



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO RUBRO VENTAS DE
FERTILIZANTES DEL PERÚ CASO: EMPRESA “AGROTECNICA EL
CHIRENSE SULLANA” SOCIEDAD COMERCIAL DE
RESPONSABILIDAD LIMITADA DEL DISTRITO DE SULLANA, 2018

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

AUTOR:

NUÑEZ ATOCHE DE AQUINO, LISBETH DEL PILAR

ASESOR:

MG. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

SULLANA-PERÚ

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO RUBRO VENTAS DE
FERTILIZANTES DEL PERÚ CASO: EMPRESA “AGROTECNICA EL
CHIRENSE SULLANA” SOCIEDAD COMERCIAL DE
RESPONSABILIDAD LIMITADA DEL DISTRITO DE SULLANA, 2018

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

AUTOR:

NUÑEZ ATOCHE DE AQUINO, LISBETH DEL PILAR

ASESOR:

MG. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

SULLANA-PERÚ

2019

Hoja de firma del jurado evaluador

Mg CPCC Landa Machero, Víctor Manuel
Presidente.

Mg CPCC Anton Nunura, Mauro
Secretario

CPCC. Ulloque Carrillo, Víctor Manuel
Miembro.

Mg CPCC. Adolfo Antenor Jurado Rosas
Miembro.

Agradecimiento

A mis padres por su motivación y apoyo incondicional quienes con su esfuerzo y sacrificio han sabido guiarme por el sendero del bien y la superación; a mi esposo y mis hijos por su apoyo y comprensión, siendo ellos mi inspiración para realizar mis objetivos y así lograr ser una buena profesional.

Dedicatoria

A Dios y a mis padres Claudina por su apoyo incondicional y Augusto que desde el cielo me ilumina para poder realizar mis estudios universitarios.

A mis tutores por transmitir sus conocimientos en el desarrollo de mi carrera profesional.

También quiero expresar mi agradecimiento a la empresa El ChireNSE quienes me brindaron información para la realización de la presente investigación.

Resumen

En el presente trabajo de investigación se planteó el siguiente enunciado: ¿Cuáles son las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ventas de fertilizantes del Perú caso: Empresa “Agrotécnica el ChireNSE Sociedad de Responsabilidad Limitada en la provincia de Sullana”, 2019? En este sentido se planteó como objetivo general: Describir las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ventas de fertilizantes del Perú caso: Empresa “Agrotecnica el ChireNSE” Sociedad de Responsabilidad Limitada, en la Provincia de Sullana en el año 2019.

Para el desarrollo se utilizó el tipo de investigación cuantitativo y nivel de investigación descriptivo con un diseño descriptivo no experimental; así como, se trabajó con una población y una muestra de 7 trabajadores; para la recopilación de la información de la variable de estudio se utilizó un cuestionario, al gerente de la empresa para la recolección de datos, de modo que permitió a la gerencia tomar decisiones según las técnicas que establece del control interno. La información recopilada se registró y procesó utilizando el programa Excel, a partir de lo cual se presentan los resultados en tablas y gráficos circulares, según los objetivos específicos planteados.

Lo que se le recomienda a la empresa en mención implementar un sistema de control interno con la finalidad de salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promoviendo la eficiencia en las operaciones que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El Marco integrado de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad.

Palabras Clave: Características del control interno, Micro y pequeñas empresas y Agrotécnica El ChireNSE.

Abstract

The following enunciate came into question in the present research work: ¿Which ones are the characteristics of internal control of them microcomputer and small-size enterprises of the sector I sell of the Peru item I match sales of fertilizers: Company Agrotécnica the Chirenses Sociedad of Limited Liability at Sullana's province, 2018? In this sense it came into question like general objective: Describing the characteristics of internal control of them microcomputer and small-size enterprises of the sector commerce of the Peru: Item I match sales of fertilizers: Company Agrotecnica the Chirenses Limited-Liability Company, at Sullana's Province in the year 2018.

The kind of quantitative investigation and level of descriptive investigation with a descriptive design were utilized not experimental for the development of investigation; That way like, it was worked up with a population and 7 workers' sign; A questionnaire was utilized, to the manager of the company for the collection of data, so that it allowed the management taking decisions according to the techniques that you establish of the internal control for the compilation of the information of the variable of study. The compiled information got registered and processed utilizing the program Excel, as from which they encounter the results in tie and bar charts and circles, according to the specific presented objectives.

What is advised to implement to the company in mention of an internal control system with the purpose to safeguard its resources, to verify the exactness and veracity of its financial information and white-collar worker, promoting the efficiency in the operations that you allow coming face to face to them to the fast changes of the world of today. Responsibility belongs to administration and executives to develop a system that the fulfillment of the company objectives guarantee and become an essential part of the organizational culture. The Frame integrated of internal control proposed by BULLRING supplies an integral focus and tools for implementation with an internal effective control system and in behalf of continuous improvement. An internal effective control system reduces the risk to not to attain an entity's objective to an acceptable level.

Key words: Characteristics of internal control, Micro and small-size enterprises and Agrotécnica The Chirenses.

Contenido

Hoja de firma del jurado evaluador	iii
Agradecimiento.....	iii
Dedicatoria.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
Contenido.....	viii
Índice de gráficos.....	xi
Índice de tablas	xii
Índice de cuadros	xiii
Índice de Figuras.....	xiv
I. Introducción.....	1
II. Revisión de la literatura	4
2.1 Antecedentes	4
2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional	4
2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional.....	5
2.1.3 Antecedentes a nivel Regional.....	6
2.2 Bases Teóricas De La Investigación	9
2.2.1 Teorías del Control Interno.....	9
2.2.2 Teoría de la noción clásica del control	10
2.2.3 Evaluación de un sistema de control interno	12
2.2.4 Áreas de desempeño del control	13
2.2.5 Historia Sobre La Auditoria.....	13
2.2.6 Elementos del control interno	14
2.2.7 Normas ISO	17
2.2.8 Métodos para el Control Interno de Almacenes PEPS:	17
2.3 Marco conceptual.....	18

2.3.1	Empresa	19
2.3.2	Actividades de control:	19
2.3.3	Administración del riesgo:	19
2.3.4	Ambiente interno:	19
2.3.5	Ciclo de ingresos:.....	20
2.3.6	Ciclo de nómina:	20
2.3.7	Ciclo de producción:	20
2.3.8	Ciclo de compras:	20
2.3.9	Ciclo de tesorería:	21
2.3.10	Ciclo contable y financiero:.....	21
2.3.11	Costos indirectos:	21
2.3.12	Confiabilidad de la información financiera y operativa:	21
2.3.13	Diagnóstico del riesgo:	21
2.3.14	Donación:.....	21
2.3.15	Efectividad y eficiencia de las operaciones:.....	22
2.3.16	Sistema de control interno	22
2.3.17	Beneficio de contar con un sistema de control interno.....	22
2.3.18	Implementación del sistema de control interno	22
2.3.19	Procesos de control básico.....	23
2.3.20	Establecimiento de estándares	24
2.3.21	Breve reseña histórica de “Agrotecnica el Chirenses”S.R.L.....	24
2.4	Organigrama De La Empresa	25
III.	Hipótesis	28
3.1	Hipótesis general.....	28
IV.	Metodología	29
4.1	Diseño de la investigación	29
4.2	Población y muestra.....	29

4.2.1	Población	29
4.2.2	Muestra	29
4.3	Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	31
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	34
4.5	Matriz de consistencia	35
4.6	Principios éticos.....	36
V.	Resultados.....	37
5.1	Resultados.....	37
5.2	Análisis De Resultados	65
VI.	Conclusiones.....	69
VII.	Referencias bibliográficas.....	72
Anexos	75

Índice de gráficos

Gráfico 1 Manual de organización y funciones	41
Gráfico 2 Conociendo consecuencias por incumplimiento de valores éticos	42
Gráfico 3 Órganos independientes de vigilancia.....	43
Gráfico 4 Actitud en la administración y operación	44
Gráfico 5 Compromiso de competir.....	45
Gráfico 6 Supervisiones rutinarias	46
Gráfico 7 Objetivos claros en la identificación de riesgos.....	47
Gráfico 8 Análisis de riesgos	48
Gráfico 9 Acciones para Abordar riesgos en las ventas.....	49
Gráfico 10 Actividad de control para mitigar riesgos	50
Gráfico 11 Políticas y procedimientos	51
Gráfico 12 Control de tecnología de información.....	52
Gráfico 13 Formato de responsabilidades	53
Gráfico 14 Aspectos de gestión de control interno	54
Gráfico 15 Efectividad en el control interno	55
Gráfico 16 Deficiencias en el control interno	56

Índice de tablas

Tabla 1 Manual de organización y funciones.....	41
Tabla 2 Conociendo consecuencias por incumplimiento de valores éticos	42
Tabla 3 Órganos independientes de vigilancia.....	43
Tabla 4 Actitud en la administración y operación.....	44
Tabla 5 Compromiso de competir	45
Tabla 6 Supervisiones rutinarias	46
Tabla 7 Objetivos claros en la identificación de riesgos	47
Tabla 8 Análisis de riesgos.....	48
Tabla 9 Acciones para Abordar riesgos en las ventas	49
Tabla 10 Actividad de control para mitigar riesgos	50
Tabla 11 Políticas y procedimientos	51
Tabla 12 Control de tecnología de información.....	52
Tabla 13 Formato de responsabilidades	53
Tabla 14 Aspectos de gestión de control interno	54
Tabla 15 Efectividad en el control interno	55
Tabla 16 Deficiencias de control interno	56

Índice de cuadros

Cuadro 1: Componentes del Control Interno	15
Cuadro 2: Definición Y Operacionalización De Variables	31
Cuadro 3: Matriz De Consistencia	35
Cuadro 4: Resultados	37
Cuadro 5 : Análisis Comparativo	57

Índice de Figuras

Figura 1:Elementos de Control Interno	14
Figura 2 : Organigrama empresarial Agrotecnica el ChireNSE	25
Figura 3: Fachada Agrotecnica El ChireNSE SRL	27

I. Introducción

El presente trabajo de investigación busca básicamente establecer cuáles son los orígenes que hacen preciso que la Empresa Agrotécnica el ChireNSE E.I.R.L, ubicada en Av. Bs. As. 710 A.H 09 de Octubre de la ciudad de Sullana, plantee un método de control interno administrativo y contable.

Debido al progreso que ha tenido el sector agrícola, actualmente los productores se han visto obligados a recibir el trabajo de los visionarios de negocios, comenzando a practicar actividades específicas de una organización. En tal sentido, el liderazgo es una herramienta fundamental es por ello que la información contable se vuelve imprescindible.

Agrotécnica El ChireNSE es una empresa que a medida que se ha ido desarrollando ha logrado incrementar sus ventas, tanto así que hoy en día es una empresa reconocida a nivel de la ciudad de Sullana como en sus anexos, logrando fidelizar a un gran número de agricultores que buscan no solo un producto agrícola para poder incrementar su producción, sino que también buscan un asesoramiento donde logren minimizar costos con respecto a su producción.

La agricultura es uno de los negocios más antiguos en el Perú y por ende Sullana es una ciudad que cuenta con Distritos que se dedican a este negocio, Agrotécnica El ChireNSE busca satisfacer las necesidades de su público es así que ofrece productos acorde a la necesidad de su gente, y a la vez tener un gran control sobre sus colaboradores ya que como el negocio ha incrementado, desea ejercer un mayor control interno sobre sus negocios.

En tal sentido el control interno es un instrumento fundamental en toda formación con la cual se manipula en forma ordenada y organizada, las técnicas que se solicitan para el avance de la actividad, manejando sistemas de control que admiten que los individuos creen un procedimiento el cual les accede reconocer de manera más detallada la función que se está ejecutando, mediante una proyección en la cual se constituyen parámetros precisos del control.

Al certificar que las empresas de fertilizantes, que revelan un apropiado sistema de control interno administrativo y contable, conservan información financiera periódica, precisa y oportuna para la toma de decisiones, protección de activos, eficiencia y eficacia operativa; es el cimiento para dar cumplimiento al objetivo general de la presente investigación.

La provincia de Sullana cuenta con un número significativo de micro y pequeñas empresas, es por ello que el presente trabajo de investigación se basa en conocer ¿Cuáles son las

características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ventas de fertilizantes del Perú y de la empresa AGROTECNICA el ChireNSE Sociedad de Responsabilidad Limitada de Sullana 2019?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar y describir las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ventas de fertilizantes del Perú y de la Empresa AGROTECNICA el ChireNSE Sociedad de Responsabilidad Limitada, de Sullana, 2019.

Así también se planteó objetivos específicos para poder lograr el objetivo general, que son los siguientes:

1. Describir las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ventas de fertilizantes del Perú 2019.
2. Describir las características de control interno de la empresa “Agrotécnica el ChireNSE Sociedad de Responsabilidad limitada Sullana 2019.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ventas de fertilizantes del Perú y de la empresa AGROTECNICA El ChireNSE Sociedad de Responsabilidad Limitada Sullana, 2019.
4. Elaborar propuesta de mejora del control interno de la de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ventas de fertilizantes del Perú y de la empresa AGROTECNICA El ChireNSE Sociedad de Responsabilidad Limitada Sullana, 2019.

Finalmente, la investigación se justifica por reconocer que el control interno representa un instrumento rentable para el servicio, pero no lo sustituye, la calidad del control interno en las sociedades agrícolas permanece en el cumplimiento de la normatividad, que asegure el desempeño de los fines y objetivos institucionales, asegurando puestos de trabajo para la sociedad y oprimiendo los niveles de carencia en nuestra sociedad. Por consiguiente, a partir del punto de vista hipotético se sabe que si bien las empresas tienen diferentes clases de transacciones según sus características, deben organizarse, pero ahí no concluye su labor, se debe ejecutar un seguimiento a esta organización y para ello se deberá revisar el

correcto ejercicio de los ciclos transaccionales para que estos ayuden a que se dé la combinación esperada. Teniendo en cuenta los criterios anteriores, se puede decir que con el desarrollo de la investigación se aplicará adecuados Controles Internos, con la finalidad que las empresas puedan controlar y manejar sus recursos en forma eficiente en el Departamento de Tesorería, para que puedan cumplir sus objetivos y obtener resultados satisfactorios que les permitan obtener alta rentabilidad, con menores costos.

Esta investigación será una fuente para los estudiantes que constituye como un antecedente que les permitan desarrollar sus trabajos de investigación relacionando el control interno el cual les permitirá ubicar el progreso perenne a través del mismo, en cuanto a nuestra carrera profesional, existen investigaciones sobre características de control interno en empresas del sector comercial de fertilizantes de la provincia de Sullana, a través del presente trabajo de investigación nuestros conocimientos se van ampliar mejorando significativamente nuestro nivel académico, la viabilidad de la investigación es factible ya que se basa en el método descriptivo no experimental porque se describirán las características de la empresa.

Respecto a la metodología, el tipo de investigación utilizado fue Cuantitativo, no experimental, porque se describió la variable componentes del control interno sin manipulación por parte de la investigadora del estudio. El nivel de la investigación fue descriptivo y el diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo, cuyas variables son: componentes del control interno. La población estuvo constituida por 7 trabajadores de empresa comercializadora de fertilizantes “Agrotecnica el Chireense” SCRL de Sullana y la muestra es no probabilística estuvo constituida por 7 trabajadores de la empresa comercializadora de fertilizantes “Agrotecnica el Chireense” SCRL de Sullana.

De acuerdo a los resultados encontrados, indican que el 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, es de nivel regular, el tercer objetivo específico concluye que la realidad de la empresa de fertilizantes “Agrotecnica el Chireense” coincide con la realidad de las micro y pequeñas empresas a nivel nacional.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional

Arévalo & Pico (2012) En su tesis titulada: “Diseño e implementación de un sistema de control interno administrativo en la empresa casa comercial agraria del cantón Milagro, 2012”. Teniendo como objetivo general: Determinar un estudio en la gestión Administrativa de la empresa Comercial Agraria mediante consulta a los administradores y operarios para mejorar los procedimientos de control y así obtener mejores utilidades. La investigación fue de tipo cuantitativo nivel descriptiva la tecnica fue la encuesta y el instrumento la entrevista pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación obteniendo como principales resultados: La empresa no cuenta con un sistema de Control Interno que le permita identificar de manera oportuna los riesgos y la prevención de los mismos por tal motivo se diseño un manual de control interno administrativo que permita una efectividad en la gestión de la empresa asimismo cuenta con un elevado margen de productos en mal estado, lo cual ocasiona pérdidas para la empresa no se ha definido los niveles de autoridad y los canales de comunicación no son fluidos. En el presente proyecto se proporciona una guia que permita la implementación de una adecuada organización, segregación de funciones y delimitación de responsabilidades de cada uno de los empleados.

Según Campoverde & Remache (2015) En su tesis titulada: “Evaluación y mejora del sistema de control interno del área contable de la empresa “AGROTA CIA. LTDA. Cuenca 2015.” Teniendo como objetivo general: Ser la opción número uno en la venta de maquinaria e insumos agrícolas de calidad, servicio y asesoramiento. La investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptiva la tecnica fue la encuesta y el instrumento la entrevista pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación obteniendo como principales resultados: el control interno del área Contable de la Empresa AGROTA CIA. LTDA. cuenta con ciertas deficiencias y no cuenta con controles óptimos llegando así a las siguientes conclusiones: La empresa AGROTA CÍA. LTDA, no cuenta con código de ética, por esta razón los integrantes de la empresa y el área contable no fijan su compromiso y pertenencia

a la empresa. Eventualmente las facturas de compras no son entregadas a contabilidad en el periodo correspondiente o estas se pierden antes de llegar a contabilidad para su procesamiento. Falta la asignación de responsabilidad para la supervisión y resguardo de archivos de los documentos contables.

2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional

De acuerdo con Begazo (2017) en su tesis titulada “Control interno de las existencias y su influencia en la mejora en los resultados económicos de una empresa agrícola – AGROINDUSTRIAS VIVIANA S.A.C. en el distrito de Majes, 2016” Teniendo como objetivo general: Proponer un control interno en las existencias para la mejora y su influencia de los resultados económicos de una empresa Agrícola del Distrito de Majes. La investigación fue de tipo documental nivel descriptivo - Explicativo. y el instrumento la entrevista pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación obteniendo como principales resultados: se concluye que se descuidaron varios factores de control interno muy importantes, lo que generaba errores involuntarios en las actividades de la empresa. Teniendo en cuenta los factores críticos del control interno de las existencias de la empresa Agroindustrias Viviana SAC se concluye que estos factores están identificados y evaluados; estableciéndose actividades de control y así minimizando la probabilidad de ocurrencias negativas y obteniendo buenos resultados económicos, después de describir la propuesta de mejora y su influencia de los resultados económicos requeridos para el desarrollo del control interno de las existencias de la empresa Agroindustrias Viviana SAC, notamos un crecimiento positivo del 4% para el período 2016.

Según Peña (2016) En su tesis titulada “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”. Teniendo como objetivo general: Determinar los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las empresas Agrícolas en el Perú y de la Sociedad Agrícola RAPEL S.A.C de la ciudad de Piura, 2015. La investigación fue de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño no

experimental, descriptivo, bibliográfico, documental. Se empleó la técnica de la revisión bibliográfica y documental, como instrumento de recolección de información la entrevista, la observación directa y el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al propietario, gerente y/o representante legal de la empresa, obteniéndose como conclusión: Existe información periódica, oportuna y confiable para el cumplimiento de metas y objetivos de almacén. Lo cual también se consigue mediante un control de inventarios en almacén permanente.

Paúcar (2015) En su tesis “Evaluación del ciclo operativo de producción agrícola y su incidencia en la estructura económica de la empresas agroindustriales del valle de Virú y en particular a la empresa inversiones agrícolas Olmos SAC.” Determinó que los sujetos implicados a este rubro empresarial de inversión a obtener resultados a largo plazo, es que el capital de trabajo y manejo de un mejor control interno en producción y almacenes, siendo el motor que mueve a la empresa, ya que de su valor depende que se realicen las operaciones productivas de las compañías, permitiendo que las empresas cumplan con su ciclo operativo de producción agrícola sin afectar operaciones y de esta manera obtener un mejor manejo de control interno administrativo, rentabilidad y liquidez en la empresa.

La empresa cumple con niveles de calidad de su producción agrícola a efectos de las normas ISO vigentes, pero adolece de no contar con políticas de financiamiento de largo plazo.

2.1.3 Antecedentes a nivel Regional

Para Suarez (2015) En su tesis “Caracterización del control interno administrativo en el área de almacén de las empresas agrícolas del Perú. Caso: sociedad agrícola RAPEL SAC. Del distrito de Castilla, periodo 2014”, concluyó “que los registros actualizados de los movimientos diarios de almacén, permiten un adecuado control de materiales en relación a cantidades recepcionadas y despachadas debidamente valorizadas”. El personal de la empresa realiza habitualmente un inventario físico el mismo que el comparado con el inventario que sale del sistema que se maneja en la empresa

a fin de verificar si las recepciones y despachos de materiales son correctamente registrados. Una inadecuada rotación de materiales en el área de almacén, es perjudicial porque causa daño a los materiales, aumenta las pérdidas y deterioros de dichos materiales la inhabilitación de los materiales, aumentando los costos para la empresa.

Según Gallo (2002) En su tesis “Análisis de una empresa de servicios agrícolas Olimpo S.A.C. y el potencial desarrollo del control interno administrativo y almacén”, determinó que el control interno es herramienta fundamental en todo tipo de empresas ya que permite analizar a los agentes que toman las decisiones teniendo a la mano una serie de información obtenida. “La empresa que es sujeto de nuestro estudio no es la excepción y tiene una serie de mecanismos de control en lo que se refiere a las actividades de compra, cuentas por pagar proveedores, cuentas por cobrar clientes, inventarios, ventas, ingresos por prestaciones de servicios, sueldos y salarios y del resultado de esto derivará en un costeo general, además se elabora un Manual de organización y funciones, dirigido a directivos y trabajadores de almacenes”. Además el área de almacén debe controlar la entrada y salida de los insumos agrícolas (semillas, fertilizantes de suelo, fertilizantes foliares, herbicidas, insecticidas, bioestimulantes, adherentes, fungicidas).

De acuerdo con Ruiz (2014) 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”, concluyó que se debe tener en cuenta que el control interno de los inventarios es base esencial para proveer información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercadería vendidas y costo de mercadería en existencias. Una práctica aplicación de control interno disminuye en gran medida las pérdidas y faltantes de inventarios pues con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan con la producción en proceso. Mantener una comunicación directa, constante y efectiva con el personal que labora en el departamento de almacén, contabilidad y producción permitirá tomar decisiones correctas.

Para Riofrío (2014) En su tesis “La gestión financiera, los mecanismos de control interno, y los tributos de las empresas gestión del sector comercial, agroindustrial rubro frutas del Valle del Alto Piura: periodo 2014.” Determinó que “El control interno es un proceso compuesto por una cadena de acciones extendidas a todas las actividades esenciales a la gestión, integradas a los procesos básicos de las mismas e incorporadas a la infraestructura de la organización, bajo la responsabilidad de su consejo de administración y su máxima autoridad ejecutiva, llevada a cabo por éste y por todo el personal de la organización”, diseñado con el objetivo de restringir los riesgos internos y externos que afectan las actividades de la organización, facilitando un grado de seguridad razonablemente sobre el cumplimiento de los objetivos de eficacia y eficiencia de las operaciones, de confiabilidad de la información financiera y de cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas, así como las iniciativas de calidad establecidas.

2.2 Bases Teóricas De La Investigación

2.2.1 Teorías del Control Interno

Holmes (1970) Considera el control interno como una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. Estos objetivos han de lograrse mediante los controles de procedimientos internos de la Empresa.

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 financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración".

Esta definición ha sido asumida por el Instituto de Auditores Internos de Mexico, (1947) dice: "El Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos coordinados que se adoptan en el seno de un negocio para salvaguardar los activos, comprobar la exactitud y fiabilidad de los asientos contables, procurar la eficiencia operativa".

Para O'Donnell (1991) El control interno es de vital importancia dado que establece medidas que permite corregir las actividades de tal forma que alcancen los planes exitosamente, determinando y analizando rápidamente las causas que puedan originar tal desviación reduciendo así los costos.

De lo antes expuesto por los autores se deduce, que el control interno es uno de los factores determinantes para el desarrollo efectivo de cualquier organización, ya que permite vigilar el avance de las operaciones y corregir los errores que vayan surgiendo Catacora (1997) señala que: un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado

principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos.

Teorías de Control interno según Koontz y O'Donnell

Las teorías que fundamentan el trabajo de investigación son las siguientes: Para los autores O'Donnell K. el control es de vital importancia dado que “establece medidas que permiten corregir las actividades de tal forma que alcancen los planes exitosamente, determinando y analizando rápidamente las causas que pueden originar tal desviación para que no vuelvan a presentarse en el futuro reduciendo así los costos.

2.2.2 Teoría de la noción clásica del control

A continuación, se describen brevemente algunas teorías del control a lo largo de los últimos años con la finalidad de evaluar su evolución:

Para Estupiñan (2006) aporta “el principio de controlar el trabajo para certificar que el mismo está siendo efectuado de acuerdo con las normas establecidas y según el plan previsto”.

“La gerencia debe cooperar con los empleados para que la ejecución sea lo mejor posible”. Según Chiavenato (2006)

De acuerdo con Taylor (2004) “enfoca el control al trabajo de los empleados, mostrando una noción policiva y micro empresarial, que limita la magnitud de lo que realmente es implementar el control en las organizaciones”.

Según Preve (2008) introduce en las funciones administrativas el concepto del control como uno de sus procesos.

Para Chiavenato, (2006) aporta que, “el control es parte de la gestión de todas las áreas y departamentos, visión que no tomo en cuenta Fayol, ya que encasillo el concepto solo a la función administrativa.

2.2.2.1 *El control interno administrativo*

“Cada empresa adopta un plan dentro de la empresa para aplicar un conjunto de procedimientos, políticas e implementar normas de conductas y funciones que contribuyan al logro de objetivos, para lo cual tiene que monitorearse y evaluarse constantemente”. Chiavenato (2006)

2.2.2.2 *El control interno contable*

El control interno Contable se deriva del sistema de Control Interno administrativo, de su sistema de información, ya que el Control interno contable es el que genera la base de datos de la cual se alimentará el Sistema de Información. Los principales lineamientos para que el Control interno contable sea eficiente, se debe verificar que; las operaciones sean registradas en forma integral, oportuna, con una correcta valuación, según su ocurrencia, reveladas y presentadas en forma adecuada. Chiavenato (2006)

2.2.2.3 *Teoría de Control Interno de Organización funcional*

Según Taylor (2004)

Esta hipótesis también se denomina certificación del trabajo y focos en la expansión del trabajo humano a través de la exploración de la efectividad con la utilización de materiales, dispositivos, máquinas y artículos en bruto, busca la prosperidad más extrema de la empresa y declara que el progreso de la empresa es muy posible que se refleje en el éxito del trabajador, ya que los beneficios del negocio pueden generar beneficios para el representante. Las razones de la baja eficiencia se encuentran sin un tipo de organización suficiente. Una parte de los atributos de la administración de la actividad motivadora está impulsando al trabajador a intentar su utilización. De tus fervientes intentos; Al ofrecer ímpetu podemos generar rentabilidad, los métodos para realizar tareas sistematizadas y no consentir en transmitir el aprendizaje como datos. Los estándares en esta hipótesis son los que acompañan: Organización científica del trabajo.: Este criterio se refiere a las actividades que deben utilizar los administradores para remplazar los métodos de trabajo ineficientes y evitar la simulación del trabajo, teniendo en cuenta. (Tiempos, demoras, movimientos, operaciones responsables y

herramientas. Selección y entrenamiento del trabajador: La idea es ubicar al personal adecuado a su trabajo correspondiente según sus capacidades, propiciando una mejora del bienestar del trabajador. Cuando el trabajo se analiza metódicamente, la administración debe precisar los requisitos mínimos de trabajo para un desempeño eficiente del cargo, escogiendo siempre al personal más capacitado.

2.2.3 Evaluación de un sistema de control interno

Para Gonzales (2015)

La evaluación del sistema de control interno para cualquier organización libremente de su campo de acción es de gran importancia, para ello se utilizará “Un proceso efectuado por la junta de directores, la administración y otro personal de la entidad, aplicando en la definición de la estrategia y a través del emprendimiento, diseñado para identificar los eventos potenciales que pueden afectar la empresa, y para administrar los riesgos que se encuentran dentro de su apetito por el riesgo, para proveer seguridad razonable en relación con el logro del objetivo de la entidad”. Por lo anterior cabe mencionar que la evaluación del Control Interno de Agrotécnica el Chirensense es de vital importancia, porque nos ayuda a identificar las limitaciones de un sistema de control interno y los roles y responsabilidades de las partes que afectan a un sistema, falta de comprensión de las instrucciones, errores, atropellos de la administración, colusión, y consideraciones de costo versus beneficio, entre otros. Adicionalmente, que se perfeccionen los controles existentes de tal manera que estos sean eficientes, eficaces y económicos en todas las áreas de la empresa; de otra parte, que los colaboradores tengan sus funciones definidas y así poder cumplir de una manera oportuna sus labores. El diagnóstico del riesgo es clave para el desarrollo de este trabajo ya que permitirá considerar los eventos potenciales que pueden afectar el logro de los objetivos de la Empresa y su permanencia, también se efectuará una valoración de los eventos bajo las perspectivas de probabilidad e impacto.

2.2.4 Áreas de desempeño del control

De acuerdo con Loviza (2009)

Señala que el control tiene muchas áreas de trabajo, todos los departamentos en los que se divide una organización necesitan ser controlados, por tanto, las áreas de desempeño dependen de los departamentos existentes en la empresa. Dentro del área de producción se encuentra el control de calidad. Este consiste en la verificación de la calidad (peso, resistencia, consistencia, color, sabor, entre otros) para aseverar que cumplen con algunas normas preestablecidas. Es posible que este sea necesario en uno o varios puntos, desde el inicio, proceso y todas las etapas hasta el producto final. La detección temprana de una parte o proceso defectuoso puede ahorrar el costo de más trabajo en el producto. También existe el control de información. Para ayudar a la buena toma de decisiones del administrador se debe tener una información precisa, oportuna y completa, de esta manera la organización debe poseer sistemas tecnológicamente actualizados y eficaces ya que estos pueden contribuir a corregir un problema con mayor prontitud. Control de costo. Una de las labores de un buen administrador está el ahorrar en costos, es decir, no acarrear elevados gastos en la producción. El control de costo consiste en buscar la causa por la que se presentan desviaciones en los costos estándar por unidad.

2.2.5 Historia Sobre La Auditoria

De acuerdo con Barrera, (2014)

Se sabe por naturaleza y desde que existe el conocimiento, que el hombre ha tenido la preocupación de controlar sus bienes, su dinero y también el de la sociedad en la que se desenvuelve, como muestra de ella nos podemos remontar al conteo por medio de la utilización de piedras o palos y luego al surgimiento de los números, todo esto para tener un sistema con el cual poder medir e identificar la cantidad de bienes obtenidos, vendidos o simplemente adquiridos, más adelante estos sistemas fueron evolucionando, dando origen a la matemática y de esta manera lograr realizar operaciones que facilitarían aún más este manejo. Rebotando en la historia se puede tomar como un claro ejemplo a los antiguos imperios romanos que como bien se sabe fueron una

civilización demasiado organizada, aquí se ve el surgimiento de una forma de control, como el recaudo de impuestos, también los soberanos exigían que dos personas independientes estuvieran al tanto del mantenimiento de las cuentas de su residencia, esto lo que nos permite ver es una litigación del riesgo en cuanto a desfalcos.

2.2.6 Elementos del control interno

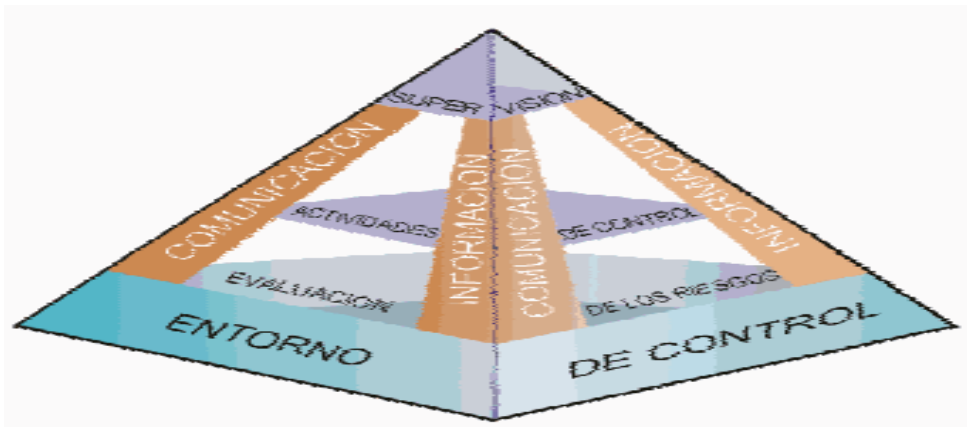


Figura 1: Elementos de Control Interno

Fuente: Los cinco componentes del Control Interno. Perez (2007).

Para Perez (2007) Aunque los cinco criterios deben cumplirse, esto no significa que cada componente haya de funcionar de forma idéntica, ni siquiera al mismo nivel, en distintas entidades. Puede existir una cierta compensación entre los distintos componentes, debido a que los controles pueden tener múltiples propósitos, los controles de un componente pueden cumplir el objetivo de controles que normalmente están presentes en otros componentes. “La entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas”.

Cuadro 1: COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

Componentes	principios
<p>Ambiente de control</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Integridad y valores éticos. La integridad y los valores éticos sólidos, especialmente, de los altos directivos, se desarrollan, comprenden y fijan el estándar de conducta para reportar la información financiera 2. Junta de directivos. La junta de directores entiende y ejerce la responsabilidad de supervisión relacionada con la información financiera y el control interno relacionado. 3. Filosofía y estilo operativo de la dirección. La filosofía y la forma de operar de la dirección ayuda a lograr el control interno eficaz para reportar la información financiera 4. Estructura de la organización. La estructura de la organización de la entidad ayuda a lograr el control interno eficaz de la información financiera 5. Competencias del reporte de la información financiera. La entidad retiene individuos competentes de la información financiera y puestos de supervisión relacionados. 6. Autoridad y responsabilidad. Se asigna niveles de autoridad y responsabilidad a la dirección y empleados para facilitar el control interno eficaz del reporte de la información financiera. 7. Recursos humanos. Se diseñan e implementan políticas y prácticas de recursos para facilitar el control interno eficaz de la información financiera.
<p>Evaluación del riesgo</p>	<ol style="list-style-type: none"> 8. Objetivo del reporte de la información financiera. La dirección especifica los objetivos para reportar la información financiera con suficiente claridad y criterios para facilitar la identificación de los riesgos en la información. 9. Riesgos de reporte de la información financiera. La entidad identifica y analiza los riesgos para logro de los objetivos al reportar la información financiera, para determinar cómo se deberían gestionar estos riesgos. 10. Riesgo de fraude. La probabilidad de un error material debido a fraude se considera explícitamente cuando se evalúan los riesgos para lograr los objetivos de la información financiera. 11. Integración con evaluación de riesgo. Se toman acciones para abordar los riesgos al logro de los objetivos de la información financiera

<p>Actividades de control</p>	<p>12. Selección y desarrollo de actividades de control. Se seleccionan y desarrollan actividades de control teniendo en cuenta su constancia y eficacia potencial para mitigar riesgos y lograr los objetivos de la información financiera</p> <p>13. Políticas y procedimientos. Se fijan y comunican en toda la entidad las políticas para reportar información financiera confiable, y los procedimientos correspondientes que resulta en la aplicación de las directrices emanadas de la dirección.</p> <p>14. Tecnología de la información. se diseñan e implementan los controles de tecnología de la información donde sean aplicables, para ayudar a lograr los objetivos para reportar la información financiera.</p>
<p>Información y comunicación</p>	<p>15. Información de reporte de la información financiera. Se identifica, captura y utiliza información pertinente en todos los niveles de la entidad y se distribuye en un formato y marco de tiempo que ayuda a lograr los objetivos para reportar la información financiera.</p> <p>16. Información de control interno. Se identifica y captura información utilizada para poner en marcha otros componentes de control y se distribuye en un formato que permite al personal llevar a cabo sus responsabilidades de control interno.</p> <p>17. Comunicación interna. La comunicación ayuda a la comprensión y ejecución de objetivos, proceso y responsabilidades individuales de control interno en todos los niveles de la entidad.</p> <p>18. Comunicación externa. se comunica a partes externas los asuntos que afectan la consecución de los objetivos para reportar información financiera.</p>
<p>monitoreo</p>	<p>19. Evaluaciones continuas y separadas. Permiten que la gerencia determine si el control interno para reportar información financiera, existe y funciona con efectividad.</p> <p>20. Reporte de deficiencias. Las deficiencias de control interno se identifican y comunican en forma puntual a las partes responsables de tomar acción correctiva y a la dirección y la junta, según sea apropiado.</p>

Fuente: Fonseca (2013)

2.2.7 Normas ISO

Para Llanes (2011) “Las Normas Cubana de Calidad ISO 9001-2001 SISTEMAS DE GESTIÓN DE LA CALIDAD”, de una organización tienen flexibilidad en la manera en que elige la documentación de su sistema de gestión de la calidad y deberá desarrollar la cantidad de información que necesite para demostrar la eficacia de la planificación, operación, control y mejora continua de su sistema de gestión de la calidad y de sus procesos.

La norma ISO 9001:2008 permite la mejora continua de los sistemas de gestión de calidad de, La norma ISO 9001: 2008 permite la mejora continua de los marcos de administración de calidad de la empresa, puede expandir su rentabilidad decididamente. En el caso de que demuestre que está realmente comprometido con la calidad de sus productos y servicios, puede cambiar su cultura empresarial, ya que, por lo tanto, los representantes comprenderán la necesidad de avanzar de manera persistente.

La norma ISO 9001:2008 se basa en ocho principios de gestión de calidad:

- ❖ Enfoque al cliente
- ❖ Liderazgo
- ❖ Participación del personal
- ❖ Enfoque basado en procesos
- ❖ Enfoque de sistema para la gestión
- ❖ Mejora continua
- ❖ Enfoque basado en hechos para la toma de decisión
- ❖ Relaciones mutuamente beneficiosas con el proveedor

2.2.8 Métodos para el Control Interno de Almacenes PEPS:

A) **PEPS** : El método PEPS (Primeras entradas; primeras salidas) consiste en tener identificados los productos que ingresaron primero para darle salida inmediata del almacén; ya sea por venta o traspaso.

Este método; puede ser controlado o supervisado mediante un Kardex en donde se especifiquen campos necesarios de los productos o de la compra realizada; algunos de estos campos pueden ser:

- Fecha.
- Detalle de producto.
- Cantidad (Número de productos que ingresaron al almacén)
- Costo unitario del producto.
- Total en moneda de las entradas.
- Cantidad (Número de productos que salen de tu almacén)
- Costo unitario del producto.
- Total en moneda de las salidas.
- Cantidad (Número de productos existentes)
- Costo unitario de tus existencias actuales.
- Total en peso de las existencias.

Una de las ventajas de utilizar el Kardex de producto para controlar tu inventario es; que tendrás actualizados los movimientos de tu empresa y si lo mantienes de esa manera siempre podrás contar con el costo total de los movimientos que realizas en tu almacén.

B) **UESP:** Siglas que significan últimas entradas primeras salidas, nombre con el que se designa el método de valuación de inventarios que consiste en suponer que los últimos artículos en entrar al almacén o a la producción, son los primeros en salir. Por lo tanto en el método UEPS, al finalizar el ejercicio las existencias quedan registradas a los precios de adquisición o producción más antiguos

2.3 Marco conceptual

El presente proyecto es de gran importancia porque permite visualizar si la empresa es eficiente el uso de los recursos humanos, materiales y financieros, si su integridad, custodia y registro son pertinentes, con base en sistemas integrados de administración y finanzas, para poder contar con la información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable para la toma de decisiones, también permite detectar los riesgos de errores e irregularidades, identificando sus causas y promoviendo acciones para eliminar las debilidades.

2.3.1 Empresa

Para Rodríguez Valencia (2009) Son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados. Pueden clasificarse en: o Mayoristas: Venden a gran escala o a grandes rasgos. Todo lo cual se contabiliza en la misma forma, no importa el tipo de empresa

2.3.2 Actividades de control:

Para Javier (2012), Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Las actividades de control son importantes no sólo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos. (Javier, 2012)

2.3.3 Administración del riesgo:

Para Gilberto (2010) La Administración de riesgos es un término aplicado a un método lógico y sistemático de establecer el contexto, identificar, analizar, evaluar, tratar, monitorear y comunicar los riesgos asociados con una actividad, función o proceso de una forma que permita a las organizaciones minimizar pérdidas y maximizar oportunidades.

2.3.4 Ambiente interno:

Para Gilberto (2010) Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influya la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros siete componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

2.3.5 Ciclo de ingresos:

El ciclo de ingresos de una empresa, incluye todas aquellas funciones que se requieren llevar a cabo para cambiar por efectivo, con los clientes, sus productos o servicios. Estas funciones incluyen la toma de pedidos de los clientes, el embarque de los productos terminados el uso por los clientes los servicios que presta la empresa, mantener y cobrar las cuentas por cobrar a clientes y recibir de estos el efectivo. Según Gilberto (2010)

2.3.6 Ciclo de nómina:

Para Gilberto (2010) En este ciclo se incluyen las funciones que se requieren para hacer la contratación, utilización de la mano de obra, el pago y justificar en que se gastó el pago de la mano de obra. En este ciclo se debe tener en cuenta que existen diferencias en el tiempo del recibido de los servicios del personal y el pago de los mismos se deben relacionar como cuentas por pagar y pasivos acumulados para así obtener estos recursos.

2.3.7 Ciclo de producción:

En este ciclo la empresa almacena, transforma, procesa monta o ensambla los recursos adquiridos para el desempeño de su actividad, para toda empresa es importante el momento en que ya su producto está listo para salir al mercado y para esto se necesita de materiales, mano de obra y elementos de costos indirectos. Para una empresa sin ánimo de lucro no es relevante el costeo del bien o servicio ya que no esperan recibir ganancias monetarias con la venta de éste. Según Gilberto (2010)

2.3.8 Ciclo de compras:

Según Gilberto (2010) Este ciclo se relaciona con las compras que hace una empresa para llevar a cabo su objeto social, como son la adquisición de inventarios, materias primas, activos fijos, servicios externos y suministros. Las cuentas contables que se deben afectar con este ciclo son las del activo y gastos. Adicionalmente se afectan las cuentas por pagar cuando las compras se realizan a crédito, en este ciclo se debe tener en cuentas las autorizaciones para realizar las compras ya que se afectan los recursos de la empresa.

2.3.9 Ciclo de tesorería:

El objetivo principal de este ciclo es abarcar el manejo de los fondos de una empresa, en él están incluidas aquellas funciones que tratan sobre el capital poseído y su rendimiento; el ciclo de tesorería empieza cuando se crea la necesidad de efectivo, una vez provisto continua con la distribución del mismo, ya sea como disponible para las necesidades operativas, o para reinversión u otros usos de acuerdo a las políticas de la entidad, finalmente este termina cuando se saldan las obligaciones con proveedores y con los inversionistas si es el caso. (Gilberto (2010)

2.3.10 Ciclo contable y financiero:

Está relacionado directamente con los registros contables que se deben hacer para el reconocimiento oportuno y adecuado de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas.(Gilberto 2010)

2.3.11 Costos indirectos:

Son aquellos costos en los que se incurre para el desarrollo de la actividad económica de la empresa y cuya variación es directamente proporcional con el volumen de producción o la prestación de un servicio. Según Gilberto (2010)

2.3.12 Confiabilidad de la información financiera y operativa:

Para Gilberto (2010) Se relaciona con la preparación de estados financieros publicados, confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados.

2.3.13 Diagnóstico del riesgo:

Es la identificación de las posibles causas que pueden dar origen a un riesgo en cualquier área de la fundación, se identifica llevando a cabo las técnicas de auditoría. Según Gilberto (2010)

2.3.14 Donación:

Es una acción por medio de la cual se transfiere la propiedad de bienes materiales o se trasladan fondos a una persona o sociedad (Gilberto 2010)

2.3.15 Efectividad y eficiencia de las operaciones:

Orientada a los objetivos básicos de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de recursos. (Gilberto 2010)

2.3.16 Sistema de control interno

Para Paraguaya, (2011) Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública”.

2.3.17 Beneficio de contar con un sistema de control interno

Seguridad razonable de, Reducir los riesgos de corrupción, Lograr los objetivos y metas establecidos Promover el desarrollo organizacional, lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones Asegurar el cumplimiento del marco normativo, proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos, contar con información confiable y oportuna, fomentar la práctica de valores, promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

2.3.18 Implementación del sistema de control interno

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

a) Planificación

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

b) Ejecución

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo.

Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

c) Evaluación

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continúa.

d) Importante

El sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores. ¿Cuál es el rol de la Contraloría? La CGR es responsable de la evaluación del sistema de control interno de las entidades del Estado. Sus resultados contribuyen a fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que hace de conocimiento de la administración para las acciones conducentes a superar las debilidades e ineficiencias encontradas.

2.3.19 Procesos de control básico

Para Koontz (2009), indica que las técnicas y sistemas de control son en esencia los mismos para controlar el efectivo, los procedimientos administrativos la ética organizacional, la calidad del producto y cualquier otra cosa. El proceso de control básico en cualquier parte que se encuentre sea lo que sea que se controle, incluye tres pasos:

- Establecer estándares
- Medir el desempeño contra esos estándares
- Corregir variaciones de los estándares y planes

2.3.20 Establecimiento de estándares

Según Martínez (2007), indica que lógicamente, el primer paso del proceso de control sería establecer planes de complejidad sin embargo, dado que los planes varían en detalles y que por lo común los administradores no pueden vigilar todo, se establecen estándares especiales, los estándares simplemente son criterios de desempeño con puntos seleccionados de todo un programa de planeación en los que se establecen medidas de desempeño.

2.3.21 Breve reseña histórica de “Agrotecnica el Chirensense”S.R.L

Agrotécnica El Chirensense S.R.L se fundó en el año 2010 siendo su fundador y propietario el Ing. Gabriel Ventura Llontop, empezó sus actividades gracias al apoyo económico familiar que recibió y las ganas que Gabriel tenía por constituir una empresa para brindar a sus familiares un mejor sustento económico, fueron años difíciles al comienzo pues solo contaba con dos trabajadores, pero gracias a las ganas inmensas de querer surgir es que poco a poco fue creciendo, y la gran acogida que tuvo por parte de los agricultores ya que no solo se dedica a la venta de fertilizantes sino que también quiso interactuar de gran forma con su público brindando asesoría para que sus parcelas puedan surgir con sus productos, llegando a si a apoderarse de gran parte del mercado local.

Hoy en día ya es una empresa reconocida tanto así que ya cuenta con gran perspectiva en el mercado para poder seguir creciendo de forma empresarial y así lograr ser una de las mejores en la provincia de Sullana.

MISIÓN: Satisfacer las necesidades de nuestros clientes mediante:

- Un portafolio completo de productos.
- Asesoría en manos de un equipo dedicado y profesional.
- Servicios que integren el financiamiento, abastecimiento y la comercialización de sus productos.
- Una infraestructura y logística que nos permita ser el mejor canal de distribución para los laboratorios que nos apoyan.

VISIÓN:

Consolidarnos como el socio estratégico del agricultor peruano, brindando soluciones integrales para su desarrollo sostenible.

VALORES:

- **Disciplina:** Actuar de manera ordenada de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos por la empresa.
- **Compromiso:** **Estar** identificado con la empresa, sintiendo como propios sus objetivos y metas.
- **Lealtad:** Guardar fidelidad a la empresa y no defraudar la confianza puesta en cada uno de nosotros.
- **Vocación de servicio:** Disposición para atender a nuestros clientes internos y externos de manera rápida, eficaz y atenta.
- **Honestidad:** Actuar de forma íntegra, de acuerdo a las normas sociales y éticas.

2.4 Organigrama De La Empresa



Figura 2 : Organigrama empresarial Agrotecnica el ChireNSE

Fuente : ELABORACIÓN PROPIA

Equipo Gerencial

- **Gerente general.-** Planear, proponer, aprobar, dirigir, coordinar y controlar las actividades administrativas, comerciales, operativas y financieras de la empresa, así como resolver los asuntos que requieran su intervención de acuerdo con las facultades delegadas por el directorio. (Cruz 2015)
- **Gerente de administración y finanzas.-** Es el encargado de coordinar, ejecutar y controlar las actividades administrativas del potencial humano y económico financieras. (Cruz 2015)
- **Director ejecutivo.-** Tiene varias responsabilidades, comunicar, informa a agentes externos la participación de la empresa, objetivos y logros de la misma, así como la gestión de la organización y los empleados. (Cruz 2015)

Equipo Administrativo y de Finanzas

- **Jefe de finanzas y tesorería.-** Gestión de los cobros, realización de los pagos a proveedores, control del cumplimiento de las condiciones bancarias, pagos de nóminas, gestión y cobertura de riesgo, etc. (Cruz 2015)
- **Jefe de personal.-** Asesorar a la dirección de la empresa en temas de recursos humanos para una toma de decisiones informada y oportuna. (Cruz 2015)
- **Encargado de logística.-** Supervisa las actividades diarias, prevé los requerimientos del cliente y mantiene una buena relación con el mismo, así como gestiona el lanzamiento de nuevos productos. (Cruz 2015)
- **Jefe documentación.-** Administrar la documentación oficial a través de mecanismos que garanticen el manejo expedito y controlado de la correspondencia tanto su entrada como su salida, para mantener actualizado el archivo. (Cruz 2015)

Productos

- Urea
- Sulfato amónico
- Nitrato de calcio.

- Nitrato amónico
- Superfosfato simple
- Superfosfato triple
- Cloruro de potasio
- Sulfato de potasio
- Malation
- Zable
- Fosforo diamonico
- Azufre

Área de Personal en la empresa esta área es la encargada de todo el personal que labora en dicha empresa,

Área de Logística y Almacén quien se encarga de velar por el buen funcionamiento del Almacén.

Área de Contabilidad, quien se encargara de velar por el buen funcionamiento de la empresa, ya que se encarga de realizar los pagos con los proveedores a tiempo para así llevar un buen control.



Figura 3: Fachada Agrotecnica El ChireNSE SRL

Fuente : Elaboración Propia

III. Hipótesis

3.1 Hipótesis general

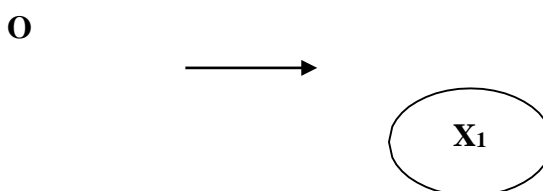
Según Galán (2009) “No todas las investigaciones llevan hipótesis, las investigaciones de tipo descriptivo no las requieren”.

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

IV. Metodología

4.1 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 empresas comercializadoras de fertilizantes del Perú caso: empresa “Agrotecnica el ChireNSE Sullana Empresa de Responsabilidad Limitada” 2019.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población de estudio estuvo compuesta por el total de 7 trabajadores del área administrativa de la empresa Agrotecnica el ChireNSE empresa de responsabilidad limitada” Sullana.

4.2.2 Muestra

El tamaño de la muestra fue la misma que la población.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.

Cuadro 2: DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variables	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valorización
Caracterización del Control Interno	Son criterios que está integrado a los procesos para evitar errores materiales o fraude, dentro de niveles de riesgo aceptable (Fonseca, 2013)	Características de los componentes del control interno actuales de las empresas de fertilizantes de Sullana; medido a través de un cuestionario con escala valorativa.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	¿La Empresa cuenta con un manual de organización y funciones debidamente actualizado?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Junta de directivos	¿El personal conoce las consecuencias por vulneraciones de valores Éticos?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Filosofía y estilo operativo de la dirección	¿Existen órganos independientes que efectivamente estén vigilando el adecuado funcionamiento de la empresa?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Estructura de la organización	¿Se muestra una adecuada actitud sobre la determinación administrativa y estilo de operación en la empresa?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Competencias del reporte de la información financiera.	¿El personal operativo conoce el compromiso de la competencia de la empresa?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Autoridad y responsabilidad	¿Se ejecutan supervisiones rutinarias en los almacenes?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>

			Evaluación del riesgo	Objetivo del reporte de la información financiera	¿Los propietarios de las empresas de fertilizantes de Sullana especifican los objetivos para reportar la información con suficiente claridad para facilitar la identificación de riesgos de la información?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Riesgos de reporte de la información financiera	¿El encargado del control interno de las empresas de fertilizantes de Sullana, identifica y analizan los riesgos, para determinar cómo se deberían gestionar estos riesgos de pérdida de información de las empresas de fertilizantes?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Riesgo de fraude	¿Los propietarios de las empresas de fertilizantes de Sullana toman acciones para abordar los riesgos de la información de ventas en los fertilizantes?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
			Actividades de control	Selección y desarrollo de actividades de control	¿Los propietarios de las empresas de fertilizantes de Sullana seleccionan y desarrollan actividades de control para mitigar riesgos en la información de ventas y compras de mercaderías?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Políticas y procedimientos	¿Los propietarios de las empresas de fertilizantes de Sullana fijan y comunican las políticas y procedimientos para el control interno de fertilizantes?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Tecnología de la información	¿Los propietarios de las empresas de fertilizantes de Sullana, han diseñado he implementado los controles de tecnología de la información para reportar la información de la empresa de fertilizantes?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>

			Información y Comunicación	Información de control interno	¿Los propietarios de las empresas de fertilizantes de Sullana distribuyen un formato que permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades (ventas, procesos de compra) en la empresa de fertilizantes?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	
				Comunicación interna	¿Los propietarios de las empresas de fertilizantes de Sullana ayudan a la comprensión y ejecución de objetivos, procesos y responsabilidades individuales del control interno en empresa de fertilizantes?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	
				Monitoreo	Evaluaciones continuas y separadas	¿Los propietarios de las empresas de fertilizantes de Sullana permiten que el encargado lleve el control de la información y determine si el control interno de la empresa de fertilizantes funcione con efectividad?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
					Reporte de deficiencias.	¿Los trabajadores de las empresas de fertilizantes de Sullana, identifican y comunican las deficiencias del control interno de las empresas de fertilizantes a las partes responsables de tomar medidas correctivas?	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 7 trabajadores de la empresa de fertilizantes “AGROTECNICA EL CHIRENSE” E.I.R.L de la provincia de 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.

4.4.3 Plan de análisis

Para la recolección de datos se realizaron visitas previas a la empresa de fertilizantes “AGROTECNICA EL CHIRENSE” E.I.R.L de la provincia de Sullana., con el propósito de coordinar con el representante y/o gerente de la empresa, para determinar si los trabajadores se encuentran dispuestos a proporcionar la información suficiente para el trabajo de investigación.

Se realizó las coordinaciones pertinentes, para proceder a la aplicación del cuestionario (encuesta) y entrevista.

Los datos se obtienen a partir de realizar un conjunto de preguntas normalizadas dirigidas a una muestra representativa, con el fin de conocer estados de opinión, características o hechos específicos.

Luego de la obtención de datos se procedió a codificarlos, para mantener el orden y posteriormente elaborar los cuadros estadísticos, mediante el Programa de hoja de cálculo, de los cuales se realizó el análisis e interpretación de los datos, para la discusión de resultados y la elaboración de las conclusiones.

4.5 Matriz de consistencia

Cuadro 3: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	OBETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METODOLOGIA
<p>“CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO RUBRO VENTA DE FERTILIZANTES DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA “AGROTECNICA EL CHIRENSE SULLANA 2019”</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ventas de fertilizantes del Perú: caso Empresa “Agrotécnica el ChireNSE Sullana 2019”</p>	<p>Determinar y describir las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ventas de fertilizantes del Perú caso: Empresa “Agrotecnica el ChireNSE” Sociedad de Responsabilidad Limitada, en la Provincia de Sullana en el año 2019</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Describir las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú 2019. • Describir las características de control interno de la empresa “Agrotécnica el ChireNSE Sullana 2019. • Realizar un análisis comparativo de las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa “Agrotécnica el ChireNSE” Sullana 2019. 	<p>Tipo de investigación: Tipo descriptivo.</p> <p>Nivel de investigación: No experimental</p> <p>Diseño de la investigación La investigación corresponde al diseño transversal.</p> <p>Población y muestra Se contará como población al personal de la empresa, no se aplicará ninguna técnica de muestreo ya que la población es pequeña.</p>

4.6 Principios éticos

Durante el desarrollo de la presente investigación se protegió la información brindada por los propietarios de la empresa de fertilizantes “AGROTECNICA EL CHIRENSE” S.CR.L, de la provincia de Sullana, tratándolo de manera confidencial.

Así mismo se les dio a conocer a los entrevistados el objetivo de la presente investigación, tratando en todo momento que se diera una información veraz y confiable.

En cuanto al desarrollo de la presente investigación se respetó 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 (entre comillas), según lo mencionado por cada autor en la respectiva fuente consultada. (normas APA)

V. Resultados

5.1 Resultados

O1: Describir las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, año 2019.

Cuadro 4: RESULTADOS

Describir las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, año 2019.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Riofrío (2013)	En su tesis “La gestión financiera, los mecanismos de control interno, y los tributos de las empresas gestión del sector comercial, agroindustrial rubro frutas del Valle del Alto Piura: periodo 2014.” Determinó que “El control interno es un proceso compuesto por una cadena de acciones extendidas a todas las actividades esenciales a la gestión, integradas a los procesos básicas de las mismas e incorporadas a la infraestructura de la organización, bajo la responsabilidad de su consejo de administración y su máxima autoridad ejecutiva, llevada a cabo por éste y por todo el personal de la organización”, diseñado con el objetivo de restringir los riesgos internos y externos que afectan las actividades de la organización, facilitando un grado de seguridad razonablemente sobre el cumplimiento de los objetivos de eficacia y eficiencia de las operaciones, de confiabilidad de la información financiera y de cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas, así como las iniciativas de calidad establecidas.

<p>Ruiz (2014)</p>	<p>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. 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”, concluyó que se debe tener en cuenta que el control interno de los inventarios es base esencial para proveer información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercadería vendidas y costo de mercadería en existencias. Una práctica aplicación de control interno disminuye en gran medida las pérdidas y faltantes de inventarios pues con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan con la producción en proceso. Mantener una comunicación directa, constante y efectiva con el personal que labora en el departamento de almacén, contabilidad y producción permitirá tomar decisiones correctas.</p>
<p>Paúcar (2015)</p>	<p>En su tesis “Evaluación del ciclo operativo de producción agrícola y su incidencia en la estructura económica de la empresas agroindustriales del valle de Virú y en particular a la empresa inversiones agrícolas Olmos SAC.” Determinó que los sujetos implicados a este rubro empresarial de inversión a obtener resultados a largo plazo, es que el capital de trabajo y manejo de un mejor control interno en producción y almacenes, siendo el motor que mueve a la empresa, ya que de su valor depende que se realicen las operaciones productivas de las compañías, permitiendo que las empresas cumplan</p>

	<p>con su ciclo operativo de producción agrícola sin afectar operaciones y de esta manera obtener un mejor manejo de control interno administrativo, rentabilidad y liquidez en la empresa.</p> <p>La empresa cumple con niveles de calidad de su producción agrícola a efectos de las normas ISO vigentes, pero adolece de no contar con políticas de financiamiento de largo plazo.</p>
<p>Suárez (2015)</p>	<p>En su tesis “Caracterización del control interno administrativo en el área de almacén de las empresas agrícolas del Perú. Caso: sociedad agrícola RAPEL SAC. Del distrito de Castilla, periodo 2014”, concluyó “que los registros actualizados de los movimientos diarios de almacén, permiten un adecuado control de materiales en relación a cantidades recepcionadas y despachadas debidamente valorizadas”. El personal de la empresa realiza habitualmente un inventario físico el mismo que el comparado con el inventario que sale del sistema que se maneja en la empresa a fin de verificar si las recepciones y despachos de materiales son correctamente registrados. Una inadecuada rotación de materiales en el área de almacén, es perjudicial porque causa daño a los materiales, aumenta las pérdidas y deterioros de dichos materiales la inhabilitación de los materiales, aumentando los costos para la empresa.</p>

<p>Gallo (2002)</p>	<p>En su tesis “Análisis de una empresa de servicios agrícolas Olimpo S.A.C. y el potencial desarrollo del control interno administrativo y almacén”, determinó que el control interno es herramienta fundamental en todo tipo de empresas ya que permite analizar a los agentes que toman las decisiones teniendo a la mano una serie de información obtenida. “La empresa que es sujeto de nuestro estudio no es la excepción y tiene una serie de mecanismos de control en lo que se refiere a las actividades de compra, cuentas por pagar proveedores, cuentas por cobrar clientes, inventarios, ventas, ingresos por prestaciones de servicios, sueldos y salarios y del resultado de esto derivará en un costeo general, además se elabora un Manual de organización y funciones, dirigido a directivos y trabajadores de almacenes”. Además el área de almacén debe controlar la entrada y salida de los insumos agrícolas (semillas, fertilizantes de suelo, fertilizantes foliares, herbicidas, insecticidas, bioestimulantes, adherentes, fungicidas).</p>
---------------------	---

Fuente : Elaboración propia, en base a los antecedentes, nacionales y locales

O2 Describir las características de control interno de la empresa de fertilizantes “Agrotécnica el ChireNSE SRL de la provincia de Sullana, año 2019.

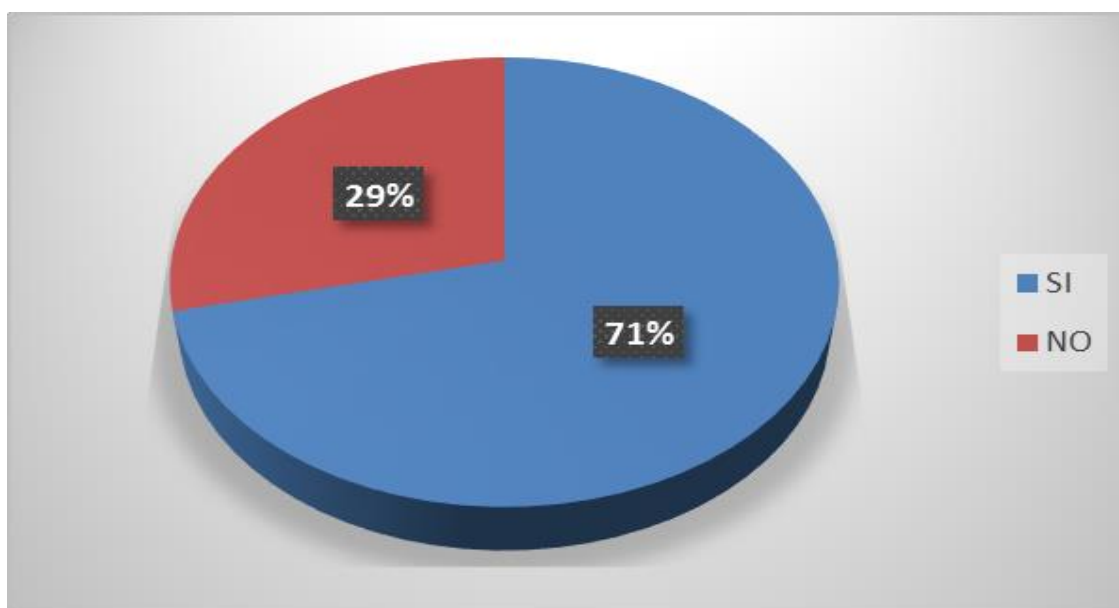
Tabla 1 Manual de organización y funciones

P 01: La Empresa cuenta con un manual de organización y funciones debidamente actualizado

ITEM	N	%
SI	5	71%
NO	2	29%
TOTAL	7	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 1 Manual de organización y funciones



Fuente: Tabla N° 1

Interpretación

Según la tabla N° 1, respecto a la pregunta: La Empresa cuenta con un manual de organización y funciones debidamente actualizado, el 71 % de los trabajadores de la empresa AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L responden que “SI” y el 29 % responden que “NO”; La empresa AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L, no cuenta con un manual de funciones debidamente actualizado que le permita a sus trabajadores realizar bien sus funciones diarias.

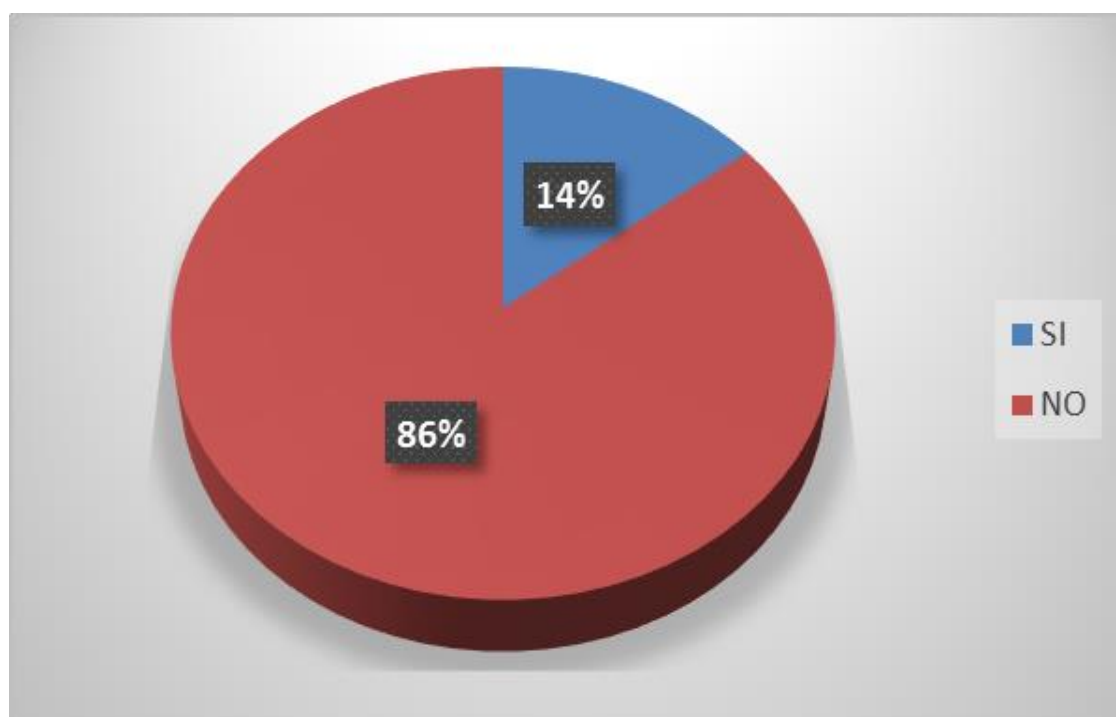
Tabla 2 Conociendo consecuencias por incumplimiento de valores éticos

P 02: El personal conoce las consecuencias por incumplimiento de valores Éticos

ITEM	n	%
SI	1	14%
NO	6	86%
TOTAL	7	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 2 Conociendo consecuencias por incumplimiento de valores éticos



Fuente: Tabla N° 2

Interpretación

Según la tabla N° 02 respecto a la pregunta: El personal conoce las consecuencias por vulneraciones de valores Éticos, El 14 % de los trabajadores de la empresa AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L responden que “SI” y el 86 % responden que “NO”; El personal de AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L, que desconocen las sanciones que se les aplicaría en caso de incumplimiento de valores.

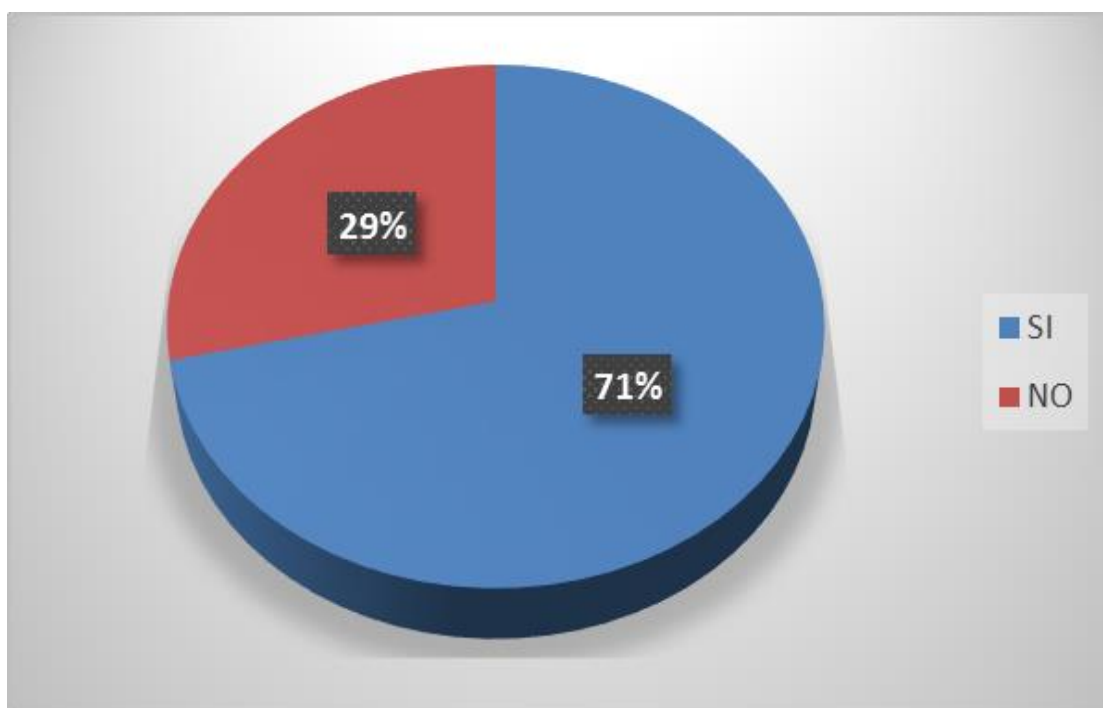
Tabla 3 Órganos independientes de vigilancia

P 03: Existen órganos independientes que efectivamente estén vigilando el adecuado funcionamiento de la empresa

ITEM	n	%
SI	5	71%
NO	2	29%
TOTAL	7	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 3 Órganos independientes de vigilancia



Fuente: Tabla N° 3

Interpretación

Según la tabla N° 03 respecto a la pregunta: Existen órganos independientes que efectivamente estén vigilando el adecuado funcionamiento de la empresa, El 71 % de los trabajadores de la empresa AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L responden que “SI” y el 29 % responden que “NO”; En la empresa AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L, si existe órganos adecuados que garanticen la vigilancia de funciones.

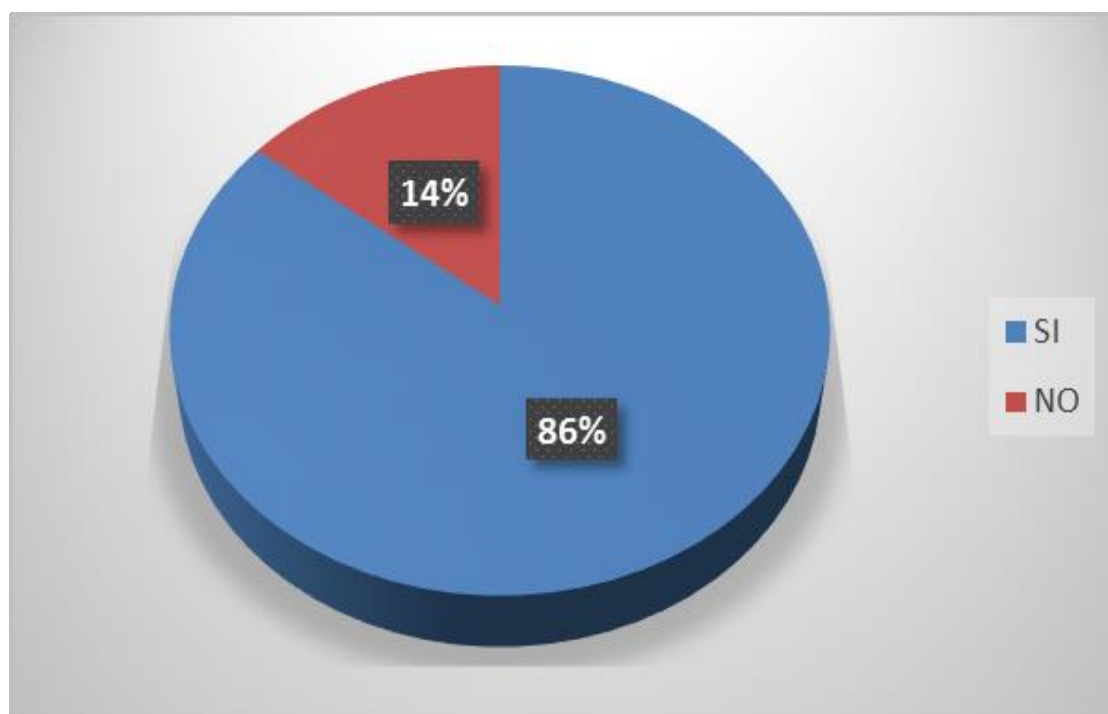
Tabla 4 Actitud en la administración y operación

P 04: Se muestra una adecuada actitud sobre la determinación administrativa y estilo de operación en la empresa

ITEM	n	%
SI	6	86%
NO	1	14%
TOTAL	7	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 4 Actitud en la administración y operación



Fuente: Tabla N° 4

Interpretación

Según la tabla N° 04 respecto a la pregunta: Se muestra una adecuada actitud sobre la determinación administrativa y estilo de operación en la empresa, El 86 % de los trabajadores de la empresa AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L responden que “SI” y el 14 % responden que “NO”; En empresa AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L, los trabajadores aseguran tener una buena actitud en la administración y operación de sus funciones.

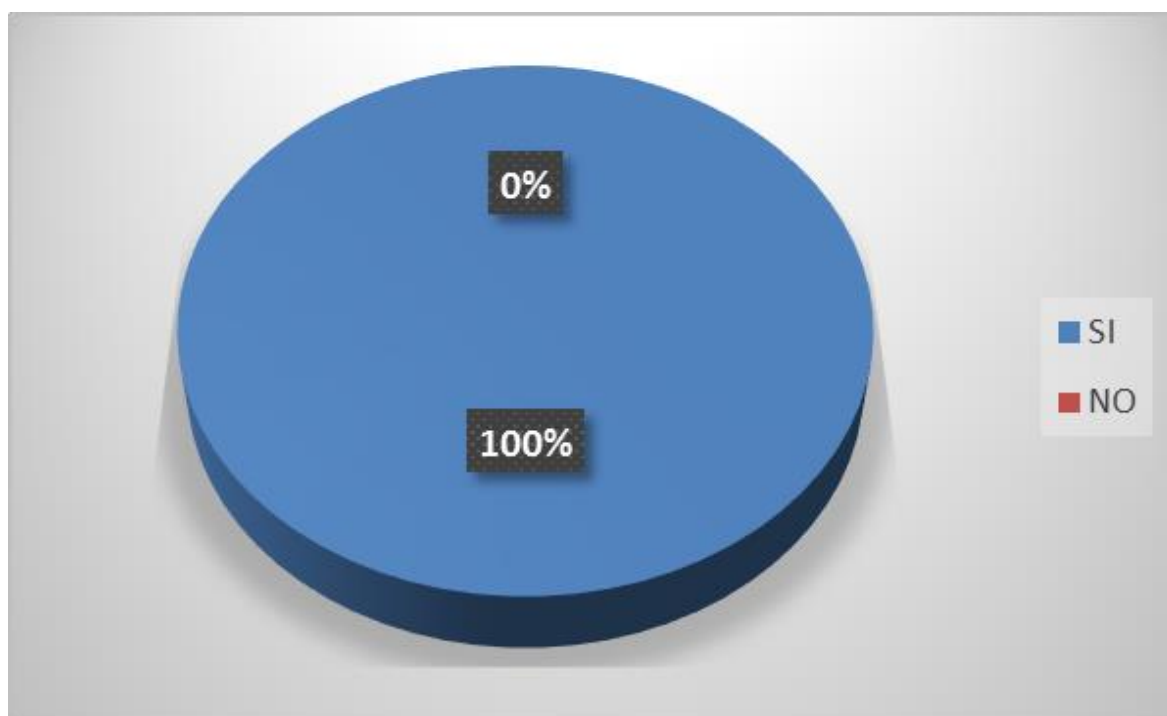
Tabla 5 Compromiso de competir

P 05: El personal operativo conoce el compromiso de la competencia de la empresa

ITEM	n	%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 5 Compromiso de competir



Fuente: Tabla N° 5

Interpretación

Según la tabla N° 05 respecto a la pregunta: El personal operativo conoce el compromiso de la competencia de la empresa, El 100 % de los trabajadores de la empresa AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L responden que “SI” y el 0 % responden que “NO”; El personal de AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L si tienen compromiso de competir frente a otras empresas.

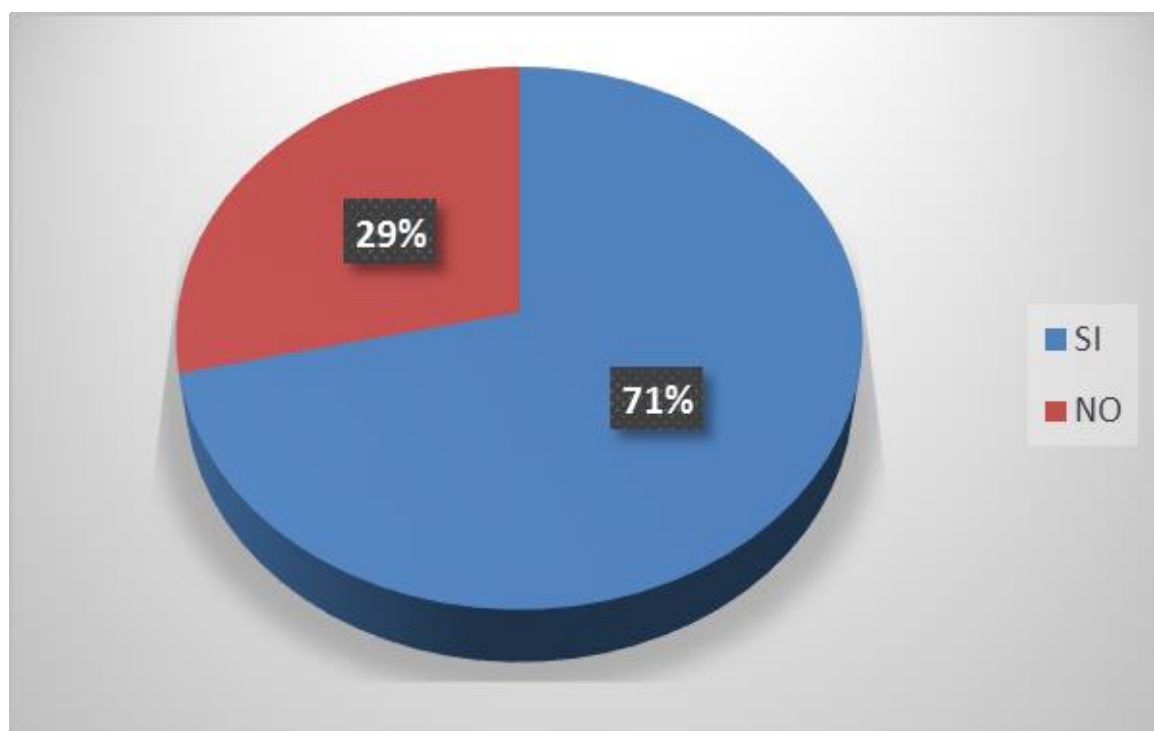
Tabla 6 Supervisiones rutinarias

P 06: Se ejecutan supervisiones rutinarias en los almacenes

ITEM	n	%
SI	5	71%
NO	2	29%
TOTAL	7	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 6 Supervisiones rutinarias



Fuente: Tabla N° 6

Interpretación

Según la tabla N° 06 respecto a la pregunta Se ejecutan supervisiones rutinarias en los almacenes, El 71 % de los trabajadores de la empresa AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L responden que “SI” y el 29 % responden que “NO”, Los trabajadores de AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L aseguran que si se realizan las supervisiones pertinentes en el área de almacén.

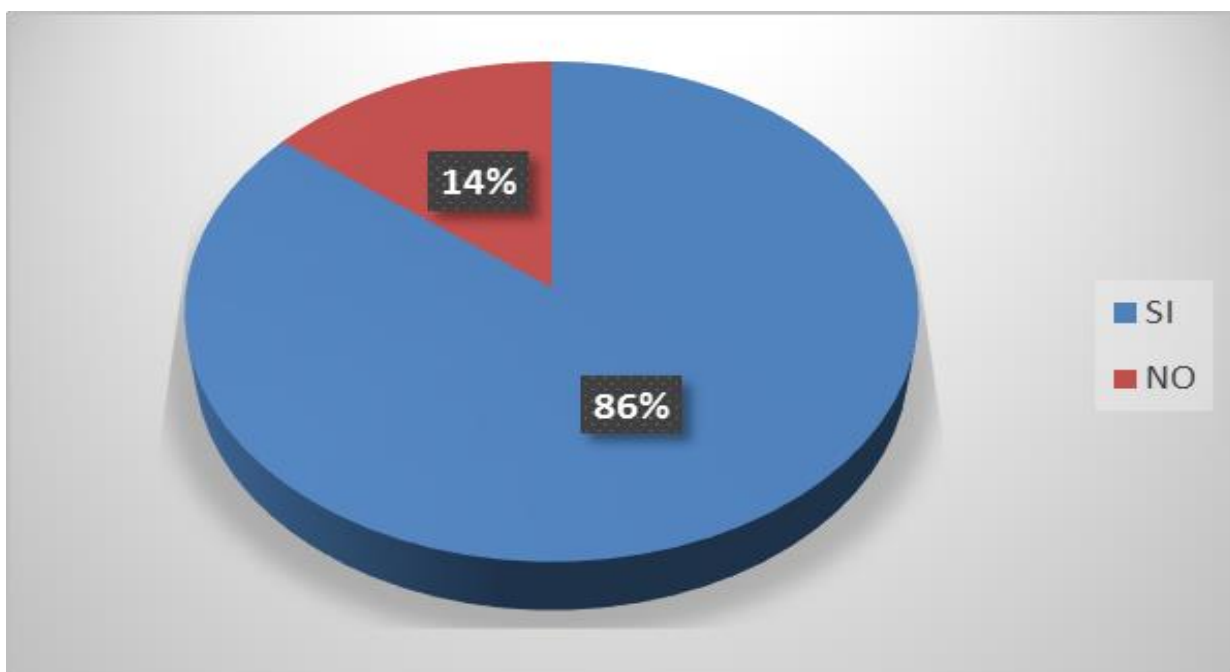
Tabla 7 Objetivos claros en la identificación de riesgos

P 07: Los propietarios de las empresas de fertilizantes de Sullana especifican los objetivos para reportar la información con suficiente claridad para facilitar la identificación de riesgos de la información

ITEM	n	%
SI	6	86%
NO	1	14%
TOTAL	7	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 7 Objetivos claros en la identificación de riesgos



Fuente: Tabla N° 7

Interpretación

Según la tabla N° respecto a la pregunta : Los propietarios de las empresas de fertilizantes de Sullana especifican los objetivos para reportar la información con suficiente claridad para facilitar la identificación de riesgos de la información, El 86 % de los trabajadores de la empresa AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L responden que “SI” y el 14 % responden que “NO”; Los trabajadores de AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L, indican que si tienen claros los objetivos de identificación de riesgos.

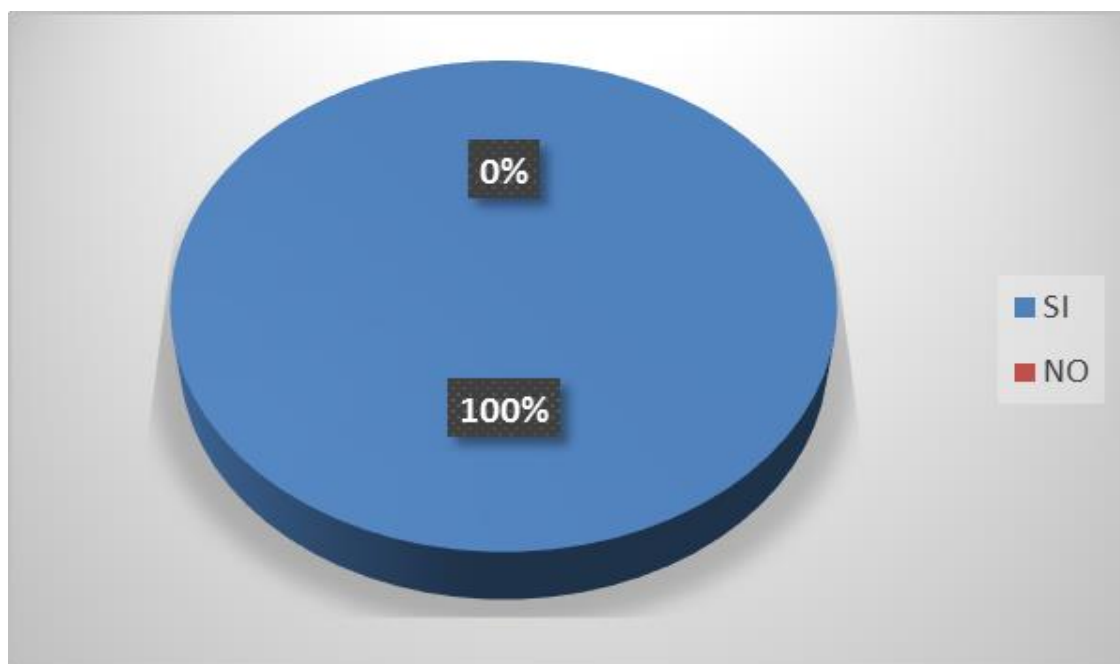
Tabla 8 Análisis de riesgos

P 08: El encargado del control interno de las empresas de fertilizantes de Sullana, identifica y analizan los riesgos, para determinar cómo se deberían gestionar estos riesgos de pérdida de información de las empresas de fertilizantes

ITEM	n	%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 8 Análisis de riesgos



Fuente: Tabla N° 8

Interpretación

Según la tabla N° 08 respecto a la pregunta : El encargado del control interno de las empresas de fertilizantes de Sullana, identifica y analizan los riesgos, para determinar cómo se deberían gestionar estos riesgos de pérdida de información de las empresas de fertilizantes, El 100 % de los trabajadores de la empresa AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L responden que “SI” y el 0 % responden que “NO”; El encargado del control interno en AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L, si identifica como debería gestionar los riesgos existentes en la empresa.

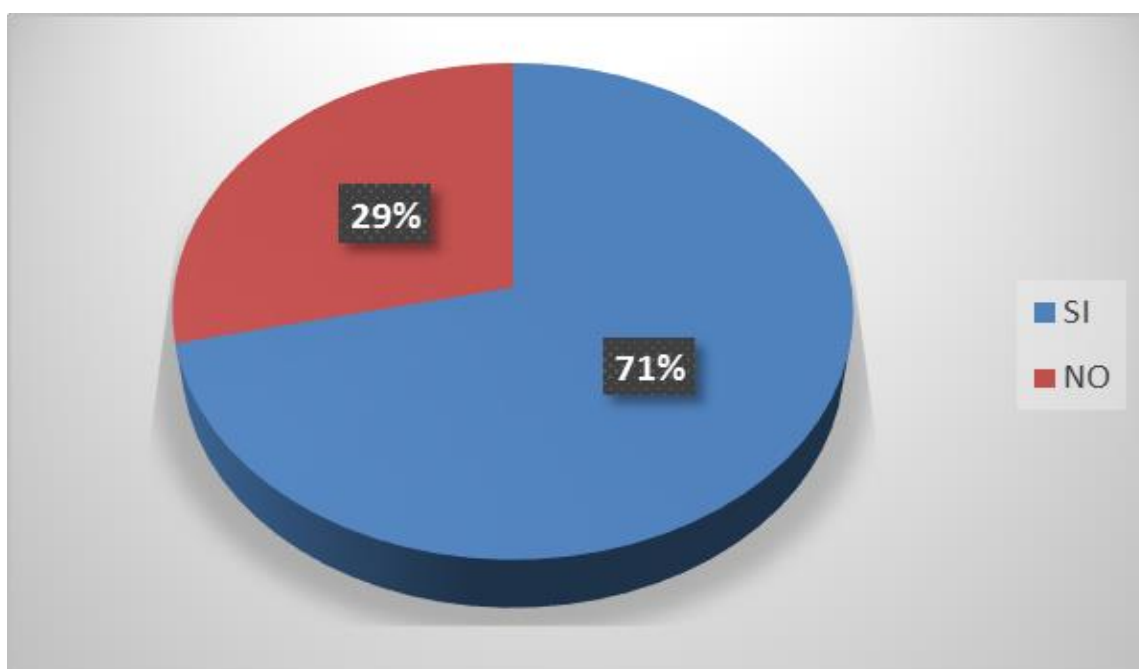
Tabla 9 Acciones para Abordar riesgos en las ventas

P 09: Los propietarios de las empresas de fertilizantes de Sullana toman acciones para abordar los riesgos de la información de ventas en los fertilizantes

ITEM	n	%
SI	5	71%
NO	2	29%
TOTAL	7	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 9 Acciones para Abordar riesgos en las ventas



Fuente: Tabla N° 9

Interpretación

Según la tabla N° 09 respecto a la pregunta: Los propietarios de las empresas de fertilizantes de Sullana toman acciones para abordar los riesgos de la información de ventas en los fertilizantes, El 29 % de los trabajadores de la empresa AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L responden que “SI” y el 71 % responden que “NO”; Los trabajadores de AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L, aseguran que si se toman la acciones pertinentes para abordar riesgos de perdida de información de ventas.

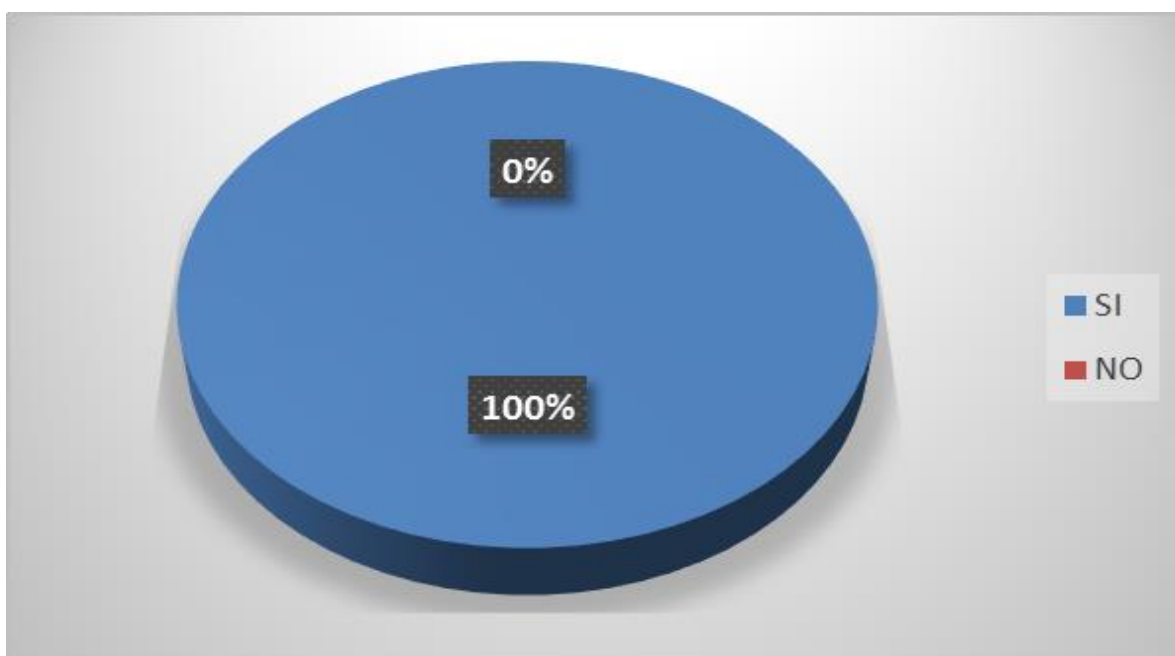
Tabla 10 Actividad de control para mitigar riesgos

P 10: Los propietarios de las empresas de fertilizantes de Sullana seleccionan y desarrollan actividades de control para mitigar riesgos en la información de ventas y compras de mercaderías

ITEM	n	%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 10 Actividad de control para mitigar riesgos



Fuente: Tabla N° 10

Interpretación

Según la tabla N° 10 respecto a la pregunta: Los propietarios de las empresas de fertilizantes de Sullana seleccionan y desarrollan actividades de control para mitigar riesgos en la información de ventas y compras de mercaderías, El 100 % de los trabajadores de la empresa AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L responden que “SI” y el 0 % responden que “NO”; Los trabajadores de AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L, aseguran que si se reducen los riesgos de información en compra y venta de mercaderías.

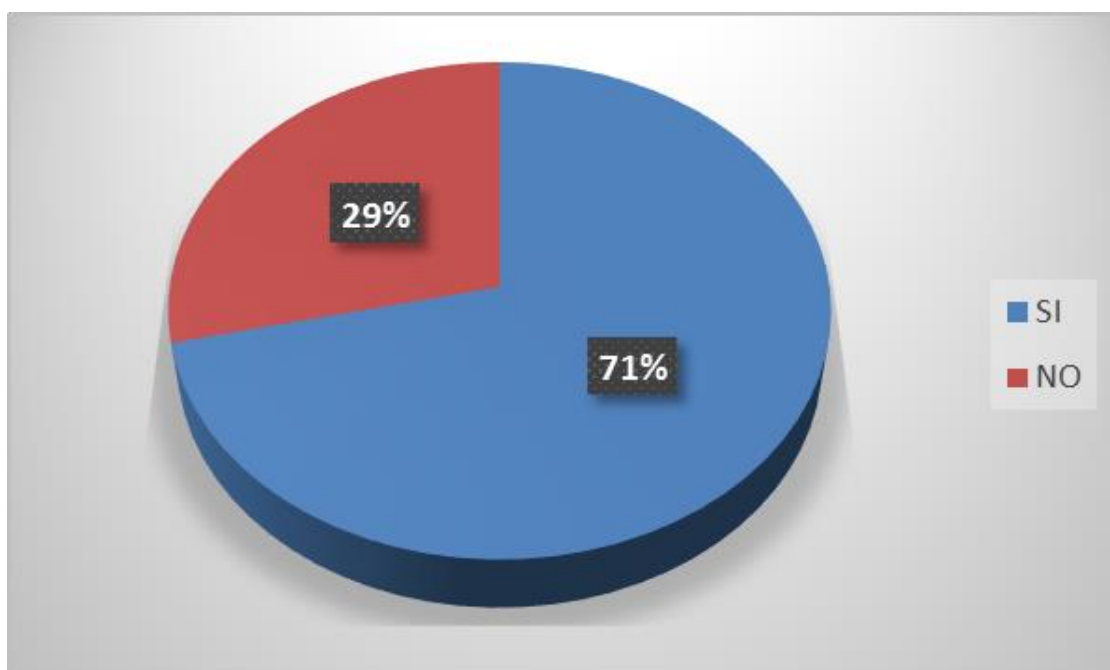
Tabla 11 Políticas y procedimientos

P 11: Los propietarios de las empresas de fertilizantes de Sullana fijan y comunican las políticas y procedimientos para el control interno de fertilizantes

ITEM	n	%
SI	5	71%
NO	2	29%
TOTAL	7	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 11 Políticas y procedimientos



Fuente: Tabla N° 11

Interpretación

Según la tabla N° 11 respecto a la pregunta: Los propietarios de las empresas de fertilizantes de Sullana fijan y comunican las políticas y procedimientos para el control interno de fertilizantes, El 71 % de los trabajadores de la empresa AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L responden que “SI” y el 29 % responden que “NO”; En AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L, si se fijan políticas y procedimientos de control interno para llevar un buen control de actividades.

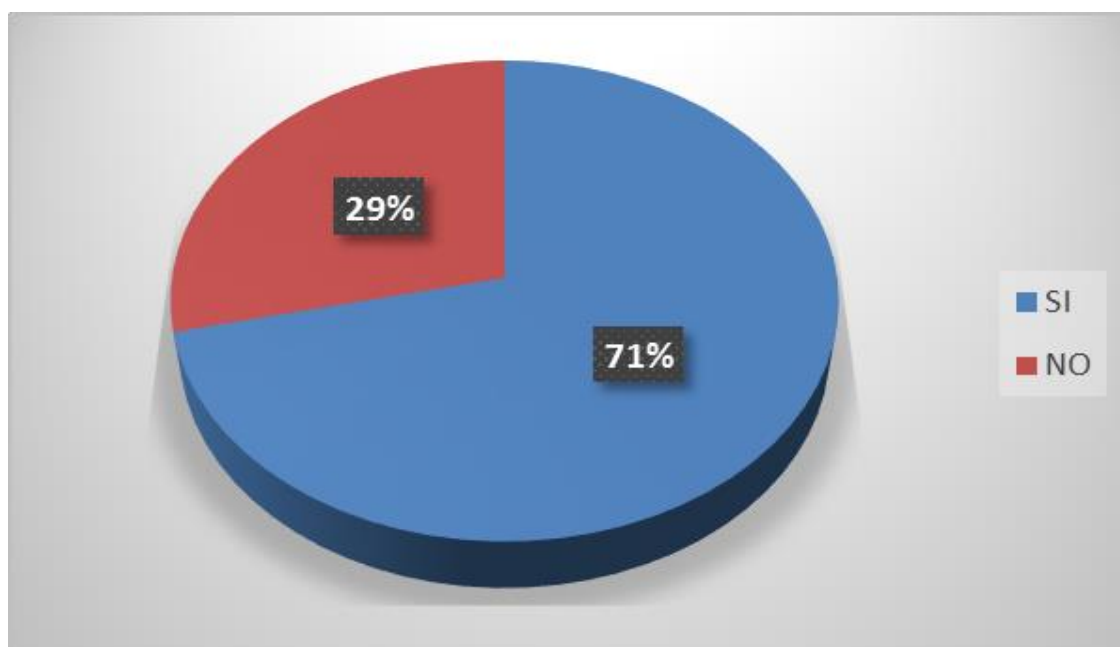
Tabla 12 Control de tecnología de información

P 12: Los propietarios de las empresas de fertilizantes de Sullana, han diseñado he implementado los controles de tecnología de la información para reportar la información de la empresa de fertilizantes

ITEM	n	%
SI	5	71%
NO	2	29%
TOTAL	7	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 12 Control de tecnología de información



Fuente: Tabla N° 12

Interpretación

Según la tabla N° 12 y respecto a la pregunta: Los propietarios de las empresas de fertilizantes de Sullana, han diseñado he implementado los controles de tecnología de la información para reportar la información de la empresa de fertilizantes, El 71 % de los trabajadores de la empresa AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L responden que “SI” y el 29 % responden que “NO”; En AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L los propietarios si han diseñados buenos controles de tecnología para reportar información.

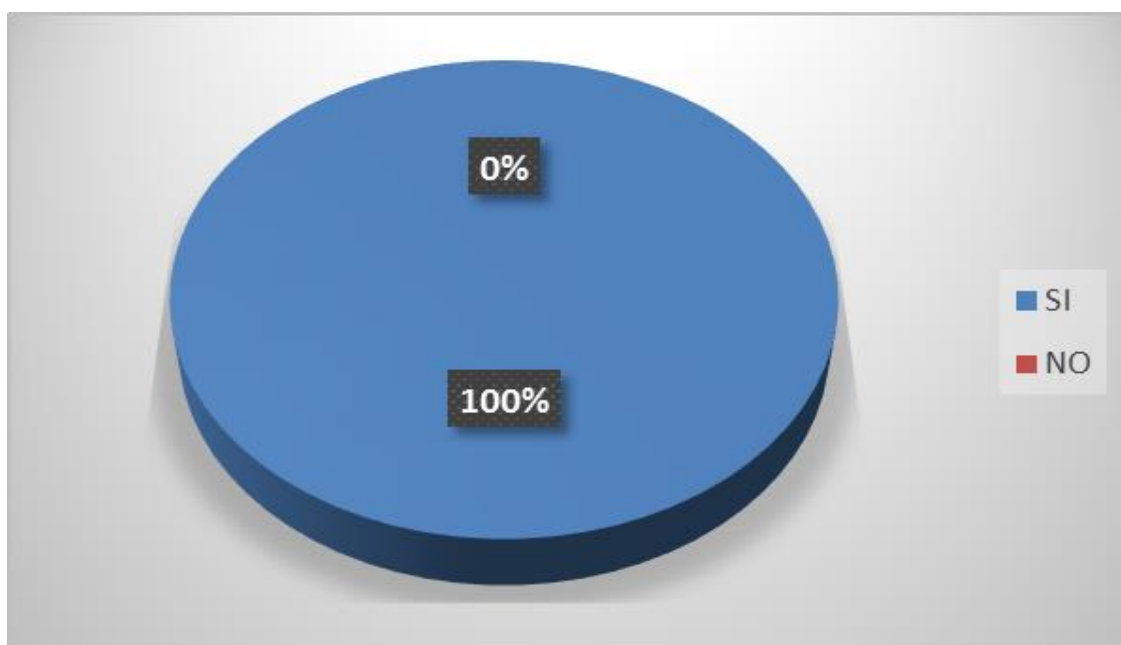
Tabla 13 Formato de responsabilidades

P 13: Los propietarios de las empresas de fertilizantes de Sullana distribuyen un formato que permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades (ventas, procesos de compra) en la empresa de fertilizantes

ITEM	n	%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 13 Formato de responsabilidades



Fuente: Tabla N° 13

Interpretación

Según la tabla N° 13 respecto a la pregunta: Los propietarios de las empresas de fertilizantes de Sullana distribuyen un formato que permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades (ventas, procesos de compra) en la empresa de fertilizantes, El 100 % de los trabajadores de la empresa AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L responden que “SI” distribuyen un formato donde se realizan anotaciones de ventas de mercaderías.

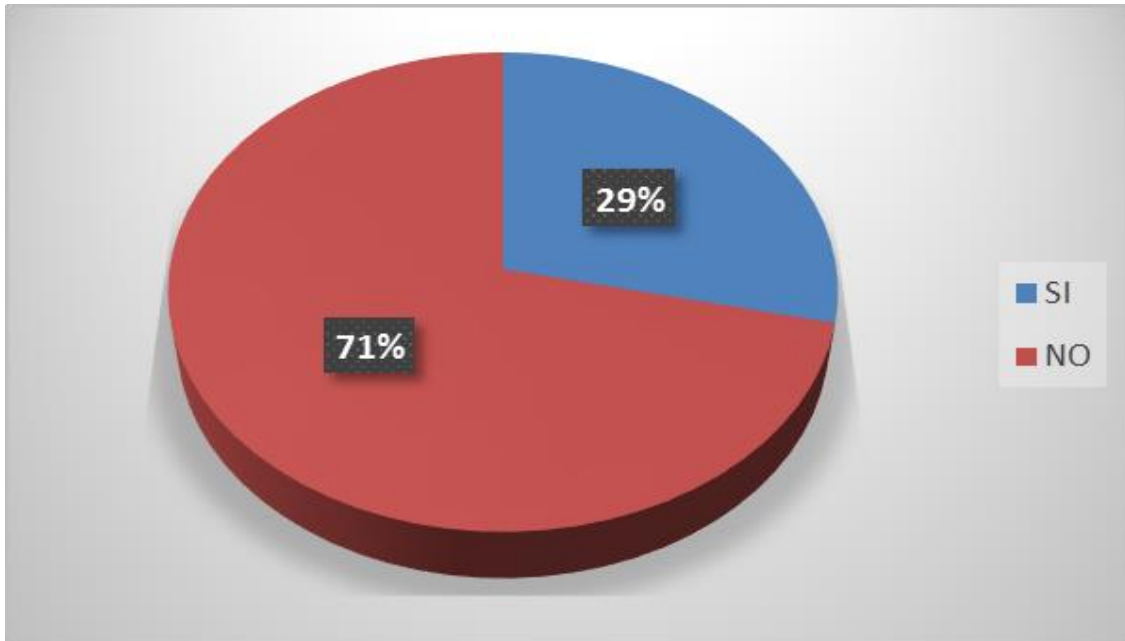
Tabla 14 Aspectos de gestión de control interno

P 14: Los propietarios de las empresas de fertilizantes de Sullana ayudan a la comprensión y ejecución de objetivos, procesos y responsabilidades individuales del control interno en empresa de fertilizantes

ITEM	n	%
SI	2	40%
NO	5	60%
TOTAL	7	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 14 Aspectos de gestión de control interno



Fuente: Tabla N° 14

Interpretación

Según la tabla N° 14 respecto a la pregunta: Los propietarios de las empresas de fertilizantes de Sullana ayudan a la comprensión y ejecución de objetivos, procesos y responsabilidades individuales del control interno en empresa de fertilizantes, El 29 % de los trabajadores de la empresa AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L responden que “SI” y el 71 % responden que “NO”; En AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L, los trabajadores aseguran que no se ayuda con la comprensión y ejecución de objetivos claros.

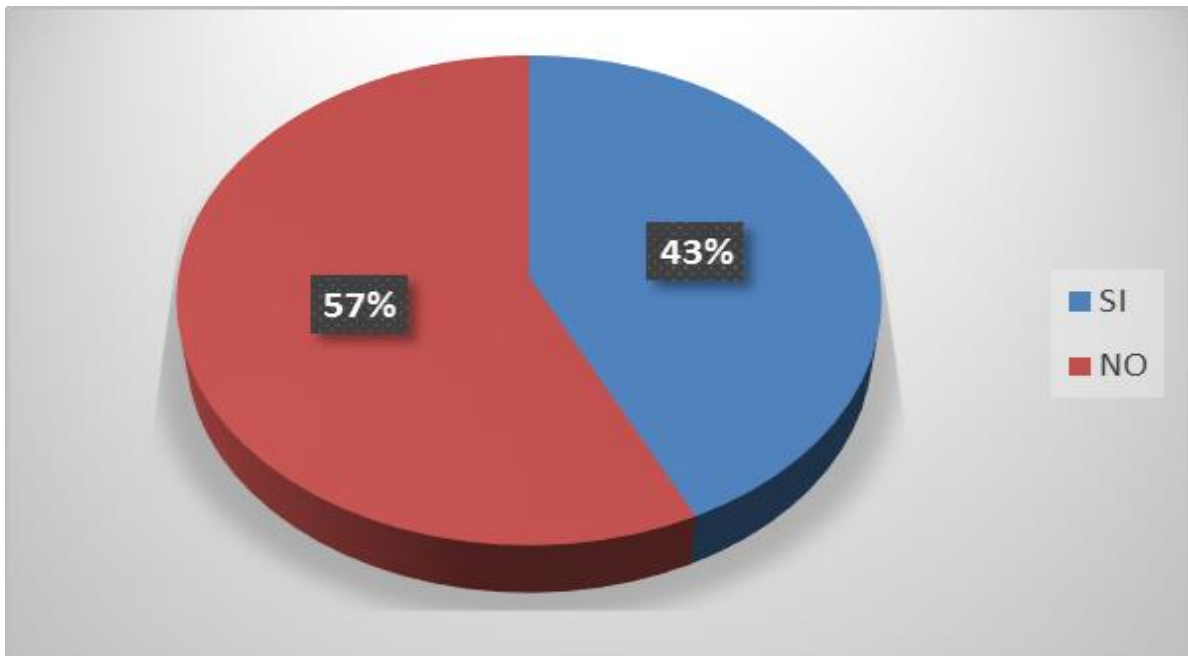
Tabla 15 Efectividad en el control interno

P 15: Los propietarios de las empresas de fertilizantes de Sullana permiten que el encargado lleve el control de la información y determine si el control interno de la empresa de fertilizantes funcione con efectividad

ITEM	n	%
SI	3	40%
NO	4	60%
TOTAL	7	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 15 Efectividad en el control interno



Fuente: Tabla N° 15

Interpretación

Según la tabla N° 15 respecto a la pregunta: Los propietarios de las empresas de fertilizantes de Sullana permiten que el encargado lleve el control de la información y determine si el control interno de la empresa de fertilizantes funcione con efectividad, El 29 % de los trabajadores de la empresa AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L responden que “SI” y el 71 % responden que “NO”; En AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L, los trabajadores aseguran no tener efectividad en las funciones encomendadas.

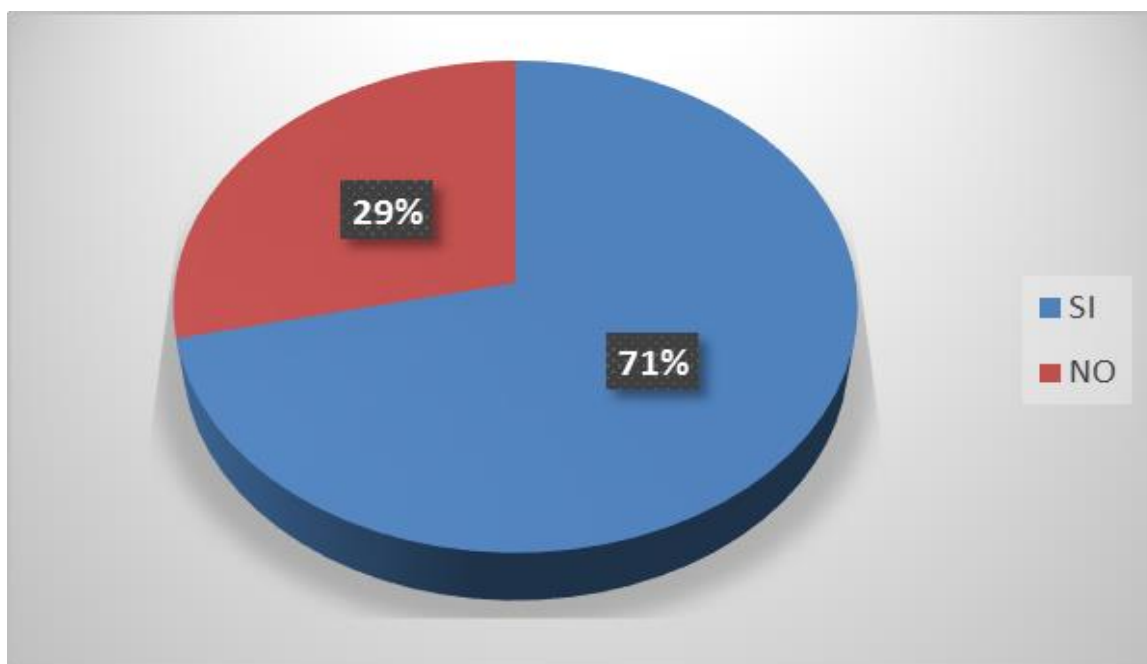
Tabla 16 Deficiencias de control interno

P 16: Los trabajadores de las empresas de fertilizantes de Sullana, identifican y comunican las deficiencias del control interno de las empresas de fertilizantes a las partes responsables de tomar medidas correctivas

ITEM	n	%
SI	5	60%
NO	2	40%
TOTAL	7	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 16 Deficiencias de control interno



Fuente: Tabla N° 16

Interpretación

Según la tabla N° 16 respecto a la pregunta : Los propietarios de las empresas de fertilizantes de Sullana permiten que el encargado lleve el control de la información y determine si el control interno de la empresa de fertilizantes funcione con efectividad, El 71 % de los trabajadores de la empresa AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L responden que “SI” y el 29 % responden que “NO”; en AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L, los trabajadores aseguran que si se determina que el control internos funcione con efectividad.

O3: Realizar un análisis comparativo de las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y la empresa de fertilizantes AGROTECNICA EL CHIRENSE SRL de la provincia de Sullana, año 2019.

Cuadro 5 : ANÁLISIS COMPARATIVO

Análisis comparativo de las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y la empresa de fertilizantes AGROTECNICA EL CHIRENSE SRL de la provincia de Sullana, año 2019.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS DE LA COMPARACIÓN
Ambiente de control	Se obtuvo un análisis de la situación actual de los procesos de ventas y el control interno en ellos, llegando a encontrar en mal funcionamiento el área de ventas y atención al cliente.	En la empresa de Fertilizantes Agrotécnica el ChireNSE SRL, establece claramente las funciones a cada trabajador para lograr un control interno eficaz en la empresa. Es decir, los trabajadores tienen claro sus funciones respecto al control interno.	No coinciden
Evaluación de riesgo	En la empresa no existe un manual de procedimientos donde los trabajadores tengan claras sus funciones que les corresponda, es decir existen riesgos.	En la empresa de Fertilizantes Agrotécnica el ChireNSE SRL. Capacita a sus colaboradores de manera permanente para evitar los riesgos que pueda ocasionar el vencimiento de los productos.	No coinciden
Actividades de control	No se cuenta con un adecuado control de productos ya que no hay una persona encargada para esta área.	En la empresa de Fertilizantes Agrotécnica el ChireNSE SRL. No se cuenta con una persona encargada de registrar las entradas de los productos o insumos.	Si coinciden

<p>Información y Comunicación</p>	<p>En la empresa hay un debilitamiento del control interno, porque no se realizaba la verificación y control sobre el desarrollo de las actividades del personal de las distintas áreas de la empresa, logrando incumplimiento de sus responsabilidades y deberes.</p>	<p>En la empresa de Fertilizantes Agrotecnica el ChireNSE SRL. si ayudan a la comprensión y ejecución de objetivos de la empresa, procesos y responsabilidades de los trabajadores y del control interno de la empresa de fertilizantes, pero aun así existe un debilitamiento en la comunicación</p>	<p>Si coinciden</p>
<p>Supervisión y Monitoreo</p>	<p>No existe personal capacitado para el área de control interno, en consecuencia no hay un uso óptimo eficaz de los recursos porque es escaso la incidencia del control interno.</p>	<p>En la empresa de Fertilizantes Agrotécnica el ChireNSE SRL. no cuenta con un encargado para llevar el manejo del control de la información y que determine si el control interno de la empresa está funcionando con efectividad.</p>	<p>Si coinciden</p>

Fuente: Elaboración Propia.

O4: Elaborar propuesta de mejora del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y la empresa de fertilizantes AGROTECNICA EL CHIRENSE SRL de la provincia de Sullana, año 2019.

Título: Propuesta de mejora del sistema de registro de información del control de información de las operaciones de la empresa de fertilizantes AGROTECNICA EL CHIRENSE SRL

5.1.1 INTRODUCCION

5.1.2 ASPECTOS GENERALES

5.1.3 OBJETIVO

Elaborar un manual de organización y funciones (MOF), para determinar los procesos de cada área en la empresa y así exista un buen manejo de cumplimiento de información.

5.1.4 ALCANCE

Para que exista un buen proceso de información y trabajo en equipo en la empresa de fertilizantes AGROTECNICA EL CHIRENSE SRL, el presente manual cumple con los aspectos establecidos para cada área integrada en la empresa de fertilizantes.

Por lo anterior, resulta de vital importancia implantar los siguientes controles internos:

5.1.4.1 Control Interno General

- ✓ Incluir en el archivo del Departamento Contable y Financiero la gráfica de organización de la empresa.
- ✓ El Director del Departamento Financiero debe ser una persona idónea para el cargo, competente, que planifique, organice programas y actividades de mejoramiento continuo, en aras de garantizar un funcionamiento óptimo ante los entes de control y las directivas de AGROTECNICA EL CHIRENSE SRL.

- ✓ Establecer un manual de funciones que detalle específicamente cada una de las tareas, obligaciones y responsabilidades de los funcionarios y los empleados no solo del Departamento Contable y Financiero de la entidad sino de todos usuarios externos a este.
- ✓ Utilizar instructivos en el Departamento Financiero.
- ✓ Los registros de contabilidad deben ser adecuados, llevarlos al día, y balancearlos cada mes.
- ✓ Los gastos deben ser presupuestados.
- ✓ Los asientos de diario deben estar explicados y comprobados.

5.4.1.2 Control Interno del Efectivo

- ✓ Definir y separar las funciones de las personas que manejan el efectivo, expiden cheques, operan auxiliares y efectúan conciliaciones.
- ✓ Constituir un fondo de caja menor, para cubrir gastos de cuantía menor.
- ✓ Implementar un flujo de caja.
- ✓ Realizarse conciliaciones bancarias los primeros días de cada mes, una vez se tenga acceso a los extractos bancarios.
- ✓ Los cheques girados a los proveedores deben ser cruzados o con sello páguese al primer beneficiario.
- ✓ Manejar los fondos de caja menor a través de fondos fijos.
- ✓ Determinar la responsabilidad principal del fondo de caja menor sobre una sola persona.
- ✓ Los fondos de caja menor de la empresa deben ser razonables para sus necesidades.
- ✓ Deben estar los pagos individuales de los fondos efectivos limitados a una cantidad máxima.
- ✓ Los desembolsos de caja menor deben estar respaldados por comprobantes o facturas que justifique el valor entregado.
- ✓ Los comprobantes deben hacerse de tal forma que dificulten su alteración y estar firmado por la persona que dispuso del efectivo.
- ✓ Expedir los cheques de reembolso a favor de la persona encargada del fondo.
- ✓ Prohibir el uso de los fondos de caja para hacer efectivo cheques de proveedores, funcionarios y otras personas.
- ✓ La empresa debe realizar arqueos sorpresivos, por un funcionario autorizado.

5.4.1.3 Actividades de Control

Debe implementarse el Arqueo de caja como el principal procedimiento aplicable al examen del efectivo y consiste en un recuento físico del mismo. Al llevarse a cabo el arqueo deben tenerse en cuenta las siguientes recomendaciones:

- ✓ Debe solicitarse la presencia de un funcionario que ratifique la actuación del auditor y atienda las aclaraciones o las dudas que surjan durante el arqueo.
- ✓ Debe reconocerse el importe a arquear que muestrean los registros, para compararlo con lo contado y pedir aclaraciones en el momento mismo del arqueo, cuando sean necesarias.
- ✓ Al concluir el arqueo debe exigirse la firma al responsable del fondo, para que quede constancia plena de que la cantidad contada le fue devuelta a su entera conformidad.
- ✓ Los cheques de las cuentas bancarias deben expedirse con dos firmas y no con una, tal como acontece actualmente, donde los cheques son elaborados y firmados por la Administradora.
- ✓ Debe existir un límite en las firmas autorizadas para hacer el pago a proveedores.
- ✓ Las cobranzas, ventas y otros ingresos deben depositarse diariamente o más tardar al día siguiente en una cuenta de banco.
- ✓ Implantar pagos a través de datafonos con las diferentes entidades financieras.
- ✓ Las cuentas bancarias deben conciliarse mensualmente y las partidas de conciliación aclararse plenamente.
- ✓ Estos trabajos deben hacerse diariamente por personas diferentes de quienes manejan los fondos.
- ✓ Registrar en libro transferencias de un banco a otro.
- ✓ Prohibir la firma de cheques en blanco.
- ✓ Los cheques anulados deben anexarse a sus respectivos comprobantes de pagos y conservar su numeración.
- ✓ Tomar medidas de seguridad para pagar los cheques a las diferentes personas.
- ✓ Guardar los cheques sin usar, de tal manera que se evite que sean usados sin autorización.

5.4.1.4 Control Interno del Pasivo

5.4.1.5 Actividades de Control

- ✓ La Dirección del Departamento Financiero debe autorizar la contratación de todos los préstamos.
- ✓ La misma Dirección Financiera debe designar los funcionarios designados para firmar los distintos documentos.
- ✓ Cancelar y archivar adecuadamente los documentos pagados.
- ✓ Deben existir limitaciones estatutarias para solicitar préstamos.
- ✓ Tener un adecuado control contable de las obligaciones bancarias.
- ✓ Tener un control contable, que le permita determinar los bienes dados en garantía, tasas de interés, vencimientos, pagos y demás condiciones pactadas en el banco.
- ✓ Conciliar periódicamente los saldos con la cuenta de control del mayor.
- ✓ Soportar las obligaciones contraídas con estudios previos que justifiquen su necesidad y beneficios.

5.2 Control Interno de las Compras

5.2.1 Actividades de Control

- ✓ El empleado que recibe la correspondencia, debe entregársela al encargado de procesar y pagar las facturas recibidas.
- ✓ Establecer un control sobre las facturas recibidas.
- ✓ Una vez llegada las facturas se deben identificar claramente las copias para evitar la duplicación de pagos.
- ✓ Verificar las condiciones de pago, precios y controles, según sus facturas, contra las órdenes de compra.
- ✓ Los cheques de pagos a proveedores deben ser entregados por un empleado distinto de quienes preparan su pago y manejan los registros contables.
- ✓ Procesar oportunamente las facturas para obtener los beneficios de

descuentos por pronto pago u obtener notas créditos por devoluciones o rechazos.

- ✓ Debe existir una autorización escrita para efectuar todas las compras, la cual no puede ser validada por la misma persona que cierra la negociación y realiza el pago a proveedores.
- ✓ Las Órdenes de Compra deben ser autorizadas por un funcionario responsable.
- ✓ Las Órdenes de Compra de compras deben estar numeradas progresivamente.
- ✓ Se debe rendir reportes por escritos de todos los materiales y/o documentos recibidos.
- ✓ Los reportes deben ser controlados por numeración.
- ✓ El área de contabilidad, en cabeza del Auxiliar Contable debe recibir una copia de la Orden de Compra.
- ✓ Se deben establecer responsabilidades para la verificación de facturas, en los aspectos de precios, cálculos y cargos de fletes.
- ✓ Se deben cancelar las facturas para evitar su doble paso.
- ✓ Los estados de cuentas mensuales recibidos de los proveedores, deben ser conciliados con el registro de cuentas por pagar.

5.3 Control Interno de la Documentación y los Cuentas por Pagar

5.3.1 Actividades de Control

- ✓ Debe existir un control estricto sobre las operaciones generadoras de pasivos, entre ellas: compras, obtención de fuentes de financiación, etc. Los pasivos registrados deben soportarse claramente con los bienes o servicios recibidos.
- ✓ Deben someterse a revisión y autorización adecuada previamente al registro.
- ✓ Debe revisarse periódicamente la antigüedad y programación adecuada de pagos.
- ✓ De una u otra forma se debe exigir autorización especial previa al pago.

5.4 Control Interno de los pagos por Servicios

5.4.1 Actividades de Control

Se debe conservar en la carpeta de cada empleado documentos tales como:

- ✓ Contrato de trabajo.
- ✓ Certificado de afiliación al Sistema General de Seguridad Social en Salud.
- ✓ Cambios en las condiciones laborales.
- ✓ Solicitud de empleo y evidencia de investigación de referencia, estudios, trabajos anteriores.
- ✓ La empresa debe cumplir con todas las disposiciones laborales.
- ✓ Debe existir un reglamento interno de trabajo debidamente aprobado.
- ✓ Se debe aprobar por funcionarios autorizados la contratación de nuevos empleados o su despido.

5.5 Control Interno de los Gastos

5.5.1 Actividades de Control

Para que pueda existir un efectivo control de los gastos al interior del Departamento Contable y Financiero de la entidad:

- ✓ Deben existir presupuestos de gastos e informes de las variaciones en relación con los gastos reales, empoderando explicaciones y responsabilidades a las personas que procedan.
- ✓ Todo tipo de gasto, por insignificante que sea, debe estar autorizados por una persona responsable de los mismos.
- ✓ Los documentos comprobatorios del gasto deben cancelarse previamente al momento del pago.
- ✓ La clasificación de los gastos debe ser vigilada al registrarse en libros.

5.6 Análisis De Resultados

O1: Para Paúcar (2015) En su tesis “Evaluación del ciclo operativo de producción agrícola y su incidencia en la estructura económica de la empresas agroindustriales del valle de Virú y en particular a la empresa inversiones agrícolas Olmos SAC.” Determinó que los sujetos implicados a este rubro empresarial de inversión a obtener resultados a largo plazo, es que el capital de trabajo y manejo de un mejor control interno en producción y almacenes, siendo el motor que mueve a la empresa, ya que de su valor depende que se realicen las operaciones productivas de las compañías, permitiendo que las empresas cumplan con su ciclo operativo de producción agrícola sin afectar operaciones y de esta manera obtener un mejor manejo de control interno administrativo, rentabilidad y liquidez en la empresa.

La empresa cumple con niveles de calidad de su producción agrícola a efectos de las normas ISO vigentes, pero adolece de no contar con políticas de financiamiento de largo plazo. Para Suarez (2015) En su tesis “Caracterización del control interno administrativo en el área de almacén de las empresas agrícolas del Perú. Caso: sociedad agrícola RAPEL SAC. Del distrito de Castilla, periodo 2014”, concluyó “que los registros actualizados de los movimientos diarios de almacén, permiten un adecuado control de materiales en relación a cantidades recepcionadas y despachadas debidamente valorizadas”. El personal de la empresa realiza habitualmente un inventario físico el mismo que el comparado con el inventario que sale del sistema que se maneja en la empresa a fin de verificar si las recepciones y despachos de materiales son correctamente registrados. Una inadecuada rotación de materiales en el área de almacén, es perjudicial porque causa daño a los materiales, aumenta las pérdidas y deterioros de dichos materiales la inhabilitación de los materiales, aumentando los costos para la empresa. Según Gallo (2002) En su tesis “Análisis de una empresa de servicios agrícolas Olimpo S.A.C. y el potencial desarrollo del control interno administrativo y almacén”, determinó que el control interno es herramienta fundamental en todo tipo de empresas ya que permite analizar a los agentes que toman las decisiones teniendo a la mano una serie de información obtenida. “La empresa que es sujeto de nuestro estudio no es la excepción y tiene una serie de mecanismos de control en lo que se refiere a las actividades de compra, cuentas

por pagar proveedores, cuentas por cobrar clientes, inventarios, ventas, ingresos por prestaciones de servicios, sueldos y salarios y del resultado de esto derivará en un costeo general, además se elabora un Manual de organización y funciones, dirigido a directivos y trabajadores de almacenes”. Además el área de almacén debe controlar la entrada y salida de los insumos agrícolas (semillas, fertilizantes de suelo, fertilizantes foliares, herbicidas, insecticidas, bioestimulantes, adherentes, fungicidas).

O2 : Según el análisis del control de interno realizado a las principales áreas de Agrotécnica el ChireNSE S.R.L, si cumple con los niveles de calidad de su producción agrícola, actualmente la Norma ISO que se aplica es la ISO 9001.00 que en la última década ha cobrado gran importancia en el sector agroalimentario. Si Lleva el control de los movimientos diarios de almacén, lo que le permite contar con información oportuna para la toma de decisiones. En la empresa Agrotécnica el ChireNSE S.R.L No se realiza una adecuada rotación de materiales en el área de almacén, perjudicando así los materiales o mercaderías, aumentando la inutilización de las mercaderías y los costos para la empresa. En la Empresa Agrotécnica el ChireNSE S.R.L el área de almacén si controla la entrada y salida de productos, evitando así el uso inadecuado de productos químicos que pueda afectar los costos de la mercadería. Se controlan las órdenes de ingreso y órdenes de salida., se determina que en Agrotécnica el ChireNSE S.R.L el control que se lleva sobre los productos se hace mediante anotaciones en un cuaderno, este control lo lleva en el sistema de información gerencial que luego es transferida al sistema contable.

O3: En la comparación entre los resultados del primer y segundo objetivo se observa lo siguiente:

Paúcar (2015) En su tesis “Evaluación del ciclo operativo de producción agrícola y su incidencia en la estructura económica de la empresas agroindustriales del valle de Virú y en particular a la empresa inversiones agrícolas Olmos SAC.” Determinó que los sujetos implicados a este rubro empresarial de inversión a obtener resultados a largo plazo, es que el capital de trabajo y manejo de un mejor

control interno en producción y almacenes, siendo el motor que mueve a la empresa, ya que de su valor depende que se realicen las operaciones productivas de las compañías. La empresa cumple con niveles de calidad brindada a la producción agrícola a efectos de las normas ISO vigentes, pero adolece de no contar con políticas de financiamiento de largo plazo. Coincidiendo con Agrotécnica el ChireNSE S.R.L. Cumple con los niveles de calidad de su producción agrícola actualmente la Norma ISO que se aplica es la ISO 9001.00 que en la última década ha cobrado gran importancia en el sector agroalimentario.

Suárez (2014) “Caracterización del control interno administrativo en el área de almacén de las empresas agrícolas del Perú. Caso: Sociedad Agrícola Rapel SAC. del distrito de Castilla, Periodo 2014”, concluyó que los registros actualizados de los cien movimientos diarios de almacén, el mismo que permite un adecuado control de los materiales en relación a cantidades recepcionadas y despachadas debidamente valorizadas. Coincidiendo así con la empresa Agrotécnica el ChireNSE S.C.R.L, quien si lleva el control de los movimientos diarios de almacén, lo que le permite contar con información oportuna para la toma de decisiones.

Suárez (2014) La inadecuada rotación de materiales en el área de almacén, es perjudicial porque puede causar daño a los materiales, aumentar las mermas y desmedros de dichos materiales, la inutilización de los materiales aumenta los costos para la empresa. No coincide con la empresa Agrotécnica el ChireNSE S.C.R.L debido a que no se realiza una adecuada rotación de materiales en el área de almacén, perjudicando así los materiales o mercaderías, aumentando así la inutilización de los materiales y los costos para la empresa.

Gallo (2012) En su tesis “Análisis de una empresa de servicios agrícolas Olimpo S.A.C. y el potencial desarrollo del control interno administrativo y almacén” es obligación del área de almacén controlar la entrada y salida de los insumos agrícolas de almacén. Si coincide con la Empresa Agrotécnica el ChireNSE S.C.R.L, el área de almacén si controla la entrada y salida de los productos de

almacén, también se evita el uso inadecuado de productos químicos que pueda afectar los costos de mercadería. Se controlan las órdenes de ingreso y órdenes de salida.

Gallo (2012) En su tesis “Análisis de una empresa de servicios agrícolas Olimpo S.A.C. y el potencial desarrollo del control interno administrativo y almacén” determinó que el control que se lleva sobre los productos se realiza mediante la elaboración de kárdex, este control lo lleva en el sistema de información gerencial que luego es transferida al sistema contable. No coincide con Agrotécnica el Chirensé S.C.R.L ya que el control que se lleva sobre los productos se hace mediante anotaciones en un cuaderno para luego pasar los datos directamente al sistema.

VI. Conclusiones

O1: Describir las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ventas de fertilizantes del Perú 2018.

O 1: Según Páucar (2015) En su trabajo de investigación “Evaluación del ciclo operativo de producción agrícola y su incidencia en la estructura económica de las empresas agroindustriales el valle de Virú y en particular a la empresa Inversiones agrícolas Olmos SAC”; Las empresas agroindustriales deben mejorar sus resultados a largo plazo, y poner mayor énfasis en el control interno de producción y almacenes, para las operaciones productivas. Según Espinoza (2014) En su trabajo de investigación “Diseño y planeación de la cadena de suministro para la empresa de comercialización agrícolas a nivel nacional”; tienen problemas por centralización de almacenes, condiciones desfavorables del almacén central y sobre carga de trabajo en técnicos del almacén. Además la mala calidad de inventarios genera sobre stock, rotación de inventario bajo y excesiva obsolescencia.

Según Riofrío (2014). En su trabajo de investigación “La gestión financiera, los mecanismos de control interno y los tributos las empresas de gestión del sector comercial, agroindustrial rubro frutas del Valle del alto Piura: periodo 2014”; El control interno es pieza fundamental en todo tipo de empresas puesto que permite analizar a los agentes que toman las decisiones. Para las empresas del rubro frutas del Valle del Alto Piura se determinó que el control interno es un proceso compuesto por un conjunto de actividades inherentes a la gestión, llevadas a cabo por todo el personal de la organización. El control interno es pieza fundamental que cuenta con una serie de mecanismos de control que permiten analizar a los agentes que toman las decisiones teniendo a la mano una serie de datos obtenidos.

O2 : El control de los movimientos diarios de almacén, el control minuciosos de los productos almacenados y el stock de productos, aseguraron los mínimos y máximos de existencias evitando el desabastecimiento. La línea directa de comunicación con sus colaboradores, permitió contar con información oportuna para la toma de decisiones. La implementación de un manual de organización y

funciones, fue la guía para el normal desarrollo de las actividades y las funciones específicas a nivel de cargo o puesto de trabajo.

O3: En la comparación entre los resultados del primer y segundo objetivo se observa lo siguiente:

Sobre el control de su almacén y sobre sus actividades de recepción, entrega, almacenamiento, conservación, control, supervisión e información, para suministrar información confiable para la toma de decisiones, Se coincide con Ruiz (2014) porque en AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L si se realiza un adecuado control sobre los almacenes, también se realizan supervisiones rutinarias por parte de la persona encargada la cual nos lleva a determinar que si se realiza un adecuado control interno.

Sobre el control de los movimientos diarios de almacén, lo que le permite contar con información oportuna para la toma de decisiones y sobre la calidad de sus productos que evitan el riesgo a pérdidas, Se coincide con Suárez (2014), debido a que AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L, si se cuenta con la información oportuna en el tiempo deseado, lo cual lleva a realizar una buena toma de decisiones en el momento de elaborar las órdenes de compra.

Sobre la supervisión y control de salida de los insumos agrícolas, para evitar el uso inadecuado que pueda afectar los costos del producto y el registro y control de las existencias de almacén a través de un Software de inventarios, el mismo que reporta diariamente información para el área contable. Se coincide con Gallo (2012), porque AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L, si se realizan las supervisiones necesarias sobre los productos para controlar las existencias en almacén y así evitar riesgos y perdidas porque si son reportadas oportunamente al área contable.

O4. Conclusión del cuarto objetivo específico, elaborar propuesta de mejora del control interno de la empresa de fertilizantes “AGROTECNICA EL CHIRENSE” S.R.L. de la provincia de Sullana, año 2019.

El sistema de información propuesto es de mucha importancia porque tiene una función integradora de la información que permita a la gerencia tomar decisiones oportunas y adecuadas sobre el movimiento de las operaciones de la empresa de fertilizantes dado que se tendrá el control de la información de las áreas de producción, ventas y compras de la empresa.

VII. Referencias bibliográficas

- Arevalo Morales , L. T., & Pico Wong, A. E. (2012). *“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN LA EMPRESA CASA COMERCIAL AGRARIA”* . Ecuador: UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO .
- Barrera. (2014). Historia sobre la Auditoría.
- Begazo Barrera , M. (2017). *“CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS Y SU INFLUENCIA EN LA MEJORA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE UNA EMPRESA AGRICOLA – AGROINDUSTRIAS VIVIANA S.A.C. - EN EL DISTRITO DE MAJES, 2016”* . Arequipa - Perú: UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN .
- Campoverde Chasi , A. E., & Remache Inga , D. C. (2015). *EVALUACIÓN Y MEJORA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA “AGROTA CIA. LTDA.”* . Cuenca - Ecuador: UNIVERSIDAD DE CUENCA .
- Catacora. (1997). Teoría del Control Interno.
- Chapman. (2004). *Sostenibilidad y desarrollo: el valor agregado de la agricultura orgánica*. Colombia: Fernando Martinez.
- Chiavenato. (2006). Teoría de la noción clásica del control.
- Contreras. (2007). Sostenibilidad y desarrollo. Colombia: Biogestion.
- Estupiñán. (2006). teoría de la noción clásica del control.
- Estupiñán. (2006). Teoría noción clásica del control.
- Galan. (2009). Hipotesis.
- Gallo. (2002). *Análisis de una empresa de servicios agrícolas Olimpo SAC y el potencial desarrollo del control interno administrativo y almacén*.
- García, M. S. (2011). Propuesta para el control interno de los almacenes en la compañía agrícola DIaz SAS.
- Gilberto, Q. M. (21 de Abril de 2010). Administración de riesgos empresariales: definición y proceso.

- Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/administracion-de-riesgos-empresariales-definicion-y-proceso/>
- Gómez. (2004). Teorías del Control Interno.
- Gonzales. (2015). Evaluación de un Sistema de Control Interno.
- Holmes. (1970). Teorias del Control Interno.
- Javier, R. (31 agosto 2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Koontz. (2009). Procesos de control básico.
- Llanes. (2011). *Normas ISO*.
- Lora, D. I. (2014). Propuestas de mejora en la gestion de almacenes e inventario en la empresaMolinera Tropical S.A.
- Loviza. (2009). Areas de desempeño del control.
- M, M. (2013). *Estrategias del control interno para el proceso de alamacen- inventarios de la Empresa Amal Productor C:A. Venezuela*.
- Magaly, P. G. (2015). *Evaluación del ciclo operativo de producción agrícola y su incidencia en la estructura económica de la empresas agroindustriales del valle de Virú*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.
- Martínez. (2007). Establecimiento de estándares.
- Mexico, I. d. (1947). Teoriaas del Control Interno. Mexico.
- O'Donnell. (1991). teorías del Control Interno.
- O'Donnell, K. (s.f.). Teoría del COntral Interno.
- Paraguay. (2011). Que es el istema de control interno.
- Paúcar. (2015). Evaluación del ciclo operativo de produccion agrícola y su incidencia en la estructura economica de las empresas agroindustriales del valle de Virú y en particular a la empresa inversiones agrícolas Olmos S.A.C.
- Peña Médina , F. Y. (2016). *LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN LOS ALMACENES DE LAS EMPRESAS AGRÍCOLAS EN EL PERU*. . Piura - Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Perez. (2007). Elementos control interno.

Preve. (2008). teoría de la noción clásica del control.

Riofrío. (2014). La gestión financiera, los mecanismos de control interno y los tribtos de las empresas
gestion del sector comercial agroindustrialrubro frutas dek Valle dek Alto Piura.

Rodriguez Valencia, J. (2009). *Control Interno un efectivo Sistema para la empresa*. Mexico: Trilles.

Ruiz. (2014). *Caracterizacion del control interno en los inventarios de las empresas del sector
agricola, rbro exportadoras de banano organico de la provincia de sullana*. Sullana.

Suarez. (2015). *Caracterización del control interno administrativo en el área de almacén de las
empresas agrícolas del Perú Caso: sociedad agrícola Rapel SAC*. Castilla.

Taylor. (2004). Teoria de la noción clásica del control.

Anexos

ANEXOS 01 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

TABLA 1 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

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

Fuente: Elaboración Propia

ANEXO 02 : PRESUPUESTO

a. PRESUPUESTO.					
Descripción del material	Unidad	Precio	Cantidad	Total	
MATERIAL DE OFICINA					
USB	Unidad	20	1	20.00	
Lapiceros	Unidad	1.5	2	3.00	
SERVICIOS					
Internet				150.00	
Pasajes				150.00	
Asesoría				360.00	
			Total	683.00	

ANEXO 03 INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD CUESTIONARIO

PARA EL CONTROL INTERNO EMPRESA DE FERTILIZANTES

“AGROTECNICA EL CHIRENSE” - SULLANA

La información que usted proporciona será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que agradezco su valiosa información y colaboración, para desarrollar mi investigación titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio, rubro empresas de fertilizantes del Perú: Caso Empresa “Agrotecnica El ChireNSE” Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de Sullana y su Propuesta de Mejora, 2018”

PREGUNTAS		RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
N°	PREGUNTA			
01	¿La Empresa cuenta con un manual de organización y funciones debidamente actualizado?			
02	¿El personal conoce las consecuencias por vulneraciones de valores Éticos?			

03	¿Existen órganos independientes que efectivamente estén vigilando el adecuado funcionamiento de la empresa?			
04	¿Se muestra una adecuada actitud sobre la determinación administrativa y estilo de operación en la empresa?			
05	¿El personal operativo conoce el compromiso de la competencia de la empresa?			
06	¿Se ejecutan supervisiones rutinarias en los almacenes?			
07	¿Los propietarios de Empresa de Fertilizantes “Agrotecnica el Chirensé” toman acciones para abordar los riesgos de la información de ventas en la tienda de fertilizantes?			
08	¿Los objetivos para reportar la información son suficiente para facilitar la identificación de riesgos de la información?			
09	¿Tiene la empresa las herramientas y equipos necesarios para una buena actividad en el área de almacén?			
10	¿Los responsables del área de logística tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?			

ANEXO 4 : VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO
AUTORIZACION

"AÑO DEL DIALOGO Y LA RECONCILIACION NACIONAL"

SEÑOR :

ING. GABRIEL VENTURA LLONTOP

GERENTE AGROTÉCNICA EL CHIRENSE EIRL

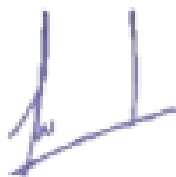
SOLICITO: AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.

Yo **Lisbeth del Pilar Nuñez Atoche de Aquino**, identificada con DNI N° 42414459, alumna de la especialidad de **Ciencias Contables Financieras y Administrativas**, escuela profesional de **Contabilidad** de la **Universidad Los Ángeles de Chimbote – Filial Sullana**, ante UD me presente para solicitar permiso para realizar mi proyecto de tesis en su **Empresa Agrotécnica El Chirense SRL** y se me brinde acceso para poder recopilar información que necesite para poder llevar a cabo mi proyecto.

Por Lo expuesto anteriormente y debido a que la **Empresa Agrotécnica El Chirense EIRL**, es una empresa en crecimiento e optado en visitar su empresa y recabar la información necesaria para poder llevar a cabo mi proyecto de tesis denominado **"Caracterización del Control Interno de las empresas comercializadoras de fertilizantes Del Perú Caso: Empresa "Agrotécnica El Chirense Sullana Sociedad De Responsabilidad Limitada" 2018.**

Esperando su comprensión y apoyo.

Atentamente.



LISBETH DEL PILAR NUÑEZ ATOCHE DE AQUINO
DNI 42414458

ANEXO 4.1 : VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

AGROTECNICA EL CHIRENSE

La Experiencia Profesional Al Servicio de Tu Cultivo

S.R.L

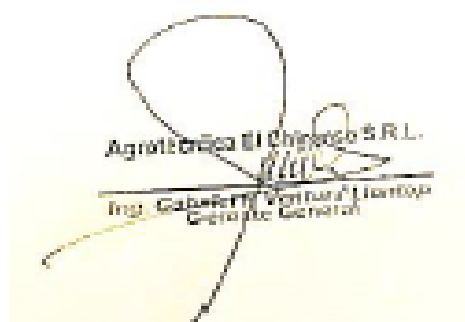
"AÑO DEL DIALOGO Y LA RECONCILIACION NACIONAL"

El que suscribe propietario y gerente general de la empresa Agrotécnica El ChireNSE EIRL, con RUC 20526072996, ubicada en Av. BS. As N° 702 Nueve de Octubre Sullana.

Hace constar :

Que bajo mi consentimiento autorizo a la estudiante Lisbeth del Pilar Nuñez Atoche de Aquino de la especialidad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas de la Universidad Los Ángeles de Chimbote ULADECH – Sullana, ha aplicado en mi empresa el instrumento de la encuesta, con la finalidad de realizar su proyecto de tesis denominado "Caracterización del Control Interno de las empresas comercializadoras de fertilizantes Del Perú Caso: Empresa "Agrotécnica El ChireNSE Sullana Sociedad De Responsabilidad Limitada" 2018.

Se expide el siguiente documento a solicitud del interesado.



Agrotécnica El ChireNSE S.R.L.
Ing. Gaberrett Vitoriano Licandro
Gerente General


ANEXO 4.2 : FICHA RUC

1/10/2018

Consulta RUC

Número de RUC:	20526072996 - AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L.		
Tipo Contribuyente:	SOC.COM.RESPONS. LTDA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	25/02/2010	Fecha de Inicio de Actividades:	01/03/2010
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	AV. BUENOS AIRES NRO. 702 A.H. 09 DE OCTUBRE (FRENTE A GRIFO) PIURA - SULLANA - SULLANA		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	01400 - SERVICIOS AGRICOLAS, GANADERAS. ▼		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA ▼	Obligado a emitir CPE: SI	Ver comprobantes obligados
Sistema de Emisión Electrónica:	DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 10/07/2018 ▼		
Emisor electrónico desde:	10/07/2018		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 10/07/2018),BOLETA (desde 10/07/2018)		
Afiliado al PLE desde:	01/01/2015		
Padrones :	NINGUNO ▼		

Información Histórica	Deuda Coactiva	Omisiones Tributarias	Cantidad de Trabajadores y/o Prestadores de Servicio
Actas Probatorias	Facturas Fisicas		
Representante(s) Legal(es)	Establecimiento(s) Anexo(s)		

Retomar	 Version Imprimible	e-mail <input style="width: 150px;" type="text"/> enviar
-------------------------	--	--

Copyright © SUNAT 1997 - 2018

