al tamaño del banano se le coloca stickers color verde al banano hasta 19 cm. De longitud máxima y se le coloca stickers color azul para el banano que pasa la longitud de 19 cm. También se le coloca stickers con sello Fairtrade cuando se ha realizado ventas a mercado Comercio Justo y el cliente confirmó.



FUENTE: ASOCIACION ASECOBAN DE CHALACALA BAJA

## 11. AREA DE SECADO.



Terminada la colocación de stickers pasa al área de secado en la cual hay ventiladores que permiten un mejor secado del banano antes de su empaque; el secado dura aproximadamente unos 5 minutos.

FUENTE: ASOCIACION ASECOBAN DE CHALACALA BAJA

## 11. AREA DE EMPAQUE

Después de secar la fruta, se continúa con el control de calidad y se procede al embalado del banano en cajas de cartón protegidas con un linier y una funda plástica politubo agujereada para facilitar su ventilación; en cada caja van entre 18 a 25 cluster de acuerdo al tamaño del banano y el peso neto total en cada caja debe ser 18.14 kg. la caja de cartón está dividida en dos partes. Una que es fondo donde va un linier o cartulina que separa los cluster y la funda que también se utiliza.

Para separar y evitar el rozamiento de los cluster; la otra parte es la tapa superior de la caja donde se indica información de la empresa, el importador y el campo para la trazabilidad del producto.



FUENTE: ASOCIACION ASECOBAN DE CHALACALA BAJA

## 12. AREA DE SELLADO.

En esta área se sellan las tapas con el número de campo del productor y con sello Fairtrade cuando el cliente lo confirme.

### 13. COLOCACIÓN CAJAS TERMINADAS.



En esta área se colocan sobre parihuelas las cajas exportables a la espera de cargar al contenedor refrigerado. Antes de cargar las cajas exportables se revisa el contenedor, en qué estado llega a Planta, una vez revisado y chequeado que está todo en orden se procede a cargar las cajas.

FUENTE: ASOCIACION ASECOBAN DE CHALACALA BAJA

### 14. LLENADO DE CONTENEDOR.

Chequeado el contenedor y configurado a 13°C de temperatura, se procede al llenado y palletizado de las cajas, para ello se utilizan las parihuelas certificadas por SENASA con tratamiento térmico. Se le colocan 4 esquineros a las parihuelas y se van colocando en camas de 6 cajas y un alto de 8 o 9 camas de alto; esta labor se realiza dentro del contenedor por pallets y van 54 o 48 cajas exportables, esto varía de acuerdo a la cantidad de cajas que requiere el cliente.



El llenado del contenedor se realiza en 2 días ya que en el 1er. día se hace entre 12 a 14 pallets y al otro día el saldo hasta completar 20 pallets que son entre 960 cajas a 1,080 cajas exportables de banano. Una vez consolidado el contenedor se procede a cerrar las puertas del reeffer y se le coloca el precinto de Aduanas.

FUENTE: ASOCIACION ASECOBAN DE CHALACALA BAJA

### 15. LLENADO DE DOCUMENTACIÓN.



Consolidado el contenedor completo, se procede al llenado de las guías respectivas para su traslado a destino, terminando el llenado de las guías y chequeado la temperatura del contenedor se le da autorización para su salida rumbo al puerto de Paita, Cabe mencionar que en el proceso de banano se realizan un registro detallado de la producción de banano que ingresa a proceso, se realizan controles para separar la fruta de los productores y así llevar un control exacto de cuántas racimas se le cosecharon, cajas exportables y jabas descarte para saber

a qué productor pertenece y así realizar las liquidaciones respectivas. En todo proceso están presentes los productores, quienes chequean y ven el proceso de su fruta y el resultado final.

### 2.2.2. La Asociación Ecológica Bananeros “ASECOBAN”

La Asociación Ecológica Bananeros “ASECOBAN” está ubicada en el caserío de Chalacala de la provincia de Sullana, ubicada al norte de la ciudad de Piura. Cuenta con una extensión de 5.423,61km<sup>2</sup> y una población de 287.680 habitantes Sullana está dividida en ocho distritos: Sullana, Bellavista, Ignacio Escudero, Lancones, Marcavelica, Miguel Checa, Querecotillo y Salitral.

Figura N°01 Mapa de la Provincia de Sullana



Fuente: (Documental piura, s.f.)

La Asociación Ecológica Bananeros “ASECOBAN” se formó en el año 2007 la conforman actualmente 383 pequeños productores bananeros de la margen izquierda del Río Chira, que inician sus operaciones para la producción y empaque de banano orgánico certificado teniendo su sede de operaciones y centro de acopio en el C.P. Chalacalá Baja, con actividades en las zonas de Reycito, San Vicente, Montenegro, Jibito, Tangarara, Samán, La Noria, La Quinta y Yucal. Las cuales realizan diversos proyectos en la zonas de infraestructura como son la construcción de empacadoras, tinas fijas y mejora de trochas carrozables que sirve para mejorar el acceso de su fruta de cada uno de los productores al centro de acopio. Se inician gestiones adicionales de mejora de la infraestructura de empaque y servicios, consolidando trabajos a través del proyecto Procompite / Municipalidad Provincial de Sullana.

La asociación ASECOBAN en la actualidad cuenta con una área total de 450 has de banano orgánico de las cuales el 90% en un producto certificado orgánico GLOBAL GAP apto para ser exportado y distribuido a los diferentes mercados.

### **Misión**

Integrar a los pequeños productores de banano orgánico, con la finalidad de producir y ofertar productos destinados a la AGROEXPORTACION, con las exigencias de calidad e inocuidad requeridas, contribuyendo a la conservación del medio ambiente y a la mejora de la calidad de vida de nuestros asociados y su comunidad.

Estrategia operativa: Capacitar, mejorar la calidad y productividad, cuidar el medio ambiente para obtener mejor precio para nuestro producto.

Estrategia comercial: Convenio de alianza, para la producción y comercialización de banano orgánico y Global Gap.

### **GLOBAL GAP**

GLOBALG.A.P. es la norma con reconocimiento internacional para la producción agropecuaria. Nuestro producto central es el resultado de años de extensas investigaciones y colaboraciones con expertos del sector, productores y minoristas de todo el mundo. Nuestro objetivo es una producción segura y sostenible con el fin de beneficiar a los productores, minoristas y consumidores en todas partes del mundo.

La Certificación GLOBALG.A.P. cubre:

Inocuidad alimentaria y trazabilidad

Medio ambiente (incluyendo biodiversidad)

Salud, seguridad y bienestar del trabajador

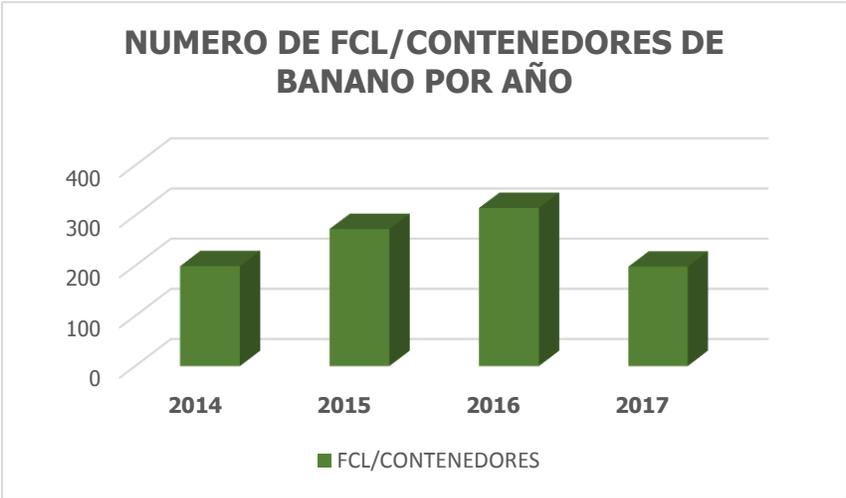
### **ADS y comercio justo**

Desde sus inicios ASECOBAN fue consciente que el camino al desarrollo requería de una firme fortaleza institucional. La alianza con pronatur, además de proveer los mejores precios sostenibles del mercado y asesoría organizacional, también les permitió implementar un

sistema de aporte para el desarrollo social (ADS) contribución social para la gestión y desarrollo institucional en sus primeros años, base para la concrecion de diversos proyectos de infraestructura comunitaria con los recursos logrados.

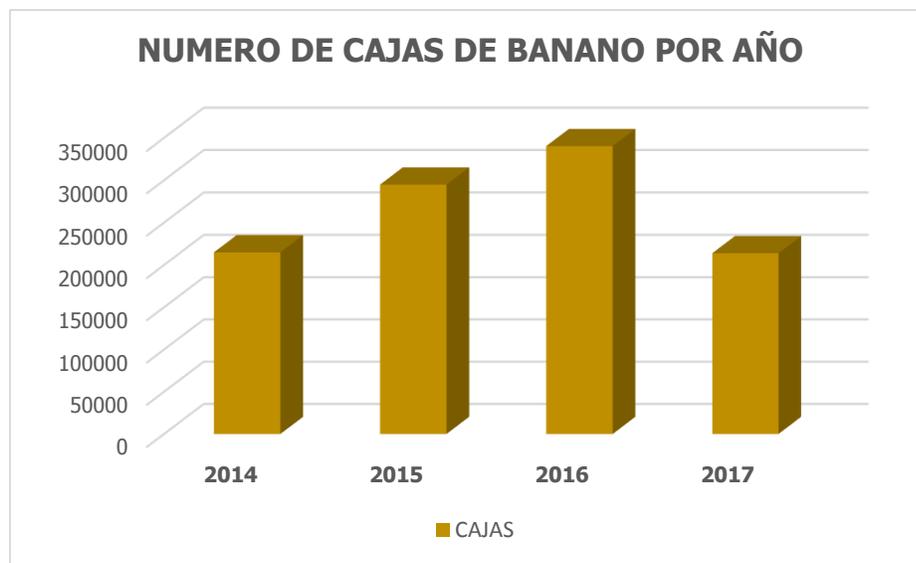
En el año 2014, ASECOBAN logra certificarse el comercio justo FLO internacional, lo que ha facilitado el acceso de su producto en este mercado y permitido continuar con la implementación de sus proyectos participativos comunitarios, de interés social y productivo, y proyectos participativos individuales ( PPI), que promueven una mejor calidad de vida de los núcleos familiares de los asociados.

**NÚMERO DE FCL/ CONTENEDORES DE BANANO POR AÑO**



FUENTE: ASOCIACION ASECOBAN DE CHALACALA BAJA

## NÚMERO DE CAJAS DE BANANO POR AÑO



FUENTE: ASOCIACION ASECOBAN DE CHALACALA BAJA

### **Capacitaciones**

ASECOBAN realiza jornadas de capacitaciones individuales y grupales para los asociados en manejo de cultivos, control de plagas, normas de producción orgánica, higiene e inocuidad de los alimentos, primeros auxilios, entre otras importantes materias, tanto para el sostenimiento de las diversas certificaciones, así como para el empoderamiento propio del asociado y la organización a través de capacitaciones de perfil administrativo y técnico contable.

### **Aliados estratégicos**

#### **Pronatur( pro**

#### **Filtrada internacional**

El comercio justo es una alternativa al comercio convencional basado en una asociación entre los productores y los comerciantes, empresas y consumidores. El sistema de comercio justo internacional - compuesto por Fairtrade International y sus organizaciones miembros - representa el sistema de comercio justo más grande y reconocido del mundo. Certificación de Comercio Justo.

## **Certificación de comercio justo**

FLOCERT es el certificador independiente para Fairtrade. Al comprobar el cumplimiento de las normas de comercio justo, la compañía asegura que las normas económicas, sociales y ambientales pertinentes se cumplan y que los productores reciban el precio mínimo y Premium.

Audidores FLOCERT están altamente cualificados, por lo general con sede en los países y regiones en los que trabajan, y familiarizados con las culturas locales, idiomas y sistemas jurídicos. Todos los auditores se examinan en sus habilidades y recibir capacitación anual.

Los consumidores pueden estar seguros de que las marcas FAIRTRADE internacionales sólo se utilizan en los productos que cumplen con las normas internacionales de comercio justo, y beneficiar a los agricultores y trabajadores certificados Fairtrade.

## **Características del producto**

El banano es un fruto rico en potasio, calcio, magnesio, fósforo, hierro y en vitaminas A, B, C y E. Es un alimento ideal para los niños y deportistas por su alto valor nutritivo.

Actualmente ASECOBAN tiene una capacidad semanal de 42 contenedores de 1080 cajas de 18.14 Kg. (40 libras).

## **Control de calidad**

Dado que nuestros clientes son exportadores muy exigentes en cuanto a calidad, la Asociación Ecológica Bananeros “ASECOBAN” ha tenido que aprender y poner en práctica todos los procesos de cosecha para la exportación del banano, los cuales fueron mejorados en la medida de las posibilidades de la asociación, adaptándolos a la realidad local.

## **2.3 MARCO CONCEPTUAL**

### **2.3.1 Asociación**

Es un grupo de individuos que entran en un acuerdo como voluntarios para formar el cuerpo (u organización) para lograr un propósito. Los ejemplos más comunes son las asociaciones comerciales, los sindicatos, las sociedades y asociación profesional, grupos ecologistas, y varios otros tipos de grupos. La no es necesariamente voluntaria, lo que ha dado lugar a una preferencia por la asociación de interés común término para describir a los grupos que se forman de un interés común. (Herrera R. , 2015)

### **2.3.2 Banano orgánico**

El banano es un producto perecible por lo que su comercialización requiere de una eficiente logística en toda la cadena que garantice que el producto llegue al consumidor en estado óptimo.

El banano es objeto de una reglamentación internacional muy precisa, de una marcada competencia entre los productores y de agudas disputas comerciales, hasta políticas, entre miembros de la Unión Europea. (Guacimo, 1998)

### **2.3.3 Control Interno**

Un proceso efectuado por la junta de directores, la gerencia, y los demás empleados de una entidad, diseñado para proporcionar un grado de seguridad razonable con respecto al logro de objetivos dentro de categorías siguientes: a) eficiencia y eficacia de las operaciones; b) confiabilidad de la información financiera; y , c) cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Fonseca, 2013).

### **2.3.4 Características del sistema COSO**

- Ambiente de control: Establece el tono general del control en la organización. Este es el fundamento principal de todos los controles internos.

- Evaluación del riesgo: identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrativos.
- Actividades de control: políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas
- Información y comunicación: tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización.
- Monitoreo: es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo. (Fonseca, 2013)

### **2.3.5 Control de inventario**

El control de los inventarios implica un seguimiento escrito sobre las cantidades que se manejan a través de las entradas y salidas de inventarios. (Wiley & Sons, 1992)

### **2.3.6 Exportación**

Es un proceso de venta de productos hacia los mercados internacionales, cumpliendo con los requisitos y normas estandarizados de calidad y seguridad exigidos para la realización de dicho proceso. (Minervini, 2004)

### **2.3.7 Estándar**

Los estándares se pueden implementar para dar soporte a una política o un proceso, o como respuesta a una necesidad operativa, así como las políticas, los estándares deben incluir una descripción de la forma en que se detectara el incumplimiento. (Fonseca, 2013)

### **2.3.8 Inventario**

Un inventario consiste en las existencias de productos físicos que se conservan en un lugar y momento determinado. (Wiley & Sons, 1992)

### **2.3.9 Material de Empaque**

Son materiales que sirven para proteger la producción frente a diferentes eventualidades por lo cual son diversos y varían según la necesidad. En consecuencia, su selección se determina cuando se plantea la interrogante, que tipo de protección necesita el producto. (Bancomext, 2003)

### **2.3.10 Materiales de Embalaje**

Conjunto de materiales que tiene la función de proteger el producto o conjunto de productos que dichos productos lleguen a manos del consignatario sin que se haya deteriorado o hayan sufrido merma desde que salieron de las instalaciones en que se realizó la producción o acondicionamiento. (Bancomext, 2003)

### **2.3.11 Sistema COSO**

El nombre COSO se deriva de las siglas en el idioma inglés correspondientes al Comité de Organizaciones Auspiciantes de la Comisión Treadway, conformada en 1985 con la finalidad de identificar los factores que originaban la presentación de información financiera falsa o fraudulenta, y emitir las recomendaciones que garantizaran la máxima transparencia informativa en ese sentido. (Fonseca, 2013)

## MATERIALES PARA EL PROCESO DE BANANO ORGANICO

**LIGAS** se utilizan para cerrar la bolsa donde se encuentra la fruta y evitar que se pueda llenar de aire.



### **STICKER**



Se utilizan para el marcado de cajas y saber a qué mercado está destinado.

### **CAJAS**

Las cajas son el envase donde va la fruta existen variedad de cajas para contenedores COBANA-LEHAMAN-BRATZLER



### **CARTULINA**



Se coloca dentro de la caja sirve para protección para la fruta para que no pueda sufrir estropeos.

## PARIHUELAS

Sirven como soporte para las cajas de las cual se forman los palett. Que van dentro del contenedor la cual esta formado por 54 cajas.



## SUNCHOS



Los sunchos se utilizan al ajustar los palett, en los cuales están las cajas.

## BC:

Es uno de los productos químicos establecidos dentro de los parámetros para la producción orgánica.



## ESPONJAS



Las esponjas se utilizan para secar la corona de la fruta.

## FUNDAS



Las fundas sirven de protección para la fruta.

## CINTAS DE COLORES

Es para sujetar la funda que se coloca en el racimo a través de sus colores podemos saber cuándo se realiza la cosecha.



## TERMOGRAFO

El termógrafo sirve para medir la temperatura del contenedor.

### III. METODOLOGIA

#### 3.1. Diseño de investigación

##### 3.1.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación fue cuantitativo, porque la recolección de datos y la presentación de los resultados se han utilizado procedimientos estadísticos e instrumentos de medición.

##### 3.1.2 Nivel de investigación

Descriptivo.

Es descriptivo porque se ha descrito la situación actual se las características del control interno en el área de almacén para establecer una propuesta de mejora en la Asociación ASECOBAN de Chalacala Baja – 2017 (Hernandez, 2008)

##### 3.1.3. Diseño de la investigación

La investigación realizada obedece a un diseño no experimental descriptivo; que consiste en observar los fenómenos tal como se dan en su contexto real, para después analizarlos. Por tanto, el estudio se enmarca un diseño descriptivo simple.

X            →    O

Donde:

O: Caracterización del control interno en el área de almacén

X: Muestra: Asociación ASECOBAN del sector Comercio, Chalacala Baja- 2017

No experimental

Es no experimental porque la investigación se realizó sin manipular deliberadamente la variable características del control interno, se observó el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto.

## **3.2. Población y muestra**

### **3.2.1 Población**

La población estuvo constituida por 5 trabajadores de la Asociación ASECOBAN del sector Comercio, Chalacala Baja- 2017 que tiene relación directa con el área de almacén.

### **3.2.2 Muestra**

Se tomó una muestra poblacional. Es decir, se tomó a la totalidad de la población, la cual está representada por 5 trabajadores de la Asociación ASECOBAN del sector Comercio, Chalacala Baja- 2017 que tiene relación directa con el área de almacén.

3.2. Definición y operacionalización de variables

CUADRO N° 01  
OPERALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	Definición conceptual	Definición Operacional	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	Escala de valorización
Caracterización del control interno en el área de almacén	Características del control interno como un proceso, realizado por el directorio, las gerencias y demás personal, cuyos características son: Ambiente de control, Evaluación del riesgo, Actividades de control, Información y Comunicación y Monitoreo. (Castillo, 2017)	Características del control interno en el área de inventarios de la asociación ASECOBAN, medido a través de un cuestionario con escala valorativa aplicada a los trabajadores.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	¿Los directivos de la asociación ASECOBAN desarrollan, comprenden y fijan integridad y valores éticos para reportar información de los materiales de empaque, embalaje y productos terminados del área de almacén?	Ordinal
				Liderazgo	¿La junta de directores de la asociación ASECOBAN ejerce la responsabilidad de supervisión de los materiales de empaque, embalaje y productos terminados del control interno en el área de almacén?	
				Filosofía y estilo operativo de la dirección	¿Los directivos de la asociación ASECOBAN ayudan con su filosofía y su estilo de operar a lograr un control interno eficaz en el área de almacén?	
				Estructura de la organización	¿Los directivos de la asociación ASECOBAN ayudan con su estructura de la organización para lograr un control interno eficaz en el área de almacén?	
				Competencias del reporte de la información financiera	¿Los directivos de la asociación ASECOBAN asignan niveles de autoridad y responsabilidad a los empleados para facilitar	

					un control interno eficaz en el área de almacén?
				Autoridad y responsabilidad	¿Los directivos de la asociación ASECOBAN diseñan e implementan políticas y prácticas de recursos humanos para facilitar el control interno eficaz en el área de almacén?
			Evaluación del riesgo	Objetivo del reporte de la información financiera	¿Los directivos de la asociación ASECOBAN especifican los objetivos para reportar la información del área de almacén con suficiente claridad para facilitar la identificación de riesgos de la información?
				Riesgos de reporte de la información financiera	¿Los directivos de la asociación ASECOBAN identifican y analizan los riesgos, para determinar cómo se deberían gestionar estos riesgos de pérdida de material?
				Riesgo de fraude	¿Los directivos de la asociación ASECOBAN toman acciones para abordar los riesgos de la información del área de almacén?
			Actividades de control	Selección y desarrollo de actividades de control	¿Los directivos de la asociación ASECOBAN seleccionan y desarrollan actividades de control para mitigar riesgos en la información en el área de almacén?
					Políticas y procedimientos

				Tecnología de la información	¿Los directivos de la asociación ASECOBAN han diseñado he implementado los controles de tecnología de la información para reportar la información de falta de material para el empaque y embalaje del control interno en el área de almacén?
			Información y comunicación	Información de control interno	¿Los directivos de la asociación ASECOBAN distribuyen un formato que permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades en el área de almacén?
				Comunicación interna	¿Los directivos de la asociación ASECOBAN ayudan a la comprensión y ejecución de objetivos, procesos y responsabilidades individuales del control interno en el área de almacén?
			monitoreo	Evaluaciones continuas y separadas	¿Los directivos de la asociación ASECOBAN permiten que la gerencia determine si el control interno del área de almacén existe y funcione con efectividad?
				Reporte de deficiencias.	¿Los directivos de la asociación ASECOBAN identifican y comunican las deficiencias del control interno del área de almacén a las partes responsables de tomar medidas correctivas?

### 3.4. Técnicas e instrumentos

#### 3.4.1 Técnicas

Para la recopilación de la información se utilizó la técnica de la encuesta y el análisis documental para la recopilación de la información teórica

#### 3.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó como instrumento un cuestionario con escala valorativa de la caracterización del de control interno del área de almacena, el mismo que está constituida de 20 preguntas. Para la recopilación de la información teórica se utilizó el formato de análisis documental

### 3.5. Plan de análisis

En el desarrollo de la investigación se hizo mediante un análisis descriptivo. El Análisis descriptivo se realizó en cada uno de los objetivos, para lo cual, se utilizó tablas y gráficos de frecuencias. Para procesar los datos recopilados se utilizó el software de estadística para ciencias sociales SPSS V19.

### 3.6 Matriz de consistencia

CUADRO N°02

#### MATRIZ DE CONSISTENCIA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS		VARIABLE	UNIVERSO Y MUESTRA	DISEÑO	INSTRUMENTO
<p>¿Cuáles son las principales características de control interno de las empresas del sector comercio del Perú y el control interno del almacén de la asociación ASECOBAN de Chalacala Baja y como se podría mejorar, año 2017?</p>	GENERAL	<p>Determinar y describir las principales características del control interno del almacén de las empresas del sector comercio del Perú y del control interno del almacén de la asociación ASECOBAN de Chalacala Baja y hacer una propuesta de mejora año 2017.</p>	CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO	<p>Universo:</p> <p>La población estuvo constituida por 5 trabajadores de la Asociación ASECOBAN del sector Comercio Chalacala Baja- 2016 que tiene relación directa con el área de almacén.</p>	<p>Tipo de investigación:</p> <p>El tipo de investigación fue cuantitativo, porque la recolección de datos y la presentación de los resultados se han utilizado procedimientos estadísticos e instrumentos de medición.</p>	Cuestionario
		ESPECIFICOS		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Describir las principales características del control interno del almacén de las empresas del sector comercio del Perú, año 2017.</li> </ul>	<p>Muestra:</p> <p>Se tomó una muestra poblacional. Es decir, se tomó a la totalidad de la población, la cual está representada por 5 trabajadores de la Asociación ASECOBAN del sector Comercio Chalacala Baja- 2016 que tiene relación directa con el área de almacén.</p>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Describir las características del control interno del almacén de la asociación ASECOBAN de Chalacala Baja – año 2017.</li> <li>• Realizar un análisis comparativo de las características del control interno del almacén de las empresas del sector comercio</li> </ul>					

	<p>del Perú y el control interno del almacén de la asociación ASECOBAN de Chalacala Baja – año 2017.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaborar propuesta de mejora del control interno del almacén de la asociación ASECOBAN de Chalacala Baja – año 2017.</li> </ul>			<p>después analizarlos. Por tanto, el estudio se enmarca un diseño descriptivo simple.</p> <p>X → O</p>	
--	---	--	--	---	--

### **3.7. Principios éticos**

Durante el desarrollo de la presente investigación se protegió la identidad e información brindada por los trabajadores de la Asociación ASECOBAN que colaboraron con la investigación, para lo cual se utilizó un código al momento de realizar la encuesta, sin colocar nombres ni apellidos, ni dirección de sus hogares. Así mismo, se les dio a conocer a los trabajadores de la asociación los objetivos de la información que se estaba recopilando.

#### IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

##### 4.1. RESULTADOS

**O1:** Describir las principales características de control interno del almacén de las empresas comercializadoras de banano organico del Perú, año 2017.

CUADRO N°03  
Principales características de control interno de las empresas del sector comercio del Perú.

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Anaya & Sanchez (2016)	Los resultados de la investigación indican que carecen de un sistema contable para el registro de operaciones, que garantice al gerente obtener correcta información financiera contable de la empresa. Asimismo, carece de un sistema de control interno y de políticas, lineamientos, normas que no le permiten contar con un ambiente de control adecuado; como consecuencia de ello no se garantizaba la eficiencia de las operaciones y la buena marcha de los procesos de compra en el cumplimiento de los objetivos. El estudio concluyo que el personal del área de compras tiene experiencia empírica, pero carece de capacidad técnica instructiva en el manejo del proceso de compras, esto a su vez conlleva a que no estén determinadas las responsabilidades y funciones del puesto.
Tavara (2014)	Los resultados de la investigación indican que el almacén o espacio donde se almacenan los productos no cumple con las normas básicas tales como ventilación y luz, salida de emergencia, paredes incombustibles, pesajes, etc. Se observó conocimientos muy limitados del personal, en las técnicas de logística. El estudio concluye que el cumplimiento de las normas básica para el almacenamiento de los inventarios es algo que debe cumplirse a cabalidad para el manejo eficiente de los inventarios. En caso contrario pueden sufrir deterioro, lo cual constituye pérdidas para la empresa.
Chumpitaz (2014)	El estudio concluye que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, con lo que se logra en muchos casos alcanzar en un 100% sus objetivos y metas programados. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna, y contar con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial. El control interno constituye una herramienta de apoyo para la toma de decisiones de la alta dirección, tanto en instituciones públicas como privadas, cuyo propósito es que los objetivos planteados por la empresa se cumplan a cabalidad con las normas y los reglamentos establecidos. Al

	<p>aplicar el control interno, muchos logran el 100 % de sus metas y objetivos trazados no obstante el porcentaje de resultados varía según el giro de la entidad y el tipo de control aplicado.</p>
<p>Obispo &amp; Gonzales (2014)</p>	<p>La deficiencia en el control interno en las diversas áreas de las empresas afectan su rentabilidad en al menos un 20%; es por ello que se debe diseñar un manual de procedimientos y funciones de su personal por cada área, el personal del área de compras de ser capacitado para que cumpla con el desempeño de sus funciones, permitiendo a la empresa reducir sus gastos.</p>
<p>Charpentier &amp; Sanchez (2013)</p>	<p>Los resultados de la investigación indican, que se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios. En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. El estudio concluye que el orden se constituye en un factor fundamental para el manejo de inventarios en las empresas. Esto porque facilita encontrar los productos clasificados con facilidad, evitando la pérdida de tiempo. Asimismo, el orden reduce espacios.</p>

**O2:** Describir las características de control interno del almacén de la asociación ASECOBAN de Chalacala Baja – año 2017.

**TABLA N° 01:**

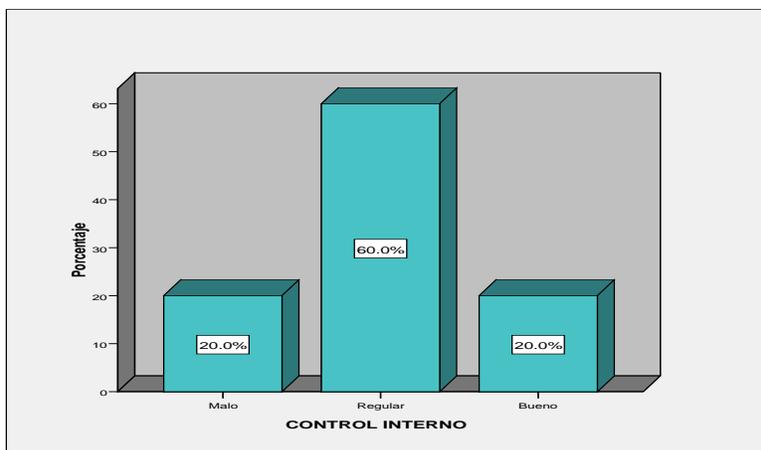
Nivel de las características del control interno del almacén para establecer una propuesta de mejora en la Asociación ASECOBAN de Chalacala Baja - 2017.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	1	20,0	20,0	20,0
	Regular	3	60,0	60,0	80,0
	Bueno	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado

**GRAFICO N° 01**

Nivel del control interno en el área de almacén para establecer una propuesta de mejora en la Asociación ASECOBAN de Chalacala Baja - 2017.



Fuente: tabla N°01

Según la tabla N° 01 y el grafico N° 01 respecto a el Nivel del control interno del almacén para establecer una propuesta de mejora en la Asociación ASECOBAN de Chalacala Baja – 2016, el 60% tiene un Nivel Regular, el 20% tiene un nivel Bueno y el 20% tiene un Nivel Malo.

**TABLA N° 02:**

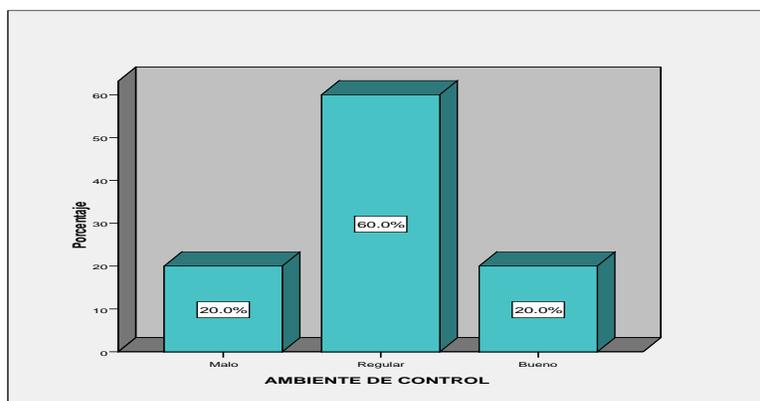
Nivel de las características del Ambiente de Control interno del almacén en la Asociación ASECOBAN de Chalacala Baja – 2017.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	1	20,0	20,0	20,0
	Regular	3	60,0	60,0	80,0
	Bueno	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado

**GRAFICO N° 02:**

Nivel de las características del Ambiente de Control interno del almacén en la Asociación ASECOBAN del sector Comercio Chalacala Baja – 2017.



Fuente: tabla N°02

Según la tabla N° 02 y el gráfico N° 2 respecto al nivel de las características del Ambiente de Control interno del almacén en la Asociación ASECOBAN de Chalacala Baja – 2016, el 60% tiene un Nivel Regular, el 20% tiene un nivel Bueno y el 20% tiene un Nivel Malo.

**TABLA N° 03:**

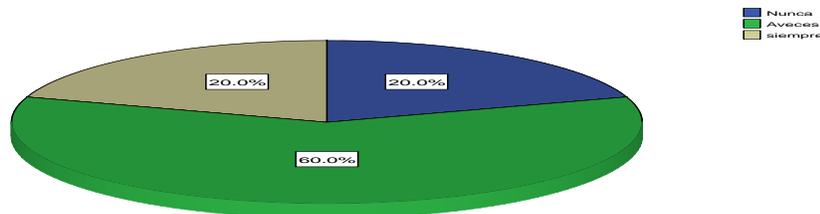
**P. 01: Los directivos de la asociación ASECOBAN desarrollan, comprenden y fijan integridad y valores éticos para reportar información del área de almacén**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	20,0	20,0	20,0
	A veces	3	60,0	60,0	80,0
	siempre	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado

**GRAFICO N° 03:**

P.01: Los directivos de la asociación ASECOBAN desarrollan, comprenden y fijan integridad y valores éticos para reportar información de los materiales de empaque, embalaje y productos terminados del área de almacén.



Fuente: tabla N°03

Según la tabla N° 03 y el gráfico N° 03 respecto a la pregunta Los directivos de la asociación ASECOBAN desarrollan, comprenden y fijan integridad y valores éticos para reportar información de los materiales de empaque, embalaje y productos terminados del área de almacén, el 60% responde que A veces, el 20% responde que Siempre y el 20% responde que Nunca.

**TABLA N° 04:**

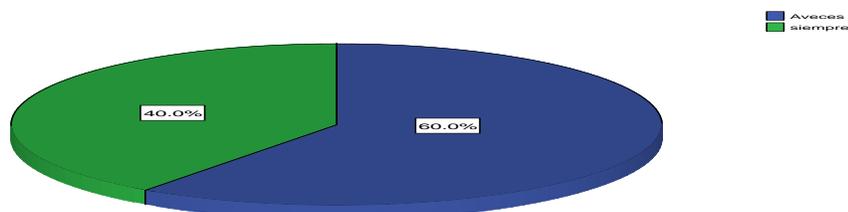
**P02: La junta de directores de la asociación ASECOBAN ejerce la responsabilidad de supervisión de los materiales de empaque, embalaje y productos terminados del control interno en el área de almacén.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0,0	0,0	0,0
	A veces	3	60,0	60,0	60,0
	siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado

**GRAFICO N° 04:**

P. 02: La junta de directores de la asociación ASECOBAN ejerce la responsabilidad de supervisión de los materiales de empaque, embalaje y productos terminados del control interno en el área de almacén.



Fuente: tabla N°04

Según la tabla N° 04 y el gráfico N° 04 respecto a la pregunta La junta de directores de la asociación ASECOBAN ejerce la responsabilidad de supervisión de los materiales de empaque, embalaje y productos terminados del control interno en el área de almacén, el 60% responde que A veces y el 40% responde que Siempre.

**TABLA N° 05:**

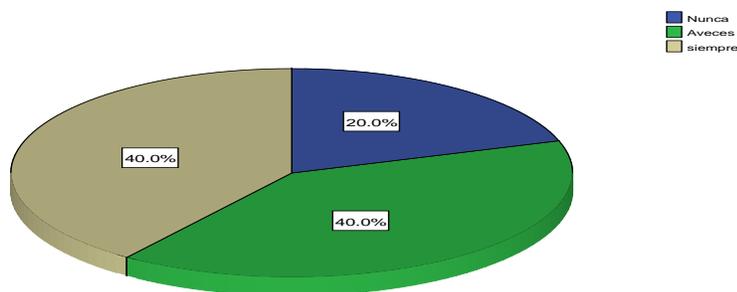
**P03: Los directivos de la asociación ASECOBAN ayudan con su filosofía y su estilo de operar a lograr un control interno eficaz en el área de almacén**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	20,0	20,0	20,0
	A veces	2	40,0	40,0	60,0
	siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado

**GRAFICO N° 05:**

P. 03: Los directivos de la asociación ASECOBAN ayudan con su filosofía y su estilo de operar a lograr un control interno eficaz en el área de almacén.



Fuente: tabla N°05

Según la tabla N° 05 y el gráfico N° 05 respecto a la pregunta Los directivos de la asociación ASECOBAN ayudan con su filosofía y su estilo de operar a lograr un control interno eficaz en el área de almacén, el 40% responde que Siempre, el 40% responde que A veces y el 20% responde que Nunca.

**TABLA N° 06:**

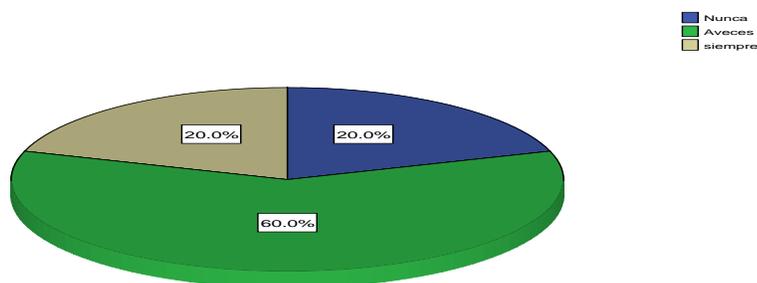
**P04: Los directivos de la asociación ASECOBAN ayudan con su estructura de la organización para lograr un control interno eficaz en el área de almacén**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	20,0	20,0	20,0
	A veces	3	60,0	60,0	80,0
	siempre	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado

**GRAFICO N° 06:**

P. 04: Los directivos de la asociación ASECOBAN ayudan con su estructura de la organización para lograr un control interno eficaz en el área de almacén.



Fuente: tabla N°06

Según la tabla N° 06 y el gráfico N° 06 respecto a la pregunta Los directivos de la asociación ASECOBAN ayudan con su estructura de la organización para lograr un control interno eficaz en el área de almacén, el 60% responde que A veces, el 20% responde que Siempre y el 20% responde que Nunca.

**TABLA N° 07:**

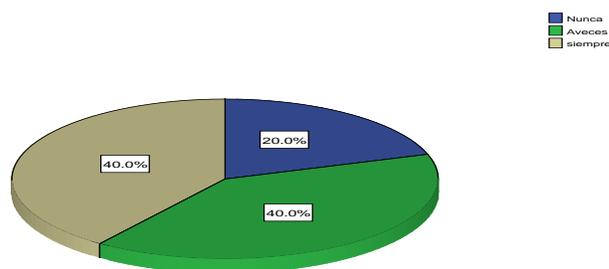
**P05: Los directivos de la asociación ASECOBAN asignan niveles de autoridad y responsabilidad a los empleados para facilitar un control interno eficaz en el área de almacén**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	20,0	20,0	20,0
	A veces	2	40,0	40,0	60,0
	siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado

**GRAFICO N° 07:**

P. 05: Los directivos de la asociación ASECOBAN asignan niveles de autoridad y responsabilidad a los empleados para facilitar un control interno eficaz en el área de almacén.



Fuente: tabla N°07

Según la tabla N° 07 y el gráfico N° 07 respecto a la pregunta Los directivos de la asociación ASECOBAN asignan niveles de autoridad y responsabilidad a los empleados para facilitar un control interno eficaz en el área de almacén, el 40% responde que Siempre, el 40% responde que A veces y el 20% responde que Nunca.

**TABLA N° 08:**

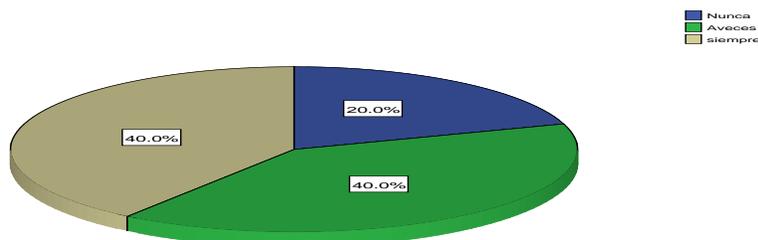
**P06: Los directivos de la asociación ASECOBAN diseñan e implementan políticas y prácticas de recursos humanos para facilitar el control interno eficaz en el área de almacén**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	20,0	20,0	20,0
	A veces	2	40,0	40,0	60,0
	siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado

**GRAFICO N° 08:**

P. 06: Los directivos de la asociación ASECOBAN diseñan e implementan políticas y prácticas de recursos humanos para facilitar el control interno eficaz en el área de almacén



Fuente: tabla N°08

Según la tabla N° 08 y el gráfico N° 08 respecto a la pregunta Los directivos de la asociación ASECOBAN diseñan e implementan políticas y prácticas de recursos humanos para facilitar el control interno eficaz en el área de almacén, el 40% responde que Siempre, el 40% responde que A veces y el 20% responde que Nunca.

**TABLA N° 09:**

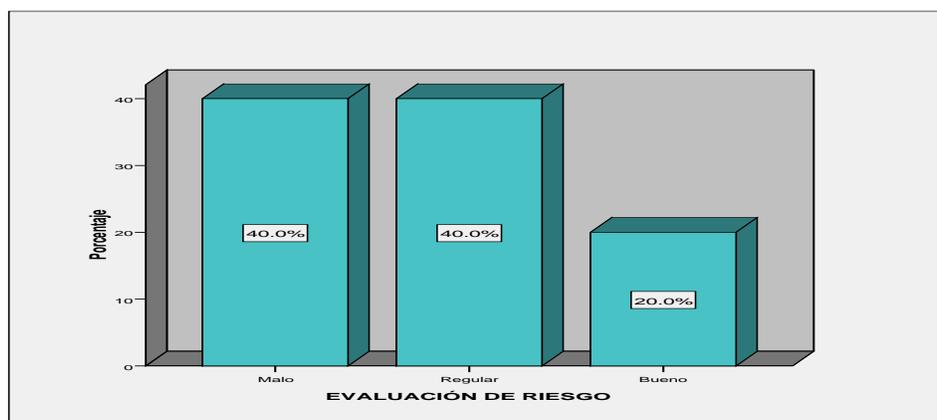
Nivel de las características de la Evaluación del Riesgo de Control interno del área de almacén en la Asociación ASECOBAN del sector Comercio Chalacala Baja – 2017.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	2	40,0	40,0	40,0
	Regular	2	40,0	40,0	80,0
	Bueno	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado

**GRAFICO N° 09:**

Nivel de las características de la Evaluación del Riesgo de Control interno del almacén en la Asociación ASECOBAN del sector Comercio Chalacala Baja – 2017.



Fuente: tabla N°09

Según la tabla N° 09 y el gráfico N° 09 respecto al nivel de las características de la Evaluación del Riesgo de Control interno del almacén en la Asociación ASECOBAN del sector Comercio Chalacala Baja – 2016, el 40% tiene un Nivel Regular, el 40% tiene un nivel Malo y el 20% tiene un Nivel Bueno.

**TABLA N° 10:**

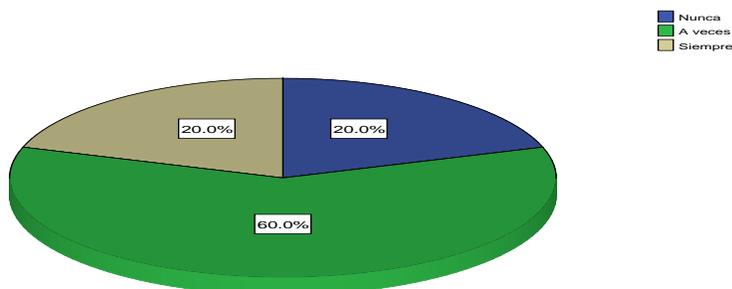
**P07: Los directivos de la asociación ASECOBAN especifican los objetivos para reportar la información del área de almacén con suficiente claridad para facilitar la identificación de riesgos de la información.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	20,0	20,0	20,0
	A veces	3	60,0	60,0	80,0
	Siempre	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado

**GRAFICO N° 10:**

P. 07: Los directivos de la asociación ASECOBAN especifican los objetivos para reportar la información del área de almacén con suficiente claridad para facilitar la identificación de riesgos de la información.



Fuente: tabla N°10

Según la tabla N° 10 y el gráfico N° 10 respecto a la pregunta Los directivos de la asociación ASECOBAN especifican los objetivos para reportar la información del área de almacén con suficiente claridad para facilitar la identificación de riesgos de la información, el 60% responde que A veces, el 20% responde que Siempre y el 20% responde que Nunca.

**TABLA N° 11:**

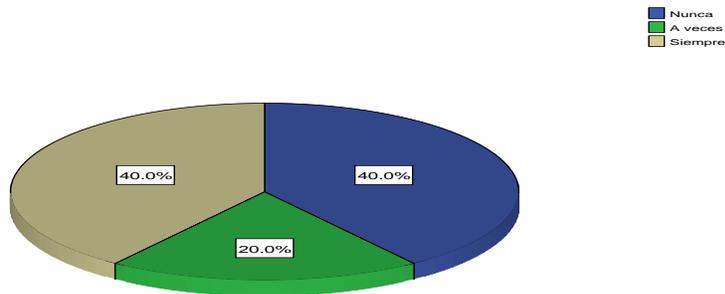
**P08: Los directivos de la asociación ASECOBAN identifican y analizan los riesgos, para determinar cómo se deberían gestionar estos riesgos de pérdida de material.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	40,0	40,0	40,0
	A veces	1	20,0	20,0	60,0
	Siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado

**GRAFICO N° 11:**

P. 08: Los directivos de la asociación ASECOBAN identifican y analizan los riesgos, para determinar cómo se deberían gestionar estos riesgos de pérdida de material.



Fuente: tabla N°11

Según la tabla N° 11 y el gráfico N° 11 respecto a la pregunta Los directivos de la asociación ASECOBAN identifican y analizan los riesgos, para determinar cómo se deberían gestionar estos riesgos de pérdida de material, el 40% responde que Siempre, el 40% responde que Nunca y el 20% responde que A veces.

**TABLA N° 12:**

**P09: Los directivos de la asociación ASECOBAN toman acciones para abordar los riesgos de la información del área de almacén.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	40,0	40,0	40,0
	A veces	1	20,0	20,0	60,0
	Siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado

**GRAFICO N° 12:**

P. 09: Los directivos de la asociación ASECOBAN toman acciones para abordar los riesgos de la información del área de almacén.



Fuente: tabla N°12

Según la tabla N° 12 y el gráfico N° 12 respecto a la pregunta Los directivos de la asociación ASECOBAN toman acciones para abordar los riesgos de la información del área de almacén, el 40% responde que Siempre, el 40% responde que Nunca y el 20% responde que A veces.

**TABLA N° 13:**

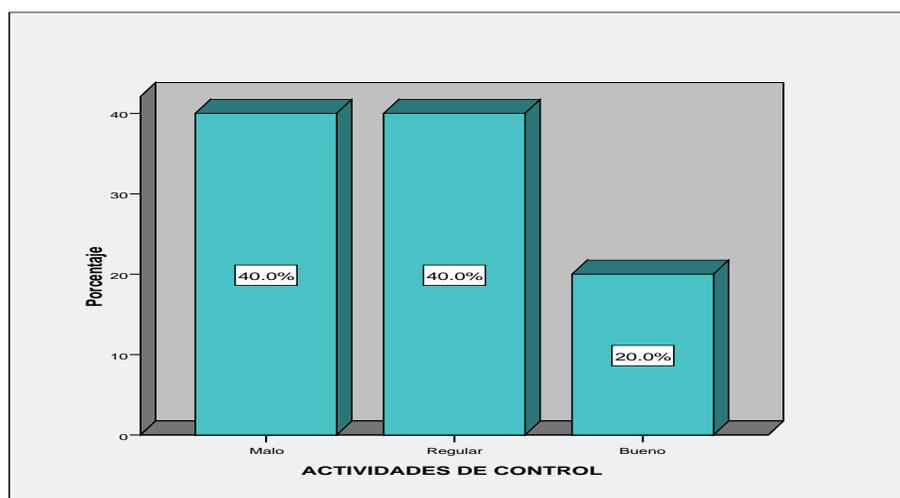
Nivel de las características de las Actividades de Control interno del almacén en la Asociación ASECOBAN del sector Comercio Chalacala Baja – 2017.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	2	40,0	40,0	40,0
	Regular	2	40,0	40,0	80,0
	Bueno	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado

**GRAFICO N° 13:**

Nivel de las características de las Actividades de Control interno del almacén en la Asociación ASECOBAN del sector Comercio Chalacala Baja – 2017.



Fuente: tabla N°13

Según la tabla N° 13 y el gráfico N° 13 respecto a el nivel de las características de las Actividades de Control interno del almacén en la Asociación ASECOBAN del sector Comercio Chalacala Baja – 2016, el 40% tiene un Nivel Regular, el 40% tiene un nivel Malo y el 20% tiene un Nivel Bueno.

**TABLA N° 14:**

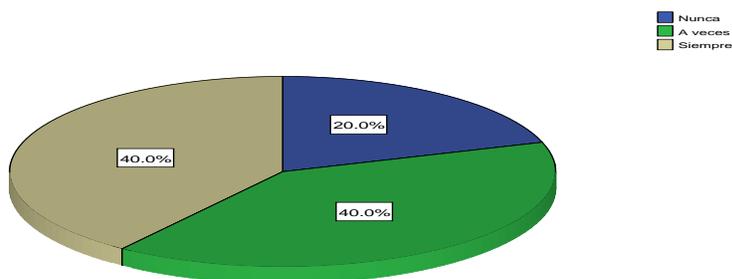
**P10: Los directivos de la asociación ASECOBAN seleccionan y desarrollan actividades de control para mitigar riesgos en la información en el área de almacén.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	20,0	20,0	20,0
	A veces	2	40,0	40,0	60,0
	Siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado

**GRAFICO N° 14:**

P10: Los directivos de la asociación ASECOBAN seleccionan y desarrollan actividades de control para mitigar riesgos en la información en el área de almacén.



Fuente: tabla N°14

Según la tabla N° 14 y el gráfico N° 14 respecto a la pregunta Los directivos de la asociación ASECOBAN seleccionan y desarrollan actividades de control para mitigar riesgos en la información en el área de almacén, el 40% responde que Siempre, el 40% responde que A veces y el 20% responde que Nunca.

**TABLA N° 15:**

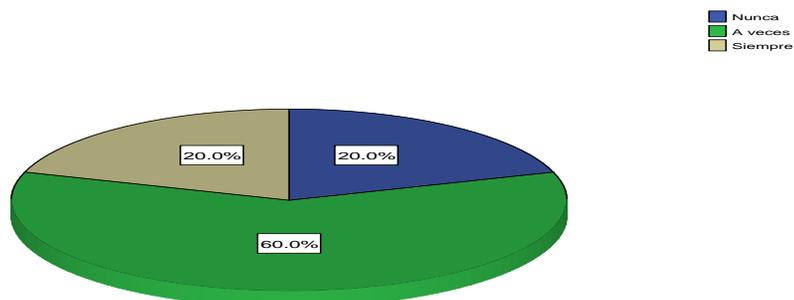
**P11: Los directivos de la asociación ASECOBAN fijan y comunican las políticas y procedimientos para el control interno en el área de almacén.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	20,0	20,0	20,0
	A veces	3	60,0	60,0	80,0
	Siempre	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado

**GRAFICO N° 15:**

P11: Los directivos de la asociación ASECOBAN fijan y comunican las políticas y procedimientos para el control interno en el área de almacén.



Fuente: tabla N°15

Según la tabla N° 15 y el gráfico N° 15 respecto a la pregunta Los directivos de la asociación ASECOBAN fijan y comunican las políticas y procedimientos para el control interno en el área de almacén, el 60% responde que A veces, el 20% responde que Siempre y el 20% Responde que Nunca.

**TABLA N° 16:**

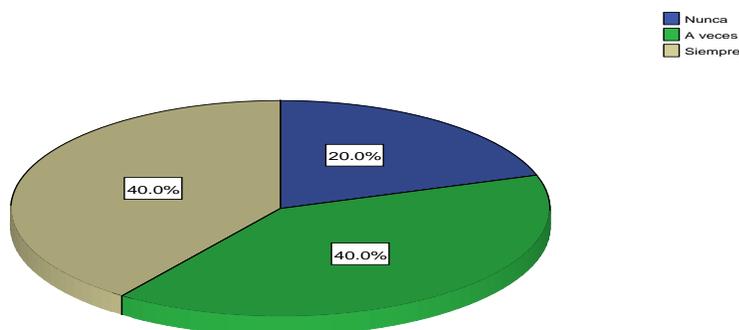
**P12: Los directivos de la asociación ASECOBAN han diseñado he implementado los controles de tecnología de la información para reportar la información de falta de material para el empaque y embalaje del control interno en el área de almacén.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	20,0	20,0	20,0
	A veces	2	40,0	40,0	60,0
	Siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado

**GRAFICO N° 16:**

P12: Los directivos de la asociación ASECOBAN han diseñado he implementado los controles de tecnología de la información para reportar la información de falta de material para el empaque y embalaje del control interno en el área de almacén.



Fuente: tabla N°16

Según la tabla N° 16 y el gráfico N° 16 respecto a la pregunta Los directivos de la asociación ASECOBAN han diseñado he implementado los controles de tecnología de la información para reportar la información de falta de material para el empaque y embalaje del control interno en el área de almacén, el 40% responde que A veces, el 40% responde que Siempre y el 20% Responde que Nunca.

**TABLA N° 17:**

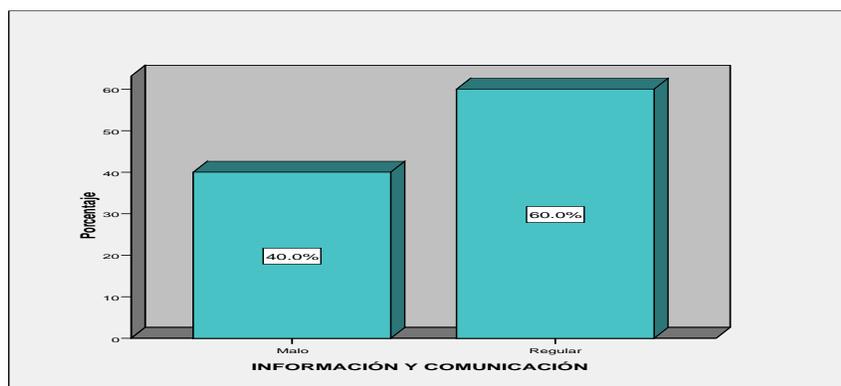
Nivel de las características de la Información y Comunicación de Control interno del almacén en la Asociación ASECOBAN del sector ComercioChalacala Baja – 2017.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	2	40,0	40,0	40,0
	Regular	3	60,0	60,0	100,0
	Bueno	0	0,0	0,0	
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado

**GRAFICO N° 17:**

Nivel de las características de la Información y Comunicación de Control interno del almacén en la Asociación ASECOBAN del sector Comercio Chalacala Baja – 2017.



Fuente: tabla N°17

Según la tabla N° 17 y el gráfico N° 17 respecto al nivel de las características de la Información y Comunicación de Control interno del almacén en la Asociación ASECOBAN del sector Comercio Chalacala Baja – 2016, el 60% tiene un Nivel Regular y el 40% tiene un nivel Malo.

**TABLA N° 18:**

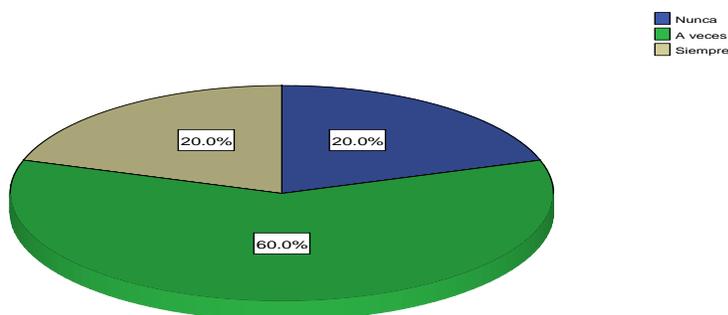
**P13: Los directivos de la asociación ASECOBAN distribuyen un formato que permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades en el área de almacén.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	20,0	20,0	20,0
	A veces	3	60,0	60,0	80,0
	Siempre	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado

**GRAFICO N° 18:**

P13: Los directivos de la asociación ASECOBAN distribuyen un formato que permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades en el área de almacén.



Fuente: tabla N°18

Según la tabla N° 18 y el gráfico N° 18 respecto a la pregunta Los directivos de la asociación ASECOBAN distribuyen un formato que permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades en el área de almacén, el 60% responde que A veces, el 20% responde que Siempre y el 20% Responde que Nunca.

**TABLA N° 19:**

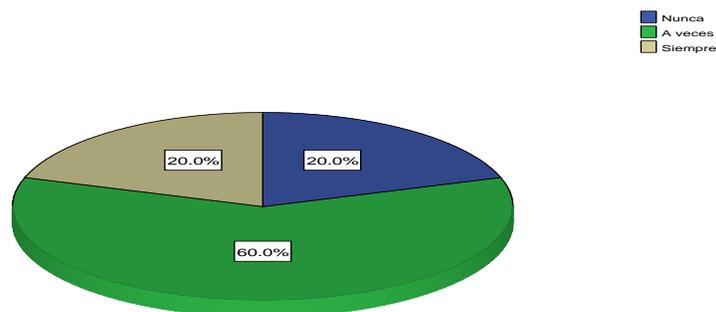
**P14: Los directivos de la asociación ASECOBAN ayudan a la comprensión y ejecución de objetivos, procesos y responsabilidades individuales del control interno en el área de almacén.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	20,0	20,0	20,0
	A veces	3	60,0	60,0	80,0
	Siempre	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado

**GRAFICO N° 19:**

P14: Los directivos de la asociación ASECOBAN ayudan a la comprensión y ejecución de objetivos, procesos y responsabilidades individuales del control interno en el área de almacén.



Fuente: tabla N°19

Según la tabla N° 19 y el gráfico N° 19 respecto a la pregunta Los directivos de la asociación ASECOBAN ayudan a la comprensión y ejecución de objetivos, procesos y responsabilidades individuales del control interno en el área de almacén, el 60% responde que A veces, el 20% responde que Siempre y el 20% Responde que Nunca.

**TABLA N° 20:**

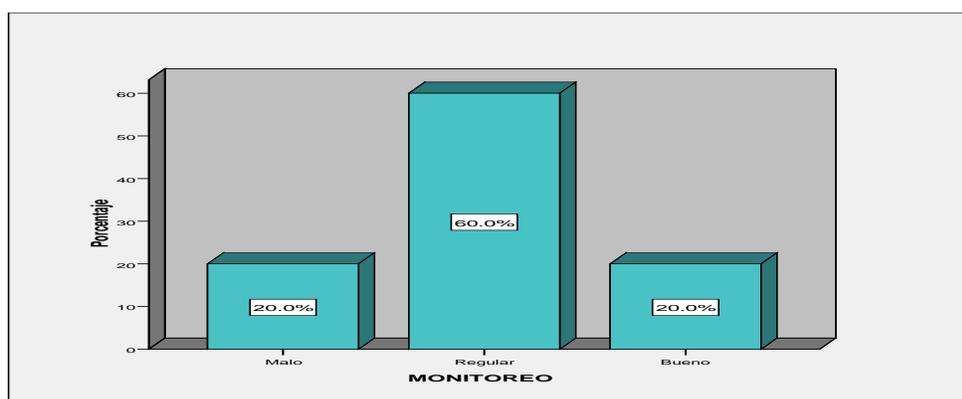
Nivel de las características del Monitoreo de Control interno del almacén en la Asociación ASECOBAN del sector Comercio Chalacala Baja – 2017.

<b>MONITOREO</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	1	20,0	20,0	20,0
	Regular	3	60,0	60,0	80,0
	Bueno	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado

**GRAFICO N° 20:**

Nivel de las características del Monitoreo de Control interno del almacén en la Asociación ASECOBAN del sector Comercio Chalacala Baja – 2017.



Fuente: tabla N°20

Según la tabla N° 20 y el grafico N° 20 respecto al nivel de las características del Monitoreo de Control interno del área de almacén en la Asociación ASECOBAN del sector Comercio Chalacala Baja – 2016, el 60% tiene un Nivel Regular, el 20% tiene un nivel Bueno y el 20% tiene un nivel Malo.

**TABLA N° 21:**

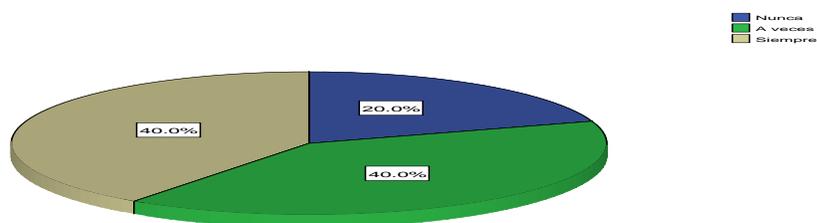
**P15: Los directivos de la asociación ASECOBAN permiten que la gerencia determine si el control interno del área de almacén existe y funcione con efectividad.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	20,0	20,0	20,0
	A veces	2	40,0	40,0	60,0
	Siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado

**GRAFICO N° 21:**

P15: Los directivos de la asociación ASECOBAN permiten que la gerencia determine si el control interno del área de almacén existe y funcione con efectividad.



Fuente: tabla N°21

Según la tabla N° 21 y el gráfico N° 21 respecto a la pregunta Los directivos de la asociación ASECOBAN permiten que la gerencia determine si el control interno del área de almacén existe y funcione con efectividad, el 40% responde que Siempre, el 40% responde que A veces y el 20% Responde que Nunca.

**TABLA N° 22:**

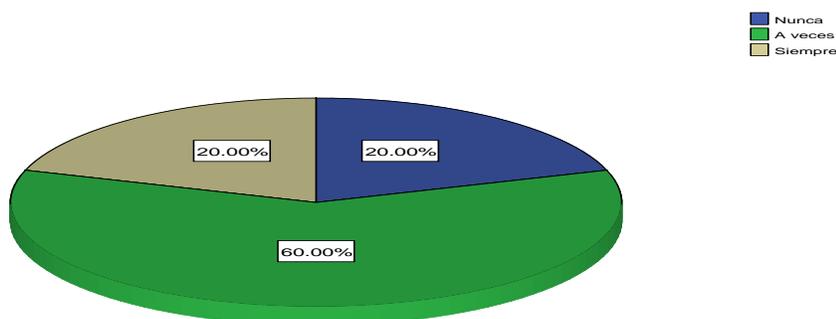
**P16: Los directivos de la asociación ASECOBAN identifican y comunican las deficiencias del control miento del área de almacén a las partes responsables de tomar medidas correctivas.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	20,0	20,0	20,0
	A veces	3	60,0	60,0	80,0
	Siempre	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado

**GRAFICO N° 22:**

P16: Los directivos de la asociación ASECOBAN identifican y comunican las deficiencias del control interno del área de almacén a las partes responsables de tomar medidas correctivas.



Fuente: tabla N°22

Según la tabla N° 22 y el grafico N° 22 respecto a la pregunta Los directivos de la asociación ASECOBAN identifican y comunican las deficiencias del control interno del área de almacén a las partes responsables de tomar medidas correctivas, el 60% responde que A veces, el 20% responde que Siempre y el 20% Responde que Nunca.

#### **CUADRO N°04**

Control interno en las principales actividades del área de almacén de la asociación  
ASECOBAN de Chalacala Baja – año 2017

N°	Actividad o áreas / Ítems	RESPUESTA
01	¿Considera que en el área de almacén se toman las medidas de control adecuado de los inventarios?	Si, se controla la entrada y salida de los inventarios; sin embargo, se tiene dificultades cuando los productores están en zonas alejadas del almacén, por lo cual se utiliza movilidad de la línea de colectivos de la zona para la entrega de los productos, pero existe problemas para verificar la entrega.
02	¿En el área de almacén se evalúa y se toman medidas sobre las fechas de vencimiento de los inventarios?	Si, el producto se consume dentro de la fecha de vencimiento y después de eso se vuelve a pedir un lote nuevo.
03	¿En el área de almacén se evita utilizar productos que contaminan el medio ambiente?	Si, los productos fitosanitarios tienen un almacen aparte para que de esta manera no genere contaminación.
04	¿El área almacén cuenta con un registro de kardex para registrar la entrada y salida de los inventarios?	Si, la asociación cuenta con registro kardex que lo realiza de forma manual controla la entrada y salida de los productos pero no esta bien definido.
05	¿Cómo se realiza la selección de los productos para los inventarios?	Se sigue la recomendación de las empresas socios del proceso de exportación

FUENTE: Elaboración propia

06	¿Cuál es la modalidad de compra de los inventarios?	Compra se hace de manera quincenal de acuerdo a la salidad de los productos semanales.
07	¿Cuál es el método de compra de los inventarios?	Los inventarios se compra de acuerdo a los planes de compra de cosecha de banano en forma trimestral
08	¿Considera que las condiciones espacio, limpieza, ventilación y seguridad de almacén son las adecuadas?	Si, el almacén cumple con todas esas condiciones, estamos ubicados en una zona rural y los espacios son amplios, ventilados
09	¿En el área de almacén de la asociación se realiza periódicamente el inventario físico de los productos de almacén?	Sí, claro se realiza en forma trimestral o cuando existe la sospecha que existen faltantes por razones diversas
10	¿En la asociación se realiza la programación de compra?	En la asociación se realiza la programación de compra de acuerdo a la necesidad y al el informe de almacén, pero como el kardex no brinda la información clara no está disponible en forma permanente para la toma de decisiones.

**O3:** Realizar un análisis comparativo de las características del control interno del almacén de las empresas del sector comercio del Perú y el control interno del almacén de la asociación ASECOBAN de Chalacala Baja – año 2017

**CUADRO N°05**

Análisis comparativo de las características de control interno de las empresas del sector comercio del Perú y control interno del almacén de la asociación ASECOBAN de Chalacala Baja – año 2017

<b>CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2</b>	<b>RESULTADOS DE LA COMPARACIÓN</b>
Ambiente de control	La deficiencia en el control interno en las diversas áreas de las empresas afectan su rentabilidad en al menos un 20%; es por ello que se debe diseñar un manual de procedimientos y funciones de su personal por cada área, el personal del área de compras de ser capacitado para que cumpla con el desempeño de sus funciones, permitiendo a la empresa reducir sus gastos.	Los directivos de la empresa no fijan debidamente los valores éticos para reportar información del área de almacén, no ejercen la responsabilidad personalizada de supervisión del control de inventarios en el área de almacén y no cuentan con la estructura adecuada para el control de interno eficaz. En consecuencia el ambiente de control interno no es el adecuado	Coinciden porque la realidad de la Asociación ASCONAB se asemeja a la realidad nacional
Evaluación de riesgo	Los resultados de la investigación indican que el almacén o espacio donde se almacenan los productos no cumple con las normas básicas tales como ventilación y luz, salida de emergencia, paredes incombustibles, pesajes, etc. Se observó conocimientos muy limitados del personal, en las técnicas de logística.	Los directivos de la empresa desconocen los riesgos a los que están expuestos los inventarios porque no tiene por hábito el identificarlos y analizarlos para una mejor gestión de riesgos y no toman acciones para disminuir los riesgos de la información del área de almacén. En la práctica se toman decisiones a criterio personal sobre la cantidad de insumos a utilizar, pero no se hace en función a una proyección real de requerimiento..	Coinciden porque la realidad de la Asociación ASCONAB se asemeja a la realidad nacional
Actividades de control	En los almacenes se encontró desorganización; ya que los materiales	Los directivos de la empresa no seleccionan y desarrollan	Coinciden porque la realidad de la

	no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. El orden se constituye en un factor fundamental para el manejo de inventarios en las empresas. Esto porque facilita encontrar los productos clasificados con facilidad, evitando la pérdida de tiempo. Asimismo, el orden reduce espacios.	actividades de control para mitigar riesgos en la información en el área de almacén y no han diseñado he implementado los controles de tecnología de la información para reportar la información del control del área de almacén. Es decir el sistema de control de insumo se realiza en forma manual.	Asociación ASCONAB se asemeja a la realidad nacional
Información y Comunicación	El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna, y contar con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial. El control interno constituye una herramienta de apoyo para la toma de decisiones de la alta dirección, tanto en instituciones públicas como privadas, cuyo propósito es que los objetivos planteados por la empresa se cumplan a cabalidad con las normas y los reglamentos establecidos. Al aplicar el control interno, muchos logran el 100 % de sus metas y objetivos trazados no obstante el porcentaje de resultados varía según el giro de la entidad y el tipo de control aplicado.	Los directivos de la empresa no distribuyen un formato que permita a los trabajadores cumplir con su responsabilidad del control de inventario. Esto debido a que no existe un manual de funciones y responsabilidades, así como los formatos para el llenado de la información lo cual no contribuye a lograr las metas y objetivos, con procesos y procedimientos seguros en el área de almacén.	Coinciden porque la realidad de la Asociación ASCONAB se asemeja a la realidad nacional
Supervisión y Monitoreo	Los resultados de la investigación indican que carecen de un sistema contable para el registro de operaciones, que garantice al gerente obtener correcta información financiera de la empresa. Asimismo, carece de un sistema de control interno y de políticas, lineamientos, normas que no le permiten contar con un ambiente de control adecuado; como consecuencia de ello no se garantizaba la eficiencia de las operaciones y la buena marcha de los procesos de compra en el cumplimiento de los objetivos.	Los directivos de la empresa no identifican y comunican las deficiencias del control interno del área de almacén a las partes responsables de tomar medidas correctivas. Es decir no hay la comunicación formal entre directivos y trabajadores a través de documentos administrativos (memorando, informes, etc.).	Difieren porque la realidad de la Asociación ASCONAB es diferente a la realidad nacional

**O4:** Elaborar propuesta de mejora del control interno del almacén de la asociación ASECOBAN de Chalacala Baja – año 2017.

## **1.- INTRODUCCION**

Después de determinar y describir el control interno del almacén de la asociación ASECOBAN de Chalacala Baja dedicada a la compra y venta de banano organico se observa que no es el adecuado en los diversos componentes del sistema COSO, a partir del cual se elaborado una propuesta que consiste en un manual de funciones para el encargado del área del almacen de la asociación ASECOBAN que le permite saber de que manera se deberá controlar la entrada y salida de los productos de empaque y embalaje, el mismo que permitirá registrar los ingresos de los inventarios a almacén para luego entregar y verificar la entrega de los inventarios que usan los a los productores, dado que en algunos casos los productores se encuentran en otras zonas lejos del almacén por lo que se utiliza el servicio de movilidad externa para el traslado de los inventarios hacia los productores. Asimismo, el sistema propuesto entrega información a la gerencia de la empresa sobre la entrada y salida de los productos para la toma de decisiones en forma óptima de Que? Comprar, Cuanto? Comprar y Cuando? Comprar los inventarios.

## **2.- OBJETIVO**

El objetivo del presente sistema de control interno tiene por finalidad crear un manual de funciones que detalle de manera explícita los procedimientos que el jefe de almacén deberá desempeñar con orden y disciplina para mejorar el registro y verificación de información del área de almacén.

## **3.- FINALIDAD**

Tiene por finalidad dar a conocer de forma clara las funciones que desempeña el jefe de almacén

### **3.- ALCANCE:**

El presente manual es aplicado al encargado del almacén de la asociación el cual deberá conocer y cumplir el contenido, para que de esta manera se pueda llevar un mejor control de las entradas u salidas de los productos.

### **4.- BASE LEGAL**

Constituye la Base Legal las siguientes disposiciones:

- a. Decreto Legislativo N° 728 Ley de Fomento del Empleo y su Reglamento.
- b. D.S. N° 039-91/TR; Dispone la formulación de los Reglamentos Internos.
- c. R.M. N° 058-97-TR; Síntesis de la Legislación Laboral.
- d. D.S.-005-94-IN, Que aprueba el Reglamento de Servicio de Seguridad Privada.
- e. Directiva N° 01-97-IN-030401010000; Que norma las formulaciones del Reglamento Interno para las Empresas que brindan servicios de Seguridad Privada.

### **5.- ESTRUCTURA ORGÁNICA**

Las personas que ocupan cargos jefaturales, según la estructura orgánica de LA EMPRESA, son los responsables de supervisar el cumplimiento de las disposiciones contenidas en el presente Reglamento.

#### **A. Organos Dirección**

1. Presidente

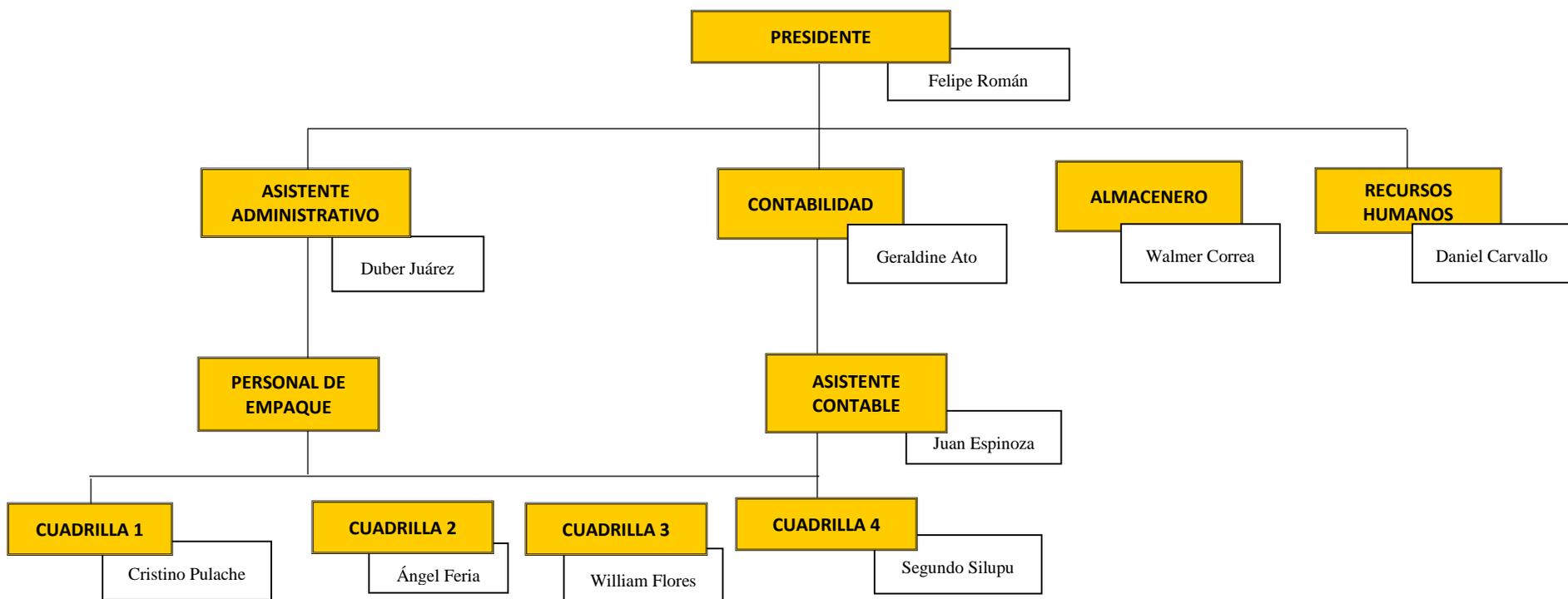
#### **B. Organos De Control Y Apoyo**

1. Contabilidad
2. Recursos Humanos

#### **C. Organos Operativos**

1. Asistente Administrativo/Contable
2. Jefe De Grupo Control De Calidad
3. Jefe De Cuadrilla
4. Almacenero

# ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL-ASOCIACION ECOLOGICA BANANEROS ASECOBAN



## **6.- MANUAL DE FUNCIONES DE LAS UNIDADES ORGANICAS**

### **A. PRESIDENTE**

El Presidente está a cargo de la marcha de la Empresa y por lo tanto facultado para ejercer todos los actos de Dirección y Administrativos, tendrá las funciones siguientes:

- Priorizar la realización de actividades para el desarrollo institucional a mediano y largo plazo, observando el cumplimiento del Plan Estratégico de ASOCIACIÓN ECOLÓGICOS BANANEROS - ASECOBAN S.A.
- Formular y proponer las metas, objetivos, planes y presupuestos de actividades para cada año, estableciendo el cronograma y prioridades de las mismas para su aprobación, en coordinación con las Unidades y Áreas respectivas.
- Controlar y supervisar planes, programas y presupuestos de ASOCIACIÓN ECOLÓGICOS BANANEROS – ASECOBAN S.A.
- Supervisar y coordinar la ejecución del Plan de Trabajo Anual.
- Proponer las pautas necesarias para convocar a concurso público de la contratación del personal Técnico y Administrativo para el mejor cumplimiento de los fines y objetivos institucionales de acuerdo a las Normas vigentes.
- Velar por el cumplimiento de los compromisos institucionales suscritos en cuanto a convenios, contratos, servicios y otros.
- Supervisar, evaluar en cada periodo la ejecución del Plan de Trabajo anual y Presupuesto y recomendar las medidas correctivas en coordinación con las Unidades y Áreas involucrados
- Proponer e innovar nuevos procedimientos tanto técnicos como administrativos, que permitan una eficaz y eficiente gestión.
- Diseñar y proponer la política de imagen institucional y transparencia.

- Implementar y velar el cumplimiento de los Manuales de Operación, Mantenimiento, de Procedimientos y Directivas administrativas.
- Coordinar con el Área de Personal, de acuerdo a la normativa vigente, la realización de evaluaciones, con el objetivo de obtener resultados, que permitan medir aptitudes, motivación, integración e identificación con nuestra Institución, con la finalidad de mejorar el rendimiento en forma individual y colectiva del personal.
- Otros que señale los Estatutos de la Asociación.

## **B. CONTABILIDAD**

- Asesorar y supervisar el manejo del de la Contabilidad y documentación relacionada a la EMPRESA.
- Elaborar los Balances Semestrales y Anuales de acuerdo a las normas establecidas.
- Brindar asistencia Técnica contable para el mejor cumplimiento de las funciones.
- Diseñar, dirigir, evaluar y controlar el sistema contable de ASECOBAN de acuerdo a las normas legales vigentes
- Elaborar los Estados Financieros, analizarlos y disponer las recomendaciones tendientes al logro de las metas financieras programadas.
- Realizar el cálculo de los montos por beneficios sociales, del personal liquidado.
- Confeccionar la facturación, registrar la información por cada cliente; así como registrar en los registro de ventas mensuales y/o quincenales.
- Verificar y controlar los pagos realizados por los clientes.
- Analizar los préstamos, adelantos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar de las empresas
- Registrar el movimiento económico de ingresos y egresos de los libros de bancos, mediante las conciliaciones bancarias mensuales, así mismo llenar los cheques y voucher.
- Actualizar y adecuar el Plan Contable, de acuerdo a las necesidades particulares de la Empresa.

- Otras funciones, labores o tareas que le sean asignadas por el Gerente General, en concordancia con El reglamento interno de Trabajo, o las directivas y disposiciones.

### **C. RECURSOS HUMANOS**

- Ordenar, Clasificar y Procesar la información diaria que se le provea.
- Realizar la elaboración, cálculo y registro de la planilla de empleados y obreros de la planta procesadora y del personal inmerso en la actividad agraria y régimen general.
- Realizar la impresión de los Contratos para su firma y renovación.
- Presentar los Contratos de Trabajo a la Gerencia Regional de Trabajo.
- Elaboración, registro y presentación de las planillas a la AFP.
- Tramitar todos los procedimientos tributarios ante SUNAT.
- Programar y registrar el rol de vacaciones del personal.
- Realizar trámites y apoyar a los trabajadores en el llenado de formularios a Es Salud.
- Llevar el registro y control de asistencia de los trabajadores.
- Registrar las planillas y los correspondientes pagos a la Contabilidad.
- Otras funciones inherentes al área contable y administrativa.

### **D. ASISTENTE ADMINISTRATIVO/CONTABLE**

- Ordenar, Clasificar y Procesar la información diaria que se le provea.
- Emitir y registrar en el Sistema Contable las liquidaciones de compra producto de las compras de Banano.
- Apoyar en la información para la elaboración de planillas de remuneraciones para el pago del personal.
- Coordinar el pago de los productores, cuadrillas y otros asignados a la Oficina de Chalacala.
- Hacer seguimiento de los documentos concernientes del área Contable y de Personal.

- Llevar el registro del Control de Asistencia de los trabajadores.
- Informar al Jefe Inmediato sobre las actividades y trabajos realizados, así como de cualquier inconveniente o dificultad
- Realizar pagos a proveedores de acuerdo a las compras urgentes y necesarias, previa autorización.
- Apoyo en tramitar todos los procedimientos tributarios ante SUNAT, a fin de cumplir con todas las obligaciones tributarias tanto formales como sustanciales.
- Hacer seguimientos de los documentos concernientes al área Contable.
- Otras funciones inherentes al área contable y administrativa.

#### **E. JEFE DE GRUPO/CONTROL DE CALIDAD**

- Supervisión del Control de Calidad del Banano de exportación.
- Supervisión, seguimiento y control en las labores de campo.
- Monitoreo y seguimiento con los Productores para las labores de Enfunde, Encintado y Calibrado de Banano.
- Cumplir con las normas de higiene y seguridad exigidas según las buenas prácticas agrícolas.
  - Apoyar en el proceso de la fruta para los contenedores.
- Capacidad para cumplir de una manera cabal los objetivos de la organización, con dedicación y confiabilidad.
- Informar al Jefe Inmediato sobre las actividades y trabajos realizados, así como de cualquier inconveniente o dificultad.
  - Pasar lista diaria del Control de Asistencia de la cuadrilla asignada.
  - Realizar funciones adicionales asignadas por su inmediato superior.
  - Otras que sean necesarias para el cabal cumplimiento de sus obligaciones.

#### **F. JEFE DE CUADRILLA**

- Monitoreo y Seguimiento de campos de Banano en la zona de Sullana.
- Apoyo en Logística y Supervisión de Procesos de Empaque del Banano.
- Coordinar con los Productores labores de Enfunde, Encintado y Calibrado de

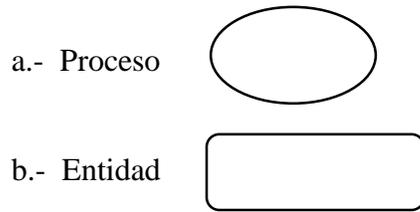
Banano.

- Informar al Supervisor del Programa de cosecha semanal de Banano.
- Informar al Jefe Inmediato sobre las actividades y trabajos realizados, así como de cualquier inconveniente o dificultad.
- Realizar funciones adicionales asignadas por su inmediato superior.

#### **G. ALMACENERO**

- Recepciona para su cuidado y protección, el ingreso al almacén todos los materiales, materia prima e insumos requeridos para el Proceso de Empaque.
- Proporcionar y controlar los materiales e insumos que salen del almacén.
- Limpieza, cuidado y ordenamiento de los materiales o insumos que se encuentran en el almacén y sus alrededores.
- Llevar el registro al día de las entradas y salidas del almacén.
- Informar al Jefe Inmediato sobre las actividades y trabajos realizados, así como de cualquier inconveniente o dificultad.
- Supervisar la coordinación de la recepción del material.
- Verificar periódicamente el estado de los materiales almacenados, evitando así su vencimiento.
- Coordinar con el jefe de las cuadrillas para verificar si le falta el material de empaque y embalaje y no tener retrasos en el llenado de las cajas.
- Recepciona el material, que ingresa al almacén.
- Revisa que el material ingresado coincida con la orden de compra en físico tanto en cantidad de producto como en calidad.
- Designar la ubicación que tendrá cada producto dentro del almacén.

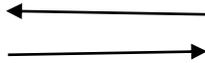
## 7.- Simbología del diagrama de flujo de datos



c.- Almacenamiento/ Registro de información



d. – Flujo de datos



## 8.- Sistema de registro de información mejorada del almacén de la asociación ASECOBAN

### 8.1.- Componentes del diagrama de flujo de datos

#### Entidades:

- Proveedor
- Gerencia
- Productor

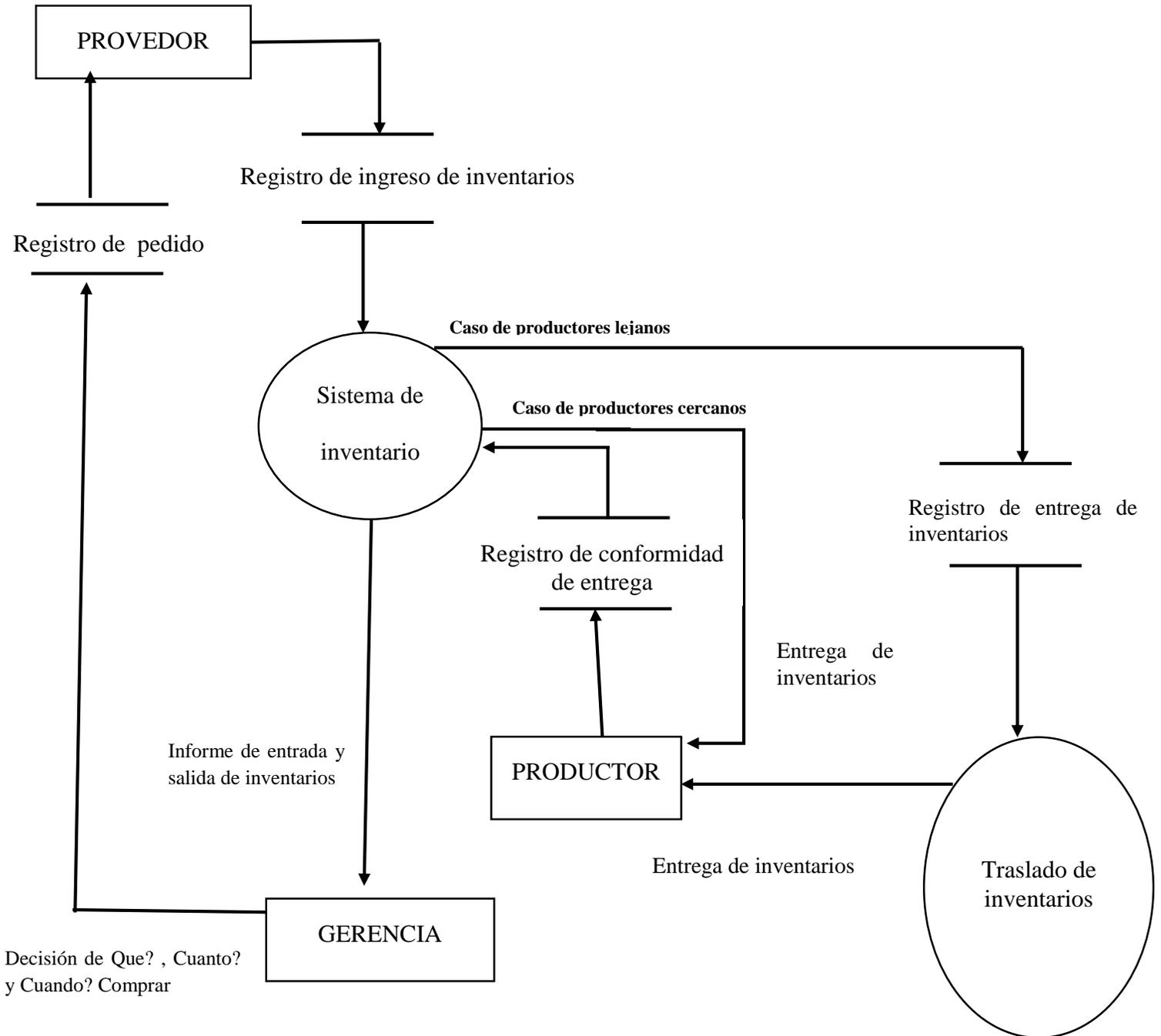
#### Enajenamiento/ Registro de información:

- Registro de pedido
- Registro de ingreso de inventarios
- Registro de conformidad de entrega
- Registro de entrega de inventarios

#### Procesos

- Sistema de inventario
- Traslado de inventarios

**8.2.- Diagrama de flujos de datos de sistema mejorado de registro y verificación de información del almacén de la asociación ASECOBAN**



## 4.2. Análisis de resultados

Respecto al primer objetivo específico, Describir las principales características del control interno de los almacenes de las empresas comercializadoras de banano orgánico del Perú, año 2017.

De la revisión literaria se puede observar que las empresas carecen un sistema de control interno y de políticas, lineamientos, normas que no le permiten contar con un ambiente de control adecuado; como consecuencia de ello no se garantizaba la eficiencia de las operaciones. Además el personal carece de capacidad técnica instructiva en el manejo de control, esto a su vez conlleva a que no estén determinadas las responsabilidades y funciones del puesto. (Anaya & Sanchez, 2016)

Asimismo señala que en las empresas el área de almacén no cumple con las normas básicas tales como ventilación y luz, salida de emergencia, paredes incombustibles, pesajes, etc. Además en los almacenes hay desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto puede ocasionar que la materia prima sufra deterioro, lo cual puede constituir pérdidas para la empresa. (Távora, 2014) y (Charpentier & Sánchez, 2013)

También las empresas cuentan con un control interno deficiente y esto puede afectar su rentabilidad, es por ello que las empresas deben diseñar un manual procedimientos y funciones para el personal por cada área, el personal del área de almacén de ser

capacitado para que cumpla con el desempeño de sus funciones, permitiendo a la empresa reducir pérdidas de material. (Obispo & Gonzales, 2014)

Finalmente las empresas deben tener un control interno, porque les permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades para la toma de decisiones de la alta dirección, tanto en instituciones públicas como privadas, cuyo propósito es que los objetivos planteados por la empresa se cumplan a cabalidad con las normas y los reglamentos establecidos. Al aplicar el control interno, muchos logran el 100 % de sus metas y objetivos trazados no obstante el porcentaje de resultados varía según el giro de la entidad y el tipo de control aplicado. (Chumpitaz, 2014)

Respecto al segundo objetivo específico: describir las características de control interno del área de almacén de la asociación ASECOBAN de Chalacala Baja – año 2017, los resultados indican que se encuentra en nivel Regular (60%), Malo (20%) y Bueno (20%). Así mismo en el análisis por preguntas encontramos que se encuentra deficiencias en el control interno, debido a que no desarrollan, comprenden y fijan integridad y valores éticos en forma adecuada para reportar información de los materiales de empaque, embalaje y productos terminados del área de almacén.

A continuación se realiza una descripción del control interno del área de almacén de la asociación ASECOBAN de Chalacala Baja, considerando las características del sistema COSO:

Respecto a la dimensión, Ambiente de Control interno del área de almacén en la Asociación ASECOBAN del sector Comercio Chalacala Baja – 2016, los resultados indican que se encuentra en nivel Regular (60%), Malo (20%) y Bueno (20%). Asimismo en el análisis por preguntas encontramos que esto se da debido a que los directivos no fijan debidamente los valores éticos para reportar información del área de almacén, no ejercen la responsabilidad personalizada de supervisión del control de inventarios en el área de almacén y no cuentan con la estructura adecuada para el control de interno eficaz.

Respecto a la dimensión, evaluación del Riesgo de Control interno del área de almacén en la Asociación ASECOBAN del sector Comercio Chalacala Baja – 2017, los resultados indican que se encuentran en Nivel Regular (40%), Malo (40%) y Bueno= (20%). Así mismo en el análisis por preguntas encontramos que se encuentran deficiencias en el control interno, debido a que no especifican los objetivos en forma adecuada para reportar la información del área de almacén con suficiente claridad para facilitar la identificación de riesgos de la información y debido a que no identifican y analizan los riesgos de una forma adecuada, para determinar cómo se deberían gestionar estos riesgos de pérdida de material.

Respecto a la dimensión, actividades de Control interno del área de almacén en la Asociación ASECOBAN del sector Comercio Chalacala Baja – 2016, los resultados indican que se encuentran en Nivel Regular (40%), Malo (40%) y Bueno (20%). Así mismo en el análisis por preguntas encontramos que se encuentran deficiencias en el control interno del almacén, debido a que no fijan y comunican las políticas y

procedimientos en forma adecuada para el control interno en el área de almacén y debido a que no han diseñado he implementado los controles de tecnología de la información de una forma adecuada para reportar la información de falta de material para el empaque y embalaje del control interno en el área de almacén.

Respecto a la dimensión, información y Comunicación de Control interno del área de almacén en la Asociación ASECOBAN Asecoban del sector Comercio Chalacala Baja – 2017, los resultados indican que se encuentran en Nivel Regular (60%), y Malo (40%)=. Así mismo en el análisis por preguntas encontramos que se encuentran deficiencias en el control interno, debido a que no distribuyen un formato que permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades en el área de almacén y debido a que no ayudan a la comprensión y ejecución de objetivos, procesos y responsabilidades individuales del control interno en el área de almacén.

Respecto a la dimensión, Monitoreo de Control interno del área de almacén en la Asociación ASECOBAN del sector ComercioChalacala Baja – 2017, los resultados indican que se encuentran en Nivel Regular (60%), Malo (20%) y Bueno (20%). Así mismo en el análisis por preguntas encontramos que se encuentran deficiencias en el control interno, debido a que los encargados del área de control no identifican y comunican de una forma adecuada las deficiencias del control interno del área de almacén a las partes responsables de tomar medidas correctivas. En la actualidad el elevado grado de honestidad de los trabajadores es una cualidad importante y necesaria para el control de inventarios, dado que constituye una fortaleza para la empresa. La diferencia entre las empresas lo constituye el factor humano.

Respecto al análisis del Control de interno en las principales actividades del área de almacén de la asociación ASECOBAN de Chalacala Baja, se encontró que la asociación cuenta con registro kardex en forma manual que controla la entrada y salida de los inventarios; sin embargo, tienen dificultades cuando los productores están lejos del almacén, por lo cual utilizan movilidad de la línea de colectivos de la zona para la entrega de los inventarios al productor, pero existe problemas para verificar la entrega. Asimismo se realizan las programaciones de compras de acuerdo a la necesidad y al informe de almacén, pero como el kardex es manual la información no está disponible en forma permanente para la toma de decisiones. Además se realizan compras a diversas empresas privadas del proceso de exportación, también realiza compras del inventario de acuerdo a los planes de compra de cosecha de banano en forma trimestral y además seleccionan los productos de acuerdo a las recomendaciones de las empresas socias del proceso de exportación.

En el área de almacén de la asociación si toman medidas sobre las fechas de vencimiento desde el ingreso de los productos. Además se evita almacenar productos que contaminen el medio ambiente. También realizan en forma trimestral el inventario físico de los productos de almacén. Además el área de almacén si cumple con todas las condiciones de espacio, limpieza, los espacios son amplios y ventilados.

Respecto al tercer objetivo específico, realizar un análisis comparativo de las características del control interno del almacén de las empresas del sector comercio del Perú y el área de almacén de la asociación ASECOBAN de Chalacala Baja – año 2017.

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

La asociación ASECOBAN no fija debidamente los valores éticos para reportar información del área de almacén, no ejercen la responsabilidad personalizada de supervisión del control de inventarios en el área de almacén y no cuentan con la estructura adecuada para el control de interno eficaz.

Estos resultados se relacionan de los encontrados en la caracterización de las empresas del sector comercio del Perú.

#### **Respecto a evaluación de riesgo**

La asociación ASECOBAN desconoce los riesgos a los que están expuestos los inventarios porque no tiene por hábito el identificarlos y analizarlos para una mejor gestión de riesgos y no toman acciones para disminuir los riesgos de la información del área de almacén. En la práctica se toman decisiones a criterio personal sobre la cantidad de insumos a utilizar, pero no se hace en función a una proyección real de requerimiento. Estos resultados se relacionan con los encontrados en la caracterización de las empresas del sector construcción del Perú.

#### **Respecto a actividades de control**

La asociación ASECOBAN no selecciona y desarrollan actividades de control para mitigar riesgos en la información en el área de almacén y no han diseñado he implementado los controles de tecnología de la información para reportar la información del control del área de almacén. Es decir el sistema de control de insumo se realiza en forma manual.

Estos resultados se relacionan con los encontrados en la caracterización de las empresas del sector construcción del Perú.

#### **Respecto a la información y comunicación**

La asociación ASECOBAN no distribuye un formato que permita a los trabajadores cumplir con su responsabilidad del control de inventario. Esto debido a que no existe un manual de funciones y responsabilidades, así como los formatos para el llenado de la información lo cual no contribuye a lograr las metas y objetivos, con procesos y procedimientos seguros en el área de almacén.

Estos resultados se relacionan con los encontrados en la caracterización de las empresas del sector construcción del Perú.

#### **Respecto a la Supervisión y monitoreo**

La asociación ASECOBAN no identifica y no comunica las deficiencias del control interno del área de almacén a las partes responsables de tomar medidas correctivas. Es

decir no hay la comunicación formal entre directivos y trabajadores a través de documentos administrativos (memorando, informes, etc.).

Estos resultados difieren con los encontrados en la caracterización de las empresas del sector construcción del Perú.

Respecto al cuarto objetivo específico, elaborar propuesta de mejora del control interno del área de almacén de la asociación ASECOBAN de Chalacala Baja – año 2017.

EL sistema mejorado de inventario por finalidad mejorar la eficiencia y efectividad de control de entrada y salida de los productos de empaque y embalaje, mediante un sistema presenta registro de ingresos de los productos y salida tanto para los que se les entrega en forma directa como q los que se les envía por medio de la línea de colectivos. La conformidad de la entrega debe hacerse por medio de una red particular o por medio de las redes sociales en señal de conformidad.

## V. CONCLUSIONES

### 5.1. CONCLUSIONES

1. Describir las principales características del control interno de los almacén de las empresas comercializadoras de banano orgánico del Perú.

Tavara (2014) Actualmente las empresas del sector comercio en el área de almacén no cumple con las normas básicas tales como ventilación y luz, salida de emergencia, paredes incombustibles, pesajes, etc.

Charpentier & Sanchez (2013) en los almacenes hay desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto puede ocasionar que la materia prima sufra deterioro, lo cual puede constituir pérdidas para la empresa.

En consecuencia el control interno se encuentra en un nivel deficiente y esto puede afectar la rentabilidad de las empresas, es por ello que deben diseñar un manual de procedimientos y funciones para el personal por cada área, el personal del área de almacén debe ser capacitado para que cumpla con el desempeño de sus funciones, permitiendo a la empresa reducir pérdidas de material.

Con respecto a la conclusión del objetivo nº 02 se menciona lo siguiente:

- el nivel de la descripción de las características de control interno del almacén de la asociación ASECOBAN de Chacabamba Baja, es Regular (60%). Esto se da debido a que los directivos no fijan debidamente los valores éticos para reportar información del área de almacén, no ejercen la responsabilidad personalizada de supervisión.

- Además no desconocen los riesgos a los que están expuestos los inventarios porque no tiene por hábito el identificarlos y analizarlos para una mejor gestión no toman acciones para disminuir los riesgos de la información del almacén, En la práctica se toman decisiones a criterio personal sobre la cantidad de insumos a utilizar, pero no se hace en función a una proyección real de requerimiento.
- También no seleccionan y desarrollan actividades de control para mitigar riesgos en la información en el área de almacén y no han diseñado he implementado los controles de tecnología de la información para reportar la información del control del área de almacén. Es decir el sistema de control de insumo se realiza en forma manual y no distribuyen un formato que permita a los trabajadores cumplir con su responsabilidad del control de inventario. Esto debido a que no existe un manual de funciones y responsabilidades, así como los formatos para el llenado de la información lo cual no contribuye a lograr las metas y objetivos, con procesos y procedimientos seguros en el área de almacén.
- Finalmente no identifican y comunican las deficiencias del control interno del área de almacén a las partes responsables de tomar medidas correctivas. Es decir no hay la comunicación formal entre directivos y trabajadores a través de documentos administrativos (memorando, informes, etc.).

Asimismo en el análisis del Control interno en las principales actividades del almacén, se encontró que la asociación cuenta con lo siguiente:

- Registro kardex se lleva en forma manual que controla la entrada y salida de los inventarios, Asimismo como el kardex es manual la información no es clara y precisa para la realización de las compras de insumos.
- Las responsabilidades se lleva a cabo cuando se establece la relación comercial que va desde el productor, la organización, el exportador y el cliente, la responsabilidad que asume asecofan es la parte de empaque si llegase a incurrir una pérdida o el producto llegase en mal estado es parte del cliente.
- La modalidad de comprar los productos se hace de manera en forma quincenal de acuerdo a los planes de cosecha, para hacer el pedido de insumos se tiene que saber cuales serán las salidas diarias, semanales y mensuales además ver la capacidad del almacén. Por ejemplo: si se tiene el almacén para el cartón de una capacidad de 24,000 und y las salidas semanales son de 8,000 y los envíos del proveedor son de 16,000 und de manera quincenal, el pago se realiza al momento de la compra antes de hacer el despacho.
- seleccionan los productos se realiza de acuerdo a las reglas establecidas por la empresa cada producto tiene su lugar de almacenamiento.
- También toman medidas sobre la fecha de vencimiento del ingreso de los productos, casi todos los productos tienen fecha de vencimiento por ejemplo si se tiene 6 meses antes del vencimiento es más fácil hacer el pedido porque se consumirá dentro de los 6 meses de preferencia solo para 4 meses y luego pedir un lote nuevo.
- Para evitar la contaminación del producto, los agentes de limpieza, lubricantes etc. Se mantiene en una área específica separada de la zona de envasado del producto ( se cuenta con un almacén de productos fitosanitarios)
- Las condiciones del almacén si cumplen con todas las condiciones, los espacios son amplios, ventilados, en cuanto a la limpieza mantienen registros para prevenir la contaminación esto se hace a través de un plan de

limpieza que se realiza con una frecuencia mínima.( el producto no se almacena, se consolida el contenedor el mismo día de la cosecha)

- La forma de pago a los productores se realiza porque la inspectora emite una guía de cosecha de la cual una copia es para el productor y otra para el área de contabilidad la cual registra a través del sistema los depósitos a realizar a cada productor.

2. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de los almacenes de las empresas del sector comercio del Perú y control interno del almacén de la asociación ASECOBAN de Chalacala Baja – año 2017.

Después de realizar la comparación entre los resultados obtenidos del objetivo 1 y se concluye que la asociación ASECOBAN coincide con la realidad de las empresas del sector comercio a nivel nacional.

3. Elaborar propuesta de mejora del control interno del almacén de la asociación ASECOBAN de Chalacala Baja – año 2017.

Se determina que a partir del manual de funciones el encargado del almacén de la asociación ASECOBAN cumplirá con mayor exigencia en el registro de las entradas y salidas de los productos de empaque y embalaje, el mismo que permitirá registrar los ingresos de los inventarios a almacén para luego entregar y verificar la entrega de los inventarios que usan los productores, dado que en algunos casos los productores se encuentran en otras zonas lejos del almacén por lo que se utiliza el servicio de movilidad externa para el traslado de los inventarios hacia los productores. Asimismo, el sistema propuesto entrega información a la gerencia de la empresa sobre la entrada y salida de los productos para la toma de decisiones en forma óptima de ¿Qué? Comprar, Cuánto? Comprar y ¿Cuándo? Comprar los inventarios.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Aguilar, H. (2000). “Sistema Integral de Control de Inventarios para Mantenimiento en Planta Industrial. Universidad Autónoma de Nuevo León. México.
- Anaya, C. & Sánchez, O. (2016). “Aplicación de la Propuesta de un Sistema de Control Interno en la Empresa Comercial Agro Especies y Frutos del País S.A.C. para mejorar su Proceso de Compras y el Impacto en su Rentabilidad. Chiclayo – 2016”. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo escuela de Contabilidad
- Bancomext, (2003) Guía Básica del Exportador. (Bancomext, 2003)
- Cantor & Lagos (2008). “Propuesta para la Implementación de un Sistema de Control en el Manejo de los Inventarios en Mercantil de Confecciones Ltda. “Mercon”- Universidad de la Salle. Bogotá – Colombia.
- Castillo, R. (2016) informe COSO.
- Catacora, F. (1997 p.280). Sistemas y Procedimientos Contables. Caracas, Venezuela: Mc Graw Hill. Recuperado el 12 de 2015.
- Charpentier, F. & Sánchez, J. (2013). “Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo - 2013”. Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo-Perú,
- Chaves, E. (2005).Administración de materiales, Costa Rica, Editorial Universidad Estatal a Distancia.
- Chumpitaz (2014). “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú. Periodo 2013”. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Perú - Chimbote
- Control y Gestión de Inventarios, Waters, C.D.J., John Wiley & Sons, 1992. (Wiley & Sons, 1992)

- Fernández, M. (2003), “Control, Fundamento de la Gestión por Procesos: y la calidad total”. Editorial ESIC.
- Fonseca, O. (2013) Sistema de Control Interno para Organizaciones LIMA-PERU (Fonseca, 2013)
- Freiberg, S. 1966. Nutrición del plátano. En: Nutrición de los frutos. Publicaciones Hortícolas, New Brunswick.
- García, A. (2014). “Modelo de control de Inventarios de Pellas en Plantas de Pellas de Sidor”. Universidad Andrés Bello de Puerto Ordaz en Venezuela.
- Garibay, S. (2005). Mercado Europeo de Banano Orgánico y Comercio Justo. Suiza: ECOMERCADOS.
- Girón, G. (2015). “El Control Interno Administrativo y su impacto en los Inventarios de las Empresas del sector Comercial, rubro materiales de construcción de la Ciudad Piura, periodo 2014”. Universidad Uladech. Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas. Piura - Perú.
- Guacimo (1998). Memorias del taller internacional realizado en la EARTH, Guácimo, Costa Rica - 27-29 de Julio de 1998
- Hernández, D. (2008) Trabajo de investigación formulado con fines profesionales: “Control eficaz y Gerenciamiento corporativo aplicado a los Gobiernos Locales”.
- Herrera, N., (2005) Globalización: El Proceso Real y Financiero (1ª ed.) Unibiblos (Herrera N. , 2005)
- Holmes, A. (1999, p.3). “Principios y Procedimientos de Auditoría”. Editorial Continental, S.A., México, D.F. 1,985. 952 Pág.
- Horngren, C. & Harrison, W. (1991, p.387). Contabilidad, Tipográfica Barsa S.A., México.

- Ibáñez, J. (2001). "La Gestión de diseño en la empresa". Mc Graw hill.
- Longenecker, J. (2007), "Administración de Pequeñas Empresas: Enfoque Emprendedor". Editorial Cengage Learning Editores.
- Mantilla, S. (2005 p.37). Auditoria del control interno, Editorial Eco. México.
- Mantilla, B. & Samuel, A. (2003), Control Interno, Estructura Conceptual Integrada. Edición Segunda, Editorial Ecoe, Pág. 321 4
- Merino E. (2014). "Eficiencia del Control Interno en la Gestión de los procesos en la Empresa Reyfarma S.A.C. 2014". Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público. Universidad César vallejo. Piura – Perú. Disponible en: Biblioteca Universidad César vallejo.
- Mindiolaza, L. & Campoverde, V. (2012). "Implementación de un Sistema de control de Inventario para el almacén Credicomercio Naranjito". Universidad Estatal de Milagro. Ecuador.
- Minervini, N., (2004). La Ingeniería de la Exportación. (4ª. Ed.). México: McGraw-Hill Interamericana. (Minervini, 2004)
- Misari, M. (2012). "El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas de Fabricación de Calzado en el Distrito de Santa Anita". Universidad San Martín de Porres. Lima – Perú.
- Moreno, A. (2004 p.235). Fundamentos de Control Interno, novena edición. McGraw Hill. México.
- Narasimhan, S. et al 1996, p.61) Planeación de la producción y control de inventarios. Traducido por Adolfo Deras Quiñones. 2 ed. México: PHH. 716 p.
- Obispo & Gonzales, (2014), "Caracterización del Control Interno en la Gestión de las empresa del Perú. Caso Empresa Comerciales Periodo 2013". Chimbote – Perú.

Perdomo, A. (2004). Fundamentos de control interno. Novena edición. Editorial International.

Rivas, D. (2012p.57). “Establecimiento de Sistemas de Control Interno: Función de Contraloría”. Editorial Cengage Learning Editores.

Távora, C. (2014). “Mejora del sistema de almacén para optimizar la Gestión logística de la empresa Comercial Piura”. Universidad de Piura. Piura – Perú.

Thomson Editores, S.A. de C.V. México D.F. p.p. 4-5, 236.



**ANEXO N° 01**  
**CUESTIONARIO CONTROL INTERNO**  
**INSTRUCCION**

Estimado Trabajador, las preguntas que a continuación formulamos, forman parte de una investigación encaminada a determinar y describir el control interno del área de almacén de la asociación ASECOBAN, para lo cual necesitamos de tu colaboración y apoyo, respondiendo no como debería ser sino como lo percibes en la realidad. Para lo cual marcarás en uno de los recuadros teniendo en cuenta que:

**1=Nunca 2=A veces 3= Siempre**

N°	DIMENSIONES / ITEMS	Nunca	A veces	Siempre
	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>			
01	¿Los directivos de la asociación ASECOBAN desarrollan, comprenden y fijan integridad y valores éticos para reportar información de los materiales de empaque, embalaje y productos terminados del área de almacén?			
02	¿La junta de directores de la asociación ASECOBAN ejerce la responsabilidad de supervisión de los materiales de empaque, embalaje y productos terminados del control interno en el área de almacén?			
03	¿Los directivos de la asociación ASECOBAN ayudan con su filosofía y su estilo de operar a lograr un control interno eficaz en el área de almacén?			
04	¿Los directivos de la asociación ASECOBAN ayudan con su estructura de la organización para lograr un control interno eficaz en el área de almacén?			
05	¿Los directivos de la asociación ASECOBAN asignan niveles de autoridad y responsabilidad a los empleados para facilitar un control interno eficaz en el área de almacén?			

06	¿Los directivos de la asociación ASECOBAN diseñan e implementan políticas y prácticas de recursos humanos para facilitar el control interno eficaz en el área de almacén?			
<b>EVALUACION DEL RIESGO</b>				
07	¿Los directivos de la asociación ASECOBAN especifican los objetivos para reportar la información del área de almacén con suficiente claridad para facilitar la identificación de riesgos de la información?			
08	¿Los directivos de la asociación ASECOBAN identifican y analizan los riesgos, para determinar cómo se deberían gestionar estos riesgos de pérdida de material?			
09	¿Los directivos de la asociación ASECOBAN toman acciones para abordar los riesgos de la información del área de almacén?			
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
10	¿Los directivos de la asociación ASECOBAN seleccionan y desarrollan actividades de control para mitigar riesgos en la información en el área de almacén?			
11	¿Los directivos de la asociación ASECOBAN fijan y comunican las políticas y procedimientos para el control interno en el área de almacén?			
12	¿Los directivos de la asociación ASECOBAN han diseñado e implementado los controles de tecnología de la información para reportar la información de falta de material para el empaque y embalaje del control interno en el área de almacén?			
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>				
13	¿Los directivos de la asociación ASECOBAN distribuyen un formato que permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades en el área de almacén?			
14	¿Los directivos de la asociación ASECOBAN ayudan a la comprensión y ejecución de objetivos, procesos y responsabilidades individuales del control interno en el área de almacén?			
<b>MONITOREO</b>				

15	¿Los directivos de la asociación ASECOBAN permiten que la gerencia determine si el control interno del área de almacén existe y funcione con efectividad?			
16	¿Los directivos de la asociación ASECOBAN identifican y comunican las deficiencias del control interno del área de almacén a las partes responsables de tomar medidas correctivas?			

### **ESCALA DEL CONTROL INTERNO**

características	Malo	Regular	Bueno
Ambiente de control	6 - 11	12 - 15	16 - 18
Evaluación de riesgos	3 - 5	6 - 7	8 - 9
Actividad de control	3 - 5	6 - 7	8 - 9
Información y comunicación	2 - 3	4 - 5	6 - 6
monitoreo	2 - 3	4 - 5	6 - 6
total	16 - 28	29 - 38	39 - 48

## ANEXO 02

### CONSOLIDADO DE CUESTIONARIO APLICADO

1= Nunca

2= A veces

3= Siempre

N°	P01	P02	P03	P04	P05	P06	Ambiente De Control	P07	P08	P09	Evaluación De Riesgo	P10	P11	P12	Actividades De Control	P13	P14	Información Y Comunicació	P15	P16	Monitoreo	Total Control Interno
01	3	2	3	2	3	2	15	2	1	1	4	2	2	3	7	2	3	5	3	3	6	37
02	2	3	3	3	2	3	16	2	3	1	6	3	3	3	9	2	2	4	3	2	5	40
03	2	3	2	2	1	2	12	3	3	3	9	2	2	1	5	2	2	2	2	2	4	32
04	1	2	1	1	3	1	9	2	2	3	7	1	2	2	5	3	2	5	2	2	4	30
05	2	2	2	2	2	3	13	1	1	2	4	3	1	2	6	1	1	2	1	1	2	27

Fuente: Cuestionario aplicado

N°	Ítems/Preguntas	Pertinencia					Redacción					Adecuación					Propuesta a la pregunta
		E	MB	B	R	D	E	MB	B	R	D	E	MB	B	R	D	
1	1. ¿Los directivos de la asociación ASECOBAN desarrollan, comprenden y fijan integridad y valores éticos para reportar información de los materiales de empaque, embalaje y productos terminados del área de almacén?																
2	2. ¿La junta de directores de la asociación ASECOBAN ejerce la responsabilidad de supervisión de los materiales de empaque, embalaje y productos terminados del control interno en el área de almacén?																
3	3. ¿Los directivos de la asociación ASECOBAN ayudan con su filosofía y su estilo de operar a lograr un control interno eficaz en el área de almacén?																
4	4. ¿Los directivos de la asociación ASECOBAN ayudan con su estructura de la organización para lograr un control interno eficaz en el área de almacén?																
5	5. ¿Los directivos de la asociación ASECOBAN asignan niveles de autoridad y responsabilidad a los empleados para facilitar un control interno eficaz en el área de almacén?																
6	6. ¿Los directivos de la asociación ASECOBAN diseñan e implementan políticas y prácticas de recursos humanos para facilitar el control interno eficaz en el área de almacén?																
7	7. ¿Los directivos de la asociación ASECOBAN especifican los objetivos para reportar la información del área de																



14	14. ¿Los directivos de la asociación ASECOBAN ayudan a la comprensión y ejecución de objetivos, procesos y responsabilidades individuales del control interno en el área de almacén?																													
15	15. ¿Los directivos de la asociación ASECOBAN permiten que la gerencia determine si el control interno del área de almacén existe y funcione con efectividad?																													
16	16. ¿Los directivos de la asociación ASECOBAN identifican y comunican las deficiencias del control interno del área de almacén a las partes responsables de tomar medidas correctivas?																													

**ANEXO N°03**

**GUIA DE ENTREVISTA PARA LA SUPERVISORA DE LA ASOCIACIÓN**

**ASECOBAN**

N°	Actividad o áreas / Ítems	RESPUESTA
01	¿Considera que en el área de almacén se toman las medidas de control adecuado de los inventarios?	
02	¿En el área de almacén se evalúa y se toman medidas sobre las fechas de vencimiento de los inventarios?	
03	¿En el área de almacén se evita utilizar productos que contaminan el medio ambiente?	
04	¿El área almacén cuenta con un registro de kardex para registrar la entrada y salida de los inventarios?	
05	¿Cómo se realiza la selección de los productos para los inventarios?	
06	¿Cuál es la modalidad de compra de los inventarios?	
07	¿Cuál es el método de compra de los inventarios?	
08	¿Considera que las condiciones espacio, limpieza, ventilación y seguridad de almacén son las adecuadas?	

09	¿En el área de almacén de la asociación se realiza periódicamente el inventario físico de los productos de almacén?	
10	¿En la asociación se realiza la programación de compra?	

## CENTRO DE ALMACEN DE PRODUCTOS



**REGISTRO DE KARDEX MANUAL**

Feudos. Reciclos Color Rojo

Correa 200.	→ (600)	200
Correa Segundo 100		100
Molina 150		150
Ojeda Neira Hilda. (100)		
Reto Navarro Herminia Idelia	80	(150)
Tomayo	50	
Exceguel Correa	50	→ (460)
Cardelino Correño	80	
Correa Neira Yolanda	100	
Huanca Neira Alberto	30	
Reto Navarro Francisco	30	
Reto Benites Alfonso	50	
Reto Na		
Benites Amese Cesar	100	
Benites Asuedio Carlo Horrelu	100	
Camacho Corcia Francisco	200	→ 200
Benites Navarro Jose	50.	
Benites Huanca Jose Mario	- 50.	
		1360
Ojeda Neira Marcelo.	(93.)	
Exceguel	(150)	



 Saca 24  
 Tapes pronatur  
 6900.

089-55  
 040-100  
 356-150

72-2


 8  
 280


 10-5


 8-5


 8x5







Wypallo x 90 - 43  
 Legos .17 Bolsas  
 Esponjas - 12 x 36 =  
 Pegamento - 13 x 50 =

Carton pronatur Tapes - 192 +  
 48-  
 24  
 9  


---

 273 x 25  
 6825

Fondos -  
 12 x 20 = 240 x 4 =  
 960.  
 91  


---

 1051 - 15,765

esgueros - 129  
 26  
 36  


---

 90  
 Mon. esf. 6 x 50 = 46 x 250 = 10,000

26 Zunchos. 38.  
 24  
 63 = 68

11,136.  
 19,809.  
 25,58

