



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS
Y ADMINISTRATIVAS.

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL DEL PERÚ, RUBRO –
COMPRA Y VENTA DE FERTILIZANTES, CASO: EMPRESA
“NEGOCIOS GENERALES TALLEDO SOCIEDAD ANÓNIMA
CERRADA” DE LA PROVINCIA DE SULLANA, 2018.

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

AUTOR:

NAVARRO LUPÚ, MORAYMA ESPERANZA.

COD. ORCID: 0000-0001-9098-9972

DOCENTE:

Mgtr. CPCC GONZALES VERA, JUAN FRANCISCO.

COD. ORCID: 0000-0003-2249-8797

SULLANA-PERU

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS
Y ADMINISTRATIVAS.

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL DEL PERÚ, RUBRO –
COMPRA Y VENTA DE FERTILIZANTES, CASO: EMPRESA
“NEGOCIOS GENERALES TALLEDO SOCIEDAD ANÓNIMA
CERRADA” DE LA PROVINCIA DE SULLANA, 2018.

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

AUTOR:

NAVARRO LUPÚ, MORAYMA ESPERANZA.

COD. ORCID: 0000-0001-9098-9972

DOCENTE:

Mgtr. CPCC GONZALES VER, JUAN FRANCISCO.

COD. ORCID: 0000-0003-2249-8797

SULLANA-PERU

2019.

Equipo de Trabajo

AUTOR:

Morayma Esperanza Navarro Lupú

COD. ORCID: 0000-0001-9098-9972

Universidad Católica De Los Ángeles De Chimbote, Estudiante De Pregrado,
Chimbote, Perú.

ASESOR:

Mgtr. Juan Francisco Gonzales Vera.

COD. ORCID: 0000-0003-2249-8797

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

JURADOS:

Dr. CPCC Víctor Manuel, Landa Machero

COD. ORCID: 0000-0003-4687-067X

Mg. CPCC Mauro, Antón Nunura

COD. ORCID: 0000-0002-3878-7596

Dr. CPCC Víctor Manuel, Ulloque Carrillo

COD. ORCID: 0000-0002-5849-9188

Hoja de firma del jurado evaluador

Dr. CPCC Landa Machero, Víctor Manuel.

ORCID 0000-0003-4687-067X

Presidente

Mgr. CPCC Antón Nunura, Mauro.

ORCID 0000-0002-3878-7596

Miembro del Jurado.

Dr. CPCC Ulloque Carrillo, Víctor Manuel.

ORCID 0000-0002-5849-9188

Miembro del Jurado

Mgr. CPCC Gonzales Vera, Juan Francisco.

ORCID 0000-0003-2249-8797

Asesor

Agradecimiento.

Le agradezco a mi dios, por darme un día más de vida y la de mi familia, por la felicidad y salud de cada día.

Le agradezco a mis padres por darme la felicidad, amor y la motivación para cada día salir adelante y lograr mi objetivo propuesto, gracias por los consejos, por la confianza y por creer en mí.

Dedicatoria.

Se lo dedico a mis padres quienes son Alexander y Esperanza con quienes comparto mis alegrías y felicidad cada día, por estar siempre a mi lado, por su apoyo y confianza, se los dedico a ellos mis metas y sueños que tengo, los amo mucho.

Se lo dedico a mis hermanas y mi hermano por darme sus consejos de seguir adelante, los quiero mucho, a mis sobrinas y mi sobrino por darme la felicidad de cada día gracias.

Resumen

La presente investigación titulada se planteó el siguiente enunciado: ¿Cuáles son las características del control interno de las micro empresas del sector comercio del Perú, rubro compra y venta de fertilizantes, empresa negocios generales Talledo Sociedad Anónima Cerrada de la provincia de Sullana, 2018?, En este sentido se planteó como objetivo general determinar y describir las características del control interno de las micro empresas del sector comercio del Perú, rubro compra y venta de fertilizantes, empresa Negocios Generales Talledo Sociedad Anónima Cerrada de la provincia de Sullana, 2018.

La metodología es de tipo descriptiva, nivel no experimental, diseño trasversal. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de encuesta de preguntas cerradas aplicado al personal de la empresa.

Finalmente se concluye en la coincidencia con la empresa, En el Área de administración en relación al ambiente de control no cuentan con manuales de funciones, lo cual indican que los trabajadores no tienen definidas las funciones a realizar, por lo que no pueden desarrollarse de forma eficiente. Los colaboradores no reciben capacitación de las tareas a ejecutar. En evaluación de riesgos, no realizan un plan para identificar riesgos que puedan afectar al desarrollo de las actividades, por ello hace falta la implementación de controles preventivos. En actividades de control, no establecen medidas de control en los procesos ni en las tareas, por lo mismo que no existe un registro adecuado.

En Área de almacén, En el ambiente de control no manejan un sistema que definan las actividades del área a realizar, por lo que a los trabajadores no cuentan con información necesaria para desarrollar las tareas establecidas. En información y comunicación, no emiten reportes de la mercadería saliente, por lo que al momento de registrar genera una información desconfiable en el área correspondiente. En supervisión y monitoreo, no se ejecuta una supervisión eficiente, por lo que genera que no se identifique que se estén realizando de forma adecuadas las actividades asignadas de cada trabajador.

En Área de ventas, En ambiente de control no cuenta con un control eficiente de caja, para la verificación de las ventas de forma diaria, por lo que dificulta al momento de realizar el inventario. En evaluación de riesgos no cuentan con un fondo fijo que pueda cubrir en caso se presenten deficiencias o problemas que puedan respaldar en el

momento. En actividades de control, no realizan arqueos de caja, por lo que se evidencia que no cuentan con control de flujo diario.

En Área de contabilidad, En ambiente de control de la empresa talledo, no se emiten comprobantes de ventas, por lo que genera que no cuenten con registro que lleve un control del inventario. En actividades de control, no llevan una coordinación adecuada con las áreas involucradas que permitan generar un correcto inventario de la mercadería. En supervisión y monitoreo, no realizan acciones de supervisión de los registros contables, no se identifica si la información plasmada en los inventarios sea confiables y veraces.

Palabras claves: Control interno, Almacén, Micro empresas.

Abstract

This research entitled the following statement was raised: What are the characteristics of the internal control of micro enterprises in the Peruvian commerce sector, purchase and sale of fertilizers, general business company Talledo Sociedad Anónima Cerrada, in the province of Sullana, 2018? In this sense, it was proposed as a general objective to determine and describe the characteristics of the internal control of the micro enterprises of the commercial sector of Peru, purchase and sale of fertilizers, General Business Company Talledo Sociedad Anónima Cerrada of the province of Sullana, 2018.

The methodology is descriptive, non-experimental level, cross-sectional design. For the collection of the information, the closed question survey technique applied to the company's personnel was used.

Finally it concludes in the coincidence with the company, In the Administration Area in relation to the control environment they do not have function manuals, which indicates that the workers do not have defined the functions that are performed, so they cannot develop efficient. The collaborators do not receive training on the tasks to be executed. In risk assessment, do not make a plan to identify risks that may affect the development of activities, so it is necessary to implement preventive controls. In control activities, there are no control measures in the processes or tasks, so there is no adequate record.

In the Warehouse Area, In the control environment it does not handle a system that defines the activities of the area to be carried out, so that the workers do not have the necessary information to carry out the established tasks. In information and communication, we do not issue reports of the outgoing merchandise, so at the time of the registrar it generates distrustful information in the corresponding area. In supervision and monitoring, efficient supervision is not carried out, so it is generated that it is not identified what will be done in an appropriate way the assigned activities of each worker.

In Sales Area, In control environment it does not have an efficient cash control, for the verification of sales on a daily basis, making it difficult to make the inventory. In risk assessment, they do not have a fixed fund that they can cover in case there are

deficiencies or problems that they can support at the moment. In control activities, they do not carry out cash checks, so it is evident that they do not have daily flow control.

In Accounting Area, In the control environment of the company, no sales receipts are issued, so it does not have a record that keeps track of the inventory. In control activities, do not carry out adequate coordination with the areas involved that could generate a correct inventory of the merchandise. In supervision and monitoring, it does not carry out actions of supervision of accounting records, it is not identified if the information reflected in reliable and truthful sea inventories.

Keywords: Internal control, Warehouse, Micro companies.

Contenido

| | |
|--|------|
| Equipo de Trabajo | i |
| Hoja de firma del jurado evaluador | ii |
| Agradecimiento. | iii |
| Dedicatoria..... | iv |
| Resumen | v |
| Abstract..... | vii |
| Contenido | ix |
| Índice de gráficos..... | xii |
| Índice de Tablas..... | xiv |
| Índice de Cuadros | xvi |
| Índice de Figuras. | xvii |
| 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 y Local..... | 7 |
| 2.2 Bases teóricas de la Investigación | 9 |
| 2.2.1 Teorías del control interno..... | 9 |
| 2.2.2 Importancia de control interno..... | 10 |
| 2.2.3 Objetivos de control interno. | 10 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 2.2.4 | Importancia de los manuales de procedimientos de control interno..... | 11 |
| 2.2.5 | Elementos de control interno. | 11 |
| 2.2.6 | Clases de control interno..... | 12 |
| 2.2.7 | Informe Coso I: | 12 |
| 2.2.8 | Los cinco componentes COSO I:..... | 13 |
| 2.2.9 | Definición Control Interno En Las Mypes: | 28 |
| 2.2.10 | Importancia Del Control Interno En Las Mypes..... | 28 |
| 2.2.11 | Rol De La MYPE En La Estructura Económica En El Perú: | 28 |
| 2.2.12 | Microempresa | 28 |
| 2.2.15 | Datos informativos de la empresa:..... | 30 |
| 2.2.16 | Organigrama de la Empresa. | 32 |
| III. | Hipotesis..... | 33 |
| IV. | METODOLOGIA..... | 34 |
| 4.1 | Tipo , Nivel De Investigacion..... | 34 |
| 4.2 | Diseño de la investigacion. | 34 |
| 4.3 | Población y muestra..... | 34 |
| 4.4 | Definición y operacionalización de variables..... | 35 |
| 4.5 | Técnicas e instrumentos de recolección de datos. | 51 |
| 4.6 | Plan de análisis..... | 51 |
| 4.7 | Matriz de consistencia..... | 52 |
| 4.8 | Principios Éticos. | 55 |
| V. | RESULTADOS | 56 |
| 5.1 | Resultados..... | 56 |
| 5.2 | Análisis de los resultados | 101 |
| VI. | Conclusiones | 112 |

| | |
|--------------------------------------|-----|
| VII. Referencias Bibliográficas..... | 116 |
| ANEXOS..... | 122 |

Índice de gráficos

| | |
|---|----|
| Grafico 1 Estructura De Organizacional..... | 53 |
| Grafico 2 Programas De Capacitación..... | 54 |
| Grafico 3 Sistema De Control Interno..... | 55 |
| Grafico 4 Respuesta Al Riesgo..... | 56 |
| Grafico 5 Identificación De Riesgo..... | 57 |
| Grafico 6 Riesgos Identificados..... | 58 |
| Grafico 7 Registro De Entrada Y Salida..... | 59 |
| Grafico 8 Procesos, Actividades Y Tareas..... | 60 |
| Grafico 9 Comunicación..... | 61 |
| Grafico 10 Procedimiento | 62 |
| Grafico 11 Desarrollo De Actividades | 63 |
| Grafico 12 Seguimiento De Los Resultados..... | 64 |
| Grafico 13 Sistema De Control Interno..... | 65 |
| Grafico 14 Manual De Funciones..... | 66 |
| Grafico 15 Políticas..... | 67 |
| Grafico 16 Riesgos..... | 68 |
| Grafico 17 Riesgos Identificados..... | 69 |
| Grafico 18 Control De Productos..... | 70 |
| Grafico 19 Control..... | 71 |
| Grafico 20 Documentación, Procesos Y Actividades..... | 72 |
| Grafico 21 Procedimientos..... | 73 |
| Grafico 22 Autorización..... | 74 |
| Grafico 23 Información..... | 75 |
| Grafico 24 Supervisión..... | 76 |
| Grafico 25compromiso De Mejoramiento | 77 |
| Grafico 26 Seguimiento De Resultados..... | 78 |
| Grafico 27 Control..... | 79 |
| Grafico 28 Control..... | 80 |
| Grafico 29 Registros | 81 |
| Grafico 30 Estructura Organizacional..... | 82 |
| Grafico 31 Realizan..... | 83 |
| Grafico 32 Fondo Fijo..... | 84 |

| | |
|--------------------------------|----|
| Grafico 33 Ventas Diarias..... | 85 |
| Grafico 34 Registran..... | 86 |
| Grafico 35 Realizan..... | 87 |
| Grafico 36 Registrar | 88 |
| Grafico 37 Supervisión..... | 89 |
| Grafico 38 Autoevaluación..... | 90 |
| Grafico 39 Control..... | 91 |
| Grafico 40 Programas..... | 92 |
| Grafico 41 Inventarios..... | 93 |
| Grafico 42 Información..... | 94 |
| Grafico 43 Supervisión..... | 95 |
| Grafico 44 Información | 96 |
| Grafico 45 Supervisión | 97 |

Índice de Tablas

| | |
|---|----|
| Tabla 1 Estructura De Organizacional..... | 53 |
| Tabla 2 Programas De Capacitación..... | 54 |
| Tabla 3 Sistema De Control Interno..... | 55 |
| Tabla 4 Respuesta Al Riesgo..... | 56 |
| Tabla 5 Identificación De Riesgos..... | 57 |
| Tabla 6 Riesgos Identificados..... | 58 |
| Tabla 7 Registro De Entrada Y Salida..... | 59 |
| Tabla 8 Procesos, Actividades Y Tareas..... | 60 |
| Tabla 9 Comunicación..... | 61 |
| Tabla 10 Procedimiento | 62 |
| Tabla 11 Desarrollo De Actividades | 63 |
| Tabla 12 Seguimiento De Los Resultados..... | 64 |
| Tabla 13 Sistema De Control Interno..... | 65 |
| Tabla 14 Manual De Funciones..... | 66 |
| Tabla 15 Políticas..... | 67 |
| Tabla 16 Riesgos..... | 68 |
| Tabla 17 Riesgos Identificados..... | 69 |
| Tabla 18 Control De Productos..... | 70 |
| Tabla 19 Control..... | 71 |
| Tabla 20 Documentación, Procesos Y Actividades..... | 72 |
| Tabla 21 Procedimientos..... | 73 |
| Tabla 22 Autorización..... | 74 |
| Tabla 23 Información..... | 75 |
| Tabla 24 Supervisión..... | 76 |
| Tabla 25compromiso De Mejoramiento | 77 |
| Tabla 26 Seguimiento De Resultados..... | 78 |
| Tabla 27 Control..... | 79 |
| Tabla 28 Control..... | 80 |
| Tabla 29 Registros | 81 |
| Tabla 30 Estructura Organizacional..... | 82 |
| Tabla 31 Realizan..... | 83 |
| Tabla 32 Fondo Fijo..... | 84 |
| Tabla 33 Ventas Diarias..... | 85 |

| | |
|------------------------------|-----|
| Tabla 34 Registran..... | 86 |
| Tabla 35 Realizan..... | 87 |
| Tabla 36 Registrar | 88 |
| Tabla 37 Supervisión..... | 89 |
| Tabla 38 Autoevaluación..... | 90. |
| Tabla 39 Control..... | 91 |
| Tabla 40 Programas..... | 92 |
| Tabla 41 Inventarios..... | 93 |
| Tabla 42 Información..... | 94 |
| Tabla 43 Supervisión..... | 95 |
| Tabla 44 Información..... | 96 |
| Tabla 44 Supervisión | 96 |

Índice de Cuadros

| | |
|--|-----|
| Cuadro 1 Definición Y Operacionalización De Variables..... | 32 |
| Cuadro 2 Matriz De Consistencia..... | 49 |
| Cuadro 3 Resultados..... | 56 |
| Cuadro 4 Análisis Comparativo..... | 105 |
| Cuadro 5 Cronograma De Actividades..... | 112 |
| Cuadro 6 Presupuesto..... | 113 |
| Cuadro 7 Instrumento De Evaluación..... | 114 |

Índice de Figuras.

Figura 1 Organigrama de la Empresa.....32

I. Introducción

La presente investigación tiene como propósito determinar Caracterización Del Control Interno De Las Micro Empresas Del Sector Comercial Del Perú, Rubro – Compra Y Venta De Fertilizantes, Caso: Empresa “Negocios Generales Talledo Sociedad Anónima Cerrada” De La Provincia De Sullana Del 2018, Tiene como finalidad de tener un buen estado de control de existencias.

Según Robleta (2015). Concluye en su investigación del Control Interno en el Almacén, que no lleva un adecuado control interno en las compras realizadas, no se observa un buen uso de los procedimientos ni manuales.

Según Samaniego (2013). Hoy en día el Perú ha ido progresando económicamente gracias a las micro empresas (MYPES), pero la mayoría de estas micro empresas no han implementado un sistema de control interno, debido que a las MYPES no cuenta con gente profesional que les oriente a cómo debe llevarse el control interno en las micro empresas, además el dueño no considera necesariamente tomar en cuenta este punto muy importante o no pueden surgir contingencias que pueden afectar a las Microempresas.

Según Celis (2019). Actualmente el ámbito de las MYPES es importante que deban aplicar un sistema de control interno, ya que es como una herramienta de apoyo para mejorar su gestión. Si bien lo dice que el control interno en las MYPES sea dable aplicar métodos y técnicas de control interno y que su estructura como organizaciones muchas veces no lo permite, sobretodo que son muy pequeñas.

Según Servín (2019). El control interno es muy importante en las empresas que tienes como objetivo reguardar los recursos de la organización evitando perdidas por fraude, detectar las desviaciones que se presenta en la empresa que pueden afectar al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Dentro de la empresa comercial “Negocios Generales Talledo Sociedad Anónima Cerrada “Ubicada en el Departamento Piura, de la Provincia De Sullana, dirección Calle Bernardo Alcedo Numero 150 Central Sullana (ubicado a primera cuadra del Canal Vía.), inicio sus actividades económicas el 01 de enero 2014, producto de las investigaciones realizadas se evidencia que tiene problemas en la recepción de las mercaderías, al no confirmar el buen estado de las mismas, generándose merma del producto y afectando el control de las existencias; esto a su vez las ventas.

Dentro de la empresa se analizaron las siguientes áreas: Área de almacén, Área de ventas, Área de administración y Área contabilidad.

Por lo anterior mencionado, Enunciado del problema de esta investigación es la siguiente:

¿Cuáles son las características del control interno de las micro empresas del sector comercio del Perú, rubro compra y venta de fertilizantes, empresa negocios generales Talledo Sociedad Anónima Cerrada de la provincia de Sullana, 2018?

Para dar como Objetivo general se ha formulado:

Determinar y describir las características del control interno de las micro empresas del sector comercio del Perú, rubro compra y venta de fertilizantes, empresa negocios generales Talledo Sociedad Anónima Cerrada de la provincia de Sullana, 2018.

Para poder lograr el objetivo general, se ha proyectado los siguientes Objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro empresas del sector comercio del Perú, rubro compra y venta de fertilizantes 2018.
2. Describir las características del control interno de la empresa de Negocios Generales Talledo Sociedad Anónima Cerrada de la provincia de Sullana, 2018.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro empresas del sector comercio del Perú rubro compra y venta de fertilizantes y de la Empresa Negocios Generales Talledo Sociedad Anónima Cerrada de la provincia de Sullana, 2018.

Esta investigación finalmente se justifica, porque en la empresa no cuenta con un control interno y al ser descrito permitirá que el empresario y los trabajadores tengan en cuenta las falencias encontradas ya que tendrán como consecuencia el logro de sus objetivos.

Es por ello que permitirá en adelante el desarrollo eficiente de la actividad que se ejecuta, como es la comercialización de fertilizantes, aportando para el progreso de la misma.

Finalmente, esta información servirá como referencia a los estudiantes de la universidad católica los Ángeles de Chimbote y a la vez le sirve como antecedente. Utilizando el método descriptivo, nivel no experimental, trasversal, diseño no experimental.

Coincidiendo con la empresa que no cuenta con un listado donde les permita llevar una revisión clara de los controles de inventario donde les dificulta al momento de realizar una gestión óptima de las mercaderías entrantes y salientes. Mientras que en la empresa Negocios generales Talledo, no se han implementado el plan de riesgos atentando contra la salud e integridad de los trabajadores. En comparación con las empresas a nivel nacional no comunican sobre la políticas y procedimientos del control interno, por ello no cuentan con procedimientos diseñados, dificultando la gestión de las actividades. Pero si tienen a cargo la supervisión de las actividades, funciones y tareas.

II. Revisión de la literatura.

2.1 Antecedentes.

2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional.

Según Arceda (2015), En su tesis titulada denominada fue, “Efectividad De Los Procedimientos Del Control Interno Que Se Aplican En Las Áreas De Administración Y Contabilidad En La Empresa Agrícola “ Jacinto López” Sociedad Del Municipio De Jinotega Durante El Año 2014” tuvo como objetivo general , evaluar la efectividad de los procedimientos del control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola “Jacinto López sociedad del municipio de Jinotega durante en el año 2014 ” del municipio de Jinotega , su información fue método empírico , tuvo los siguientes resultados conclusión: los recursos de la empresa son transmitidos de forma verbal a cada funcionario con los que van a trabajar, además la contratación del personal que lo realizo , a medida que se requieren en cada área, además hay alejamiento de capacitación para los colaboradores de la empresa agrícola “Jacinto López sociedad anónima”.

Según Arévalo y Pico (2012), En su tesis titulada denominada fue, “Diseño E Implementación De Un Sistema De Control Interno Administrativo En La Empresa Casa Comercial Agraria” tuvo como objetivo general, establecer un control administrativo y operativas de la empresa casa comercial agraria, su método que utilizo fue empírico, tuvo los siguientes resultados y conclusión : La empresa casa comercial no cuenta con un sistema de control interno que accede identificar la manera eficaz la prevención y riegos por ello se diseñó un manual administrativo de control que accedió una seguridad en la gestión de la empresa casa comercial agraria.

Según Quezada y Cevallos (2015) En su tesis titulada denominada fue, “Propuesta De Un Manual De Control Interno Para El Mejoramiento De Los Procesos Operativos Y Administración De Finca En Placer Dedicada A Las Actividades Agropecuarias En La Ciudad De Santo Domingo , Año 2015” Tuvo como objetivo general: proponer un manual de control interno para el mejoramiento de los procesos operativos y

administración de la finca el placer dedicada a producir y comercializar productos agropecuarios en la ciudad de santo domingo año 2015”, su método que utilizo fue descriptiva y analítica tuvo como resultados y conclusiones: La empresa hay un manual riegos en distintos procesos operativos y administrativos por lo cual ocasiona a la empresa agropecuaria , por ello se propuso una mejora en el manual de control administrativo de cada actividad que accedió una seguridad en la gestión de la empresa.

2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional.

Según Rodríguez (2016). En su tesis titulada denominada fue: “Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Comerciales Del Perú Caso Empresa E&E Agallpampa, 2016.” tuvo como objetivó general, se basó en determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú de la empresa E&E Agallpampa , su método que utilizo fue, descriptivo , no experimental, cualitativo, tuvo como los siguientes resultados y conclusiones: la empresa analizo por medio de recolección de datos, que fue determinado mediante aplicando de una entrevista al dueño de la empresa E&E Agallpampa no se lleva un control adecuado de las operaciones realizadas tanto en compras como en ventas, por lo tanto se concluye que la empresa E&E en la actualidad no cuenta con un manual de organización y funciones que proporcione seguridad y confianza en la gestión administrativa de la misma y en las actividades de compra y venta y mucho menos para poder tomar decisiones para el futuro empresarial.

Según Soltero (2018). En su tesis titulada denominada fue, “Efecto de la Implementación de un Sistema de Control Interno de Almacenes en la Rentabilidad de la Empresa Agropecuaria Chimú S.R.L. Ciudad Trujillo, 2017”. Tuvo como objetivo general, determinar el efecto de la implementación de un sistema de control interno de almacenes, en la rentabilidad de la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L. Ciudad Trujillo, 2017, su método que utilizo fue descriptiva ,diseño no experimental, tuvo los siguientes resultados y conclusiones: No cuentan con un sistema de control Interno en los almacenes del cual ayudará a que haya un mejor impacto en la rentabilidad, a desarrollar de manera eficiente sus funciones y con ello lograr un mejor posicionamiento en el mercado de compra y venta de productos agrícolas, permitiendo

obtener como resultado positivo en la rentabilidad en la empresa a realizar de manera eficientemente sus funciones y con ello obtener un mejor posicionamiento en el mercado.

Según Barrera (2017). En su tesis titulada denominada fue: “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”. Tuvo 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, su método que utilizo fue, tipo, Documental, nivel Descriptivo-Explicativo, tuvo como los siguientes resultados y conclusiones: Que control interno de las existencias de la empresa Agroindustrias Viviana SAC se concluye que se descuidaron varios factores de control interno muy importantes, lo que generaba errores involuntarios en las actividades de la empresa y que estos factores están identificados y evaluados; estableciéndose actividades de control ya sí minimizando la probabilidad de ocurrencias negativas y obteniendo buenos resultados económicos.

Según Depaz (2019). En su tesis titulada denominada fue: “El Control Interno En El Área Contable De La Empresa Grupo Ortiz De La Ciudad De Huaraz, 2017” tuvo como objetivo general: Determinar el control interno en el área contable de la empresa Grupo Ortiz de la ciudad de Huaraz, 2017, su método que utilizo fue, tipo descriptivo no experimental transversal, tuvo los siguientes resultados y conclusiones: el 92% de los trabajadores indican, que las actividades se realizan conforme a los planes y objetivos establecidos por la gerencia, el 69% expresaron que la empresa tiene un plan de capacitaciones para el personal y el 54% manifestaron que se ha implementado la supervisión interna para un mejoramiento de las actividades y procesos, se llegó a la conclusión general que, el control interno en la empresa Grupo Ortiz cuenta con personal capacitado, los procedimientos aplicados se siguen, sin embargo, requiere un cronograma de capacitaciones para alcanzar los objetivos trazados, en la organización se cumplen las normas y se conocen los valores institucionales, pero lo más importante es que no han implementado una supervisión externa para las mejoras de las actividades que se realiza.

Según Zavaleta (2016) En su tesis titulada denominada fue: “Caracterización Del Control Interno Del Área De Ventas De Las Empresas Comerciales De Insumos Para El Calzado Del Perú: Caso Isabel E.I.R.L. Trujillo, 2016”. Tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno del área de ventas de las empresas comerciales de insumos para el calzado del Perú y de la empresa Isabel E.I.R.L Trujillo, 2016, su método que utilizo fue, descriptivo, nivel no experimental, transversal, tuvo los siguientes resultados y conclusiones: En el estudio realizado, que se ha identificado que la empresa no posee un control en el área de ventas, debido al desconocimiento de la importancia del control interno por parte de la gerencia, así mismo se observó descoordinación entre vendedores durante el proceso de venta. Finalmente, como una manera de buscar solución a las falencias encontradas, se aporta posibles soluciones para el buen funcionamiento de la empresa.

Según Anticono (2016). En su tesis titulada denominada fue: “El Control Interno En El Área Administrativa De Comercial Trujillo S.A Periodo 2015.” Tuvo como objetivo general: el control interno en el Área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo 2015, su método que utilizo fue, descriptivo, nivel no experimental, transversal, tuvo los siguientes resultados y conclusiones: En el ambiente de control de la empresa no cuenta con un plan y manual que regule un comportamiento y la disciplina dentro de la organización. La evaluación de riesgos es deficiente, porque no se ha establecido un plan de contingencias. Las actividades de supervisión no se realizan adecuadamente para asegurar el cumplimiento de las tareas asignadas de las áreas correspondientes. La información y comunicación son los resultados de la gestión y la información sobre el nivel del desempeño. El monitoreo de las operaciones no se realiza en la empresa.

2.1.3 Antecedentes a nivel Regional y Local.

Según Peña (2016) En su tesis titulada denominada fue: “Los Mecanismos De Control Interno Administrativo En Los Almacenes De Las Empresas Agrícolas En El Perú. Caso: Sociedad Agrícola Rapel SAC De La Ciudad De Piura 2015”. tuvo como objetivo general: determinar los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú, de la sociedad agrícola RAPEL

sociedad anónima cerrada de la ciudad de Piura, su método que utilizo fue, tipo descriptivo, nivel cuantitativo, tuvo como los siguientes resultados y conclusiones: Que exista una comunicación directa, confiable y efectiva con el personal que elabora en el almacén las cuales admitirá tomar decisiones correctas.

Según Mena (2017), En su tesis denominada fue: “Caracterización Del Control Interno Del Área De Almacén De Las Empresas Del Sector Agrario Del Perú: Caso Empresa “Puquchi Sociedad Anónima Cerrada ”De Sullana Y Propuesta De Mejora,2017”, tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú de la empresa PUPUCHI sociedad anónima cerrada de la provincia de Sullana y hacer una propuesta de mejora 2017, su método que utilizo fue , tipo descriptivo, nivel cuantitativo , diseño no experimental, tuvo como los siguientes resultados y conclusiones: Que la empresa PUPUCHI no dispone con un manual de organización en la actividades y funciones para obtener un buen desarrollo de sus responsabilidades. También se realiza un adecuado control en los almacenes con el fin de lograr la deficiencia del control interno en la empresa.

Según Rivera (2015) , En su tesis titulada denominada fue: “Implementación De Una Gestión De Inventarios Para Mejorar El Proceso De Abastecimiento En La Empresa R. Quiroga E.I.R.L – Sullana 2015” tuvo como objetivo general : implementar una gestión de inventarios para mejor el proceso de abastecimiento en la empresa R. Quiroga E.I.R.L de la provincia de Sullana 2015, su método que utilizo fue: descriptiva , tuvo como los siguientes resultados y conclusiones: La empresa R. Quiroga E.I.R.L no presta atención en la gestión de inventarios además causa impacto a la utilidades , por lo cual encuentran problemas faltantes y esto se va siendo más complejo para la empresa , por ello requieren realizar un buen control de inventarios con el fin de lograr un proceso de abastecimiento y obtener utilidades y conservar en el tiempo en la gestión de inventarios de la empresa.

2.2 Bases teóricas de la Investigación

2.2.1 Teorías del control interno.

Estupiñan (2017) Son instrumentos de políticas, planes, normas, acciones, actividades, organizaciones, procedimientos, métodos y actitudes que desarrolla autoridades y su personal de cargo, lo cual previene disminuir los riesgos que afectan a la entidad.

Estupiñan (2017) El beneficio de contar con un control tener una seguridad razonable y así reducir los riesgos de corrupción para promover un desarrollo organizacional, lograr los objetivos establecidos para obtener mayor tarea en las operaciones. Asimismo, afirmar el cumplimiento de leyes y normas, promoviendo una rendición de las cuentas para obtener una información confiable y oportuna.

Según Juan (2015) El control interno es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos. El sistema de control interno es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la empresa. Esta efectuado por directivos auditores internos y gerencia y entre otros funcionarios de mínimo nivel que contribuyen asimismo el sistema de control y funcione correctamente con efectividad, economía y eficiencia, además para promover su logro del objetivo en la operación de cada entidad.

Estupiñan (2014) Es un conjunto de procedimientos , metodos, principios , normas y leyes que son encargados de verificar y evaluar apropiadamente la actividad y operaciones en la organización de la empresa , de tal forma se administra la informacion y recursos que acorde a la entidad.

Estupiñan Gaitán (2006). Se dice que una empresa forma parte del control de gestion de tipo táctico que esta formado por un plan de organización con toda las asignaciones de deberes y responsabilidades , el sistema debe obetener informacion financiera confiable , todas los metodos y medidas para proteger los activos y promueve la eficiencia , lograr y segurar una comunicación politicas administrativas .

Estupiñán (2006). Control interno es un transcurso que conforman por diversas disposiciones y metodos creados por alta direccion , desarrollando por el recurso humano de la organización con el fin de lograr y obtener una seguridad y confidencialidad que se genera en transacciones economicas que promueve la eficiencia y eficacia de las operaciones , asegurar el cumplimiento y conocimientos de las normas interna y externa de la entidad.

2.2.2 Importancia de control interno.

Servin (2018) Su importancia del control interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

Son recursos de la empresa previniendo perdidas por fraudes y malos manejos asimismo se cuidan los ingresos que evalúa eficacia organizacional, por ello manifiesta las desviaciones lo cual se muestra en la empresa, asimismo pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de la organización. Para permitir una adecuada operación sin riesgos que acceden un buen control interno y que permita mejorar la optimización de los recursos de la empresa que se baza a nivel administrativa como operacional.

2.2.3 Objetivos de control interno.

Gómez (2014). Se dice que es un proceso que se realiza por los directores del consejo , en lo aministrativo y por los demas del personal de una entidad , que abastece una seguridad razonble a la consecucion de los obejtivos que son:

- ✚ Contabilidad de informacion financiera.
- ✚ Efectividad y eficiencia en las operaciones .
- ✚ Cumplimientos de leyes y normas.

2.2.3.1 Contabilidad de información financiera.

La obtención de la contabilidad de información financiera adecuada confiable y valida presentada para la gestión y control.

2.2.3.2 Efectividad y eficiencia en las operaciones.

Promover la eficiencia, economía, efectividad y seguridad en la operación y calidad en los productos que ofrecen en las empresas.

2.2.3.3 Cumplimiento de leyes y normas.

Afirmar el cumplimiento de leyes, reglamentarias, estatuto y normas internas de la empresa.

2.2.4 Importancia de los manuales de procedimientos de control interno.

Según Vergara (2017) Define controlar cada proceso para que este se desarrolle de una manera eficiente por lo que es importante el control interno aplicado a manuales de procedimientos, los que al mismo tiempo son guías operativas para el proceso que se asigna a una persona o actividad dentro de una organización.

2.2.5 Elementos de control interno.

- Organización
- Procedimientos
- Personal
- Supervisión

2.2.5.1 Organización:

Lopez , Gonzales , Hernandez (2016) se basa en las organizaciones de la coordinacion, direccion , asignacion de responsabilidades, y la division de labores.

2.2.5.2 Procedimientos.

Martha, Vilma, Maribi (2016). Es preciso que sus principios apliquen las practicas mediante sus procedimientos de aprobacion y los registros e informes que garanticen solidez de la organizacion.

2.2.5.3 Personal.

Lopez, Hernandez, Gonzalez (2016) El entrenamiento personal de la empresa que debe ser cuidado, estructurado y planeado en la seleccion , incentivos y mejoras.

Los elementos de control interno que interviene, entrenamiento, moralidad , eficiencia y redistribucion.

2.2.5.4 Supervision.

Lopez, Gonzales, Hernandez (2016) No simplementees de un buen diseño de registros ni una buena planeacion y sistematizacion de procedimientos , si no tambien es muy importante el cuidado constante ya que sea por auditores internos o la funcion de la empresa.

2.2.6 Clases de control interno.

Jatencio (2011) identificamos en el control interno hay 2 clases:

- Administrativo
- Contable

2.2.6.1 Control interno Administrativo:

Jantecio (2011) El control interno administrativo asimismo pertenece a la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los objetivos determinados. Que le favorece seguridad al control de la empresa.

2.2.6.2Control interno contable:

Jaciento (2011) El control interno percibe una parte que influye directa o indirecta en la defensa de los activos, cuentas anuales y confiabilidad del registro contable, lo cual ofrece una seguridad razonable en sus operaciones

2.2.7 Informe Coso I:

Según Rodriguez (2019). Que es un estudio que realiza de forma integrada y objetiva en los estados unidos con el fin de establecer un sistema de control interno. Que permite tener un campo de aplicación mas amplio y con mayor cobertura en el texto del control interno.

Según COSO (2019). Nos dice que en Estados Unidos de América, el Informe COSO ha permitido que académicos, legislativos, directores de empresas, auditores internos y externos y líderes empresariales tengan una referencia conceptual común de lo que significa el Control Interno.

Los controles internos se diseñan e implantan con la finalidad de detectar, en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para

cada empresa y de prevenir cualquier evento que pueda evitar el logro de los objetivos, la obtención de información confiable y oportuna y el cumplimiento de leyes y reglamentos.

2.2.8 Los cinco componentes COSO I:

Según Hernández (2017). El control interno constituye de 5 componentes relacionados, que derivan como la administración que maneja el ente, que está formado al proceso administrativo, los cuales se especifican como:

- Ambiente de control.
- Información y comunicación.
- Evaluación de riesgos.
- Supervisión y seguimiento.
- Actividades de control.

2.2.8.1. Ambiente de control:

Según Ramos (2019). El ambiente de control es un conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una empresa desde la perspectiva del control interno. Es fundamental la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y por el resto de las servidoras y servidores, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

El Ambiente propicio para el control, estimula e influencia las tareas del personal con respecto al control de sus actividades. El personal es la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base que soporta el sistema.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que se desarrollan las operaciones y actividades, se establecen los objetivos y determinan la probabilidad de ocurrencia de los riesgos. Igualmente tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.

- ✓ **Integridad y Valores Éticos:** Son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno. La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios

de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización.

Los responsables del control interno determinarán y fomentarán la integridad y los valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerán mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores; los procesos de reclutamiento y selección de personal se conducirán teniendo presente esos rasgos y cualidades.

- ✓ Según Calle (2017). **Compromiso con la Competencia:** La empresa debe realizar un análisis adecuado de las competencias de sus trabajadores, a partir de esa evaluación, enfocarse en perfeccionar los conocimientos y las aptitudes del recurso humano de la empresa. Los trabajadores deben de tener conocimientos y habilidades para poder cumplir apropiadamente sus tareas.

- ✓ Según Camacho (2015). **Código de Ética:** La importancia que tiene el Código de Ética como documento que orienta a todos los colaboradores frente a los conflictos éticos, su diseño e implementación deben partir de estrategias de comunicación desarrolladas con los mandos medios, así como debe considerar el aprovechamiento de las últimas tecnologías, entre otras variables, para su puesta en marcha. Evaluar el diseño y la efectividad del Código de Ética es una actividad regular que deben ejercer las organizaciones, propendiendo por la implementación de acciones de mejora oportunas.

El siguiente checklist (lista de control) acompaña a la administración y niveles de supervisión para realizar dicha tarea de forma eficiente y efectiva. Para las empresas que manejan inventarios, el cierre de año es fundamental dentro del ejercicio de supervisión de los mismos, pues se deben realizar y evaluar tanto los controles para su administración como para la toma física.

- ✓ Según Camacho (2015). **Junta directiva. Concejo de administración o comité de auditoría:** Se determina que su miembro cuente con dedicación, compromiso y experiencia necesarias con los auditores internos y externos.

Según Gutierrez (2012). La acción del Comité en revisar los controles internos y las actividades de auditorías, conlleva una influencia positiva para la entidad en el ambiente del control interno.

Según Camacho (2015). Evaluar anualmente el desempeño de la Junta fortalece el Gobierno Corporativo en las organizaciones, permitiendo identificar oportunamente las brechas que tiene frente a su desempeño esperado, dada las fortalezas y debilidades identificadas.

Según Calle (2017). **Filosofía administración y estilo de dirección:** Toda entidad debe contar con una filosofía uniforme de gestión de riesgo. Esto tiene que ver con la asignación de las responsabilidades que facilitan el cumplimiento de los objetivos y de la misión de la empresa. Es importante establecer si se privilegia la adecuada gestión de riesgos por encima de la búsqueda de la rentabilidad.

La dirección superior debe ceder a todos los niveles de la organización su compromiso respecto de los controles internos y los valores éticos, la manera en que la organización es conducida, el tipo y naturaleza del riesgo empresarial que acepta, su actitud ante la presentación de información financiera, la prudencia con que se logran las estimaciones contables, la aplicación adecuada de los principios de contabilidad generalmente aceptados, su actitud ante la manipulación de registros, la forma en que se llevan a cabo las negociaciones con empleados, proveedores, clientes o acreedores, marcan pautas de comportamiento que se transmiten dentro de la empresa.

✓ Según Calle (2017). **Estructura organizacional:** Es elemental que cada empresa establezca una estructura con responsabilidades claramente definidas. Por lo tanto, debe contar con un directorio, gerencias, un comité de auditoría, un oficial de cumplimiento y unidades especializadas que apoyen la gestión.

Según Gutierrez (2012). Determina si la entidad tiene la estructura organizacional necesaria y adecuada, para permitir el flujo de información de las actividades administrativas y operacionales entre la gerencia, si están

definida adecuadamente las responsabilidades de la gerencia y si esta las entiende, la gerencia tiene el conocimiento y experiencia para manejar sus responsabilidades.

- ✓ Según Calle (2017). **Políticas y procedimientos:** la vigencia de políticas y procedimientos adecuados para la contratación de empleados, la existencia de descripciones de puestos de trabajo (las tareas que deben ejecutarse en cada cargo), de análisis de cargos (el análisis de los conocimientos y habilidades necesarios para llevar a cabo el trabajo adecuadamente), formación, evaluación, promoción y remuneración (la forma de medir los resultados, la medida en que la remuneración está basada en el logro de objetivos), compatibles con los valores éticos de la organización y con el logro de sus objetivos, indican a los empleados los niveles de integridad, comportamiento ético y competencia que se espera de ellos.

- ✓ Según Calle (2017) **Asignación de autoridad y responsabilidad:** Las personas que pertenecen a la organización deben estar autorizadas para ejecutar sus labores. Por eso, son indispensables niveles jerárquicos para decidir y supervisar. Así, las facultades para la toma de decisiones se encontrarán centralizadas y descentralizadas.

2.2.8.2 Según Romero (2012). **Evaluación de riesgos:** Se identifica y analiza los factores de riesgos para lograr los objetivos que debe ser mejorados.

Toda entidad es establecer de los objetivos globales de la organización en la actividad, alcanzando una base la cual identifica y analizan riesgos que amenazan el cumplimiento.

- ✓ **La evaluación de riesgo:** es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Si bien es cierto se refiere al mecanismo necesario para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior
En toda empresa, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base

sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

- ✓ **La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos:** Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Toda empresa enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia, a su vez, establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia.

- ✓ **Las categorías de los objetivos son las siguientes:**

- **Riesgos estratégicos:** Riesgos tanto para los objetivos estratégicos. La alta gerencia (C-suite) identifica los riesgos más importantes a través del proceso de planificación y obtiene aprobación de la Junta.
- **Objetivos de Cumplimiento:** Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.
- **Objetivos de Operación:** Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.
- **Objetivos de la Información Financiera:** Se refieren a la obtención de información financiera confiable.

Los riesgos de actividades también deben ser identificados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes.

- ✓ Según Galaz (2015). **Identificación de riesgos:** Los desafíos en la identificación de riesgos son:
 - Los riesgos por definición son potenciales, en consecuencia, difusos.

- Toda actividad se enfrenta a múltiples riesgos, y nunca existe la certeza absoluta de haberlos identificado en su totalidad.
- Los actores no entienden siempre lo mismo por “riesgo”: se confunde la historia con la probabilidad, y la no detección con la no ocurrencia.
- Sin saber los objetivos establecidos, es difícil hacer propuestas efectivas de gestión de riesgos y que generen valor.

Los riesgos de actividades también deben ser identificados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes; las causas en este nivel pertenecen a un rango amplio que va desde lo obvio hasta lo complejo y con distintos grados de significación, deben incluir entre otros aspectos los siguientes:

- ✓ La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- ✓ La evaluación de la probabilidad de ocurrencia.
- ✓ El establecimiento de acciones y controles necesarios.
- ✓ La evaluación periódica del proceso anterior.

2.2.8.3 Según Romero (2012). Actividades de control: Son elaboradas por la gerencia y los demás de personal que cumpla habitualmente con la actividad que se manifiestan en políticas y procedimientos.

Las actividades de control tienen distintas características Pueden ser:

Manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo 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 objetivos.

- ✓ Según Espinoza (2017). **Políticas y Procedimientos:** Las políticas de control interno se conciben al interior del comité de coordinación del sistema de control interno ya que se dan a conocer a los demás miembros de equipo en todos los niveles de la empresa. Dichos lineamientos, que previamente han sido consignados en un documento, son una base para establecer los procedimientos

de control de los que se podrá valer la entidad en general para garantizar el cumplimiento de la metas propuestas periódicamente. Cada procedimiento es definido y aplicado con ayuda del área correspondiente y el apoyo del comité de coordinación que ya mencionamos, por lo que no puede obviarse la importancia de cada uno de los trabajadores en la estructura, independientemente de la labor que desempeñen.

- ✓ Según Republica (2016). **Eficiencia y Eficacia de las Operaciones:** El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben establecer actividades de control que orienten la ejecución eficiente y eficaz de la gestión institucional. tomando en cuenta, fundamentalmente, el bloque de legalidad, la naturaleza de sus operaciones y los riesgos relevantes a los cuales puedan verse expuestas.

- ✓ Según Espinoza (2017). **Cumplimiento de los Objetivos:** Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos. Diseñar los procedimientos para cada uno de los procesos y actividades del Modelo de Gestión, en la forma que sea procedente a la empresa, mante niendo la coherencia y armonía necesarias para el cumplimiento de los objetivos de cada proceso y el logro de sus resultados.

- ✓ Según Batista (2019). **Manual de Procedimientos:** La empresa debe poseer la documentación referida al sistema de Control Interno y la relacionada con transacciones y hechos significativos; todo debe estar documentado en los manuales que se elaboren. Estos manuales pueden aparecer en cualquier tipo de soporte y la documentación debe estar disponible de forma tal que permita verificar si los controles descritos en los manuales de procedimientos son aplicados realmente y de la forma debida.

Los manuales de procedimientos han de tener detalladas las tareas y responsabilidades relativas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones y hechos, las que deben ser asignadas a personas diferentes. Es necesario velar porque en cada caso exista una delimitación de funciones y

responsabilidad directa de cada uno de los trabajadores, así como de los funcionarios de la entidad.

- ✓ **Manuales de procedimientos y su uso en control interno:** Según Gómez (2014). El manual de procedimientos es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización.
- ✓ En los manuales de procedimientos son consignados, metódicamente tanto las acciones como las operaciones que deben seguirse para llevar a cabo las funciones generales de la empresa. También, con los manuales puede hacerse un seguimiento adecuado y secuencial de las actividades anteriormente programadas en orden lógico y en un tiempo definido.
- ✓ Todo procedimiento implica, además de las actividades y las tareas del personal, la determinación del tiempo de realización, el uso de recursos materiales, tecnológicos y financieros, la aplicación de métodos de trabajo y de control para lograr un eficiente y eficaz desarrollo en las diferentes operaciones de una empresa.

Las ventajas de contar con manuales de procedimientos son:

- ✓ Auxilian en el adiestramiento y capacitación del personal.
- ✓ Auxilian en la inducción al puesto.
- ✓ Describen en forma detallada las actividades de cada puesto.
- ✓ Facilitan la interacción de las distintas áreas de la empresa.
- ✓ Indican las interrelaciones con otras áreas de trabajo.
- ✓ Permiten que el personal operativo conozca los diversos pasos que se siguen para el desarrollo de las actividades de rutina.
- ✓ Permiten una adecuada coordinación de actividades a través de un flujo eficiente de la información.
- ✓ Proporcionan la descripción de cada una de sus funciones al personal.

- ✓ Proporcionan una visión integral de la empresa al personal.
- ✓ Se establecen como referencia documental para precisar las fallas, omisiones y desempeños de los empleados involucrados en un determinado procedimiento.
- ✓ Son guías del trabajo a ejecutar.

2.2.8.4 Información y Comunicación: Según Estupiñán (2006) La información está esparcidos en toda entidad, asimismo ellos atienden y comprenden los objetivos de control.

Según Castillo (2015). Un sistema de información entiende un conjunto de actividades, y envuelve personal, procesos, datos y tecnología, que accede que la empresa obtenga, genere, use y comunique transacciones e información para mantener la responsabilidad y medir y revisar el desempeño o progreso de la entidad hacia el cumplimiento de los objetivos.

Según Romero (2012). Están diseminados en toda empresa y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

✚ **Controles Generales:** Tienen como fin asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.

✚ **Controles de Aplicación:** Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

Según Castillo (2015). El personal debe no solo captar una información, sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.

Por lo tanto, este componente hace referencia la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información.

La información es necesaria para que la empresa lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. Es importante que la dirección disponga de datos fiables, a la hora de efectuar la planificación, preparar presupuestos, y demás actividades.

La información generada internamente, así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones, así como en el seguimiento de las operaciones.

La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria, relevante y de calidad, tanto interna como externamente.

- ✚ La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la empresa. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de las responsabilidades de control.
- ✚ La comunicación externa tiene dos propósitos:
 - Comunicar de afuera hacia el interior de la organización, información externa relevante.
 - Proporcionar información interna relevante de adentro hacia afuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.
 -

Deben tener en cuenta:

- ✚ Integración de la información con las operaciones y calidad de la información, analizando si esta es apropiada, oportuna, fiable y accesible.
- ✚ Comunicación de la información institucional eficaz y multidireccional.
- ✚ Disposición de la información útil para la toma de decisiones.

Según García (2019). Para que el trabajador pueda cumplir con sus responsabilidades es necesario comunicar la información necesaria en el tiempo requerido y para ello el sistema informativo de la empresa. Como regla general debe estar apoyado en los sistemas informáticos que permiten producir informes con información operativa para dirigir y controlar la entidad. Es necesario hacer una comunicación eficaz, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa, don

Los canales de información deben presentar un grado de apertura y eficacia acorde a las necesidades de información internas y externas.

La comunicación puede ser materializada en manuales de políticas, memorias, avisos o mensajes de video. Cuando se hace verbalmente la entonación y el lenguaje corporal le dan un énfasis al mensaje. La actuación de la dirección debe ser ejemplo para el personal de la empresa.

✓ Según Batista (2019). **Normas del Componente 4 Información y Comunicación:**

➤ **Información y responsabilidad:** La información es considerada como fenómeno o proceso, siendo producida por agentes externos a las personas.

Por ello al ser un proceso debe tener tres niveles:

1. Una señal externa con forma material, escrita, oral o electrónica.
2. La señal establece un momento de relación, tiene un significado intencional o mensaje.
3. El mensaje genera una respuesta en la persona que lo recibe.

Los riesgos que afronta la empresa se reducen en la medida que la adopción de las decisiones se fundamente en información relevante, confiable y oportuna. La información es relevante para un usuario, en la medida que se refiera a cuestiones comprendidas dentro de su responsabilidad y que él cuente con la capacidad suficiente para apreciar su significación.

➤ **Contenido y flujo de la información:** La información debe ser clara y con un grado de detalle ajustado al nivel de la toma de decisiones. Para el caso de los niveles directivo, los informes deben relacionar el desempeño con los objetivos y metas fijados. El flujo de información debe circular en todos los sentidos; ascendente, descendente, horizontal y transversal donde la Web y el uso de correo electrónico constituyen un elemento decisivo para la conducción y control al poder disponer de la información satisfactoria, a tiempo y en el lugar necesario.

➤ **Calidad de la información:** La información del sistema debe cumplir los atributos de contenido apropiado, oportunidad, actualización, exactitud y

accesibilidad. Como parte del Control Interno en el centro, se realizan esfuerzos por obtener un grado adecuado de cada uno de los atributos mencionados anteriormente y para ello existe un sistema de control y emulación de las páginas web del centro y áreas por ser este el principal canal de interna y externa. También el plan estratégico recogido en la estrategia de comunicación refleja en conjunto de acciones a realizar para asegurar esta norma de calidad.

- **Flexibilidad al cambio:** El sistema de información es revisado y actualizado en cada curso para superar las deficiencias detectadas en su funcionamiento y productos o cuando se realizan los cambios en la proyección estratégica, objetivos y programas de trabajo. Para esta norma el centro aporta recursos materiales y humanos que estando en las diferentes áreas contribuyen al rediseño y desarrollo flexible del sistema.
- **El sistema de información:** El sistema de información está diseñado atendiendo a la estrategia y al programa de funcionamiento del centro, lo que está en correspondencia con el objeto social. El sistema está diseñado para apoyar la estrategia, la misión, la política y los objetivos.

El sistema de información se utiliza para el procesamiento de datos generados internamente, relativos a las operaciones económicas - contables y a las actividades operativas internas.

Existen elementos formales e informales para la información a través de los despachos con trabajadores, estudiantes, clientes, proveedores y organismos de control. También resulta valiosa la información obtenida en los seminarios y claustros con trabajadores y en los encuentros con estudiantes.

- **Compromiso de la dirección:** Con los sistemas de información es explícito y se refleja en la asignación de recursos suficientes (ver estrategia de comunicación) para su funcionamiento eficaz, al comprender el rol importante que esto desempeña para el correcto desenvolvimiento de los deberes y responsabilidades en el centro.

- **Comunicación, valores de la organización y estrategias:** Para ello se realiza un proceso de comunicación abierto, multidireccional, capaz de transmitir información relevante, confiable y oportuna. Los valores éticos están declarados para los trabajadores acorde a las políticas internas y de gobierno y en el caso de los estudiantes (definidos en las estrategias de los departamentos rectores) por carreras para atender también los aspectos que se relacionan con la profesión.

Como principales vías de comunicación son formales e informales, de formación, reuniones en los colectivos de trabajos, el sindicato de las áreas.

Los trabajadores conocen los objetivos de su actividad y su derivación hasta el plan de resultado que posee cada uno donde se declaran sus tareas lograr su aporte al cumplimiento de sus objetivos y por consiguiente los de la organización.

- **Canales de comunicación:** Existen formas de comunicarse con los niveles de dirección superior de la entidad, sin tener que pasar por un superior directo como es el caso del sindicato, la solicitud de despachos directos, o por medio de los auditores internos o asesores de las diferentes áreas de dirección.

Existe una apertura de los canales de comunicación con los estudiantes, proveedores y otras personas externas para transmitir información sobre los cambios que se producen de sus necesidades, considerando quejas, las informaciones recogidas en las encuestas de estudiantes y trabajadores que relazan con periodicidad.

2.2.8.5 Supervisión: Estupiñan (2006) Es un transcurso que verifica la vigencia, efectividad, profundizar de las evaluaciones y calidad del sistema control interno de la entidad. Sin embargo, En la actividad diarias que se realizan permite considerar si los objetivos de riesgos y las limitaciones inherentes del control se están cumpliéndose de una manera apropiada.

Según García (2019). La Supervisión es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo, y por supuesto la encargada de evaluar el control interno en la empresa, ya que es importante monitorear el control interno para determinar si este está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones. Las actividades de monitoreo permanente incluyen actividades de supervisión realizadas de forma permanente, directamente por las distintas estructuras de dirección.

Las evaluaciones separadas son actividades de monitoreo que se realizan en forma no rutinaria, como las auditorías periódicas efectuadas por los auditores internos, los diagnósticos para medir la implementación de la resolución 297/03 en las áreas, así como el trabajo del plan de prevención realizadas en ella.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación.

Según Romero (2012). Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores.

Para un adecuado seguimiento (monitoreo) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
 - Sí las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.
 - Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
 - Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.
 - Sí son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna.
- ✓ Según García (2019). **Tratamiento de las deficiencias detectadas:** Las deficiencias que afectan o pueden llegar a afectar la efectividad del Sistema de Control Interno son informadas a los niveles y estructuras establecidas según la gravedad y complejidad del tema, analizándose luego por las instancias competentes designadas en la entidad (Consejo de Dirección, Comité de Control y Prevención y Jefes e Áreas). Están establecidos los procedimientos que determinan sobre qué asuntos, en qué forma y ante quién se presentará la información a tratar.

Las deficiencias en el funcionamiento del Sistema de Control Interno, dada su importancia, son rápidamente detectadas y comunicadas.

La identificación de las deficiencias puede surgir de diferentes fuentes: el propio control interno, la supervisión y la evaluación. También, a través de la relación con terceros, por medio de reclamos, demandas, inspecciones, verificaciones y auditorías externas e internas.

- ✓ Romero (2012). **Informe de las deficiencias:** El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que implementen las acciones necesarias. Dependiendo de la importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel administrativo al cual deban comunicarse las deficiencias. La comunicación de las deficiencias sigue normalmente el camino que conduce al inmediato superior, pero la orientación general llega finalmente a la autoridad que puede tomar la acción correctiva.

- ✓ Según Serrana (2019). **Eficacia del Sistema de Control Interno:** El Sistema de Control Interno se considera efectivo en la medida en que la autoridad a la que apoya cuenta con una seguridad razonable en:
 - La información acerca del avance en el logro de sus objetivos y metas y en el empleo de criterios de economía y eficiencia
 - La confiabilidad y validez de los informes y estados financieros.
 - El cumplimiento de la legislación y normas vigentes, incluida las políticas y los procedimientos emanados de la propia entidad.

Esta norma fija el criterio para calificar la eficacia de un Sistema de Control Interno, basándose en las tres materias del control:

- ✓ Las operaciones.
- ✓ La información financiera.
- ✓ El cumplimiento con las leyes, decretos, reglamentos y cualquier tipo de normativa.

2.2.9 Definición Control Interno En Las Mypes:

Según Cristóbal (2014). Control interno en las Mypes es muy importante llevar un control, dicho instrumento, mismo que se debería establecer en toda organización sin importar el tamaño de la misma, tiene como objetivo proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias, así como detectar las desviaciones que se presenten en la organización y que afecten al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

2.2.10 Importancia Del Control Interno En Las Mypes

Según Cristóbal (2014). La importancia de tener un sistema de control interno en las MYPES, ha ido incrementado en los últimos años, siendo este la parte que se encarga de la organización de los procedimientos y necesidades del negocio, así como de resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones.

Las Mypes , es necesario contar con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que conforman las organizaciones sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al director o dueño a la toma de decisiones, así como de detectar en que procedimiento o proceso se está fallando y mejorarlo y dar solución a este problema, sin dejar de mencionar que el control interno tiene como objetivo el de proteger los recursos de la empresa o negocio.

2.2.11 Rol De La MYPE En La Estructura Económica En El Perú:

Según Mares (2013). La Micro y Pequeña Empresa es una organización empresarial constituida por una persona natural o jurídica, que tiene por objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios , Puede ser conducida por su propietario como una persona individual o constituirse como una persona jurídica, adoptando la forma societaria que voluntariamente desee.

2.2.12 Microempresa

Según Núñez (2019). Es un término utilizado para diferenciar una empresa por los ingresos mensuales o anuales que posee, además del tamaño. La microempresa suele ser creadas por diversos motivos, entre ellos la necesidad de ingresos para subsistir o para encontrar una salida económica a diversas habilidades.

También las microempresas es una persona capaz de levantar una o varias pequeñas microempresas, no es sólo el dueño, sino que además tiene participación directa en su desarrollo, es decir, es un trabajador más. Incluso, existen microempresarios que no tienen empleados.

2.2.12.1 Características de la microempresa

Una pequeña empresa tiene ciertas características:

- Tiene un máximo de 6 empleados, sólo en algunos casos esta cifra se supera hasta un total de 10.
- El dueño se cuenta entre los trabajadores (aunque hay excepciones).
- Cuenta con una facturación limitada, es decir que no permite fácilmente un crecimiento.
- No inciden significativamente en la economía, ya sea de su ciudad o nacional.
- Se crean con relativa facilidad, dependiendo del país, ya que pueden comenzar desde las ventas de comida en el propio domicilio.

2.2.12.2 Ventajas de las pequeñas empresas

- Lo principal es que se transforma en una fuente de ingresos, siendo un sustento.
- Al ser pequeña tiene la facilidad de ser modificada en caso de que la primera no funcione.
- Dependiendo del país, existen ayudas o concursos a los que se puede postular y así recibir ayuda del gobierno. O bien, dentro de los bancos se han creado diversos tipos de financiación para que quienes tienen proyectos para emprender, puedan acceder a ellos.
- Su estructura puede ser modificada fácilmente.
- Son generadores de empleo, aunque no a gran escala, pero sí le brindan la posibilidad a alguien de tener un sueldo.
- Las decisiones se toman de forma rápida, ya que usualmente es el dueño quien tiene las riendas del negocio o bien un grupo reducido que llega a acuerdos rápidamente.

2.2.12.3 Desventajas de las pequeñas empresas

- Tienen inconvenientes para conseguir créditos.
- Su tecnología o equipamiento suele ser escaso, limitado y poco evolucionado, por lo que requiere mayor esfuerzo de sus trabajadores.
- Los trabajadores pueden carecer de formación y especialización.
- Su producción tiende a ser limitada, en algunos casos para consumo inmediato que responde a las necesidades del contexto inmediato.
- Los trabajadores de la empresa no suelen tener demasiadas estructuras de jerarquía y están alejados de los modelos corporativos que caracterizan a las grandes empresas.

2.2.12.4 Tipos de microempresas

- Supervivencia: Se crean por necesidad económica y no cuentan con un capital base con el cual se manejen los costos de operaciones, si no que es de producción inmediata y acotada. Por ejemplo, vendedor ambulante.
- Expansión: Tienen un poco más de ingresos que el anterior. Sin embargo este dinero restante no es suficiente para desarrollar aún más la pyme.
- Transformación: Es más superior que las anteriores en cuanto a facturación se refiere, ya que el ingreso permite formar un capital y por lo tanto tiene mayores posibilidades de crecer.

2.2.12.5 Las Microempresas destacan por:

- Según Raffino (2019). Su empuje para sacar adelante el negocio
- Su ingenio para producir aun contando con recursos escasos
- Su bajo nivel de capacitación
- Crear empresas familiares cuyo objetivo es subsistir
- No distinguir entre cuentas de la empresa y del hogar

2.2.15 Datos informativos de la empresa:

La empresa comercial Negocios Generales Talledo Sociedad Anónima Cerrada, se encuentra ubicada en la calle Bernardo alcedo N° 150 en la provincia de Sullana departamento Piura, Perú.; se dedica a la compra y venta de fertilizantes; fue constituida legalmente el 29 de noviembre del 2013.

El 5 de diciembre 2013 se presentó al notario Quiroga siendo así legamente constituida con escritura en registros públicos de Sullana. El 16 de diciembre 2013 es inscrita ante la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) esta identifica con RUC 20530093361; constituida por el señor Ricardo Talledo Álamo y la señora Norma Álamo de Talledo ambos quedaron de acuerdo de constituir la empresa con una aportación del 50 % cada uno y presentándose como gerente general el señor Ricardo Talledo Álamo y como administradora Norma Álamo de Talledo; dedicándose como actividad principal a la compra y venta de fertilizantes.

2.2.15.1 Las cuatro áreas de la empresa:

- Área de Almacén.
- Área de Ventas.
- Área de Administración.
- Área Contabilidad.

2.2.15.1.1 Área de almacén:

En el área de almacén tienen dificultades en que no tienen un control adecuado en la compra de la mercadería para luego ser a su venta de los productos ingresados, por lo tanto, proviene riegos, fraudes y malos manejos que se está dando en la empresa, debido a la merma de algunos productos almacenados.

2.2.15.1.2 Área de ventas:

En el área de venta por el momento se establecido la emisión de comprobantes electrónicos (factura, boleta, guías de remisión) ordenando productos exonerados y afectos en la descripción del comprobante de pago.

2.2.15.1.3 Área de administración:

En el área administrativa tienen dificultades en el ordenamiento de la actividad, y tener comunicación con la gerencia y con el área de contabilidad.

2.2.15.1.4 Área Contabilidad:

En el área de contabilidad no hay una coordinación sobre los inventarios enviados por el almacén en evaluar los costos de cada producto debido la mala comunicación al momento de elaborar los informes de los inventarios finales al área de contabilidad de los costos variados de los productos almacenados.

Misión:

Mejorar el control de los productos que ingrese a la empresa para obtener un mejoramiento en sus ingresos dentro de la empresa.

Visión:

Que las empresas cuenten con un control de la compra y venta de las mercaderías que va hacer destinados al agricultor para su mejoramiento de su producción.

2.2.16 Organigrama de la Empresa.

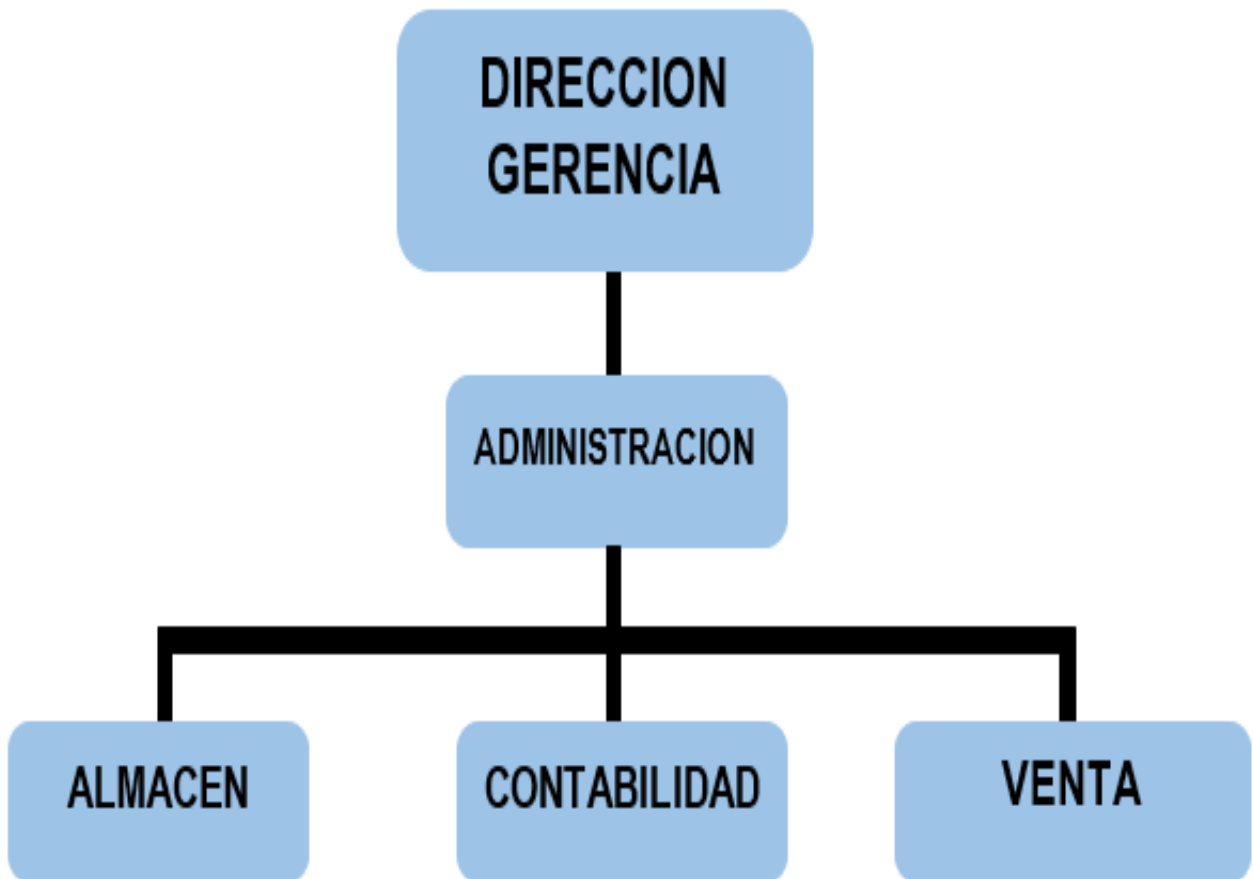


Figura 1 : Organigrama empresa Negocios Generales Talledo.

Fuente : Elaboración Propia.

III. Hipotesis.

Según Galán (2009). No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren, es suficiente plantear algunas preguntas de investigación.

La presente investigación no lleva hipótesis ya que la metodología es de tipo descriptivo.

IV. METODOLOGIA.

4.1 Tipo , Nivel De Investigacion.

Tipo de la investigacion.

La investigacion fue tipo descriptivo porque se defino a describir las características del control interno de la empresa comercial Negocios Generales Talledo Sociedad Anomina Cerrada.

Nivel de investigacion de la tesis.

El nivel de investigacion fue de nivel no experimental ya que se realizo sin utilizar las variables, solo se limito a describir las características de las variables en su contexto natural dado.

4.2 Diseño de la investigacion.

La presente investigacion pertenece diseño trasversal , porque solamente se realizó una sola vez en el año 2018.



M = Muestral.

O = Observación.

4.3 Población y muestra.

Como población al personal de la empresa Negocios Generales Talledo, en este caso hay 4 trabajadores, porque no se utilizará ninguna técnica de muestreo ya que la empresa es microempresa, por ello es una población muestral.

4.4 Definición y operacionalización de variables

Tabla 1

| VARIABLE | DEFINICION CONCEPTUAL | DEFINICION OEPRACIONAL | DIMENCIONES | SUB DIMENSIONES | ITEM |
|--------------------------------------|---|---|-----------------------------|----------------------------|---|
| Principios y valores éticos . | Es un conjunto de procedimientos de normas y leyes que son encargados de evaluar apropiadamente | El control interno es un proceso que interrelacionan con los cinco componentes que se procede de forma como maneja la administración en | Ambiente de control. | Estructura organizacional. | ¿En el área de almacén cuenta con un manual de funciones al que se ajusta a la actividad del área? |
| | | | | | ¿Existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con los procesos de compra y venta? |

| | | | | | |
|--|---|---|--|----------------------------|--|
| | la actividad y la operación de la organización de la empresa con el fin de tener un nivel de seguridad razonable. | la entidad, la cual se clasifican en : Ambiente de control, Evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento. | | | ¿En el área de administración cuenta con un manual de funciones que se ajustan a las actividades del área? |
| | | | | Filosofía de la dirección. | ¿Existe en el área de almacén un sistema de control interno? |
| | | | | | ¿En el área de almacén se muestra interés en apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en el área a través de políticas, |

| | | | | | |
|--|--|--|--|-----------------------------|---|
| | | | | | documentos, charlas y otros medios? |
| | | | | | ¿ Existe en el área de administración un sistema de control interno? |
| | | | | Administración estratégica. | ¿Coordina para programar actividades de capacitación al personal? |
| | | | | Control | ¿Los comprobantes de ventas son enviados oportunamente a contabilidad para su registro y control? |

| | | | | | |
|--|--|--|-------------------------------|----------------------------|--|
| | | | | | ¿Lleva un control de sus compras? |
| | | | | | ¿Lleva el control de los ingresos de caja? |
| | | | | | ¿Llevan adecuadamente un control en los registros contables (ventas) ? |
| | | | Evaluación de riesgos. | Identificación de Riesgos. | ¿En el área de almacén existen riesgos que pueden afectar el normal funcionamiento de las actividades laborales? |

| | | | | | |
|--|--|--|--|----------------------|---|
| | | | | | ¿En el área de administración se ha detectado los riesgos que puedan afectar al normal desarrollo de las actividades laborales? |
| | | | | Respuesta al Riesgo. | ¿En el área de almacén han establecido controles para afrontar los riesgos identificados? |
| | | | | | ¿En el área de administración se ha establecido las acciones necesarias |

| | | | | | |
|--|--|--|--|---|--|
| | | | | | (controles) para afrontar los riesgos identificados? |
| | | | | Planeamiento de la Administración de Riesgos. | ¿En el área de almacén se a equipado un plan al reconocimiento de los riesgos de la empresa? |
| | | | | | ¿ En el área de administración se ha implementado un plan para el reconocimiento de los riesgos de la empresa? |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|
| | | | | | ¿Las ventas se realizan al contado? |
| | | | | | ¿Cuenta la empresa con un Fondo Fijo para gastos menores? |
| | | | | | ¿Se realiza depósitos bancarios por las ventas diarias? |
| | | | | | ¿Los programas de contabilidad que utiliza la empresa son confiables? |
| | | | | | ¿Se realizan rotaciones de cargos al personal? |

| | | | | | |
|--|--|--|---------------------------------------|--|--|
| | | | <p>Actividades de control.</p> | <p>Revisión de procesos, actividades y tareas.</p> | <p>¿En el área de almacén se lleva el kardex de almacén como herramienta al control de productos?</p> |
| | | | | | <p>¿En el área de administración revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de que estén desarrollando de acuerdo a los establecido en la normativa vigente?</p> |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | <p>Documentación y proceso actividades y tareas.</p> | <p>¿En el área de almacén el personal conoce que procesos involucran a su área de trabajo y que rol le corresponde a cada colaborador?</p> |
| | | | | <p>Controles sobre acceso a los recursos o archivos.</p> | <p>¿En el área de administración se utilizan medidas de control para llevar adecuadamente el registro de entrada y salida de los productos del área?</p> |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | ¿En el área de almacén se maneja algún software para el control de inventarios? |
| | | | | | ¿Los ingresos de caja se registran en caja efectiva? |
| | | | | | ¿Realizan arqueos de caja? |
| | | | | | ¿En el área de contabilidad y almacén coordinan conjuntamente para el correcto stock de los inventarios? |

| | | | | | |
|--|--|--|------------------------------------|-------------------------|---|
| | | | Información y comunicación. | Comunicación Interna | ¿En el área de almacén se cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de Actos indebidos por parte al personal? |
| | | | | | ¿ Para dar salida a algún producto solicita la autorización del administrador o el gerente de la empresa? |
| | | | | | ¿ En el área de administración cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | de actos indebidos por parte al personal? |
| | | | | Calidad y suficiencia de la información. | ¿La información interna y externa que maneja la empresa es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades? |
| | | | | | ¿ En el área de administración ha establecido formas de comunicación entre el personal de la empresa? |
| | | | | | ¿ Para realizar las compras |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | | <p>correspondientes se solicitó la autorización del administrador o el gerente de la empresa?</p> <p>¿Se concilia la información generada por el sistema operativo con los registros del sistema contable?</p> |
| | | | <p>Supervisión o monitoreo.</p> | <p>Actividades de prevención y monitoreo.</p> <p>¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer si estas se efectúan de acuerdo con lo</p> |

| | | | | | |
|--|--|--|--|------------------------------|--|
| | | | | | establecido, quedando evidencia de ello? |
| | | | | | ¿En el área de administración se supervisa todo el tiempo el desarrollo de actividades dentro de la empresa? |
| | | | | Seguimiento de resultados | ¿Las deficiencias y los problemas detectados en la supervisión se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--------------------------------|--|
| | | | | | tomen acciones necesarias para su corrección? |
| | | | | Compromiso de mejoramiento. | ¿En el área de almacén se efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente? |
| | | | | | ¿En el área de ventas se efectúan periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejoras que |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | son ejecutados posteriormente? |
| | | | | | ¿Se realizan supervisiones de los registros contables realizados en cada área? |

Fuente: elaboración propia.

4.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Esta investigación se utilizará la técnica de la encuesta, en el instrumento se utilizará el cuestionario de preguntas cerradas el cual son 45 preguntas relacionadas a la investigación por ello será aplicado al personal de la empresa.

4.6 Plan de análisis.

Los datos se recolectan aplicándose un cuestionario al personal.

Utilizándose los programas de Word y Excel para que esta información podamos interpretar y analizar los resultados, en función de las variables planteadas sea entendida e interpretada de manera adecuada en la investigación.

Luego de la investigación de los resultados, se procederá a dar recomendaciones que permitan a la empresa para mejorar la gestión de esta manera y cumpla con los objetivos trazados organizacionalmente.

4.7 Matriz de consistencia.

CUADRO 2 MATRIZ DE CONSISTENCIA.

| TITULO | PROBLEMA | OBJETIVO GENERAL | OBJETIVOS ESPECIFICOS | METODOLOGIA |
|---|---|--|--|--|
| Caracterización del control interno de las micro empresas del sector comercial del Perú, rubro compra y venta de fertilizantes, caso: empresa Negocios Generales Talledo sociedad anónima cerrada de la | ¿Cuáles son las características del control interno de las micro empresas del sector comercial del Perú, rubro compra y venta de fertilizantes, empresa Negocios Generales Talledo Sociedad Anónima Cerrada de la provincia de Sullana, 2018? | Determinar y describir las características del control interno de las micro empresas del sector comercial del Perú, rubro compra y venta de fertilizantes, empresa Negocios Generales Talledo Sociedad Anónima Cerrada de la provincia de Sullana, 2018. | <p>Describir las características del control interno de las micro empresas del sector comercial del Perú, rubro compra y venta de fertilizantes 2018.</p> <p>2. Describir las características del control interno de la empresa de Negocios Generales Talledo sociedad anónima cerrada de la provincia de Sullana, 2018.</p> <p>3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro empresas del sector comercial del Perú rubro compra y venta de fertilizantes de la empresa Negocios Generales Talledo Sociedad</p> | <p>METODOLOGIA.</p> <p>Tipo de la investigacion. La investigacion es tipo descriptivo porque se defino a describir las características del control interno de la empresa comercial Negocios Generales Talledo Sociedad Anomina Cerrada.</p> <p>Nivel de investigacion de la tesis. El nivel de investigacion es</p> |

| | | | | |
|-------------------------------------|--|--|--|---|
| <p>provincia de Sullana – 2018.</p> | | | <p>Anónima Cerrada de la provincia de Sullana, 2018.</p> | <p>de nivel no experimental ya que se realizo sin utilizar las variables, y solo se limito a describir las características de las variables en su contexto natural dado.</p> <p>Diseño de la investigacion. La presente investigacion pertenece diseño trasversal , porque solamente se realizara una sola vez en el año 2018.</p> <p>Población y muestra. Como población al personal de la empresa Negocios Generales Talledo, en este caso hay 2 trabajadores, porque no se utilizará ninguna técnica de muestreo</p> |
|-------------------------------------|--|--|--|---|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | | ya que la empresa es microempresa, por ello es una población muestral. |
|--|--|--|--|--|

Fuente: elaboración propia.

4.8 Principios Éticos.

Durante el desarrollo de este proyecto de la investigación se ha cumplido de forma estricta los principios jurídicos y éticos, por ello nos permiten asegurar la originalidad de la investigación.

Por lo siguiente, se ha respetado los derechos del autor de los libros de textos y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para elaborar el marco teórico.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Área de Administración.

5.1.1.1 Ambiente De Control.

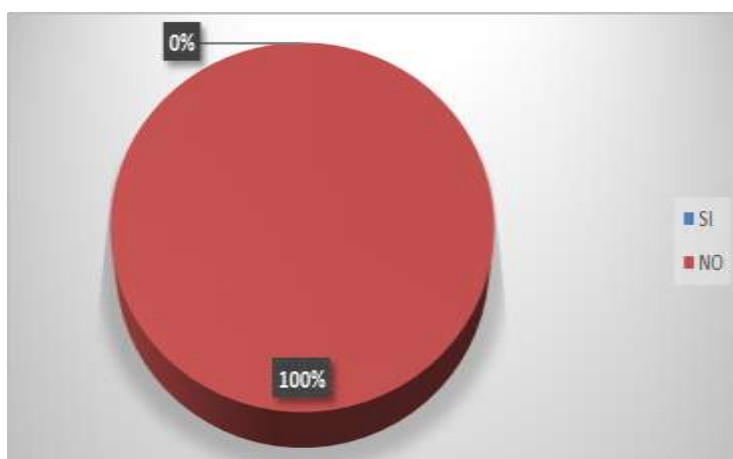
Tabla 1 Estructura Organizacional.

P1: ¿En el área de administración cuenta con un manual de funciones que se ajustan a las actividades del área?

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 1 Estructura Organizacional



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 1

Interpretación

Según la tabla N° 1, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que en el área de administración no cuenta con un manual de organización y funciones que se ajustan a las actividades realizadas en el área.

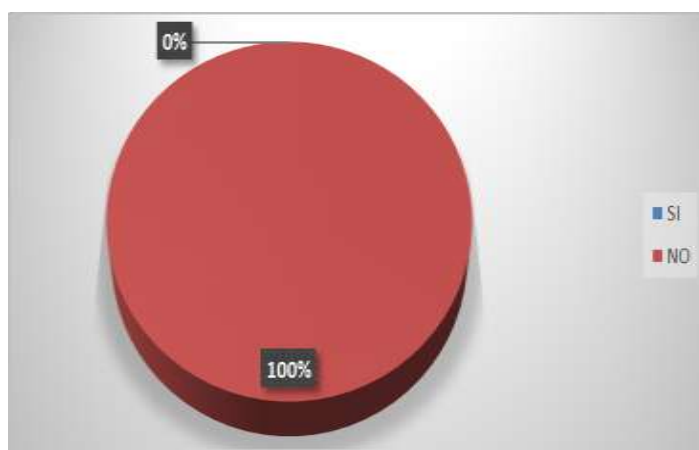
Tabla 2 Programas de capacitación

P2: *¿Coordina para programar actividades de capacitación al personal?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 2 Programas de capacitación



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 2

Interpretación

Según la tabla N° 2, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de administración, no se realiza la coordinación para capacitar al personal en las tareas que deben realizar.

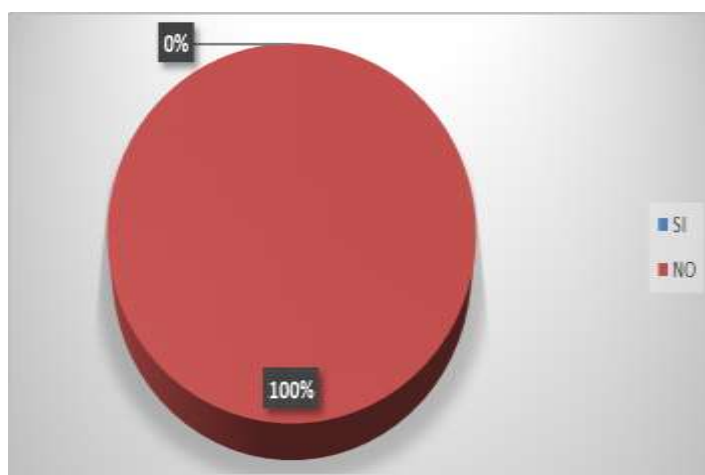
Tabla 3 Sistema de Control Interno

P3: *¿Existe en el área de administración un sistema de control interno?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 3 Sistema de Control Interno



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 3

Interpretación

Según la tabla N° 3, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de administración, no existe un control interno.

5.1.1.2 Evaluación de Riesgos.

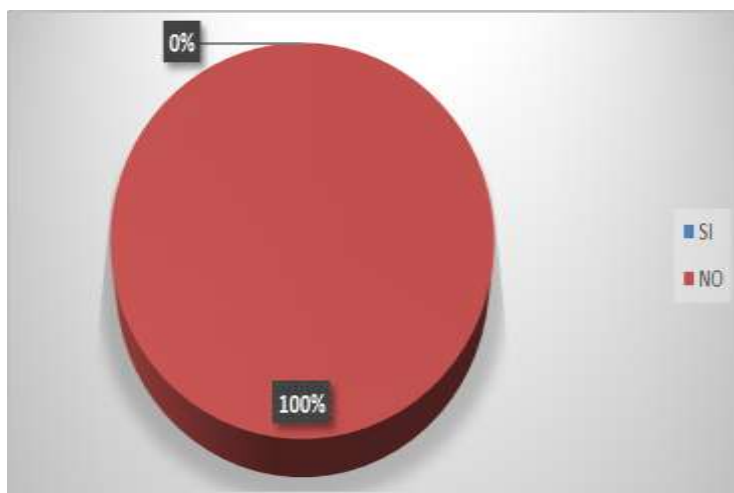
Tabla 4 Respuesta al Riesgo

P4: *¿En el área de administración se ha implementado un plan para el reconocimiento de los riesgos de la empresa?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 4 Respuesta al Riesgo



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 4

Interpretación

Según la tabla N° 4, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de administración, no se ha implementado el plan de reconocimiento de riesgos.

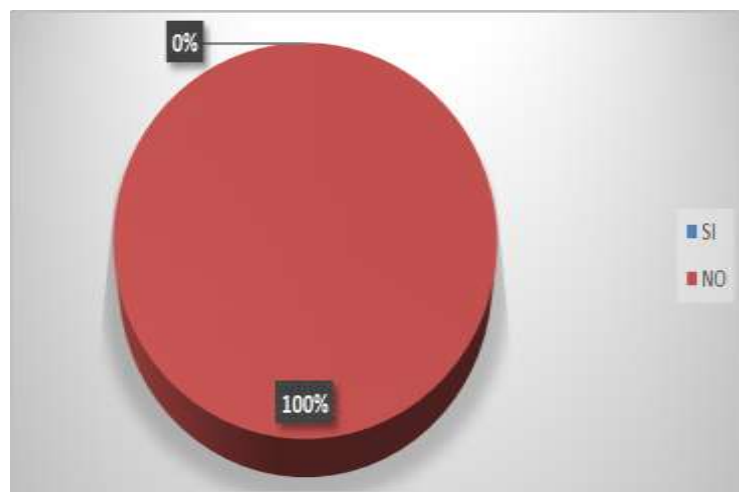
Tabla 5 Identificación de Riesgos.

P5: *¿En el área de administración se ha detectado los riesgos que pueden afectar al normal desarrollado de las actividades laborales?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 5 Identificación de Riesgos.



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 5

Interpretación

Según la tabla N° 5, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de administración, no se detectan riesgos que puedan afectar al desarrollo normal de las actividades laborales.

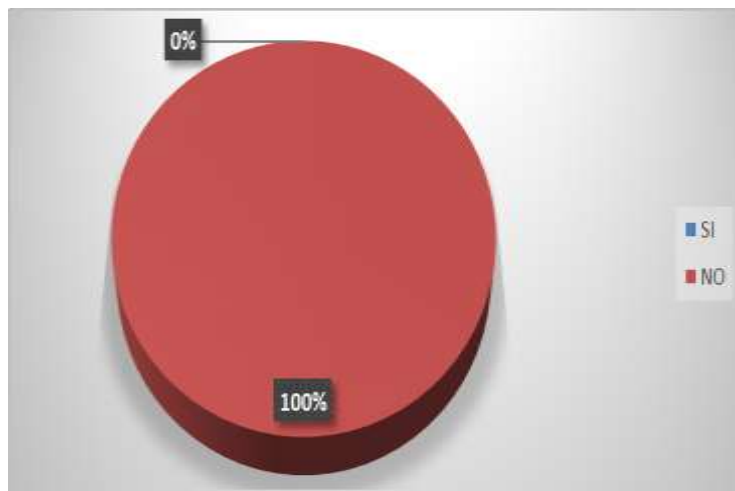
Tabla 6 Riesgos Identificados

P6: *¿En el área de administración se ha establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos identificados?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 6 Riesgos Identificados



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 6

Interpretación

Según la tabla N° 6, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de administración, no se han establecido los controles necesarios para afrontar los riesgos identificados que se presenten.

5.1.1.3 Actividades de control.

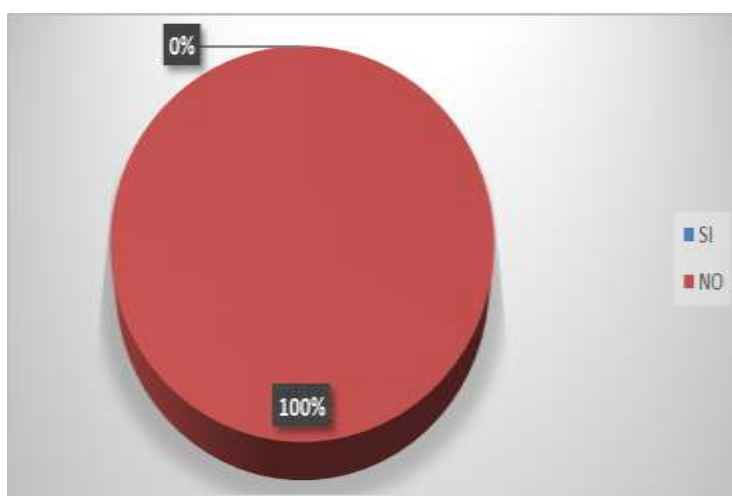
Tabla 7 Registro De Entrada Y Salida

P7: ¿En el área de administración se utilizan medidas de control para llevar adecuadamente el registro de entrada y salida de los productos del área?

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 7 Registro De Entrada Y Salida



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 7

Interpretación

Según la tabla N° 7, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de administración, no se utilizan medidas de control para llevar un adecuado registro en la entrada y salida de los productos.

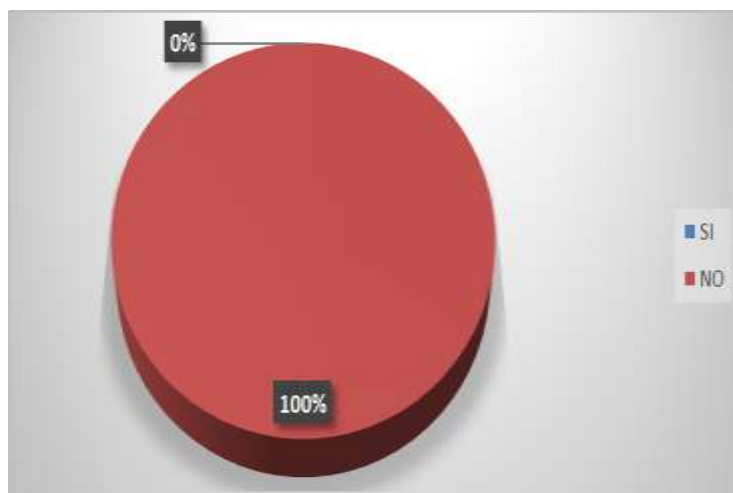
Tabla 8 Procesos, Actividades Y Tareas

P8: *¿En el área de administración revisar periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de que estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 8 Procesos, Actividades Y Tareas



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 8

Interpretación

Según la tabla N°8, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de administración, no se realizan revisiones periódicas a los procesos, actividades y tareas con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente.

5.1.1.4 Información y Comunicación.

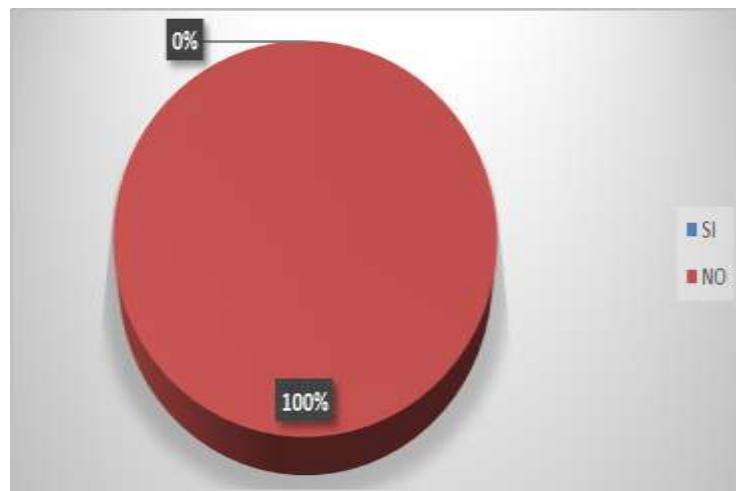
Tabla 9 Comunicación

P9: *¿En el área de administración ha establecido formas de comunicación entre el personal de la empresa?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 9 Comunicación



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 9

Interpretación

Según la tabla N°9, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de administración, no se han establecido formas de comunicación entre el personal del área.

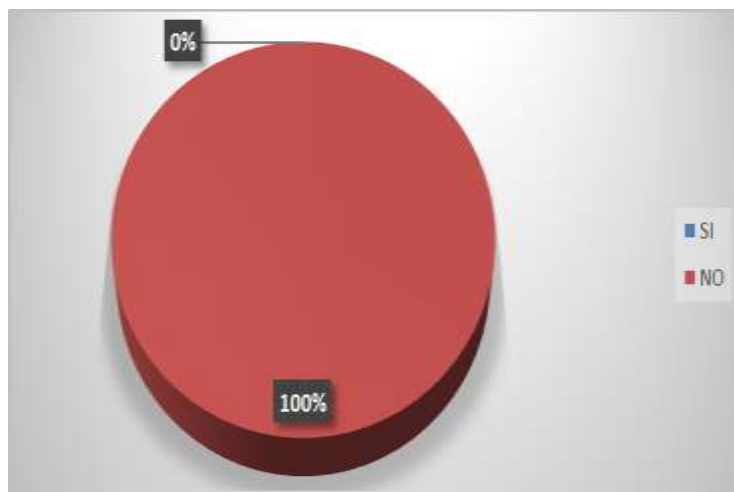
Tabla 10 Procedimientos

P10: *¿En el área de administración cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte al personal?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 10 Procedimientos



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 10

Interpretación

Según la tabla N° 10, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de administración, no cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal.

5.1.1.5 Supervisión y Monitoreo.

Tabla 11 Desarrollo De Actividades

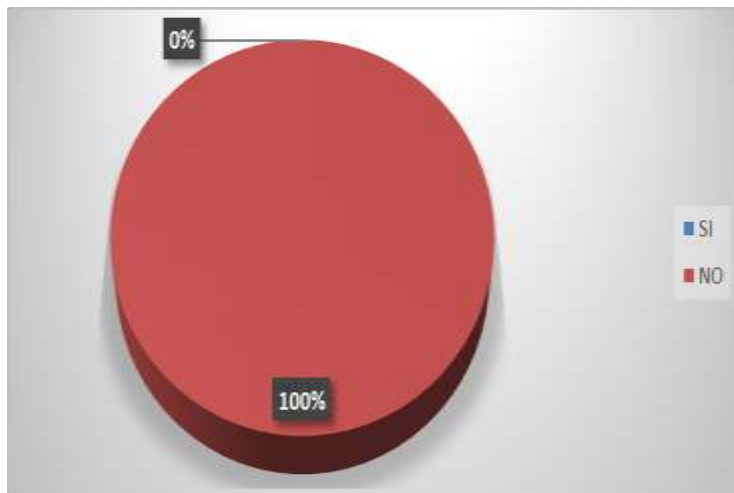
P11: *¿En el área de administración se supervisan todo el tiempo el desarrollo de actividades dentro de la empresa?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 11

De



**Desarrollo
Actividades**

Fuente: Elaboración propia Tabla N° 11

Interpretación

Según la tabla N°11, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de administración, no se supervisan todo el tiempo el desarrollo de las actividades dentro de la empresa.

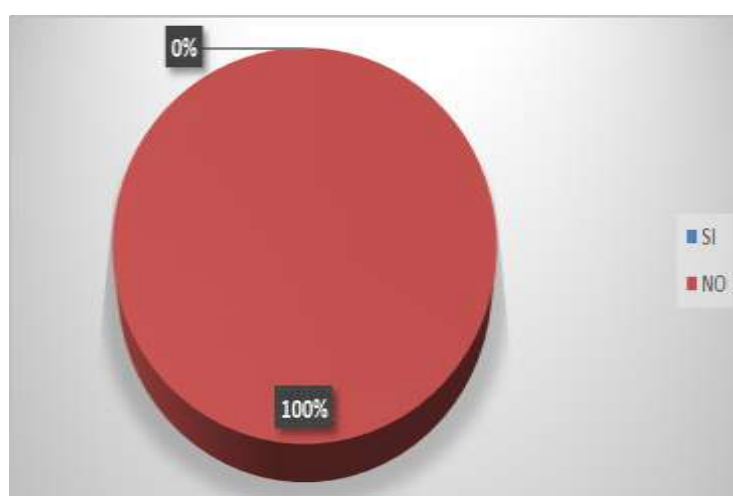
Tabla 12 Seguimiento de Resultados.

P12: *¿Las deficiencias y los problemas detectados en la supervisión se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tienen acciones necesarias para su corrección?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 12 Seguimiento de Resultados.



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 12

Interpretación

Según la tabla N° 12, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de administración, no se detectan las deficiencias y problemas durante la supervisión, no se registran y no se comunican a los responsables para tomar las medidas correspondientes.

5.1.2 Área de Almacén

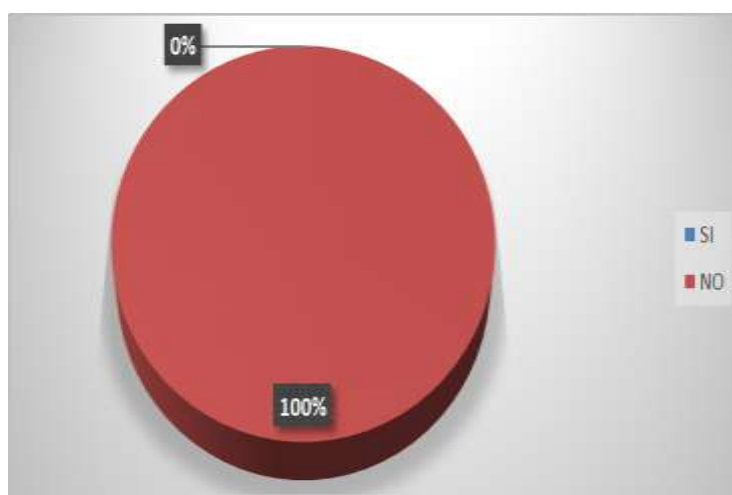
5.1.2.1 Ambiente de control.

Tabla 13 Sistema de control interno

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 13 Sistema de control interno



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 13

Interpretación

Según la tabla N° 13, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de Almacén, no existe un control interno.

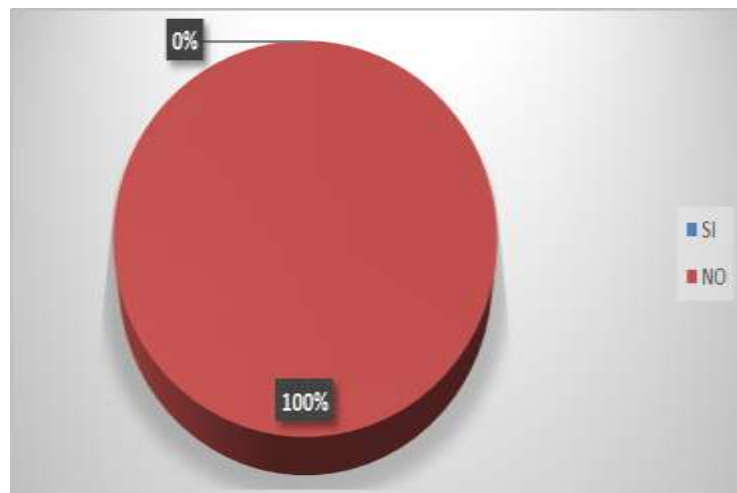
Tabla 14 Manual De Funciones

P14: *¿En el are de almacén cuenta con un manual de funciones al que se ajusta a las actividades del área?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 14 Manual De Funciones



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 14

Interpretación

Según la tabla N° 14, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de Almacén, no cuentan con un manual de funciones al que se ajusta a las actividades del área.

Tabla 15 Políticas

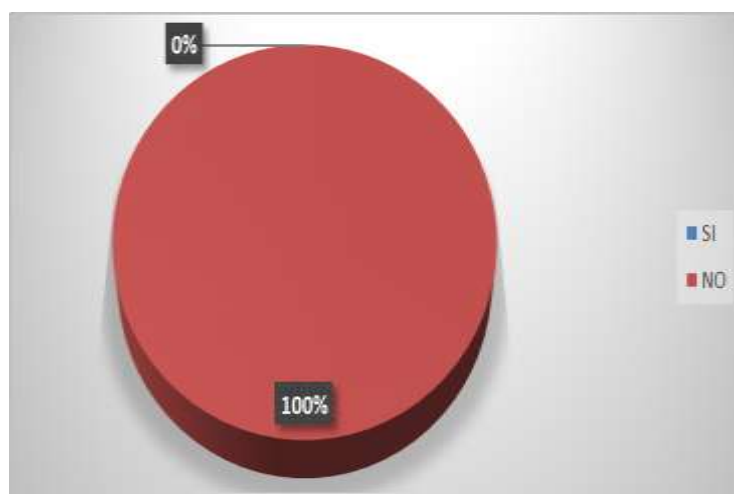
P15: *¿En el área de almacén se muestra interés un apoyo en el establecimiento y mantenimiento del control interno del área a través de políticas, documentos, charlas y otros medios?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 15

Políticas



Fuente: *Elaboración propia* Tabla N° 15

Interpretación

Según la tabla N°15, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de Almacén, no se muestra apoyo en el establecimiento y mantenimiento del control interno del área a través de políticas, documentos, charlas y otros medios.

5.1.2.2 Evaluación de Riesgos.

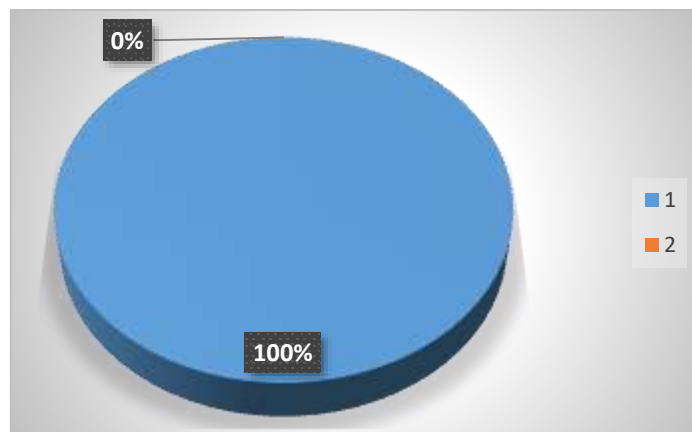
Tabla 16 Riesgos.

P16: *¿En el área de almacén existen riesgos que pueden afectar el normal funcionamiento de las actividades laborales?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 1 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 16 Riesgos.



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 16

Interpretación

Según la tabla N° 16, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de Almacén, si existen riesgos que pueden afectar el normal funcionamiento de las actividades laborales.

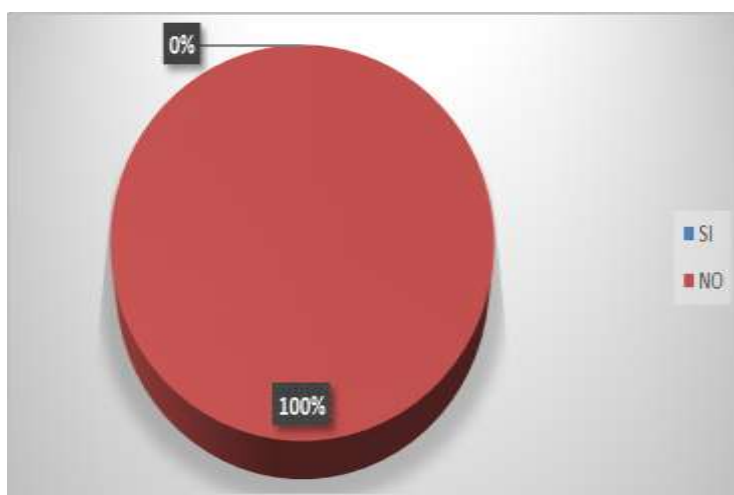
Tabla 17 Riesgos Identificados

P17: *¿En el área de almacén han establecido controles para afrontar los riesgos identificados?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 17 Riesgos Identificados



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 17

Interpretación

Según la tabla N° 17, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de Almacén, no han establecido controles para afrontar los riesgos identificados.

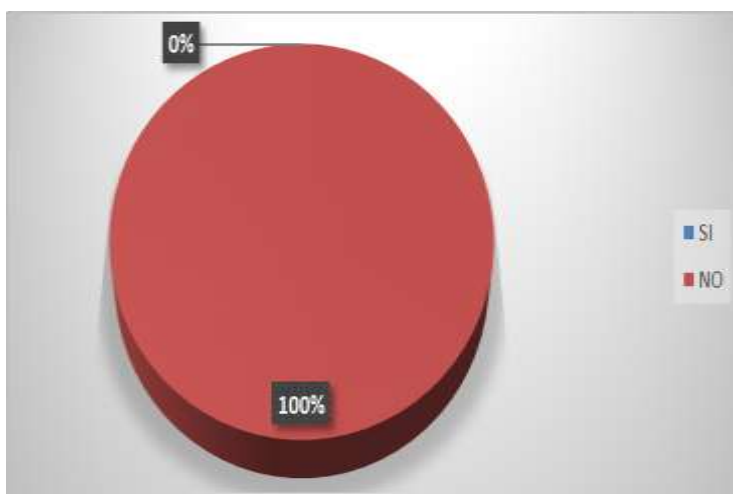
Tabla 18 Riesgos.

P18: *¿En el área de almacén se ha equipado un plan al reconocimiento de los riesgos de la empresa?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 18 Riesgos.



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 18

Interpretación

Según la tabla N° 18, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de Almacén, no se han equipado un plan al reconocimiento de los riesgos de la empresa.

5.1.2.3 Actividades de Control.

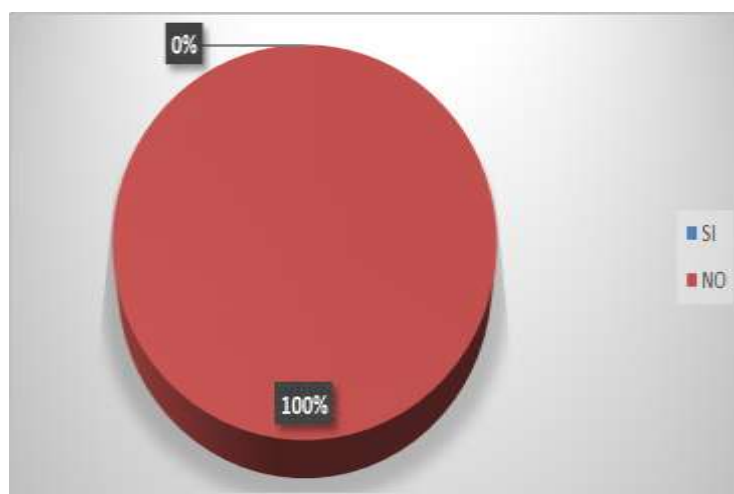
Tabla 19 Control de Productos.

P19: ¿En el área de almacén se lleva el kardex de almacén como herramienta al control de productos?

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 19 Control de Productos.



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 19

Interpretación

Según la tabla N° 19, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de Almacén, no se lleva un kardex como herramienta al control de productos.

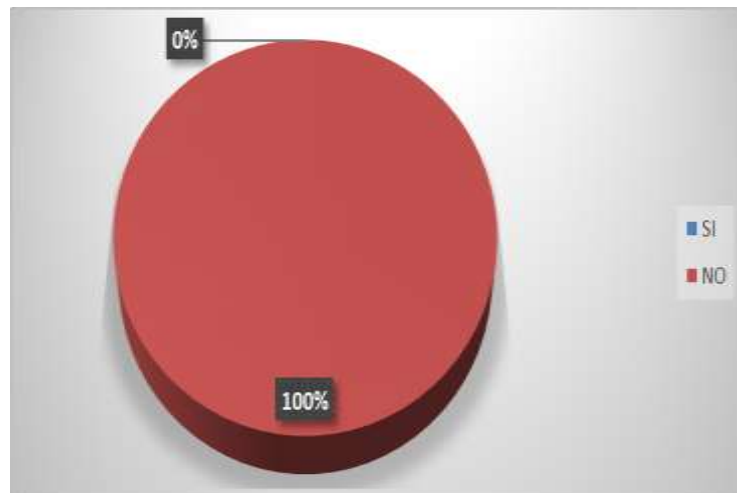
Tabla 20 Control

P20: ¿En el área de almacén se maneja algún software para el control de inventarios?

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 20 Control



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 20

Interpretación

Según la tabla N° 20, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de Almacén, no se manejan software para el control de inventarios.

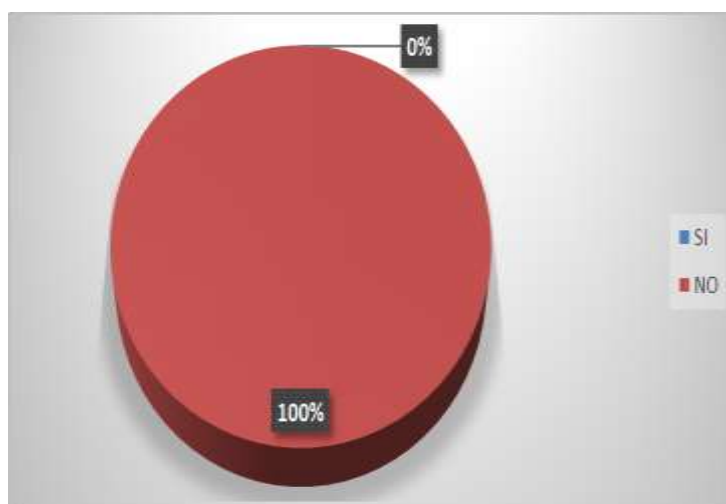
Tabla 21 Documentación, Procesos y Actividades

P21: *¿En el área de almacén el personal conoce que procesos involucran a su área de trabajo y que rol le corresponde a cada colaborador?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 21 Documentación, Procesos y Actividades



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 21

Interpretación

Según la tabla N° 21, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de Almacén, el personal no conoce que procesos involucran a su área de trabajo y que rol le corresponde a cada colaborador.

5.1.2.4 Información y Comunicación.

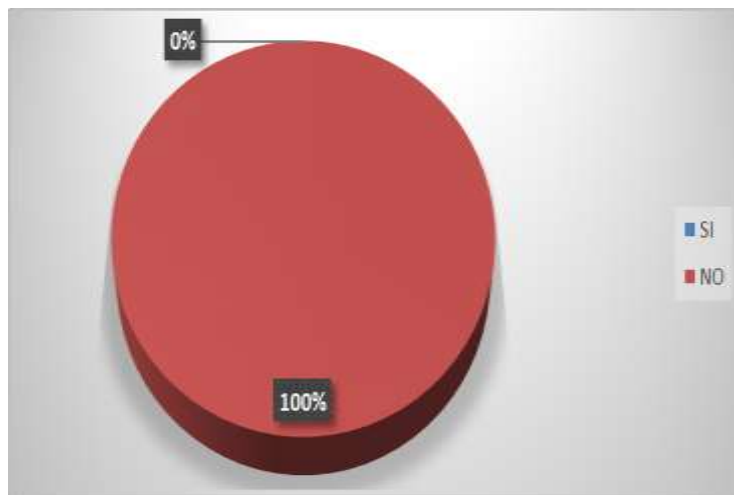
Tabla 22 Procedimientos

P22: *¿En el área de almacén se cuenta con mecanismos y procedimientos para denuncia de actos indebidos por parte al personal?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 22 Procedimientos



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 22

Interpretación

Según la tabla N° 22, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de Almacén, no cuentan con mecanismos y procedimientos para denuncia de actos indebidos por parte del personal.

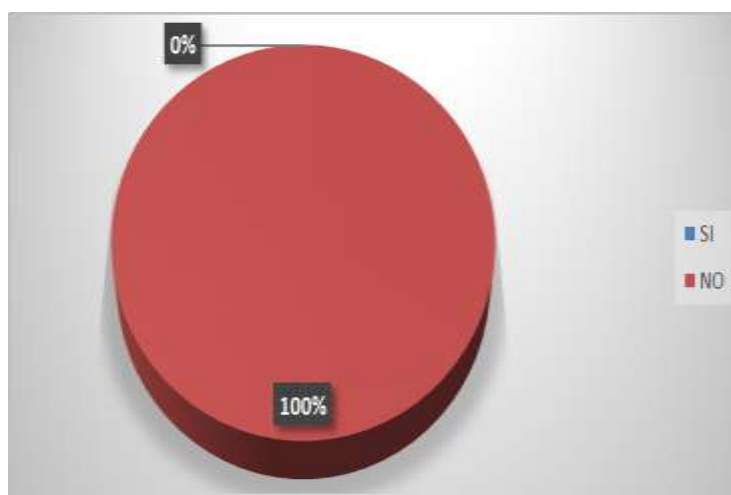
Tabla 23 Autorización

P23: ¿Para dar salida o algún producto solicita la autorización del administrador o el gerente de la empresa?

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 23 Autorización



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 23

Interpretación

Según la tabla N° 23, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de Almacén, no se solicita la autorización del administrador para dar salida de un producto del área.

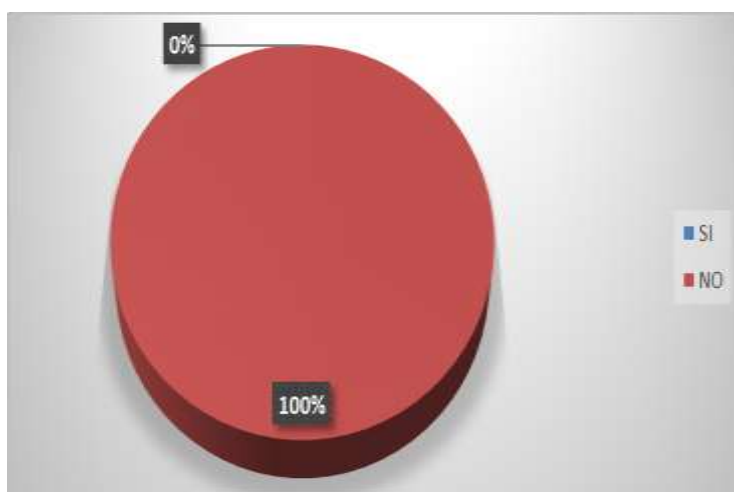
Tabla 24 Información.

P24: *¿La información Interna y Externa que maneja la empresa es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 24 Información.



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 24

Interpretación

Según la tabla N°24, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de Almacén, no manejan la información que se maneja no es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades.

5.1.2.5 Supervisión y Monitoreo.

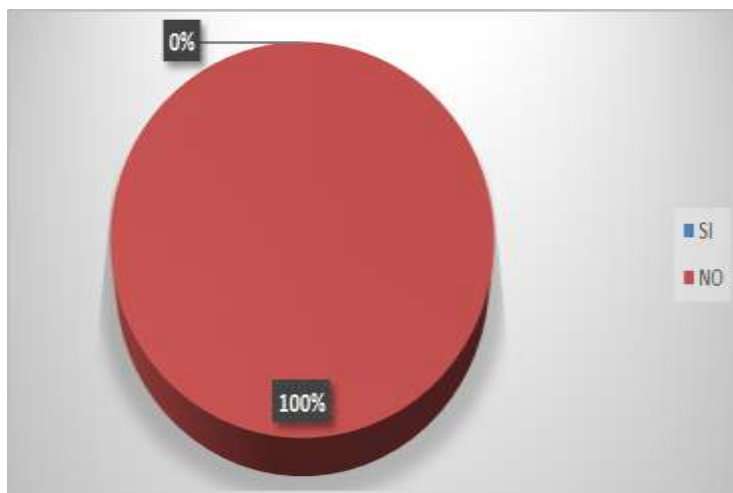
Tabla 25 Supervisión

P25: *¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 25 Supervisión



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 25

Interpretación

Según la tabla N°25, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de Almacén, no se realizan acciones de supervisión para conocer si estas se efectúan de acuerdo a lo establecido.

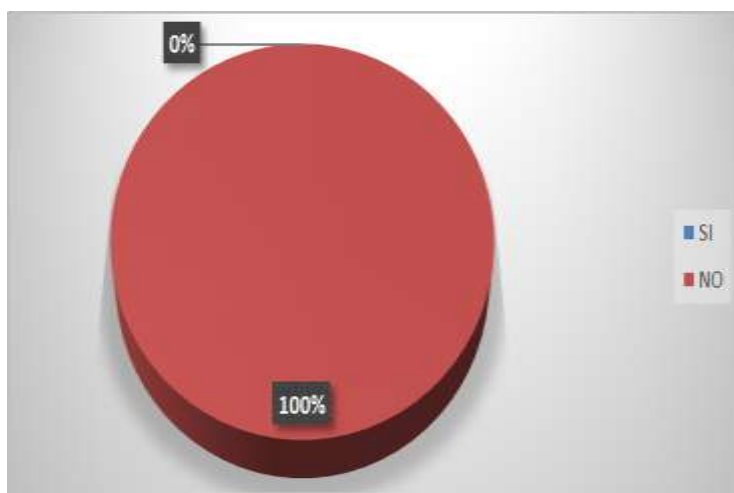
Tabla 26 Compromiso de Mejoramiento.

P25: *¿En el área de almacén se efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permita proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 26 Compromiso de Mejoramiento.



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 26

Interpretación

Según la tabla N°26, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de Almacén, no efectúan periódicamente autoevaluaciones que le permita proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.

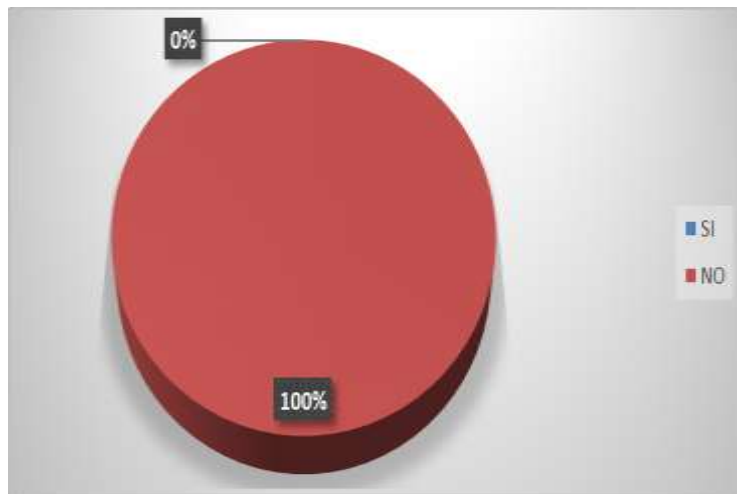
Tabla 27 Seguimiento de Resultados

P25: *¿Las deficiencias y los problemas detectados en la supervisión se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 27 Seguimiento de Resultados



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 27

Interpretación

Según la tabla N°27, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de Almacén, no se realizan la detección de las deficiencias y problemas durante el proceso de supervisión.

5.1.3 Área de Ventas

5.1.3.1 Ambiente de control.

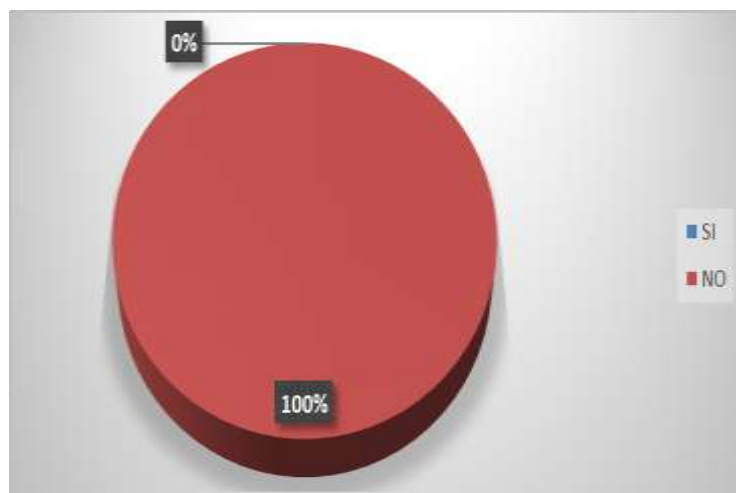
Tabla 28 Control

P13: *¿Lleva un control de sus compras?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 28 Control



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 28

Interpretación

Según la tabla N° 28, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de ventas, no llevan un control de sus compras de productos.

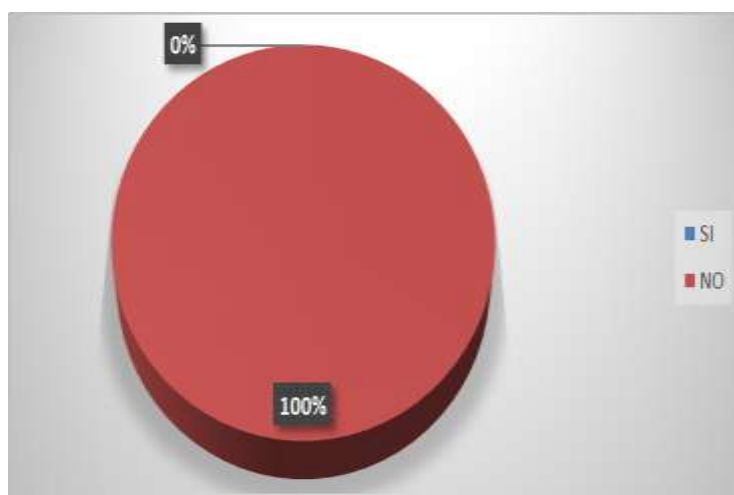
Tabla 29 Control

P13: *¿Lleva un control de los ingresos de caja?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 29 Control



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 29

Interpretación

Según la tabla N° 29, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de ventas, no llevan un control de los ingresos de caja.

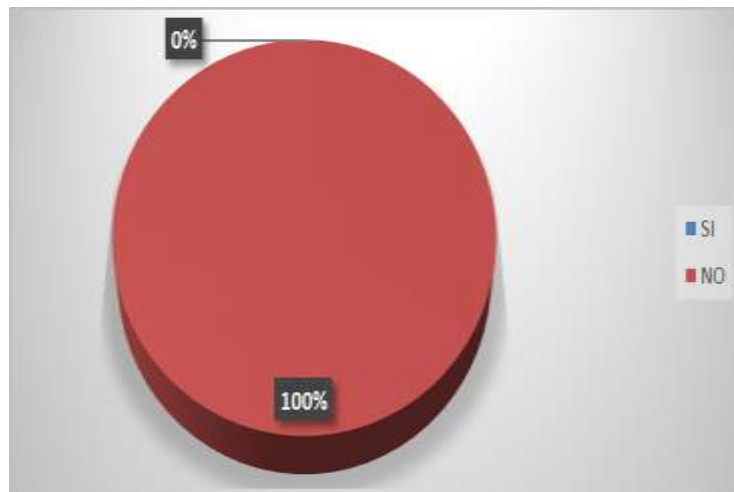
Tabla 30 Registros

P13: ¿Lleva adecuadamente un control en los registros contables (ventas)?

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 30 Registros



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 30

Interpretación

Según la tabla N° 30, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de ventas, no llevan adecuadamente un control en los registros contables de ventas.

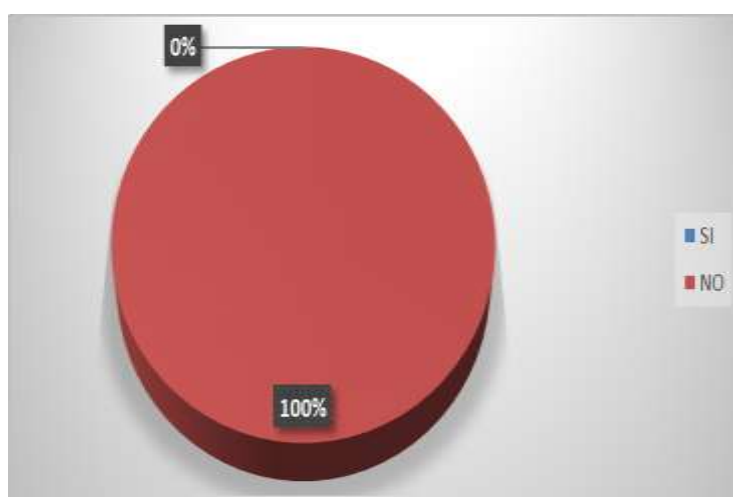
Tabla 31 Estructura Organizacional

P13: *¿Existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con los procesos de compra y venta?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 31 Estructura Organizacional



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 31

Interpretación

Según la tabla N° 31, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de ventas, no existen manuales de procedimientos que describan lo relacionado con los procesos de compra y venta.

5.1.3.2 Evaluación de Riesgos.

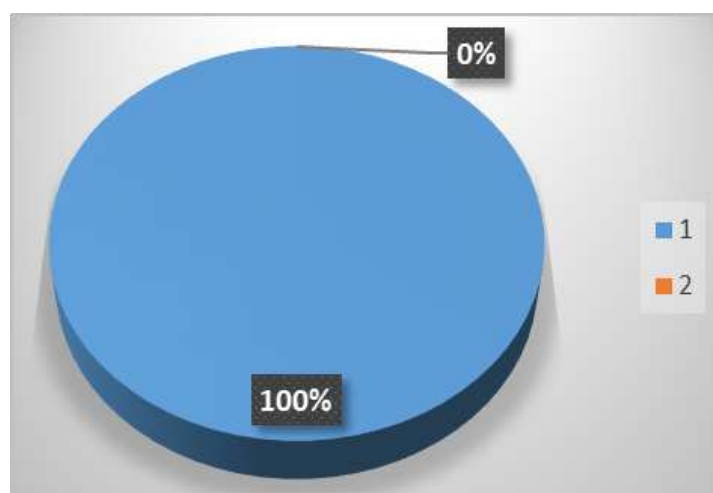
Tabla 32 Realizan

P13: *¿Las ventas se realizan al contado?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 1 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 32 Realizan



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 32

Interpretación

Según la tabla N° 32, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de ventas, si realizan las ventas al contado de los productos.

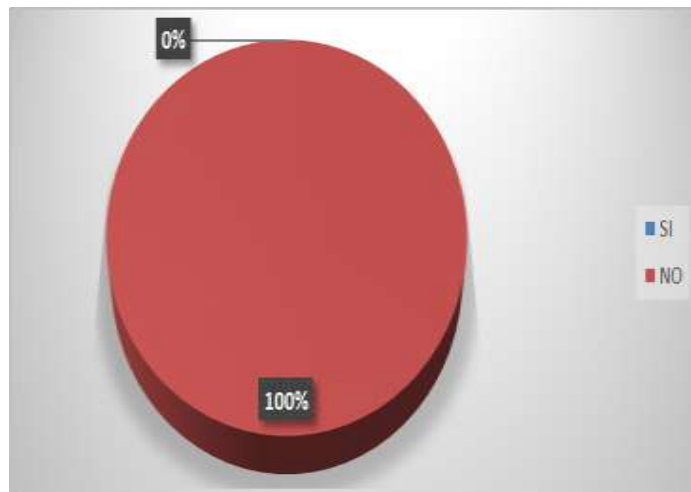
Tabla 33 Fondo Fijo

P13: ¿Cuenta la empresa con un fondo fijo para gastos menores?

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 33 Fondo Fijo



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 33

Interpretación

Según la tabla N° 33, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de ventas, no cuenta con fondo fijo para gastos menores.

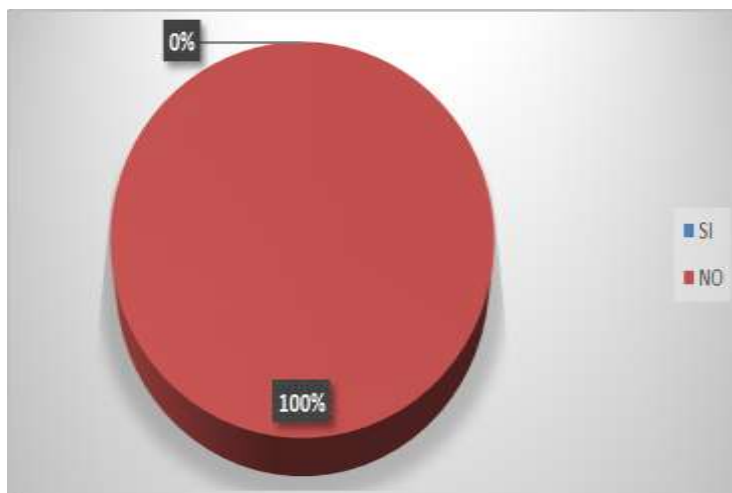
Tabla 34 Ventas Diarias

P13: ¿Se realiza depósitos bancarios por las ventas diarias?

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 34 Ventas Diarias



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 34

Interpretación

Según la tabla N° 34, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de ventas, no realiza depósitos bancarios por las ventas diarias.

5.1.3.3 Actividades De Control

Tabla 35 Registran.

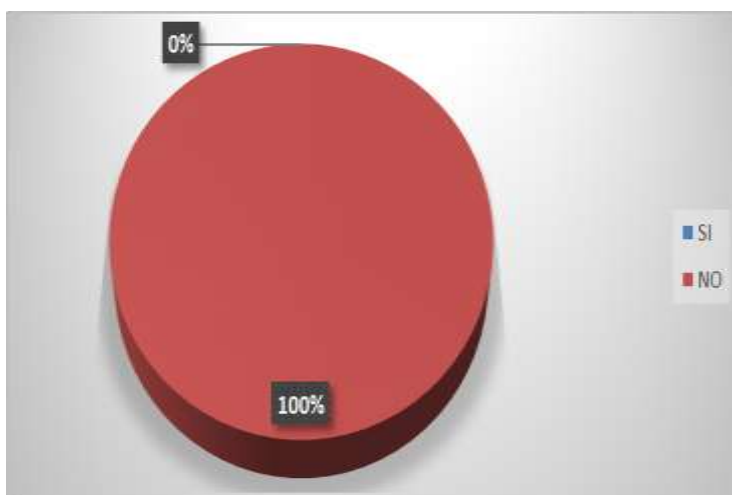
P13: ¿Los ingresos de caja se registran en caja efectiva?

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico

35 Registran.



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 35

Interpretación

Según la tabla N° 35, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de ventas, no se registran los ingresos de caja en caja efectiva.

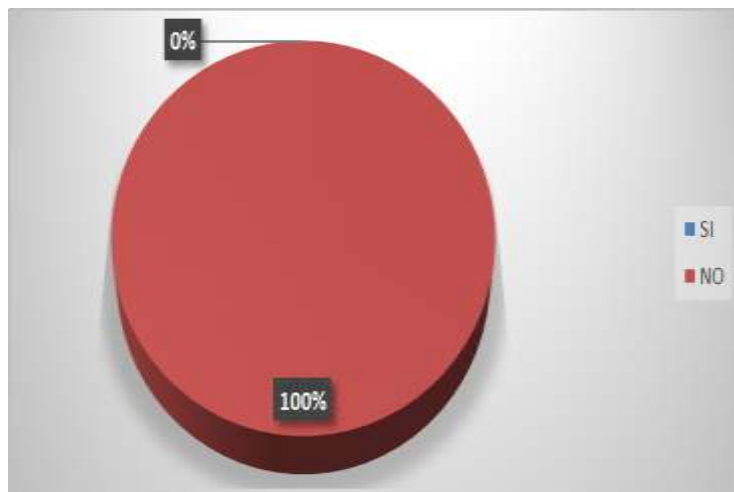
Tabla 36 Realizan

P13: ¿Se realizan arqueo de caja?

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 36 Realizan



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 36

Interpretación

Según la tabla N° 36, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de ventas, no realizan arqueo de caja en la empresa.

5.1.3.4 Información y Comunicación.

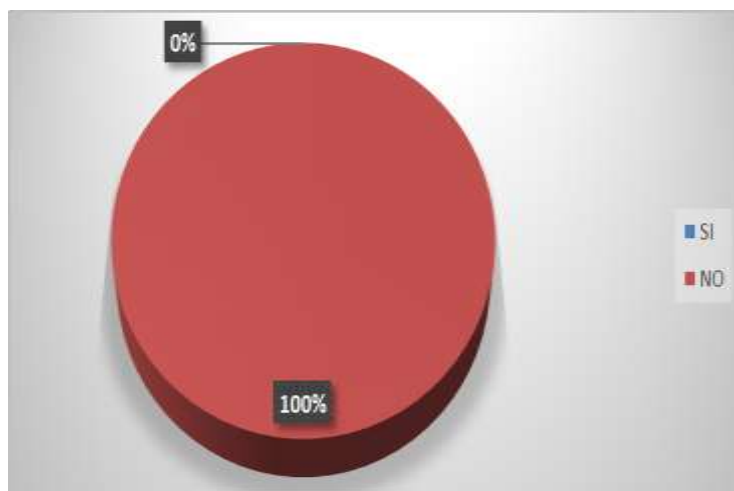
Tabla 37 Realizar

P13: *¿Para realizar las compras correspondientes se solicita la autorización del administrador o gerente de la empresa?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 37 Realizar



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 37

Interpretación

Según la tabla N° 37, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de ventas, no realizan compras correspondientes sin solicitar la autorización del administrador o gerente de la empresa.

5.1.3.5 Supervisión y Monitoreo.

Tabla 38 Supervisión

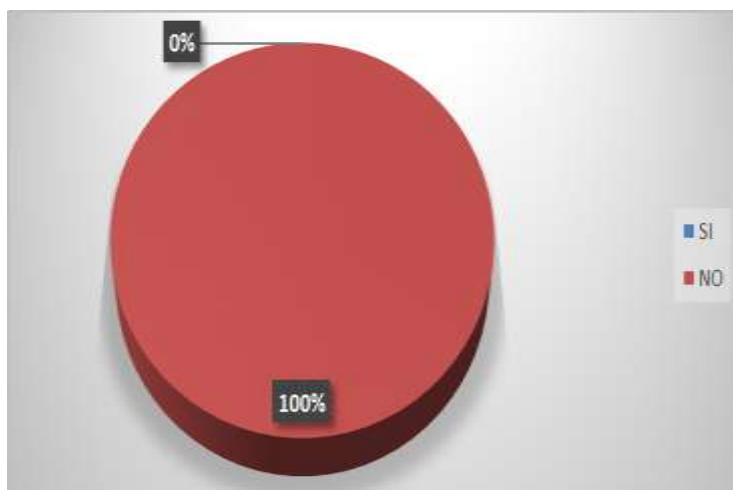
P13: *¿Las deficiencias y los problemas detectadas en la supervisión se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 38

Supervisión



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 38

Interpretación

Según la tabla N° 38, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de ventas, no se realizan la detección de las deficiencias y problemas durante el proceso de supervisión.

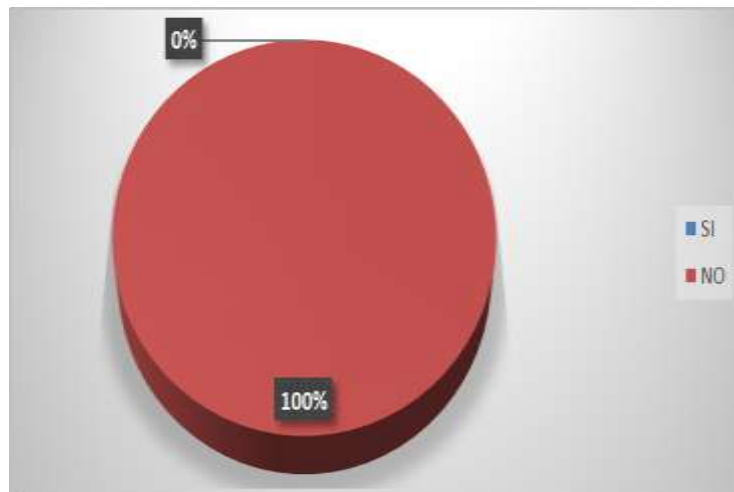
Tabla 39 Autoevaluación.

P13: *¿En el área de ventas se efectúan periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 39 Autoevaluación.



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 39

Interpretación

Según la tabla N° 39, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de ventas, no se efectúan periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutadas posteriormente.

5.1.4 Área de contabilidad.

5.1.4.1 Ambiente de Control

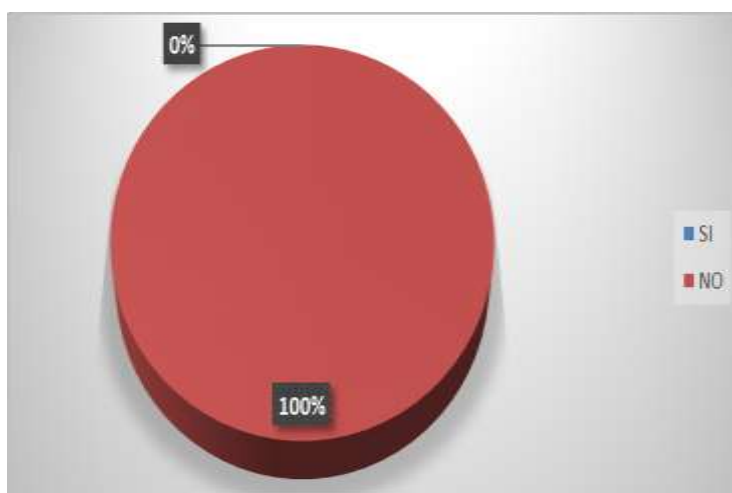
Tabla 40 Control

P13: *¿Los comprobantes de ventas son enviados oportunamente a contabilidad para su registro y control?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 40 Control



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 40

Interpretación

Según la tabla N° 40, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de contabilidad, no son enviados los comprobantes de venta para su registro de control.

5.1.4.2 Evaluación de riesgos.

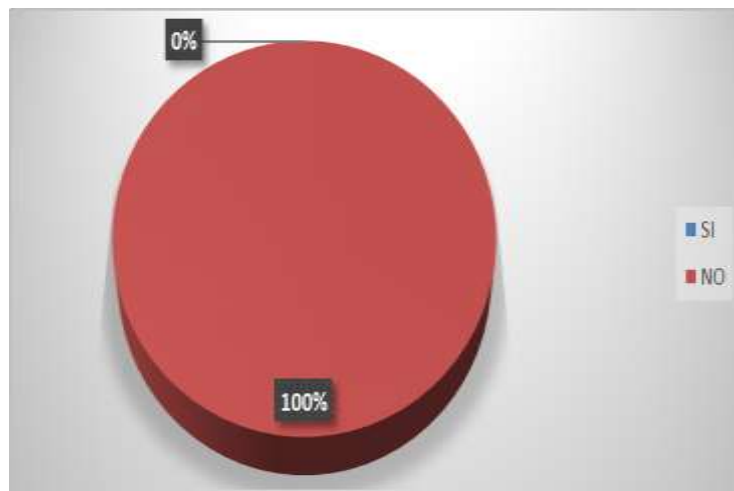
Tabla 41 Programas.

P13: ¿Los programas de contabilidad que utiliza la empresa son confiables?

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 41 Programas.



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 41

Interpretación

Según la tabla N° 41, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de contabilidad, no son confiables los programas de contabilidad que utiliza la empresa.

5.1.4.3 Actividades de Control

Tabla 42 Inventarios

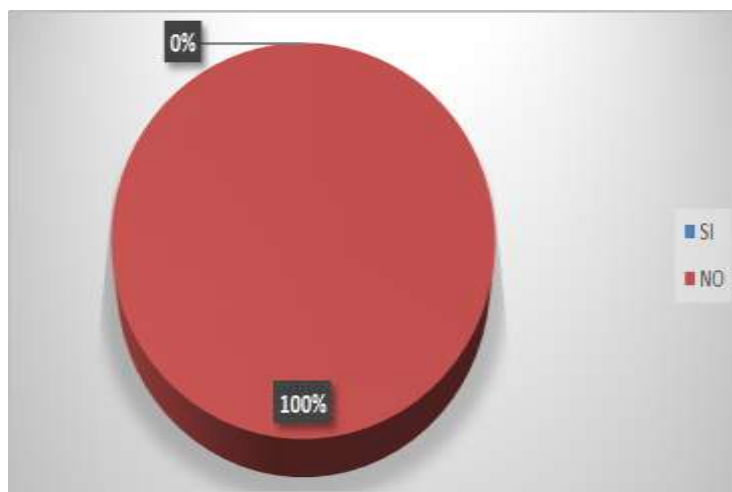
P13: ¿Se realizan rotaciones de cargos al personal?

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 42

Inventarios



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 42

Interpretación

Según la tabla N° 42, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de contabilidad, no realizan rotaciones de cargos al personal.

5.1.4.4 Información y Comunicación.

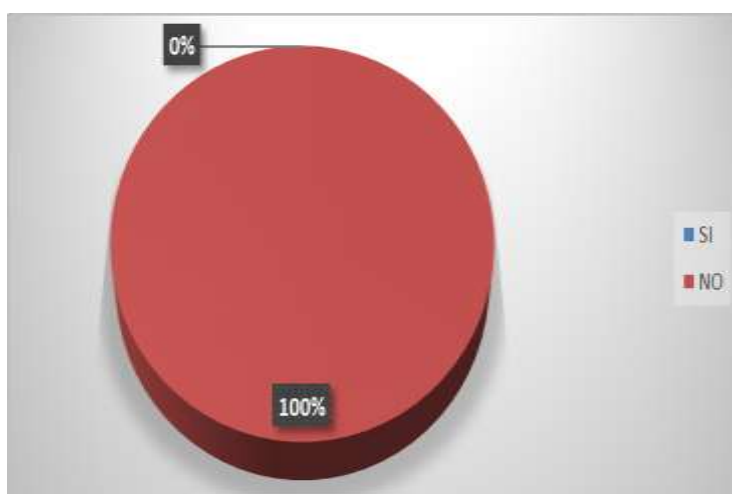
Tabla 43 Información

P13: *¿En el área de contabilidad y almacén coordinan conjuntamente para el correcto stock de los inventarios?*

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 43 Información



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 43

Interpretación

Según la tabla N° 43, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de contabilidad, no coordinan conjuntamente para el correcto stock de los inventarios.

5.1.4.4 Información y Comunicación

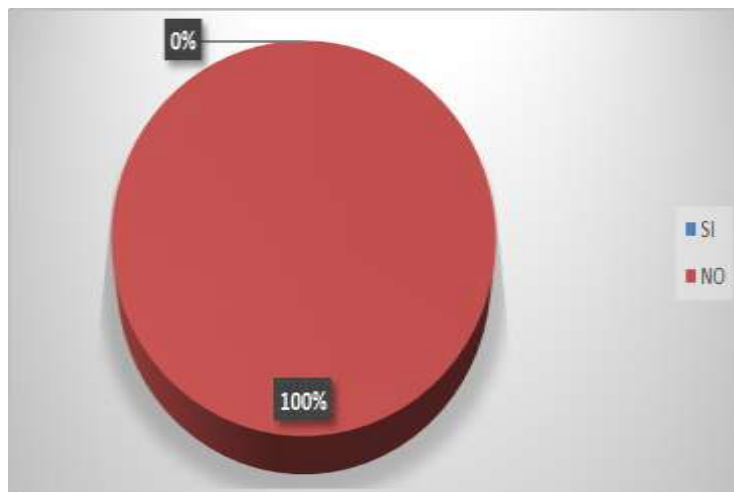
Tabla 44 Información

P13: ¿Se concilia la información generada por el sistema operativo con los registros de sistema contable?

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 44 Información



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 44

Interpretación

Según la tabla N° 44, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de contabilidad, no concilia la información generada por el sistema operativo con los registros del sistema contable.

5.1.4.5 Supervisión y Monitoreo.

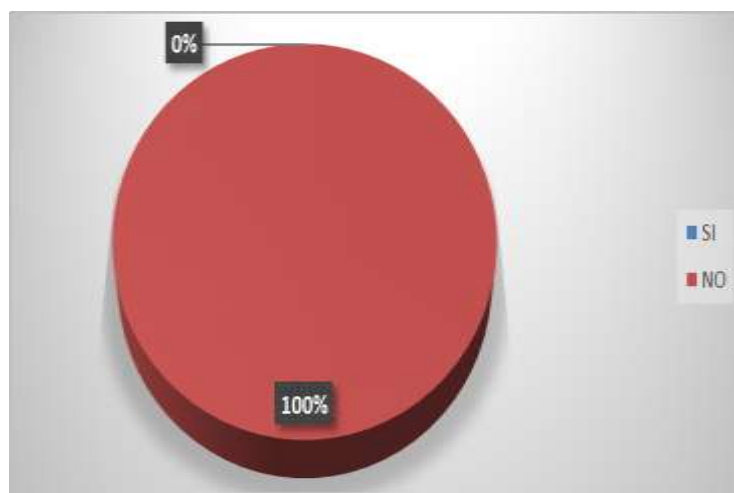
Tabla 45 Supervisión

P13: ¿Se realizan supervisiones de los registros contables realizadas en cada área?

| Respuesta | N | % |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 1 | 100% |
| TOTAL | 1 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado

Grafico 45
Supervisión



Fuente: Elaboración propia Tabla N° 45

Interpretación

Según la tabla N° 44, respecto a la pregunta: El encuestado afirma que, en el área de contabilidad, no se realizan supervisiones de los registros contables realizadas en cada área.

5.2 Análisis de los resultados

Con respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las micro empresas del sector comercio del Perú, rubro compra y venta de fertilizantes 2018.

A nivel nacional

Anticona (2016). en su tesis concluye en ambiente de control de la empresa no cuenta con un plan y manual que regule un comportamiento y la disciplina dentro de la organización. La evaluación de riesgos es deficiente, porque no se ha establecido un plan de contingencias. Las actividades de supervisión no se realizan adecuadamente para asegurar el cumplimiento de las tareas asignadas de las áreas correspondientes. La información y comunicación son los resultados de la gestión y la información sobre el nivel del desempeño. El monitoreo de las operaciones no se realiza en la empresa.

Soltero (2018). en su tesis concluye que no cuentan con un sistema de control Interno en los almacenes del cual ayudará a que haya un mejor impacto en la rentabilidad, a desarrollar de manera eficiente sus funciones y con ello lograr un mejor posicionamiento en el mercado de compra y venta de productos agrícolas, permitiendo obtener como resultado positivo en la rentabilidad en la empresa a realizar de manera eficientemente sus funciones y con ello obtener un mejor posicionamiento en el mercado.

Zavaleta (2016) en su tesis concluye que se ha identificado que la empresa no posee un control en el área de ventas, debido al desconocimiento de la importancia del control interno por parte de la gerencia, así mismo se observó descoordinación entre vendedores durante el proceso de venta. Finalmente, como una manera de buscar solución a las falencias encontradas, se aporta posibles soluciones para el buen funcionamiento de la empresa.

Depaz (2019). En su tesis concluye que el 92% de los trabajadores indican, que las actividades se realizan conforme a los planes y objetivos establecidos por la gerencia, el 69% expresaron que la empresa tiene un plan de capacitaciones para el personal y el 54% manifestaron que se ha implementado la supervisión interna para un mejoramiento

de las actividades y procesos, se llegó a la conclusión general que, el control interno en la empresa Grupo Ortiz cuenta con personal capacitado, los procedimientos aplicados se siguen, sin embargo, requiere un cronograma de capacitaciones para alcanzar los objetivos trazados, en la organización se cumplen las normas y se conocen los valores institucionales, pero lo más importante es que no han implementado una supervisión externa para las mejoras de las actividades que se realiza.

Con respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa de Negocios Generales Talledo Sociedad Anónima Cerrada de la provincia de Sullana, 2018.

Área de Administración

La problemática encontrada en el Área de Administración es la siguiente:

Se ha identificado que no existen manuales de funciones definidas, ni sistemas de control interno, lo cual afirman que los trabajadores no reciben capacitación para que desarrollen de forma eficiente sus funciones.

No realizan un plan para detectar los posibles riesgos que se presenten, lo cual se evidencia la falta de controles para enfrentarlos a futuro.

No implementan medidas de control en los procesos, actividades y tareas, por lo tanto, no llevan un registro adecuado de los productos.

No se ha establecido formas adecuadas de comunicación ni procedimientos para identificar las faltas que los trabajadores puedan ocasionar.

No realizan acciones de supervisión para identificar que los colaboradores ejecuten las actividades establecidas, lo cual afirman que las tareas asignadas se están realizando de manera inadecuada.

En el Área de Almacén.

La problemática encontrada en el Área de Almacén es la siguiente:

No se maneja sistema que involucren a las actividades del área lo cual afirma que los trabajadores no reciben apoyo informativo de las tareas establecidas, lo que conlleva a un desarrollo deficiente.

No se ha establecido controles de prevención de riesgos, por lo que dificulta el buen funcionamiento del área.

No se maneja el kadex como herramienta de control de los productos, por lo que indica que los colaboradores no cuentan con conocimiento suficiente de los productos que se encuentran en almacenamiento.

No emiten reportes en el área de administración de los productos salientes, por lo que genera una mala información en el área correspondiente.

No ejecutan una supervisión eficiente para determinar si los colaboradores realizan las tareas asignadas.

Área de Ventas

La problemática encontrada en el Área de Ventas es la siguiente:

No realizan un control de caja por lo cual genera la inexistencia de un registro para controlar las ventas de forma diaria.

No cuentan con un fondo fijo para cubrir gastos menores, lo cual afirman que en casos que se presenten ineficiencias o problemas éstos no podrán ser resueltos de forma inmediata.

No realizan arqueos de caja, lo cual se evidencia que no hay control del flujo efectivo del área.

Las compras se realizan sin autorización de las áreas involucradas por lo que genera un desequilibrio de control.

No realizan autoevaluaciones de ventas por lo que no permiten proponer planes de mejora para el área.

Área de Contabilidad.

La problemática encontrada en el Área de Contabilidad es la siguiente:

No se envían comprobantes de ventas por lo que no se lleva un registro y control de los inventarios.

No se aplican programas confiables, lo cual afirman que no tienen información veraz del área.

No se llevan una coordinación adecuada con las áreas involucradas, lo cual afirman que no hay un correcto inventario de la mercadería.

No se realizan acciones de supervisión de los registros contables, por lo que afirman que no hay un control adecuado para el desarrollo de cada área.

Con respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro empresas del sector comercio del Perú rubro compra y venta de fertilizantes y de la Empresa Negocios Generales Talledo Sociedad Anónima Cerrada de la provincia de Sullana, 2018.

Cuadro 4

Análisis de Resultados del Objetivo 1 y del Objetivo 2

| ANTECEDENTE | RESULTADO | ANALISIS |
|---|--|--|
| <p>Anticona (2016). en su tesis concluye en ambiente de control de la empresa no cuenta con un plan y manual que regule un comportamiento y la disciplina dentro de la organización. La evaluación de riesgos es deficiente, porque no se ha establecido un plan de contingencias. Las actividades de supervisión no se realizan adecuadamente para asegurar el cumplimiento de las tareas asignadas de las áreas correspondientes. La información y comunicación son los resultados de la gestión y la información sobre el nivel del desempeño. El monitoreo de las operaciones no se realiza en la</p> | <p>La problemática encontrada en el Área de Administración es la siguiente:</p> <p>Se ha identificado que no existen manuales de funciones definidas, ni sistemas de control interno, lo cual afirman que los trabajadores no reciben capacitación para que desarrollen de forma eficiente sus funciones.</p> <p>No realizan un plan para detectar los posibles riesgos que se presenten, lo cual se evidencia la falta de controles para enfrentarlos a futuro.</p> <p>No implementan medidas de control en los</p> | <p>El análisis de resultados se determina que los manuales y procedimientos a nivel nacional en las empresas del rubro orgánica, no se realizan de forma correcta, desarrollándose de manera inadecuada (Atincona, 2016) esta realidad es similar con la empresa Talledo, ya que no existen manuales definidos en las áreas, no ejecutan un plan para prevenir riesgos, no implementan medias de control que aseguren que las actividades se estén realizando de manera eficiente.</p> |

| | | |
|-----------------|---|--|
| <p>empresa.</p> | <p>procesos, actividades y tareas, por lo tanto, no llevan un registro adecuado de los productos.</p> <p>No se ha establecido formas adecuadas de comunicación ni procedimientos para identificar las faltas que los trabajadores puedan ocasionar.</p> <p>No realizan acciones de supervisión para identificar que los colaboradores ejecuten las actividades establecidas, lo cual afirman que las tareas asignadas se están realizando de manera inadecuada.</p> | |
|-----------------|---|--|

Fuente: Elaboración propia.

| ANTECEDENTES | RESULTADOS | ANALISIS |
|---|--|--|
| <p>Soltero (2018). en su tesis concluye que no cuentan con un sistema de control Interno en los almacenes del cual ayudará a que haya un mejor impacto en la rentabilidad, a desarrollar de manera eficiente sus funciones y con ello lograr un mejor posicionamiento en el mercado de compra y venta de productos agrícolas, permitiendo obtener como resultado positivo en la rentabilidad en la empresa a realizar de manera eficientemente sus funciones y con ello obtener un mejor posicionamiento en el mercado.</p> | <p>La problemática encontrada en el Área de Almacén es la siguiente:</p> <p>No se maneja sistema que involucran a las actividades del área lo cual afirma que los trabajadores no reciben apoyo informativo de las tareas establecidas, lo que conlleva a un desarrollo deficiente.</p> <p>No se ha establecido controles de prevención de riesgos, por lo que dificulta el buen funcionamiento del área.</p> <p>No se maneja el kardex como herramienta de control de los productos, por lo que indica que los colaboradores no cuentan con conocimiento suficiente de los productos que se encuentran en almacenamiento.</p> | <p>Del análisis de los resultados se observa que a nivel nacional en las empresas del rubro en estudio no cuentan con un control interno en los almacenes, por lo que no les permite desarrollar de forma eficiente las funciones establecidas por el área (Soltero, 2018), en similar, se refleja a la empresa en estudio no manejan un sistema de control que involucren las actividades que se deben realizar en el almacén, por lo que los trabajadores no tienen definidos las tareas a ejecutar.</p> |

| | | |
|--|--|--|
| | <p>No emiten reportes en el área de administración de los productos salientes, por lo que genera una mala información en el área correspondiente.</p> <p>No ejecutan una supervisión eficiente para determinar si los colaboradores realizan las tareas asignadas.</p> | |
|--|--|--|

Fuente: Elaboración propia.

| ANTECEDENTES | RESULTADOS | ANALISIS |
|---|---|---|
| <p>Zavaleta (2016) en su tesis concluye que se ha identificado que la empresa no posee un control en el área de ventas, debido al desconocimiento de la importancia del control interno por parte de la gerencia, así mismo se observó descoordinación entre vendedores durante el proceso de venta. Finalmente, como una manera de buscar solución a las falencias encontradas, se aporta posibles soluciones para el buen funcionamiento de la empresa.</p> | <p>La problemática encontrada en el Área de Ventas es la siguiente:</p> <p>No realizan un control de caja por lo cual genera la inexistencia de un registro para controlar las ventas de forma diaria.</p> <p>No cuentan con un fondo fijo para cubrir gastos menos, lo cual afirman que en casos que se presenten ineficiencias o problemas estás no podrán ser resueltas de forma inmediata.</p> <p>No realizan arqueos de caja, lo cual se evidencia que no hay control del flujo efectivo del área.</p> <p>Las compras se realizan si autorización de las áreas involucradas por lo que genera un</p> | <p>Del análisis realizado se observa que a nivel nacional en las empresas del rubro en investigación no cuentan con un control establecido en el área de ventas, por lo que genera descoordinación entre los trabajadores de la empresa (Zavaleta, 2016), realidad que se relaciona a la empresa Talledo, donde el área de caja no implementa un registro de control de las mismas, no realizan arqueos periódicamente, el área se maneja de forma descoordinada.</p> |

| | | |
|--|--|--|
| | desequilibrio de control. No realizan autoevaluaciones de ventas por lo que no permiten proponer planes de mejora para el área. | |
|--|--|--|

Fuente: Elaboración propia.

| ANTECEDENTES | RESULTADOS | ANALISIS |
|---|---|--|
| <p>Depaz (2019) En su tesis concluye que el 92% de los trabajadores indican, que las actividades se realizan conforme a los planes y objetivos establecidos por la gerencia, el 69% expresaron que la empresa tiene un plan de capacitaciones para el personal y el 54% manifestaron que se ha implementado la supervisión interna para un mejoramiento de las actividades y procesos, se llegó a la conclusión general que, el control interno en la empresa Grupo Ortiz cuenta con personal capacitado, los procedimientos aplicados se siguen, sin embargo, requiere un cronograma de capacitaciones para alcanzar los objetivos trazados, en la organización se cumplen las normas y se conocen los valores institucionales, pero lo más importante es que no han implementado una supervisión externa para las mejoras de las actividades que se</p> | <p>La problemática encontrada en el Área de Contabilidad es la siguiente:</p> <p>No se envían comprobantes de ventas por lo que no se lleva un registro y control de los inventarios.</p> <p>No se aplica programas confiables, lo cual afirman que no tienen información veraz del área.</p> <p>No se llevan una coordinación adecuada con las áreas involucradas, lo cual afirman que no hay un correcto inventario de la mercadería.</p> <p>No se realizan acciones de supervisión de los registros contables, por lo que afirman que no hay un control adecuado para el desarrollo de cada área</p> | <p>En el análisis de resultado se observa que en el área de contabilidad en las empresas a nivel nacional los trabajadores afirman que realizan sus actividades de acuerdo a los planes y objetivos establecidos, por lo que cuentan con supervisión óptima para el funcionamiento tanto del área como de la empresa. (Depaz, 2019), no coincide con la empresa negocios generales Talledo, por lo que no cuentan con un programa de información que pueda ser manejada por el área de contabilidad, lo que genera que no cuente con información y resultados veraces.</p> |

| | | |
|----------|--|--|
| realiza. | | |
|----------|--|--|

Fuente: Elaboración propia.

VI. Conclusiones

6.1 Objetivo Específico 1: Describir las características del control interno de las micro empresas del sector comercio del Perú, rubro compra y venta de fertilizantes 2018.

A nivel nacional

Anticona (2016). en su tesis concluye en ambiente de control de la empresa no cuenta con un plan y manual que regule un comportamiento y la disciplina dentro de la organización. donde la evaluación de riesgos es deficiente, porque no se ha establecido un plan de contingencias. Las actividades de supervisión no se realizan adecuadamente para asegurar el cumplimiento de las tareas asignadas de las áreas correspondientes.

Soltero (2018). en su tesis concluye que no cuentan con un sistema de control Interno en los almacenes del cual ayudará a que haya un mejor impacto en la rentabilidad, a desarrollar de manera eficiente sus funciones y con ello lograr un mejor posicionamiento en el mercado de compra y venta de productos agrícolas, permitiendo obtener como resultado positivo en la rentabilidad en la empresa a realizar de manera eficientemente sus funciones y con ello obtener un mejor posicionamiento en el mercado

Zavaleta (2016) en su tesis concluye que se ha identificado que la empresa no posee un control en el área de ventas, debido al desconocimiento de la importancia del control interno por parte de la gerencia, así mismo se observó descoordinación entre vendedores durante el proceso de venta. Finalmente, como una manera de buscar solución a las falencias encontradas, se aporta posibles soluciones para el buen funcionamiento de la empresa.

Depaz (2019). En su tesis concluyen que las actividades se realizan conforme a los planes y objetivos establecidos por la gerencia, por lo que se expresa que la empresa tiene un plan de capacitaciones para el personal implementado la supervisión interna para un mejoramiento de las actividades y procesos.

A nivel Regional y Local

Objetivo Específico 2: Describir las características del control interno de la empresa de Negocios Generales Talledo Sociedad Anónima Cerrada de la provincia de Sullana, 2018.

Área de Administración

En relación al ambiente de control en la empresa Negocios Generales Talledo no cuentan con manuales de funciones, lo cual indican que los trabajadores no tienen definidas las funciones a realizar, por lo que no pueden desarrollarse de forma eficiente. Los colaboradores no reciben capacitación de las tareas a ejecutar.

En relación a la evaluación de riesgos, no realizan un plan para identificar riesgos que puedan afectar al desarrollo de las actividades, por ello hace falta la implementación de controles preventivos

En relación a las actividades de control, no establecen medidas de control en los procesos ni en las tareas, por lo mismo que no existe un registro adecuado.

Área de almacén

En el ambiente de control de la empresa Negocios Generales Talledo, no manejan un sistema que definan las actividades del área a realizar, por lo que a los trabajadores no cuentan con información necesaria para desarrollar las tareas establecidas.

En relación a la información y comunicación, no emiten reportes de la mercadería saliente, por lo que al momento de registrar genera una información desconfiable en el área correspondiente.

En relación a la supervisión y monitoreo, no se ejecuta una supervisión eficiente, por lo que genera que no se identifique que se estén realizando de forma adecuadas las actividades asignadas de cada trabajador

Área de ventas

En relación al ambiente de control de la empresa Negocios Generales Talledo, no cuenta con un control eficiente de caja, para la verificación de las ventas de forma diaria, por lo que dificulta al momento de realizar el inventario.

En relación a la evaluación de riesgos no cuentan con un fondo fijo que pueda cubrir en caso se presenten deficiencias o problemas que puedan respaldar en el momento.

En relación de actividades de control, no realizan arqueos de caja, por lo que se evidencia que no cuentan con control de flujo diario.

Área de contabilidad

En el ambiente de control de la empresa talledo, no se emiten comprobantes de ventas, por lo que genera que no cuenten con registro que lleve un control del inventario.

En relación en actividades de control, no llevan una coordinación adecuada con las áreas involucradas que permitan generar un correcto inventario de la mercadería.

En relación a la supervisión y monitoreo, no realizan acciones de supervisión de los registros contables, no se identifica si la información plasmada en los inventarios sea confiables y veraces.

Objetivo Específico 3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro empresas del sector comercio del Perú rubro compra y venta de fertilizantes y de la Empresa Negocios Generales Talledo Sociedad Anónima Cerrada de la provincia de Sullana, 2018.

En el análisis de la empresa de estudio, esta no cuenta con procedimientos y manuales establecidos en el área correspondiente, por lo que conlleva a no realizar un plan para prevenir riesgos, no implementar medias de control que aseguren que las actividades se estén realizando de manera eficiente.

Se observa que la empresa en estudio no cuenta con un control interno en los almacenes, por lo que no les permite desarrollar de forma eficiente las funciones establecidas por el área, donde los trabajadores se desarrollan de manera deficiente.

La empresa en investigación no cuenta con un control establecido en el área de ventas, por lo que genera al no implementar un registro de control de las mismas, no se realizan arqueos periódicamente y el área se maneja de forma descoordinada.

En el análisis de resultado se observa que en el área de contabilidad en las empresas en estudio no coincide, por lo que no cuentan con un programa de información que pueda ser manejada por el área de contabilidad, lo que genera que no cuente con información y resultados veraces.

VII. Referencias Bibliográficas.

Tesis

- Arceda Castellón, S. (2015). repositorios intitucional UNAN-Managua. Obtenido de *Efectividad De Los Procedimientos Del Control Interno Que Se Aplican En Las Áreas De Administración Y Contabilidad En La Empresa Agrícola “ Jacinto López” Sociedad Del Municipio De Jinotega Durante El Año 2014*
<http://repositorio.unan.edu.ni/1762/>
- Arévalo Morales, L. T. (JULIO de 2012). Repositorio Dspace. Obtenido de *Diseño E Implementación De Un Sistema De Control Interno Administrativo En La Empresa Casa Comercial Agraria*
<http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/handle/123456789/212>
- Anticona Anampa, N. (2016). Repositorio Uladech. Obtenido de *El Control Interno En El Área Administrativa De Comercial Trujillo S.A Periodo 2015*
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/CONTROL_INTERNO_ANTICONA_ANAMPA_NANCY_DALILA%20.pdf?sequence=1
- Barrera, M. B. (2017). Repositorio unsa. Obtenido de *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*
<http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/4460/Cobebam.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Depaz Palma, Y. L. (2019). Repositorio uladech. Obtenido de *El Control Interno En El Área Contable De La Empresa Grupo Ortiz De La Ciudad De Huaraz, 2017:*
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10225/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_DEPAZ_PALMA_YHOSELIN_LIZET.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mena Calderon, A. K. (16 de 09 de 2017). repositorios institucional. Obtenido de *Caracterización Del Control Interno Del Área De Almacén De Las Empresas Del Sector Agrario Del Perú: Caso Empresa “Puquchi Sociedad Anónima*

- Cerrada "De Sullana Y Propuesta De Mejora, 2017
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2018>
- Peña Medina, F. Y. (21 de 10 de 2016). Repositorio institucional. Obtenido de *Los Mecanismos De Control Interno Administrativo En Los Almacenes De Las Empresas Agrícolas En El Perú. Caso: Sociedad Agrícola Rapel SAC De La Ciudad De Piura 2015*
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1026>
- Quezada, C. (2015). Issuu. Obtenido de *Propuesta De Un Manual De Control Interno Para El Mejoramiento De Los Procesos Operativos Y Administración De Finca En Placer Dedicada A Las Actividades Agropecuarias En La Ciudad De Santo Domingo , Año 2015*
https://issuu.com/pucesd/docs/tesis_final_fc44dee3d1749a
- Rodríguez Cueva, E. (25 de 01 de 2016). Repositorio institucional uladech catolica. Obtenido de *Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Comerciales Del Perú Caso Empresa E&E Agallpampa, 2016*
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/461>
- Rivera, L. R. (2015). Repositorio. Obtenido de *Implementación De Una Gestión De Inventarios Para Mejorar El Proceso De Abastecimiento En La Empresa R. Quiroga E.I.R.L – Sullana 2015*
<http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/707/IND-VIL-RIV-15.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Víctor Federico, S. N. (29 de 09 de 2018). Alicia. Obtenido de *Efecto de la Implementación de un Sistema de Control Interno de Almacenes en la Rentabilidad de la Empresa Agropecuaria Chimú S.R.L. Ciudad Trujillo, 2017*
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UUPN_867ed85378e78a1e2b31a8377a384645/Description#tabnav
- Zavaleta Flores, I. (2016). Repositorio Uladech. Obtenido de *Caracterización Del Control Interno Del Área De Ventas De Las Empresas Comerciales De Insumos Para El Calzado Del Perú: Caso Isabel E.I.R.L. Trujillo, 2016*
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1134/CONTROL>

_INTERNO_DE_VENTAS_ZA VALETA_FLORES_ISAMAR.pdf?sequence=1
&isAllowed=y

Sitio Web

Batista, D. G. (2019). eumed.net. Obtenido de *Componente 3: Actividades De Control*:
[http://www.eumed.net/libros-
gratis/2010f/852/ACTIVIDADES%20DE%20CONTROL.htm](http://www.eumed.net/libros-gratis/2010f/852/ACTIVIDADES%20DE%20CONTROL.htm)

Castillo, R. (18 de 02 de 2015). Auditool. Obtenido de *Sistema de información y comunicación COSO III*. Principio 13: [https://www.auditool.org/blog/control-
interno/3194-sistema-de-informacion-y-comunicacion-coso-iii-principio-13](https://www.auditool.org/blog/control-interno/3194-sistema-de-informacion-y-comunicacion-coso-iii-principio-13)

Calle, J. P. (06 de 10 de 2017). CERO. Obtenido de *Qué elementos debe tener un ambiente interno de control*: [https://www.riesgoscero.com/blog/que-elementos-
debe-tener-un-ambiente-interno-de-control](https://www.riesgoscero.com/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control)

Catágora. (1996). gestipolis. Obtenido de *Control interno*
<https://www.gestipolis.com/conceptos-de-control-interno/>

Celis, D. H. (14 de 08 de 2019). Monografias.com. Obtenido de *Importancia del Control Interno*
[https://www.monografias.com/trabajos101/importancia-del-control-interno-y-
su-incidencia-gestion-mypes/importancia-del-control-interno-y-su-incidencia-
gestion-mypes.shtml](https://www.monografias.com/trabajos101/importancia-del-control-interno-y-su-incidencia-gestion-mypes/importancia-del-control-interno-y-su-incidencia-gestion-mypes.shtml)

chacon, w. (2002). Gestipolis. Obtenido de *control interno*
<https://www.gestipolis.com/conceptos-de-control-interno/>

Chapman, W. (1965). Club ensayos. Obtenido de *control interno*
<https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/Control-Interno/1640598.html>

Cristóbal, M. I. (11 de 03 de 2014). Gestipolis. Obtenido de *Importancia del control interno en la Mypes*
<https://www.gestipolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>

- Espinoza. (27 de 02 de 2017). Actualicece. Obtenido de *Actividades de control con las que debe contar toda empresa*
<https://actualicece.com/actividades-de-control-con-las-que-debe-contar-toda-empresa/>
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). Consulting. Obtenido de *Control-Interno y Fraudes*
<http://www.pilgroupconsulting.com/wp-content/uploads/2016/09/Control-Interno-y-Fraudes-2da-edici%C3%B3n.pdf>
- García Batista, D. (2019). Eumed.net. Obtenido de *Componente 5: Supervision o Monitoreo*: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010f/852/SUPERVISION%20%20MONITOREO.htm>
- Gaitán, R. E. (2006). Consulting. Obtenido de *Control Interno Fraudes*
<http://www.pilgroupconsulting.com/wp-content/uploads/2016/09/Control-Interno-y-Fraudes-2da-edici%C3%B3n.pdf>
- Galán A, M. (24 de 08 de 2009). Blog spot. Obtenido de *Las hipótesis de la investigación* <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>
- Galaz, Y. R. (2015). Deloitte. Obtenido de *Coso Evaluacion de Riesgo*
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Evaluacion-Riesgos-COSO.pdf>
- Gomez, H. (11 de 05 de 2001). gestio polis. Obtenido de *Control interno*
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Gómez, G. (11 de 12 de 2014). gestionpolis. Obtenido de *Manuales de Procedimientos*
<https://www.gestiopolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>
- Gutierrez, M. (07 de 29 de 2012). 360 best practices methodology. Obtenido de *El Ambiente De Control Interno*:
<https://360bestpracticesmethodology.wordpress.com/2012/07/29/187/>
- Hernández, R. (17 de 01 de 2017). el auditor moderno. Obtenido de *El informe Coso*
<https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>
- Holmes. (1945). eumed.net. Obtenido de *Importancia del Control Interno*
<http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/importancia-control-interno.html>

- Horta, M. B. (2009). Eumed.net. Obtenido de *Control Interno*
<http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Jatencio. (5 de 12 de 2011). slieshare. Obtenido de *Control Interno*
<https://es.slideshare.net/jatencio/control-interno-10471862>
- Juarez, R. (31 de 08 de 2012). gestiopolis. Obtenido de *Control Interno y Componentes*
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Juarez, M. T. (2015). erp uladech. Obtenido de *Componentes*
<https://erp.uladech.edu.pe/archivos/01/01018/textobase/106.pdf>
- Lopez, Gonzales, Hernandez. (09 de 10 de 2016). Revistas . Obtenido de *Control Interno*
<https://revistas.ucm.es/index.php/CESE/article/viewFile/CESE9696110371A/10682>
- Londrez, M. (08 de 2016). Repositorio. Obtenido de *5 Componentes*
<http://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/1746/1/76249.pdf>
- Mares, C. (18 de 03 de 2013). Respositorio ulima. Obtenido de *Las Micro y Pequeñas Empresa (Mypes) en el Peru:*
http://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/ulima/4711/Mares_Carla.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Masso, L. F. (s.f.). Fertilizando.com. Obtenido de *Fertilizantes*
<http://www.fertilizando.com/estadisticas/estudioMercadoFertilizantesPeru.pdf>
- Newton, F. (1976). Monografias.com. Obtenido de *Control Interno*
<https://www.monografias.com/trabajos104/control-interno-y-sus-conceptos/control-interno-y-sus-conceptos.shtml>
- Núñez, A. P. (2019). Saberes compartido. Obtenido de *Llas Microempresas en el Perú:*
<http://www.saberescompartidos.pe/ciencias-sociales-y-politicas/que-sucedee-con-las-microempresas-en-el-peru.html>
- Raffino, M. E. (09 de 11 de 2019). Concepto. Obtenido de *Microempresa*
<https://concepto.de/microempresa/>
- Ramos, D. (11 de 04 de 2019). Blogspot. Obtenido de *Ambiente De Control :*
http://david-ramosm.blogspot.com/2013/04/introduccion_4441.html

- Robleto, A. M. (2015). Repositorio. Obtenido de *control Interno*
repositorio.unan.edu.ni: <http://repositorio.unan.edu.ni/2759/8/16959.pdf>
- Rodrigo, E. G. (2006). Consulting. Obtenido de *Control Interno y Fraudes*
<http://www.pilgroupconsulting.com/wp-content/uploads/2016/09/Control-Interno-y-Fraudes-2da-edici%C3%B3n.pdf>
- Rodriguez, D. (30 de 11 de 2019). lifeder.com. Obtenido de *El Informe Coso:*
<https://www.lifeder.com/informe-coso/>
- Romero, J. (31 de 08 de 2012). Gestio polis. Obtenido de *Control interno y sus 5 componentes según Coso*
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Serrana, A. G. (2019). eumed.net. Obtenido de *Componentes del Control Interno:*
<http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/Componentes%20de%20Control%20Interno.html>
- Servin, L. (2019). Deloitte. Obtenido de *Control Interno*
<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Vergara, M. E. (09 de 2017). scielo. Obtenido de *Objetivos de Control Interno*
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038
- Wladimir, C. (26 de 01 de 2002). gestiopolis. Obtenido de *Control Interno*
<https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>

ANEXOS

ANEXO 01 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.

Cuadro 5 Cronograma de Actividades.

| | | CRONOGRAMA | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|---|------------|---|---|---|------|---|---|---|-------|---|---|---|-------|---|---|---|
| N° | ACTIVIDADES | ABRIL | | | | MAYO | | | | JUNIO | | | | JULIO | | | |
| 1 | Presentación del Línea Base del Proyecto | ■ | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Redacción del problema | | ■ | ■ | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Planteamiento de enunciado, objetivos y justificación. | | | ■ | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Búsqueda y redacción de Antecedentes. | | | | ■ | ■ | ■ | | | | | | | | | | |
| 5 | Creación de la estructura de conceptos de la base teórica | | | | | | | ■ | ■ | ■ | | | | | | | |
| 6 | Redacción de las bases teóricas | | | | | | | | ■ | ■ | ■ | | | | | | |
| 7 | Redacción de la Metodología | | | | | | | | | ■ | ■ | | | | | | |
| 8 | Construcción del instrumento de evaluación | | | | | | | | | | ■ | ■ | | | | | |
| 9 | Validación del instrumento | | | | | | | | | | | ■ | ■ | | | | |
| 10 | Aplicación y recojo de información | | | | | | | | | | | | ■ | ■ | | | |
| 11 | Análisis e interpretación de los resultados | | | | | | | | | | | | | ■ | ■ | | |
| 12 | Presentación del proyecto final | | | | | | | | | | | | | | ■ | ■ | |
| 13 | Presentación del Artículo Científico. | | | | | | | | | | | | | | | ■ | ■ |

Fuente: elaboración propia.

ANEXO 02 DE PRESUPUESTO.

CUADRO 6 PRESUPUESTO.

| RUBRO | UNIDAD | CANTIDAD | COSTO UNITARIO | TOTAL |
|--------------------|---------------|-----------------|-----------------------|---------------------|
| Equipos de computo | Computadora | 1 | 3,000.00 | 3,000.00 |
| | Impresora | 1 | 700.00 | 700.00 |
| Internet | Modem | 1 | .100.00 | 100.00 |
| | Pago mensual | 4 | 85.00 | 340.00 |
| Útiles de oficina | Lapiceros | 15 | 2.00 | 30.00 |
| | Hojas(mll) | 5 | 10.00 | 50.00 |
| | Perforador | 1 | 8.00 | 8.00 |
| | Engrapador | 1 | 8.00 | 8.00 |
| | Folder manila | 15 | 0.80 | 12.00 |
| | USB | 1 | 20.00 | 20.00 |
| Servicios | Pasajes | 30 | 3.00 | 90.00 |
| Viáticos | Comida | 10 | 10.00 | 100.00 |
| | Agua | 8 | 1.00 | 8.00 |
| Total | | | | S/. 4,466.00 |

Fuente: elaboración propio.

ANEXO 03 INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CUESTIONARIO DEL ÁREA DE ADMINISTRACIÓN.

Tiene por finalidad obtener información, sobre cómo se encuentra el control interno en la empresa "Negocios Generales Talledo SAC,2018". Por ello le pedimos su apoyo y colaboración, agradeciéndole por esta información. Marque con un aspa (x), la respuesta que considere más conveniente.

| PREGUNTAS | | RESPUESTAS | | OBSERVACIONES |
|----------------------------|---|------------|----|---------------|
| | | SI | NO | |
| N° | PREGUNTA | | | |
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | |
| 01 | ¿En qué área de administración cuenta con un manual de funciones que se ajustan a las actividades del área? | | | |
| 02 | ¿Coordina para programar actividades de capacitación al personal? | | | |
| 03 | ¿Existe en el área de administración un sistema de control interno? | | | |

| EVALUACION DE RIESGOS | | | | |
|-----------------------------------|--|--|--|--|
| 04 | ¿En el área de administración se ha implementado un plan para el reconocimiento de los riesgos de la empresa? | | | |
| 05 | ¿En el área de administración se ha detectado los riesgos que pueden afectar al normal desarrollado de las actividades laborales? | | | |
| 06 | ¿En el área de administración se ha establecido las acciones necesarias (Controles) para afrontar los riesgos identificados? | | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | |
| 07 | ¿En el área de administración se utilizan medidas de control para llevar adecuadamente el registro de entrada y salida de los productos del área? | | | |
| 08 | ¿En el área de administración revisar periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de que estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente? | | | |
| INFORMACION Y COMUNICACIÓN | | | | |
| 09 | ¿En el área de administración ha | | | |

| | | | | |
|--------------------------------|--|--|--|--|
| | establecido formas de comunicación entre el personal de la empresa? | | | |
| 10 | ¿En el área de administración cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte al personal? | | | |
| SUPERVISION Y MONITOREO | | | | |
| 11 | ¿En el área de administración se supervisan todo el tiempo el desarrollo de actividades dentro de la empresa? | | | |
| 12 | ¿Las deficiencias y los problemas detectados en la supervisión se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tienen acciones necesarias para su corrección? | | | |

Fuente: Elaboración propia



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CUESTIONARIO DE ÁREA DE ALMACEN.

Tiene por finalidad obtener información, sobre cómo se encuentra el control interno en la empresa “Negocios Generales Talledo SAC,2018”. Por ello le pedimos su apoyo y colaboración, agradeciéndole por esta información. Marque con un aspa (x), la respuesta que considere más conveniente.

| PREGUNTAS | | RESPUESTAS | | OBSERVACIONES |
|----------------------------|--|------------|----|---------------|
| | | SI | NO | |
| N° | PREGUNTA | | | |
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | |
| 01 | ¿Existe en el área de almacén un sistema de control interno? | | | |
| 02 | ¿En el are de almacén cuenta con un manual de funciones al que se ajusta a las actividades del área? | | | |
| 03 | ¿En el área de almacén se muestra interés un apoyo establecimiento y mantenimiento del control interno del área a través de políticas, documentos, charlas y otros medios? | | | |

| EVALUACION DE RIESGOS | | | |
|-----------------------------------|---|--|--|
| 04 | ¿En el área de almacén existen riesgos que pueden afectar el normal funcionamiento de las actividades laborales? | | |
| 05 | ¿En el área de almacén han establecido controles para afrontar los riesgos identificados? | | |
| 06 | ¿En el área de almacén se a equipado un plan al reconocimiento de los riesgos de la empresa? | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | |
| 07 | ¿En el área de almacén se lleva el kardex de almacén como herramienta al control de productos? | | |
| 08 | ¿En el área de almacén se maneja algún software para el control de inventarios? | | |
| 09 | ¿En el área de almacén el personal conoce que procesos involucran a su área de trabajo y que rol le corresponde a cada colaborador? | | |
| INFORMACION Y COMUNICACIÓN | | | |
| 10 | ¿En el área de almacén se cuenta con mecanismos y procedimientos para denuncia | | |

| | | | | |
|--------------------------------|---|--|--|--|
| | de actos indebidos por parte al personal? | | | |
| 11 | ¿Para dar salida o algún producto solicita la autorización del administrador o el gerente de la empresa? | | | |
| 12 | ¿La información Interna y Externa que maneja la empresa es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades? | | | |
| SUPERVISION Y MONITOREO | | | | |
| 13 | ¿En el desarrollo de sus labores , se realizan acciones de supervisión para conocer si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello? | | | |
| 14 | ¿En el área de almacén se efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permita proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente? | | | |
| 15 | ¿Las deficiencias y los problemas detectados en la supervisión se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección? | | | |

Fuente: Elaboración propia



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CUESTIONARIO DE ÁREA DE VENTAS.

Tiene por finalidad obtener información, sobre cómo se encuentra el control interno en la empresa “Negocios Generales Talledo SAC,2018”. Por ello le pedimos su apoyo y colaboración, agradeciéndole por esta información. Marque con un aspa (x), la respuesta que considere más conveniente.

| PREGUNTAS | | RESPUESTAS | | OBSERVACIONES |
|------------------------------|---|------------|----|---------------|
| | | SI | NO | |
| N° | PREGUNTA | | | |
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | |
| 01 | ¿Lleva un control de sus compras? | | | |
| 02 | ¿Lleva un control de los ingresos de caja? | | | |
| 03 | ¿Lleva adecuadamente un control en los registros contables (ventas)? | | | |
| 04 | ¿Existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con los procesos de compra y venta? | | | |
| EVALUACION DE RIESGOS | | | | |

| | | | | |
|-----------------------------------|--|--|--|--|
| 05 | ¿Las ventas se realizan al contado? | | | |
| 06 | ¿Cuenta la empresa con un fondo fijo para gastos menores? | | | |
| 07 | ¿Se realiza depósitos bancarios por las ventas diarias? | | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | |
| 08 | ¿Los ingresos de caja se registran en caja efectiva? | | | |
| 09 | ¿Se realizan arqueos de caja? | | | |
| INFORMACION Y COMUNICACIÓN | | | | |
| 10 | ¿Para realizar las compras correspondientes se solicita la autorización del administrador o gerente de la empresa? | | | |
| SUPERVISION Y MONITOREO | | | | |
| 11 | ¿Las deficiencias y los problemas detectadas en la supervisión se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección? | | | |
| 12 | ¿En el área de ventas se efectúan periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente? | | | |

Fuente: Elaboración propia



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CUESTIONARIO DEL ÁREA DE CONTABILIDAD.

Tiene por finalidad obtener información, sobre cómo se encuentra el control interno en la empresa “Negocios Generales Talledo SAC,2018”. Por ello le pedimos su apoyo y colaboración, agradeciéndole por esta información. Marque con un aspa (x), la respuesta que considere más conveniente.

| PREGUNTAS | | RESPUESTAS | | OBSERVACIONES |
|-------------------------------|---|------------|----|---------------|
| | | SI | NO | |
| N° | PREGUNTA | | | |
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | |
| 01 | ¿Los comprobantes de ventas son enviados oportunamente a contabilidad para su registro y control? | | | |
| EVALUACION DE RIESGOS | | | | |
| 02 | ¿Los programas de contabilidad que utiliza la empresa son confiables? | | | |
| 03 | ¿Se realizan rotaciones de cargos al cargos al personal? | | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | |

| | | | | |
|-----------------------------------|---|--|--|--|
| 04 | ¿En el área de contabilidad y almacén coordinan conjuntamente para el correcto stock de los inventarios? | | | |
| INFORMACION Y COMUNICACIÓN | | | | |
| 05 | ¿Se concilia la información generada por el sistema operativo con los registros del sistema contable? | | | |
| SUPERVISION Y MONITOREO | | | | |
| 06 | ¿Se realizan supervisiones de los registros contables realizadas en cada área ? | | | |

Fuente: Elaboración propia