



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA FRUTAS
ORGÁNICAS VIP SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA,
DISTRITO DE QUERECOTILLO – SULLANA, 2018

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

AUTOR:

VILLARREYES CASTRO CARLOS SMITH

ASESOR:

MG. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

SULLANA – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA FRUTAS
ORGÁNICAS VIP SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA,
DISTRITO DE QUERECOTILLO – SULLANA, 2018

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

AUTOR:

VILLARREYES CASTRO CARLOS SMITH

ASESOR:

MG. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

SULLANA - PERÚ

2018

Equipo de trabajo

AUTOR:

VILLARREYES CASTRO CARLOS SMITH

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Sullana, Sullana, Perú

ASESOR:

MG. CPCC. ADOLFO ANTENOR JURADO

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de ciencias Contables, Financieras y Administrativas, escuela Profesional de Contabilidad, Sullana, Perú

JURADO:

Dr. CPCC. Landa Machero, Víctor Manuel

Mg. CPCC. Antón Nunura, Mauro

Dr. CPCC. Ulloque Carrillo, Víctor Manuel

Hoja de firma del Jurado Evaluador

Dr. CPCC. Landa Machero, Víctor Manuel
PRESIDENTE

Mg. CPCC. Antón Nunura, Mauro
MIEMBRO

Dr. CPCC. Ulloque Carrillo, Víctor Manuel
MIEMBRO

Mgr. CPCC. Jurado Rosas Adolfo Antenor - DTI
ASESOR

Agradecimiento

Los resultados de este proyecto, están dedicados a todas aquellas personas que, de alguna forma, son parte de su culminación. Nuestros sinceros agradecimientos están dirigidos hacia la Sra. Amelia Carreño de la empresa Frutas Orgánicas vip s.a.c, quien con su ayuda desinteresada, nos brindó información relevante, próxima, pero muy cercana a la realidad de nuestras necesidades. Al personal administrativo de la, empresa frutas Orgánicas, los cuáles plasmaron nuestros resultados investigativos en diseños originales, atractivos y de gran realce para el éxito del proyecto. A mi familia por siempre brindarme su apoyo, tanto sentimental, como económico. Pero, principalmente mis agradecimientos están dirigidos hacia mi docente tutor y amigo ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS sin el cual no hubiésemos podido salir adelante.

Dedicatoria

Dedico este proyecto de tesis a Dios y a mi madre. A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mi madre, porque a largo de mi vida ha velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento. Depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad. Es por ello que soy lo que soy ahora.

Resumen

En el presente trabajo de investigación se planteó el siguiente enunciado ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa frutas orgánicas vip sociedad anónima cerrada, distrito de Querecotillo - Sullana, 2018?

En ese sentido se planteó como objetivo general : Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, y de la empresa Frutas Orgánicas VIP Sociedad Anónima cerrada, distrito de Querecotillo – Sullana, 2018.

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 una población y muestra de 4 trabajadores de la EMPRESA FRUTAS ORGÁNICAS VIP SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA. Para la recopilación de información de la variable de estudio se utilizó un cuestionario.

Los resultados del primer objetivo específico, concluye que la situación actual del control interno de las empresas del sector comercio del Perú es deficiente, el segundo objetivo específico indica que el nivel de las características, Ambiente de control y actividades de control, coinciden en un (75%). Evaluación de riesgo, también coincide en un (25%). Información y comunicación y monitoreo coinciden (25%) (75%), el tercer objetivo específico concluye que la realidad de la EMPRESA FRUTAS ORGÁNICAS VIP SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA, coincide con la realidad de las micro y pequeñas empresas a nivel nacional.

Palabras Clave: Caracterización, Control interno, Inventarios.

Abstract

In the present research work, the following statement was presented: What are the characteristics of the internal control of micro and small companies in the Peruvian trade sector and the company organic fruits vip closed corporation, district of Querecotillo - Sullana and how could it be improve, 2018?

In this sense, the general objective was to: Determine and describe the internal control characteristics of the micro and small companies of the Peruvian commerce sector, and the company Frutas Orgánicas VIP Sociedad Anónima cerrado, district of Querecotillo - Sullana, 2018.

For its development, the type of quantitative research and level of descriptive research with a non-experimental descriptive design was used; as well as a population and sample of 4 workers of the ORGANIC FRUIT COMPANY VIP SOCIEDAD ANÓNIMA CLARADA. For the collection of information of the study variable, a questionnaire was used.

The results of the first specific objective, concludes that the current situation of the internal control of the companies of the Peruvian commerce sector is deficient, the second specific objective indicates that the level of the characteristics, Control environment and control activities, coincide in one (75%). Risk assessment, also coincides in one (25%). Information and communication and monitoring coincide (25%) and (75%), the third specific objective concludes that the reality of the ORGANIC FRUIT COMPANY VIP CLOSED ANONYMOUS COMPANY, coincides with the reality of micro and small companies at the nationa.

Keywords: Characterization, Internal control, Inventories.

Contenido

| | |
|---|------|
| Hoja de firma del Jurado Evaluador..... | 3 |
| Agradecimiento | iv |
| Dedicatoria | v |
| Resumen | vi |
| Abstract..... | vii |
| Contenido | viii |
| Índice de gráficos | x |
| Índice de tablas..... | xi |
| I. INTRODUCCIÓN | 1 |
| II. Revisión de la literatura | 3 |
| 2.1 Antecedentes | 3 |
| 2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional | 3 |
| 2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional..... | 7 |
| 2.1.3 Antecedentes a nivel Regional..... | 10 |
| 2.1.4 Antecedentes a nivel Local..... | 14 |
| 2.2 Bases teóricas de la investigación | 16 |
| EL INFORME COSO | 19 |
| NIC 2 Inventarios | 20 |
| 2.2.4 Implementación del sistema de control interno | 24 |
| III Hipótesis | 30 |
| 3.1 Hipótesis general | 30 |
| IV. Metodología..... | 31 |
| 3.1 Diseño de la investigación..... | 31 |
| 3.2 Nivel de la investigación de la tesis | 31 |
| 4.3 Diseño de la investigación | 31 |

| | | |
|-----|--|----|
| 4.4 | Población y muestra | 32 |
| 4.4 | Técnicas e instrumentos de recolección de datos..... | 38 |
| 4.5 | Plan de análisis | 38 |
| 4.6 | Matriz de consistencia | 39 |
| 4.7 | Principios éticos..... | 40 |
| V. | Resultados | 40 |
| 5.1 | Resultados | 40 |
| 5.2 | Análisis de resultados | 70 |
| VI. | Conclusiones..... | 74 |
| | Referencias bibliográficas | 76 |
| | Anexos | 78 |
| | ANEXO 03 INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN..... | 80 |

Índice de gráficos

| | |
|---|----|
| Grafico 1. Interés e integridad del comportamiento ético..... | 45 |
| Grafico 2. La encargada de almacén posee conocimientos y habilidades en su labor..... | 46 |
| Grafico 3. Los programas se proyectan par para capacitar | 47 |
| Grafico 4. El gerente en las reuniones apoya el control interno..... | 48 |
| Grafico 5. La empresa cuenta con un organigrama | 49 |
| Grafico 6. Manual de organización y funciones..... | 50 |
| Grafico 7. Riesgos internos y externos | 51 |
| Grafico 8. Acciones dentro de la empresa | 52 |
| Grafico 9. Suministros de materias primas y materiales utilizados..... | 53 |
| Grafico 10. Involucran Procesos y normas | 54 |
| Grafico 11. Indicadores de gestión de la empresa | 55 |
| Grafico 12. Inventarios físicos de mercadería..... | 56 |
| Grafico 13. Programación de compras | 57 |
| Grafico 14. Control y contabilización de costos | 58 |
| Grafico 15. Salida de productos terminados | 59 |
| Grafico 16. Exigencia información de todos los procesos..... | 60 |
| Grafico 17. Datos generados internamente | 61 |
| Grafico 18. Comunicación adecuada en la empresa | 62 |
| Grafico 19. Tarjeta Bincard en las mercaderías | 63 |
| Grafico 21. Almacén de mercaderías organizadas | 65 |
| Grafico 22. Kardex para el registro de mercaderías | 66 |
| Grafico 23. El almacén limpio y ordenado | 67 |
| Grafico 24. El Control interno y sus deficiencias..... | 68 |
| Grafico 25. Responsabilidades individuales del control interno | 69 |
| Grafico 26. Organigrama de la empresa | 31 |

Índice de tablas

| | |
|---|----|
| Tabla 1. Interés e integridad del comportamiento ético..... | 45 |
| Tabla 2. La encargada de almacén posee conocimientos y habilidades en su labor..... | 46 |
| Tabla 3. Los programas se proyectan par para capacitar | 47 |
| Tabla 4. 1El gerente en las reuniones apoya el control interno | 48 |
| Tabla 5. La empresa cuenta con un organigrama | 49 |
| Tabla 6. Manual de organización y funciones..... | 50 |
| Tabla 7. Riesgos internos y externos | 51 |
| Tabla 8. Acciones dentro de la empresa | 52 |
| Tabla 9. Suministros de materias primas y materiales utilizados..... | 53 |
| Tabla 10. Involucran Procesos y normas | 54 |
| Tabla 11. Indicadores de gestión de la empresa | 55 |
| Tabla 12. Inventarios físicos de mercadería..... | 56 |
| Tabla 13. Programación de compras | 57 |
| Tabla 14. Control y contabilización de costos | 58 |
| Tabla 15. Salida de productos terminados | 59 |
| Tabla 16. Exigencia información de todos los procesos..... | 60 |
| Tabla 17. Datos generados internamente | 61 |
| Tabla 18. Comunicación adecuada en la empresa | 62 |
| Tabla 20. Registro de mercaderías | 64 |
| Tabla 21. Almacén de mercaderías organizadas | 65 |
| Tabla 22. Kardex para el registro de mercaderías | 66 |
| Tabla 23. El almacén limpio y ordenado | 67 |
| Tabla 24. El Control interno y sus deficiencias..... | 68 |
| Tabla 25. Responsabilidades individuales del control interno | 69 |

Índice de cuadros.

| | |
|--|----|
| Cuadro 1. Categorías de actividades de control..... | 25 |
| Cuadro 2. Objetivos del Control Interno | 26 |
| Cuadro 3 Describir las principales características del control interno del micro y pequeñas empresas del Perú, año 2018. | 40 |

I. Introducción

En los últimos años el sector agrario ha crecido a gran medida en las distintas provincias del Perú, sin ser la exclusión Piura-Sullana donde se encuentra gran diversidad de empresas agrícolas entre ellas la empresa Frutas Orgánicas VIP Sociedad Anónima Cerrada. Empresa fundada en Marzo 2016, esta empresa se encuentra en constante crecimiento, en la actualidad la empresa carece de un sistema de control interno, esto genera una falta de control de ingresos y salidas de mercadería, generando pérdida de información y productos, afectando negativamente al patrimonio de la empresa, es por ello que necesita llevar un sistema de control interno de inventarios, el mismo que consiste en llevar un buen manejo y control dentro y fuera del almacén de la empresa, es decir con este sistema se lograra organizar de forma eficaz las labores diarias dentro del almacén, el diseño y estructura de dicho sistema facilitara el trabajo que desempeña el encargado de almacén, por lo tanto, permitirá al responsable de esta área conocer que los inventarios son pieza fundamental para la entidad , porque refleja la estructura del activo y así mismo comprender que el control interno requiere de mucha responsabilidad porque es parte importante para mejorar y contribuir al crecimiento de la empresa. Por lo anteriormente expuesto, la pregunta relacionada a la investigación: ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa frutas orgánicas vip sociedad anónima cerrada, distrito de Querecotillo - Sullana, 2018?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, y de la empresa Frutas Orgánicas VIP Sociedad Anónima cerrada, distrito de Querecotillo – Sullana, 2018.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes:

Objetivos específicos:

1. Describir características de control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2018.
2. Describir las características del control interno de la empresa frutas orgánicas vip sociedad anónima cerrada, distrito de Querecotillo – Sullana, 2018.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa frutas orgánicas vip sociedad anónima cerrada, distrito de Querecotillo – Sullana, 2018.

Finalmente, la investigación se justificó por reconocer que el control interno al aplicarse en las diferentes áreas de un ente comercial se obtendrá un mayor crecimiento económico; hoy en día las empresas deben privilegiar y controlar de forma veraz y metódica las áreas, pues a partir de allí se verá distinguido el crecimiento y solidez de su empresa. Se justificó también en el aspecto teórico dando a conocer al empresario de la organización toda la información respecto a la estructura y el buen manejo del control interno de inventarios, considerando que el control interno de inventarios es parte determinante para el crecimiento económico de la empresa. El investigador, demuestra en el aspecto práctico del proyecto se sitúa al compromiso de pensamientos y busca opciones contrastantes para lograr una mejora ideal en los controles internos de los inventarios en las organizaciones comerciales dedicadas a la venta de banano. Consigo permitirá al personal que este cargo del área de almacén un manejo de inventarios de forma rápida, practica, óptima y eficaz. Por su parte, también indica el aspecto social reconociendo que este proyecto de investigación beneficiará a las empresas, les permitirá obtener mejores resultados, con cada una de las directrices y metodología que deben ser tomadas después de lograr una administración óptima en el control interno de almacén. Finalmente se justificó en el aspecto profesional porque nos permitirá a nosotros como estudiantes lograr desarrollar trabajos de investigación profundizando el conocimiento profesional acerca del Control interno administrativo, así como fuente de consulta para público en general. El presente trabajo utiliza el método descriptivo ya que consistió en llegar a conocer las situaciones que se realizan en la empresa a través de la descripción exacta de las actividades, la investigación no es experimental porque se tomara las variables tan cual se presentan en la realidad, obteniendo como resultado resaltante la importancia que tiene en diseñar un sistema de control interno en la empresa, permitiendo tener un control adecuado de los inventarios.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional

Romero (2013) en su trabajo de investigación denominado “control interno y su relación con la eficiencia administrativa-operativa de la empresa BANANDINO S.A., cantón Quevedo, primer semestre año 2013”, tesis para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad católica Los ángeles de Chimbote en la ciudad de Piura, el cual tuvo como objetivo general: Evaluar el control interno y su relación con la eficiencia administrativa- operativa de la empresa BANANDINO S.A. Cantón Quevedo, Primer Semestre, Año 2013, empleo la metodología La exploración fue cuantitativa, fascinante a nivel, plan no exploratorio, el procedimiento fue la revisión y el instrumento de la encuesta organizada con las investigaciones identificadas con el examen. Los resultados y fines fundamentales fueron que el control interno y los procesos administrativos- operativos de la empresa para medir el grado de eficiencia de las actividades de la empresa BANANDINO S.A. la cual tiene sus plantaciones Vía a Buena Fe Km 5½, la misma que se dedica a la comercialización y exportación de banano. La investigación se enfoca principalmente en el control interno y su relación con la eficiencia administrativa- operativa primer semestre, año 2013”, con el objetivo de garantizar que las actividades ejecutadas diariamente se encuentren conforme a lo que establecen las leyes, políticas y procedimientos. La evaluación del control interno inicio con la visita preliminar a las plantaciones para un conocimiento más profundo de la actividades realizadas, luego se procedió a visitar las oficinas ubicadas vía a Valencia, y obtener la realidad existente del sistema organizacional, lo cual permitió establecer la guía para la elaboración de este trabajo.

Para el cumplimiento de los objetivos se realizaron encuestas al área administrativa operativa, se elaboraron entrevistas, para establecer el análisis y resultado. Se aplicó el COSO I, sus cinco componentes permitieron tener un conocimiento más amplio de la situación interna de la empresa BANANDINO S.A., y tener una comprensión directa de los riesgos existentes en la empresa los que inciden negativamente en las actividades desarrolladas diariamente. Los resultados obtenidos en la evaluación de control interno a través de sus cinco componentes nos da un nivel de confianza del (61,71%) moderado y su nivel de riesgo alto del (38,29%) de la empresa BANANDINO S.A, para conocer el cumplimiento de objetivos y analizar el costo de producción y la utilidad por cajas y finalmente en la comprobación de las políticas, ley y procedimientos se obtuvo un cumplimiento del 41% esto se da porque la empresa no les da a conocer las políticas a sus empleados y porque no están debidamente estipuladas.

Carrión Carrión, (2016) en su tesis titulada, “El control interno contable y su incidencia en los estados financieros de la finca bananera kaita de la señora rosa esperanza Carrión - 2016”. La presente investigación fue realizada en la Finca Bananera Kaita de propiedad de la Sra. Rosa Esperanza Carrión de la ciudad de Machala, en el que se determinó que existían falencias en el control interno contable, lo que está incidiendo en la confiabilidad de los estados financieros de la entidad, situación que se originó por los inadecuados procesos de control interno contable, deficiente normativa de control interno, plan de cuentas inapropiado para la actividad de la empresa, e inconsistencias en la información contable y financiera. Por este motivo se procedió a realizar un análisis del sistema contable de la finca, a fin de elaborar un sistema de control interno, en el cual se establecieron adecuadas actividades de verificación y registro de las transacciones, así como normas de control y reestructuración del plan de cuentas de la entidad, para que contribuya a la generación de estados financieros oportunos, detallados, útiles y confiables. El desarrollo de la investigación se fundamentó en una metodología cuantitativa la misma que consistió en examinar los datos de manera numérica, mediante la aplicación de técnica como la observación, entrevista, y encuesta, complementado por un enfoque cualitativo para la descripción de las cualidades del problema. Los beneficios de la propuesta permitieron detectar las irregularidades y errores, así como lograr eficiencia y eficacia operativa. El control interno es un instrumento eficaz para la generación de estados financieros confiables para la toma de decisiones. Finalmente se concluyó que en la Finca Bananera Kaita existen inadecuados procesos de control interno contable, lo que ha provocado el incumplimiento y desorganización de las actividades contables debido a la ausencia de un instructivo que describa formalmente los procedimientos de verificación y supervisión de los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos.

Sánchez, (2007). En su tesis “Trabajo de investigación sobre sistema contable y control interno de una empresa agropecuaria cooperativa EL JÍCARO DE R.L”, Concluyo que la fundación tiene una estructura jerárquica muy bien definida que va según lo indicado por las capacidades que cada uno de sus cómplices requiere. En esta ayuda hay una región jerárquica que incluye a individuos, jefes y trabajadores como regla general, además tiene una reunión general que está formada por los individuos establecidos, sus jóvenes y diferentes tipos de consejos. Los asistentes del stock o kardex, se completan de manera mecanizada y también manual y designada en varias personas. El manual kardex es deber del jefe del centro de distribución. Este kardex solo exhibe las cantidades de artículos que se han ingresado, dejado y en carga del stock y en ningún momento presentan las cualidades fiscales o los gastos de estos artículos. Por otra parte, en el kardex electrónico, tiene las cajas de comparación para las dos cantidades y calidades. El jefe de la bodega también está a cargo de informar cada uno de los transportes completados, a través de la disposición de las demandas relacionadas que están marcadas en el lugar por quien expulsa los materiales de la bodega. Cabe destacar que la gran mayoría del gasto se aísla por tareas, tanto para los animales, como para la generación de peces, la agricultura, la industria, entre otras. En el territorio de los empleados, también se supervisan los controles manuales, que presentan recuadros para reflejar el pago, los costos y el compromiso de las ecualizaciones de las tareas del día, que son realizadas por los empleados. Estos archivos se intercambian al territorio de la contabilidad para el alistamiento separado y auspicioso de las tareas, dependiendo de la capacidad para ofrecer sus artículos al mercado con el objetivo de que los clientes del vecindario lo devoren, así como la oportunidad de conocerse mejor entre sí. En el mercado nacional. Además, dale a otros individuos la oportunidad de devorarlo también.

Molina (2012). En su tesis “Propuesta del diseño e implementación de un sistema de control interno, aplicado en la empresa AGHEMOR CÍA. LTDA., dedicada a la comercialización de productos alimenticios”. Verificó que Ecuador es una nación rica en activos comunes y, además, el exportador fundamental de ciertos productos agrícolas y pesqueros, entre los que se encuentran: plátano, mango, tilapia, pescado, melón, babaco, palmito, tomate de árbol, plátano, etc. Sea como fuere, el manejo de estos materiales crudos y el avance de nuevos procedimientos es todavía una acción de creación, con la mayor parte de los artículos de sustento ecuatorianos devorados y comercializados sin cambio. Por lo tanto, es importante reforzar el segmento lucrativo moderno. Las organizaciones y el segmento rentable ecuatoriano, cuando todo esté listo, deben guiar sus actividades para buscar opciones para ampliar la rentabilidad y la eficacia de sus asociaciones, lo que les permitiría enfrentar la emergencia monetaria, la globalización y la posible apertura de las afueras. en América (TLC). Por estas y diferentes razones, es fundamental comprometerse con el diseño del trabajo innovador (aludiendo a nuevas estrategias, avances y hardware, entre otros) y en la investigación de métodos mecánicos vitales (aludiendo a la mejora de nuevos elementos, el examen de su vida útil). , entre otros), con el objetivo final de lograr ítems de sustento de calidad a costos productivos y agresivos en el mercado nacional y universal.

2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional

Ruiz Alvarado, (2013) en su tesis: “caracterización del control interno en los inventarios de las empresas del sector agrícola, rubro exportadoras de banano orgánico de la provincia de Sullana año 2013”. Teniendo como objetivo general: Describir y explicar el control interno de los inventarios de las empresas del sector agrícolas, rubro exportadoras de banano orgánico de la provincia de Sullana, año 2013. La investigación fue de tipo fue cuantitativa - descriptiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida una muestra de 50 integrantes de 15 organizaciones exportadoras de banano a quienes se les aplicó un cuestionario de 10 preguntas cerradas, aplicando la técnica de la encuesta. Obteniéndose los siguientes resultados: El 56 % de los encuestados afirma que los ingresos y salidas almacén no son debidamente autorizados. El 64% afirma que los registros de inventarios no se llevan correctamente ni están actualizados. Solo el 18% de los encuestados afirma que en su organización el área de contabilidad, producción y almacén coordinan conjuntamente sobre stock de los inventarios. El 94% afirma que no se realiza inventarios físicos .Se concluyó que existe un control deficiente sobre el manejo de los mismos, puesto que no existen controles que permitan suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancía vendida y costo de mercancía en existencias, lo cual ocasiona pérdidas por deterioro de la mercancía y por extravío, originando un aumento en los costos de producción.

Anaya Chávez, (2016) en su tesis titulada: “Aplicación de la propuesta de un sistema de control interno en la empresa comercial AGRO ESPECIAS Y FRUTOS DEL PAÍS S.A.C. para mejorar su proceso de compras y el impacto en su rentabilidad. Chiclayo - 2016”. El marco de control interno aborda dentro de su estructura cada una de las pautas y métodos ajustados por la organización de un elemento para ayudar a cumplir el objetivo regulatorio de garantizar la solicitud y la administración competente de las metodologías y objetivos establecidos en una organización, incluida la adhesión a la principios de organización, acción contraria y ubicación de tergiversación y error, exactitud y respetabilidad de registros contables y disposición conveniente de datos relacionados con dinero confiable. La empresa comercial AGRO ESPECIAS Y FRUTOS DEL PAÍS S.A.C. presentan desafíos en sus formas de adquisición, lo que produce un efecto extraordinario en su productividad debido a la forma en que no tienen un marco de control interno satisfactorio. El procedimiento de compra no toma después de las etapas ni tiene un diagrama de flujo de formularios acumulados que le permita reconocer los ejercicios clave y los enfoques básicos. Esto hace que los artículos no pivoten de forma razonable y que su beneficio financiero esté influenciado. El examen se realizó aplicando el plan claro y útil. Los instrumentos de acumulación de información según el esquema fueron la reunión, coordinada con los administradores; encuesta, conectada a especialistas para conocer el procedimiento de compra; y percepción directa para distinguir prácticas, ejercicios, cualidades de las personas que trabajan en la organización. Mientras se investigaban los resultados adquiridos, se conocía la circunstancia actual de la organización, que refleja la ausencia de un diagrama de flujo del procedimiento de compra, una productividad base e impactos en sus resultados financieros. Después de haber hecho una determinación negativa, se conectó el uso del marco de control interior, lo que en conjunto mejoró los procedimientos reglamentarios. De esta forma, se observó que en las formas de compra se toman las etapas posteriores y se ejecuta el diagrama de flujo, por lo que en la correlación de las articulaciones monetarias se actualizan los efectos monetarios del 2.93% para 2014 y 6.02% para el año 2015.

Asimismo, esta investigación se concluye diciendo que la organización no cuenta con un marco de contabilidad para el registro de operaciones, lo que garantiza que el supervisor adquiera datos de contabilidad relacionados con el dinero en efectivo de la organización.

2. Con la obtención de un marco de contabilidad, el registro de operaciones se ha mejorado, por lo tanto, resulta satisfactorio adquirir los datos correctos de contabilidad monetaria. 3. En cuanto al objetivo que se propone para exhibir que la proposición mejorará el procedimiento de compra, se razona que la organización Agro Especias y Frutos del País SAC no tiene un marco de control interno y arreglos, reglas, estándares que no permiten para verificar con una condición de control suficiente; por lo tanto, la productividad de las operaciones y el buen funcionamiento de las formas de compra en la satisfacción de los objetivos no estaban garantizados.

2.1.3 Antecedentes a nivel Regional

Soto Córdova, (2014) en su tesis titulada “caracterización del control interno, los tributos y su impacto en las micro y pequeñas empresas del sector agroindustrial – rubro exportación de banano orgánico del departamento de Piura – 2014”. El trabajo de investigación, tuvo como objetivo general, identificar las principales características del financiamiento, el control interno, los tributos y su impacto, en las micro y pequeñas empresas del sector agroindustrial – rubro exportación de banano orgánico de la departamento de Piura – periodo 2014. Se ha desarrollado usando la Metodología de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y el diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario reestructurado con 29 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a una muestra no aleatoria por conveniencia representada por 20 empresas del sector y rubro en estudio, obteniendo como principales resultados los siguientes: Respecto al Control Interno: El 70% de las empresas encuestadas manifestó NO contar con un manual de procedimientos que orientan sus operaciones y actividades contables, una cantidad menor, el 30% dijo SI contar con uno. Tan solo el 20% de las empresas Encuestadas afirmó contar con documentación necesaria y suficiente que respalda sus Operaciones, mientras una gran parte, el 70% manifestó NO contar con ello, otro 10% dijo contar con ello solo Algunas veces. El 85% de las empresas en su gran mayoría calificó el nivel de control interno en su empresa como BAJO, el 10% lo calificó como REGULAR, y solo el 5% lo calificó como BUENO. Respecto a los tributos: El 60% de las empresas encuestadas dijo ver el nivel tributario Alto, otro 25% manifestó ver un nivel Medio y un 15% expresó ver un nivel Bajo. El 90% de las empresas encuestadas dijo SI cumplir regularmente con la declaración y pago de Sus tributos, un 10% manifestó hacerlo Algunas veces y 0% dijo No cumplir. El 90% de las empresas encuestadas dijo SI haber solicitado beneficios tributarios del sector Agrícola o exportaciones, un 10% dijo haberlo hecho algunas veces, el 0% dijo no haberlo hecho. El 65% de las empresas encuestadas dijo que los tributos o impuestos a los que está sujeta su empresa impactan de manera positiva en la competitividad de su empresa exportadora, por otro lado un 35% manifestó creer que impactan de manera Negativa.

Asimismo la investigación se concluyó mencionando que el 70% de las empresas del sector agroindustrial – rubro exportación de banano orgánico del departamento de Piura, manifestó no contar con un manual de procedimientos que orientan sus operaciones y actividades contables, una cantidad menor, el 30% dijo si contar con uno. El 5% de las empresas expresó sí haber designado un órgano de control interno dentro de su empresa, sin embargo, el 95% dijo no haberlo hecho. El 95% de estas empresas, afirmó sí haber sufrido siniestro, sustracción de mercaderías o activos, o deficiencias que hagan dudar de la veracidad de las actividades dentro de su empresa y tan solo 5% dijo no haber sufrido este tipo de hecho. Tan solo el 15% de las empresas encuestadas afirmó realizar controles o revisiones aleatoria o inopinadamente en las distintas áreas de su empresa, sin embargo el 85% manifestó que estos no se realizaban; es así que un mínimo de empresas ejecutan este tipo de controles en su empresa, la gran mayoría desconoce o no lo ejecuta, convirtiendo, el sistema de control interno, si lo tuviera, en vulnerable ineficiente.

Según Suarez Cárdenas, (2015) En su tesis: “caracterización del control interno administrativo en el área de almacén de las empresas agrícolas del Perú. Caso: Sociedad Agrícola Rapel S.A.C. Del distrito de castilla, periodo 2014.” Teniendo como objetivo general: Decidir las cualidades principales del control administrativo interno en la región del centro de distribución de las organizaciones rurales del Perú y la organización Sociedad Agrícola Rapel SAC. De la región de Castilla, periodo 2014. La exploración fue cuantitativa, a nivel ilustrativo, sin plan de prueba, el procedimiento fue el resumen y el instrumento de la encuesta organizada con las investigaciones identificadas con el examen. El ejemplo no irregular de confort fue enmarcado por la organización Sociedad Agrícola RAPEL SAC. Adquirir como principales consecuencias del examen:

1. La organización tiene un manual de asociación y capacidades establecidas por la administración, que describe las capacidades generales y particulares a nivel de puestos y ocupaciones con el objetivo final de proporcionar datos sobre las obligaciones del personal y evaluar su coherencia con el equivalente.
2. La organización tiene un manual de principios y métodos en la región del centro de distribución con el objetivo final de incluir un registro de ayuda y una conferencia al personal que trabaja allí o, en otras palabras, contiene la mejora de sus ejercicios identificados con la recopilación. , alistamiento, almacenamiento y despacho de materiales.
3. Los registros se actualizan en los desarrollos diarios del centro de distribución, un similar que permite un control satisfactorio de los materiales en relación con las cantidades obtenidas y enviadas estimadas adecuadamente.
4. El personal de la organización ocasionalmente realiza un stock físico equivalente al que se verificó con el stock que deja el marco que se ocupa de la organización con el objetivo final de confirmar si las reuniones y los envíos de materiales se alistaron con precisión en el mismo.
5. El giro deficiente de los materiales en la zona del centro de distribución es adverso debido a que puede dañar los materiales, aumentar el desperdicio y el mal uso de

dichos materiales, la utilización de los materiales e incrementar los gastos para la organización. Se deduce que el examen se coordinó hacia la prueba reconocible de las cualidades relacionadas con el control interno, la administración de inventarios y sus registros en los libros de contabilidad, y el marco de capacidad importante para lograr una administración competente y viable de todas las tareas identificadas con esta información esencial. Dinámica. Los resultados obtenidos permiten al analista suponer que en estos módulos el control de stock es raro, particularmente en el almacén, de todos modos, hay algunos instrumentos conectados que ayudan a detectar el flujo de productos, lo que proporciona al marco contable información importante para mantenerse al día. Información por día para fines contables.

2.1.4 Antecedentes a nivel Local

Según Peña Medina (2015) en su tesis: “los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú. Caso: Sociedad Agrícola rapel S.A.C de la ciudad de Piura, 2015”. El objetivo general de esta investigación fue decidir los sistemas de control de autoridad interior en los centros de distribución de organizaciones agrarias en Perú y la organización rural Rafel SAC en la ciudad de Piura, 2015. El enfoque fue atractivo, nivel cuantitativo, esquema No exploratorio, elucidando, bibliográfico, narrativo y caso. La estrategia de auditoría bibliográfica y narrativa se conectó, y como un instrumento para los datos de asuntos sociales, la reunión, la percepción coordinada y la encuesta organizada con preguntas identificadas con explorar, conectadas con el propietario, supervisor y/ o ilustrativo legítimo de la organización, tema de investigación, adquiriendo como la conclusión más esencial: Hay datos ocasionales, convenientes y confiables para la satisfacción de los objetivos y destinos de stock. Esto también se logra a través de un control de existencias en stock perpetuo.

Calderon, (2017), menciona que El objetivo del examen fue decidir y retratar las cualidades del control interior de la zona del centro de distribución de las organizaciones de la división rural del Perú y de la organización Puquchi S.A.C. de Sullana y hacer una propuesta de desarrollo. 2017. El examen fue de una clase atractiva, a nivel cuantitativo, sin esquema de prueba, para la acumulación de datos se utilizó una reunión relacionada con el supervisor agrícola de la organización; Adquiriendo los resultados que acompañan:

1. Puquchi S.A.C no tiene un manual de asociación y capacidades para el mejor avance posible de sus funciones.
2. Las provisiones son controladas por el director del centro de distribución, los materiales crudos y los materiales controlados por el individuo responsable de la generación, y los artículos completados son controlados por un registro de cajas recolectadas. Por otra parte, no completa inventarios físicos, no utiliza una tarjeta Bincard, ni Kardex solo registra las fuentes de información y los rendimientos de las contribuciones a un bloc de notas. solo revisa los suministros completados y pregunta al proveedor. El control y la contabilidad de los gastos están a cargo de la región contable.
3. El centro de distribución no está en excelentes condiciones para la seguridad de las provisiones.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Definición de control interno

Cuellar (2009) afirma que: El control interno consolida un curso de acción nivelado con cada uno de los sistemas y técnicas que se forman en un negocio para la seguridad de sus ventajas, obteniendo información correcta y segura identificada con dinero en efectivo, impulsando el límite del agente y aferrándose a la enfoques respaldados. La organización

Según Blanco Luna, (2006) famoso investigador contable caracteriza el control interno como: el ordenamiento jerárquico y cada una de las técnicas y metodologías recibidas por la administración de un elemento para ayudar a cumplir el objetivo gerencial de garantizar, más allá de lo que muchos consideran posible, dirigir directa y competentemente su negocio, incluida la adhesión a los enfoques regulatorios, salvaguardar los recursos, esperar y cesar la tergiversación y los errores, corregir los registros contables y obtener datos contables monetarios convenientes.

Furlan, (2008) advierte que la capacidad de control interno de la sustancia cercana se completa en todos los ángulos identificados con su administración monetaria, la de sus oficinas autosuficientes y las organizaciones comerciales de barrio. Este control es llevado a cabo por la intercesión de la ciudad a través de los tres tipos de control contruidos por nuestra promulgación cercana: trabajo de interventor, capacidad de control relacionada con el dinero y trabajo de control de viabilidad. Además, el control interno de una sustancia vecina se determina en tres tipos de actividades destinadas a garantizar la correcta administración monetaria de sus delegados:

- La intervención formal de la demanda de cantidades.
- La mediación del establecimiento material.
- La mediación y afirmación física de hipótesis y la utilización de patrocinios.

Arango Pava, (2013) Afirma: que la importancia del uso de un control interno muestra, independientemente de si en el segmento de la sociedad en general o en el segmento privado, va un largo camino más allá de configurar un gasto, un control de costos o consistencia con una necesidad o deber legal; de esta manera, y como lo indica este enfoque, la satisfacción de los objetivos de una asociación requiere una administración autoritaria y monetaria productiva, se recurrió a un método ineludible para los sistemas de control que permiten no solo la ubicación y la evidencia reconocible de los peligros, una administración deficiente de activos, más bien, establecer ejercicios de seguimiento para cada uno de los procedimientos actualizados dentro de la asociación, lo que permite abordar los requisitos de clientes internos y externos.

privado, va un largo camino más allá de configurar un gasto, un control de costos o consistencia con una necesidad o deber legal; de esta manera, y como lo indica este enfoque, la satisfacción de los objetivos de una asociación requiere una administración autoritaria y monetaria productiva, se recurrió a un método ineludible para los sistemas de control que permiten no solo la ubicación y la evidencia reconocible de los peligros, una administración deficiente de activos, más bien, establecer ejercicios de seguimiento para cada uno de los procedimientos actualizados dentro de la asociación, lo que permite abordar los requisitos de clientes internos y externos.

2.2.3. Evaluación de Control Interno.

Gómez, (2004), lo define de la siguiente manera: "El Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información.

Mantilla, (2003) Señala que: En cada organización existen métodos distintivos de cómo controlar el avance de las operaciones, en cada asociación empresarial existen técnicas para tener la capacidad de examinar y controlar el movimiento y los resultados se obtienen de la investigación de los datos entregados. Además certifica que la gran utilización de control interno sugiere géneros y un marco de datos que es exitoso y directo y sirve para el liderazgo básico; En la condición monetaria, política y social se crean cambios en los marcos de control incorporados de las organizaciones empresariales, ya que los peligros cambian, las deficiencias son únicas, el aprendizaje cambia y los avances lógicos son vertiginosos.

2.2.4 Principios Generales del Control Interno.

Apolo, (2014) Establece que no es razonable crear una disposición de control interior que sea versátil para todas las asociaciones comerciales. También especifica que es concebible ajustar a las asociaciones comerciales algunos estándares del marco de control interno, que se caracterizan de las siguiente manera:

- ✓ Se debe percibir la dedicación y la confiabilidad del personal.

- ✓ Todas las prácticas deben utilizarse para confirmar que todas las operaciones realizadas se completen con precisión.

- ✓ Al menos dos personas deben tener el control para completar un desarrollo comercial.

- ✓ La fuerza de trabajo responsable del control interno debe ser extremadamente elegida y preparada, ya que su conocimiento y preparación serán de importancia indispensable para la organización.

- ✓ La facultad que trabaja en el territorio de control interno debe ser desviada de su posición con un objetivo final específico para mantener una distancia estratégica de cualquier extorsión.

▪ EL INFORME COSO

El Informe Coso (2006) caracteriza el control interno como un procedimiento coordinado a los procedimientos, y no a una disposición de abrumadores sistemas burocráticos añadidos a ellos, realizada por el grupo dirigente de la organización, la administración y lo que queda de la fuerza de trabajo de un elemento, delineado con la protesta de dar una certificación sensata para el logro de los objetivos.

Dorta, J. En vista de una sugerencia de la Comisión Nacional de Informes Financieros Fraudulentos - en su mayoría conocida como la Comisión Treadway - diferentes asociaciones en la región de teneduría de libros y examen hicieron que el Comité de Organizaciones Patrocinadoras (COSO), con la utilidad universal de dar criterios útiles a la base y evaluación del marco de control interno. Con la producción de esta junta de fideicomisarios, se quería construir un enfoque de administración que cubriera en su mayor parte las necesidades de la administración en relación con el marco de control interno, sin preferencia a la forma en que podrían ser recibidas por otras reuniones de intriga. (Inspectores de interiores, examinadores externos, escolásticos, etc.).

NIC 2 Inventarios:

Marcos, (2004) El motivo de esta Norma es recomendar el tratamiento contable de los inventarios. Una cuestión clave en la contabilidad de inventarios es la medida del costo que se debe percibir como una ventaja, que se concederá hasta el momento en que se perciba el salario que se compara. Esta norma proporciona un manual práctico para la garantía de este costo y, además, para el reconocimiento resultante como un costo del período, que también incorpora cualquier impedimento que disminuya el libro, un motivador para el indicador neto realizable. Asimismo, dicta decisiones sobre las fórmulas de costos que se utilizan para distribuir los usos a los inventarios.

Una gestión práctica para garantizar este costo, y también para el reconocimiento resultante como un costo del período, que incluye adicionalmente cualquier impedancia que disminuya el libro, un incentivo para la estimabilidad neta factible. También proporciona reglas sobre las ecuaciones de costos que se utilizan para acreditar los gastos a los inventarios.

2.2.5 ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

Para Cuellar, G (2009) Las cualidades de un marco de control interno aceptable deberían incluir:

- ✓ Un arreglo jerárquico que da un aislamiento satisfactorio de las obligaciones y obligaciones.
- ✓ Un arreglo de aprobaciones y estrategias de inscripción que brinde suficiente control razonable sobre los recursos, las responsabilidades, los pagos y los costos.
- ✓ Prácticas sensatas en el avance de las capacidades y obligaciones de cada una de las divisiones de la asociación
- ✓ Recursos humanos de calidad suficiente según lo indicado por las obligaciones.

2.2.6 Componentes del control interno.

Según Coso, (1992) El control interno tiene cinco componentes, que se derivan de la forma en que la administrativa administra la empresa y se integra en las actividades administrativas, los mismos que se clasifican en:

1. Ambiente de Control

Mantilla (2007), Manifiesta que el entorno de control está influenciado por la cultura de una entidad dentro de esto tiene la importancia de la conciencia del control de su gente, y la forma en que la administración puede incluir en el personal para controlar dentro de la entidad. Las organizaciones hacen un esfuerzo por tener personas con capacidades y valores acordes a sus necesidades y actitudes de integridad y conciencia de control, dispuestas a cumplir con los códigos de conducta.

2. Evaluación de Riesgo

El control está destinado básicamente a contener los peligros que influyen en los ejercicios de asociación. A través del examen e investigación es importantes un análisis al momento en que el control actual los neutraliza, se evalúa la indefensión del marco. Para hacer esto debe obtener una información de sentido común del elemento y sus partes teniendo en cuenta el objetivo final de reconocer los enfoques frágiles, concentrándose en los peligros tanto en el nivel autoritario (dentro y fuera) como en el movimiento. Carlos Cohaila & León Llerena (2012).

3. Actividad de Control

Carlos cohaila & León Llerena (2012), Están constituidos por técnicas particulares construidas para un reaseguro para la satisfacción de los objetivos, y luego para la acción contraria y el equilibrio de los peligros.

4. Información y Comunicación

La información se requiere en los niveles de una organización para operar el negocio y moverlo hacia la consecución de los objetivos de la entidad en todas las categorías y operaciones financiera y cumplimiento. También proporciona información al personal con el fin que ellos puedan cumplir sus responsabilidades que les corresponda. Mantilla (2007).

5. Supervisión o Monitoreo

Carlos Cohelio & León Llerena (2012), “Se relaciona con el curso de la presencia de una estructura de control interno razonable y competente, y su modificación y actualización intermitente en un nivel suficiente”. El objetivo es asegurar que el control interno funcione legítimamente, a través de dos métodos de monitoreo: ejercicios ininterrumpidos o evaluaciones específicas. Las lagunas o límites del marco de control interno identificados a través de las estrategias de observación distintivas deben impartirse para adoptar las medidas del cambio relacionado.

2.2.7 Implementación del sistema de control interno

Según Catacora (1997), afirma: que para implementar un sistema de control interno se deben cumplir las diferentes fases y se menciona las siguientes:

- a) **Planificación.-** Comienza en la administración sénior cuando los supervisores se centran en la constitución de un consejo de administración en particular a cargo de crear y controlar la técnica, incorpora además los ejercicios distintivos para construir una reacción ante la circunstancia de que es la disposición interna de control de la organización, para reconocer las diversas normas de control creadas por la administración de la organización.

- b) **Ejecución.-** Es la mejora de los diversos ejercicios creados en el diseño de trabajo de la organización, y son de 2 niveles consecutivos. En el nivel de sustancia, los diversos arreglos e instrucciones de control interno para mejorar los destinos y objetivos de la organización bajo las leyes de las pautas de control interno y las partes distintivas que las organizaciones establecen en sus diversos territorios; mientras que a nivel de procedimientos, los establecimientos de la metodología problemática de la organización, si se reconocen los objetivos y los peligros que debilitan la coherencia con ellos, se analizarán los diversos controles y marcos que existen en la organización.

2.2.8 Cuadro N°1: Categorías de Actividades de Control

Cuadro 1 Categorías de actividades de control

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

Fuente: Elaboración Propia, con información de Catacora (1997).

2.3.1 Objetivos del Control Interno

Cuadro 2 Objetivos del Control Interno

| Objetivos |
|--|
| Comprueba la corrección y veracidad de los informes contables. |
| Promueve la protección, uso y conservación de los recursos y bienes de la entidad. |
| Genera una cultura de control en todos los niveles de la organización. |
| Promueve la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión. |
| Evita a reducir fraudes. |
| Determinar lineamientos para evitar que se realicen procesos sin las adecuadas autorizaciones. |

Fuente: Elaboración Propia, con información de Chiavenato (2006).

2.3.2 Clasificación del Control Interno

En un sentido amplio, el control interno incorpora controles que pueden ser contables delegados o autorizados. El orden entre los controles de contabilidad y los controles administrativos fluctuaría según las condiciones singulares.

Control interno Administrativo.- Los controles administrativos incorporan el diseño de la asociación y todas las estrategias y metodología que están en su mayoría identificadas con el dominio de las tareas, el cumplimiento de los arreglos administrativos y que, típicamente, solo necesitan de forma indirecta observar con los registros monetarios. En general, incorporan controles, por ejemplo, desglose de hechos, exámenes de tiempo y desarrollo, informes de ejecución, programa de preparación de fuerza de trabajo y controles cálidos.

Control interno Contable.- Incluyen los arreglos de la asociación y cada una de las técnicas y metodologías que deben hacer principalmente y se identifican específicamente con la seguridad de las ventajas y la confiabilidad de los registros monetarios. En general, incorporan controles, por ejemplo, marcos de aprobación y respaldo, aislamiento de empresas identificadas con la crónica de registros e informes contables desde aquellos relacionados con actividades hasta tareas o cuidado de ventajas, controles físicos sobre recursos y revisión interna.

2.3.3 Reseña histórica de la empresa Frutas Orgánicas vip Sociedad Anónima Cerrada.

Frutas orgánicas vip sociedad anónima cerrada con ruc: 20601169194, ubicada en calle espinar n° 432 distrito de Querecotillo- Sullana. Teniendo como gerente general a la señora Rosa Amelia Carreño Rodríguez con DNI. 41874457 es una organización de capital peruano que no terceriza otros contratos. Frutas Orgánicas vip nació en abril del 2016 tras la unión de dos socios con la necesidad de un cambio y de mejorar la calidad de vida de sus familias, Esto llevo a la familia cumplir sueños metas para que esto fuera realidad, con ayuda de Profesionales se fue volviendo realidad, no fue fácil fue muy difícil pero con el esmero y dedicación que todos aportábamos, podemos decir hoy en día meta cumplida y seguiremos dando todo lo mejor para ampliar nuestras metas.

Hoy somos una empresa consolidada por nuestros esfuerzos, por la calidad de producto que comercializamos y sobre todo la calidad de personal que contamos.

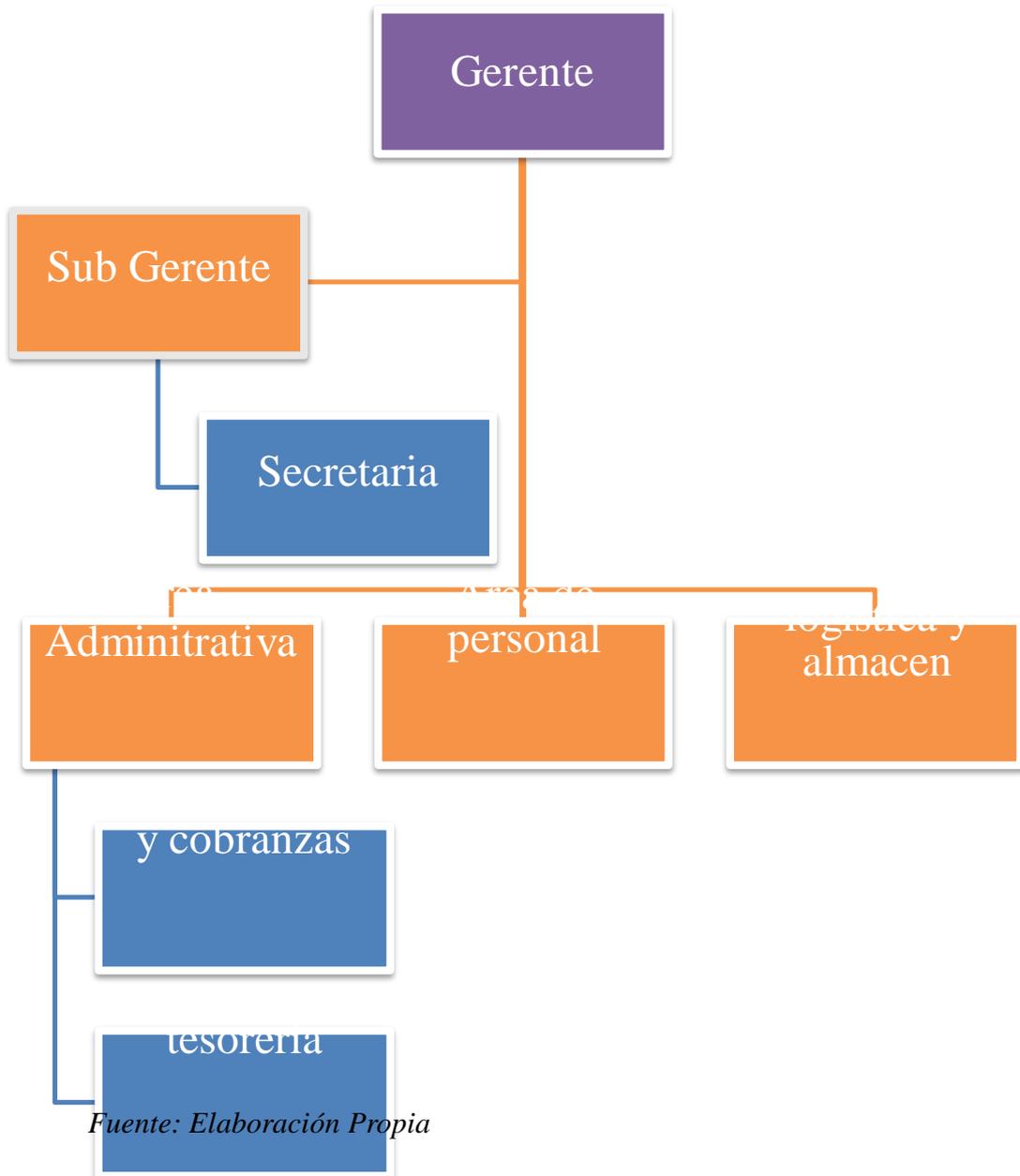
Visión:

Frutas orgánicas VIP sociedad anónima cerrada, en el 2022 alcanzara un adecuado nivel de desarrollo sostenible en base al uso adecuado y racional de sus recursos y al impulso y capacidad de su empresa. Frutas orgánicas vip es una Institución comprometida con la preservación y conservación del Medio Ambiente, estamos comprometidos con la aplicación de las Buenas Prácticas Agrícolas (productos orgánicos) preservando la salud de los consumidores. También cuenta con la Infraestructura de Desarrollo necesaria para su desenvolvimiento Institucional y asegura así un eficiente desenvolvimiento en sus actividades productivas y comerciales.

Misión:

Ser una empresa , que brinde servicios de comercialización de banano orgánico para que sus trabajadores, desarrollen sus capacidades tecnológicas y productivas, orientadas al cuidado del medio ambiente, la producción orgánica saludable, y el desarrollo económico, social, cultural, al distrito de Querecotillo, la región y el País.

Grafico 26. Organigrama de la empresa



Fuente: Elaboración Propia

Funciones del Gerente de la empresa:

1. Organización de los ejercicios que se producen dentro de la organización.
2. Componer los bienes de la sustancia.
3. Caracterizar dónde se supervisará la organización en un corto, mediano y largo recorrido, entre numerosos recados diferentes.
4. Establecer una progresión de destinos que establezcan el rumbo y el trabajo de la asociación.
5. Haga una estructura jerárquica que dependa de la rivalidad, anuncie, especialistas externos para que sean más agresivos y adquieran parte de la industria en general.
6. Concéntrese en los diversos aspectos relacionados con el dinero, los reglamentos, las exhibiciones, etc.
7. Conviértete en el pionero de los diferentes grupos.

Funciones del sub Gerente de la empresa:

1. Suplantar al supervisor en los ejercicios creados por él cuando falta.
2. Proporcionar al trabajador los instrumentos adecuados y los materiales crudos esenciales para el cumplimiento de sus obligaciones.
3. Ofrecer motivaciones para la gran ejecución de los hechos por cada uno de los trabajadores.
4. Establezca grandes asociaciones con las sustancias a las que se ofrecen nuestras administraciones y de manera similar a las personas que las recibieron.

Funciones de secretaria:

1. Administración del plan
2. Beneficio para el cliente
3. Administración de registros
4. Administración de datos sensibles (internos y externos).
5. Asociación del lugar de trabajo.
6. Introducción al trabajo.
7. Reconocimiento gerencial

Imagen 1. Producto que comercializa la empresa.

Banano Organico Fresco



| | |
|--|--|
| Requisitos técnicos | ensaladas de frutas, banana bread, chifles y tacacho, entre otros) <u>Requisitos técnicos:</u> Control legal, Control etológico |
| Características de producción | <u>Características de producción:</u> la producción se da todo el año, existe un control de plagas muy riguroso. |
| Contenido del producto | <u>Contenido del producto:</u> Una "mano" (cinco bananos) |
| Envase/empaque/embalaje/rotulado. | <u>Envase/empaque/embalaje/rotulado:</u> Caja de 19 kilos/ 90 frutos, de 900 a 1075 cajas van al puerto de Paita para ser enviada a mercados extranjeros |
| Almacenamiento y transporte | <u>Almacenamiento:</u> Temperatura 36°-46° (Europa) 38°-48° (Norteamérica) <u>Transporte:</u> Marítimo |
| Vida útil del producto. | <u>Vida útil del producto:</u> min, 10 semanas, máx. 12 semanas. |

Fuente: Información Molina (2012)

En la actualidad la empresa Frutas orgánicas vip cuenta con cuatro áreas muy importantes que son las siguientes:

Área logística y almacén:

Es un espacio reservado para la tienda y/ o comercialización de stock. En este espacio se utiliza para almacenar productos, enmarcar una parte de la red de inventario o como una tienda antes de que la mercancía se envíe a la meta.

Funciones de almacén:

1. Recibo de productos
2. capacidad
3. Protección y soporte.
4. Administración y control de presencia.

Funciones de logística tenemos los siguientes:

1. Control de stock
2. Procedimientos operacionales en el centro de distribución.
3. Transporte de transporte.
4. Trazabilidad
5. Invertir las coordinaciones.

Procesos de almacén:

1. Proceso Operativo de Localización de Mercancía.
2. Proceso de preparación operativa de la mercancía.
3. Proceso Operativo de Emisión de la Mercancía.

Procesos de logística:

1. Compras
2. Beneficio para el cliente
3. Gestión de stock
4. transporte

Área de personal:

Está compuesta por áreas tales como reclutamiento y selección, contratación, capacitación, administración o gestión del personal durante la permanencia en la empresa.

Tenemos Las siguientes Funciones:

1. Inscripción y determinación.
2. Alistamiento.
3. Preparando.
4. Compensaciones.
5. Inspiración y ambiente de trabajo.

Procesos del área de personal:

1. Atracción
2. Integración
3. Retención
4. Desarrollo

Área ventas y cobranzas:

En cuanto a la división de acumulación, es un dominio que debe completarse como un grupo con otros lugares de trabajo relacionados, por ejemplo, contabilidad, activos y acuerdos. En esta línea, por ejemplo, recibirá un informe de la oficina de contabilidad con respecto a los registros de acuerdos terminados o pendientes, considerando el último objetivo de concurrir a la reunión en ese momento.

Tenemos Las siguientes Funciones:

1. Donaciones de créditos.
2. Administración de la acumulación viable.
3. Informes a la administración.
4. Aseguramiento de obligaciones terribles.
5. Control de los informes.

Procesos de ventas:

1. Conozca el artículo.
2. Prospección del mercado.
3. El contacto.
4. Establecer las necesidades.
5. La introducción del artículo.
6. Cierre el trato.
7. Perseguir hasta el final.

Procesos de cobranzas:

1. Técnica de transporte de recibos.
2. Recopilación del sistema de administración.
3. Técnica de acumulación y almacenamiento.
4. Ingresos por cargos al marco.
5. Técnica de cargas programadas.

Área de tesorería:

Es el territorio de una organización en el que se componen y supervisan todas las actividades identificadas con tareas relacionadas con el dinero o las tareas de ingresos. ... Esto incorpora cargos por ejercicios de organización, pagos a proveedores, administración bancaria y algún otro desarrollo del dinero de una organización.

Tenemos Las siguientes Funciones:

1. Plan de ejercicios de tesorería.
2. Proponer reglas de preparación, ejecución, control.
3. Establecer el Plan Operativo Anual de la Unidad, a la luz de la coordinación y el asesoramiento con la Unidad de Presupuesto de la Universidad.
4. Controlar la liquidez de los saldos financieros de la Administración Central.
5. Controlar la liquidez de los saldos financieros de la Administración Central.
6. Controlar la liquidez de los saldos financieros de la Administración Central.
7. Controlar la liquidez de los saldos financieros de la Administración Central.

2.3.1 Marco Conceptual

2.3.2 Concepto de Control Interno

Chiavenato (2006), El control interno de contabilidad se obtiene del marco de control autoritativo interno, desde su marco de datos, ya que el control interno de contabilidad es el que produce la base de datos a partir de la cual se reforzará el Sistema de Información. Las reglas fundamentales para que el control interno de la contabilidad sea efectivo, debe verificarse; los intercambios se registran de manera indispensable, auspiciosa, con una valoración correcta, según su evento, descubierta e introducida de manera adecuada.

Concepto de Empresa

Noriega, (2006), La empresa es una asociación identificada con la sociedad, está a cargo de hacer ejercicios que utilizan activos (relacionados con el dinero, materiales, innovadores y humanos) para cumplir sus objetivos, por ejemplo, cumplir objetivos para beneficio o no beneficio; que se trabaja a través de discusiones entre las personas que componen la organización.

Características de las empresas del sector comercio de Banano del Perú:

Según Díaz, (2012). La creación de bananos es una pieza vital del arreglo de la generación agraria del lugar silvestre y la costa norte del Perú, cuyos aspectos más destacados incluyen, entre otros, la asociación prácticamente nula de creadores y poca información de los mejores ensayos de creación, se reúnen, se recogen y La comercialización aumenta la naturaleza de su artículo que les permite acceder en condiciones suficientes a los mercados nacionales y universales.

La cadena de bananos beneficiosos se establece, en su mayor parte, mediante cuatro conexiones: generación y post recolección, cambio, comercialización y comprador.

El suministro de fuentes de información y activos lucrativos, es simplemente el procedimiento que precede a la creación y se convierte en ejercicios de ayuda, que comprenden la disposición de las fuentes de datos, por ejemplo, semillas, problemas naturales, compuestos, fitosanitarios, aparatos y equipos. A veces, el crédito se utiliza adicionalmente para la disposición de estos activos rentables y ayuda especializada.

III Hipótesis

3.1 Hipótesis general

Según Galán (2009) “No todas las investigaciones llevan hipótesis, las investigaciones de tipo descriptivo no las requieren”.

Debido a que la presente investigación es de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, no se ha formulado hipótesis.

IV. Metodología

3.1 Diseño de la investigación

- ❖ **No experimental**, porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables, se observará el fenómeno tal como se encuentra dentro de su contexto.

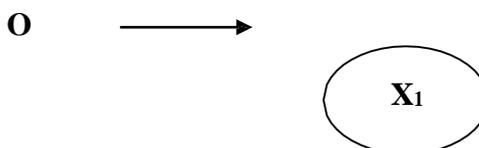
3.2 Nivel de la investigación de la tesis.

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizó el diseño descriptivo.

- ❖ **Descriptivo**, porque sólo se describió las partes más relevantes de las variables en estudio.

4.3 Diseño de la investigación.

El diseño de investigación utilizado fue el no experimental, transversal o transaccional, descriptivo pues no se realizó ninguna manipulación en las variables en estudio, se realizó una sola medición de éstas y serán descritas tal cual se presentan. Este diseño se graficó de la siguiente manera: Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio (2014).



Donde:

O: Observación

X₁: “Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Frutas Orgánicas VIP Sociedad Anónima Cerrada, distrito de Querecotillo – Sullana y propuesta de mejora, 2018”.

4.4 Población y muestra

4.5 Población

La población de estudio estuvo compuesta por el total de 4 trabajadores del área administrativa de la empresa Frutas Orgánicas VIP Sociedad Anónima Cerrada, distrito de Querecotillo – Sullana.

4.6 Muestra

Se realizó el muestreo a conveniencia por el investigador, tomando la totalidad de la Población; es decir 04 trabajadores de la empresa Frutas Orgánicas VIP Sociedad Anónima Cerrada, distrito de Querecotillo – Sullana.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.

| VARIABLE | DEFINICION CONCEPTUAL | DEFINICION OPERACIONAL | DIMENSION | SUB-DIMENSION | ITEM | UNIDAD DE MEDIDAD | |
|-----------------|--|--|---------------------|---|--|--|---------|
| CONTROL INTERNO | Son métodos coordinados y medidas que adopta una organización para comprobar la exactitud y veracidad de la información y la salvaguarda del patrimonio. | El control interno está estructurado por cinco componentes: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión o monitoreo | Ambiente de control | Integridad y valores éticos | ¿Usted cree que los encargados muestran interés por la integridad y el comportamiento ético? | Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | Nominal |
| | | | | Competencial profesional | ¿Usted cree que la encargada del área de almacén posee suficientes conocimientos y habilidades para desempeñar su labor? | Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | Nominal |
| | | | | Asignación de autoridad y responsabilidades | ¿Los programas de capacitación se proyectan de acuerdo a la necesidad manifestada? | Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | Nominal |
| | | | | Filosofía administrativa | ¿El gerente de la empresa muestra interés de apoyar al mantenimiento del control interno a través de reuniones y charla? | Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | Nominal |
| | | | | Estructura organizacional | ¿La empresa cuenta con un organigrama establecido? | Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | Nominal |

| | | | | | |
|--|--|------------------------|--|--|---------|
| | | | ¿La empresa cuenta con manual de organización y funciones dentro de la empresa? | Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | Nominal |
| | | Evaluación de riesgos | Identificación de eventos ¿En la identificación de riesgos se han tomado en cuenta los riesgos internos y externos? | Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | Nominal |
| | | | Valuación de riesgos ¿Se han establecidos acciones dentro de la empresa para evaluar los riesgos? | <input type="checkbox"/> | Nominal |
| | | Actividades de control | Confiabilidad de la Información Cuando se reciben los suministros, materias primas y materiales utilizados ¿se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento? | Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | Nominal |
| | | | Cumplimiento de las leyes y normas aplicables ¿El personal conoce que procesos involucran su área y las normas que corresponde en los mismos? | Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | Nominal |
| | | | Revisión de indicadores de gestión ¿Sabe Ud. cuáles son las revisiones de indicadores de gestión de la empresa? | Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | Nominal |
| | | | Eficacia y Eficiencia de las Operaciones ¿Realizan inventarios físicos oportunamente de los insumos? | Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | Nominal |
| | | | Cumplimiento de Leyes y Normas ¿Realiza programación de compras? | Sí <input type="checkbox"/> | Nominal |

| | | | | | |
|--|--|--|----------------------------|---|---|
| | | | | | No <input type="checkbox"/> |
| | | | Información y comunicación | Información | ¿Se efectúa el control y contabilización de los de costos en la empresa? Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Nominal |
| | | | | Exigencia de información de control interno | ¿La salida de los productos terminados es debidamente controlada? Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Nominal |
| | | | | manejan datos generados internamente | ¿La Empresa ha determinado la exigencia de información de todos los procesos y han aplicado los controles necesarios en las áreas respectivas? Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Nominal |
| | | | | Comunicación interna | ¿En la empresa se manejan datos generados internamente? Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Nominal |
| | | | | Comunicación | 00 Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Nominal |
| | | | | Comunicación | ¿Dentro de la empresa existe una comunicación adecuada entre los encargados? Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Nominal |
| | | | Supervisión o monitoreo | Supervisión | ¿Se utiliza la tarjeta Bincard para un mejor control de los insumos? Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> SI NO |
| | | | | Reporte de deficiencia | ¿Los trabajadores identifican y comunican las deficiencias del control interno a las Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Nominal |
| | | | | | No <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> |

| | | | | | | |
|-----------------|---|--|----------------------|----------------|--|---|
| | | | | | partes responsables de tomar medidas correctivas? | |
| AREA DE ALMACEN | Es un local donde se depositan mercancías e insumos para guardarlas o venderlas al por mayor. | Dentro del almacén se realizan las siguientes funciones para un buen control de los insumos. | Funciones de almacén | Recepción | ¿Al momento que ingresan los insumos son registrados inmediatamente? | Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> |
| | | | | Almacenamiento | ¿Dentro de almacén las mercaderías se encuentran organizados adecuadamente? | Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> |
| | | | | Registro | ¿La empresa realiza kardex para el control de registro de entradas y salidas de las mercaderías? | Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> |
| | | | | Mantenimiento | ¿Se encuentran el almacén en buen estado ordenado y limpio? | Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> |

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Para el desarrollo del presente estudio se utilizó como técnica a la encuesta, la misma que fue aplicada a los trabajadores de la empresa Frutas Orgánicas VIP Sociedad Anónima Cerrada, distrito de Querecotillo – Sullana. Asimismo, se utilizó el análisis documental para la recopilación de la información teórica

4.4.2 Instrumentos

El instrumento empleado fue el cuestionario con escala valorativa, teniendo en cuenta cada uno de los componentes del control interno. Asimismo, se utilizó la ficha de análisis documental para recopilar la información teórica y antecedente.

4.5 Plan de análisis

Se empleó estadística descriptiva realizando un análisis porcentual a la vez se contrastó con el referente teórico resumido. Los datos obtenidos de la revisión documental se procesaron utilizando síntesis, con el propósito de sintetizar y esquematizar la información relevante para el cumplimiento de los objetivos de la investigación. Los datos obtenidos de la aplicación de la entrevista se procesaron utilizando técnicas y procedimientos estadísticos de frecuencias y porcentajes, presentando la información mediante la utilización de cuadros y gráficos que permitan sintetizar la información para proceder a su análisis y alcanzar los objetivos planteados.

4.6 Matriz de consistencia

Cuadro 3 Matriz de consistencia

| TITULO | PROBLEMA | OBETIVOS | OBJETIVOS ESPECIFICOS | METODOLOGIA |
|---|---|---|--|---|
| <p>“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa frutas orgánicas vip sociedad anónima cerrada, distrito de Querecotillo – Sullana, 2018”.</p> | <p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa frutas orgánicas vip sociedad anónima cerrada, distrito de Querecotillo - Sullana, 2018?</p> | <p>Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, y de la empresa Frutas Orgánicas VIP Sociedad Anónima cerrada, distrito de Querecotillo – Sullana, 2018.</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. . Describir características de control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2018. 2. Describir las características del control interno de la empresa frutas orgánicas vip sociedad anónima cerrada, distrito de Querecotillo – Sullana, 2018. 3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa frutas orgánicas vip sociedad anónima cerrada, distrito de Querecotillo – Sullana, 2018. | <p>Tipo: no experimental Nivel: descriptivo</p> <p>Diseño: transversal Población y Muestra:</p> <p>Está constituida por la empresa Frutas orgánicas vip sociedad anónima cerrada del distrito de Querecotillo- Sullana - 2018. No se aplicará ninguna técnica de muestreo ya que la población es pequeña.</p> |

4.7 Principios éticos

Durante el desarrollo de este proyecto se ha considerado en forma estricta el cumplimiento de los principios jurídicos y éticos que permiten asegurar la originalidad de la investigación. Asimismo, se han respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para estructurar el marco teórico. Para ello, las citas bibliográficas se han transcrito en forma “textual”, según lo mencionado por cada autor en la respectiva fuente consultada.

V. Resultados

5.1 Resultados

Cuadro 3 Describir las principales características del control interno del micro y pequeñas empresas del Perú, año 2018.

| AUTOR (ES) | RESULTADOS |
|--------------------------|--|
| Ruiz Alvarado, (2013) | El 64% afirma que los registros de inventarios no se llevan correctamente ni están actualizados. Solo el 18% de los encuestados afirma que en su organización el área de contabilidad, producción y almacén coordinan conjuntamente sobre stock de los inventarios. El 94% afirma que no se realiza Inventarios físicos. |
| Anaya Chávez, (2016) | Después de haber hecho una determinación negativa, se conectó el uso del marco de control interior, lo que en conjunto mejoró los procedimientos reglamentarios. De esta forma, se observó que en las formas de compra se toman las etapas posteriores y se ejecuta el diagrama de flujo, por lo que en la correlación de las articulaciones monetarias se actualizan los efectos monetarios del 2.93% para 2014 y 6.02% para el año 2015. |

| | |
|------------------------------------|--|
| <p>Soto Córdova, (2014)</p> | <p>El 70% de las empresas del sector agroindustrial – rubro exportación de banano orgánico del departamento de Piura, manifestó no contar con un manual de procedimientos que orientan sus operaciones y actividades contables, una cantidad menor, el 30% dijo si contar con uno. El 5% de las empresas expresó sí haber designado un órgano de control interno dentro de su empresa, sin embargo, el 95% dijo no haberlo hecho. El 95% de estas empresas, afirmó sí haber sufrido siniestro, sustracción de mercaderías o activos, o deficiencias que hagan dudar de la veracidad de las actividades dentro de su empresa y tan solo 5% dijo no haber sufrido este tipo de hecho. Tan solo el 15% de las empresas encuestadas afirmó realizar controles o revisiones aleatoria o inopinadamente en las distintas áreas de su empresa, sin embargo el 85% manifestó que estos no se realizaban; es así que un mínimo de empresas ejecutan este tipo de controles en su empresa, la gran mayoría desconoce o no lo ejecuta, convirtiendo, el sistema de control interno, si lo tuviera, en vulnerable ineficiente.</p> |
| <p>Suarez Cárdenas, (2015)</p> | <p>Efectos secundarios fundamentales del examen:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) La organización tiene un manual de asociación y capacidad establecidas por la administración, que retrata las capacidad generales y particulares a nivel de puestos y ocupaciones con el objetivo final de proporcionar datos sobre los deberes de personal y evaluar su coherencia con el equivalente. 2) La organización tiene un manual de modelos y sistemas en la región del centro de distribución con el objetivo final de comprender un archivo de ayuda y conferencia al personal que trabaja aquí o, en otras palabras, contiene el avance de sus ejercicios identificados con la recopilación, Alistamiento almacenamiento y despacho de materiales. |

| | |
|---------------------------------|---|
| | <p>3) Los registros se actualizan día a día en los desarrollos del centro de distribución, un similar que permite un control satisfactorio de los materiales en relación con las cantidades desilusionadas y despachadas estimadas apropiadamente.</p> <p>4) La facultad de la organización desempeña intermitentemente un stock físico equivalente al neutralizado con el stock que deja el marco que se ocupa de la organización con el objetivo final de verificar si las reuniones y los despachos de materiales están correctamente inscritos en él.</p> <p>5) La falta de pivote de los materiales en la región del centro de distribución es negativa, ya que puede dañar los materiales, aumentar el desperdicio y el mal uso de dichos materiales, la utilización de los materiales e incrementar los gastos para la organización.</p> |
| <p>Según Peña Medina (2015)</p> | <p>La estrategia de auditoría bibliográfica y narrativa se conectó, y como un instrumento para los datos de asuntos sociales, la reunión, la percepción coordinada y la encuesta organizada con preguntas identificadas con explorar, conectadas con el propietario, supervisor y / o ilustrativo legítimo de la organización, tema de investigación, adquiriendo como la conclusión más esencial: Hay datos ocasionales, convenientes y confiables para la satisfacción de los objetivos y destinos de stock. Esto también se logra a través de un control de existencias en stock perpetuo.</p> |
| | <p>Los resultados que acompañan:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Puquchi SAC no tiene un manual de asociación y capacidades para la mejor mejora posible de sus funciones. ✓ almacén, los materiales crudos y los materiales controlados. |

| | |
|--|---|
| <p>Según Calderón, (2017)</p> <p>Fuente: Elaboración propia.</p> | <p>El individuo responsable de la creación, y los elementos completados son controlados por un listado de casillas recolectadas. De la misma manera, no completa inventarios físicos, no usa la tarjeta Bincard, ni Kardex solo registra las fuentes de información y los rendimientos de las contribuciones a un bloc de notas, en esta línea no hace la planificación de la adquisición, solo verifica Los suministros completados y pide al proveedor. El control y la contabilidad de los gastos están a cargo de la región contable.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ El centro de distribución no está en excelentes condiciones para la seguridad de las provisiones. |
|--|---|

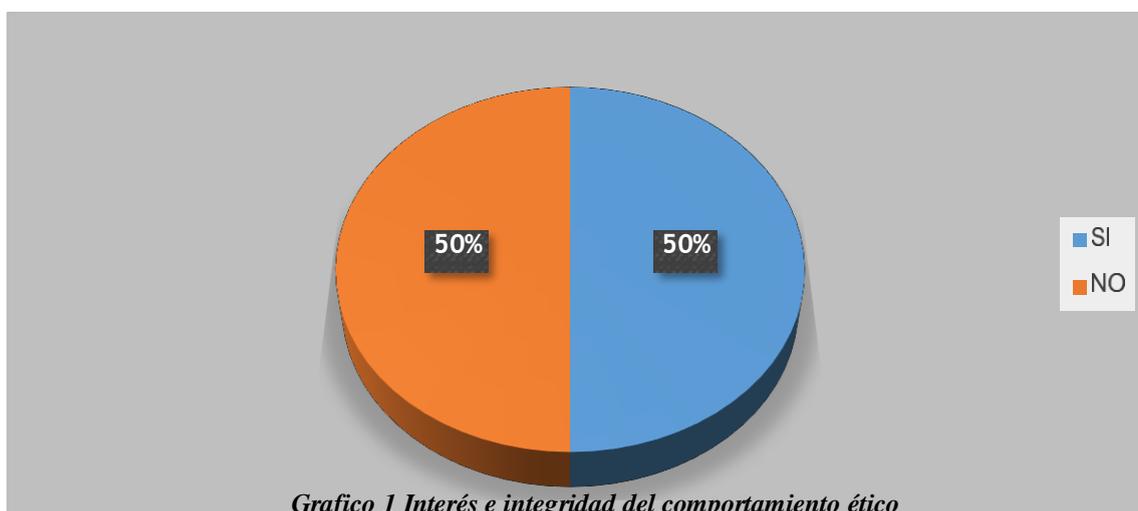
AMBIENTE DE CONTROL

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

Tabla 1. Interés e integridad del comportamiento ético

| ITEM | N° | % |
|-------|----|------|
| SI | 2 | 50% |
| NO | 2 | 50% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado



Nota: Fuente: tabla 1

Interpretación:

Según la tabla N° 01 respecto a la pregunta, ¿Usted cree que los encargados muestran interés por la integridad y el comportamiento ético?

El 50. % de los trabajadores de la EMPRESA FRUTAS ORGÁNICAS VIP S.A.C. Responden que SI, el 50. % responden que NO. Según los trabajadores los encargados de distintas áreas de la empresa si muestran interés por el comportamiento ético, ya que es de vital importancia para el prestigio de la organización.

AMBIENTE DE CONTROL

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

Tabla 2. La encargada de almacén posee conocimientos y habilidades en su labor.

| ITEM | N° | % |
|-------|----|------|
| SI | 2 | 50% |
| NO | 2 | 50% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado.

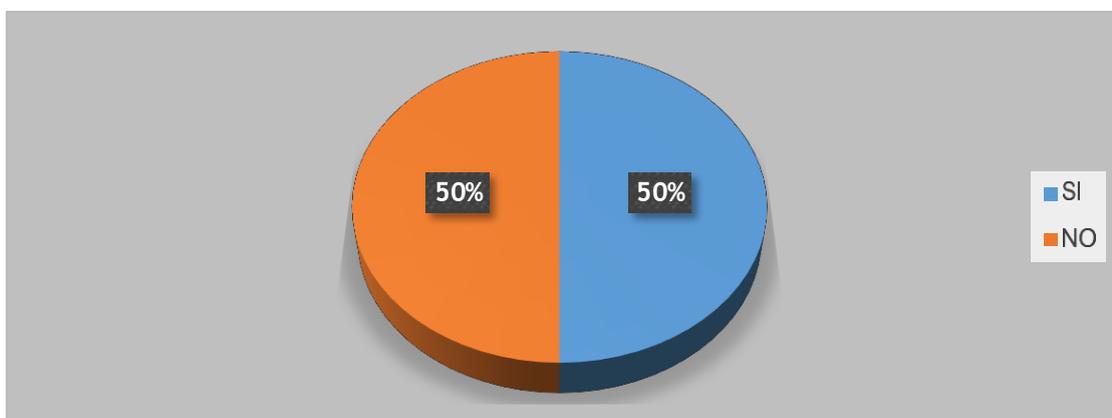


Gráfico 2. La encargada de almacén posee conocimientos y habilidades en su labor.

Nota: Fuente: tabla 2

Interpretación:

Según la tabla N° 02 respecto a la pregunta, ¿Usted cree que la encargada del área de almacén posee suficientes conocimientos y habilidades para desempeñar su labor? El 50. % de los trabajadores de la EMPRESA FRUTAS ORGANICAS VIP S.A.C. Responden que SI, el 50. % responden que NO. Según lo contestado, el personal encargado del área del almacén se encuentra en un 50% capacitado para desempeñar su labor.

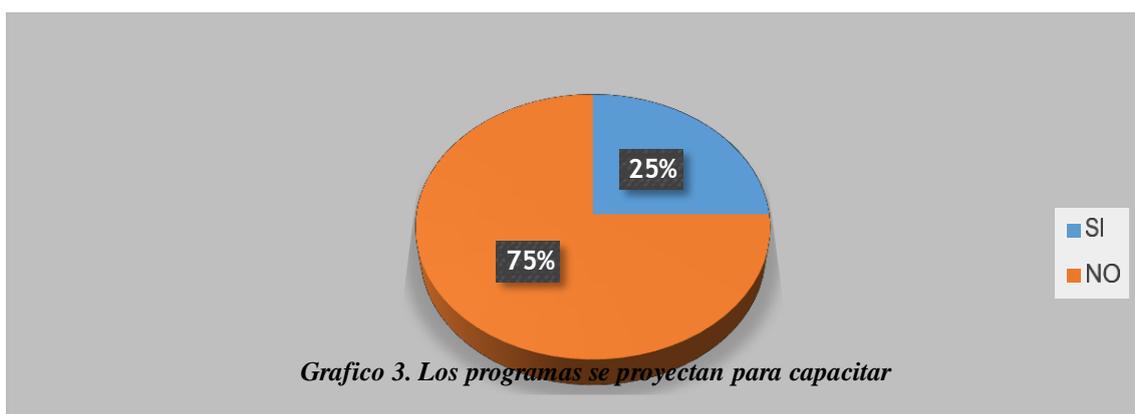
AMBIENTE DE CONTROL

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

Tabla 3. Los programas se proyectan par para capacitar

| ITEM | N° | % |
|-------|----|------|
| SI | 1 | 25% |
| NO | 3 | 75% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado.



Interpretación:

Según la tabla N° 03 respecto a la pregunta, ¿Los programas de capacitación se proyectan de acuerdo a la necesidad manifestada? El 25. % de los trabajadores de la EMPRESA FRUTAS ORGANICAS VIP S.A.C. Responden que SI, el 75. % responden que NO. La mayoría de personal no considera que los programas de capacitación se estén llevando correctamente, trayendo como consecuencia la falta de información dentro de sus áreas.

AMBIENTE DE CONTROL

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

Tabla 4; El gerente en las reuniones apoya el control interno

| ITEM | N° | % |
|-------|----|------|
| SI | 2 | 50% |
| NO | 2 | 50% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado.

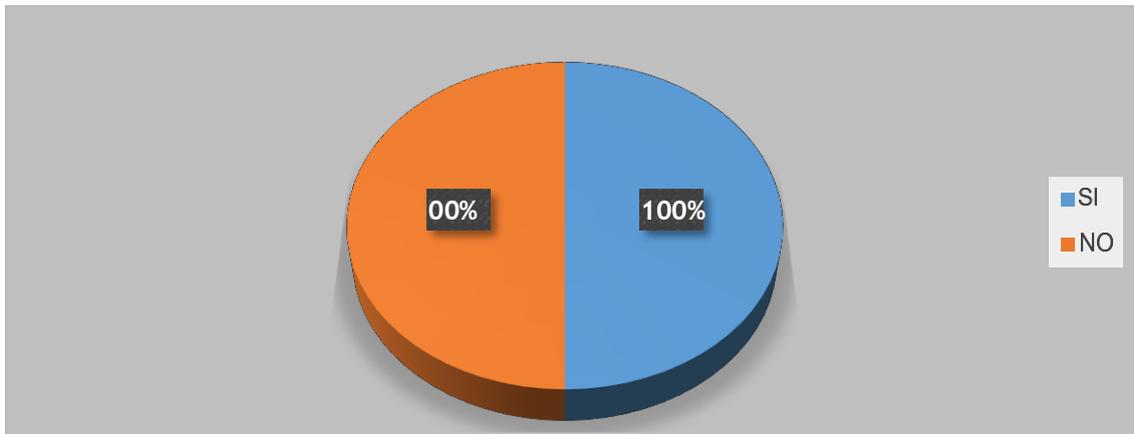


Gráfico 4 El gerente en las reuniones apoya el control interno

Nota: Fuente: tabla 4

Interpretación:

Según la tabla N° 04 respecto a la pregunta, ¿El gerente de la empresa muestra interés de apoyar al mantenimiento del control interno a través de reuniones y charla?

El 50. % de los trabajadores de la EMPRESA FRUTAS ORGANICAS VIP S.A.C. Responden que SI, el 50. % responden que NO. Los trabajadores manifiestan que no realizan charlas y que esto puede ser perjudicial para el buen clima laboral dentro de la empresa.

AMBIENTE DE CONTROL

¿La empresa cuenta con un organigrama establecido?

Tabla 5. La empresa cuenta con un organigrama

| ITEM | N° | % |
|-------|----|------|
| SI | 2 | 50% |
| NO | 2 | 50% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado.

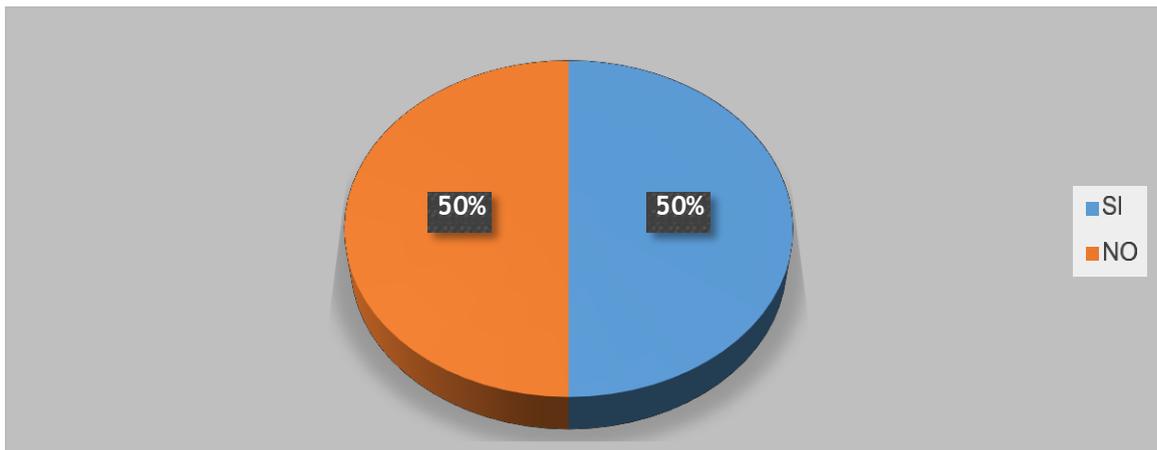


Gráfico 4 La empresa cuenta con un organigrama

Nota: Fuente: tabla 5

Interpretación:

Según la tabla N° 05 respecto a la pregunta, ¿El gerente de la empresa muestra interés de apoyar al mantenimiento del control interno a través de reuniones y charla? El 50. % de los trabajadores de la EMPRESA FRUTAS ORGANICAS VIP S.A.C. Responden que SI, el 50. % responden que NO. Los trabajadores manifiestan en un 50% que la empresa si cuenta con un organigrama y que es muy beneficioso para la misma.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

¿La empresa cuenta con manual de organización y funciones dentro de la empresa?

Tabla 6. Manual de organización y funciones

| ITEM | N° | % |
|-------|----|------|
| SI | 2 | 75% |
| NO | 2 | 25% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado.

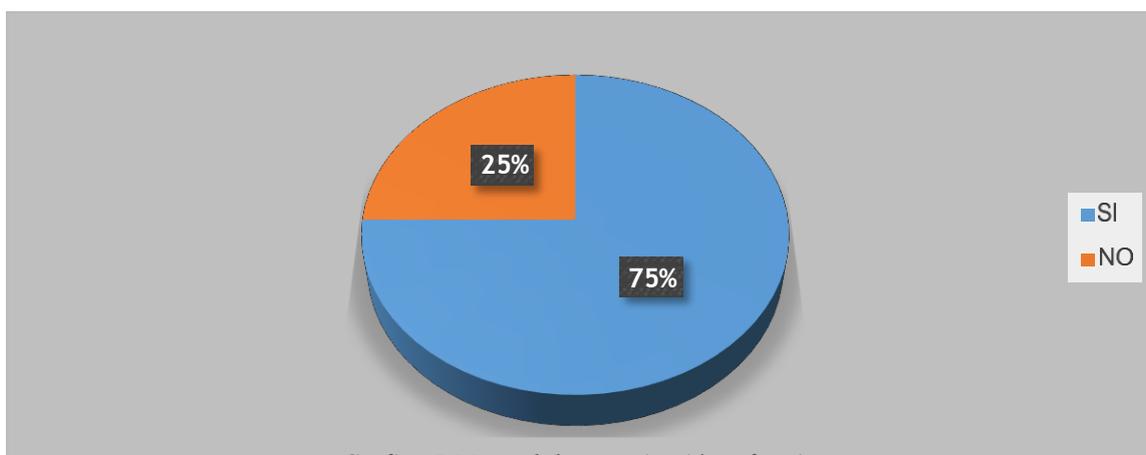


Gráfico 5 Manual de organización y funciones

Nota: Fuente: tabla 6

Interpretación:

Según la tabla N° 6 respecto a la pregunta, ¿La empresa cuenta con manual de organización y funciones dentro de la empresa?

El 75. % de los trabajadores de la EMPRESA FRUTAS ORGANICAS VIP S.A.C. Responden que SI, el 25. % responden que NO. Los trabajadores concuerdan que la empresa no cuenta con un MOF y que al no tenerlo afecta directamente al control interno.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

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

Tabla 7. Riesgos internos y externos

| ITEM | N° | % |
|-------|----|------|
| SI | 2 | 50% |
| NO | 2 | 50% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado.

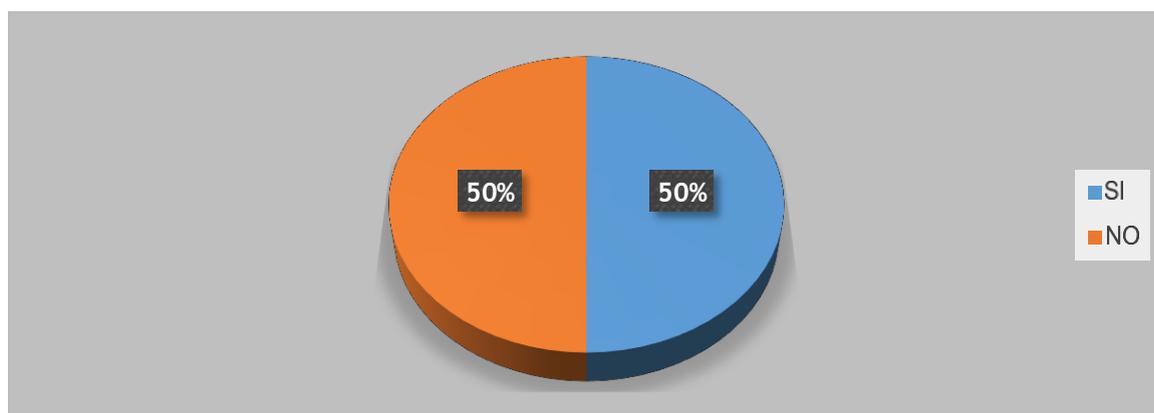


Gráfico 7 Riesgos internos y externos

Nota: Fuente: tabla 7

Interpretación:

Según la tabla N° 07 respecto a la pregunta, ¿En la identificación de riesgos se han tomado en cuenta los riesgos internos y externos?

El 50. % de los trabajadores de la EMPRESA FRUTAS ORGÁNICAS VIP S.A.C. Responden que SI, el 50. % responden que NO. El personal manifiesta que se toman en cuenta los riesgos dentro de la empresa pero no en un 100 % , siendo así que a largo plazo esto afectaría directamente al activo de la empresa.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

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

Tabla 8. Acciones dentro de la empresa

| ITEM | N° | % |
|-------|----|------|
| SI | 3 | 75% |
| NO | 1 | 25% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado.

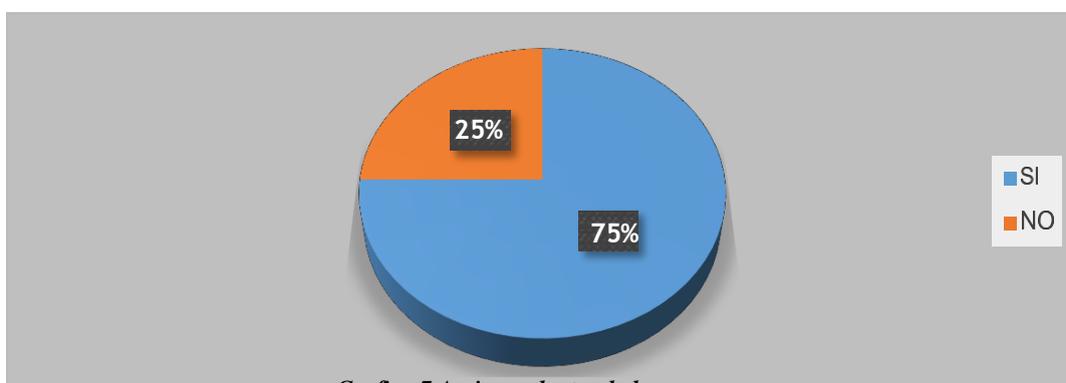


Gráfico 7 Acciones dentro de la empresa

Nota: Fuente: tabla 8

Interpretación:

Según la tabla N° 08 respecto a la pregunta, ¿Se han establecidos acciones dentro de la empresa para evaluar los riesgos? El 75. % de los trabajadores de la EMPRESA FRUTAS ORGÁNICAS VIP S.A.C. Responden que SI, el 25. % responden que NO. Los trabajadores manifiestan que no se toman las acciones necesarias para evaluar, ni evitar posibles riesgos.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

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

Tabla 9. Suministros de materias primas y materiales utilizados

| ITEM | N° | % |
|-------|----|------|
| SI | 1 | 25% |
| NO | 3 | 75% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado.

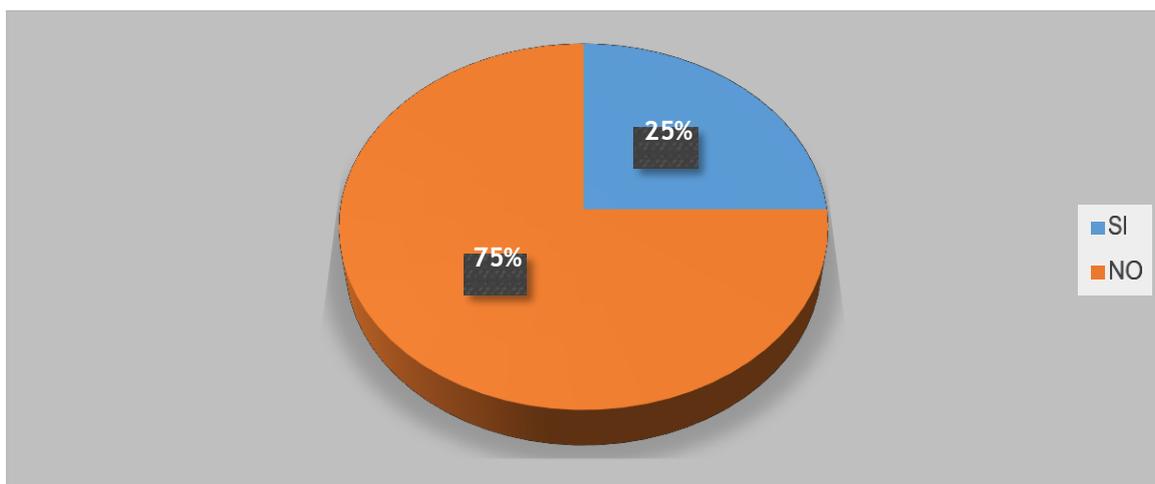


Gráfico 9 Suministros de materias primas y materiales utilizados

Nota: Fuente: tabla 9

Interpretación:

Según la tabla N° 09 respecto a la pregunta, ¿Cuándo se reciben los suministros, materias primas y materiales utilizados ¿se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento? El 25. % de los trabajadores de la EMPRESA FRUTAS ORGANICAS VIP S.A.C. Responden que SI, el 75. % responden que NO. De acuerdo al grafico se puede observar que en la empresa no se realiza correctamente la verificación de materiales, esto traería consecuencias y pérdidas para la empresa.

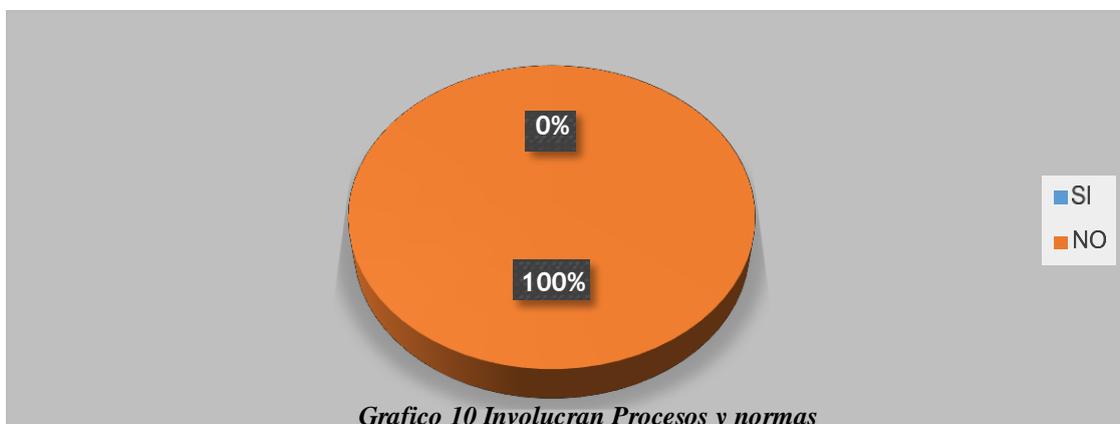
EVALUACIÓN DE RIESGOS

¿El personal conoce que procesos involucran su área y las normas que corresponde en los mismos?

Tabla 10. Involucran Procesos y normas

| ITEM | N° | % |
|-------|----|------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 4 | 100% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado.



Nota: Fuente: tabla 10

Interpretación:

Según la tabla N° 10 y el gráfico N° 10 respecto a la pregunta, ¿El personal conoce que procesos involucran su área y las normas que corresponde en los mismos?

El 00. % de los trabajadores de la EMPRESA FRUTAS ORGANICAS VIP S.A.C. Responden que SI, el 100. % responden que NO. En el gráfico se evidencia que no se involucran procesos en las distintas áreas de cada trabajador.

ACTIVIDADES DE CONTROL

¿Sabe Ud. cuáles son las revisiones de indicadores de gestión de la empresa?

Tabla 11. Indicadores de gestión de la empresa

| ITEM | N° | % |
|-------|----|------|
| SI | 4 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado.

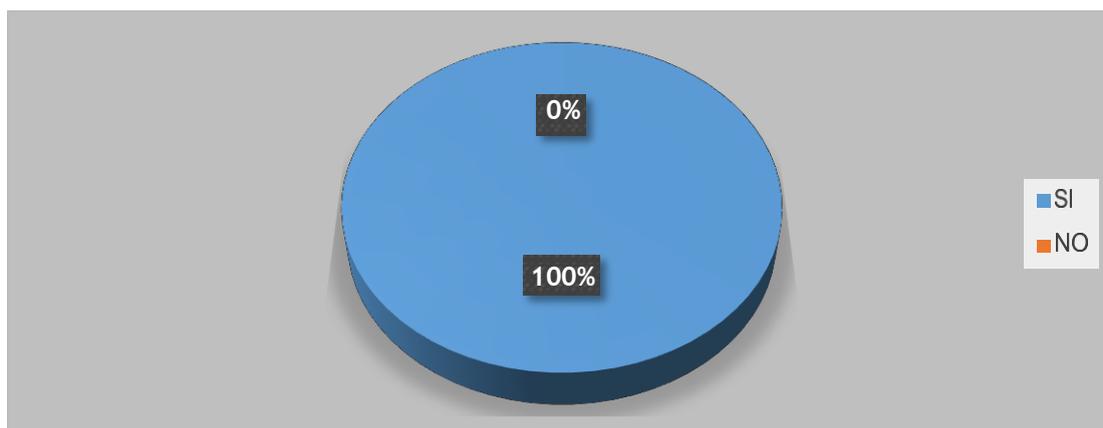


Gráfico 11 Indicadores de gestión de la empresa

Nota: Fuente: tabla 11

Interpretación:

Según la tabla N° 11 respecto a la pregunta *¿Sabe Ud. cuáles son las revisiones de indicadores de gestión de la empresa?*

El 100. % de los trabajadores de la EMPRESA FRUTAS ORGANICAS VIP S.A.C. Responden que SI, el 00. % responden que NO. En el gráfico se puede evidenciar que si se realizan revisiones de indicadores en la empresa.

ACTIVIDADES DE CONTROL

¿Realizan inventarios físicos oportunamente de la mercadería?

Tabla 12. Inventarios físicos de mercadería

| ITEM | N° | % |
|-------|----|------|
| SI | 3 | 75% |
| NO | 1 | 25% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado.

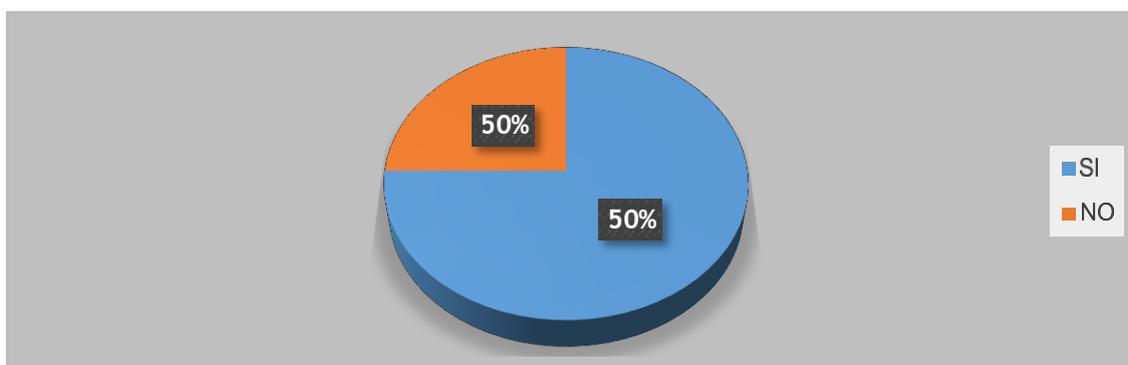


Gráfico 12 Inventarios físicos de mercadería

Nota: Fuente: tabla 12

Interpretación:

Según la tabla N° 12 respecto a la pregunta *¿Realizan inventarios físicos oportunamente de las mercaderías?*

El 50. % de los trabajadores de la EMPRESA FRUTAS ORGANICAS VIP S.A.C. Responden que SI, el 50. % responden que NO. Los trabajadores de la empresa en su gran mayoría concuerdan que si se realizan inventarios de mercaderías, esto sería muy beneficioso para llevar un adecuado control interno y salvaguardar el activo.

ACTIVIDADES DE CONTROL

¿Realiza programación de compras?

Tabla 13. Programación de compras

| ITEM | N° | % |
|-------|----|------|
| SI | 1 | 25% |
| NO | 3 | 75% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado.

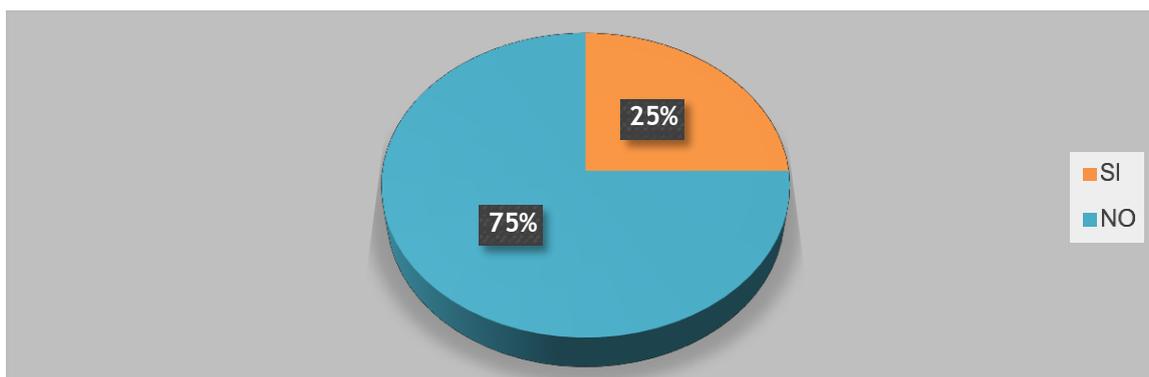


Gráfico 13 Programación de compras

Nota: Fuente: tabla 13

Interpretación:

Según la tabla N° 13 respecto a la pregunta ¿Realiza programación de compras?

El 25. % de los trabajadores de la “EMPRESA FRUTAS ORGANICAS VIP S.A.C. Responden que SI, el 75. % responden que NO. En el gráfico podemos observar que el personal desconoce que dentro de la empresa se realice programación de compras, trayendo como consecuencia, deficiencia en la información de la compra de mercaderías.

ACTIVIDADES DE CONTROL

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

Tabla 14. Control y contabilización de costos

| ITEM | N° | % |
|-------|----|------|
| SI | 2 | 50% |
| NO | 2 | 50% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado.

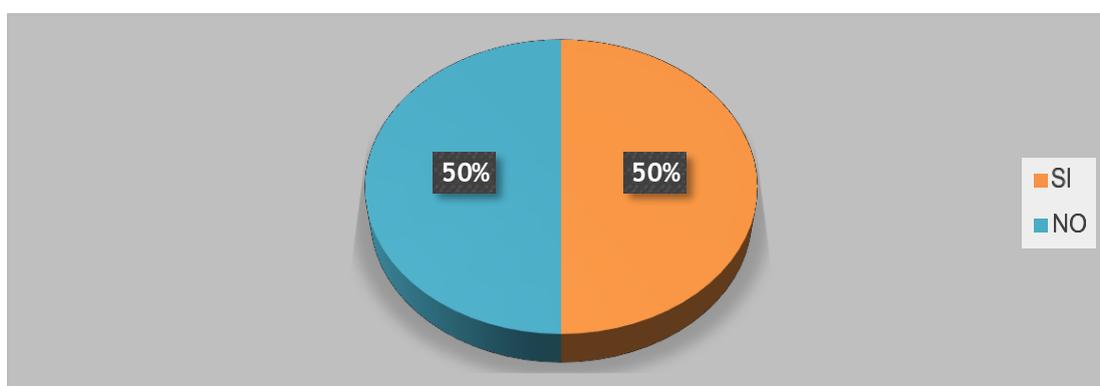


Gráfico 14 Control y contabilización de costos

Nota: Fuente: tabla 14

Interpretación:

Según la tabla N° 14 respecto a la pregunta *¿Se efectúa el control y contabilización de los de costos en la empresa?*

El 50. % de los trabajadores de la EMPRESA FRUTAS ORGANICAS VIP S.A.C. Responden que SI, el 50. % responden que NO. Los trabajadores manifiestan que si se realiza una contabilización de costos, tanto en la compra de mercadería como en la venta de la misma, este control beneficia de manera directa tanto al activo como al patrimonio de la empresa.

ACTIVIDADES DE CONTROL

¿La salida de los productos terminados es debidamente controlada?

Tabla 15. Salida de productos terminados

| ITEM | N° | % |
|-------|----|------|
| SI | 3 | 75% |
| NO | 1 | 25% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado.

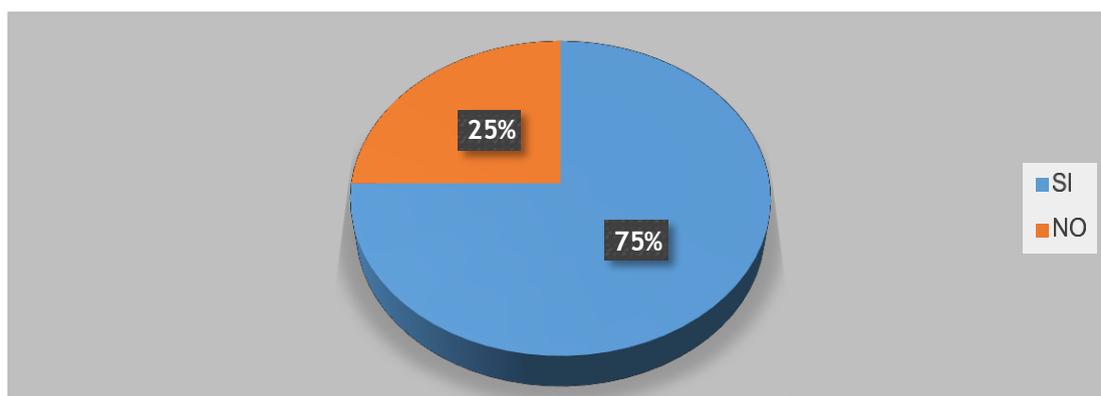


Gráfico 15 Salida de productos terminado

Nota: Fuente: tabla 15

Interpretación:

Según la tabla N° 15 respecto a la pregunta *¿La salida de la mercadería es debidamente controlada?*

El 25. % de los trabajadores de la EMPRESA FRUTAS ORGÁNICAS VIP S.A.C. Responden que SI, el 75. % responden que NO. Según el personal manifiesta que no hay un control de productos, mercadería, logística, en la empresa, esto traería como consecuencia perdida en el activo y un déficit en el control interno.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

¿La Empresa ha determinado la exigencia de información de todos los procesos y han aplicado los controles necesarios en las áreas respectivas?

Tabla 16. Exigencia información de todos los procesos

| ITEM | N° | % |
|-------|----|------|
| SI | 3 | 75% |
| NO | 1 | 25% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado.

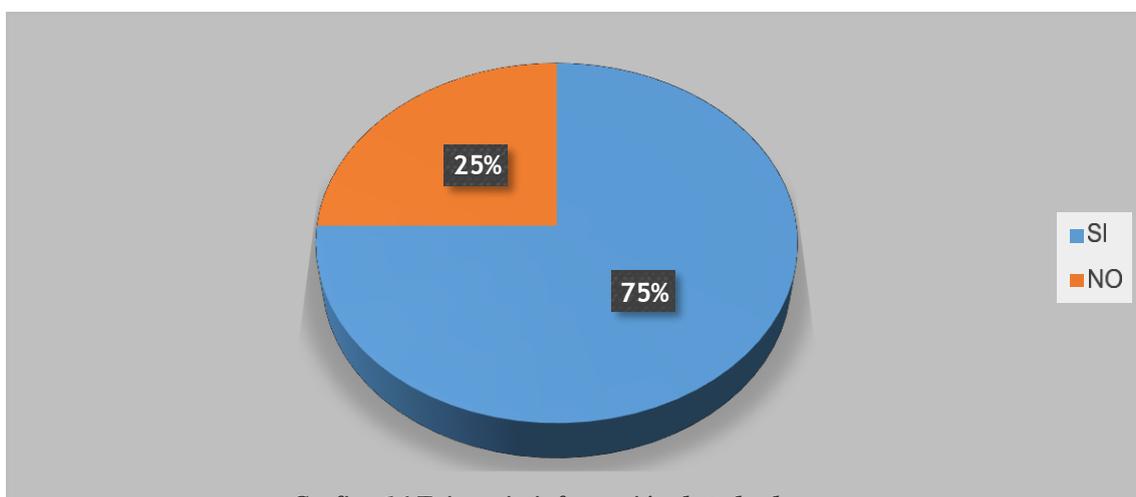


Gráfico 16 Exigencia información de todos los procesos

Nota: Fuente: tabla 16

Interpretación:

Según la tabla N° 16 respecto a la pregunta ¿La Empresa ha determinado la exigencia de información de todos los procesos y han aplicado los controles necesarios en las áreas respectivas? El 75. % de los trabajadores de la EMPRESA FRUTAS ORGÁNICAS VIP S.A.C. Responden que SI, el 25. % responden que NO. El personal aduce que la empresa no aplica los controles necesarios en los procesos, esta falta de control afecta a las distintas áreas y a los trabajadores ya que no pueden brindar una información veraz respecto a los procesos que se llevan a cabo dentro de la empresa.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

¿En la empresa se manejan datos generados internamente?

Tabla 17. Datos generados internamente

| ITEM | N° | % |
|-------|----|------|
| SI | 3 | 75% |
| NO | 1 | 25% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado.

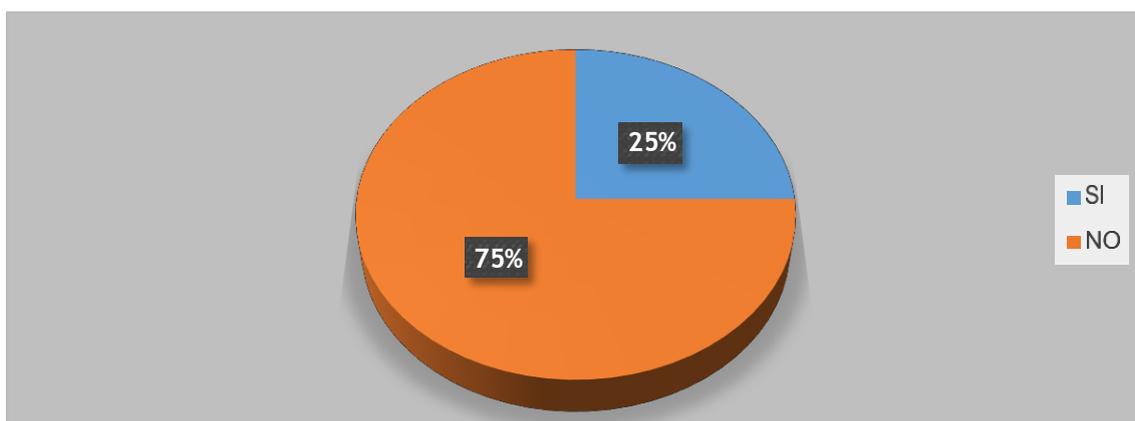


Gráfico 17 Datos generados internamente

Nota: Fuente: tabla 17

Interpretación:

Según la tabla N° 17 respecto a la pregunta ¿En la empresa se manejan datos generados internamente?

El 25. % de los trabajadores de la EMPRESA FRUTAS ORGANICAS VIP S.A.C. Responden que SI, el 75. % responden que NO. Los resultados evidencian que la empresa no maneja datos intermitentemente, esto traería como consecuencia falta de información en las diferentes áreas dentro de la empresa.

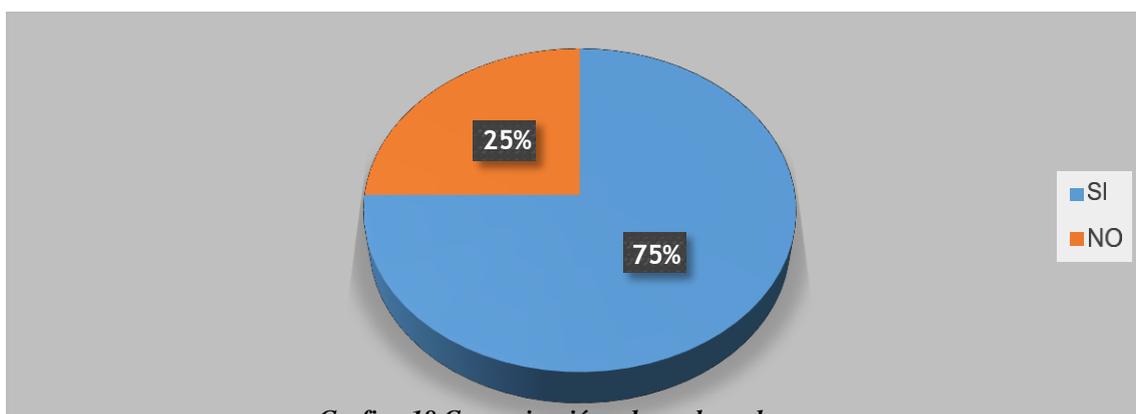
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

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

Tabla 18. Comunicación adecuada en la empresa

| ITEM | N° | % |
|-------|----|------|
| SI | 3 | 75% |
| NO | 1 | 25% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado



Nota: Fuente: tabla 18

Interpretación:

Según la tabla N° 18 respecto a la pregunta *¿Dentro de la empresa existe una comunicación adecuada entre los encargados?*

El 75. % de los trabajadores de la EMPRESA FRUTAS ORGANICAS VIP S.A.C. Responden que SI, el 25. % responden que NO. El grafico nos muestra que dentro de la empresa y en sus distintas áreas no hay una comunicación adecuada entre los encargados.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

¿Se utiliza la tarjeta Bincard para un mejor control de las mercaderías?

Tabla 19. Tarjeta Bincard en las mercaderías

| ITEM | N° | % |
|-------|----|------|
| SI | 1 | 25% |
| NO | 3 | 75% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

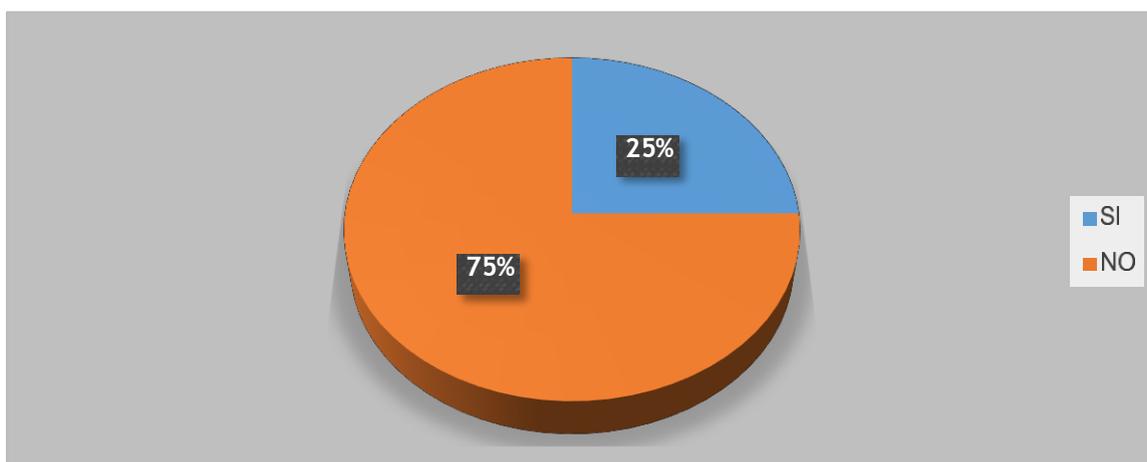


Gráfico 19 Tarjeta Bincard en las mercaderías

Nota: Fuente: tabla 19

Interpretación:

Según la tabla N° 19 respecto a la pregunta *¿Se utiliza la tarjeta Bincard para un mejor control de las mercaderías?*

El 25. % de los trabajadores de la EMPRESA FRUTAS ORGANICAS VIP S.A.C. Responden que SI, el 75. % responden que NO. Respecto a la tarjeta Bincard se puede observar en el gráfico que el personal en su gran mayoría desconoce el uso de este sistema.

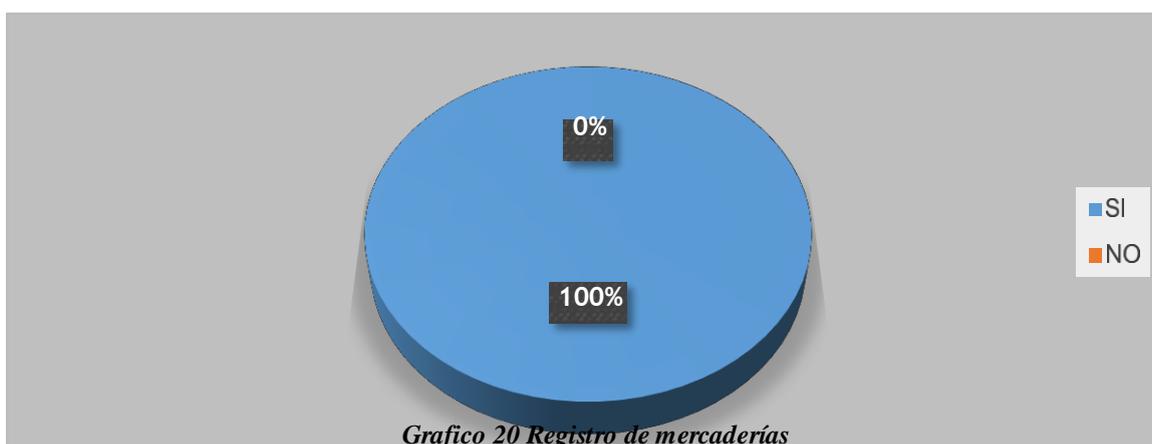
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

¿Al momento que ingresan las mercaderías son registradas inmediatamente?

Tabla 20. Registro de mercaderías

| ITEM | N° | % |
|-------|----|------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 4 | 100% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado



Nota: Fuente: tabla 20

Interpretación:

Según la tabla N° 20 respecto a la pregunta ¿Al momento que ingresa la mercadería son registrados inmediatamente?

El 00. % de los trabajadores de la EMPRESA FRUTAS ORGANICAS VIP S.A.C. Responden que SI, el 100. % responden que NO. Todos los trabajadores concuerdan que al momento que ingresa la mercadería no es registrada debidamente causando así un problema mayor para el control interno de mercaderías.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

¿Dentro de almacén las mercaderías se encuentran organizados adecuadamente?

Tabla 21. Almacén de mercaderías organizadas

| ITEM | N° | % |
|-------|----|------|
| SI | 1 | 25% |
| NO | 3 | 75% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

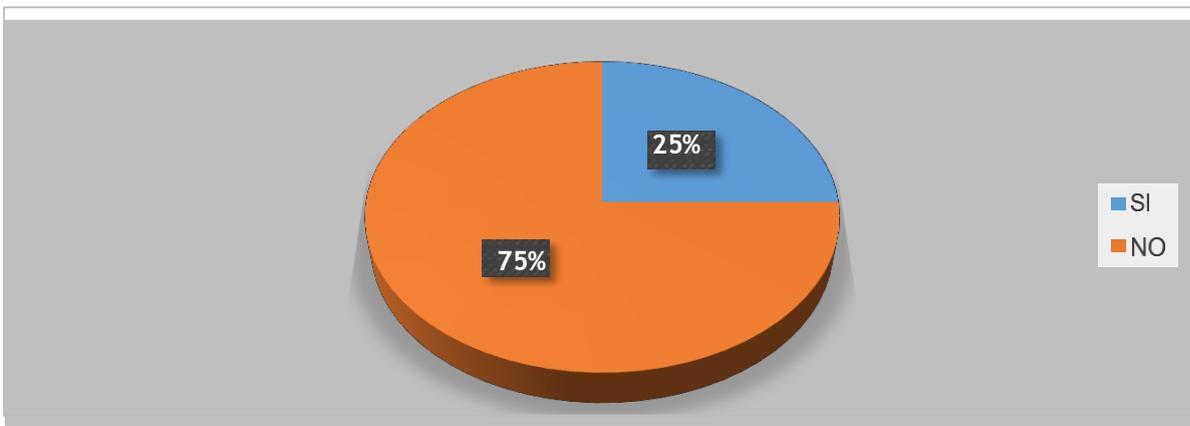


Gráfico 21 Almacén de mercaderías organizadas

Nota: Fuente: tabla 21

Interpretación:

Según la tabla N° 21 respecto a la pregunta *¿Dentro de almacén las mercaderías se encuentran organizados adecuadamente?*

El 25. % de los trabajadores de la EMPRESA FRUTAS ORGÁNICAS VIP S.A.C. Responden que SI, el 75. % responden que NO. La mayoría del personal manifiesta que las mercaderías no se encuentran debidamente organizadas, causando un desorden tanto en el almacén como para el personal que recoge información de las mismas.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

¿La empresa realiza kardex para el control de registro de entradas y salidas de las mercaderías?

Tabla 22. Kardex para el registro de mercaderías

| ITEM | N° | % |
|-------|----|------|
| SI | 2 | 50% |
| NO | 2 | 50% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

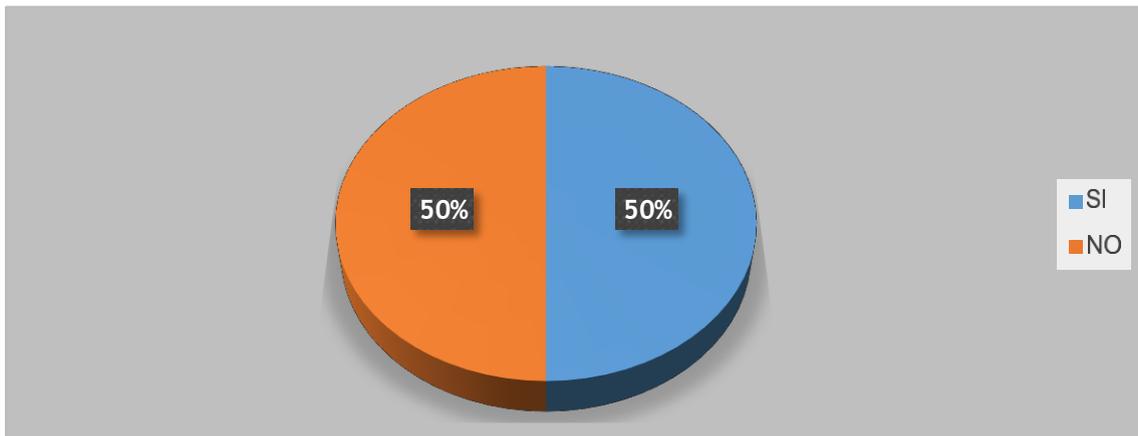


Gráfico 22 Almacén de mercaderías organizadas

Nota: Fuente: tabla 22

Interpretación:

Según la tabla N° 22 respecto a la pregunta *¿La empresa realiza kardex para el control de registro de entradas y salidas de las mercaderías?*

El 50. % de los trabajadores de la EMPRESA FRUTAS ORGÁNICAS VIP S.A.C. Responden que SI, el 50. % responden que NO. En los resultados se puede observar que el sistema de Kardex no se lleva adecuadamente, trayendo como consecuencia perdida de la información del ingreso y salidas de mercaderías.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

¿Se encuentra el almacén en buen estado ordenado y limpio?

Tabla 23. El almacén limpio y ordenado

| ITEM | N° | % |
|-------|----|------|
| SI | 3 | 75% |
| NO | 1 | 25% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

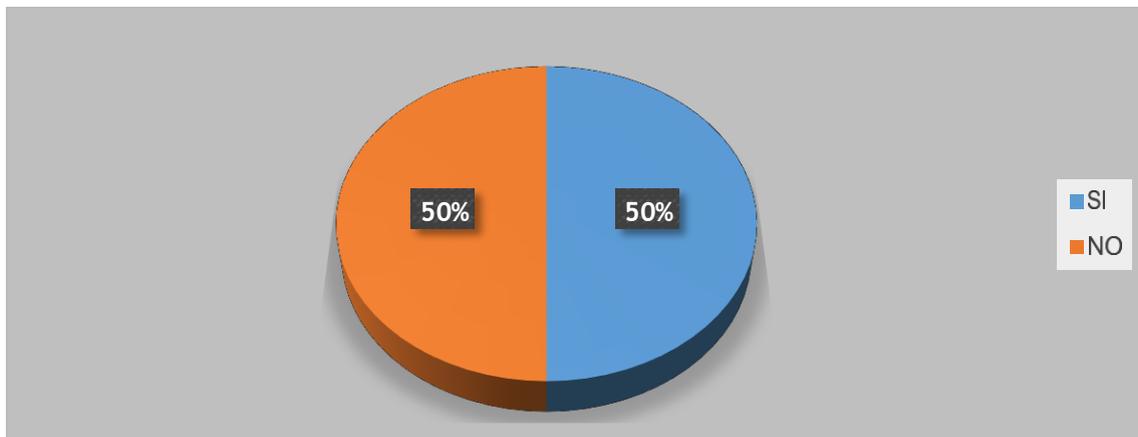


Gráfico 23 El almacén limpio y ordenado

Nota: Fuente: tabla 23

Interpretación:

Según la tabla N°23 respecto a la pregunta ¿Se encuentran el almacén en buen estado ordenado y limpio?

El 50. % de los trabajadores de la EMPRESA FRUTAS ORGÁNICAS VIP S.A.C. Responden que SI, el 50. % responden que NO. En el gráfico podemos observar que se lleva un orden en el almacén pero no es eficaz.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

¿Los trabajadores identifican y comunican las deficiencias del control interno a las partes responsables de tomar medidas correctivas?

Tabla 24. El Control interno y sus deficiencias

| ITEM | N° | % |
|-------|----|------|
| SI | 2 | 50% |
| NO | 2 | 50% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

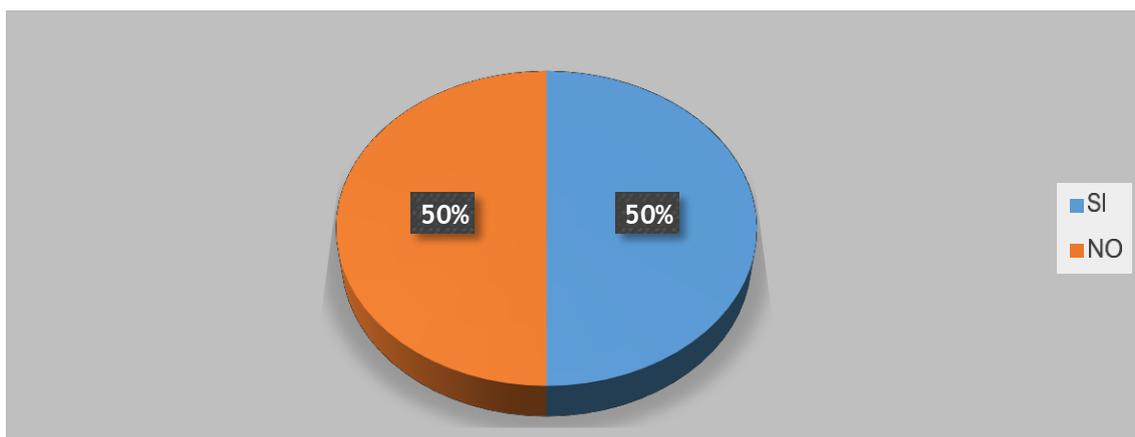


Gráfico 24 El Control interno y sus deficiencias

Nota: Fuente: tabla 24

Interpretación:

Según la tabla N° 24 respecto a la pregunta ¿Los trabajadores identifican y comunican las deficiencias del control interno a las partes responsables de tomar medidas correctivas? El 50. % de los trabajadores de la EMPRESA FRUTAS ORGÁNICAS VIP S.A.C. Responden que SI, el 50. % responden que NO. El personal manifiesta que si se comunica respecto al control interno a cada encargado de las distintas áreas.

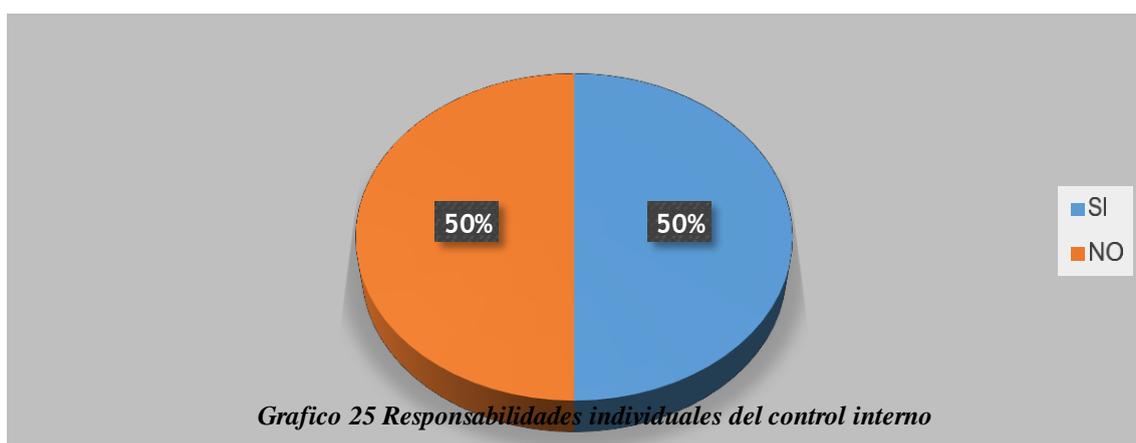
SUPERVISIÓN Y MONITOREO

¿Los propietarios ayudan a la supervisión y ejecución de objetivos, procesos y responsabilidades individuales del control interno en las empresa comerciales?

Tabla 25. Responsabilidades individuales del control interno

| ITEM | N° | % |
|-------|----|------|
| SI | 2 | 50% |
| NO | 2 | 50% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado



Nota: Fuente: tabla 25

Interpretación:

Según la tabla N° 25 respecto a la pregunta ¿Los propietarios ayudan a la supervisión y ejecución de objetivos, procesos y responsabilidades individuales del control interno en las empresa comerciales?

El 50. % de los trabajadores de la EMPRESA FRUTAS ORGÁNICAS VIP S.A.C. Responden que SI, el 50. % responden que NO. En los resultados se puede observar que los propietarios de la empresa ayudan en la supervisión de los procesos, pero no lo hacen en su totalidad.

5.2 Análisis de resultados

1. . Describir características de control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2018.

De la revisión literaria se puede observar, que en las empresas existe un control deficiente sobre el manejo de los mismos, puesto que no existen controles que permitan suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancía vendida y costo de mercancía en existencias, lo cual ocasiona pérdidas por deterioro de la mercancía y por extravío, originando un aumento en los costos de producción. Ruiz Alvarado, (2013).

Las empresas del sector agroindustrial – rubro exportación de banano orgánico del departamento de Piura, manifestó no contar con un manual de procedimientos que orientan sus operaciones y actividades contables, una cantidad menor, el 30% dijo si contar con uno. El 5% de las empresas expresó sí haber designado un órgano de control interno dentro de su empresa, sin embargo, el 95% dijo no haberlo hecho. El 95% de estas empresas, afirmó sí haber sufrido siniestro, sustracción de mercaderías o activos, o deficiencias que hagan dudar de la veracidad de las actividades dentro de su empresa y tan solo 5% dijo no haber sufrido este tipo de hecho. Tan solo el 15% de las empresas encuestadas afirmó realizar controles o revisiones aleatoria o inopinadamente en las distintas áreas de su empresa, sin embargo el 85% manifestó que estos no se realizaban; es así que un mínimo de empresas ejecutan este tipo de controles en su empresa, la gran mayoría desconoce o no lo ejecuta, convirtiendo, el sistema de control interno, si lo tuviera, en vulnerable ineficiente. Soto Córdova, (2014).

La investigación se dirigió hacia la identificación de las características pertenecientes al control interno, el manejo de inventarios y sus registros en los libros contables, y del sistema de almacenaje necesarias para lograr una eficiente y eficaz dirección de todas las operaciones relacionadas con este importante activo. Los resultados obtenidos le permiten concluir al investigador que en referidos módulos el control de inventario es escaso, en especial del almacén, sin embargo se aplican algunos mecanismos que ayudan a monitorear el flujo de mercancías, los cuales aportan al sistema contable información relevante para mantener los datos al día para efectos contables. Suarez Cárdenas (2015).

- 2 Respecto al segundo objetivo específico, describir las características del control interno de la empresa frutas orgánicas vip sociedad anónima cerrada, distrito de Querecotillo – Sullana, 2018.
- Respecto a la dimensión del Ambiente de control, los resultados indican que encontramos un (25%) del personal administrativo encuestado respondió que SI y un (75%) respondió que NO. En el análisis por preguntas encontramos que esto se da, debido a que el propietario de la empresa FRUTAS ORGÁNICAS VIP SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA, distrito de Querecotillo – Sullana, 2018. no establece claramente las funciones a cada trabajador para lograr un control interno eficaz en la empresa.
 - Respecto a la dimensión de evaluación de riesgos, los resultados indican que encontramos un (25%) del personal administrativo encuestado respondió que SI y un (75%) respondió que NO. En el análisis por preguntas encontramos que esto se da debido a que el propietario de la empresa FRUTAS ORGÁNICAS VIP SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA, distrito de Querecotillo – Sullana, 2018. no especifica con claridad a los trabajadores, los objetivos y la forma de reportar la información de la compra de mercadería y ventas para facilitar la identificación de riesgos de la información. A demás el propietario de la empresa no identifica y analiza los riesgos, para disminuirlos y no evita los riesgos de perdida de información de la empresa.
 - Respecto a la dimensión Actividades de Control, los resultados indican que encontramos un (0%) del personal administrativo encuestado respondió que SI y un (100%) respondió que NO. En el análisis por preguntas encontramos que esto se da debido a que el propietario de la empresa FRUTAS ORGÁNICAS VIP SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA, distrito de Querecotillo – Sullana, 2018. No selecciona y no desarrolla actividades de control para mitigar riesgos en la información de compra de mercadería y ventas de la empresa. A demás el propietario no fija y no comunica las políticas y procedimientos para el control interno en la empresa.

- Respecto a la dimensión Información y comunicación, los resultados indican que encontramos un (75%) del personal administrativo encuestado respondió que SI y un (25%) respondió que NO. En el análisis por preguntas encontramos que esto se da debido a que el propietario de la empresa FRUTAS ORGÁNICAS VIP SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA, distrito de Querecotillo – Sullana, 2018. No ayuda a la comprensión y ejecución de objetivos, procesos y responsabilidades individuales de los trabajadores del control interno de la empresa.
- Respecto a la dimensión Supervisión Y Monitoreo, los resultados indican que encontramos un (25%) del personal administrativo encuestado respondió que SI y un (75%) respondió que NO.

No cuenta con un encargado para llevar el manejo del control de la información y que determine si el control interno de la empresa funciona con efectividad. Además el propietario de la empresa EMPRESA FRUTAS ORGÁNICAS VIP S.A.C. No identifica y no comunica las deficiencias del control interno de la empresa a los trabajadores responsables para que ellos puedan de tomar medidas correctivas.

Respecto al análisis del control interno en las principales áreas o actividades en la EMPRESA FRUTAS ORGÁNICAS VIP SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA, distrito de Querecotillo – Sullana, se encontró que el área de almacén no se lleva un control adecuado del ingreso y salida de la mercadería, tampoco utilizan ningún control de inventarios tanto en físico como sistematizado.

Respecto al área del personal, se encontró que si existe un control de asistencia manual en un cuaderno que se encuentra en la oficina del gerente de la empresa. Sin embargo, no cuentan con mecanismos de reclutamiento de personal, porque no existe un criterio fijo, depende del puesto de trabajo y la función específica.

- 3 Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la EMPRESA FRUTAS ORGÁNICAS VIP SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA, distrito de Querecotillo – Sullana, 2018.

Respecto al ambiente de control

La “EMPRESA FRUTAS ORGÁNICAS” VIP SOCIEDAD ANONIMA CERRADA. No establece claramente las funciones a cada trabajador para lograr un control interno eficaz en la Empresa.

Estos resultados Difieren de los encontrados en la caracterización de las micro y pequeñas empresas del Perú.

Respecto a evaluación de riesgo

La “EMPRESA FRUTAS ORGÁNICAS” VIP SOCIEDAD ANONIMA CERRADA.

No especifica con claridad a los trabajadores, los objetivos y la forma de reportar la información de la compra de mercaderías y ventas para facilitar la identificación de riesgos de la información. Además el propietario de la empresa no identifica y analiza los riesgos, para disminuirlos y no evita los riesgos de pérdida de información de la Empresa.

Estos resultados Difieren con los encontrados en la caracterización de las micro y pequeñas empresas del Perú.

Respecto a actividades de control

La “EMPRESA FRUTAS ORGÁNICAS” VIP SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA.

No selecciona y no desarrollan actividades de control para mitigar riesgos en la información de compra de mercadería, en la empresa. A demás el propietario de la empresa no fija y no comunica a los trabajadores las políticas y procedimientos para el control interno en la empresa.

Estos resultados se relacionan con los encontrados en la caracterización de las micro y pequeñas empresas del Perú.

Respecto a la información y comunicación

La “EMPRESA FRUTAS ORGÁNICAS” VIP SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA.

No ayudan a la comprensión y ejecución de objetivos, procesos y responsabilidades individuales de los trabajadores del control interno de la empresa.

Estos resultados se difieren con los encontrados en la caracterización de las micro y pequeñas empresas del Perú.

Respecto a la Supervisión y monitoreo

La “EMPRESA FRUTAS ORGÁNICAS” VIP SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA.

No cuenta con un encargado para llevar el manejo del control de la información y que determine si el control interno de la empresa funcione con efectividad. A demás el propietario de la empresa no identifica y no comunica las deficiencias del control interno de la empresa a los trabajadores responsables para que ellos puedan de tomar medidas correctivas.

Estos resultados se relacionan con los encontrados en la caracterización de las micro y pequeñas empresas del Perú.

VI. Conclusiones

1. Objetivo Especifico 01. Describir características de control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2018.

Ruiz Alvarado, (2013). Menciona que en las micro y pequeñas empresas existe un control interno deficiente sobre el manejo de los mismos, puesto que no existen controles que permitan suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancía vendida y costo de mercancía en existencias, lo cual ocasiona pérdidas por deterioro de la mercancía y por extravío, originando un aumento en los costos de producción.

Soto Córdova, (2014) Concluyó mencionando que el 70% de las empresas del sector agroindustrial – rubro exportación de banano orgánico del departamento de Piura, manifestó no contar con un manual de procedimientos que orientan sus operaciones y actividades contables, una cantidad menor, el 30% dijo si contar con uno. El 5% de las empresas expresó sí haber designado un órgano de control interno dentro de su empresa, sin embargo, el 95% dijo no haberlo hecho. La gran mayoría desconoce o no lo ejecuta, convirtiendo, el sistema de control interno, si lo tuviera, en vulnerable ineficiente.

2. Describir las características del control interno de la empresa frutas orgánicas vip sociedad anónima cerrada, distrito de Querecotillo – Sullana, 2018.

Se concluyó que en la empresa FRUTAS ORGÁNICAS VIP SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA, distrito de Querecotillo – Sullana, 2018. El 75% de encuestados no conoce claramente sus funciones en las distintas áreas asignadas, tampoco conocen la funciones del control interno, desconocen el manejo de inventarios de mercadería tanto físico como sistematizado, manifestaron también que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos que orientan sus operaciones y actividades contables. Así mismo no se desarrollan actividades de control para riesgos del almacén en la compra y ventas de productos, Claramente se puede notar que en la empresa existe un control interno deficiente e inadecuado, puesto que así no se podrá tener una información clara y eficaz del activo de la empresa.

3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa frutas orgánicas vip sociedad anónima cerrada, distrito de Querecotillo – Sullana, 2018.

Según Ruiz Alvarado, (2013) tuvo como resultado que en la micro y pequeñas empresas existe un control interno deficiente, que no les permite realizar controles o revisiones aleatoria o inopinadamente en las distintas áreas de su empresa, poniendo en riesgo el activo o patrimonio de las empresas.

Asimismo la empresa FRUTAS ORGANICAS VIP tuvo como resultado un control interno deficiente, falta de conocimiento en el manejo de inventarios de la mercadería, desconocen sus funciones en las diferentes áreas asignadas, esto no les permitirá que tomen decisiones dentro de sus respectivas áreas de trabajo.

Después de realizar la comparación entre los resultados obtenidos del objetivo 1 y 2 se concluye que la empresa Frutas Orgánicas vip Sociedad Anónima Cerrada. Coinciden con la realidad de las micro y pequeñas empresas a nivel nacional. Mostrando así que la mayoría de empresas a nivel nacional carecen de información acerca de llevar un control interno de forma eficiente, esta coincidencia nos conlleva a ver la realidad actual de la entidad, conocer cuáles son las consecuencias que afronta la empresa por la falta de conocimiento en control interno, logrando como resultados pérdidas en el patrimonio, caos en información y demora en toma de decisiones, Lo que significa que el control interno en una empresa no puede pasar desapercibida, es importante tener conocimiento de estos temas, evitando que la empresa corra riesgo de esta índole.

Referencias bibliográficas

- Apolo, K. P. (2014). *Principios del control Interno*.
- Arango Pava, G. E. (2013). *Beneficios y Obstáculos de la implementación de un modelo de control interno: meci- coso colombia. colombia*.
- Ayasta Durand, J. M. (2015). "El sistema de control interno en los almacenes de las empresas de servicio en el Peú caso. Hotel los portales Piura, Año 2015". piura.
- Blanco Luna, y. (2006). *Manual de auditoria*.
- Cuellar. (2009). *Teorias del control interno*.
- México. Furlan. (2008). *El control interno*. El Salvador.
- Gomez. (2001). *Evaluación de control Interno*.
- Laguna. (2012). *Procedimientos del control interno*.
- Mantilla. (2003). *Generalidades del control Interno*.
- Molina. (2012). "Propuesta del diseño e implementación de un sistema de control interno financiero, aplicado en la empresa Aghemor Cía. LTDA., dedicada a la comercialización de productos alimenticios". Ecuador.
- Navarro Navarro, F. G. (2014). *Diseño de un sistema de control interno para el area de almacen de la empresa*. Sullana.
- Peña Medina, F. Y. (2015). "Los mecanismos de control inteno administrativo en los almacenes de las empresas agricolas en el Peú". Piura.
- Romero Córdova, C. E. (2013). "Control inetrno y su relación con la eficiencia administrativa-operativa de la empresa Banandino S.A canton quevedo, primer semestre año 2013".
- Ruiz Alvarado, J. K. (2013). "Caracterización del control interno en los inventarios de las empresas del sector agricola - rubro exportadoras de banano orgánic".
- Suarez Cardenas, D. K. (2015). "Caracterización del control inetrno administrativo en el area de almacen de las empresas agricolas del Perú".
- Suárez Briones, M. F. (2014). "Elaboración e Implementación de un Sistema de

Vega Rojano Rocío de los Ángeles, R. (2012). *“El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Akabados de la ciudad de Ambato durante el año 2011.* Ambato-Ecuador.

Romero (2012). “control interno y su relación con la eficiencia administrativa-operativa de la empresa banandino s.a canton quevedo, primer semestre año 2013. en c. e. romero còrdova, *“control interno y su relación con la eficiencia administrativa-operativa de la empresa banandino s.a canton quevedo, primer semestre año 2013* (pág. 162). quevedo-ecuador.

Alvarado, j. (2010). caracterización del control interno en los inventarios de las empresas del sector agrícola-rubro exportadoras de banano orgánico. en j. k. ruiz alvarado, *caracterización del control interno en los inventarios de las empresas del sector agrícola-rubro exportadoras de banano orgánico* (pág. 112). sullana.

Board. (2012). *norma internacional de contabilidad n° 2 inventarios.*

Cuellar. (2009). *teorias del control interno.* méxico.

Díaz, w. o. (2007). *diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial agrícola.* guatemala.

Anexos

| | | CRONOGRAMA | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|---|------------|---|--|--|------|---|--|---|-------|--|---|--|-------|---|--|---|
| N° | ACTIVIDADES | ABRIL | | | | MAYO | | | | JUNIO | | | | JULIO | | | |
| 1 | Presentación del Línea Base del Proyecto | X | X | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Redacción del problema | | | | | X | | | | | | | | | | | |
| 3 | Planteamiento de enunciado, objetivos y justificación. | | | | | | X | | | | | | | | | | |
| 4 | Búsqueda y redacción de Antecedentes. | | | | | | | | | X | | | | | | | |
| 5 | Creación de la estructura de conceptos de la base teórica | | | | | | | | | | | X | | | | | |
| 6 | Redacción de las bases teóricas | | | | | | | | X | | | | | | | | |
| 7 | Redacción de la Metodología | | | | | | | | | | | | | X | | | |
| 8 | Construcción del instrumento de evaluación | | | | | | | | | | | | | X | | | |
| 9 | Validación de instrumentos | | | | | | | | | | | | | X | | | |
| 10 | Aplicación y recojo de información | | | | | | | | | | | | | X | | | |
| 11 | Análisis e interpretación de los resultados | | | | | | | | | | | | | | X | | |
| 12 | Presentación del Informe Final | | | | | | | | | | | | | | | | X |

ANEXO 02 PRESUPUESTO

| CONCEPTO | CANTIDA D | COSTO UNITARIO | TOTAL |
|------------------|----------------------|---------------------------|---------------|
| Internet | 30 | 1.5 | 45.00 |
| Lápiz | 5 | 2 | 10.00 |
| Corrector | 5 | 3.00 | 15.00 |
| Asesoría | 10 | 20.00 | 200.00 |
| Movilidad | 12 | 20.00 | 240.00 |
| Copias | 200 | 0.10 | 20.00 |
| Impresiones | 150 | 0.5 | 75.00 |
| Recargas celular | 20 | 5.00 | 100.00 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Total | | | 705.00 |

ANEXO 03 INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE **CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información del control interno en la empresa FRUTAS ORGÁNICAS VIP sociedad anónima cerrada. Para desarrollar el trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa FRUTAS ORGÁNICAS VIP sociedad anónima cerrada, distrito de Querecotillo – Sullana, 2018”. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de Investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración. sírvase elegir una alternativa, marcando para tal fin con un aspa (X).

| PREGUNTAS | | RESPUESTAS | | OBSERVACIONES |
|-----------|--|------------|----|---------------|
| | | SI | NO | |
| N° | PREGUNTA | | | |
| 01 | ¿Usted cree que los encargados muestran interés por la integridad y el comportamiento ético? | X | | |
| 02 | ¿Usted cree que la encargada del área de almacén posee suficientes conocimientos y habilidades para desempeñar su labor? | | X | |
| 03 | ¿Los programas de capacitación se proyectan de acuerdo a la necesidad manifestada? | X | | |

| | | | | |
|-----------|---|---|---|--|
| 04 | ¿El gerente de la empresa muestra interés de apoyar al mantenimiento del control interno a través de reuniones y charla? | | X | |
| 05 | ¿La empresa cuenta con un organigrama establecido? | X | | |
| 06 | ¿La empresa cuenta con manual de organización y funciones dentro de la empresa? | | X | |
| 07 | ¿En la identificación de riesgos se han tomado en cuenta los riesgos internos y externos? | | X | |
| 08 | ¿La empresa cuenta con manual de organización y funciones dentro de la empresa? | X | | |
| 09 | ¿Se han establecidos acciones dentro de la empresa para evaluar los riesgos? | | X | |
| 10 | Cuando se reciben los suministros, materias primas y materiales utilizados ¿se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento? | | X | |
| 11 | ¿El personal conoce que procesos involucran su área y las normas que corresponde en los mismos? | | X | |
| 12 | ¿Sabe Ud. cuáles son las revisiones de indicadores de gestión de la empresa? | | X | |
| 13 | ¿Realizan inventarios físicos oportunamente de las mercaderías? | | X | |
| 14 | ¿Realiza programación de compras? | | X | |
| 15 | ¿Se efectúa el control y contabilización de los de costos en la empresa? | | X | |
| 16 | ¿La salida de los productos terminados es debidamente controlada? | X | | |
| 17 | ¿La Empresa ha determinado la exigencia de información de todos los procesos y han aplicado los controles necesarios en las áreas respetivas? | | X | |
| 18 | ¿En la empresa se manejan datos generados internamente? | | X | |

| | | | | |
|-----------|--|---|---|--|
| 19 | ¿Dentro de la empresa existe una comunicación adecuada entre los encargados? | | x | |
| 20 | ¿Se utiliza la tarjeta Bincard para un mejor control de los insumos? | x | | |
| 21 | ¿Al momento que ingresan los insumos son registrados inmediatamente? | | x | |
| 22 | ¿Dentro de almacén la mercadería se encuentra organizados adecuadamente? | | x | |
| 23 | ¿La empresa realiza kardex para el control de registro de entradas y salidas de mercadería ? | | x | |
| 24 | ¿Los trabajadores identifican y comunican las deficiencias del control interno a las partes responsables de tomar medidas correctivas? | x | | |
| 25 | ¿Se encuentran el almacén en buen estado ordenado y limpio? | | x | |

ANEXO 04 AUTORIZACIÓN PARA APLICACIÓN EL
INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN

SOLICITA: AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR PROYECTO DE
INVESTIGACIÓN

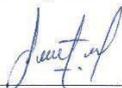
SEÑOR:
CARLOS NIZAMA SUAREZ
GERENTE DE FRUTAS ORGÁNICAS VIP S.A.C.
SULLANA.-

CARLOS SMITH VILLARREYES CASTRO, identificada con DNI
N° 46954584, Alumna del VIII Ciclo de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas –
Escuela Profesional de Contabilidad en la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote – Filial
Sullana, ante usted respetuosamente me presento y expongo:

Que, con la finalidad de realizar la investigación denominada:
Caracterización del Régimen Agrario y sus Aspectos Laborales de las Empresas del Sector Agrario
del Perú Caso: “FRUTAS ORGÁNICAS VIP S.A.C, y propuesta de mejora, 2018, solicito su
consentimiento para aplicar a su representada el Instrumento de Evaluación: Cuestionario, esta
información será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que agradezco su
valiosa información y colaboración, para desarrollar mi investigación.

Agradeciendo de antemano por su valiosa colaboración brindada.

Sullana, 15 de Septiembre del 2018.



CARLOS SMITH VILLARREYES CASTRO

DNI N° 46954584

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

La que suscribe Gerente de la empresa Comercial FRUTAS ORGÁNICAS VIP S.A.C, ubicada en el distrito de Querecotillo – Sullana.

HACE CONSTAR:

Que, bajo mi consentimiento el señor: CARLOS SMITH VILLARREYES CASTRO, estudiante de Contabilidad de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, ha aplicado a mi representada el Instrumento: Cuestionario, con la finalidad de realizar la Investigación denominada: y propuesta de mejora, 2018.

Se expide el presente documento a solicitud de la interesada.

Sullana, 10 de Octubre del 2018

CRITERIOS DE BÚSQUEDA:

Número de RUC

Tipo y Número de Documento de Identidad

Nombre ó Razón Social

Ingrese el código que se muestra en la imagen: 

[Refrescar código](#)

Número de RUC: 20601169194 - FRUTAS ORGANICAS VIP SOCIEDAD ANONIMA CERRADA

Tipo Contribuyente: SOCIEDAD ANONIMA CERRADA

Nombre Comercial: -

Fecha de Inscripción: 21/04/2016 **Fecha de Inicio de Actividades:** 21/04/2016

Estado del Contribuyente: ACTIVO

Condición del Contribuyente: HABIDO

Dirección del Domicilio Fiscal: CAL.ESPINAR NRO. 432 CENT. QUERECOTILLO PIURA - SULLANA - QUERECOTILLO

Sistema de Emisión de Comprobante: MANUAL **Actividad de Comercio Exterior:** SIN ACTIVIDAD

Sistema de Contabilidad: MANUAL

Actividad(es) Económica(s):

Comprobantes