

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERÚ, RUBRO - COMPRA Y VENTA DE FERTILIZANTES
CASO: EMPRESA “NEGOCIOS AGRÍCOLAS SAN MARTIN
SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA” DE LA PROVINCIA DE
SULLANA, 2018.**

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

AUTORA:

VALLADOLID ORTIZ, YAJAYRA PIERINA

ORCID: 0000-0003-2442-3094

ASESOR:

Mgr. CCCC GONZÁLES VERA, JUAN FRANCISCO

ORCID: 0000-0003-2249-8797

SULLANA - PERÚ

2019

1. Título de la Tesis:

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, RUBRO – COMPRA Y VENTA DE FERTILIZANTES CASO: EMPRESA “NEGOCIOS AGRÍCOLAS SAN MARTIN SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA” DE LA PROVINCIA DE SULLANA, 2018.

2. Equipo de Trabajo

AUTORA:

Valladolid Ortiz, Yajayra Pierina

ORCID: 0000-0003-2442-3094

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Sullana, Perú.

ASESOR:

Mgr. CPCC Gonzáles Vera, Juan Francisco

ORCID: 0000-0003-2249-8797

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

JURADO

Dr. CPCC Landa Machero, Víctor Manuel

ORCID: 0000-0003-4687-067X

Dr. CPCC Ulloque Carrillo, Víctor Manuel

ORCID: 0000-0002-5849-9188

Mgr. CPCC Antón Nunura, Mauro

ORCID: 0000-0002-3878-7596

3. Jurado evaluador y asesor

Dr. Landa Machero, Víctor Manuel

ORCID: 0000-0003-4687-067X

PRESIDENTE

Dr. CPCC Ulloque Carrillo, Víctor Manuel

ORCID: 0000-0002-5849-9188

MIEMBRO

Mgtr. CPCC Antón Nunura, Mauro

ORCID: 0000-0002-3878-7596

MIEMBRO

Mgtr. CPCC Gonzáles Vera, Juan Francisco

ORCID: 0000-0003-2249-8797

ASESOR

4. Agradecimiento y/o dedicatoria

A Dios, por darme la vida, dirigirme por el camino correcto y ser mi fortaleza en el cumplimiento de mis metas.

A mi madre y hermanos, por ser mi soporte, mi ejemplo y demostrarme su apoyo incondicional en todo momento.

A mis profesores, por el apoyo, paciencia y motivación que me brindaron en la elaboración de mi trabajo de investigación.

A la empresa NASAM por la información brindada para el desarrollo de mi trabajo de investigación

5. Resumen

El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú rubro – compra y venta de fertilizantes y de la empresa “Negocios Agrícolas San Martín Sociedad Anónima Cerrada” de la provincia de Sullana, 2018.

Para el desarrollo de la investigación se utilizó el método descriptivo, de nivel no experimental y de corte transversal y para el recojo de la información se utilizó la técnica de encuesta de preguntas cerradas aplicado al personal de la empresa. La información recolectada se registró y procesó utilizando los programas de Excel y Word.

De acuerdo a la aplicación de la encuesta se obtuvieron los siguientes resultados y conclusiones: en relación al componente actividades de control no hay una buena clasificación de la mercadería en almacén, debido a que no se encuentran separados los fertilizantes sólidos (bolsas) de los líquidos (bidones) para la adecuada conservación de los productos, no están organizados de acuerdo a su compatibilidad, una estantería para líquidos y otra para sólidos por separado, ocasionando deterioro en las bolsas.

Palabras clave: Control interno, fertilizantes, sector comercio.

Abstrac

The research work had as a general objective: to determine and describe the characteristics of the internal control of the small companies of the Commerce Sector of Peru heading - purchase and sale of fertilizers and of the company “Agricultural Business San Martin Closed Corporation” of the province of Sullana, 2018.

For the development of the research, the descriptive, non-experimental and cross-sectional method was used and for the collection of the information, the closed-question survey technique applied to the company's staff was used. The information collected was recorded and processed using the Excel and Word programs.

According to the application of the survey, the following results and conclusions were obtained: in relation to the control activities component, there is no good classification of the merchandise in the warehouse, because the solid fertilizers (bags) are not separated from the liquids (drums) for the proper conservation of the products, are not organized according to their compatibility, a shelf for liquids and another for solids separately, causing deterioration in the bags.

Keywords: Internal control, fertilizers, commerce sector.

6. Contenido

1. Título de la Tesis:	ii
2. Equipo de Trabajo	iii
3. Jurado evaluador y asesor	iv
4. Agradecimiento y/o dedicatoria	v
5. Resumen	vi
6. Contenido.....	viii
7. Índice de Tablas	x
8. Índice de Gráfico	xii
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	6
2.2 Bases Teóricas	7
2.2.1 Teorías del Control Interno.....	7
De mercado.....	11
2.2.2 EMPRESA “NEGOCIOS AGRICOLAS SAN MARTIN SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA”	15
III. HIPÓTESIS	18
IV. METODOLOGÍA.....	19
4.1 Tipo, nivel y diseño de la investigación.....	19
4.2 Población y muestra	19
4.3 Definición y operacionalización de la variables e indicadores	20
4.4 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos.....	26

4.5 Plan de Anàlisis	26
4.6 Matriz de Consistencia.....	27
4.7 Principios Èticos.....	28
V. RESULTADOS.....	29
5.1 Resultados	29
5.1.1 Àrea de Almacén.....	29
5.1.2 Àrea de caja y ventas.....	39
5.1.3 Àrea de Recursos Humanos	47
5.2 Anàlisis de Resultado	54
VI. CONCLUSIONES.....	64
6.1 Respecto al Objetivo Especifico 1.	64
6.2 Respecto al Objetivo Especifico 2.	65
6.2.1 Àrea de Almacén.....	65
6.2.2 Àrea de Caja y Ventas	65
6.2.3 Àrea de Recursos Humanos	66
6.3 Respecto al Objetivo 3.	66
REFERENCIAS BIBLIOGRÀFICAS	68
ANEXOS	73

7. Índice de Tablas

Tabla 1 Identificación de Riesgos.....	11
Tabla 2 Operacionalización de Variables.....	20
Tabla 3 Matriz De Consistencia	27
Tabla 4 Manual de funciones	29
Tabla 5 Riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades	30
Tabla 6 Acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos identificados	31
Tabla 7 Clasificación de mercaderías en almacén.....	32
Tabla 8 Realización de inventarios físicos y Kardex.....	33
Tabla 9 Controles de verificación, inspección y recuento	34
Tabla 10 Información confiable, útil y oportuna en el desarrollo de sus actividades.....	35
Tabla 11 Canales de comunicación para que la información fluya de manera clara y concisa.....	36
Tabla 12 Supervisiones en el desarrollo de sus labores	37
Tabla 13 Registro y comunicación de deficiencias	38
Tabla 14 Control de ingresos de caja.....	39
Tabla 15 Registros de compra de y ventas.	40
Tabla 16 Depósitos por ventas diarias	41
Tabla 17 Arqueos de caja.....	42
Tabla 18 Información confiable, útil y oportuna en el desarrollo de sus actividades.....	43
Tabla 19 Autorización del gerente para las compras	44
Tabla 20 Supervisiones en el desarrollo de sus labores	45
Tabla 21 Registro y comunicación de deficiencias	46
Tabla 22 Procedimiento para contratar al personal	47
Tabla 23 Capacitación al personal.....	48
Tabla 24 Requisitos mínimos para la contratación al personal	49
Tabla 25 Difusión de zonas de seguridad al personal.....	50
Tabla 26 Pago de remuneraciones	51
Tabla 27 Beneficios Sociales de Ley	52
Tabla 28 Supervisión al personal.....	53
Tabla 29 Análisis de Resultados del Objetivo 1	54
Tabla 30 Análisis de Resultados del Objetivo 2.....	56
Tabla 31 Análisis de Resultados del Objetivo 3.....	60

Tabla 32 Cronograma De Actividades.....	74
Tabla 33 Presupuesto	75

8. Índice de Gráfico

Gráfico 1 Logo de la empresa.....	15
Gráfico 2 Manual de funciones	29
Gráfico 3 Riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades	30
Gráfico 4 Acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos identificados	31
Gráfico 5 Clasificación de mercaderías en almacén	32
Gráfico 6 Realización de inventarios físicos y Kardex.....	33
Gráfico 7 Controles de verificación, inspección y recuento	34
Gráfico 8 Información confiable, útil y oportuna en el desarrollo de sus actividades....	35
Gráfico 9 Canales de comunicación para que la información fluya de manera clara y concisa.....	36
Gráfico 10 Supervisiones en el desarrollo de sus labores	37
Gráfico 11 Registro y comunicación de deficiencias	38
Gráfico 12 Control de ingresos de caja.....	39
Gráfico 13 Registros de compra de y ventas.....	40
Gráfico 14 Depósitos por ventas diarias	41
Gráfico 15 Arqueos de caja.....	42
Gráfico 16 Información confiable, útil y oportuna en el desarrollo de sus actividades..	43
Gráfico 17 Autorización del gerente para las compras	44
Gráfico 18 Supervisiones en el desarrollo de sus labores	45
Gráfico 19 Registro y comunicación de deficiencias	46
Gráfico 20 Procedimiento para contratar al personal	47
Gráfico 21 Capacitación al personal.....	48
Gráfico 22 Requisitos mínimos para la contratación al personal	49
Gráfico 23 Difusión de zonas de seguridad al personal.....	50
Gráfico 24 Pago de remuneraciones	51
Gráfico 25 Beneficios Sociales de Ley	52
Gráfico 26 Supervisión al personal.....	53

I. INTRODUCCIÓN

El trabajo de investigación tiene como título CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, RUBRO – COMPRA Y VENTA DE FERTILIZANTES CASO: EMPRESA “NEGOCIOS AGRÍCOLAS SAN MARTIN SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA” DE LA PROVINCIA DE SULLANA, 2018, y tuvo como fin salvaguardar los bienes de la empresa.

La principal actividad económica en Perú es la agricultura, favoreciendo a las micro y pequeñas empresas que tienen como giro comercial la compra y venta de fertilizantes. Perú no es productor de fertilizantes, por lo que los importa de diferentes países, estos insumos orgánicos sirven como nutrientes, para mejorar la calidad de los cultivos.

Según Tello Cabello (2014) en la actualidad las micro y pequeñas empresas son de vital importancia porque es una de las principales fuentes de empleo en el país, así como también contribuyen al crecimiento económico de América latina.

La importancia de tener un sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas, 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. (González, 2014)

En los últimos años uno de los sectores que ha ayudado al crecimiento de la provincia de Sullana es el sector agrícola, y debido a que hay más empresas la industria de los fertilizantes ha aumentado. Dentro del grupo de empresas agrícolas surge la empresa “Negocios Agrícolas San Martín SAC” ubicada en el departamento de Piura, provincia de Sullana, distrito de Marcavelica, con dirección en CAR. Hacia la Quinta S/N SEC. San Martín – Mallaritos (acceso panamericana norte), tiene como giro comercial la venta al por mayor de fertilizantes agrícolas. A medida que se ha ido desarrollando en el mercado ha conseguido incrementar sus ventas buscando satisfacer las necesidades de sus clientes, y a la vez tener un mayor control interno en su negocio el cual ayudará a prevenir riesgos de corrupción por fraudes y malos manejos en la empresa.

Segùn San Martìn (2013) Nasam ofrece abonos con título seguro y de calidad certificada, así como otros accesorios y tecnología fundamentales para modernizar la agricultura del norte del Perú y está representada por su Gerente General Martín Cherres Colmenares, como jefe de la Organización al Dr. Franco De Panfilis en la sede principal.

Entre los principales problemas de NASAM SAC se evidenció que carece de un control interno, no tiene una buena organización en el almacén ya que no tiene clasificada la mercadería para poder tener una gestión más amplia de los productos que cuenta, falta de supervisión periódicamente para detectar si el personal desempeña sus labores correctamente de acuerdo a sus funciones.

La realidad permite ver que frecuentemente estas áreas quedan en desatención por parte de la gerencia, trayendo consigo resultados no favorables y un deficiente control interno en la empresa, que no solo involucra al dueño, sino también a todo el personal que forma parte de ella, ya que las funciones y responsabilidades que ejecuta cada trabajador forma parte de los resultados. Por ello, es fundamental llevar un control y seguimiento adecuado que permita a las empresas un eficaz desarrollo de sus actividades.

Dicho trabajo de investigación se formula mediante el siguiente enunciado del problema: **¿Cuáles son las características del control interno de las pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú, rubro – compra y venta de fertilizantes y de la empresa “Negocios Agrícolas San Martín Sociedad Anónima Cerrada” de la provincia de Sullana, 2018?**

Dando respuesta al problema, se plantean los siguientes objetivos para la investigación:

Objetivo General:

1. Determinar y describir las características del control interno de las pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú, rubro – compra y venta de fertilizantes y de la empresa “Negocios Agrícolas San Martín Sociedad Anónima Cerrada” de la provincia de Sullana, 2018.

Objetivos Específicos:

1. Describir las características del control interno de las pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú, rubro – compra y venta de fertilizantes, 2018.

2. Describir las características del control interno de la empresa “Negocios Agrícolas San Martín Sociedad Anónima Cerrada” de la provincia de Sullana, 2018.

3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú, rubro – compra y venta de fertilizantes y de la empresa “Negocios Agrícolas San Martín Sociedad Anónima Cerrada” de la provincia de Sullana, 2018.

La presente investigación se justifica porque no se han realizado estudios sobre el tema en la entidad, esto ayudará al crecimiento de la misma y de la comunidad en general ya que la investigación proporcionará información sobre el control interno que contribuirá a que la empresa salvaguarde sus activos.

Así mismo, porque genera conocimientos sobre el sistema de control interno a la empresa para mejorar sus actividades como lo es la comercialización de fertilizantes agrícolas.

Esta investigación servirá como antecedente para la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote en investigaciones relacionadas con el control interno, utilizando el método descriptivo, de nivel no experimental y de corte transversal porque la medición de la variable se realizará una vez en el año 2018.

Se concluye según el segundo objetivo en relación al componente actividades de control no hay una buena clasificación de la mercadería en almacén, debido a que no se encuentran separados los fertilizantes sólidos (bolsas) de los líquidos (bidones) para la adecuada conservación de los productos, no están organizados de acuerdo a su compatibilidad, una estantería para líquidos y otra para sólidos por separado, ocasionando deterioro en las bolsas.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional

Arèvalo & Pico (2012) En su tesis titulada: “Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno Administrativo en la Empresa Casa Comercial Agraria”, tuvo como objetivo general: Determinar un estudio en la gestión Administrativa de la empresa Comercial Agraria mediante consulta a los administradores y operarios para mejorar los procedimientos de control y así obtener mejores utilidades; dicha investigación fue de método empírico, analítico. Obtuvo los siguientes resultados y conclusiones: La empresa no cuenta con un sistema de Control Interno que le permita identificar de manera oportuna los riesgos y la prevención de los mismos por tal motivo se diseñó un manual de control interno administrativo que permita una efectividad en la gestión de la empresa.

Arceda (2015) En su tesis titulada: “Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”, tuvo como objetivo general: Evaluar la Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega, dicha información fue de método empírico, y obtuvo los siguientes resultados y conclusiones: Los recursos de la empresa son entregados de forma verbal a cada funcionario con los que van a trabajar, así mismo la contratación de personal lo realizan, a medida que se necesitan en cada área, también hay ausencia de capacitación para los colaboradores.

Rizo (2016) En su tesis titulada: “Sistema Contable y Control Interno en la Empresa Agropecuaria Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa en el I Semestre del Año 2015”, tuvo como objetivo general: Evaluar el Sistema Contable y Control Interno de la Empresa Agropecuaria Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón departamento de

Matagalpa, dicha información fue de método cualitativo, descriptiva y de corte transversal, y obtuvo los siguientes resultados y conclusiones: Posee un Sistema de Contabilidad Mixto ya que se lleva la Contabilidad Manual, del mismo modo un manual de control interno el cual fue elaborado por la junta directiva de socios, y como resultados obtuvo diferentes debilidades, por ejemplo no existe una Separación Adecuada de Funciones, y el personal no tiene claramente definidos los objetivos que debe de alcanzar la empresa en un futuro porque no se ha establecido cual es la Misión, Visión y Objetivos.

2.1.2 Antecedentes a Nivel Nacional

Coragua (2016) En su tesis titulada “Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria CHIMU SRL de la ciudad de Trujillo” tuvo como objetivo general: Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria CHIMU SRL de la ciudad de Trujillo, dicha investigación fue de método descriptivo, experimental, teniendo los siguientes resultados y conclusiones: Un adecuado Control Interno Operativo, a través de políticas y procedimientos operacionales en forma coordinada para los almacenes, permite conseguir como resultado una eficiente gestión de Inventarios en la empresa Comercial Agropecuaria Chimú SRL.

Soltero (2018) En su tesis titulada “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. Dicha investigación fue de método descriptivo, no experimental, teniendo los siguientes resultados y conclusiones: Se determinó que el implementado Sistema de Control Interno en los almacenes de la empresa Comercial Agropecuaria Chimú SRL, contribuyó para que haya un efecto positivo en la rentabilidad, que ayudó a la empresa a realizar de manera eficiente sus funciones y con ello lograr

un mejor posicionamiento en el mercado de compra y venta de productos agrícolas.

Rodriguez (2017) En su tesis titulada: Caracterización del Control Interno del las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso empresa E&E Agallpampa, 2016. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016. La metodología fue de tipo cualitativo, el nivel de investigación fue descriptivo, diseño no experimental, teniendo los siguientes resultados y conclusiones: la empresa no lleva un control interno porque no tiene la idea de cómo llevarlo y que instrumentos aplicar para esto, lo cual necesita una orientación en el tema., no cuenta con un manual de organización y funciones lo cual imposibilita que se aplique un control interno dentro de la empresa porque no se sabe las funciones que debe de cumplir el personal en sus áreas encargadas.

2.1.3 Antecedentes a Nivel Regional y Local

Peña (2016) En su tesis titulada: Los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú. Caso: sociedad agrícola RAPEL S.A.C de la ciudad de Piura, 2015. Tuvo como objetivo general: Determinar los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú y de la Sociedad Agrícola Rapel S.A de la ciudad de Piura, 2015. La metodología fue de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño No experimental, descriptivo, teniendo los siguientes resultados y conclusiones: mantiene un control permanente de su almacén, del mismo modo mantiene una línea directa de comunicación con sus colaboradores, lo que le permite una constante información para la toma de decisiones. Una constante evaluación de factores de riesgo en el almacén, aseguran la salubridad e inocuidad de los productos que puedan poner en riesgo la salud de las personas.

Mena (2017) En su tesis titulada: 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 del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú y de la empresa Puquchi Sociedad Anónima Cerrada de Sullana y hacer una propuesta de mejora, 2017. La metodología fue de tipo descriptiva, nivel cuantitativo de diseño experimental, transversal, teniendo los siguientes resultados y conclusiones: que la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones para el buen desarrollo de sus responsabilidades; el almacén no se encuentra en buenas condiciones para la seguridad de los insumos.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teorías del Control Interno

2.2.1.1 Control Interno

Estupiñàn (2015) señala que el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

Para Gòmez (2001) Control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promoviendo la eficiencia en las operaciones.

Malica & Abdelnur (2012) lo definen como un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable.

Por lo consiguiente Prado (2018) El Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en una organización.

2.2.1.2 Importancia del Control Interno

Frías (2016) Los controles internos son primordiales para el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros. Es importante porque sin ello, la información financiera no podría ser confiable y se debilitaría la habilidad de la gerencia para tomar decisiones informadas, así como su credibilidad ante accionistas, autoridades reguladoras y público en general.

2.2.1.3 Clases de Control Interno

2.2.1.3.1 Control Interno Administrativo

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todo controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad. Rangel (2015)

2.2.1.3.2 Control interno Contable

Estupiñán (2015) El Sistema de Control Interno Contable todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el período contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.

2.2.1.4 Objetivos del Control Interno

El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Según Ladino (2009)

- *“Eficacia y eficiencia de las operaciones”.*
- *“Confiabilidad de la información financiera”.*
- *“Cumplimiento de las leyes, reglamentos y política”.*

2.2.1.5 Componentes del Sistema del Control Interno (COSO I)

Estupiñàn (2015) El control interno consta de cinco componentes irrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

- “*Ambiente de control*”.
- “*Evaluación de riesgos*”.
- “*Actividades de control*”.
- “*Información y comunicación*”.
- “*Supervisión*”.

2.2.1.5.1 Ambiente de Control

Ladino (2009) El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Para que el ambiente de control funcione, consideramos algunos elementos envueltos:

a) Integridad y Valores Éticos:

Determina los valores éticos y de conducta. En ese sentido, las empresas deben asegurarse de que los valores de la sociedad sean vinculantes para todos los colaboradores; es decir, que se extiendan a todas las unidades organizativas y a las empresas relacionadas.

b) Estructura Organizacional:

Según Calle (2017) este elemento es primordial para que la empresa establezca una estructura con responsabilidad claramente definidas. Por tanto, debe contar con un directorio, gerencias, un comité de auditoría, un oficial de cumplimiento y unidades especializadas que apoyen la gestión.

- **Manual de Organización y Funciones**

MINSA (2017) Nos dice que El Manual de Organización y Funciones (MOF) es un documento técnico normativo de gestión institucional donde se describe y establece la función básica, las funciones específicas, las relaciones de autoridad, dependencia y coordinación, así como los requisitos de los cargos o puestos de trabajo.

Determina las funciones específicas de los cargos o puestos de trabajo, cuyo cumplimiento contribuye a lograr que se cumplan los objetivos funcionales de las unidades orgánicas de cada dependencia, así como las responsabilidades y obligaciones asignadas al cargo o puesto de trabajo, en concordancia con el marco legal y normativo correspondiente.

- **Flujograma**

Uchoa (2011) señala que el flujograma consiste en representar gráficamente, situaciones, hechos, movimientos y relaciones de todo tipo a partir de símbolos. Básicamente, el flujograma hace que sea mucho más sencillo el análisis de un determinado proceso para la identificación de, por ejemplo, las entradas de los proveedores, las salidas de los clientes y de aquellos puntos críticos del proceso.

c) Administración de Recursos Humanos

Según Martínez (2004) indica que la administración de recursos humanos son fundamentales para las organizaciones, consiste en la planeación, organización, desarrollo y coordinación, así como también en el control de técnicas capaces de promover el desempeño eficiente del personal, a la vez que la organización representa el medio que permite a las personas que colaboran en ella alcanzar los objetivos individuales relacionados directa o indirectamente con el trabajo.

2.2.1.5.2 Evaluación de Riesgos

Esta consiste en la identificación de puntos claves en los procesos de la compañía en los que es fundamental llevar a cabo un control exhaustivo. Aquí el oficial de cumplimiento debe preguntarse qué es lo que está saliendo mal. Con el fin de completar un análisis formal de la evaluación de riesgo, debe examinar en detalle las diferentes fases del negocio. Esto se puede hacer a través de diagramas de flujo y de la descripción minuciosa, uno a uno, de los procesos de la empresa. Calle (2018)

En este componente encontramos los siguientes elementos:

a) Identificación de Riesgos:

Los riesgos que podrían alterar la obtención de los objetivos de la empresa, tanto internos como externos deben de estar visiblemente identificados.

Tabla 1

Identificación de Riesgos

RIESGOS INTERNOS	RIESGOS EXTERNOS
Falta de liquidez El control de la tesorería es una tarea clave. La falta de previsión en el equilibrio presupuestario puede incidir en un descenso de liquidez que ponga en peligro la solvencia de la empresa y su futuro.	De mercado Suelen devenir por caídas en la demanda o en los precios. También por cambios en el sector, la tecnología o el modelo de negocio que modifiquen las pautas de consumo.
Gestión comercial Asegurar clientes de calidad y gestionar con agilidad el cobro de las facturas es una fórmula potente para reducir los riesgos comerciales y reforzar las ventas.	De crédito Se centran en las dificultades para acceder a la financiación ante una restricción del crédito o por los requisitos para acceder a él.
Riesgos operativos Pueden ser errores administrativos como facturas incorrectas, productos que se entregan sin la calidad adecuada, falta de mantenimiento o fallos de logística.	Imagen . Un comentario desafortunado o una publicidad que resulte ofensiva pueden causar un daño muy serio. Hay que tratar

Derivan en pérdidas de tiempo, dinero y con mucho cuidado la estrategia de capacidad de respuesta. comunicación.

Riesgos laborales

Son múltiples: no encontrar el personal adecuado limita las posibilidades, las bajas o accidentes reiterados generan gastos y son un mal síntoma, un trato al público inadecuado hace perder clientes, un mal ambiente laboral perjudica la productividad.

a) Respuesta al Riesgo:

Se toman acciones con la finalidad de reducir el impacto o la probabilidad de ocurrencia de riesgos, y pueden clasificarse como amenazas y oportunidades.

Amenaza	Oportunidad
Evite	Explote
Transferir	Compartir
Reducir	Mejorar
Aceptar	Rechazar

2.2.1.5.3 Actividades de Control

Son una serie de procesos que las organizaciones implementan para el logro de los diversos fines, sean financieros, operacionales y de cumplimiento; los niveles de estructuración son responsables de los controles internos, ya que proveen un respaldo lógico para lograr estos objetivos eficientemente. Samuels (2018)

Estupiñan (2015) Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de

rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuado.

2.2.1.5.4 Información y Comunicación

Consecuentemente la información pertinente debe ser identificada, capturada, procesada y comunicada al personal en forma y dentro del tiempo indicado, de forma tal que le permita cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas producen reportes conteniendo información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la Organización.

Todo el personal debe recibir un claro mensaje de la Alta Gerencia de sus responsabilidades sobre el control, así como la forma en que las actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros. Asimismo, debe contarse con medios para comunicar información relevante hacia los mandos superiores, así como a entidades externas. Schmidt (2017)

2.2.1.5.5 Supervisión

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados. Perez (2007)

2.2.1.6 Limitaciones del Control Interno

De acuerdo a La Controlaría General de la República (2014) determina que un sistema de Control Interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer

solamente seguridad razonable (no absoluta) del logro de los objetivos por parte de la administración. Algunas de estas limitaciones son:

- *“Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.”*
- *“Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.”*
- *“Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.”*
- *“El diseño de un sistema de Control Interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño.”*

2.2.1.7 Ventajas de tener Control Interno

Según La controlaría de la República (2017) señala que el C.I permite la identificación y prevención de riesgos en las ocupaciones diarias, realizando el trabajo más eficiente y con esto ayuda a brindar un mejor servicio a los ciudadanos, las ventajas del C.I que determina son:

- *“Protege los recursos y bienes de la Institución”.*
- *“Reduce los riesgos de corrupción”.*
- *“Contribuye al logro de los objetivos y metas institucionales”.*
- *“Genera mayor eficiencia y transparencia en las operaciones”.*
- *“Asegura el cumplimiento del marco normativo”.*
- *“Genera una cultura de prevención”.*
- *“Promueve el desarrollo organizacional”.*
- *“Fomenta la práctica de valores”.*
- *“Permite contar con información confiable y oportuna.”*

2.2.2 EMPRESA “NEGOCIOS AGRICOLAS SAN MARTIN SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA”

Gráfico 1 Logo de la empresa



La empresa Negocios Agrícolas San Martín SAC-NASAM, es una persona jurídica de derecho privado organizada de acuerdo a la Ley de Actividad Empresarial del Estado y a la Ley General de Sociedades, cuya actividad principal es la prestación de los servicios postales en todas sus modalidades con ámbito de acción a nivel nacional e internacional.

El plan estratégico es el instrumento básico en la gestión administrativa, esencial en la direccionalidad y logro de objetivos de mediano y largo plazo, y en el incremento de la competitividad del negocio.

De acuerdo a PáginasPyme.com (2018) Negocios Agrícolas San Martín S.A.C, inició sus actividades el 9 de agosto del 2012, con número de RUC 20539782151, está ubicada en el departamento de Piura, provincia de Sullana, distrito de Marcavelica, con dirección en CAR. Hacia la Quinta NRO. S/N SEC. San Martín – Mallaritos (acceso panamericana norte). Tiene como giro la venta al por mayor de fertilizantes agrícolas..

Según San Martín (2013) NASAM ofrece abonos con título seguro y de calidad certificada, así como otros accesorios y tecnología fundamentales para modernizar la agricultura del norte del Perú. Y está representada por su Gerente General Martín Cherres Colmenares, como jefe de la Organización al Dr. Franco De Panfilis en la sede principal.

Líneas de negocio

San Martín (2013) ofrece fertilizantes agrícolas y servicios de calidad certificados, que permitan satisfacer las necesidades productivas de la agricultura del norte del Perú en el respeto de la sostenibilidad de los recursos naturales, los que están clasificados en cinco líneas de negocio:

- ✓ Abonos sólidos
- ✓ Abonos líquidos
- ✓ Servicios para la agricultura
 - Servicios de consultoría para aplicación y dosajes según el tipo de cultivo y el estado nutricional.
 - Asistencia técnica para el abonamiento.
 - Soporte técnico para tecnología relativamente a operaciones agrícolas y logísticas.

Misión

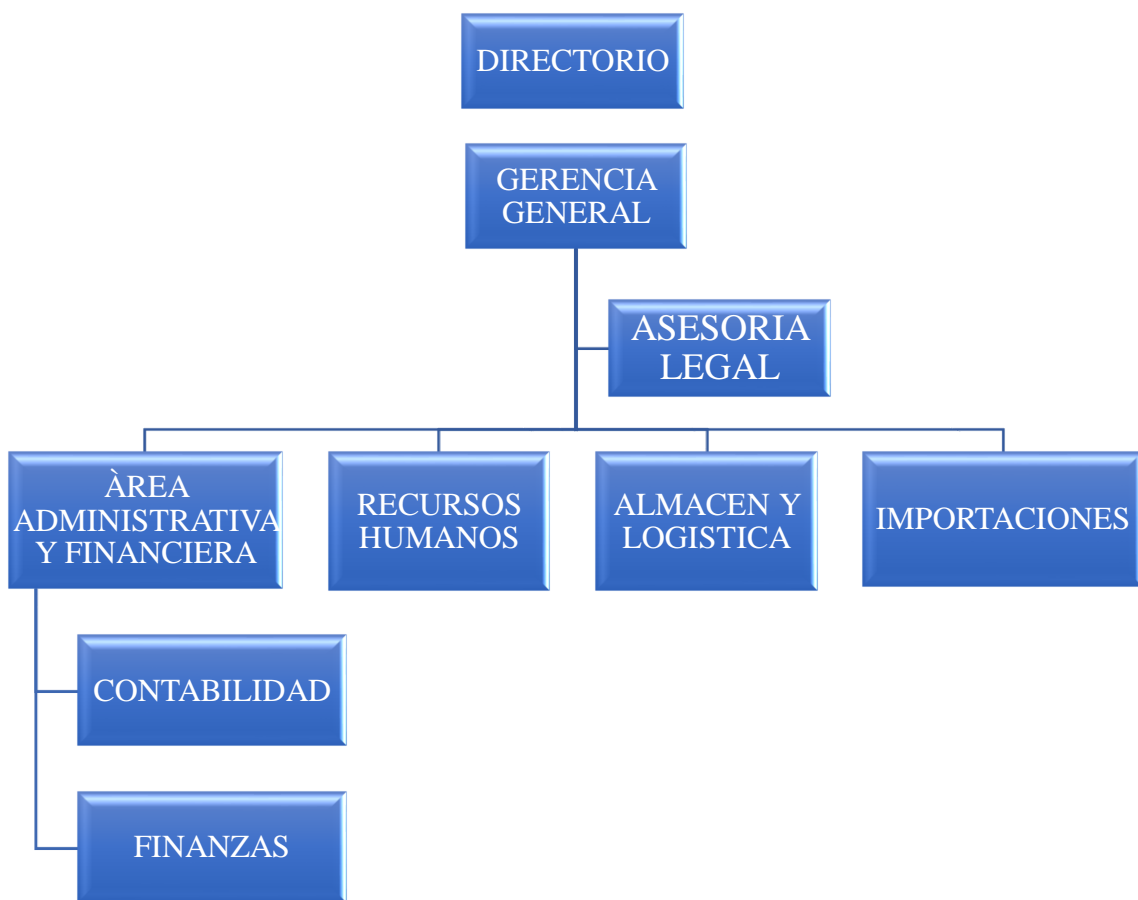
San Martín (2013) Mejorar la productividad y calidad de la producción de nuestros clientes, para que sean más competitivos, importando y distribuyendo insumos agropecuarios de excelente calidad, brindando un servicio extraordinario y asesoría técnica especializada.

Visión

San Martín (2013) Estar entre las primeras empresas agropecuarias a nivel nacional, siendo líderes en calidad y servicio.

Organigrama

NASAM S.A.C. es consciente que lo más importante en una organización es su gente y la estructura de la misma para poder responder a las demandas de servicios. Por ello ha diseñado una organización flexible y adecuada al tipo de servicios que brinda a sus diferentes clientes.



III. HIPÓTESIS

La presente investigación pertenece al tipo descriptivo, por lo tanto, el planeamiento de la hipótesis es opcional.

Martínez (2006) En su publicación “El método de estudio de caso Estrategia metodológica de la investigación científica” indica que el estudio de casos es inapropiado para el contraste de hipótesis y que éste ofrece sus mejores resultados en la generación de teorías.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Tipo, nivel y diseño de la investigación

4.1.1 Tipo de la Investigación

El tipo de Investigación fue de naturaleza descriptivo, porque se limitó a describir las características de las variables en la empresa u organización en estudio.

4.1.2 Nivel de la Investigación

El nivel de la investigación correspondió al nivel no experimental, porque no se manipularán las variables en estudio, solo se describirán las características de las mismas.

4.1.3 Diseño de investigación

La investigación corresponde al diseño transversal, porque la investigación se realizó una sola vez en el año 2019. Para estudiar el comportamiento de las variables en estudio.



Donde:

PM = Población Muestra conformada por la empresa encuestada, NASAM SAC

O = Observación de la variable: Control Interno

4.2 Población y muestra

Se contará como población al personal de la empresa, en este caso 5 trabajadores, no se aplicará ninguna técnica de muestreo ya que la población es pequeña., por lo tanto, es una población muestral.

4.3 Definición y operacionalización de la variables e indicadores

Tabla 2

Operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	SUB DIMENSIÓN	ITEM	INSTRUMENTO
Control Interno	Conjunto procedimientos que permiten reducir los posibles riesgos que afectan a una organización, promoviendo la eficiencia en sus operaciones, salvaguardando sus recursos.	El control interno se estructura con la aplicación de los cinco componentes del control tales como Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de control, Información y Comunicación, Supervisión.	Ambiente de Control	Integridad y valores éticos	<p>¿El personal muestra interés por la integridad y el comportamiento ético?</p> <p>¿El personal conoce las consecuencias por incumplimiento de valores éticos?</p>	Cuestionario de evaluación
				Estructura organizacional	<p>¿Dentro de almacén los fertilizantes agrícolas se encuentran debidamente organizados?</p> <p>¿La empresa cuenta con un manual de organización y</p>	

					<p>funciones debidamente establecido?</p> <p>¿Se han elaborado manuales de procesos con sus respectivos flujos de información (Flujogramas)?</p>	
				<p>Administración de los Recursos Humanos</p>	<p>¿La entidad cuenta con políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, compensación, bienestar social y evaluación de personal?</p> <p>¿La entidad elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal, con la participación de todas las áreas?</p>	

			Evaluación de Riesgos	Identificación de riesgos	<p>¿Se ha identificado los riesgos que pueden afectar el desarrollo de los procesos y las actividades?</p> <p>¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración riesgos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)?</p>	
				Respuesta al riesgo	¿Se han establecido acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados?	
			Actividades de control	Controles de acceso a los recursos o archivos	<p>¿Queda evidenciado el acceso a los recursos o archivos como actas, recibos, entre otros?</p> <p>¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (por</p>	

					<p>ejemplo, arqueos, inventarios u otros)?</p> <p>¿Los documentos internos están debidamente numerados y protegidos?</p>	
				Verificaciones y conciliaciones	<p>Cuando se recibe la mercadería ¿se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?</p> <p>¿Realizan inventarios físicos oportunamente de los fertilizantes agrícolas?</p>	
			Información y Comunicación	Calidad y suficiencia de la información.	¿La información que maneja la empresa, es confiable, útil y oportuna en el desarrollo de sus actividades?	

				Canales de comunicación.	<p>¿Dentro de la entidad existe una comunicación adecuada entre los trabajadores?</p> <p>¿Se ha implementado canales de comunicación que permitan que la información fluya de manera clara y concisa?</p>
			Supervisión	Autoevaluación	<p>¿La entidad lleva un registro auxiliar de los activos que adquieren?</p> <p>¿Se realizan supervisiones para conocer oportunamente si el personal desempeña sus labores adecuadamente?</p>
				Seguimiento	<p>¿Se realizan seguimientos a las políticas y al cumplimiento de los objetivos de la empresa?</p>

					¿Los problemas y las deficiencias detectadas, se registran y comunican a los encargados con el fin de que tomen medidas para su corrección?	
--	--	--	--	--	---	--

Fuente: Elaboración propia.

4.4 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnica

En el trabajo de investigación se utilizó la técnica de la encuesta el cual será aplicado al personal de la empresa

4.4.2 Instrumento

Como instrumento se utilizó un cuestionario de preguntas cerradas el cual consta de 23 interrogantes relacionadas con nuestra investigación.

4.5 Plan de Análisis

En el trabajo de investigación para la recolección de datos se ha utilizó un cuestionario aplicado al personal de la entidad, utilizándose los programas de Excel y Word.

4.6 Matriz de Consistencia

Tabla 3

Matriz De Consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METODOLOGIA
<p>Caracterización del control interno de las pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú, rubro – compra y venta de fertilizantes caso: empresa “Negocios Agrícolas San Martin Sociedad Anónima Cerrada” de la provincia de Sullana del 2019</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú, rubro – compra y venta de fertilizantes y de la empresa “Negocios Agrícolas San Martin Sociedad Anónima Cerrada” de la provincia de Sullana, 2019?</p>	<p>Determinar y describir las características del control interno de las pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú, rubro – compra y venta de fertilizantes y de la empresa “Negocios Agrícolas San Martin Sociedad Anónima Cerrada” de la provincia de Sullana, 2019.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú, rubro – compra y venta de fertilizantes, 2019. 2. Describir las características del control interno de la empresa “Negocios Agrícolas San Martin Sociedad Anónima Cerrada” de la provincia de Sullana, 2019. 3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú, rubro – compra y venta de fertilizantes y de la empresa “Negocios Agrícolas San Martin Sociedad Anónima Cerrada” de la provincia de Sullana, 2019. 	<p>Tipo de Investigación La Investigación es de naturaleza descriptivo.</p> <p>Nivel de Investigación El nivel de la investigación corresponde al nivel no experimental.</p> <p>Diseño de la Investigación La investigación corresponde al diseño transversal.</p> <p>Población y muestra 5 trabajadores de la Empresa, por lo tanto, es una población muestral.</p>

Fuente: Elaboración propia

4.7 Principios Éticos

Durante el desarrollo de este Proyecto de Investigación se ha cumplido de forma estricta los principios jurídicos y éticos, que permiten asegurar la originalidad de la investigación.

Por lo consiguiente, se han respetado los derechos de autor de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para elaborar el marco teórico

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Área de Almacén

5.1.1.1 Ambiente de control

Tabla 4

Manual de funciones

ITEM	N	%
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Nota: Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa NASAM SAC.

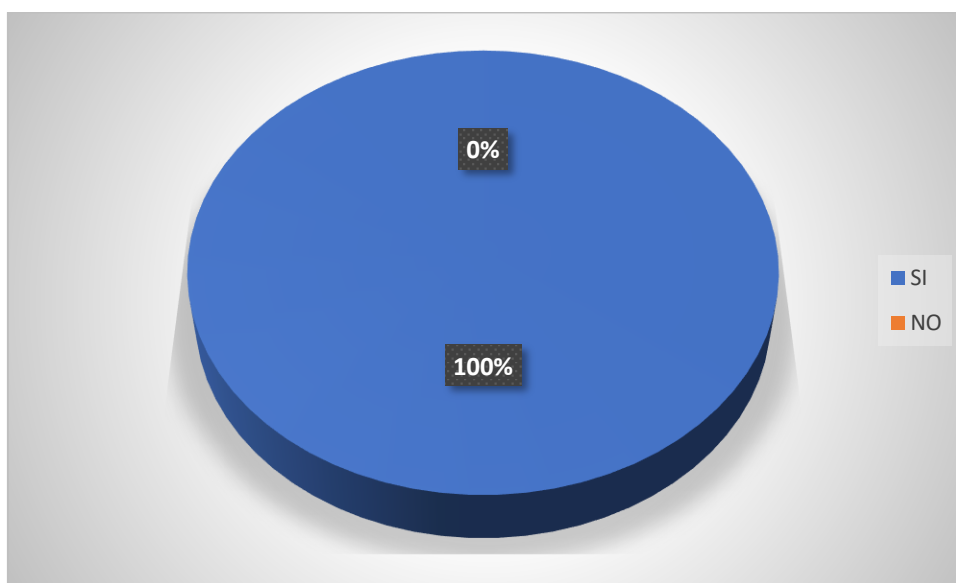


Gráfico 2 Manual de funciones

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 2 se puede apreciar que el encuestado indica que en el área de almacén cuenta con un manual de funciones.

5.1.1.2 Evaluación de riesgo

Tabla 5

Riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades

ITEM	N	%
SI	0	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Nota: Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa NASAM SAC.

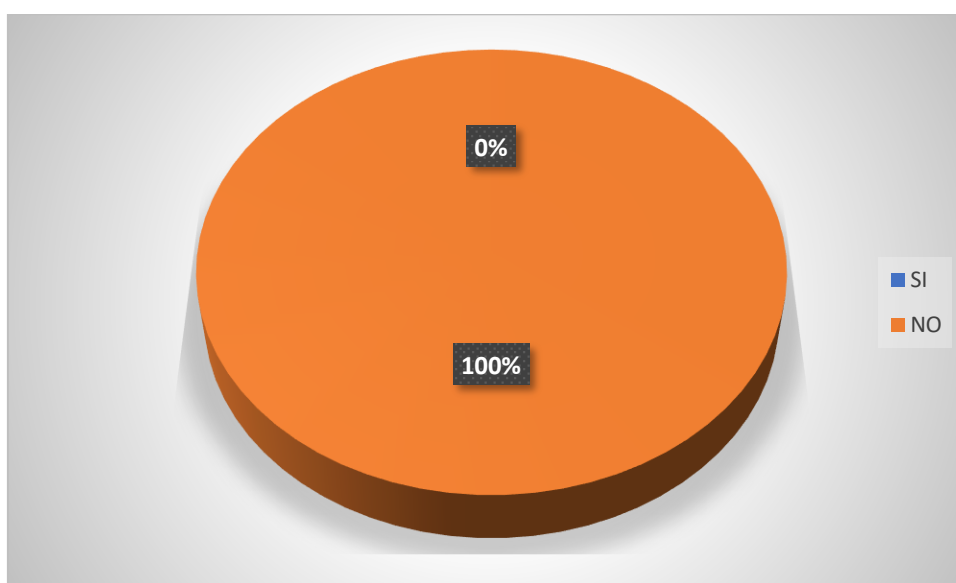


Gráfico 3 Riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 3 se puede apreciar que el encuestado indica que en el área de almacén no tienen identificados los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades.

Tabla 6

Acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos identificados

ITEM	N	%
SI	0	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Nota: Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa NASAM SAC.

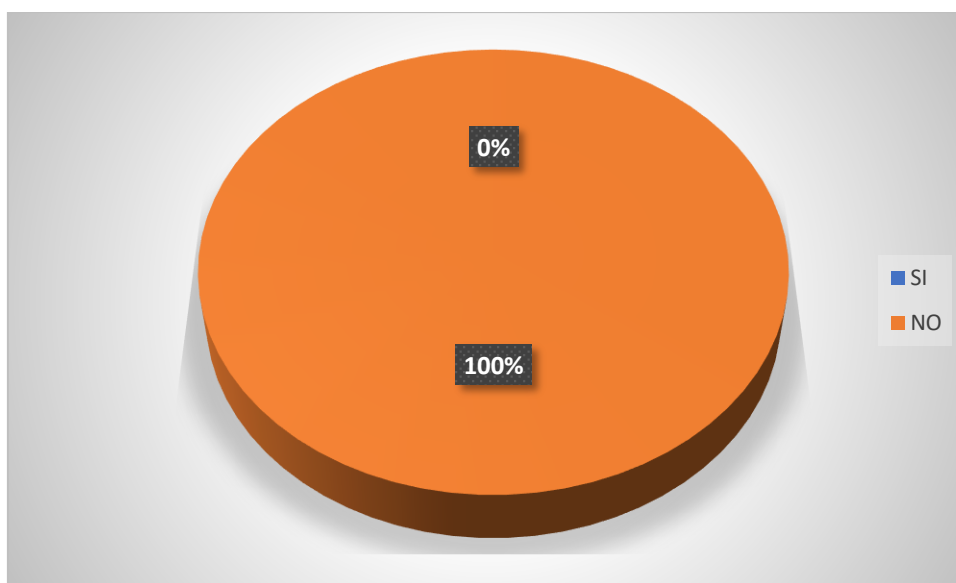


Gráfico 4 Acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos identificados

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 4 se puede apreciar que el encuestado indica que en el área de almacén no se ha establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos identificados.

5.1.1.3 Actividades de control

Tabla 7

Clasificación de mercaderías en almacén

ITEM	N	%
SI	0	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Nota: Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa NASAM SAC.

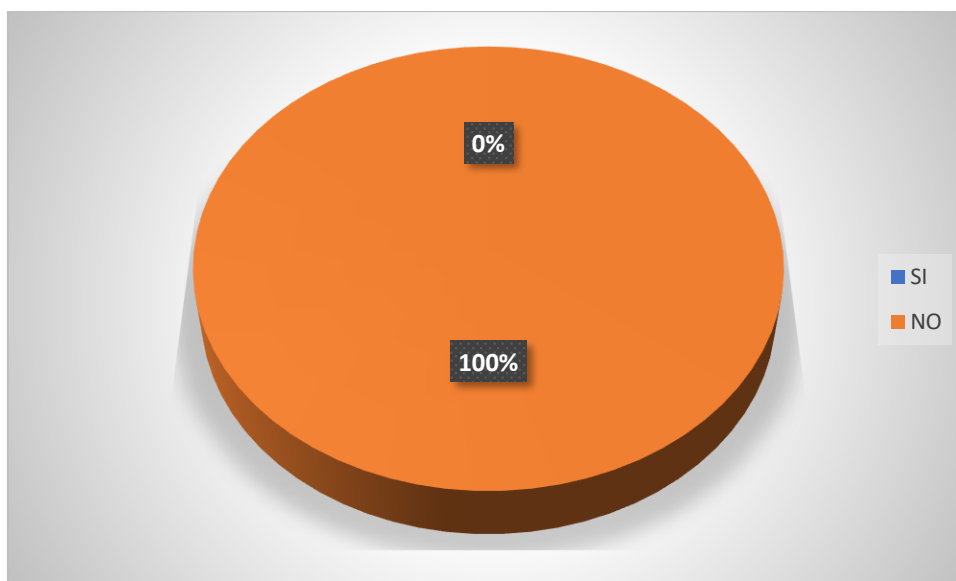


Gráfico 5 Clasificación de mercaderías en almacén

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 5 se puede apreciar que el encuestado indica que en el área de almacén los fertilizantes agrícolas no se encuentran debidamente clasificados de acuerdo a su compatibilidad.

Tabla 8

Realización de inventarios físicos y Kardex

ITEM	N	%
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Nota: Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa NASAM SAC.

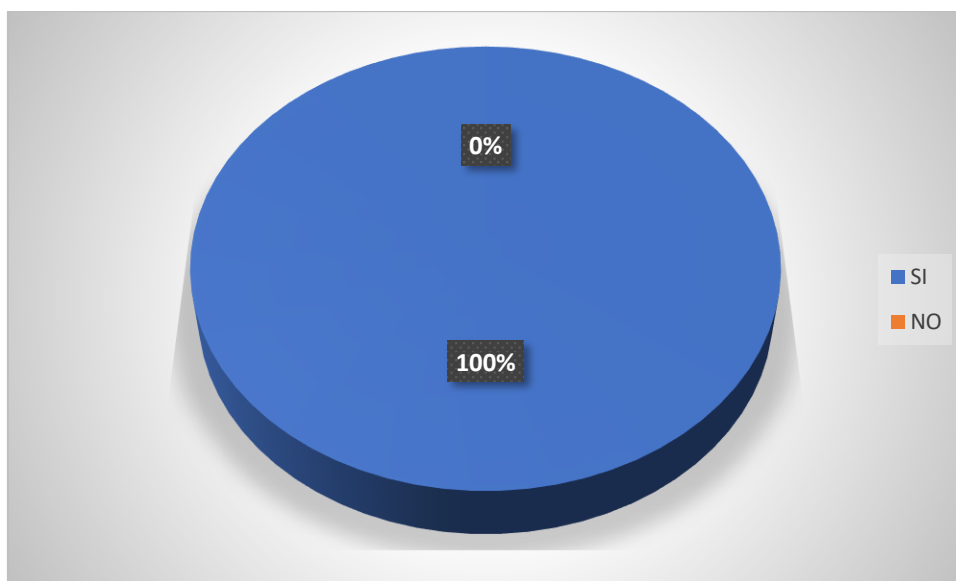


Gráfico 6 Realización de inventarios físicos y Kardex

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 6 se puede apreciar que el encuestado indica que en el área de almacén se realizan inventarios físicos, Kardex como herramienta de control.

Tabla 9

Controles de verificación, inspección y recuento

ITEM	N	%
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Nota: Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa NASAM SAC.

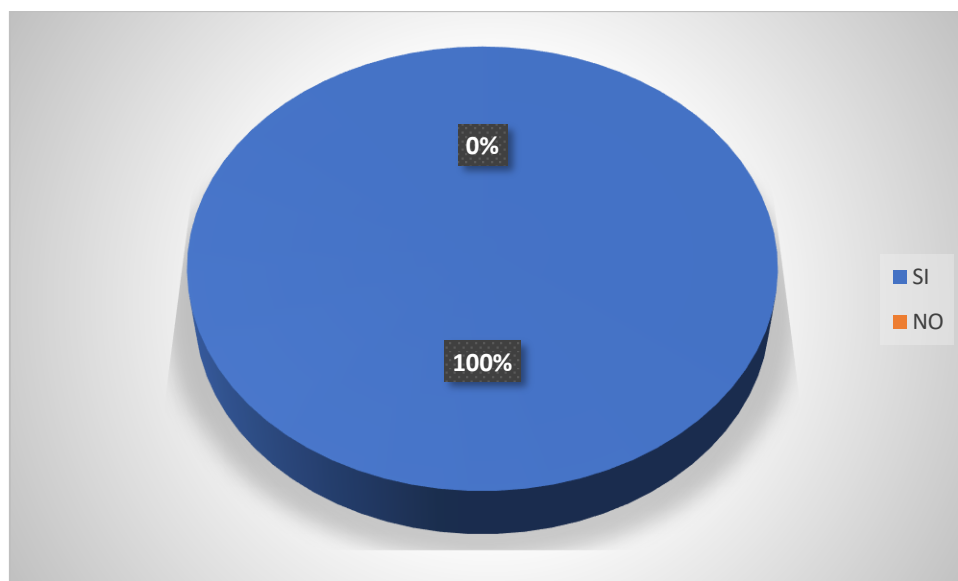


Gráfico 7 Controles de verificación, inspección y recuento

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 7 se puede apreciar que el encuestado indica que cuando se recibe la mercadería se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento.

5.1.1.4 Información y comunicación

Tabla 10

Información confiable, útil y oportuna en el desarrollo de sus actividades

ITEM	N	%
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Nota: Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa NASAM SAC.

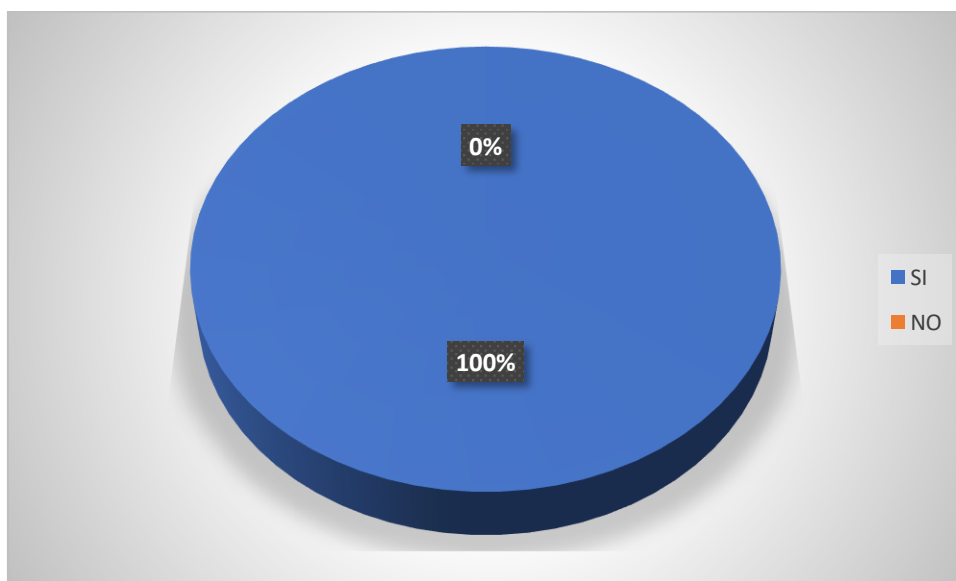


Gráfico 8 Información confiable, útil y oportuna en el desarrollo de sus actividades

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 8 se puede apreciar que el encuestado indica que la información que se maneja en el área de almacén, es confiable, útil y oportuna en el desarrollo de sus actividades.

Tabla 11

Canales de comunicación para que la información fluya de manera clara y concisa

ITEM	N	%
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Nota: Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa NASAM SAC.

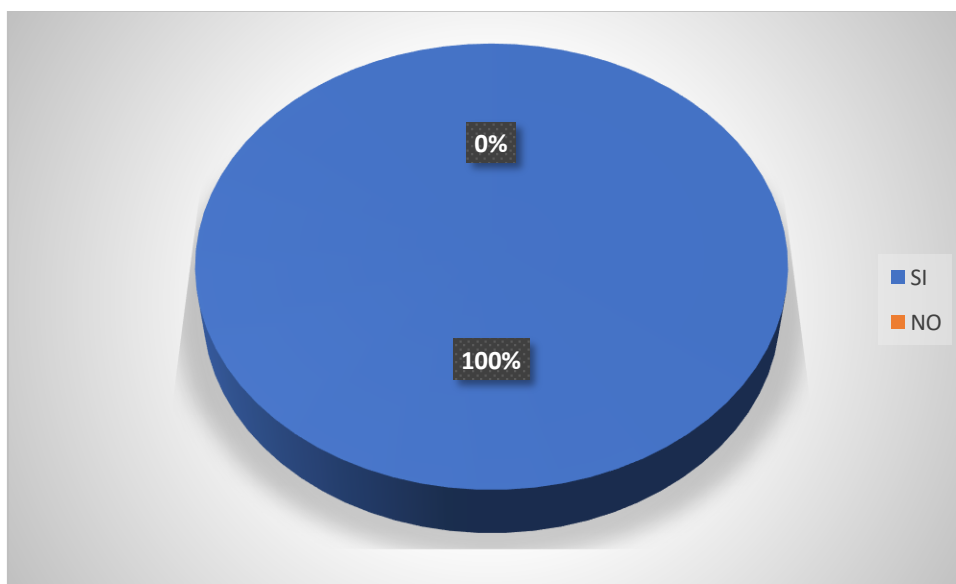


Gráfico 9 *Canales de comunicación para que la información fluya de manera clara y concisa*

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 9 se puede apreciar que el encuestado indica que dentro de almacén se ha implementado canales de comunicación que permitan que la información fluya de manera clara y concisa

5.1.1.5 Supervisión

Tabla 12

Supervisiones en el desarrollo de sus labores

ITEM	N	%
SI	0	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Nota: Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa NASAM SAC.

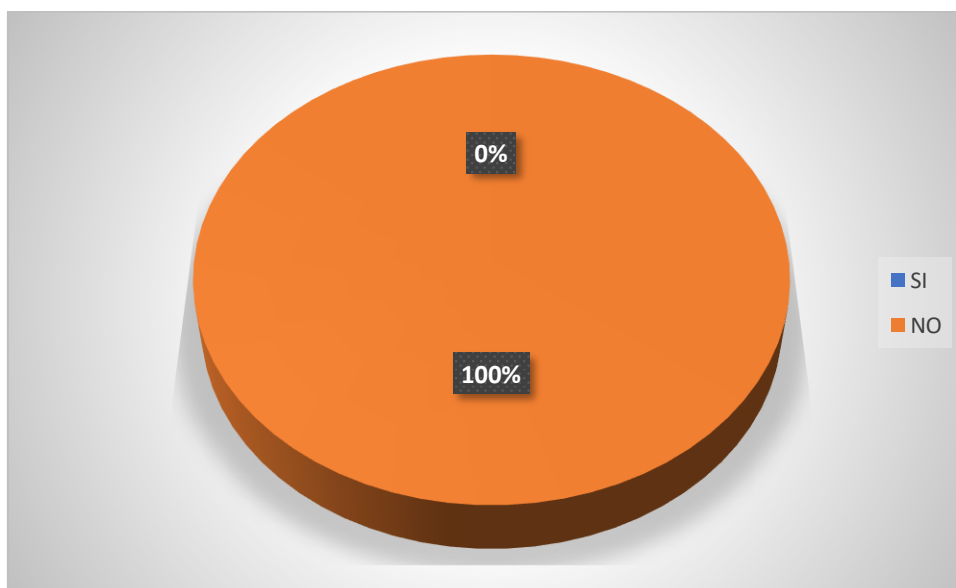


Gráfico 10 Supervisiones en el desarrollo de sus labores

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 10 se puede apreciar que el encuestado indica que en el desarrollo de sus labores dentro de almacén, no se realizan supervisiones para conocer oportunamente si desempeña sus funciones adecuadamente de acuerdo a lo establecido.

Tabla 13

Registro y comunicación de deficiencias

ITEM	N	%
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Nota: Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa NASAM SAC.

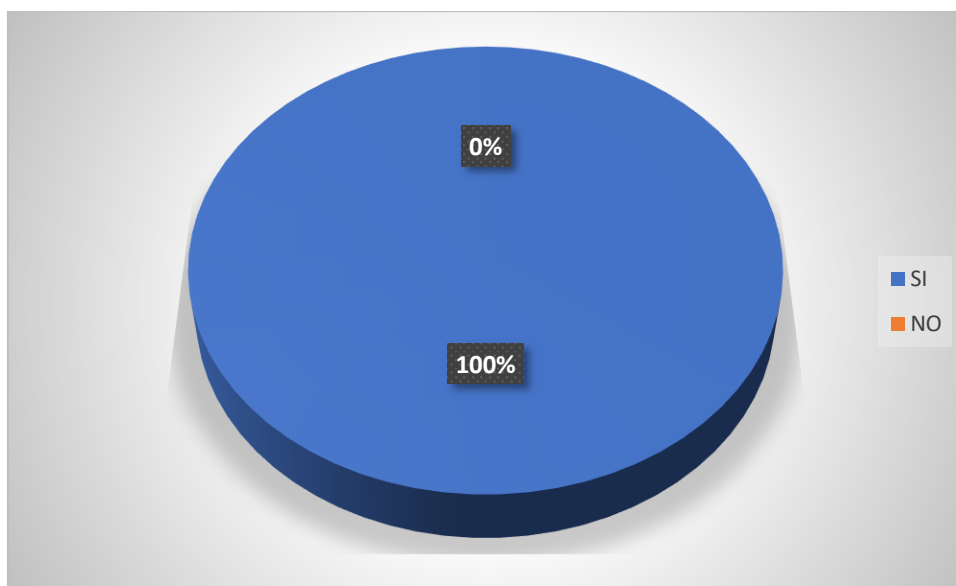


Gráfico 11 Registro y comunicación de deficiencias

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 11 se puede apreciar que el encuestado indica que los problemas y las deficiencias detectadas, se registran y comunican a los encargados con el fin de que tomen medidas para su corrección.

5.1.2 Área de caja y ventas

5.1.2.1 Ambiente de control

Tabla 14

Control de ingresos de caja

ITEM	N	%
SI	0	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Nota: Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa NASAM SAC.

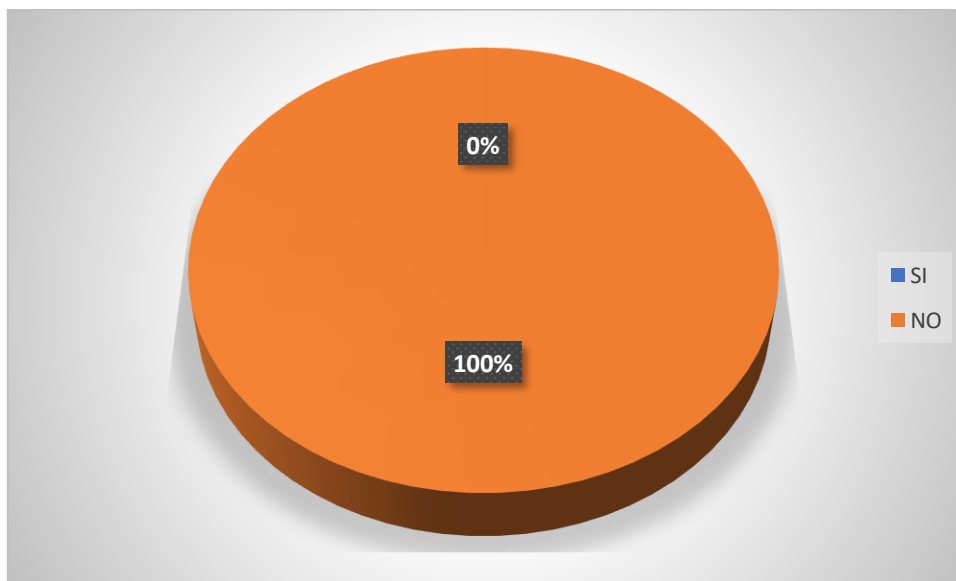


Gráfico 12 Control de ingresos de caja

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 12 se puede apreciar que el encuestado indica que no se lleva el control de ingresos de caja.

Tabla 15

Registros de compra de y venta

ITEM	N	%
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Nota: Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa NASAM SAC.

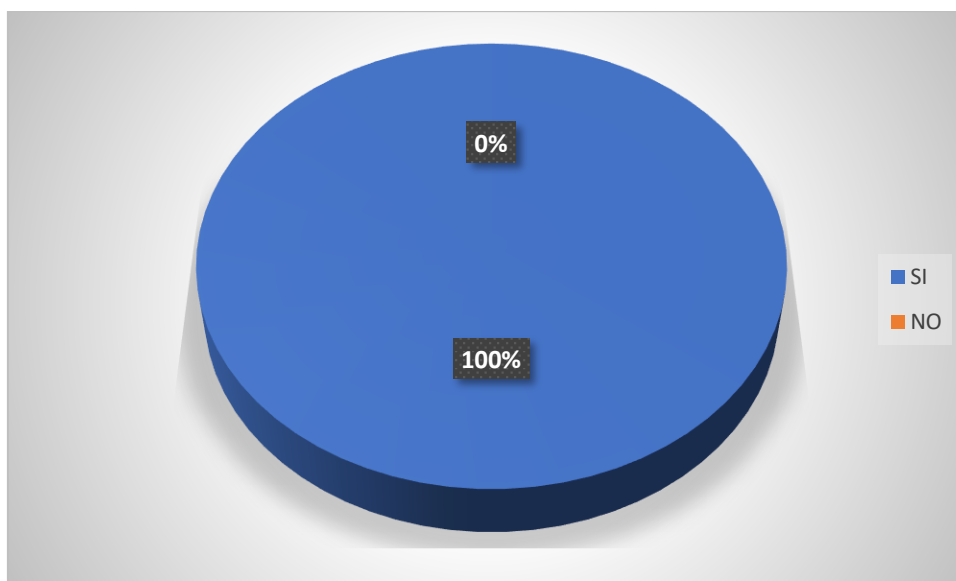


Gráfico 13 Registros de compra de y ventas.

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 13 se puede apreciar que el encuestado indica que en NASAM SAC se llevan registros de compra y venta respectivamente.

5.1.2.2 Evaluación de riesgos

Tabla 16

Depósitos por ventas diarias

ITEM	N	%
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Nota: Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa NASAM SAC.

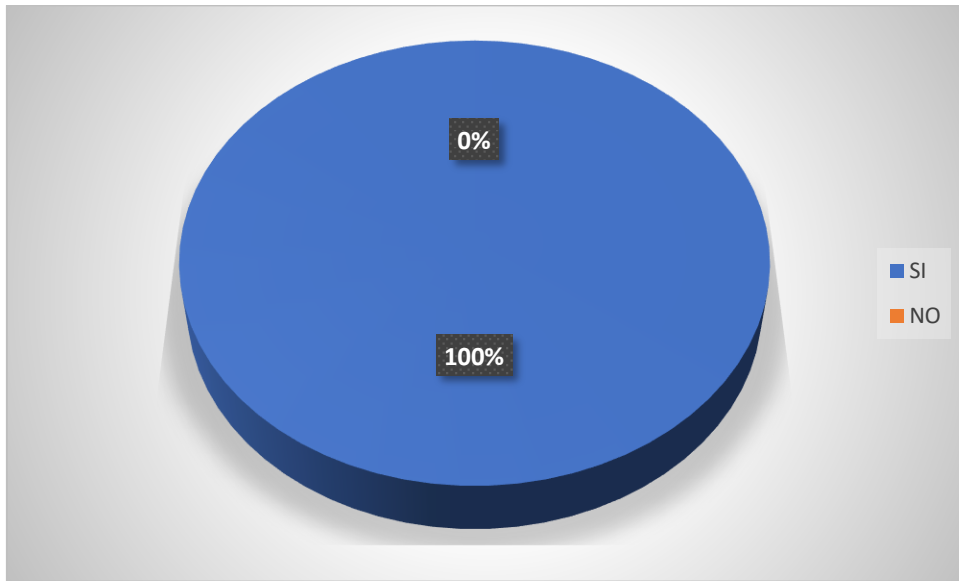


Gráfico 14 Depósitos por ventas diarias

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 14 se puede apreciar que el encuestado indica que se realizan depósitos por las ventas diarias.

5.1.2.3 Actividades de control

Tabla 17

Arqueos de caja

ITEM	N	%
SI	0	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Nota: Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa NASAM SAC.

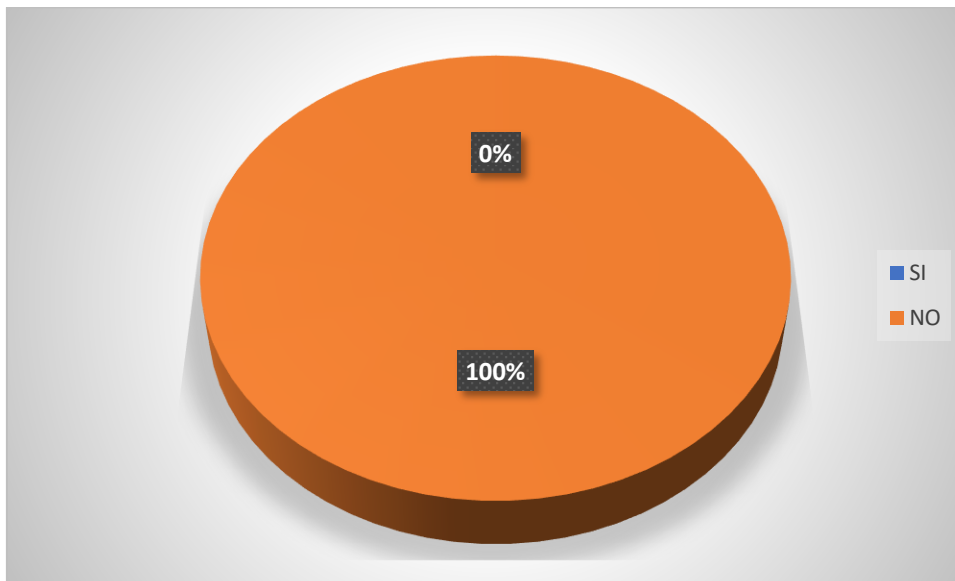


Gráfico 15 Arqueos de caja

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 15 se puede apreciar que el encuestado indica que no se realizan arqueos de caja para comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido.

5.1.2.4 Información y comunicación

Tabla 18

Información confiable, útil y oportuna en el desarrollo de sus actividades

ITEM	N	%
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Nota: Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa NASAM SAC.

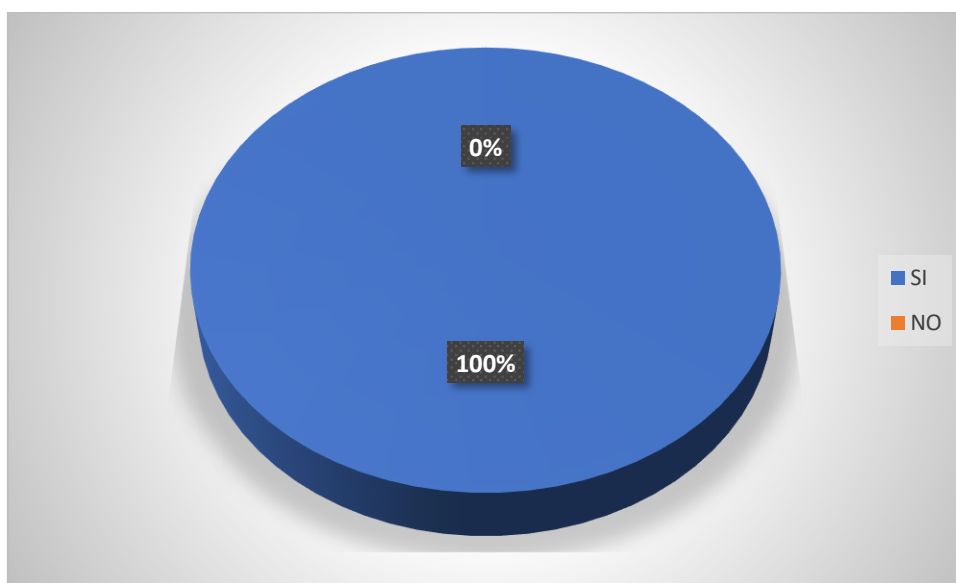


Gráfico 16 *Información confiable, útil y oportuna en el desarrollo de sus actividades*

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 16 se puede apreciar que el encuestado indica que la información interna y externa que maneja el área es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.

Tabla 19

Autorización del gerente para las compras

ITEM	N	%
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Nota: Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa NASAM SAC.

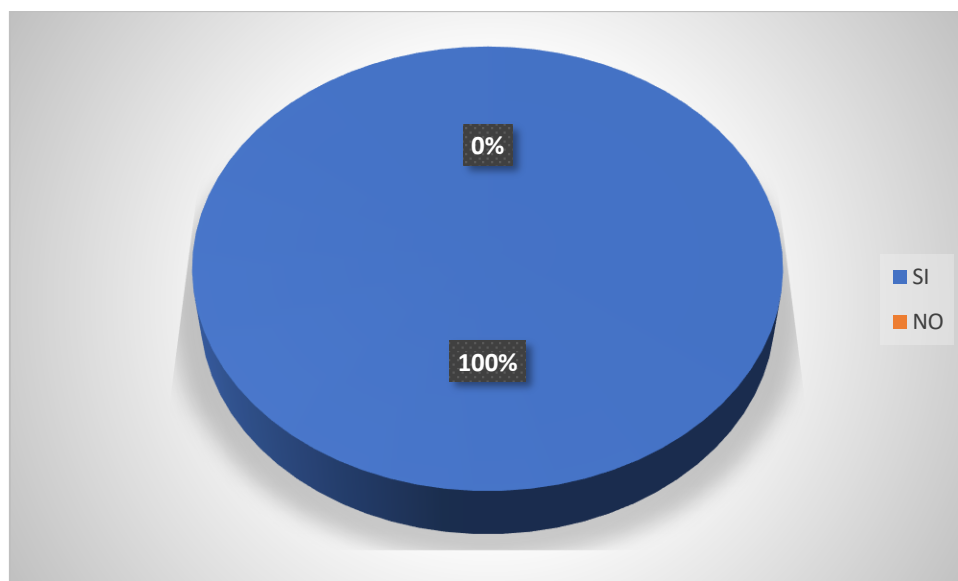


Gráfico 17 Autorización del gerente para las compras

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 17 se puede apreciar que el encuestado indica que para realizar las compras correspondientes se solicita la autorización del gerente de la empresa.

5.1.2.5 Supervisión

Tabla 20

Supervisiones en el desarrollo de sus labores

ITEM	N	%
SI	0	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Nota: Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa NASAM SAC.

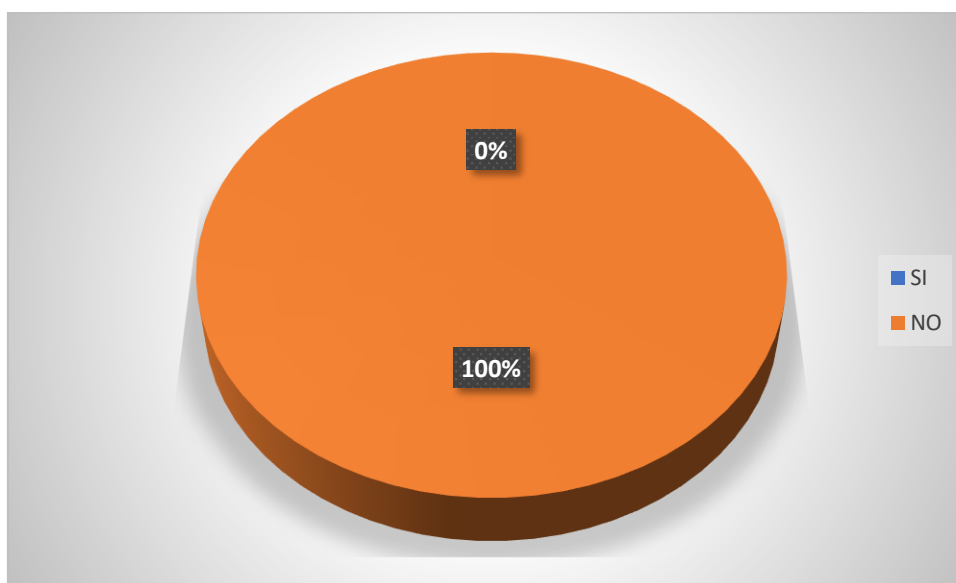


Gráfico 18 Supervisiones en el desarrollo de sus labores

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 18 se puede apreciar que el encuestado indica que, en el desarrollo de sus labores, no se realizan supervisiones para conocer oportunamente si desempeña sus funciones adecuadamente de acuerdo a lo establecido.

Tabla 21

Registro y comunicación de deficiencias

ITEM	N	%
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Nota: Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa NASAM SAC.

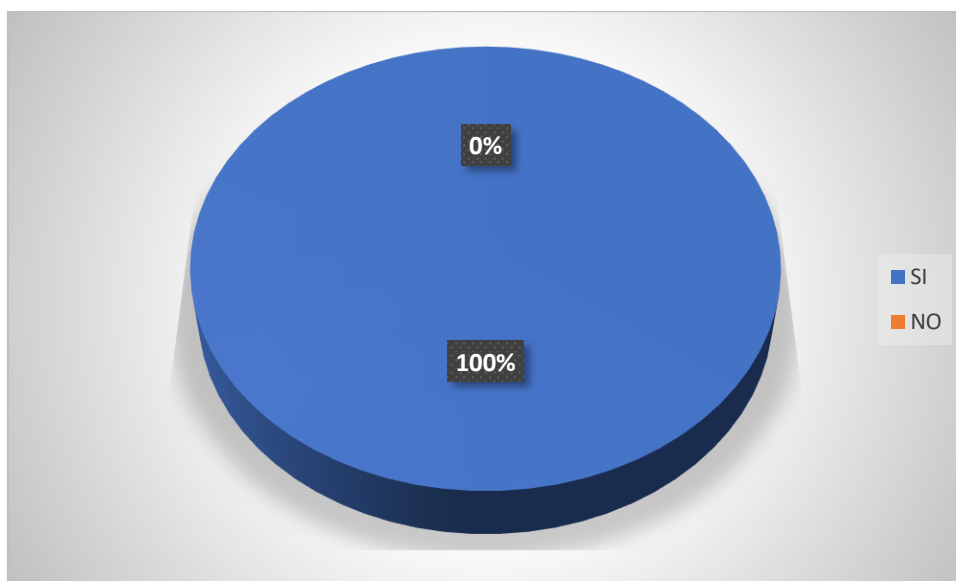


Gráfico 19 Registro y comunicación de deficiencias

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 19 se puede apreciar que el encuestado indica que los problemas y las deficiencias detectadas, se registran y comunican a los encargados con el fin de que tomen medidas para su corrección.

5.1.3 Área de Recursos Humanos

5.1.3.1 Ambiente de control

Tabla 22

Procedimiento para contratar al personal

ITEM	N	%
Convocatoria	1	100%
Recomendación	0	0%
TOTAL	1	100%

Nota: Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa NASAM SAC.

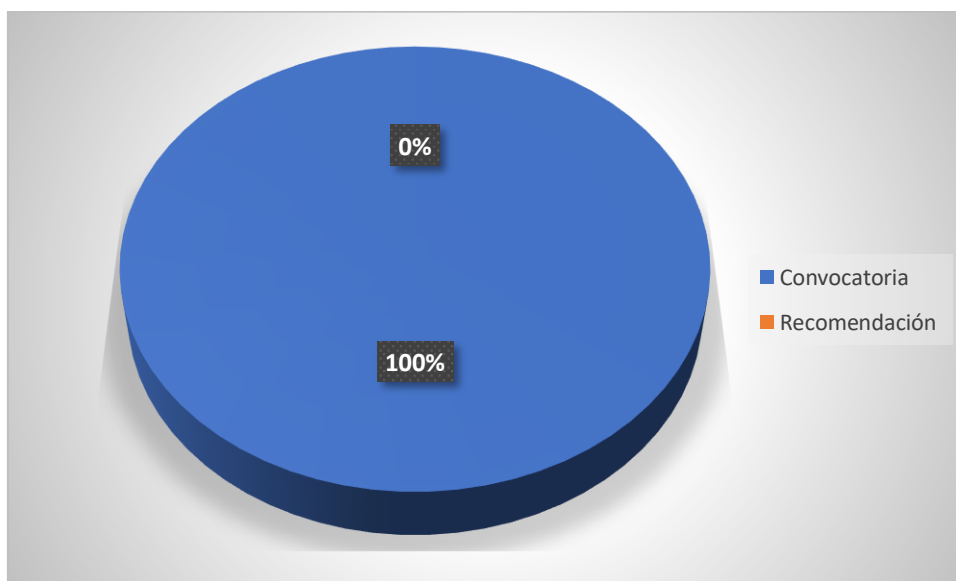


Gráfico 20 Procedimiento para contratar al personal

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 20 se puede apreciar que el encuestado indica que en el área de Recursos Humanos que el procedimiento para contratar al personal es mediante una convocatoria.

Tabla 23

Capacitación al personal

ITEM	N	%
SI	0	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Nota: Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa NASAM SAC.

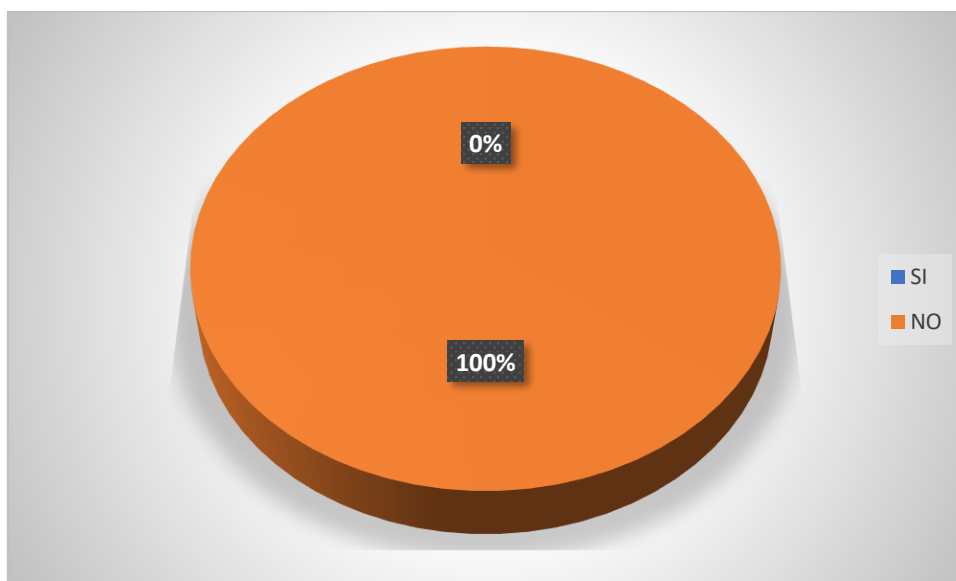


Gráfico 21 Capacitación al personal

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 21 se puede apreciar que el encuestado indica que en NASAM SAC no realizan programas de capacitaciones al personal.

5.1.3.2 Evaluación de Riesgos

Tabla 24

Requisitos mínimos para la contratación al personal

ITEM	N	%
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Nota: Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa NASAM SAC.

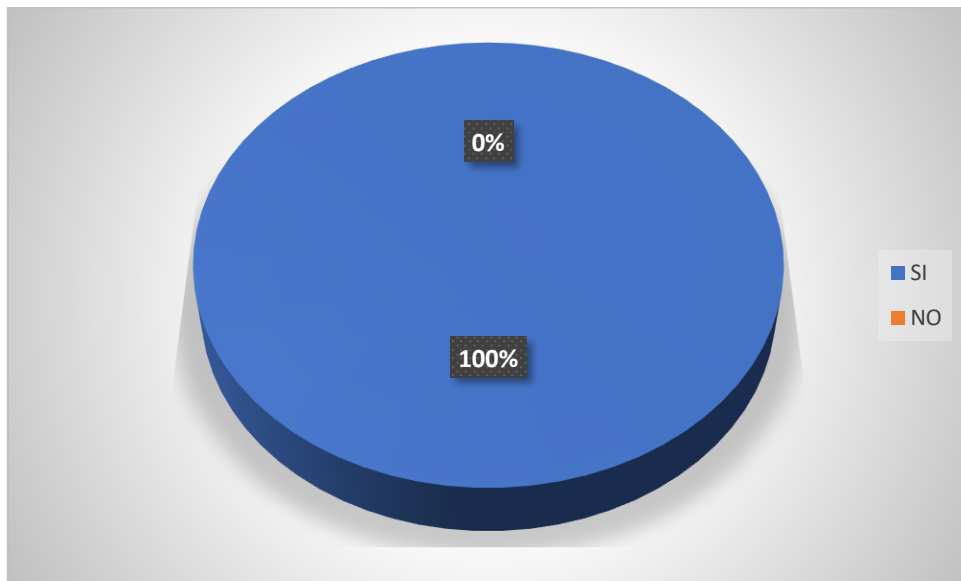


Gráfico 22 Requisitos mínimos para la contratación al personal

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 22 se puede apreciar que el encuestado indica que en NASAM SAC se establecen los requisitos mínimos para la contratación de personal.

Tabla 25

Difusión de zonas de seguridad al personal

ITEM	N	%
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Nota: Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa NASAM SAC.

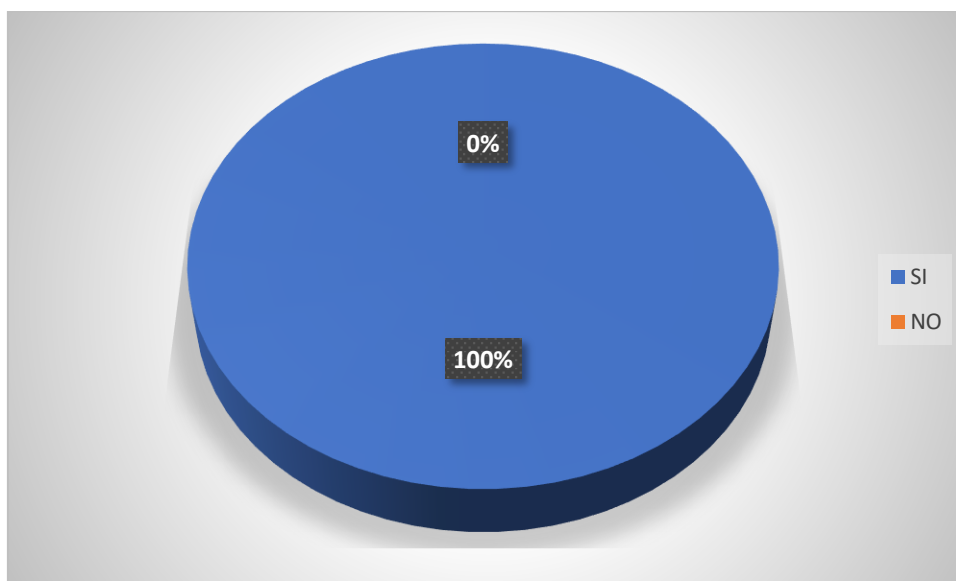


Gráfico 23 *Difusión de zonas de seguridad al personal*

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 23 se puede apreciar que el encuestado indica que en NASAM SAC se comunica a los trabajadores las zonas de seguridad en caso de sismo, incendio o cualquier otro incidente sea provocado o no.

5.1.3.3 Actividades de Control

Tabla 26

Pago de remuneraciones

ITEM	N	%
Diario	0	0%
Quincenal	0	0%
Mensual	1	100%
TOTAL	1	100%

Nota: Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa NASAM SAC.

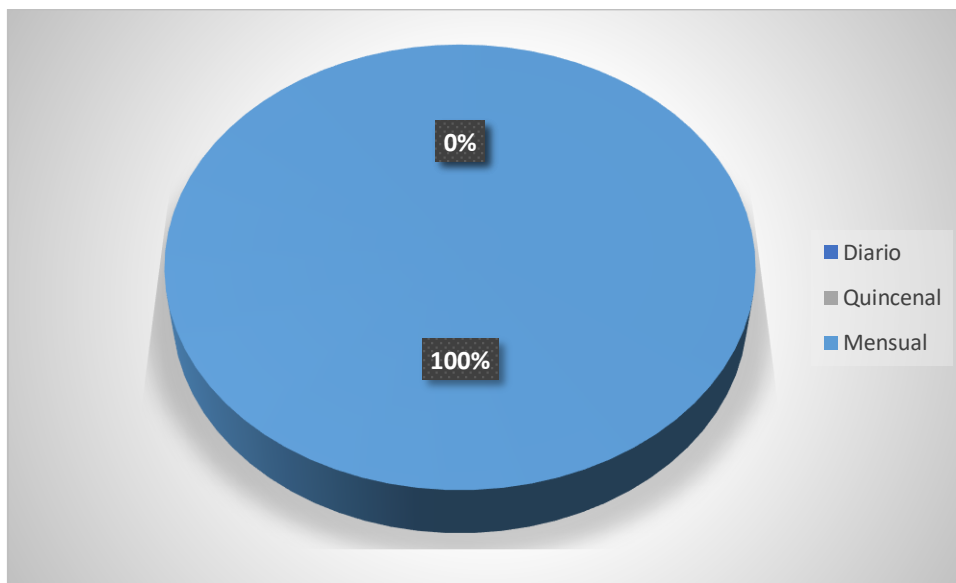


Gráfico 24 Pago de remuneraciones

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 24 se puede apreciar que el encuestado indica que en el área de recursos humanos la frecuencia en que se les paga a los trabajadores es de manera mensual.

5.1.3.4 Información y comunicación

Tabla 27

Beneficios Sociales de Ley

ITEM	N	%
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Nota: Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa NASAM SAC.

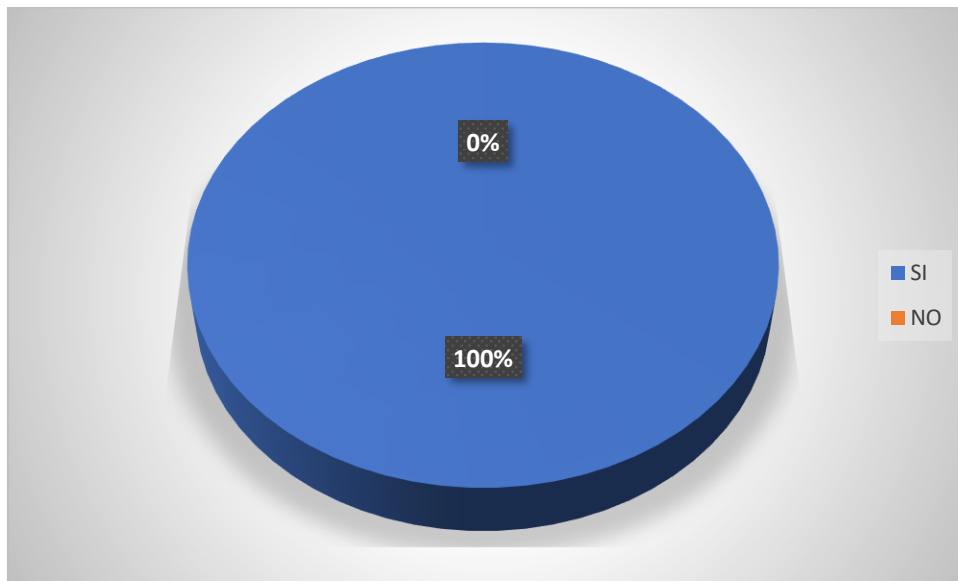


Gráfico 25 Beneficios Sociales de Ley

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 25 se puede apreciar que el encuestado indica que en el área de recursos humanos los trabajadores gozan de los beneficios sociales de Ley y se les comunica.

5.1.3.5 Supervisión

Tabla 28

Supervisión al personal

ITEM	N	%
SI	0	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Nota: Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa NASAM SAC.

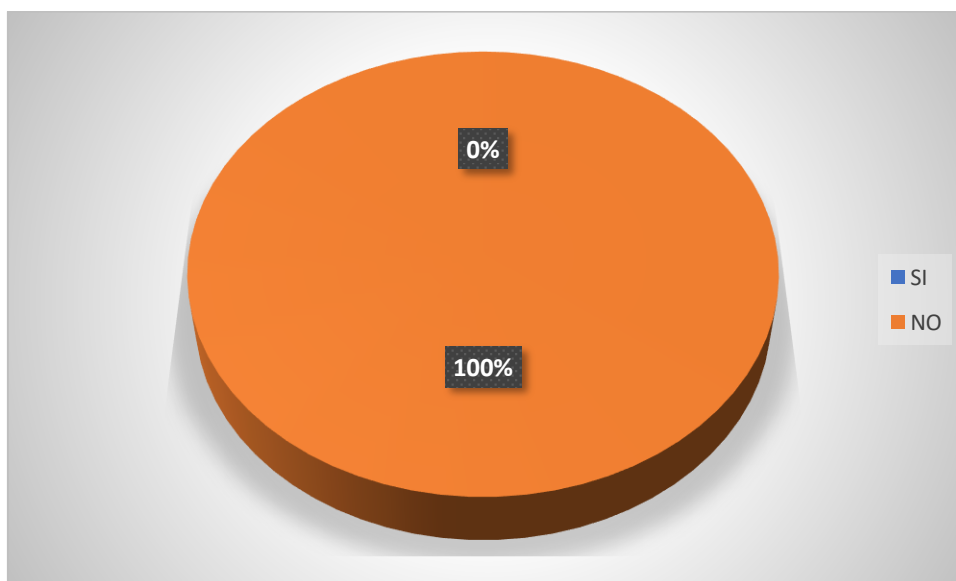


Gráfico 26 Supervisión al personal

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 26 se puede apreciar que el encuestado indica que en el área de recursos humanos no se supervisa al personal frecuentemente.

5.2 Análisis de Resultado

Objetivo 1. Describir las características del control interno de las pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú, rubro – compra y venta de fertilizantes, 2018.

Tabla 29

Análisis de Resultados del Objetivo 1

AUTORES	RESULTADOS
Coragua (2016)	En su tesis concluyó Un adecuado Control Interno Operativo, a través de políticas y procedimientos operacionales en forma coordinada para los almacenes, permite conseguir como resultado una eficiente gestión de Inventarios en la empresa Comercial Agropecuaria Chimú SRL.
Rodríguez (2017)	En su tesis concluyó que la empresa no lleva un control interno porque no tiene la idea de cómo llevarlo y que instrumentos aplicar para esto, lo cual necesita una orientación en el tema., no cuenta con un manual de organización y funciones lo cual pues imposibilita a que se aplique un control interno dentro de la empresa porque no se sabe las funciones que debe de cumplir el personal en sus áreas encargadas.
Peña (2016)	Concluyó que la empresa mantiene un control permanente de su almacén, del mismo modo mantiene una línea directa de comunicación con sus colaboradores, lo que le permite una constante información para la toma de decisiones.

	Una constante evaluación de factores de riesgo en el almacén, aseguran la salubridad e inocuidad de los productos que puedan poner en riesgo la salud de las personas.
Mena (2017)	En su tesis concluyó que la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones para el buen desarrollo de sus responsabilidades; el almacén no se encuentra en buenas condiciones para la seguridad de los insumos.

Fuente: Elaboración propia.

Objetivo 2. Describir las características del control interno de la empresa “Negocios Agrícolas San Martín Sociedad Anónima Cerrada” de la provincia de Sullana, 2018.

Tabla 30

Análisis de Resultados del Objetivo 2

ÀREA	COMPONENTE	RESULTADO
ÀREA DE ALMACÈN	Ambiente de control	Según los resultados obtenidos el área almacén cuenta con un manual de funciones para el desarrollo de sus responsabilidades.
	Evaluación de riesgos	En el grafico 3 el encuestado indica que en el área de almacén no tienen identificados ni se han establecido acciones de controles de riesgos que puedan afectar el desarrollo de las actividades.
	Actividades de control	Los resultados demuestran que en el área de almacén no hay una clasificación de la mercadería. En el grafico 6 indica que se realizan inventarios físicos, Kardex como herramienta de control; así mismo cuando se recibe la mercadería se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento.

	Información y comunicación	Los resultados señalan que la información que se maneja en el área de almacén es confiable, útil y oportuna en el desarrollo de sus actividades y que se han implementado canales de comunicación que permiten que la información fluya de manera clara y concisa.
	Supervisión	Los resultados indican que en el desarrollo de sus labores dentro de almacén no se realizan supervisiones para conocer si desempeña sus funciones adecuadamente de acuerdo a lo establecido; por lo consiguiente las deficiencias detectadas, se registran y comunican a los encargados.
	Ambiente de control	Según los resultados el encuestado indica que no se lleva el control de ingreso de caja. Si llevan registros de compra y venta de mercadería.
	Evaluación de riesgos	Los encuestados indican que se realizan depósitos por las ventas diarias.

ÀREA DE CAJA Y VENTAS	Actividades de control	Según los resultados no se realizan arquezos de caja para la comprobación del efectivo recibido.
	Información y comunicación	En el grafico se pude apreciar que el encuestado indica que la información interna y externa que mantiene el área es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades y que para realizar las compras correspondientes se solicita la autorización de gerente de la empresa.
	Supervisión	Los resultados demuestran que en desarrollo de sus labores no se realizan supervisiones para conocer si desempeña sus funciones. También se como resultado que las deficiencias se registran y se comunican a los encargados.
	Ambiente de control	Los resultados demuestran que en el área de recursos humanos el procedimiento para contratar al personal es mediante una convocatoria. También se tuvo como resultado que no realzan

ÁREA DE RECURSOS HUMANOS		programas de capacitación al personal.
	Evaluación de riesgos	En el grafico 22 se puede apreciar que el encuestado indica que en NASAM SAC se establecen los requisitos mínimos para la contratación del personal y que se comunica a los trabajadores las zonas de seguridad en caso de sismo, incendio o cualquier otro incidente.
	Actividades de control	Los resultados demuestran que en el área de recursos humanos la frecuencia en que se paga a los trabajadores es de manera mensual.
	Información y comunicación	En el grafico 25 se puede apreciar que el encuestado indica que en el área de recursos humanos los trabajadores gozan de los beneficios sociales de ley y se les comunica.
	Supervisión	Los resultados demuestran que en el área de recursos humanos no se supervisa al personal frecuentemente.

Fuente: Elaboración propia.

Objetivo 3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú, rubro – compra y venta de fertilizantes y de la empresa “Negocios Agrícolas San Martín Sociedad Anónima Cerrada” de la provincia de Sullana, 2018.

Tbla 31

Análisis de Resultados del Objetivo 3

Elementos de comparación	Resultados Objetivo específico 1	Resultado Objetivo específico 2	Resultado de la Comparación
ÀREA DE ALMACEN	Mena Calderòn (2017) El almacén no se encuentra en buenas condiciones para la seguridad de los insumos.	La empresa no tiene una buena clasificación de la mercadería en el almacén.	Si coincide, lo cual indica que a nivel regional en las empresas del sector no existe una buena organización de la mercadería en los almacenes
	Rodriguez Cueva (2017) La empresa no cuenta con un MOF para la buena marcha y administracion de la misa.	Nasam SAC si cuenta con un manual de funciones.	No coincide, lo cual indica que la empresa Nasam SAC si ha implementado esta herramienta en comparación con las empresas a nivel nacional.

Elementos de comparación	Resultados Objetivo específico 1	Resultado Objetivo específico 2	Resultado de la Comparación
	Peña Medina (2016) Una constante evaluación de factores de riesgo en el almacén, aseguran la salubridad de los productos que puedan poner en riesgo la salud de las personas.	En el área de almacén no se han identificado los riesgos.	No coincide, lo cual indica que en la empresa Nasam SAC, en el área de almacén la salud e integridad de los trabajadores se encuentra en constante riesgo.
	Peña Medina (2016) El control de los movimientos diarios de almacén, permite contar con información oportuna para la toma de decisiones.	En la empresa cuando recibe la mercadería se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento.	Si coincide, lo cual indica que a nivel nacional en las empresas del rubro se realizan los controles en cuanto a la verificación, inspección y recuento.
	Mena Calderòn (2017) No realiza inventarios físicos, no utiliza tarjeta Bincard ni tampoco kardex solo anota en un cuaderno las entradas y salidas de los insumos	En Nasam SAC se realiza inventarios físicos, Kardex como herramienta de control de la mercadería.	No coincide, lo cual indica que en Nasam SAC se lleva a cabo el control de las existencias con la realización de los inventarios físicos y Kardex en el área de almacén.

Elementos de comparación	Resultados Objetivo específico 1	Resultado Objetivo específico 2	Resultado de la Comparación
ÀREA DE CAJA Y VENTAS	Rodriguez Cueva (2017) No lleva registros de compras y ventas	La empresa Nasam SAC si lleva registros de compra y ventas de mercadería.	No coincide, la empresa Nasam SAC en comparación con las empresas nacionales realiza registros de compra y venta de mercadería.
	Peña Medina (2016) La empresa mantiene una línea directa de comunicación con sus colaboradores, lo que le permite una constante información para la toma de decisiones.	Dentro de la entidad existe una comunicación adecuada entre los trabajadores.	Si coincide, lo cual indica que en las empresas del rubro en las áreas se cuenta con una buena comunicación.
ÀREA DE RECURSOS HUMANOS	Coragua Rodriguez (2016) El personal està en proceso de aprendizaje gracias a las capacitaciones otorgadas por la empresa.	En Nasam no realizan programas de capacitación al personal.	No coincide, lo cual indica que en comparación a las empresas nacionales en Nasam SAC no se realizan capacitaciones al personal.

Elementos de comparación	Resultados Objetivo específico 1	Resultado Objetivo específico 2	Resultado de la Comparación
	Coragua Rodriguez (2016) Un adecuado sistema de control interno influye positivamente para tener una buena gestion en sus areas y se puedan desarrollar de manera mas eficientes sus funciones.	No se realiza supervisiones para conocer oportunamente si el personal desempeña sus labores adecuadamente	No coincide, lo cual indica que la empresa Nasam SAC en comparación de las empresas nacionales no realizan supervisiones a las actividades, tareas y funciones en las áreas.

Fuente: Elaboración Propia.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al Objetivo Especifico 1.

Describir las características del control interno de las pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú, rubro – compra y venta de fertilizantes, 2018.

Coragua (2016) indica un adecuado Control Interno Operativo, a través de políticas y procedimientos operacionales en forma coordinada para los almacenes, permite conseguir como resultado una eficiente gestión de Inventarios en la empresa Comercial Agropecuaria Chimú SRL.

Rodriguez (2017) menciona que la empresa no lleva un control interno porque no tiene la idea de cómo llevarlo y que instrumentos aplicar para esto, lo cual necesita una orientación en el tema., no cuenta con un manual de organización y funciones lo cual pues imposibilita a que se aplique un control interno dentro de la empresa porque no se sabe las funciones que debe de cumplir el personal en sus áreas encargadas.

Peña (2016) indica que la empresa mantiene un control permanente de su almacén, del mismo modo mantiene una línea directa de comunicación con sus colaboradores, lo que le permite una constante información para la toma de decisiones. Una constante evaluación de factores de riesgo en el almacén, aseguran la salubridad e inocuidad de los productos que puedan poner en riesgo la salud de las personas.

Mena (2017) menciona que la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones para el buen desarrollo de sus responsabilidades; el almacén no se encuentra en buenas condiciones para la seguridad de los insumos.

6.2 Respecto al Objetivo Especifico 2.

Describir las características del control interno de la empresa “Negocios Agrícolas San Martín Sociedad Anónima Cerrada” de la provincia de Sullana, 2018.

6.2.1 Área de Almacén

1. En relación al componente de evaluación de riesgos la empresa no tiene identificados los riesgos que pueden afectar el desarrollo de los procesos y las actividades dentro de almacén, no se han considerado los riesgos internos cuando los trabajadores entran en contacto con los fertilizantes cuyo empaque se encuentra en mal estado ocasionando diversos daños como irritaciones a la piel, daño ocular.
2. Respecto al componente actividades de control no hay una buena clasificación de la mercadería en almacén, debido a que no se encuentran separados los fertilizantes sólidos (bolsas) de los líquidos (bidones) para la adecuada conservación de los productos, no están organizados de acuerdo a su compatibilidad, una estantería para líquidos y otra para sólidos por separado, ocasionando deterioro en las bolsas.
3. Realizan inventarios físicos y Kardex para llevar el control de la mercadería, con este registro controlan las entradas y las salidas de los productos y las existencias que posee la empresa para la venta, disminuyendo los riesgos de robo.

6.2.2 Área de Caja y Ventas

1. En relación al ambiente de control, Nasam SAC no lleva controles de ingresos de caja de acuerdo a las ventas.
2. Si llevan registros de compra y venta de mercadería.
3. Respecto al componente de actividades de control no se realizan arqueos de caja para conocer la contabilización de su efectivo recibido durante el día en caja.
4. Respecto al componente de información y comunicación hay una adecuada comunicación interna en el desarrollo de sus actividades, las deficiencias se registran y se comunican al gerente para que plantee mejoras.

6.2.3 Área de Recursos Humanos

1. En relación al componente de ambiente de control no realizan programas de capacitaciones al personal para que mejoren sus conocimientos, habilidades o conductas en sus respectivos puestos de trabajos.
2. Respecto al componente de información y comunicación se les comunica a los trabajadores que gozan de los beneficios sociales de la ley como seguro, asignación familiar, pago por compensación de tiempo de servicios ya que están en planilla.
3. Para el componente de supervisión no se realizan supervisiones a todo el personal, para conocer si desempeñan sus labores adecuadamente de acuerdo al MOF con las prioridades que requieren las distintas actividades e impartir las instrucciones necesarias para su desarrollo.

6.3 Respecto al Objetivo 3.

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú, rubro – compra y venta de fertilizantes y de la empresa “Negocios Agrícolas San Martín Sociedad Anónima Cerrada” de la provincia de Sullana, 2018.

Al comparar los antecedentes nacionales con los resultados del cuestionario aplicado al personal de Nasam SAC, se concluye que en el área de almacén a nivel regional en las empresas del sector no tiene identificados los riesgos que pueden afectar el desarrollo de los procesos y las actividades, no existe una buena organización de la mercadería en los almacenes. En cuanto al control de las existencias en comparación con las empresas a nivel regional en Nasam SAC si se lleva un control mediante la realización de inventarios físicos y Kardex como herramienta de control de la mercadería como también registros de compra y venta.

Con respecto al área de caja y ventas, la empresa Nasam SAC en comparación de las empresas nacionales y regionales no lleva controles de caja, sí realiza registros de compra y venta de mercadería. En relación al componente de información y comunicación hay una adecuada comunicación interna en el desarrollo de sus actividades, las deficiencias se registran y se comunican al gerente para que plantee mejoras.

Con lo que respecta al área de recursos humanos, la empresa Nasam SAC en comparación con las empresas nacionales no realizan programas de capacitación al personal, no realizan supervisiones a las actividades, tareas y funciones en las áreas, para conocer si desempeñan sus labores adecuadamente de acuerdo al MOF con las prioridades que requieren las distintas actividades e impartir las instrucciones necesarias para su desarrollo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Tesis

Arceda Castellòn, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014.* Nicaragua. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>

Arèvalo Morales, L. T., & Pico Wong, A. S. (2012). *Diseño E Implementación De Un Sistema De Control Interno Administrativo En La Empresa Casa Comercial Agraria.* Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/212/DISE%203%2091O%20E%20IMPLEMENTACI%20C3%2093N%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20ADMINISTRATIVOEN%20LA%20EMPRESA%20CASA%20COMERCIAL%20AGRARIA%20E2%2080%209D.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Coragua Rodriguez, M. E. (2016). *No es casual el escaso desarrollo que han tenido los sistemas de control de gestión más o menos formalizados en las empresas agrarias, justificado en muchos casos por las propias características empresariales del sector y, de forma muy especial, por el li. Trujillo.* Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2188/coraguarodriguez_milagros.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mena Calderòn, A. K. (2017). *Caracterización Del Control Interno Del Area De Almacen De Las Empresas Del Sector Agrario Del Perú: Caso Empresa "Puquchi Sociedad Anonima Cerrada" De Sullana Y Propuesta De Mejora, 2017.* Sullana. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2018/CONTROL_INTERNO_AREA_DE_ALMACEN_MENA_CALDERON_ANA_KELITA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Peña Medina, F. Y. (2016). *Los Mecanismos De Control Interno Administrativo En Los Almacenes De Las Empresas Agrícolas En El Peru*. Piura. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1026/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_ALMACENES_PENA_MEDINA_FAHIRE_YANIRETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Rizo Rostrán, E. W. (2016). *Sistema Contable y Control Interno en la Empresa Agropecuaria Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa en el I Semestre del Año 2015*. Nicaragua. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/2253/1/5463.pdf>
- Rodriguez Cueva, E. (2017). *Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Comerciales Del Perú: Caso Empresa E&E Agallpampa, 2016*. Trujillo. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/461>
- Soltero Narváez, V. F. (2018). *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*. Trujillo. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14150/Soltero%20Narv%C3%A1ez%20V%C3%ADctor%20Federico.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Sitios web

- Calle, J. (06 de Abril de 2018). *Conozca los componentes del control interno de una empresa*. Obtenido de Riesgoscero.com: <https://www.riesgoscero.com/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>
- Calle, J. P. (06 de Octubre de 2017). *Riesgos 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>

- Friás, I. (26 de Febrero de 2016). *Importancia del Control Interno en las empresas*. Obtenido de Perspectivas EY Perú: <https://perspectivasperu.ey.com/author/ivanfriaslizama/>
- Gòmez, G. (11 de Mayo de 2001). *Control interno en la organización empresarial*. Obtenido de GestioPolis - Conocimiento en Negocios: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- González Cristóbal, M. I. (11 de Marzo de 2014). *Importancia del control interno en las pymes*. Obtenido de GestioPolis - Conocimiento en Negocios: <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- La controlaría de la República. (2017). *Difusión Control Interno*. Obtenido de http://www.munilapunta.gob.pe/transparencia/control_interno/DifusionControlInterno2017.pdf
- Ladino, E. (2009). *Control interno*. El Cid Editor | apuntes. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3182319&query=control+interno>
- Malica, D., & Abdelnur, G. (2012). *El sistema de control interno y su importancia en la auditoría*. Obtenido de Facpce.org.ar: <http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>
- Martinez, L. (01 de 01 de 2004). *GestioPolis*. Obtenido de Administración de recursos humanos ¿Cómo funciona?: <https://www.gestiopolis.com/administracion-de-recursos-humanos-como-funciona/>
- MINSA. (2017). *Elaboración DEL MANUAL DE Organización Y FUNCIONES (MOF)*. Obtenido de <http://bvs.minsa.gob.pe/local/MINSA/1760-2.pdf>
- NASAM. (2013). *Misión - San Martín*. Obtenido de San Martín: <http://www.nasmartin.com/sample-page/mision/>
- Pàginaspyme.com. (26 de Abril de 2018). *Negocios Agrícolas San Martín S.A.C.* Obtenido de Paginaspyme.com: <https://paginaspyme.com/ficha/20539782151/negocios-agricolas-san-martin-sac>

- Perez, P. (26 de Enero de 2007). *Los cinco componentes del Control Interno*. Obtenido de deGerencia.com:
<http://www.citethisforme.com/es/cite/sources/websiteautociteeval>
- Prado, E. (13 de Febrero de 2018). *Control interno y auditoría*. Obtenido de Blog:
<https://www.audalianexia.com/blog/control-interno-y-auditoria/>
- Rangel, Y. (10 de Septiembre de 2015). *Tipos de control interno*. Obtenido de
<http://administracionenka.blogspot.com/>
- Samuels, G. (01 de Febrero de 2018). *Actividades de Control Interno*. Obtenido de Cuidatudiner.com:
<https://www.cuidatudiner.com/13063867/actividades-de-control-interno>
- San Martín. (2013). *Misión - San Martín*. Obtenido de San Martín:
<http://www.nasmartin.com/sample-page/mision/>
- San Martín. (2013). *Quiénes somos*. Obtenido de San Martín:
<http://www.nasmartin.com/sample-page/vision/>
- San Martín. (2013). *Visión - San Martín*. Obtenido de San Martín:
<http://www.nasmartin.com/sample-page/vision/>
- Schmidt, C. (05 de Noviembre de 2017). *El informe coso*. Obtenido de Gerencie.com:
<https://www.gerencie.com/el-informe-coso.html>
- Tello Cabello, S. Y. (2014). *Importancia de la micro, pequeñas y medianas empresas en el desarrollo del país*. Obtenido de file:///C:/Users/asus/Downloads/Dialnet-ImportanciaDeLaMicroPequeñasYMedianasEmpresasEnEID-5157875.pdf
- Uchoa, F. (Diciembre de 2011). *Definición ABC*. Obtenido de Definición de Flujograma:
<https://www.definicionabc.com/general/flujograma.php>

Libros

Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes*. Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=4422272&query=estupi%C3%B1an+coso>

Revistas

Martínez Carazo, P. C. (2006). El método de estudio de caso Estrategia metodológica de la investigación científica. *Revista científica Pensamiento y Gestión*. Obtenido de <http://rcientificas.uninorte.edu.co/index.php/pensamiento/article/view/3576>

ANEXOS

ANEXO 01 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Tabla 32

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 de instrumentos														■	■	
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 PRESUPUESTO

Tabla 33

Presupuesto

RUBRO	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
Asesoría metodológica	Asesoría	1	1, 000.00	1, 000.00
Asesoría Técnica - Estadística.	Laptop	1	1, 000.00	1, 000.00
Internet	Modem	1	100.00	100.00
	Pago mensual	4	70.00	280.00
Útiles de Oficina	Hojas(mll)	5	19.50	97.50
	Lapiceros	10	2.00	20.00
	Perforador	1	7.00	7.00
	Folder manila	10	0.70	7.00
	Engrapador	1	7.00	7.00
	USB	1	25.00	25.00
Servicios	Pasajes	25	2.00	50.00
Viáticos	Agua	5	1.00	5.00
	Comida	10	10.00	100.00
Total				S/ 2 698.50

Fuente: Elaboración Propia.

ANEXO 03 INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El cuestionario que a continuación se presenta, tiene por finalidad obtener información verídica y actual sobre cómo se encuentra el control interno en la Empresa “Negocios Agrícolas San Martín SAC, 2018. Para la cual pedimos su colaboración, agradeciéndole por anticipado. Marque con un aspa (X), de acuerdo a la calificación que tiene, elija la que mejor describa lo que piensa usted. Solamente una opción.

01 Ambiente de Control

Estructura Organizacional

1. ¿Se cuenta en el área de almacén con un manual de funciones?

a) Si.

b) No.

02 Evaluación de Riesgos

Identificación de Riesgos

2. ¿En almacén se han tomado en consideración los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?

a) Si.

b) No.

Respuesta al Riesgos

3. ¿En el área de Almacén se ha establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos identificados?

a) Si.

b) No.

03 Actividades de Control

Controles de acceso a los recursos o archivos

4. ¿Dentro de almacén los fertilizantes agrícolas se encuentran debidamente clasificados de acuerdo a su compatibilidad?

- a) Si.
- b) No.

5. ¿Realizan inventarios físicos, Kardex como herramienta de control?

- a) Si.
- b) No.

Verificaciones y conciliaciones

6. Cuando se recibe la mercadería ¿se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?

- a) Si.
- b) No.

04 Información y comunicación

Calidad y suficiencia de la información

7. ¿La información que maneja el área de almacén, es confiable, útil y oportuna en el desarrollo de sus actividades?

- a) Si.
- b) No.

Canales de comunicación

8. ¿Dentro de almacén se ha implementado canales de comunicación que permitan que la información fluya de manera clara y concisa?

- a) Si.
- b) No.

05 Supervisión

Autoevaluación

9. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan supervisiones para conocer oportunamente si desempeña sus funciones adecuadamente de acuerdo a lo establecido?

- a) Si.
- b) No.

Seguimiento

10. ¿Los problemas y las deficiencias detectadas, se registran y comunican a los encargados con el fin de que tomen medidas para su corrección?

- a) Si.
- b) No.



CUESTIONARIO PARA EL AREA DE CAJA Y VENTAS

El cuestionario que a continuación se presenta, tiene por finalidad obtener información verídica y actual sobre cómo se encuentra el control interno en la Empresa “Negocios Agrícolas San Martín SAC, 2018. Para la cual pedimos su colaboración, agradeciéndole por anticipado. Marque con un aspa (X), de acuerdo a la calificación que tiene, elija la que mejor describa lo que piensa usted. Solamente una opción.

01 Ambiente de Control

1. ¿Lleva el control de los ingresos de caja?
 - a) Si.
 - b) No.

2. ¿Lleva registros de compras y ventas?
 - a) Si.
 - b) No,

02 Evaluación de Riesgos

3. ¿Se realizan depósitos por las ventas diarias?
 - a) Si.
 - b) No.

03 Actividades de Control

4. ¿Realiza arqueos de caja?
 - a) Si.
 - b) No.

04 Información y comunicación

5. ¿La información interna y externa que maneja el área es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?
 - a) Si.
 - b) No.

6. ¿Para realizar las compras correspondientes se solicita la autorización del gerente de la empresa?
- a) Si.
 - b) No.

05 Supervisión

7. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan supervisiones para conocer oportunamente si desempeña sus funciones adecuadamente de acuerdo a lo establecido?
- a) Si.
 - b) No.
8. ¿Los problemas y las deficiencias detectadas, se registran y comunican a los encargados con el fin de que tomen medidas para su corrección?
- a) Si.
 - b) No.



CUESTIONARIO PARA EL AREA DE RECURSOS HUMANOS

El cuestionario que a continuación se presenta, tiene por finalidad obtener información verídica y actual sobre cómo se encuentra el control interno en la Empresa “Negocios Agrícolas San Martín SAC, 2018. Para la cual pedimos su colaboración, agradeciéndole por anticipado. Marque con un aspa (X), de acuerdo a la calificación que tiene, elija la que mejor describa lo que piensa usted. Solamente una opción.

01 Ambiente de control

1. ¿Cuál es el procedimiento para contratar al personal?
 - a) Convocatoria.
 - b) Recomendación.

2. ¿Realizan programas de capacitación al personal?
 - a) Si.
 - b) No.

02 Evaluación de Riesgos

3. ¿Se establecen los requisitos mínimos para la contratación de personal?
 - a) Si.
 - b) No.

4. ¿Se comunica a los trabajadores las zonas de seguridad en caso de sismo, incendio o cualquier otro incidente sea provocado o no?
 - a) Si.
 - b) No.

03 Actividades de control

5. ¿Con que frecuencia se pagan las remuneraciones a los trabajadores?
 - a) Diario.
 - b) Quincenal
 - c) Mensual.

04 Información y comunicación

6. ¿Los trabajadores gozan de los beneficios sociales de Ley y se les comunica?
- a) Si.
 - b) No.

05 Supervisión

7. ¿Se supervisa al personal frecuentemente?
- a) Si.
 - b) No.