



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL
CONTROL INTERNO DE LAS MICROS Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL
SECTOR COMERCIO, CASO LA EMPRESA AGROINVERSIONES
ALEJANDRO SAC. CAÑETE - LIMA - 2019.**

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

AUTOR:

CAMPOS DELGADO BRAYAN ALEJANDRO

ORCID: 0000-0002-8824-6755

ASESOR:

MGTR. Donato Amador Castillo Gomero

ORCID: 0000-0001-7928-6395

LIMA –PERU 2019



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL
CONTROL INTERNO DE LAS MICROS Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL
SECTOR**

COMERCIO, CASO LA EMPRESA AGROINVERSIONES ALEJANDRO SAC.

CAÑETE - LIMA - 2019.

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

AUTOR:

CAMPOS DELGADO BRAYAN ALEJANDRO

ORCID: 0000-0002-8824-6755

ASESOR:

MGTR. Donato Amador Castillo Gomero

ORCID: 0000-0001-7928-6395

LIMA -PERU 2019

Equipo de trabajo

Autor:

Campos Delgado Brayan Alejandro

Orci: 0000-0002-8824-6755

Universidad católica los ángeles de Chimbote, estudiante de pregrado,

Lima, Perú.

ASESOR

MGTR. Donato Amador Castillo Gomero

ORCID: 0000-0001-7928-6395

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

JURADO

Dra. Rodríguez Cribíllero Erlinda Rosario

ORCID: 0000-0002-4412-1623

Dr. Ayala Zavala Jesús Pascual

ORCID: 0000-0003-0717-6078

MGTR. Armijo García Víctor Hugo ORCID:

0000-0002-2757-4368

JURADO EVALUADOR.

.....
DRA. RODRIGUEZ CRIBILLERO ERLINDA ROSARIO
ORCID N° 0000-0002-4412-1623

.....
DR: AYALA ZAVALA JESÚS PASCUAL ORCID
N° 0000-0003-0717-6078

.....
MGTR: ARMIJO GARCIA VICTOR HUGO
ORCID N° 0000-0002-2757-4368

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios de corazón, por apoyarme siempre, a mi casa de estudios por darme la oportunidad de superarme y a mis padres por su apoyo que me brindan día a día.

DEDICATORIA

En primer lugar, Dios, mis padres,
hermanas que me han apoyado en todo
momento y me siguen apoyando a seguir
tras mis sueños.

Resumen

En este proyecto de investigación teniendo por objetivo general: dar las propuestas de mejora para la Empresa Agro inversiones Alejandro sac. En lo que se implantara un sistema de control interno, cual es la base principal de este proyecto, el control interno tiene la finalidad de mejorar la estabilidad de la empresa y dar a la empresa el cumplimiento de los objetivos que se den en ella.

Si bien el control interno es la parte fundamental en todas las empresas a nivel nacional e internacional, ¿porque no todos cuentan con este tipo de sistema? ¿Sera el costo talvez? Creo yo que es por las irregularidades que existan en algunas de las empresas no siempre se dan los datos reales, es por ello que muchas empresas, medianas y pequeñas, se dan de baja por que quiebran por el mal manejo de sus propias acciones(capital de inversión), otros buscan el financiamiento de tercero, que es por parte de una entidad bancaria o cajas municipales de ahorro y crédito, e incluso las cooperativas, no es malo buscar una alternativa pero es importante basar un objetivo de cumplimiento que solo a través de un control interno se puede detallar las fallas que se obtenga por medio de los resultados que nos de este SCI.

Lo que busco a través de esta tesis es desarrollar una propuesta de mejora
RELEVANTES AL CONTROL INTERNO DE LOS MICROS Y PEQUEÑAS EMPRESAS
DEL SECTOR COMERCIO, CASO LA EMPRESA AGROINVERSIONES ALEJANDRO
SAC. En el rubro comercial, la gran parte son medianas y pequeña, lo que también existe las informalidades y pues para nuestro estado peruano es incómodo, debido a que a través de las informalidades vienen consigo las irregularidades de gestión, porque no llegan a contribuir con los tributos rentas, etc. Debido a que también perjudican a otros negocios formales. No estoy en contra de ello, pero el manejo de control interno, también pertenece a todas las entidades del

estado. Tenemos una ley el cual no se está cumpliendo a la perfección por algunos resultados que falta aun de parte de la contraloría general de la república.

En conclusión, esta investigación estimado lector será de mucha ayuda para ti como próximo investigador de lo que es el SCI. Y recomiendo que busques más información en la página de la contraloría general de la republica que es donde indica como se puede implementar un SCI., para tu empresa y/o negocio. El SCI., es de mucha ayuda porque evita los fraudes y controla los inventarios de la gestión empresarial.

Palabras claves: Controlaría – financiamiento – informalidades – SCI.

ABSTRACT

In this research Project with the general objective: to give proposals for improvement for Agro inversiones Alejandro Sac. In What Will be implemented an internal control system, which is the main basis of this project, internal control is intended to improve the stability of the company and give the company the fulfillment of the objectives that occur in it.

While internal control is the fundamental part of all companies at national and international level, why don't you all have this type of system? Will it be cost maybe? I think that it is because of the irregularities that exist in some of the companies the real data is not always given, that is why many companies, medium and small, are discharged because they bankrupt because of the mismanagement of their own actions (capital of investment), others seek third-party financing, which is by a bank or municipal savings and credit institutions, and even cooperatives, it is not bad to look for an alternative but it is important to base a compliance objective that only through

An internal control can detail the failures that are obtained through the results of this SCI. What I am looking for through this thesis is to give you proposals for improvement
RELEVANT TO THE INTERNAL CONTROL OF MICROS AND SMALL COMPANIES
OF THE COMMERCE SECTOR, CASE THE COMPANY AGROINVERSIONES
ALEJANDRO SAC.

In the commercial area, the large part are medium and small, which also exists informalities and because for our Peruvian state it is uncomfortable, because through the informalities come the irregularities of management, because they do not get to contribute with

the income taxes, etc. Because they also harm other formal businesses. I am not against it but the management of internal control also belongs to all state entities.

We have a law which is not being fulfilled perfectly for some results that are still missing from the general control of the republic. In conclusion, this dear reader research will be very helpful for you as the next investigator of what the SCI is. And I recommend that you look for more information on the page of the general control of the republic, which is where it indicates how an SCI can be implemented, for your company and / or business. The SCI, Is very helpful because it avoids fraud and controls the inventories of business management.

Keywords: Control - financing - informalities - SCI.

CONTENIDO

CONTENIDO

Titulo	i
Equipo de trabajo	i
JURADO EVALUADOR.	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DEDICATORIA	iv
Resumen	v
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	ix
I. INTRODUCCIÓN.	1
1.1 Planteamiento Del Problema.	3
1.1.1 Caracterización del problema.	3
1.1.2 Enunciado del problema.	3
1.2 Objetivo De La Investigación.	3
1.2.1 Objetivo general.	3
1.2.2 Objetivo específico.	4
1.3 Justificación e importancia de la investigación.	4
II. REVISION DE LA LITERATURA.	5
2.1 ANTECEDENTES.	5

2.1.1 Antecedentes Internacionales.	5
2.1.2 Antecedentes Nacionales.	8
2.1.3 Antecedentes Locales.	11
2.2 Bases Teóricas De La Investigación.	11
2.2.1 Control interno.	11
2.2.2 Objetivos del control interno.	13
2.2.3 Importancia del control interno	13
2.2.4 Características de control:	14
2.2.5 Valores y principios del control interno.....	14
2.2.6 2.2.6 Clases de Control Interno.	16
2.2.7 Tipos de control interno	17
2.2.8 Informe COSO.	17
2.2.9 Componentes del control interno	20
2.2.10 Métodos de evaluación del Control Interno.	23
2.2.11 Almacén	24
Guía de remisión.	33
Factura.....	33
Boleta de Venta	33
2.3 Marco Conceptual	34
2.3.1 Control interno	34

2.3.2 KARDEX	35
2.3.3 Almacén	35
Datos de la empresa	36
III. HIPOTESIS.....	37
IV. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION.	38
4.1 Tipo De Investigación.	38
4.2 Nivel De Investigación.	38
4.3 Diseño de la investigación.	38
4.4 Población y muestra:	39
4.5 Definición y operacionalización de variables.	39
4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	41
4.6.1 Técnicas	41
4.6.2 Instrumentos	41
4.7 Plan de análisis	41
4.8 Matriz De Consistencia.	42
4.9 Principios éticos.	44
V. Resultados	45
5.1 Resultados.	45
i. Resultados del objetivo específico N° 1.	45

5.1.2 Resultados del objetivo específico n°2	46
resultado del cuestionario.	47
cuestionario	47
Resultados de la encuesta	48
5.1.3 Resultado del ejercicio N° 3	58
5.2 Análisis de resultado	59
5.2.1 respecto al objetivo específico n°1	59
5.2.2 respecto al objetivo específico N° 2	59
5.2.3 respecto al objetivo N° 3.	61
VI. Conclusiones	62
6.1 conclusiones	62
6.1.1 Conclusiones respecto al objetivo específico N° 1	62
6.1.2 Conclusiones respecto al objetivo específico N° 2	62
6.1.3 Conclusiones respecto al objetivo específico N° 3	63
6.2 Recomendaciones	63
VII.- BIBLIOGRAFIA	65
Referencias	65
VIII.- Anexo.	69

I. INTRODUCCIÓN.

En la empresa AGROINVERSIONES ALEJANDRO SAC., constituido por Chávez Alarcón Luis Alberto, quien es gerente general desde el 01/03/2017, quien desde la fecha dio inicio a su actividades comercial, cumpliendo su actividad económica: 0161- Actividades de apoyo a la agricultura, con el número de partida registral, 21231537 ubicado en la zona del distrito de Imperial Cañete, la empresa en la actualidad se dedica a todo el sector agrícola, y a su vez recomienda a sus clientes para una mejor cosecha productiva.

Para ello tenemos el siguiente título:

PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LOS MICROS Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, CASO LA EMPRESA AGROINVERSIONES ALEJANDRO SAC. CAÑETE - LIMA – 2019.

Uno de los grandes retos es someterse dentro de la empresa, saber cuál es realmente la necesidad que tiene esta empresa, por lo tanto, este trabajo tiene la finalidad de llevar consigo, la implementación de un sistema de control interno, como parte del desarrollo en actividades contables, financieras y económicas. para la empresa Agro inversiones ALEJANDRO s.a.c. que se dedica a la compra y venta de fertilizantes, remedios, etc. Y dar alternativa de solución a una parte de los agricultores de la provincia de Cañete.

En la actualidad, las grandes empresas tienen un mejor diseño para sus áreas correspondientes, con ello no quiero decir que las pequeñas empresas no cuenten con un sistema de control, así sea manual, pues es un control que se debe de llevar en cualquier empresa, tal es

el caso de esta empresa que lleva el control de ingreso y salida del personal que labora en ella, por lo tanto, se buscar diseñar un sistema de control que sea apropiado para su uso.

Para ello este proyecto de investigación ha de servir mucho para la empresa como para quien lo lee, en nuestro país la gran parte de empresas privadas proponen un mejor sistema de control, tal es el caso de los supermercados, financieras, cajas municipales, etc. Toda empresa tiene un manejo diferente a sus labores, pero un manejo adecuado de control solo son muy pocas empresas que lo llevan,

Ahora bien, puedo mencionar, si las pequeñas, medianas y grandes empresas aplicaran el sistema de control interno, reconocerán automáticamente su situación actual, como se está llevando el manejo de su empresa y esto ayudaría mejorar su gestión empresarial, muy aparte que se cumpliría con los objetivos que tenga la empresa.

Este proyecto de investigación permitirá encontrar un mejor análisis, informes, procedimientos, y todo lo que se relacione a nuestro proyecto, por lo tanto, este proyecto se realiza bajo la siguiente estructura.

- i. En esta primera parte se lleva a cabo la introducción, el planteamiento y problemática de nuestro proyecto.
- ii. En segunda etapa, detallaré los antecedentes, marco teórico, marco conceptual.
- iii. Para esta tercera etapa, detallare la metodología el cual desarrollare.

1.1 Planteamiento Del Problema.

1.1.1 Caracterización del problema.

En nuestro país, la gran demanda es la pobreza, la falta información, el mal desarrollo de proyectos, y mal manejo de inversión, para entidades públicas y privadas.

lo que desarrollo en esta investigación es no cometer los mismos errores que se obtuvieron en proyectos anteriores, por lo tanto, la empresa Agro inversiones Alejandro SAC., tiene por finalidad dar el mejor servicio a sus clientes, pero el error que tiene la empresa es de no contar con un sistema de control interno directo a sus movimientos que realiza.

Para este caso al lugar específico que es el almacén de la empresa, es donde desarrollaré este proyecto.

Por lo anterior expresado, el enunciado del problema es el siguiente.

1.1.2 Enunciado del problema.

¿Qué propuestas de mejora y que tipo de sistema se puede brindar para la implementación del sistema de control interno en el área de almacén de la empresa AGROINVERSIONES ALEJANDRO SAC, CAÑETE 2019?

1.2 Objetivo De La Investigación.

1.2.1 Objetivo general.

Identificar y describir acerca de cómo se va realizar la implementación del sistema de control interno de las empresas del PERÚ y de la empresa AGROINVERSIONES ALEJANDRO SAC. CAÑETE – LIMA 2019.

1.2.2 Objetivo específico.

Describir cómo se realiza el sistema de control interno en las empresas del Perú 2019.

Describir cómo se realiza el sistema de control interno en la empresa AGROINVERSIONES ALEJANDRO SAC CAÑETE, 2019.

Realizar un cuadro comparativo del sistema de control interno, en el área de almacén de las empresas del Perú y de la empresa AGROINVERSIONES ALEJANDRO SAC, CAÑETE 2019.

1.3 Justificación e importancia de la investigación.

La presente investigación, tiene como justificación permitimos describir los sistemas del control interno en el área de almacén en las empresas del Perú y de la empresa AGROINVERSIONES ALEJANDRO SAC, CAÑETE 2019, el cual empezamos reconociendo que a la empresa no cuenta con un sistema de control interno, que le ayude a mejorar sus planificaciones y lograr los objetivos planteados para cumplir las metas propuestas en ella.

Este informe de investigación, sirve como base a otros estudiantes, para que realicen trabajos de investigación en relación al sistema de control interno y a la vez como fuente de consulta al público en general.

Finalmente, el presente proyecto, fue factible ya que se pudo contar con los recursos humanos, materiales y financieros necesarios para su elaboración, y a la vez servirá para graduarme como Contador Público.

II. REVISION DE LA LITERATURA.

2.1 ANTECEDENTES.

Desarrollando la búsqueda de información, para el desarrollo de lo que respecta al control interno, utilizaremos estudios ya realizados, revistas de autores que han desarrollado este tema, investigaciones del funcionamiento de control y artículos importantes entre las normas y leyes que responde la contraloría general de la república.

2.1.1 Antecedentes Internacionales.

Para desarrollar esta investigación citaremos a autores internacionales que desarrollaron este tema de investigación, el cual no incluiremos a autores de nuestra nación.

(Castellón, 2014) Explica en su tesis titulado. “EFECTIVIDAD DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO QUE SE APLICA EN LAS ÁREAS DE ADMINISTRACION Y CONTABILIDAD EN LA EMPRESA AGRICOLA JACINTO LOPEZ S.A. DEL MUNICIPIO DE JINOTEGA MEXICO DURANTE EL AÑO 2014” esta investigación tiene por objetivo general evaluar la efectividad del control interno dentro de la empresa en mención. Su metodología fue a través de encuestas, revisión de documentos, observaciones y descripción del desarrollo de su investigación a la empresa Agrícola Jacinto Sa.

Como conclusión obtuvo que no se aplicaba de manera correcta la efectividad del control interno para la empresa.

(Pozzo, 2014) En su tesis “DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS HOTELEROS ECO TURÍSTICOS NATIVOS ACTIVOS ECO HOTEL LA COCOTERA, QUE PERMITIRÁ EL MEJORAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.” Como objetivo general

tuvo que Diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras. El método científico que se va a seguir en esta investigación es deductivo, ya que se va partir de los conceptos generales emitidos para el control interno.

Por conclusión ve al control interno como instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones.

(PILCO, 2014) En su tesis titulada “EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SUPERMARCAS DE LA CIUDAD DE AMBATO EN EL AÑO 2014”.

Esta tesis tiene como propuesta, la implantación de un sistema de control interno como base para la comercialización, para que esta comercialización sea eficiente, se debe tener controles internos eficientes. La metodología que se desarrollara será cualitativa porque se obtendrá información del personal y luego se analizaran los resultados, se usará técnicas de encuesta la cual serán analizadas atreves de datos estadísticos.

La conclusión de esta investigación: La empresa no cuenta con procedimientos de control para el área de comercialización, no cuenta con una mayor participación en el mercado debido a la falta de publicidad, falta de capacitación del personal para el desarrollo de sus funciones.

(Servin, 2013) Gerenta de auditoria Deloitte Latco- Paraguay. Nos explica que el control interno en la empresa, conviene empezar por entender el propósito de control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando perdidas por fraude, o negligencia, como así también se detecta la desviación que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Desarrollar un control interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad. Adicionalmente, contar con un sistema de control actualizado en las áreas básicas de la empresa, permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones

“ En este caso se puede optar por la importancia y propósito que debemos tener con respecto al control interno para poder implementarlo en la empresa, su finalidad que lleve para un mejor desarrollo de gestión, cabe decir que no siempre, el que la empresa este bien, no tendrá efectos secundarios, al contrario esto implica mucho, que no esté preparado para algunos cambios que lleven consigo mismo, entonces vale arriesgar pero para ganar y saber o tener en conocimiento que siempre lo bueno es para algo bueno y para mejorar dentro de nuestra empresa o negocio que es del cual nos valemos cuando no tenemos un oficio o profesión.”

(APUPARO, 2013) En su tesis titulada “Diseño e implementación de un sistema de control interno administrativo, aplicado a ECOELECTRIC SA” MILAGRO,

ECUADOR. En esta tesis nos indica como objetivo general, EVALUAR LOS EFECTOS QUE RESULTE EN LA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO, EN LOS EMPLEADOS DE ECOELECTRIC SA., como metodología que aplicaron fue el método descriptivo, que se utilizó para presentar, resumir, analizar, recoger información, organizar, y generalizar los resultados de las observaciones.

Obtiene como conclusión de que la mayoría de encuestados sugieren que se implemente un sistema de control para la empresa y poder así dar mejoramiento continuo.

2.1.2 Antecedentes Nacionales.

Para desarrollar el proyecto por antecedentes nacionales se entiende a todas las investigaciones realizadas por autores peruanos, menos los autores internacionales.

(VASQUEZ, 2019) En su tesis “CONTROL INTERNO EN LOS ALMACENES DE LA EMPRESA PRIVADA DEL SECTOR INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCION CASO LA EMPRESA COSGAM S.A.C. TRUJILLO-2018” en su informe tiene como objetivo general, determinar y describir las características del control interno del almacén de la empresa privadas del Perú y de la empresa constructora COSGAM SAC. TRUJILLO 2018. Su metodología de investigación fue no experimental – descriptivo por que se realiza sin manipular la variable y se realiza en un periodo determinado, mediante la investigación se verifico la necesidad de las empresas constructoras de poder contar con un control interno en los almacenes y lo importante de poder minimizar las pérdidas de materiales.

Por conclusión, esta investigación pretende demostrar que por medio del control interno de los almacenes se logrará su correcta utilización de los materiales en las diferentes obras.

(Rivas, R. 2018) en su tesis “LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN LOS ALMACENES DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORAS ABARROTERAS EN EL PERU, CASO LA EMPRESA PUNTO BLANCO SAC, PIURA 2017”. Esta investigación, tiene como objetivo general determinar los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas abarroteras del Perú y de Punto Blanco sac. Piura 2017, la metodología que se utilizó es diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso.

Como conclusión obtenida en su investigación señala que el control interno ayuda a mejorar y no poner en riesgo la existencia del patrimonio de la empresa.

(Varela, N. 2017) En su tesis titulada «Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016» El objetivo principal es saber y conocer la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016. El desarrollo de la investigación fue descriptivo correlacional, se aplicó un cuestionario para poder recolectar datos para luego analizarlos y obtener resultados, la muestra se realizó a 30 trabajadores.

Se concluye que existe relación directa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016, el 61% del Control Interno viene por la parte administrativa, se identificó que el 60 % de los

trabajadores opina que el Control Interno es malo, el 7% que es regular y el 33% opina que es buenos.

(Puertas, D., 2016) En su tesis: Control Interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad de NUEVO Chimbote 2014, El objetivo principal fue dar a conocer la influencia que tiene el control interno en la administración de los municipios del Perú y en especial a la municipalidad distrital de Nuevo Chimbote. El diseño fue no experimental, bibliográfica y documentaria, se realizó un cuestionario con preguntas cerradas, también se realizó la técnica de la entrevista.

A través de todos los análisis de resultados se llegó a la conclusión que la Municipalidad no está poniendo en práctica los componentes y sub componentes del Control interno que fue recomendado por el informe COSO, bajo esta premisa, se determina que el control interno no está influenciando satisfactoriamente en la Municipalidad.

(SOSA, 2015) en su tesis “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION CONTABLE DE LA EMPRESA GOLDEN AMAZON GROUP SAC.

LIMA 2015” Como objetivo principal de esta investigación es determinar la influencia del control interno de la empresa GOLDEN AMAZON GROUP SAC., como metodología de investigación que utilizó es descriptiva-correlacional, debido a que describe los hechos observados y estudian la variables dependiente e independiente.

En conclusión, la empresa GOLDEN AMAZON GROUP SAC., solo existe una supervisión regular, en cuanto a los manejos contables como conciliación, aprobaciones, normas y políticas contables, desarrollan un proceso regular a su manejo.

2.1.3 Antecedentes Locales.

(GARAY, 2014) En su tesis: "Incidencia del control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa" El objetivo principal de esta investigación fue determinar de qué manera incide el Control Interno en el área de tesorería de la Universidad del Santa. El trabajo fue descriptivo, se realizó al personal que labora en el área de tesorería, se aplicó un cuestionario de 186 preguntas referente al Sistema de Control Interno del área de tesorería y encuestas. Se concluye que el sistema de Control Interno no está integrado con el área de tesorería y su incidencia es relativamente favorable.

2.2 Bases Teóricas De La Investigación.

En esta parte de investigación citaremos algunos autores, para poder explicar de la mejor manera posible este proyecto.

2.2.1 Control interno.

Definido por el conjunto de normas, leyes, reglamentos, principios, procesos, acciones, técnicas e instrumentos que se utilicen para desarrollo de las actividades de controles que tiene la finalidad de cumplir los objetivos de la empresa, teniendo el poder total de la empresa, para la corrección de la misma. (SERVIN, L. 2013)

"Un sistema de Control Interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el Control Interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos". (Catácora,F, 1996)

La misión del control interno es conseguir los objetivos generales trazados por las organizaciones, a su vez también permite el cumplimiento de los objetivos específicos

que permitirá mejorar las gestiones administrativas de la empresa. El control interno está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, el primero es involuntario y el segundo es intencional., debe ser sencillo, adaptable y eficaz. El control interno contable es el soporte de un sistema contable. El control interno no solo se limita a la confiabilidad de las cifras que se refleja en los estados financieros, también evalúa la eficiencia operacional de la organización.

Según el Blog (El Auditor Moderno, 2017) señala que la organización COSO definió al Control Interno de la Siguiete manera; “Es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de la leyes y normas que sean aplicables.

(Laucca, 2011) Nos indica que el control interno, es la responsabilidad de los funcionarios administrativos, siendo una dirección independiente de la auditoría externa de estados contables, teniendo la única función de tomar decisiones por naturaleza propia y oportuna, cumpliendo las metas propuestas.

2.2.2 Objetivos del control interno.

Para la **CONTROLORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA**. El control Interno busca los siguientes objetivos:

Fomentar la eficacia, eficiencia y la transparencia de las operaciones de la empresa.

Cuidar y velar por los recursos y bienes del estado contra cualquier pérdida, deterioro, mal uso y actos que no estén conforme a ley.

Hacer cumplir las normas aplicables a la institución y sus operaciones.

Garantizar que la información se confiable.

Que el valor institucional sea aplicado en todos los niveles.

Incentivar el cumplimiento por parte de todos los trabajadores de la institución de las entregas a rendir cuenta por los fondos a su cargo.

2.2.3 Importancia del control interno

(CEPEBA, 2006) Para este autor, nos indica que el control interno permite salvaguardar el patrimonio de la empresa, para la toma de decisiones, en base a su información financiera, y administrativa confiable. Además, permite evaluar la eficiencia y eficacia administrativa en cuanto a la utilización de los recursos.

2.2.4 Características de control:

Una de las principales características es lograr que los objetivos generales, tengan más cumplimiento de efectividad. para poder ser logrado con uso adecuado. Para ello tiene ciertas características.

- a) Ser oportuno
- b) Seguir una estructura orgánica
- c) Ubicación estratégica.
- d) Revelar las tendencias.
- e) Resaltar excepción.

2.2.5 Valores y principios del control interno.

Basado en la forma de ser y de actuar, con una capacidad altamente deseable para la sociedad y grupo de interés. dando de cumplimiento a la función que se le encargue. **a)**

Valores:

- **Moralidad**, trata del cumplimiento e integridad de las funciones en el desarrollo de sus funciones, bajo principios y valores que respalda las normas y leyes dentro de ella.
- **Responsabilidad**, es el cumplimiento de los compromisos adquiridos por cada organismo, que responda la ordenes desarrollo de la actividad.
- **Transparencia**, es el acto de una gestión con veracidad completa, que permite al cumplimiento de la utilización de los recursos destinados a cada área.
- **Igualdad**, aquí se habla de las funciones de derecho que es parte de las personas que forman parte de una empresa.
- **Imparcialidad**. Es el desempeño de funciones que se otorga a cada grupo de interés, como trato sin trato de favoritismo ni discriminación. Ofreciendo a todos los mismos intereses.

b) Principios

- **Eficiencia**. Vela por la igualdad de condiciones de calidad que se reciba para el logro del propósito encomendado y dar la oportunidad de la productividad de recursos que son confiados.

- **Eficacia**, exige la orden de cumplimiento de la organización, con el único objetivo de satisfacer la necesidad de todo el grupo de trabajo en una empresa.
- **Economía**, se refiere a la condición que se torne en ella como la cantidad, calidad y oportunidad, que se requiera para satisfacer las necesidades.
- **Celeridad**, es la actuación oportuna diligencia de los funcionarios en la planeación. Desarrolla la toma de decisiones y ejecución del trabajo. A si como la entrega de los productos, información y/o servicios de una organización.
- **Preservación del medio ambiente**. es el compromiso que se tiene con el medio ambiente, con la conservación, el mejoramiento y la responsabilidad de no dañar con contaminante que necesiten para elaborar un nuevo objeto, para ello se implementa programas de reciclaje internos.
- **Publicidad**. Es la información que se desarrolla, para dar información de calidad, que garantice a quien lo reciba.

2.2.6 Clases de Control Interno.

Existen dos maneras de clasificar al control interno:

2.2.6.1 Control Interno Administrativo:

En este control podemos mencionar lo siguiente: “Establece que la empresa busca la promoción de la eficiencia en la operación de la empresa y que la ejecución de las operaciones se junte a las políticas establecidas por la administración de la empresa”. **Perdomo, A., (2004)**

Es el plan de ordenamiento que tiene toda entidad, este plan cuenta con procedimientos y métodos que ayudan a conseguir los objetivos trazados por las instituciones.

2.2.6.2 Control Interno Contable:

En esta parte se puede explicar “Con este control se protege los activos de la empresa, donde además se pretende obtener información financiera veraz, Confiable y oportuna. Este control se efectúa de acuerdo a las autorizaciones generales o específicas de la administración”. (Perdomo, A., 2004, págs. p.p. 45, 236.)

2.2.7 Tipos de control interno

Este tipo de control se puede definir: “Señala que tres tipos de controles administrativos: Preventivos, concurrentes y de Retroalimentación. Cada uno de ellos es relevante en una fase diferente del ciclo de las actividades de entrada-operación – salida de la organización”. (Blog Spot, 2013)

2.2.7.1 Controles preventivos: Conocidos también controles preliminares, se ejecutan antes de una de un trabajo. Determinan que los objetivos sean precisos y claros.

2.2.7.2 Los controles concurrentes, se llevan a cabo mientras se desarrolla una actividad a través de la supervisión directa.

2.2.7.3 Controles de retroalimentación: Se forman cuando el trabajo haya terminado. Retroalimenta la información con otras áreas.

2.2.8 Informe COSO.

COSO fue una comisión integrada por 5 organismos de contadores y auditores de Estados Unidos, que se llamó Comité o Sponsoring Organizations of the Treadway (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), estas organizaciones fueron:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- El Instituto de Auditores Internos (IIA)
- El Instituto de Contadores Gestión (IMA).
- Instituto de Ejecutivos Financieros (FEI)

COSO se formó como consecuencia de los hechos ocurridos en Estados Unidos en 1985, se generó una crisis en el sistema financiero debido a las malas prácticas de algunas empresas de esa época, la comisión COSO realizó una investigación para determinar los motivos que causó que las empresas presenten información falsa, hizo un informe con sugerencias para todo tipo de organización.

El informe COSO, es también conocido como COSO I, este informe está dirigido para que las instituciones evalúen y mejoren los sistemas de control interno que existen dentro de su organización.

(Instituto Nacional de Economía y Geografía, s.f.) Señala que el informe COSO es la investigación realizada por la comisión Treadway donde definen el nuevo marco conceptual desarrollado para el control interno, este marco une diversas definiciones y

conceptos que se usa sobre el tema en mención. El informe COSO logrado que se tenga una idea conceptual común de lo que es el control interno, teniendo como referencia de las deferentes definiciones que existe sobre este tema.

Este informe cuenta con gran aceptación y difusión por los medios financieros y por los concejos de administración de las empresas, se resalta que los admiradores y plana mayor de los directivos presten una adecuada atención al Control Interno. COSO enfatiza la necesidad de contar con comités de auditoría, así como también de una buena auditoría interna y externa, señala que el control interno debe forma parte de los diferentes procesos de la empresa.

Auditoría, Contabilidad & Economía: El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio. (blogconsultorasur.wordpress.com, 2011)

COSO II

Afines de septiembre de 2004, tras una serie de escándalos e irregularidades que causaron pérdidas a inversionistas, empleados y otros grupos de interés el Comité o Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, publicó el Enterprise Risk Management – Integrated Framework y sus aplicaciones técnicas asociadas.

Según (Esan, 2019) «El COSO II es un sistema de gestión de riesgo y control interno para cualquier organización. Se basa en un marco cuyo objetivo es diagnosticar problemas, generar los cambios necesarios para gestionarlos y evaluar la efectividad de los mismos. Sus siglas se refieren al Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, una institución dedicada a guiar a los ejecutivos y las entidades de gobierno en aspectos relevantes del gobierno corporativo, ética empresarial, control interno, gestión de riesgos empresariales, fraude e informes financiero».

El COSO II reconoce eventos potenciales y los evalúa, garantiza una seguridad para el cumplimiento de los objetivos, el coso II brinda una serie de beneficios como:

-Logra que la dirección de las organizaciones tenga una visión más amplia de los riesgos y una adecuada acción para una correcta gestión.

-Toma como prioridad los objetivos y riesgos del negocio.

-Toma decisiones más seguras.

-Ordena los objetivos del grupo con los objetivos de las diferentes secciones del negocio

-Da soporte a la planificación usando estrategias y al control interno.

2.2.9 Componentes del control interno

Ambiente de control. Consiste en como el personal realiza sus actividades. Siendo esta la base de los demás componentes del sistema de control. El cual estructura las actividades de la organización o negocio.

Evaluación de riesgo. Basado como la parte fundamental debido a que evalúa, los periodos de procesos en cuales se detecta los errores cometidos.

Actividades de control. Tienen diferentes características, del cual sirve para el cumplimiento de las funciones diarias. Además, estas actividades están expresadas en las políticas del sistema de procedimiento, que se desarrolla con normas establecidas por la organización de la empresa o negocio.

Información y comunicación. Es la elaboración fundamental donde se realiza las operaciones de una manera mas exacta, el cual esta basada por dos actividades, controles generales, dedicado a toda la empresa por gestiones de cumplimiento y controles de aplicación, por medio de un sistema o software integral para los procedimientos.

Actividades de supervisión. Dedicado a la evaluación e identificación de los controles débiles, insuficiente o innecesario, que sirve para promover su robustecimiento e implantación para actividades de controles.

2.2.10 Almacén

El **almacén** es un lugar especialmente estructurado y planificado para custodiar, proteger y controlar los bienes de activo fijo o variable de la empresa, antes de ser requeridos para la administración, la producción o la venta de artículos o mercancías. (pc consultan grupo 2014)

2.2.11.1 Funciones y actividades del almacén.

Las principales funciones y actividades que se realizan en el alcen son:

✓ **Recepción de mercancías:** consiste en dar entrada a los artículos enviados por los proveedores. Durante el proceso de recepción se comprueba que la mercancía recibida coincide con la información que figura en el albarán o nota de entrega. También se observa que las características, cantidad, calidad, etc., se corresponden con el pedido.

✓ **Almacenamiento:** es ubicar la mercancía en la zona más idónea del almacén, con el fin de poder acceder a ella y localizarla fácilmente. Para ello se utilizan medios de transporte interno (cintas transportadoras, elevadores, carretillas...) y medios fijos como estanterías, depósitos, instalaciones, soportes, etc.

✓ **Conservación y mantenimiento:** trata de conservar la mercancía en perfecto estado, durante el tiempo que permanece almacenada. La custodia de la mercancía también comprende aplicar la legislación vigente sobre seguridad e higiene en el almacén y normas especiales sobre cuidado de mantenimiento de cada tipo de producto.

✓ **Gestión y control de existencias:** consiste en determinar la cantidad que hay que almacenar de cada producto y calcular la frecuencia y cantidad que se solicitara en cada pedido, para generar el mínimo coste de almacenamiento.

✓ **Expedición de mercancías:** comienza cuando se recibe el pedido del cliente y el proceso consiste en seleccionar la mercancía y el embalaje (según las condiciones exigidas) y elegir el medio de transporte (según

tipo de mercancía y lugar de destino). Los almacenes distribución comercial también hacen otras operaciones como consolidación, división de envíos y combinación de cargas.

2.2.11.2 clasificación de los almacenes.

➤ *Almacenes según la estructura*

- Almacenes a cielo abierto: son aquellos que carecen de edificación, los espacios están delimitados con vallas o alambradas, marcas de pintura en el suelo, mojones, postes, etc. Los materiales que se pueden almacenar de esta forma son: vehículos, maquinaria, materia prima para la industria de madera, etc.

- Almacenes cubiertos: son los que están contruidos y cubiertos para proteger la mercancía de las inclemencias del tiempo o de otros riesgos. El local o edificio se construye con materiales como hormigón armado, paneles metálicos, ladrillos de obra, etc., que permitan incluso modificar las condiciones de temperatura e iluminación.

➤ *Almacenes según la actividad de la empresa.*

- Los comerciantes mayoristas y detallistas: solo utilizan un almacén denominado

almacenes de mercancías. No obstante, dentro del propio almacén se hacen subdivisiones para los productos que necesitan condiciones especiales de conservación.

- Las empresas industriales: utilizan varios tipos de almacenes, debido a la actividad y la gran variedad de materiales que necesitan almacenar. Los más

importantes son:

- o Almacén de materias primas y materiales

auxiliares: está situado dentro del recinto de la planta de producción y contiene los materiales, los suministros, los envases, que se utilizan durante el proceso de producción.

- o Almacén de productos terminados: son los más abundantes y también los de mayor coste económico, pues el objetivo principal de todo almacén es conseguir que los productos almacenados tengan el mayor índice de rotación posible.

- o Almacén general: se destina para almacenar recambios, herramientas y materiales auxiliares a la producción, como: combustible, baterías, material de limpieza, etc. Estos almacenes se suelen ubicar en una zona intermedia entre la planta de producción y el área destinada a otras actividades.

➤ ***Almacenes según la función logística.***

Los almacenes atendiendo a su localización o punto estratégico de ubicación, entre el centro de producción y los puntos de venta, se clasifican en:

- Almacén central o plataforma logística: suele ser de gran capacidad, pues es la fuente de suministro de otros almacenes regionales.
- Almacén de tránsito o consolidación: se utilizan para ahorrar costes de distribución, cuando la zona a cubrir por un almacén regional es muy extensa y el trayecto es superior a una jornada de transporte. Estos se ubican en puntos estratégicos

y están dotados de medios mecánicos para que la carga y descarga de mercancías sea muy rápida.

- Almacén regional o de zona: son los que suministran a los clientes mayoristas y detallistas de una determinada región o comarca; se utilizan para abastecer a un mercado concreto y deben estar lo más cerca posible de los puntos de venta. Estos almacenes se pueden abastecer del centro de producción o del almacén central.

➤ ***Almacenes según el grado de automatización.***

La mecanización o automatización de los almacenes afecta de forma directa a su utilidad, hasta tal punto que algunas mercancías no pueden ser almacenadas con ciertos medios mecánicos.

Atendiendo a estos medios se clasifican en:

- Almacenes convencionales: son aquellos que están equipados de estantería y medios sencillos para el transporte interno. Las actividades de almacenamiento, manipulación y movimiento de mercancías se realizan de forma manual o por medio de carretillas elevadoras convencionales.
- Almacenes automatizados: su

característica es que la mayoría de las actividades se realizan con medios mecánicos; generalmente el movimiento de las mercancías se hace de forma automática, sin la intervención de personal.

- Almacenes automáticos: son aquellos cuya relación capacidad/volumen es superior al 50% y también se conocen como “almacenes de alta densidad”, siempre que el índice de accesibilidad a la mercancía almacenada sea del 100%. El grado de automatización de un almacén es mayor cuanto más rutinario sea el movimiento de mercancías, para ello las cargas deben ser totalmente homogéneas o con márgenes de tolerancia muy estrechos.

➤ *Almacenes según la titularidad o propiedad* • Almacenes en propiedad: son almacenes

privados cuyo edificio e instalaciones pertenecen al mismo propietario o empresa titular de la mercancía almacenada; la inversión en el local y los gastos que se originan son a cargo de dicha empresa. Este tipo de almacén resulta rentable cuando su utilización es constante o se trabaja con

mercancías que se requieren un almacenamiento especializado, por ejemplo, laboratorios, fábricas, etc.

- Almacenes en alquiler: son propiedad de compañías que se dedican a ofrecer servicios de almacenaje a otras empresas. El almacén alquilado ofrece muchas ventajas, aunque la mayoría son contrarias a las del privado.
- Almacenes en régimen de leasing: son aquellos cuyo uso se establece bajo un contrato de alquiler a largo plazo, con derecho a compra si el dueño tiene intención de vender el local. El leasing es una elección intermedia entre el alquiler de espacio a corto plazo y la propiedad de un almacén.

2.2.11.3 Inventarios.

Los inventarios acumulaciones de materias primas, provisiones, competentes, trabajo en proceso y productos terminados que aparecen en numerosos puntos a lo largo del canal de producción y de logística de una empresa.

Objetivo de los inventarios.

El manejo del inventario implica equilibrar la

disponibilidad del producto (o servicio al cliente), por una parte, con los costos de suministrar un nivel determinado de disponibilidad del producto, por la otra. Como puede haber más de una manera de cumplir con el objetivo del servicio al cliente, buscaremos minimizar los costos relacionados con el inventario para cada nivel del servicio al cliente.

Tipos de inventarios

(Ballou, 2004) Los inventarios pueden clasificarse en cinco formas:

- Los inventarios pueden hallarse en ductos. Estos son los inventarios en tránsito entre los niveles del canal de suministros.
- Se pueden mantener existencias para especulación, pero todavía son parte de la base total de inventario que debe manejarse.
- Las existencias pueden ser de naturaleza regular o cíclica. Estos

son los inventarios necesarios para satisfacer la demanda promedio durante el tiempo entre reaprovisionamientos sucesivos.

- El inventario puede crearse como protección contra la variabilidad en la demanda de existencias y el tiempo total de reaprovisionamiento.
- Cuando se mantiene durante su tiempo, parte del inventario se deteriora, llega a caducar, se pierde o es robado. Dicho inventario se refiere como existencias absolutas, stock muerto o perdido.

Guía de remisión.

Es un documento que emite el remitente para sustentar el traslado de un bien por motivo de realizar una compra, venta, traslado de mercadería, y no la transformación de bienes. En las guías de remisión se detalla que es lo que trasladadas y evita el fraude por parte de terceros.

Factura

Casos en los cuales se emite factura:

- En operaciones entre empresas y/o personas que necesitan acreditar costo o gasto para efecto tributario, sustentar el pago del IGV por la operación efectuada y poder ejercer, de esta manera, el derecho al crédito fiscal.
- En operaciones realizadas con sujetos del Nuevo Régimen Único Simplificado
- En operaciones de exportación.
- En los servicios de comisión mercantil prestados a sujetos no domiciliados, conforme los incisos e) y g) del artículo 4 del Reglamento de Comprobantes de Pago.

Boleta de Venta

Casos en los cuales se emitirán Boletas de Venta:

- En las operaciones con consumidores o usuarios finales.
- En operaciones realizadas por los sujetos del Nuevo Régimen Único Simplificado, incluso en las de exportación que puedan efectuar dichos sujetos.

Las boletas de venta no permitirán ejercer derecho al crédito fiscal ni podrán sustentar costo y gasto para efecto tributario, salvo en los casos que la Ley lo permita y se debe identificar al adquiriente o usuario con su Número de RUC, así como sus apellidos y nombres o razón social.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Control interno

Para **(Servín, L. 2015)** Nos explica que el control interno en la empresa, conviene empezar por entender el propósito de control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude, o negligencia, como así también se detecta la desviación que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

(Amaro González, 2013) nos indica que es importante implantar un control interno en la empresa o negocio para poder crecer y permanecer en el mercado. Teniendo en cuenta que con esto logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal para la empresa, es la base donde descansan las actividades y operaciones de una entidad.

Perdomo, (2006) El Control Interno es un proceso efectuado por el directorio, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las categorías:

- a) Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- b) Fiabilidad de la información financiera.
- c) Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

2.3.2 KARDEX

Es un documento tarjeta o registro utilizado para mantener el control de la mercadería, donde se utiliza el documento de permanencia en inventarios, registrando las entradas y

salidas de la mercadería y conocer la existencia de todo el artículo que posee la empresa para la venta. (Saavedra, C. 2016)

2.3.3 Almacén

Es un espacio en cualquier empresa donde reposa la mercancía, por las siguientes condiciones, la vida de un producto es más estable, la rapidez en el servicio se mide en plazo de horas y no hay tención de horas. (Quintero, F. 2017).

Datos de la empresa

Agro inversiones ALEJANDRO SAC., que se encuentra en la ciudad de imperial cañete, tiene una trayectoria de más de 10 años, la empresa está conformado por cuatro personas que decidieron abrir su propio negocio, debido a que no tenían trabajos estables y así comenzó su idea de negocio.

Se dedican a comprar y vender fertilizantes, remedios, etc.

Misión: generar una vinculación estrecha entre sus asociados, para lograr su desarrollo empresarial y con los trabajadores dar un excelente servicio, tiene la finalidad, de ser una empresa líder a nivel local, lo que tienen propuesto es la libre competitividad, logrando así cumplir las consistencias de las metas propuestas.

Visión. Ser la mejor empresa preparado para ganar en la libre competencia del mercado, sea local o provincial.

Valores de la empresa agro inversiones Alejandro:

Responsabilidad

Compromiso

Confianza

Honestidad.

Calidad.

Trabajo en equipo

Respeto con todos los trabajadores.

III. HIPOTESIS

Este trabajo de investigación, no contiene hipótesis porque es un trabajo no experimental descriptivo.

IV. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION.

4.1 Tipo De Investigación.

El tipo de investigación es cuantitativo y cualitativo, debido a factores reales que, si se pueden desarrollar de la mejor forma, como un mejor ordenamiento en el almacén, tal es el caso de los fertilizantes y remedios. Ahora bien, a través de esta investigación analítica de los contenidos dentro de dicha gestión empresarial, se obtuvo un análisis de datos cualitativos, y las técnicas de encuesta.

4.2 Nivel De Investigación.

El nivel de esta investigación es descriptivo-correlacional. Debido a que son hechos mediante los cuales, si se puede describir y enumerar, tal es el caso de la oréade almacén donde se puede contabilizar cuantos productos tiene la empresa de Agro inversiones Alejandro Saca.

4.3 Diseño de la investigación.

El diseño que se desarrollara es el no experimental - descriptivo Mediante este método todo lo que se indica o señala en este trabajo no requiere demostración.

El diseño no **experimental** es la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la variable.

Descriptivo porque se limitará a describir la variable en estudio.

4.4 Población y muestra: La empresa tiene en total 4 trabajadores, los cuales se le aplicara este sistema para mejora, la ubicación es la primera cuadra del jirón el Carmen, ms. 42 lt.2 al frente de la clínica dental Yactayo Cama.

4.5 Definición y operacionalización de variables.

TITULO: PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES

RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LOS MICROS Y PEQUEÑAS

EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, CASO LA EMPRESA

AGROINVERSIONES ALEJANDRO SAC. CAÑETE - LIMA - 2019.

VARIABLE	DEFINICION	DIMENSION	MEDICION
CONTROL INTERNO	Herramienta que usan las empresas para controlar un área específica de esta, con la finalidad de promover la eficacia y eficiencia de sus operaciones.	1.- ¿La empresa cuenta con un manual de funciones que se desarrolle de manera eficiente en ella?	Respuesta
		2.- ¿Tiene la empresa agro inversiones Alejandro SAC., conocimiento de lo que es control interno?	Respuesta

		<p>3¿Reconoce usted los riesgos internos en el área de almacén de la empresa agro inversiones Alejandro sac??</p>	<p>Respuesta</p>
--	--	--	------------------

		<p>4.- ¿El retiro de los materiales de almacén llevan un control?</p>	<p>Respuesta</p>
		<p>5.- ¿El personal es capacitado constantemente?</p>	<p>Respuesta</p>
		<p>6. ¿Realizan algunas actividades en el área de almacén?</p>	<p>Respuesta</p>
		<p>7.- ¿Cuenta la empresa con un plan de trabajo?</p>	<p>Respuesta</p>

	8.- ¿Se respeta la política de la empresa?	Respuesta
	9.- ¿Conoce algún sistema de control para mejorar la empresa?	Respuesta
	10.- ¿consideras necesario la implementación de un sistema de control interno?	Respuesta

4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

4.6.1 Técnicas

Para conseguir la información, de los resultados de la investigación, se utilizó la técnica de la encuesta, la observación y la recolección documentaria.

4.6.2 Instrumentos

Para esta investigación básicamente, en el marco teórico se obtiene, la información de los resultados utilizando un cuestionario guía de observación y guía de revisión documentaria.

4.7 Plan de análisis

En esta investigación, contando con la propuesta de mejora, desarrollando el siguiente plan, que es lo que se utilizó en cada objetivo

Para realizar el Objetivo 1 se utilizó la revisión bibliográfica y documental. Para desarrollar el Objetivo 2 se realizó una encuesta y para lograr el Objetivo 3 se realizó un cuadro comparativo entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 Cuestionario preguntas encuesta y cuadro comparativo

4.8 Matriz De Consistencia.

TITULO DE PROYECTO: PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LOS MICROS Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, CASO LA EMPRESA AGROINVERSIONESALEJANDRO SAC. -LIMA – 2019

Problema	Objetivo	OPERACIONALIZACION	METODOLOGIA	HIPOTESIS
<p>ENUNCIADO DEL PROBLEMA:</p> <p>¿Qué propuestas de mejora y que tipo de sistema se puede brindar para la implementación de sistema de control interno en el área de almacén de la empresa AGROINVERSIONES ALEJANDRO SAC CAÑETE 2019?</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Identificar y describir acerca de cómo se va realizar la implementación del sistema de control interno de las empresas del PERÚ y de la empresa AGROINVERSIONES ALEJANDRO SAC. CAÑETE – LIMA 2019.</p> <p>OBJETIVO ESPECIFICO:</p>	<p>VARIABLE.</p> <p>CONTROL INTERNO</p> <p>INDICADORES</p> <p>Encuesta. Preguntas. Cuadro comparativo.</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACION.</p> <p>CUANTITATIVO.</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACION.</p> <p>El nivel de esta investigación es descriptivo-correlacional.</p> <p>DISEÑO DE LA INVESTIGACION.</p> <p>El diseño que se desarrollara es el no experimental - descriptivo</p>	<p>NO DOCUMENTAL.</p>

	<p>Describir cómo se realiza el sistema de control interno en las empresas del Perú 2019.</p> <p>Describir cómo se realiza el sistema de control interno en la empresa AGROINVERSIONES ALEJANDRO SAC CAÑETE, 2019.</p> <p>Realizar un cuadro comparativo del sistema de control interno, en el área de almacén de las empresas del Perú y de la empresa AGROINVERSIONES ALEJANDRO SAC. CAÑETE- LIMA 2019.</p>		<p>Mediante este método todo lo que se indica o señala en este trabajo no requiere demostración.</p> <p>El diseño no experimental es la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la variable.</p> <p>Descriptivo porque se limitará a describir la variable en estudio.</p>	
--	---	--	---	--

4.9 Principios éticos.

Nuestra casa de estudios siguiendo el código de ética aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución No 0973-2019-CU-ULADECH CATOLICA, con fecha 16 de agosto del 2019, establecen los principios que debe regular toda investigación, entre ellos tenemos:

Protección a la Personas.

Cuidado de Medio Ambiente y Biodiversidad.

Libre Participación y Derecho a estar Informados.

Beneficencia no Maleficencia.

Justicia.

Integridad Científica.

Este proyecto se realizó teniendo en cuenta el código de ética de contador público y los principios éticos como la objetividad, la integridad la competencia profesional, el comportamiento profesional la responsabilidad.

El principio de integridad impone sobre todo al contador público colegiado, hacer lo correcto en desempeño de su profesión, obligando a que trabaje con honestidad y respeto.

V. Resultados

5.1 Resultados.

En este capítulo se pone en conocimiento el estudio planteado, de los aspectos más importantes, que son analizados de acuerdo a la recolección de datos que se obtuvo, los cuales son las encuestas aplicados a los trabajadores socios de la empresa inversiones Alejandro SAC. Ubicado en el distrito de Imperial Cañete.

i. Resultados del objetivo específico N° 1.

Describir cómo se realiza el sistema de control interno en las empresas del Perú 2019.

Autores	Resultados
Curagua (2016)	Obtiene por resultado, que implementar un sistema de control interno en su almacén para la empresa será de mejora por motivos de que elabora funciones en forma reales
Vásquez (2018)	De acuerdo a su análisis obtiene por resultados, que la empresa COSGAM SAC. No cuenta con un sistema de control interno a la naturaleza de sus operaciones, el mismo que conllevará a la eficiencia y eficacia con un sistema de control interno, que es de mucha ayuda para la empresa COSGAM SAC.

RIVAS R. (2017)	En su análisis a la empresa PUNTO BLANCO SAC. Describe o segrega funciones a los trabajadores que laboran en ella, pero no contaban con el registro de control de compra y ventas en sus almacenes, lo cual
	optaron por comprar un sistema de controles interno, para poder ver cuál es la necesidad que debe tener, tanto sus trabajadores como los socios y gerencia de la empresa.

5.1.2 Resultados del objetivo específico n°2

Describir cómo se realiza el sistema de control interno en la empresa AGROINVERSIONES ALEJANDRO SAC CAÑETE, 2019.

Con respecto a los resultados del objetivo n°2 como aplicación de recolección de datos a la empresa Agro inversiones Alejandro SAC, con respecto a la empresa el cuestionario se llevó a los trabajadores que son 4 trabajadores de la empresa.

Resultado del cuestionario.

cuestionario			
	si	no	total
1.- ¿La empresa cuenta con un manual de funciones que se desarrolle de manera eficiente en ella?	0	4	4
2.- ¿tiene la empresa agro inversiones Alejandro SAC, conocimiento de lo que es control interno?	3	1	4
3.- ¿Reconoce usted los riesgos internos en el área de almacén de la empresa agro inversiones Alejandro SAC??	0	4	4
4.- ¿El retiro de los materiales de almacén lleva un control?	3	1	4
5.- ¿El personal es capacitado constantemente?	0	4	4
6.- ¿Realizan algunas actividades en el área de almacén?	4	0	4
7.- ¿Cuenta la empresa con un plan de trabajo?	4	0	4
8.- ¿se respeta la política de la empresa?	4	0	4
9.- ¿Conoce algún sistema de control para mejorar la empresa?	1	3	4
10.- ¿consideras necesario la implementación de un sistema de control interno?	4	0	4

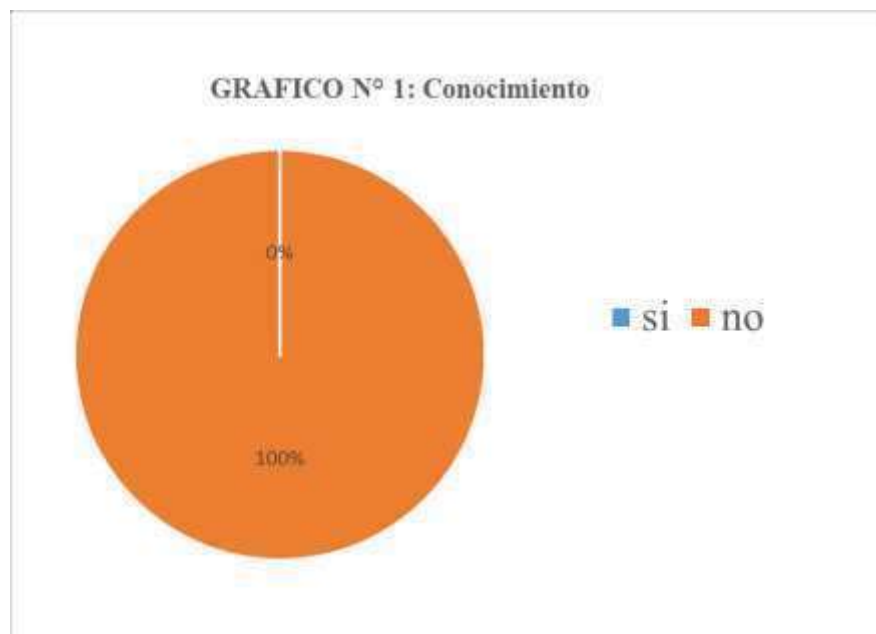
Resultados de la encuesta

Tabla N° 1 Conocimiento

¿La empresa cuenta con un manual de funciones que se desarrolle de manera eficiente en ella?

Opciones	Intervalos	%
si	0	0%
no	4	100%
total	4	100%

Figura N° 1. Distribución de personas que desconocen lo que es control interno.



Fuente: Elaboración propia.

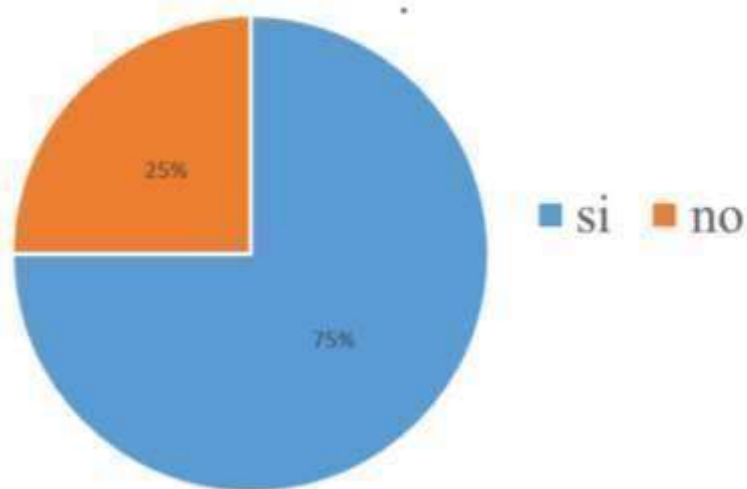
Tabla N°2 Reconocimiento

¿Tiene la empresa agro inversiones Alejandro sac, conocimiento de lo que es control interno?

Opciones	Intervalos	%
si	3	75%
no	1	25%
total	4	100%

Figura N° 2 Distribución de personas que reconocen los riesgos internos de la empresa AGROINVERSIONES ALEJANDRO SAC.

Grafico N°2: Reconocimiento



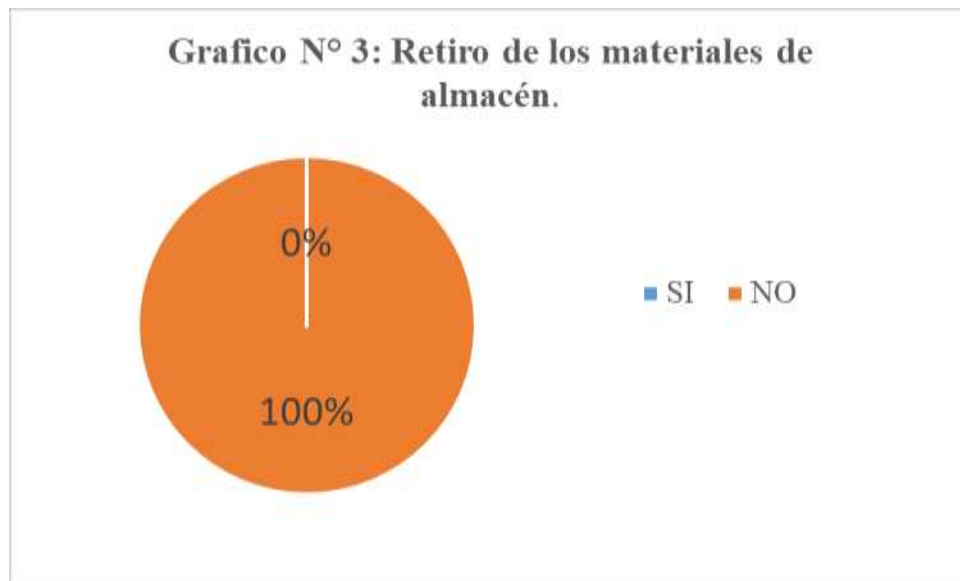
Fuente: Elaboración propia.

Tabla N° 3: RIESGOS INTERNOS

¿Reconoce usted los riesgos internos en el área de almacén de la empresa agro inversiones

Alejandro sac.?

Opciones	Intervalos	%
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%



Fuente: Elaboración propia.

Tabla N°4: Reconocer los Objetivos.

¿Conoces el objetivo principal que tiene la empresa AGROINVERSIONES ALEJANDRO

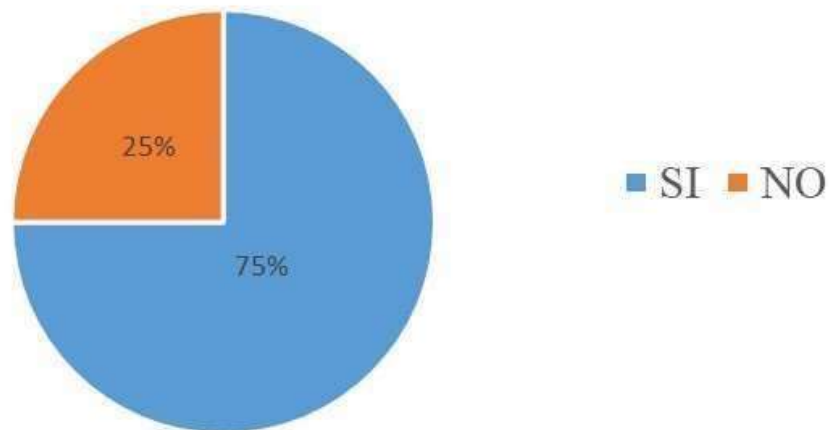
SAC??

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Figura N° 4. Distribución de personas que reconocen el objetivo de la empresa agro inversiones

Alejandro sac.

Grafico N° 4: Reconocer los objetivos



Fuente: Elaboración propia.

Tabla N° 5 Capacitación al personal

¿El personal es capacitado constantemente?

Opciones	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	4	100%
Total	4	100%

Figura N° 5 Distribución de personas que responden a la capacitación que se desarrolla en la empresa AGROINVERSIONES ALEJANDRO SAC.



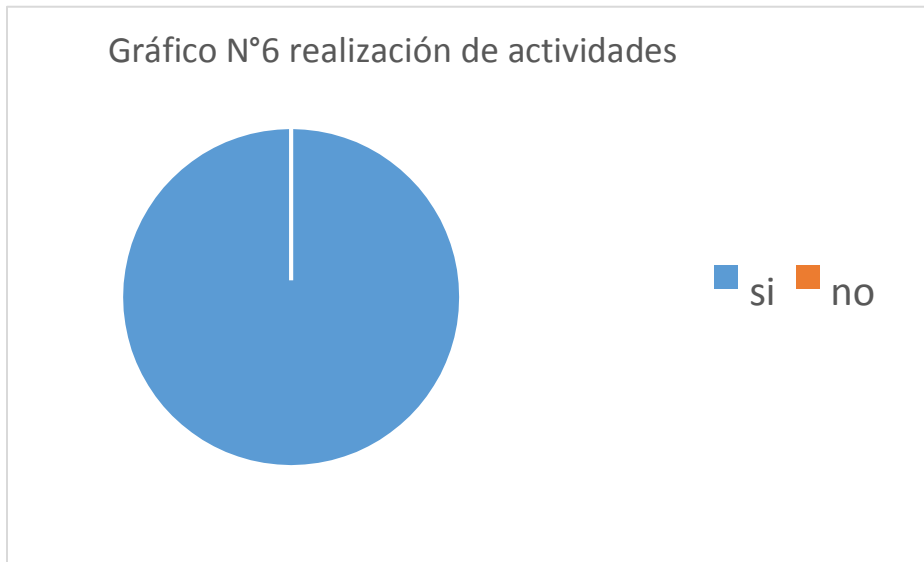
Fuente: Elaboración propia.

Tabla N° 6 realizan actividades.

6.- ¿Realizan algunas actividades en el área de almacén?

Opciones	Frecuencia	%
si	4	100%
no	0	0%
total	4	100%

Figura N° 6 Distribución de personas que responden si realizan algunas actividades en el área de almacén, en la empresa AGROINVERSIONES ALEJANDRO SAC.



Fuente: Elaboración propia.

Tabla N° 7 Plan de trabajo

7.- ¿Cuenta la empresa con un plan de trabajo?

Opciones	Frecuencia	%
si	4	100%
no	0	0%
total	4	100%

Figura N° 7 Distribución de personas que responden si la empresa AGROINVERSIONES ALEJANDRO SAC. cuenta con un plan de trabajo.



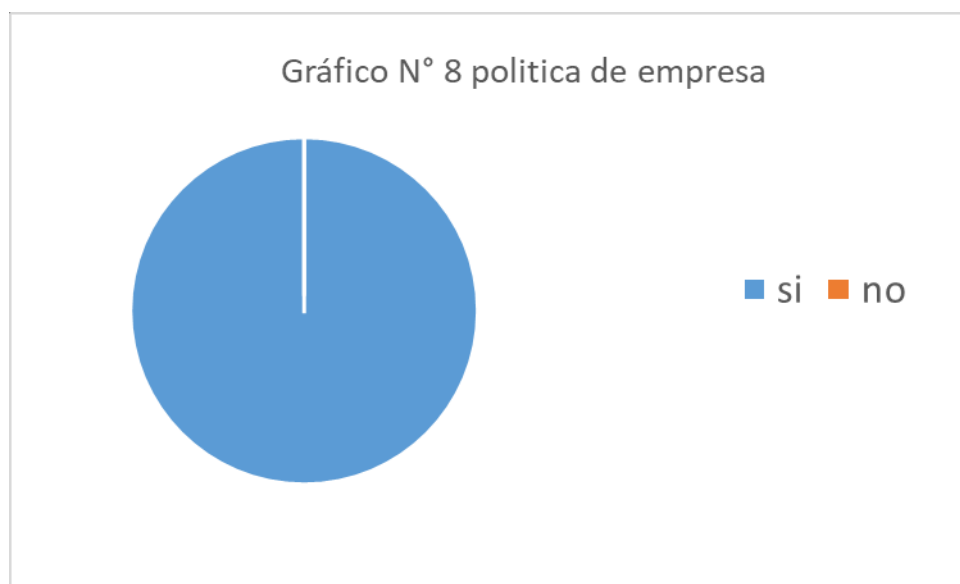
Fuente: Elaboración propia.

Tabla N° 8 Política de la empresa

8.- ¿Se respeta la política de la empresa?

Opciones	Frecuencia	%
si	4	100%
no	0	0%
total	4	100%

Figura N° 8 Distribución de personas que responden si los trabajadores respetan la política de la empresa AGROINVERSIONES ALEJANDRO SAC.



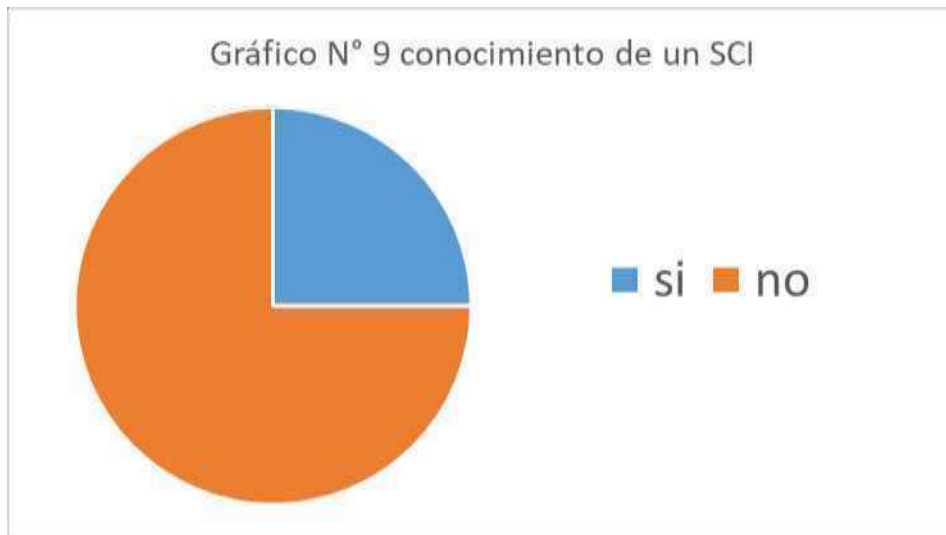
Fuente: Elaboración propia.

Tabla N° 9 Conocimiento de algún sistema de control interno

9.- ¿Conoce algún sistema de control para mejorar la empresa?

opciones	frecuencia	%
si	1	25%
no	3	75%
total	4	100%

Figura N° 9 Distribución de personas que responden si conocen algún SCI para mejorar la empresa AGROINVERSIONES ALEJANDRO SAC.



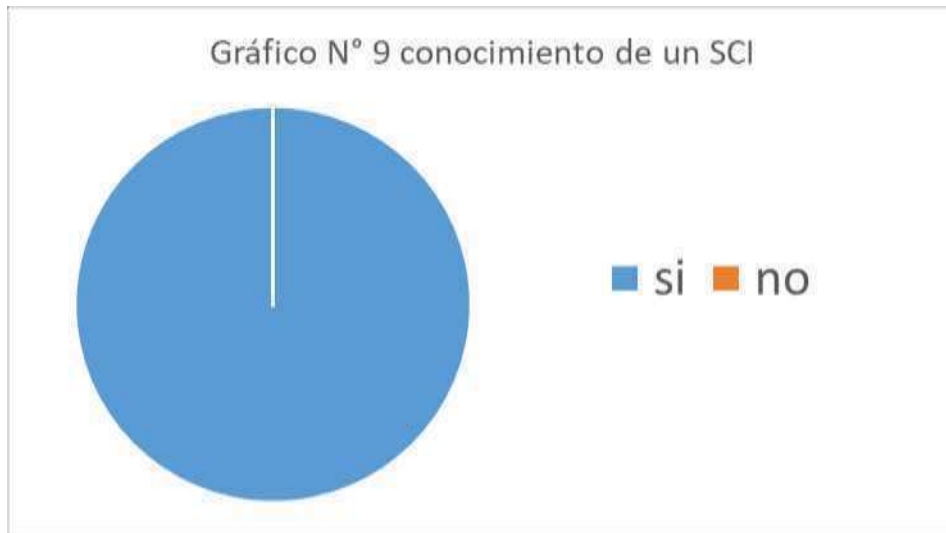
Fuente: Elaboración propia.

Tabla N° 10 consideración necesaria del SCI para implementación.

10.- ¿Consideras necesario la implementación de un sistema de control interno?

opciones	frecuencia	%
si	4	100%
no	0	0%
total	4	100%

Figura N° 10 Distribución de personas que responden si consideran necesario una implementación del SCI en la empresa AGROINVERSIONES ALEJANDRO SAC.



Fuente: Elaboración propia.

5.1.3 Resultado del ejercicio N° 3

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en los almacenes, de las empresas del Perú y AGROINVERSIONES ALEJANDRO SAC.

LAS EMPRESAS DEL PERU	AGROINVERSIONES ALEJANDRO SAC.	RESULTADOS DE LA COMPARACION.
<p>Los autores señalan que:</p> <ul style="list-style-type: none"> - El control interno, sirve como apoyo para la gestión que se realice. - Más del 40% de la población empresarial, tienen su propio sistema de control interno. - Solo un 50% de la población reconocen acerca del sistema del control interno, cual es la ventaja que les ofrece este tipo de sistema para su empresa. - El control interno ayuda a corregir las bases de proyecto, y mejora la estructura dentro de una empresa, e incluso llega a levantar las observaciones que se obtienen, poniendo fin a un mal manejo 	<ul style="list-style-type: none"> - La empresa no cuenta con un sistema de control interno, el cual nos permite investigar más acerca de este sistema. - Lo que se busca es que se implemente este nuevo sistema empezando por el área de almacén. - Mejorar la estructura del almacén. - Crear nuevas reglas de trabajo, que sean más entendibles y adaptarse a los cambios. - Mejorar el ambiente de control de los trabajadores. 	<p>Sin coincidencia</p>

5.2 Análisis de resultado

5.2.1 respecto al objetivo específico n°1

En la actualidad todas las empresas en nuestro país, la gran mayoría no posee un control interno en el área de almacén, lo que impide a que esta área no cuente con un control adecuado, el cual permita ver cuanto ingresa y sale del almacén, ver sus movimientos, y verificar sus procedimientos que se lleve en ella. Bien sabemos que control interno, es el conjunto de acciones, planes, políticas, normas, registros, etc., que sirve de ayuda para la mejora de cualquier empresa, en este caso nos interesa más el área de almacén cual estamos trabajando. Entonces si hablamos de almacén, no solo nos referimos a una recolección de datos, almacenamiento de mercaderías, sino al orden que se debe de poner en ella, estructurarlo de una manera que sea factible para su uso correspondiente.

Por lo tanto, se puede decir que los trabajos de investigaciones realizadas, muy aparte de teorías, se puede entrever que muy pocas empresas cuenten con un sistema de control interno.

5.2.2 respecto al objetivo específico N° 2

Según los datos reales obtenidos en la encuesta que fue dirigido a la empresa agro inversiones Alejandro sac. Se puede apreciar lo siguiente:

En la tabla N° 1 donde se pregunta si conocen el manual de funciones que tiene su empresa, el cual todos responden que no dando valor al 100% de los encuestados que desconocen su manual de funciones.

En la tabla N° 2 donde preguntamos si reconocen acerca del control interno, de las 4 personas solo 3 que representa el 75% de encuestados nos respondieron que si conocen el control interno y solo 1 que es el 25% de la población encuestada nos dice que no sabe que es un control interno ni tampoco sabe para qué sirve.

En la tablan N° 3 donde se pregunta acerca de que si conocen el riesgo interno del área de almacén. Del 100% encuestados, responden todos que no conocen el riesgo que se puede tener dentro del almacén.

En la tabla N° 4 donde se pregunta si conocen el objetivo de su empresa el 75% de la población nos dicen que si reconocen su objetivo principal solo un 25 % no sabe cuál es su objetivo principal de la empresa agro inversiones Alejandro sac.

En la tabla N° 5 donde pregunto si capacitan al personal, al 100% de encuestados responden que no, observando en ella que les falta capacitar a su personal y esto a veces trae otras consecuencias.

En la tabla N° 6 se pregunta si realizan alguna actividad en el área de almacén, todos responden que sí, dando valor al 100% de encuestados, y nos indica que uno de sus actividades es un pequeño compartir cuando alguien cumple año o por aniversario de la empresa, debido a que el almacén es un poco más espacioso.

En la tabla N° 7 donde se pregunta si la empresa cuenta con un plan de trabajo, el 100% de la población encuestada responde que, si tienen un plan de trabajo pero que muy poco lo cumplen, debido al factor tiempo, ya que el trabajo es mas en campo que oficina.

En la tabla N° 8 se pregunta acerca de la política de la empresa, donde todos los encuestados responden que sí, dando valor al 100% de la población que si respetan la política de la empresa.

En la tabla n°9 donde pregunto si conocen algún sistema de control interno, solo 1 que representa el 25% de los encuestados responde que, si conoce un sistema de control interno, y 3 que representan al 75% de la población, responde que no reconocen un SCI, porque no saben cuál es la finalidad de ella.

En la tabla N° 10 donde se pregunta si consideran necesario la implementación de un sistema de control interno para su empresa, responden al 100% que sí, porque les ayudará a controlar mejor sus mercaderías.

5.2.3 respecto al objetivo N° 3.

Con respecto a la revisión literaria, podemos observar que la mayoría de empresas, no cuentan con un sistema de control interno en su área de almacén el cual coincide con la empresa agro inversiones Alejandro sac.

La importancia de tener un sistema de control interno para la empresa, contribuye a la seguridad que le demos a la empresa, tomando por similitud como una cámara de vigilancia, donde se pueda ver los movimientos, y detectar las irregularidades que se pueda dar en un determinado tiempo.

VI. Conclusiones

6.1 conclusiones

6.1.1 Conclusiones respecto al objetivo específico N° 1

Con respecto al objetivo específico n°1, tomando como base a los antecedentes, cabe decir que las empresas del sector comercio a nivel internacional, nacional y local, son pocos los que entienden acerca del sistema de control interno, cuáles son sus funciones que corresponde al buen manejo de la misma.

No siempre todas las empresas cuentan con un soporte técnico, que les permita ver el margen de sus movimientos. Pero si tienen la responsabilidad de implementar un sistema para sus propios controles de movimiento y registre en cada uno de ellos el suceso que corresponda.

6.1.2 Conclusiones respecto al objetivo específico N° 2

La empresa Agro inversiones Alejandro Sac., tomando el punto de partida que no cuenta con un sistema de control interno, y por parte de la investigación sabiendo que tengo que dar una propuesta de mejora, se concluye de la siguiente forma, implementar un nuevo sistema hacia la empresa, dando la importancia necesaria y con un manual de instrucciones para el uso de la misma, donde se pueda ver el desarrollo de las actividades que se realizan en el almacén, como es la salida y entrada de mercaderías,

Ahora bien, sabiendo el problema que tiene la empresa, opino que se debe de reorganizar los movimientos, que corresponda a un área específica, como es el de almacén, siendo este el núcleo principal de la empresa porque lleva los movimientos de ingresos y salidas.

6.1.3 Conclusiones respecto al objetivo específico N° 3

Los autores Castellon, Pozzo, Pilco, ambos llegan a la siguiente conclusión, que el control interno es de suma importancia para las empresas, donde se mantiene una estructura fundamental de la organización y se puede ver en ella las debilidades que tenga la empresa, para ello en la empresa Agro inversiones Alejandro Sac., que llegamos a la conclusión que no cuenta con un sistema de control para sus áreas, se decide implementarlo como base de una nueva gestión empresarial.

Los autores Vásquez y Ribas señalan en sus conclusiones que la importancia de un sistema de control a sus áreas en la empresa es de mucha utilidad, ya que les sirve para poder observar sus ganancias y pérdidas que se obtiene a través de un componente de control y riesgo. Para ello en la empresa agro inversiones Alejandro Sac. Lo que buscamos es que nos den datos reales para poder medir el nivel de producción que obtenemos en ella.

6.2 Recomendaciones

En base a las conclusiones realizadas, se recomienda lo siguiente:

- Implementar un manual nuevo que permita de mejor entendimiento a los trabajadores y no solo se trate de mandar ordenes o designar las acciones a donde se debe de desarrollar.
- Supervisar, describir y escribir lo que se detalle en las operaciones que se realice dentro de la empresa, para poder ver cuál es el movimiento que se a determinado durante un periodo (mes, semestre o trimestre.)

- Organizar mejor el área de almacén y aplicar un sistema de control interno para esta área, debido a que es el que lleva la operación de movimientos, de entrada y salida de mercadería.
- En tanto a los trabajadores capacitación permanente y reorganizar una nueva forma de trabajo, con horario establecidos.
- Por último, mejorar el ambiente y trato laboral.
- Comprar la herramienta de trabajo llamado ERP que servirá de ayuda para el control supervisado de su almacén y otras áreas.

VII.- BIBLIOGRAFIA Referencias

Aïssatou, T. S. (2007). *Factores que Influyen Negativamente en la Eficacia de la Comunicación.*

Obtenido de https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/38970204/Monografia_La_comunicacion_organizacional_externa__como_elemento_del_perfeccionamiento_empresarial.pdf?responsecontentdisposition=inline%3B%20filename%3DMonografia_La_comunicacion_organizaciona.pdf

APUPARO, C. Y. (2013). *DISEÑO E IMPLEMENTACION DE LOS EFECTOS QUE RESULTE EN LA APLICACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO, EN LOS EMPLEADOS DE ECOELECTRIC S. A. . ECUADOR.*

Blog Spot. (2013). *Funcion Administrativa del Control.* Obtenido de <https://www.google.com/search?sxsrf=ACYBGNTLVJndry7z-BeBB0MLa43H1sSBkw:1571251542266&q=Blogspot.+Funci%C3%B3n+administrativa+control.2013&spell=1&sa=X&ved=0ahUKEwi66J2QuKHIhXEWfKkHa7sAyoQBQgtKAA&biw=1280&bih=882> blogconsultorasur.wordpress.com. (2011). *Auditoría, Contabilidad & Economía: Que es COSO.*

Obtenido de <https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>

Castellon, S. (2014). *efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en la áreas de administracion y contabilidad en la empresa agricola jacinto lopez S.A. . Jinotega Mexico.*

- Catácora, F. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Obtenido de <http://www.eumed.net/librosgratis/2011c/1010/Presupuestos%20teoricos%20y%20evolucion%20del%20control%20interno%20como%20sistema%20del%20Perfeccionamiento%20Empresarial.htm>
- CEPEBA, C. (2006). *EL CONTROL INTERNO EN TOMA DE DECISIONES*. LIMA.
- Contraloría General de la República. (2014). *Objetivos del control Interno*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- El Auditor Moderno. (17 de Enero de 2017). *El Informe COSO*. Obtenido de <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>
- Esan. (25 de Enero de 2019). *COSO II: los sistemas para el control interno*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2019/01/coso-ii-los-sistemas-para-elcontrolinterno/>
- GARAY, R. (2014). *INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL SANTA*. LIMA.
- Instituto Nacional de Economía y Geografía. (s.f.). *Los Nuevos Conceptos de Control Interno*. Obtenido de <http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>
- Latucca, L. (2011). *responsabilidades del control interno*. Lima.
- Mantilla, B. (2007). *Control Interno: Informe COSO*. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3279/Beltran%20Poma->

Belzasarri%20Perez.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control interno*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4445/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRACION_CARRANZA_BARRIOS_ASTRID_ETHEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

PILCO, M. (2014). *“EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SUPERMARCAS DE LA CIUDAD DE AMBATO EN EL AÑO 2014”*. . AMBATO ECUADOR.

Pozzo, J. y. (2014). *diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turisticos nativos activos eco hotel la cocotera que permitira el mejoramiento de la informacion financiera*. cartagena de indias, colombia.

PUERTAS, D. (2016). *CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA ADMINISTRACION DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ, CASO MUNICIPALIDAD NUEVO CHIMBOTE*. NUEVO CHIMBOTE.

Puertas, D. (2016). *El control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Nuevo Chimbote, 2014*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/934>

Servin, L. (2013). *Por qué es importante el control interno en las empresas*. paraguay.

SOSA, L. (2015). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION CONTABLE DE LA EMPRESA GOLDEN AMAZON GROUP SAC*. LIMA .

VASQUEZ, J. (2019). *CONTROL INTERNO EN LOS ALMACENES DE LA EMPRESA PRIVADA DEL SECTOR INSDUSTRIA DE LA CONSTRUCCION CASO LA EMPRESA COSGAM S.A.C. TRUJILLO-2018*. TRUJILLO.

Velazco, P. C. (2013). *“Estrategias de financiamiento de la pequeña y mediana empresa comercial de suministros industriales del municipio Maracaibo”*. Venezuela.: Universidad del Zulia.

VIII- Anexo.

