



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
AGROTÉCNICA EL CHIRENSE SOCIEDAD
COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA -
SULLANA Y SU PROPUESTA DE MEJORA, 2019”**

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

AUTORA:

**NUÑEZ ATOCHE DE AQUINO, LISBETH DEL PILAR
ORCID 0000-0002-6859-340X**

ASESOR:

**GONZALES VERA, JUAN FRANCISCO
ORCID 0000-0003-2249-8797**

SULLANA-PERÚ

2020



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
AGROTÉCNICA EL CHIRENSE SOCIEDAD
COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA -
SULLANA Y SU PROPUESTA DE MEJORA, 2019”**

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

AUTORA:

**NUÑEZ ATOCHE DE AQUINO, LISBETH DEL PILAR
ORCID 0000-0002-6859-340X**

ASESOR:

**GONZALES VERA, JUAN FRANCISCO
ORCID 0000-0003-2249-8797**

SULLANA-PERÚ

2020

**“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:
CASO EMPRESA AGROTÉCNICA EL CHIRENSE SOCIEDAD
COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA - SULLANA Y SU
PROPUESTA DE MEJORA, 2019”**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Núñez Atoche, Lisbeth del Pilar

ORCID 0000-0002-6859-340X

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

ASESOR

Gonzales 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

Landa Machero, Víctor Manuel

ORCID 0000-0003-4687-067X

Ulloque Carrillo, Víctor Manuel

ORCID 0000-0002-5849-9188

Antón Nunura, Mauro

ORCID 0000-0002-3878-7596

HOJA DE JURADO EVALUADOR

Dr. Víctor Manuel, Landa Machero

Presidente

Dr. Víctor Manuel, Ulloque Carrillo

Miembro

Mgtr. Mauro, Antón Nunura

Miembro

Mgtr. Juan Francisco Gonzales Vera

Asesor

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mis padres por sus enseñanzas, motivación y apoyo incondicional quienes con su esfuerzo y sacrificio supieron guiarme por el camino del bien y la superación; a mi esposo, mis hijos por su paciencia y comprensión, desde el inicio de mi carrera universitaria, siendo mi inspiración para poder lograr los objetivos planteados y así poder ser un gran profesional.

DEDICATORIA

A Dios y a mis padres Claudina por su apoyo incondicional y Augusto(+) que desde el cielo me ilumina y guía, para poder culminar mis estudios universitarios.

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

También dedico este trabajo al Gerente de la empresa Agrotécnica El ChireNSE quien me brindó su apoyo y poder culminar con la presente investigación.

RESUMEN

En el presente trabajo de investigación tuvo como enunciado: ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ventas de fertilizantes del Perú caso: Empresa “Agrotécnica el ChireNSE Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada en la provincia de Sullana” y su propuesta de mejora, 2019?; En el cual se planteó como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ventas de fertilizantes del Perú caso: Empresa “Agrotécnica el ChireNSE” Sociedad de Comercial de Responsabilidad Limitada, en la Provincia de Sullana y su propuesta de mejora 2019; Para su desarrollo se utilizó el tipo descriptivo y nivel no experimental, que corresponde al diseño transversal; se trabajó con la población de estudio de todas las empresas del sector comercio rubro ventas de Fertilizantes del Perú y la muestra de estudio fue la empresa de Fertilizantes Agrotécnica el ChireNSE Sociedad de Responsabilidad Limitada; para la recopilación de la información de la variable de estudio se utilizó un cuestionario; Se concluyó que la empresa en mención no lleva un adecuado control interno, encontrando mayores falencias en el área de almacén, ya que no se lleva un orden adecuado con respecto a los productos que se comercializan, y tampoco cumplen con las funciones asignadas, para lo que se recomienda implementar un Manual de Funciones y Procedimientos que permitirá asignar tareas, la misma que servirá como herramienta de ayuda para el desarrollo de las actividades del área.

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

ABSTRACT

In the present research work it was stated: What are the characteristics of the internal control of micro and small companies in the commercial sector, fertilizer sales in Peru, case: “Agrotécnica el Chirens Commercial Limited Liability Company in the province of Sullana ”And its improvement proposal, 2019?; In which the general objective was: Describe the characteristics of the internal control of micro and small companies in the commercial sector, fertilizer sales in Peru, case: “Agrotécnica el Chirens” Company Limited Liability Trading Company, in the Province of Sullana and its 2019 improvement proposal; For its development, the descriptive type and non-experimental level were used, which corresponds to the cross-sectional design; We worked with the study population of all the companies in the commercial sector, Fertilizers sales of Peru, and the study sample was the Fertilizantes Agrotécnica el Chirens Sociedad de Responsabilidad Limitada; To collect the information on the study variable, a questionnaire was used; It was concluded that the company in question does not have adequate internal control, finding greater shortcomings in the warehouse area, since there is no adequate order with respect to the products that are marketed, and they do not comply with the assigned functions, for that purpose. It is recommended to implement a Manual of Functions and Procedures that will allow assigning tasks, which will serve as a help tool for the development of activities in the area.

Keywords: Characteristics of internal control, Micro and small companies and Agrotécnica El Chirens.

CONTENIDO

TÍTULO.....	iii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iv
HOJA DE JURADO EVALUADOR.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
DEDICATORIA	vi
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
CONTENIDO	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiii
ÍNDICE DE TABLAS	xiv
ÍNDICE DE CUADROS.....	xv
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xvi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. Revisión de la literatura	4
2.1 <i>Antecedentes</i>	4
2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional	4
2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional	6
2.1.3 Antecedentes a nivel Regional	8
2.2 <i>Bases Teóricas De La Investigación</i>	9
2.2.3 Teoría de la noción clásica del control.....	11
2.2.3 Evaluación de un sistema de control interno.....	13
2.2.4 Áreas de desempeño del control	14
2.2.5 Historia Sobre La Auditoria	14
2.2.6 Elementos del control interno	15
2.2.7 Normas ISO.....	20

2.2.8	Métodos para el Control Interno de Almacenes PEPS:	20
2.3	<i>Marco conceptual</i>	21
2.3.1	Empresa.....	22
2.3.2	Actividades de control:	22
2.3.3	Administración del riesgo:	22
2.3.4	Ambiente interno:.....	23
2.3.5	Ciclo de ingresos:	23
2.3.6	Ciclo de nómina:	23
2.3.7	Ciclo de producción:	23
2.3.8	Ciclo de compras:.....	24
2.3.9	Ciclo de tesorería:	24
2.3.10	Ciclo contable y financiero:	24
2.3.11	Costos indirectos:.....	24
2.3.12	Confiabilidad de la información financiera y operativa:	24
2.3.13	Diagnóstico del riesgo:	25
2.3.14	Donación:.....	25
2.3.15	Efectividad y eficiencia de las operaciones:	25
2.3.16	Sistema de control interno	25
2.3.17	Beneficio de contar con un sistema de control interno	25
2.3.18	Implementación del sistema de control interno	25
2.3.19	Procesos de control básico	26
2.3.20	Establecimiento de estándares	27
2.3.21	Breve reseña histórica de “Agrotecnica el Chirensense”S.C.R.L	27
2.4	<i>Organigrama De La Empresa</i>	28
III.	Hipótesis.....	36
3.1	Hipótesis general	36
IV.	Metodología	37

4.1	Diseño de la investigación	37
4.2	Población y muestra	37
4.2.1	Población.....	37
4.2.2	Muestra.....	37
4.3	Definición y operacionalización de variables e indicadores.	38
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	40
4.5	Matriz de consistencia.....	41
4.6	Principios éticos	42
V.	Resultados	43
5.1	Resultados	43
	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DE LA EMPRESA AGROTECNICA EL CHIRENSE SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	71
	INTRODUCCION	73
	ASPECTOS GENERALES	74
A)	OBJETIVOS	74
B)	FINALIDAD	74
C)	ALCANCE.....	74
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE LA EMPRESA AGROTECNICA EL CHIRENSE SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	83
	FLUJOGRAMA DE CONTABILIDAD	87
	Flujograma Almacén.....	89
	Flujograma de caja	91
VI.	Conclusiones	100
VII.	RECOMENDACIONES	103
VIII.	Referencias bibliográficas	105
	Anexos.....	108

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Manual de organización y funciones.....	46
Gráfico 2 Integridad de valores éticos.....	47
Gráfico 3 Filosofía y estilo operativo de la dirección	48
Gráfico 4 Actitud en la administración y operación.....	49
Gráfico 5 Competencias del reporte de la información financiera.....	50
Gráfico 6 Autoridad y responsabilidad.....	51
Gráfico 7 Objetivos claros en la identificación de riesgos	52
Gráfico 8 Análisis de riesgos.....	53
Gráfico 9 Acciones para Abordar riesgos en las ventas	54
Gráfico 10 Actividad de control para mitigar riesgos	55
Gráfico 11 Políticas y procedimientos.....	56
Gráfico 12 Control de tecnología de información	57
Gráfico 13 Formato de responsabilidades	58
Gráfico 14 Aspectos de gestión de control interno.....	59
Gráfico 15 Efectividad en el control interno	60
Gráfico 16 Deficiencias de control interno.....	61

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Manual de organización y funciones	46
Tabla 2 Integridad de valores éticos	47
Tabla 3 Filosofía y estilo operativo de la dirección.....	48
Tabla 4 Actitud en la administración y operación.....	49
Tabla 5 Competencias del reporte de la información financiera	50
Tabla 6 Autoridad y responsabilidad.....	51
Tabla 7 Objetivos claros en la identificación de riesgos	52
Tabla 8 Análisis de riesgos.....	53
Tabla 9 Acciones para Abordar riesgos en las ventas	54
Tabla 10 Actividad de control para mitigar riesgos	55
Tabla 11 Políticas y procedimientos.....	56
Tabla 12 Control de tecnología de información	57
Tabla 13 Formato de responsabilidades	58
Tabla 14 Aspectos de gestión de control interno.....	59
Tabla 15 Efectividad en el control interno	60
Tabla 16 Deficiencias de control interno.....	61

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Componentes del Control Interno.....	15
Cuadro 2: Definición Y Operacionalización De Variables	38
Cuadro 3: Matriz De Consistencia.....	41
Cuadro 4: Resultados.....	43
Cuadro 5 : Análisis Comparativo	69

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1:Elementos de Control Interno	15
Figura 2 : Organigrama empresarial Agrotecnica el Chirensense	28
Figura 3: Fachada Agrotecnica El Chirensense SRL.....	35

I. INTRODUCCIÓN

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

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

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

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

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

Al certificar que las empresas de fertilizantes, no llevan un apropiado sistema de control interno administrativo y contable, y no conservan información financiera periódica, precisa y oportuna para la toma de decisiones, protección de activos, eficiencia y eficacia operativa; es el origen para dar cumplimiento al objetivo general de la presente investigación.

La provincia de Sullana cuenta con un número significativo de micro y pequeñas empresas, es por ello que el presente trabajo de investigación se basa en conocer ¿Cuáles son las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ventas de fertilizantes del Perú y de la empresa AGROTECNICA el ChireNSE Sociedad de Responsabilidad Limitada de Sullana y su propuesta de mejora 2019?

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

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

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

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

Finalmente, la investigación se justifica por reconocer que el control interno representa un instrumento rentable para el servicio de las empresas agrícolas, que asegure el desempeño de los fines y objetivos institucionales, asegurando puestos de trabajo y oprimiendo los niveles de carencia en nuestra sociedad. Por consiguiente, a partir del punto de vista hipotético se sabe que si bien las empresas tienen diferentes clases de transacciones según sus características, deben organizarse, pero ahí no

concluye su labor, se debe ejecutar un seguimiento a esta organización y para ello se deberá revisar el correcto ejercicio de los ciclos transaccionales para que estos ayuden a que se dé la combinación esperada. Teniendo en cuenta los criterios anteriores, se puede decir que con el desarrollo de la investigación se aplicará adecuados Controles Internos, con la finalidad que las empresas puedan controlar y manejar sus recursos en forma eficiente en el Departamento de Ventas, Almacén, Contabilidad y Caja para que puedan cumplir sus objetivos y obtener resultados satisfactorios que les permitan obtener alta rentabilidad, con menores costos.

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

Respecto a la metodología, el tipo de investigación utilizado fue Cuantitativo, no experimental, porque se describió la variable componentes del control interno sin manipulación por parte de la investigadora del estudio. El nivel de la investigación fue descriptivo y el diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo, cuyas variables son: componentes del control interno. La población de estudio estuvo constituida por todas las empresas del sector comercio rubro ventas de Fertilizantes del Perú y la muestra de estudio estuvo compuesta por la empresa Agrotécnica el ChireNSE Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada” Sullana.

De acuerdo a los resultados encontrados, indican que el primer objetivo específico, concluye que la situación actual del control interno de las empresas del sector comercio ventas de fertilizantes del Perú es deficiente, el segundo objetivo específico indica que el nivel de las características, Ambiente de control y actividades de control, es de nivel regular, el tercer objetivo específico concluye que la realidad de la empresa de fertilizantes “Agrotécnica el ChireNSE” coincide con la realidad de las micro y pequeñas empresas del rubro ventas de fertilizantes a nivel nacional.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional

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

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

controles óptimos llegando así a las siguientes conclusiones: La empresa AGROTA CÍA. LTDA, no cuenta con código de ética, por esta razón los integrantes de la empresa y el área contable no fijan su compromiso y pertenencia a la empresa. Eventualmente las facturas de compras no son entregadas a contabilidad en el periodo correspondiente o estas se pierden antes de llegar a contabilidad para su procesamiento. Falta la asignación de responsabilidad para la supervisión y resguardo de archivos de los documentos contables.

Propuesta para control de inventarios de insumos en la compañía “AGRICOLA DÍAZ SAS” (Díaz, Marroquín, Pájaro, & Ramírez, 2011)

Los autores señalan que la empresa AGRICOLA DÍAZ SAS se ve en la necesidad de mejorar la comunicación entre los siguientes empleados: agrónomo, administrador de campo y de compras, debido a que los inventarios evidencian fugas, las hectáreas presentaron merma en la producción y un alza en los costos de insumos como fertilizantes y fumigaciones.

Los autores realizan una propuesta que consiste en un sistema para administrar y controlar los inventarios de insumos con la metodología internacional de manejo optimización y operación de inventarios. Con este sistema se pretende eliminar los excesos y los kilos agotados, reducir el capital de trabajo y aumentar el servicio al cliente.

La metodología utilizada por los autores es una investigación aplicada de carácter descriptivo donde parten de un conocimiento de la empresa para posteriormente aplicar unos formatos que sirven de herramientas para circularización de los inventarios de insumos para obtener unos resultados óptimos.

Esta investigación ayuda a tener una visión más amplia de cómo funciona, se maneja, controla y administra los inventarios agrícolas. De esta manera, se optimiza los recursos para tener un adecuado control de inventarios.

En relación con el control interno que fue consultado es el presentado por (Crespo Coronel & Suárez Briones, 2014), en su trabajo titulado “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.”, planteo como objetivo general Elaborar el diseño, implementación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A, llegando a la conclusión de que Multitecnos S.A., no tiene estipulada las normativas y políticas con respecto a la ejecución de procesos, esto hace que se relacione con la presente investigación , y se considera como aporte a nuestra investigación los aspectos teóricos y metodológicos, lo cual sirvió de orientación y guía para el desarrollo de los mismos en el presente trabajo. Lo anteriormente expuesto permite a la investigación reconocer lo valioso que es para la organización contar con un control interno y con personal capacitado, que gestione la información y conozca de las funciones o responsabilidades que le corresponden.

2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional

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

control interno de los stocks de la empresa Agroindustrias Viviana SAC, notamos un crecimiento positivo del 4% para el período 2016. Según (Médina & Yanireth, 2016) en su tesis titulada “Los mecanismos de control administrativo interno en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú. Caso: Sociedad Agrícola RAPEL S.A.C de la ciudad de Piura, 2015”. Con el objetivo general de: Determinar los mecanismos de control administrativo interno en los almacenes de las empresas Agropecuarias del Perú y de la Sociedad Agropecuaria RAPEL SAC de la ciudad de Piura, 2015. La investigación fue descriptiva, a nivel cuantitativo, diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental. Se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y documental, como instrumento de recolección de información la entrevista, observación directa y el cuestionario preestructurado con preguntas relacionadas con la investigación, aplicado al propietario, gerente y / o representante legal de la empresa, obteniendo en conclusión que existe información periódica, oportuna y confiable para el cumplimiento de las metas y objetivos del almacén. Esto también se logra mediante el control de inventarios en un almacén permanente.

Paúcar (2015) En su tesis "Evaluación del ciclo operativo de la producción agrícola y su impacto en la estructura económica de las empresas agroindustriales del valle del Virú y en particular la empresa de inversiones agrícolas Olmos SAC". Se determinó que los sujetos involucrados en esta área de negocio de inversión para obtener resultados a largo plazo, es que el capital de trabajo y la gestión de un mejor control interno en producción y almacenes, siendo el motor que mueve a la empresa, ya que su valor depende de la las operaciones productivas de las empresas que están realizando, permitiendo a las empresas cumplir con su ciclo operativo de producción agrícola sin afectar las operaciones y de esta manera obtener una mejor gestión del control administrativo interno, rentabilidad y liquidez en la empresa.

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

2.1.3 Antecedentes a nivel Regional

Para Suarez (2015); En su tesis “Caracterización del control interno administrativo en el área de almacén de las empresas agrícolas del Perú. Caso: sociedad agrícola RAPEL SAC. Del distrito de Castilla, periodo 2014”, concluyó “que los registros actualizados de los movimientos diarios de almacén, permiten un adecuado control de materiales en relación a cantidades recepcionadas y despachadas debidamente valorizadas”. El personal de la empresa realiza habitualmente un inventario físico el mismo que el comparado con el inventario que sale del sistema que se maneja en la empresa a fin de verificar si las recepciones y despachos de materiales son correctamente registrados. Una inadecuada rotación de materiales en el área de almacén, es perjudicial porque causa daño a los materiales, aumenta las pérdidas y deterioros de dichos materiales la inhabilitación de los materiales, aumentando los costos para la empresa.

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

De acuerdo con Ruiz (2014) En su tesis “Caracterización del control interno en los inventarios de las empresas del sector agrícola, rubro

exportadoras de banano orgánico de la provincia de Sullana - año 2013”, concluyó que se debe tener en cuenta que el control interno de los inventarios es base esencial para proveer información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercadería vendidas y costo de mercadería en existencias. Una práctica aplicación de control interno disminuye en gran medida las pérdidas y faltantes de inventarios pues con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan con la producción en proceso. Mantener una comunicación directa, constante y efectiva con el personal que labora en el departamento de almacén, contabilidad y producción permitirá tomar decisiones correctas.

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

2.2 Bases Teóricas De La Investigación

2.2.1 Concepto de Control Interno

El control interno es el proceso llevado a cabo por la junta directiva, la gerencia y el personal de una entidad, diseñado para brindar una seguridad razonable con respecto al logro de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones;
- Fiabilidad de la información financiera; Y
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, (Luna, 2011)

2.2.2 Teorías del Control Interno

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

Gómez (2004) Lo define de la siguiente manera: El Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración".

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

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

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

diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos.

Teorías de Control interno según Koontz y O'Donnell

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

2.2.3 Teoría de la noción clásica del control

Algunas teorías de control de los últimos años se describen brevemente a continuación con el fin de evaluar su evolución:

Para Estupiñan (2006) proporciona "el principio de control de la obra para certificar que se está realizando de acuerdo con los estándares establecidos y de acuerdo con el plan planificado".

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

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

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

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

2.2.2.1 El control interno administrativo

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

2.2.2.2 El control interno contable

El Control Contable Interno se deriva del sistema de Control Administrativo Interno, de su sistema de información, ya que el Control Contable Interno es el que genera la base de datos a partir de la cual se alimentará el Sistema de Información. Los principales lineamientos para que el control contable interno sea eficiente, se debe verificar que; las operaciones se registran de manera integral y oportuna, con una correcta valuación, de acuerdo a su ocurrencia, divulgadas y presentadas de manera adecuada. Chiavenato (2006)

2.2.2.3 Teoría de Control Interno de Organización funcional

Según Taylor (2004)

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

científica del trabajo.: Este criterio se refiere a las actividades que deben utilizar los administradores para remplazar los métodos de trabajo ineficientes y evitar la simulación del trabajo, teniendo en cuenta. (Tiempos, demoras, movimientos, operaciones responsables y herramientas. Selección y entrenamiento del trabajador: La idea es ubicar al personal adecuado a su trabajo correspondiente según sus capacidades, propiciando una mejora del bienestar del trabajador. Cuando el trabajo se analiza metódicamente, la administración debe precisar los requisitos mínimos de trabajo para un desempeño eficiente del cargo, escogiendo siempre al personal más capacitado.

2.2.3 Evaluación de un sistema de control interno

Para Gonzales (2015), la evaluación del sistema de control interno para cualquier organización libremente de su campo de acción es de gran importancia, para ello se utilizará “Un proceso efectuado por la junta de directores, la administración y otro personal de la entidad, aplicando en la definición de la estrategia y a través del emprendimiento, diseñado para identificar los eventos potenciales que pueden afectar la empresa, y para administrar los riesgos que se encuentran dentro de su apetito por el riesgo, para proveer seguridad razonable en relación con el logro del objetivo de la entidad” . Por lo anterior cabe mencionar que la evaluación del Control Interno de Agrotécnica el Chirenses es de vital importancia, porque nos ayuda a identificar las limitaciones de un sistema de control interno y los roles y responsabilidades de las partes que afectan a un sistema, falta de comprensión de las instrucciones, errores, atropellos de la administración, colusión, y consideraciones de costo versus beneficio, entre otros. Adicionalmente, que se perfeccionen los controles existentes de tal manera que estos sean eficientes, eficaces y económicos en todas las áreas de la empresa; de otra parte, que los colaboradores tengan sus funciones definidas y así poder cumplir de una manera oportuna sus labores. El diagnóstico del riesgo es clave para el desarrollo de este trabajo ya que permitirá considerar los eventos potenciales que pueden afectar el logro de los objetivos de la Empresa y su permanencia, también se efectuará una valoración de los eventos bajo las perspectivas de probabilidad e impacto.

2.2.4 Áreas de desempeño del control

Según Loviza (2009), señala que el control tiene muchas áreas de trabajo, todos los departamentos en los que se divide una organización necesitan ser controlados, por lo tanto, las áreas de desempeño dependen de los departamentos existentes en la empresa. Dentro del área de producción está el control de calidad. Este consiste en verificar la calidad (peso, resistencia, consistencia, color, sabor, entre otros) para asegurar que cumplen con unos estándares preestablecidos. Es posible que esto sea necesario en uno o más puntos, desde el inicio, proceso y todas las etapas hasta el producto final. La detección temprana de una pieza o un proceso defectuoso puede ahorrar el costo de más trabajo en el producto. También hay control de información. Para ayudar al administrador a tomar buenas decisiones, es necesario contar con información veraz, oportuna y completa, de esta manera la organización debe contar con sistemas tecnológicamente actualizados y efectivos ya que estos pueden ayudar a corregir un problema de manera más rápida. Control de costos. Una de las tareas de un buen gerente es ahorrar costos, es decir, no incurrir en altos costos de producción. El control de costos consiste en buscar la causa de las desviaciones en los costos estándar por unidad.

2.2.5 Historia Sobre La Auditoria

De acuerdo con Barrera, (2014)

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

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

2.2.6 Elementos del control interno

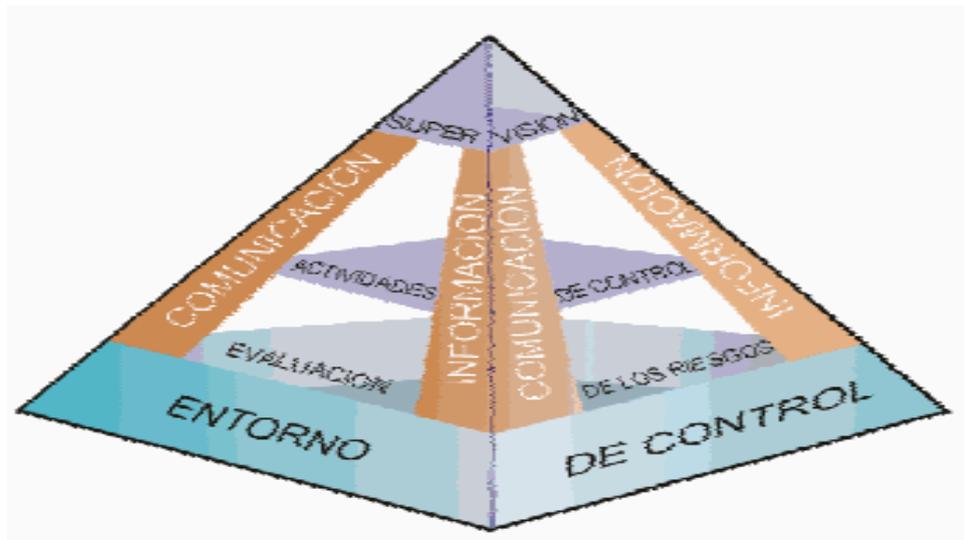


Figura 1: Elementos de Control Interno

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

✓ Ambiente de Control

“Establece el tono de una organización, incluyendo la conciencia del control de la gente. Constituye el fundamento de los otros componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.” (Librand, 1992)

El ambiente de control fija el tono de la organización, y es consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

Cuando un ambiente de control es defectuoso, no es probable que las actividades de control específicas tomadas en dicho ambiente, por bien diseñadas que estén, sean estas eficientes. Para lo cual indicaremos los siguientes elementos que afectan el ambiente de control.

✓ **Evaluación de los Riesgos**

“Es la identificación de la entidad y el análisis de los riesgos importantes para lograr los objetivos, formando una base para la determinación de cómo los riesgos deben ser manejados.” (Librand, 1992)

La dirección debe analizar los riesgos que afectan a la entidad, documentarlos, evaluarlos y establecer estrategias para enfrentarlos. La condición previa a la evaluación de riesgos es fijar los objetivos de la entidad área o unidad, con suficiente claridad para una identificación y evaluación posterior de riesgos relacionados con estos objetivos:

□ **Objetivos Operativos**

Los objetivos operacionales se relacionan a la consecución del objeto social de la entidad, están dirigidos a mejorar la eficacia y eficiencia de las operaciones; considerando la tolerancia al riesgo, y reflejando la elección de la gerencia, según (Librand, 1992)

□ **Objetivos de la Información**

Este objetivo se orienta a que la información financiera y no financiera, interna como externa esté libre de errores significativos. Estos objetivos deben reflejar la imagen fiel de las operaciones realizadas, para (Librand, 1992)

□ **Objetivos en relación al cumplimiento**

Las entidades deben desarrollar sus actividades, adoptando medidas orientadas al cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables a la entidad.

✓ **Actividades de Control**

“Las actividades de control las constituyen las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la gerencia son llevadas a cabo.” (Librand, 1992)

Las actividades de control pretenden asegurar que se cumplan las directrices que la dirección ha establecido, para que luego de reconocer los riesgos se implementen controles para evitarlos, detectarlos o minimizarlos.

✓ **Información y Comunicación**

“Representan la identificación, captura e intercambio de información de una manera y en un tiempo que permite a las personas cumplir con sus responsabilidades” (Librand, 1992).

La información y comunicación se compone de métodos y procedimientos destinados a registrar, procesar, resumir y reportar las operaciones. Estos procesos identifican la información requerida y esperada para respaldar la operación de los otros componentes de control interno. Esta información es una herramienta útil para tomar decisiones y adoptar controles en las operaciones. Si bien la comunicación interna y externa eficaz que proporciona información a la organización permite al personal comprender su función y responsabilidad dentro del control interno.

✓ **Supervisión o Monitoreo**

“La supervisión es un proceso que asegura la calidad del control interno sobre el tiempo” (Librand, 1992)

“Estas actividades representan al proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Se orienta a la identificación de controles débiles, insuficientes e innecesarios y, promueve su reforzamiento. El monitoreo se lleva a cabo de tres formas:

- Durante la realización de actividades diarias en los distintos niveles de la entidad;
- 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 ambas modalidades.” (Librand, 1992)

Para Pérez (2007) Si bien se deben cumplir los cinco criterios, esto no significa que cada componente deba funcionar de manera idéntica, ni siquiera al mismo nivel, en diferentes entidades. Puede haber alguna compensación entre los diversos componentes, ya que los controles pueden servir para múltiples propósitos, los controles en un componente pueden servir para los controles que

normalmente están presentes en otros componentes. La entidad debe conocer y atender los riesgos a los que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas”.

Cuadro 1: COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

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

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

Fuente: Fonseca (2013)

2.2.7 Normas ISO

Para Llanes (2011) "Las Normas Cubanas de Calidad ISO 9001-2001 SISTEMAS DE GESTIÓN DE LA CALIDAD", una organización tiene flexibilidad en la forma en la que elige la documentación de su sistema de gestión de la calidad y debe desarrollar la cantidad de información que necesita para demostrar la efectividad de planificación, operación, control y mejora continua de su sistema y procesos de gestión de la calidad.

La norma ISO 9001: 2008 permite la mejora continua de los sistemas de gestión de la calidad de, La norma ISO 9001: 2008 permite la mejora continua de los marcos de gestión de la calidad de la empresa, puede ampliar su rentabilidad de forma decisiva. En el caso de que demuestre que está verdaderamente comprometido con la calidad de sus productos y servicios, puede cambiar la cultura de su empresa, ya que, por lo tanto, los representantes comprenderán la necesidad de avanzar con perseverancia.

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

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

2.2.8 Métodos para el Control Interno de Almacenes PEPS:

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

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

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

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

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

2.3 Marco conceptual

El presente proyecto es de gran importancia porque permite visualizar si en la empresa es eficiente el uso de los recursos humanos, materiales y financieros, si su integridad, custodia y registro son pertinentes, con base en sistemas

integrados de administración y finanzas, para poder contar con la información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable para la toma de decisiones, también permite detectar los riesgos de errores e irregularidades, identificando sus causas y promoviendo acciones para eliminar las debilidades.

2.3.1 Empresa

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

2.3.2 Actividades de control:

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

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

2.3.3 Administración del riesgo:

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

2.3.4 Ambiente interno:

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

2.3.5 Ciclo de ingresos:

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

2.3.6 Ciclo de nómina:

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

2.3.7 Ciclo de producción:

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

2.3.8 Ciclo de compras:

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

2.3.9 Ciclo de tesorería:

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

2.3.10 Ciclo contable y financiero:

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

2.3.11 Costos indirectos:

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

2.3.12 Confiabilidad de la información financiera y operativa:

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

2.3.13 Diagnóstico del riesgo:

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

2.3.14 Donación:

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

2.3.15 Efectividad y eficiencia de las operaciones:

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

2.3.16 Sistema de control interno

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

2.3.17 Beneficio de contar con un sistema de control interno

Lograr los objetivos y metas establecidos promover el desarrollo organizacional, lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, asegurar el cumplimiento del marco normativo, contar con información confiable y oportuna, fomentar la práctica de valores.

2.3.18 Implementación del sistema de control interno

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

a) Planificación

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un

diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

b) Ejecución

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

c) Evaluación

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

2.3.19 Procesos de control básico

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

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

2.3.20 Establecimiento de estándares

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

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

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

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

MISIÓN: Satisfacer las necesidades de nuestros clientes mediante:

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

VISIÓN:

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

VALORES:

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

2.4 Organigrama De La Empresa



Figura 2 : Organigrama empresarial Agrotécnica el ChireNSE

Fuente : ELABORACIÓN PROPIA

Equipo Gerencial

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

Equipo Administrativo y de Finanzas

- **Jefe de finanzas y tesorería.-** Gestión de cobros, realización de pagos a proveedores, control de cumplimiento de condiciones bancarias, pagos de nómina, gestión y cobertura de riesgos, etc. (Cruz 2015)
- **Jefe de personal.-** Asesorar a la dirección de la empresa en temas de recursos humanos para la toma de decisiones informada y oportuna. (Cruz 2015)
- **Gerente de Logística.-** Supervisa las actividades diarias, se anticipa a los requerimientos del cliente y mantiene una buena relación con ellos, así como también gestiona el lanzamiento de nuevos productos. (Cruz 2015)
- **Responsable de documentación.-** Gestionar la documentación oficial a través de mecanismos que garanticen el manejo ágil y controlado de la correspondencia tanto de entrada como de salida, para mantener actualizado el expediente. (Cruz 2015)

Productos

- Urea
- Sulfato amónico

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

Área de Contabilidad

El departamento de contabilidad se encarga de registrar, clasificar y resumir la información de cada una de las transacciones efectuadas por la empresa, siendo además una herramienta fundamental en el desarrollo de las organizaciones.

Área de Personal

Podemos nombrar un encargado o crear un área encargada de la administración de los Recursos Humanos, sin embargo, existen funciones relacionadas a los Recursos Humanos que deben ser realizadas por nosotros y por todo trabajador que tenga personal a su cargo, funciones tales como liderazgo, motivación o control, en la empresa esta área es la encargada de todo el personal que labora en la misma. (K, 2010)

Área de Almacén

Los almacenes son centros que están estructurados y planificados para llevar a cabo funciones de almacenamiento tales como: conservación, control y expedición de mercancías y productos, recepción, custodia, etc. El almacén es el encargado de regular el flujo de existencias y de velar por su buen funcionamiento. (RODRIGUEZ, 2016)

Capacitaciones a Personal

El personal está constituido por dos tipos de trabajadores:

- **Personal con Estudios:** El único con estudios técnicos es el Almacenero del Almacén General.
- **Personal sin Estudios:** Son todos los demás trabajadores. Algunos de ellos, los más jóvenes, están iniciando sus estudios para técnicos en agronomía.

Ante esta situación se propone un Plan de Capacitación aprobado por Gerencia General, con temas que ayudará al personal a conocer detalladamente las labores que realizan y la importancia que tiene su labor en los almacenes, para la empresa.

Temas a capacitar:

- ✓ Conceptos, objetivos y funciones de los almacenes
- ✓ Recepción de la mercadería
- ✓ Almacenamiento
- ✓ Manejo del módulo en el sistema
- ✓ Ubicación de materiales
- ✓ Orden y limpieza en el almacén
- ✓ Seguridad en almacenes.
- ✓ Filosofía de las 5S.

Maquinaria y Equipos:

En cuanto a equipos para carga y despacho de la mercadería, la empresa sólo cuenta con un Cargador Pato que es utilizado en el Almacén General. Esto dificulta el correcto y eficiente manejo y transporte de la mercadería. Para ello se propone la compra de por lo menos 2 cargadores que sean utilizados de manera compartida por las sucursales cercanas en las fechas de recepción o despacho de la mercadería.

Para el almacenaje se propone la compra de más parihuelas para que la mercadería no esté directamente en el piso, evitando así que ésta se humedezca. (RODRIGUEZ, 2016)

En cuanto a los anaqueles, se propone que estos sean en lo posible empotrados a las paredes y techos para que sean más seguros y puedan soportar el peso de la mercadería.

- Para mantener la mercadería en buen estado y además preservar la salud de los almaceneros, se cuenta con un aire acondicionado que mantiene el almacén a una temperatura adecuada y sin olores tóxicos.

Orden en el almacén:

- En lo que respecta al orden en el almacén se propone implantar la Filosofía de las 5S, que no sólo servirá para los almacenes sino para las demás áreas de la empresa.
- Esta Filosofía de las 5S, así denominada por la primera letra del nombre que en japonés designa cada una de sus cinco etapas, es una técnica de gestión japonesa basada en cinco principios simples. (RODRIGUEZ, 2016)

Denominación		Concepto	Objetivo Particular
En Japonés	En Español		
整理, <i>Seiri</i>	Clasificación	Separar innecesarios	Eliminar del espacio de trabajo, lo que sea inútil
整頓, <i>Seiton</i>	Orden	Situar necesarios	Organizar el espacio de trabajo de forma eficaz.
清掃, <i>Seiso</i>	Limpieza	Suprimir suciedad	Mejorar el nivel de limpieza de los lugares
清潔, <i>Seiketsu</i>	Estandarización	Señalar anomalías	Prevenir la aparición de la suciedad y el desorden. Establecer normas y procedimientos
躰, <i>Shitsuke</i>	Mantener la disciplina	Seguir mejorando	Fomentar los esfuerzos en ese sentido

Con esta Filosofía de las 5S, se obtendrá mejoras en el orden y distribución física del almacén, así como un mejor cuidado con la mercadería.

Clasificación

Para el orden del almacén, se iniciará con quitar todo lo que sea innecesario en el almacén. Como cajas vacías, plásticos, bolsas, hojas. Todo esto se mantendrá en un espacio determinado, fuera del almacén, para su reutilización según se necesite. (RODRIGUEZ, 2016)

Orden

Se tendrá en cuenta para el almacenaje, el tipo de productos que se tiene en el almacén. Se tendrá agrupado según estos sean: Agroquímicos, Fertilizantes, Semillas y Herramientas agrícolas.

Se tendrá en cuenta que algunos de los productos agroquímicos que la empresa comercializa, son materiales peligrosos y que por ende necesitan un cuidado especial tanto en su manipulación como en su ambiente de almacenaje. (RODRIGUEZ, 2016)

Limpieza

En cada uno de los almacenes, se destinará una escoba, recogedor, trapeador, y franelas para mantener la limpieza del almacén y de los equipos utilizados.

Además, se tendrá un especial cuidado con los aires acondicionados, a los que se tendrá que mantener limpio y solicitar su mantenimiento al área de Servicio Técnico.

Estandarizar:

Esta fase de la filosofía es esencial para que la empresa nunca pierda las cosas ya ganadas por las tres fases anteriores. Para lograr esto es bueno que se defina en cada área como se debe de ver ésta, quien es el responsable del área y la frecuencia de su limpieza si es necesaria. Los trabajadores son las personas idóneas para establecer los estándares de su respectiva área y es recomendable que lo hagan de la manera más visual posible como fotos o videos. (RODRIGUEZ, 2016)

Disciplina:

Al tener las 4 fases anteriores bien establecidas en la empresa se deben llevar a un nivel en el cuál llegue a ser parte de la cultura de los trabajadores. Entre las cosas que se destacan aquí es que los trabajadores no dejan que nadie se salga de los procedimientos establecidos por ellos para poder seguir el estándar ya creado. (RODRIGUEZ, 2016)

Mantenimiento v Compromiso

Ya en orden y mejor distribuido el almacén se fomentará esta filosofía en los encargados de los almacenes, para que asumiéndola, se esfuercen por mantener el orden y la limpieza lograda. (RODRIGUEZ, 2016)

SEPARACIÓN POR CLASE DE RIESGO

ASIGNE COLORES Una vez se han clasificado los productos según su presentación y estado físico, se sugiere para reforzar la identificación de la peligrosidad de cada uno, y facilitar la separación por grupos, se les pueden asignar colores a las estanterías, gabinetes o áreas, así:

Azul Tóxicos

Rojo Inflamables

Blanco Corrosivos

Amarillo Oxidantes

Verde Riesgo moderado (separadores)

Gris Peligroso para el medio ambiente

(SURA, 2004)

Caja

Caja es aquel procedimiento que realiza de manera diaria un negocio o empresa, en el afán de detallar el ingreso y egreso del dinero. Es una manera de llevar la contabilidad de forma clara, de esta forma, la empresa se asegura de conocer de manera clara y real, los movimientos del dinero.

Para cualquier negocio o empresa, es de suma importancia llevar un control riguroso de la Caja.

Es la única manera de controlar el flujo de dinero, todos los movimientos dinerarios que se hayan realizado, sin importar el propósito, quedarán registrados en la Caja.

No importa si el negocio o empresa utilizan un banco como intermediario para determinados movimientos. Aun así, aquellos movimientos realizados a través de una entidad bancaria, deberán quedar registrados en la Caja. (<https://www.egafutura.com/glosario/caja>, s.f.)

Ventas

Las ventas son el motor de la actividad comercial. Acompáñanos en esta sección para encontrar todo lo que debes saber sobre el mundo de las ventas a la hora de implementar estrategias y procesos que rindan beneficios para tu empresa.

La acción de vender se basa en el *uso de estrategias y argumentos* que den como resultado una compra efectiva de determinado producto, servicio u otro.

Aunque el concepto es amplio, cuando hablamos de ventas nos referimos a la negociación entre un vendedor y un comprador.
(<https://www.egafutura.com/glosario/caja>, s.f.)



Figura 3: Fachada Agrotecnica El ChireNSE SCRL

Fuente : Elaboración Propia

III. Hipótesis

3.1 Hipótesis general

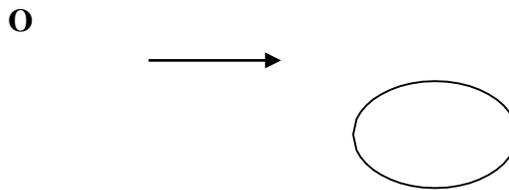
Según Galán (2009) “No todas las investigaciones llevan hipótesis, las investigaciones de tipo descriptivo no las requieren”.

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

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

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



Donde:

O: Observación

X₁: Caracterización del control interno de las empresas comercializadoras de fertilizantes del Perú caso: empresa “Agrotécnica el ChireNSE Sullana Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada y su propuesta de mejora 2019.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población de estudio está constituida por todas las empresas del sector comercio rubro ventas de Fertilizantes del Perú.

4.2.2 Muestra

La muestra de estudio estuvo compuesta por la empresa Agrotécnica el ChireNSE Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada” Sullana.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.

Cuadro 2: DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

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

			información financiera	cómo se deberían gestionar estos riesgos de pérdida de información?	No <input type="checkbox"/>
			Riesgo de fraude	¿El propietario de la empresa toma acciones para abordar los riesgos de la información de ventas?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
		Actividades de control	Selección y desarrollo de actividades de control	¿Se desarrollan actividades de control para mitigar riesgos en la información de ventas y compras de mercaderías?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
			Políticas y procedimientos	¿En la empresa se fijan y comunican las políticas y procedimientos para el control interno de fertilizantes?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
			Tecnología de la información	¿Se han diseñado he implementado los controles de tecnología de la información para reportar la información de la empresa de fertilizantes?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
		Información y Comunicación	Información de control interno	¿Se distribuye un formato que permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades (ventas, procesos de compra) en la empresa de fertilizantes?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
			Comunicación interna	¿Se ayuda a la comprensión y ejecución de objetivos, procesos y responsabilidades individuales del control interno en empresa de fertilizantes?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
		Monitoreo	Evaluaciones continuas y separadas	¿Se permite llevar el control de la información y determinar que este funcione con efectividad?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
			Reporte de deficiencias.	¿Se identifican y comunican las deficiencias del control interno de las empresas de fertilizantes a las partes responsables de tomar medidas correctivas?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Para el desarrollo del presente estudio se utilizó como técnica a la encuesta, la misma que fue aplicada a los 7 trabajadores de la empresa de fertilizantes “AGROTECNICA EL CHIRENSE” S.R.L de la provincia de Sullana. Asimismo, se utilizó el análisis documental para la recopilación de la información teórica.

4.4.2 Instrumentos

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

4.4.3 Plan de análisis

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

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

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

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

4.5 Matriz de consistencia

Cuadro 3: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	OBETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METODOLOGIA
<p>“CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO RUBRO VENTA DE FERTILIZANTES DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA “AGROTECNICA EL CHIRENSE SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA 2019”</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ventas de fertilizantes del Perú: caso Empresa “Agrotécnica el ChireNSE Sullana y propuesta de mejora 2019”</p>	<p>Determinar y describir las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ventas de fertilizantes del Perú caso: Empresa “Agrotécnica el ChireNSE” Sociedad de Responsabilidad Limitada, en la Provincia de Sullana y propuesta de mejora 2019</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Describir las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú 2019. • Describir las características de control interno de la empresa “Agrotécnica el ChireNSE Sullana 2019. • Realizar un análisis comparativo de las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa “Agrotécnica el ChireNSE” Sullana 2019. • Elaborar propuesta de mejora del control interno de la de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ventas de fertilizantes del Perú y de la empresa AGROTECNICA El ChireNSE Sociedad de Responsabilidad Limitada Sullana, 2019. 	<p>Tipo de investigación: Tipo descriptivo.</p> <p>Nivel de investigación: No experimental</p> <p>Diseño de la investigación La investigación corresponde al diseño transversal.</p> <p>Población y muestra La población está constituida por todas las empresas del sector comercio rubro ventas de Fertilizantes del Perú.</p> <p>La muestra está compuesta por la empresa Agrotécnica el ChireNSE Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada” Sullana.</p>

4.6 Principios éticos

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

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

En cuanto al desarrollo de la presente investigación se respetó los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para estructurar el marco teórico. Para ello, las citas bibliográficas se han transcrito en forma textual (entre comillas), según lo mencionado por cada autor en la respectiva fuente consultada. (normas APA)

V. Resultados

5.1 Resultados

O1: Describir las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ventas de fertilizantes del Perú, año 2019.

Cuadro 4: RESULTADOS

Describir las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ventas de fertilizantes del Perú, año 2019.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
<u>Riofrío</u> (2013)	Para el autor el control interno es un proceso básico que busca la organización de la empresa bajo responsabilidad de la administración y su máxima autoridad ejecutiva, diseñado con el objetivo de restringir los riesgos internos y externos que afecten las actividades de la organización, donde la gestión financiera permita el cumplimiento de los objetivos de eficacia y eficiencia de las operaciones así como las iniciativas de calidad establecidas.
Ruiz (2014)	Su análisis señala que el control interno en los inventarios es base esencial para proveer información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercadería vendida y costo de mercadería en existencias ya que una buena práctica de aplicación de control interno disminuye en gran medida las pérdidas y faltantes de inventarios dentro del almacén el cual permitirá tomar decisiones correctas al momento de realizar un stock de inventarios.

<p><u>Paúcar</u> (2015)</p>	<p>Presenta el siguiente resultado: La empresa si cumple con niveles de calidad de su producción agrícola a efectos de las normas ISO vigentes, pero no cuenta con políticas de financiamiento a largo plazo, también se determina que se debe tener un mejor control interno en producción y almacenes, siendo estos el motor que mueve a la empresa, ya que de su valor depende que se realicen las operaciones productivas de las compañías, permitiendo que las empresas cumplan con su ciclo operativo de producción agrícola sin afectar operaciones de financiamiento a largo plazo y de esta manera obtener un mejor manejo de control interno administrativo, rentabilidad y liquidez en la empresa.</p>
<p>Suárez (2015)</p>	<p>Concluye que los registros actualizados de los movimientos diarios de almacén permiten un adecuado control de materiales en relación a cantidades <u>recepcionadas</u> y despachadas debidamente valorizadas ya que el personal de la empresa realiza habitualmente un inventario físico el mismo que es comparado con el inventario que sale del sistema que se maneja en la empresa a fin de verificar si las recepciones y despachos de materiales son correctamente registrados. Una inadecuada rotación de materiales en el área de almacén, es perjudicial porque causa daño a los materiales, aumenta las pérdidas y deterioros, aumentando los costos para la empresa.</p>

<p style="text-align: center;">Gallo (2002)</p>	<p>La Investigación determina que el control interno es una herramienta fundamental en todo tipo de empresas ya que permite analizar la toma de decisiones teniendo la información requerida. La empresa en estudio no es la excepción ya que tiene una serie de mecanismos de control en lo que se refiere a las actividades de compra, cuentas por pagar proveedores, cuentas por cobrar clientes, inventarios, ventas, ingresos por prestaciones de servicios, sueldos y salarios y del resultado de esto se derivará un costeo general, además se elaborara un Manual de organización y funciones, dirigido a directivos y colaboradores de la empresa, dentro del el área de almacén se debe controlar la entrada y salida de los insumos agrícolas (semillas, fertilizantes de suelo, fertilizantes foliares, herbicidas, insecticidas, <u>bioestimulantes</u>, adherentes, fungicidas).</p>
---	--

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

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

AMBIENTE DE CONTROL

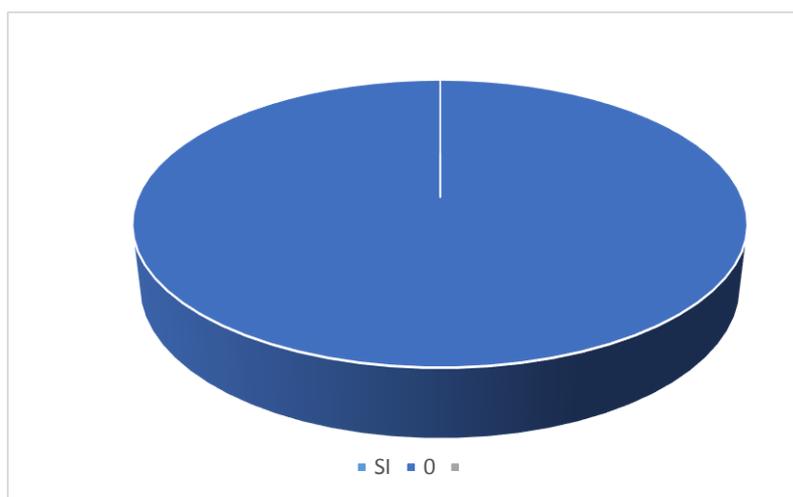
P 01: La Empresa cuenta con un manual de organización y funciones debidamente actualizado

Tabla 1 Manual de organización y funciones

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

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 1 Manual de organización y funciones



Fuente: Tabla N° 1

Interpretación

Según la tabla N° 1, respecto a la pregunta: La Empresa cuenta con un manual de organización y funciones debidamente actualizado, el 100 % que es el total de trabajadores de la empresa AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L responden que “NO” cuenta con un manual de funciones debidamente actualizado que le permita a sus trabajadores realizar bien sus funciones diarias.

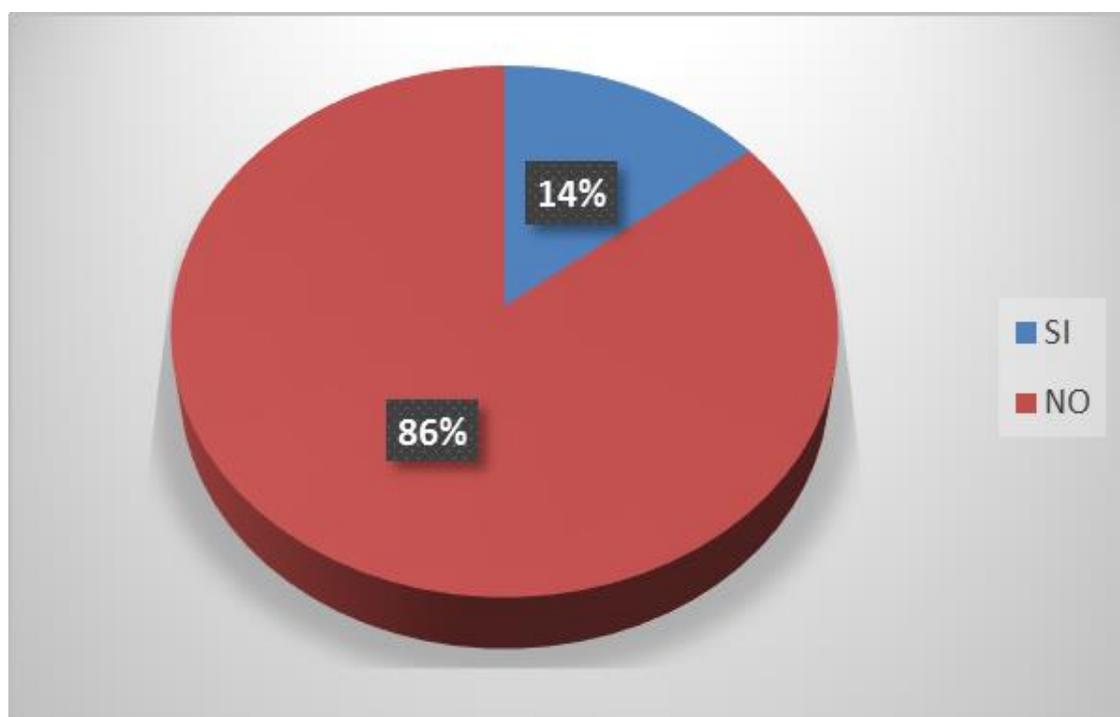
P 02: El personal conoce las consecuencias por incumplimiento de valores Éticos

Tabla 2 Integridad de valores éticos

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

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 2 Integridad de valores éticos



Fuente: Tabla N° 2

Interpretación

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

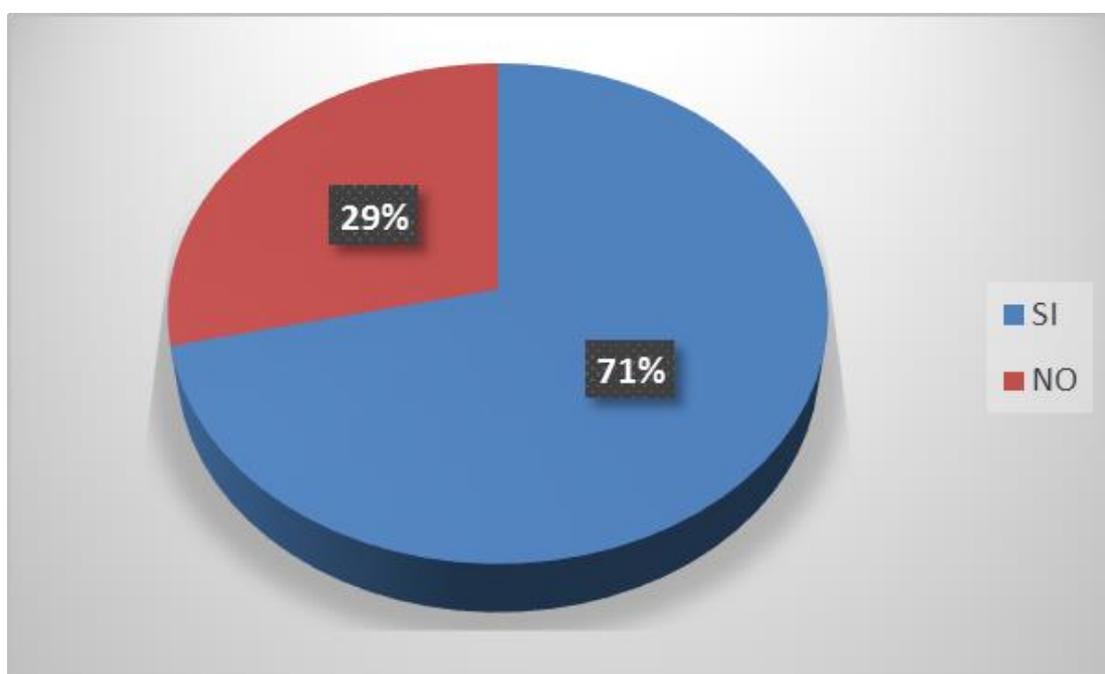
P 03: Existen órganos independientes que efectivamente estén vigilando el adecuado funcionamiento de la empresa

Tabla 3 Filosofía y estilo operativo de la dirección

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

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 3 Filosofía y estilo operativo de la dirección



Fuente: Tabla N° 3

Interpretación

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

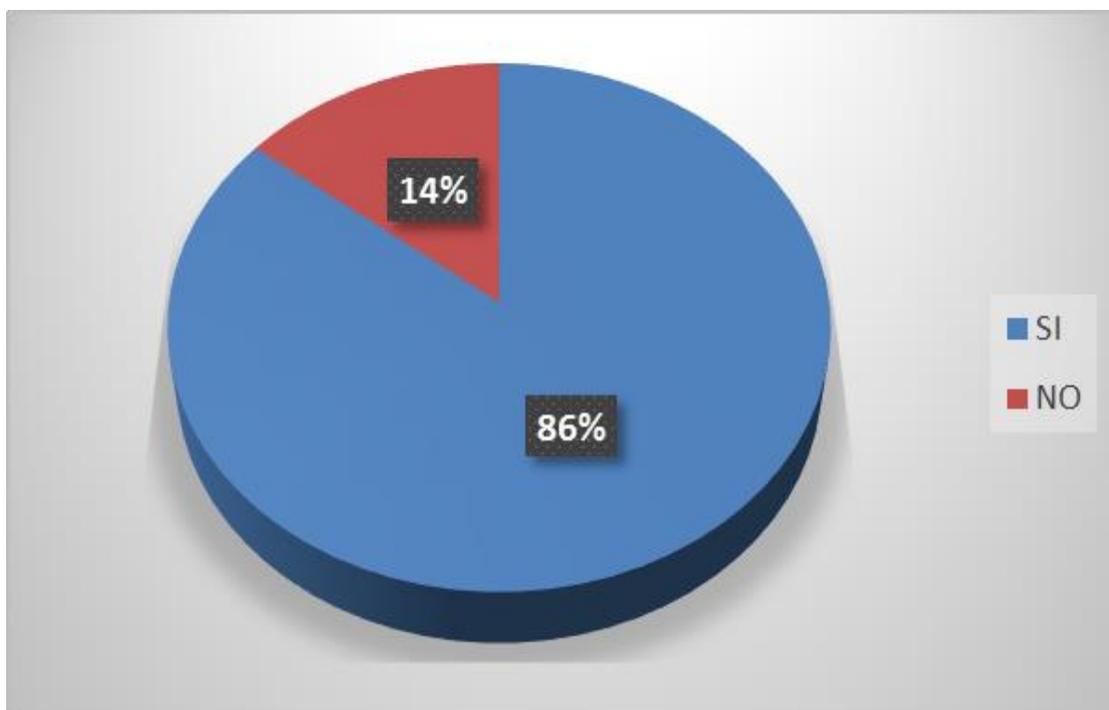
P 04: Se muestra una adecuada actitud sobre la determinación administrativa y estilo de operación en la empresa

Tabla 4 Actitud en la administración y operación

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

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 4 Actitud en la administración y operación



Fuente: Tabla N° 4

Interpretación

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

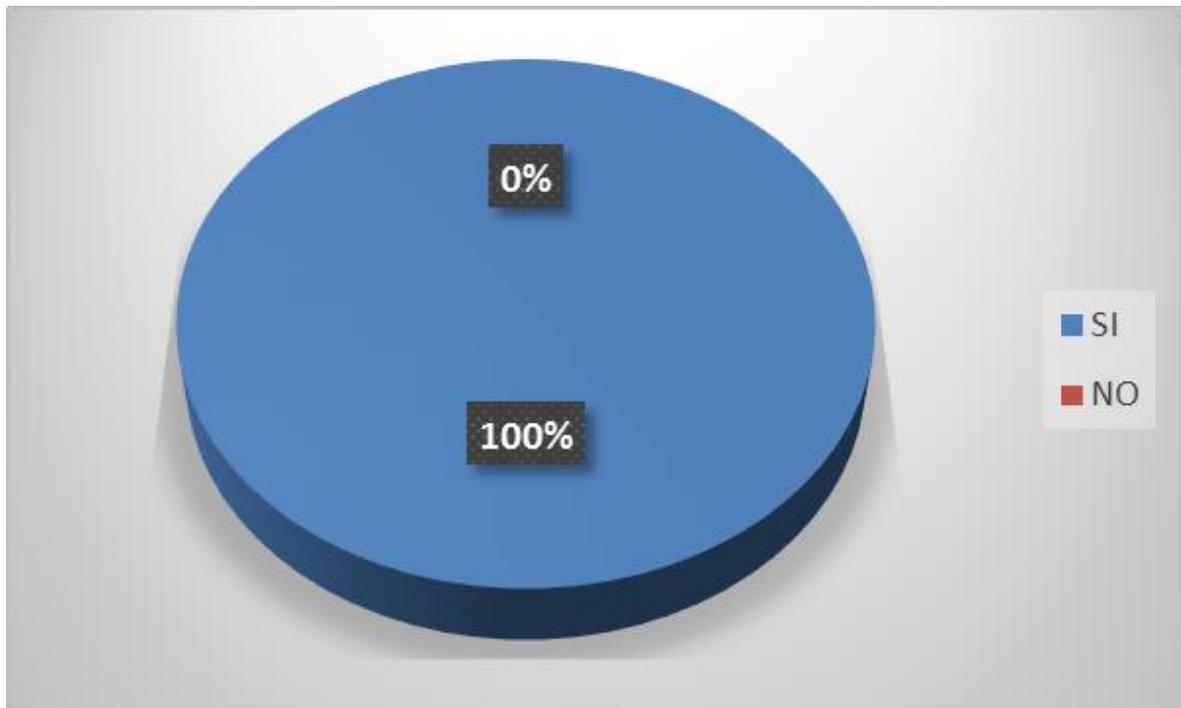
P 05: El personal operativo conoce el compromiso de la competencia de la empresa

Tabla 5 Competencias del reporte de la información financiera

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

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 5 Competencias del reporte de la información financiera



Fuente: Tabla N° 5

Interpretación

Según la tabla N° 05 respecto a la pregunta: El personal operativo conoce el compromiso de la competencia de la empresa, El 100 % que es el total de los trabajadores de la empresa AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L responden que “SI”; El personal de AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L si tiene claro el compromiso de competir frente a otras empresas.

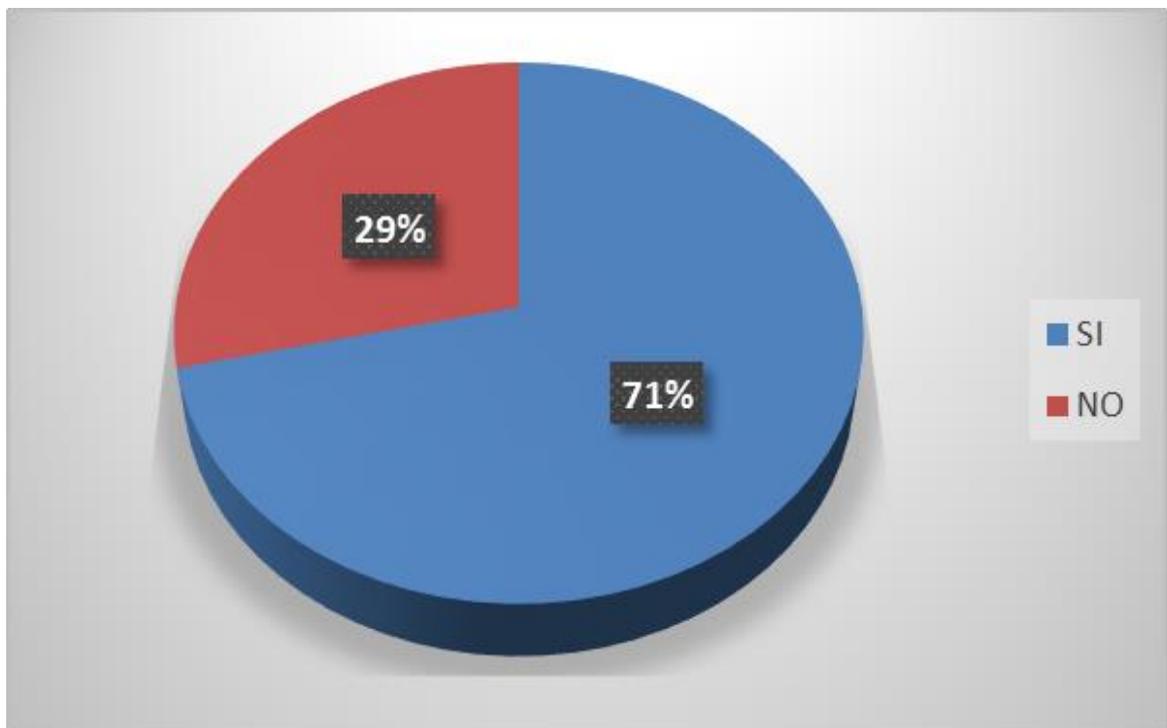
P 06: Se ejecutan supervisiones rutinarias en los almacenes

Tabla 6 Autoridad y responsabilidad

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

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 6 Autoridad y responsabilidad



Fuente: Tabla N° 6

Interpretación

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

EVALUACIÓN DEL RIESGO

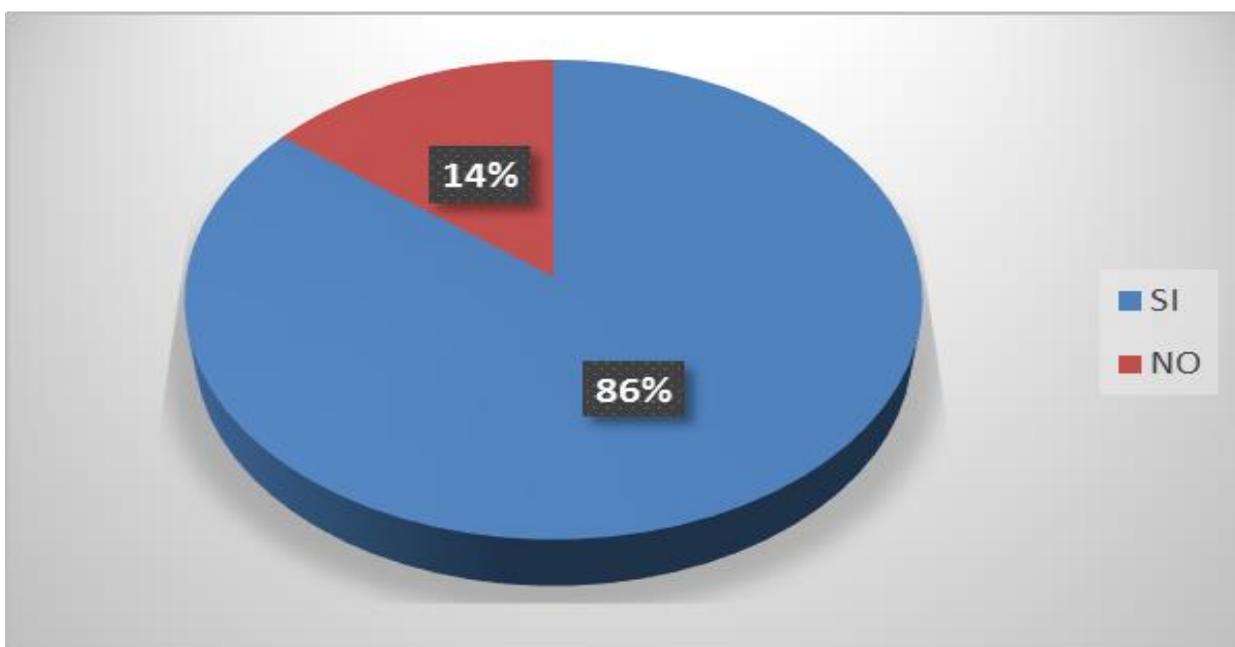
P 07: ¿El propietario de la empresa especifica los objetivos para reportar la información con suficiente claridad para facilitar la identificación de riesgos de la información?

Tabla 7 Objetivos claros en la identificación de riesgos

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

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 7 Objetivos claros en la identificación de riesgos



Fuente: Tabla N° 7

Interpretación

Según la tabla N° 07 respecto a la pregunta: ¿El propietario de la empresa especifica los objetivos para reportar la información con suficiente claridad para facilitar la identificación de riesgos de la información?, El 86 % de los trabajadores de la empresa AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L responden que “SI” y el 14 % responden que “NO”; Los trabajadores de AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L, indican que si tienen claros los objetivos de identificación de riesgos.

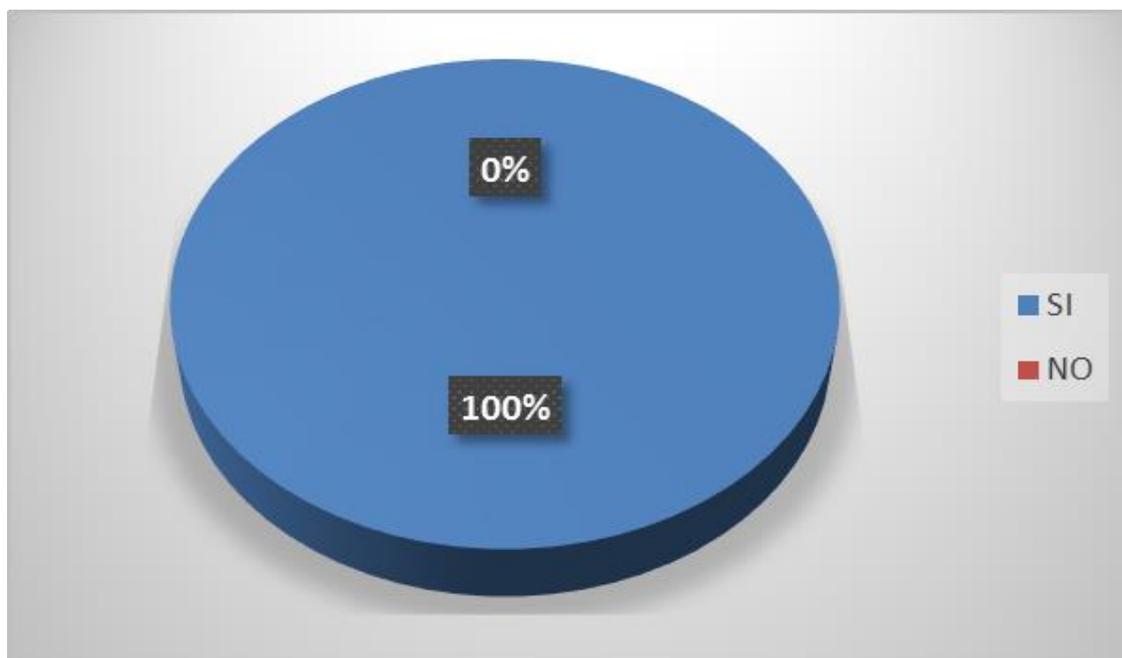
P 08: ¿El encargado del control interno de la empresa, identifica y analiza los riesgos para determinar cómo se deberían gestionar estos riesgos de pérdida de información?

Tabla 8 Análisis de riesgos

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

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 8 Análisis de riesgos



Fuente: Tabla N° 8

Interpretación

Según la tabla N° 08 respecto a la pregunta: ¿El encargado del control interno de la empresa, identifica y analiza los riesgos para determinar cómo se deberían gestionar estos riesgos de pérdida de información?, El 100 % de los trabajadores de la empresa AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L responden que “SI”; Identifican como se debería gestionar los riesgos existentes en la empresa.

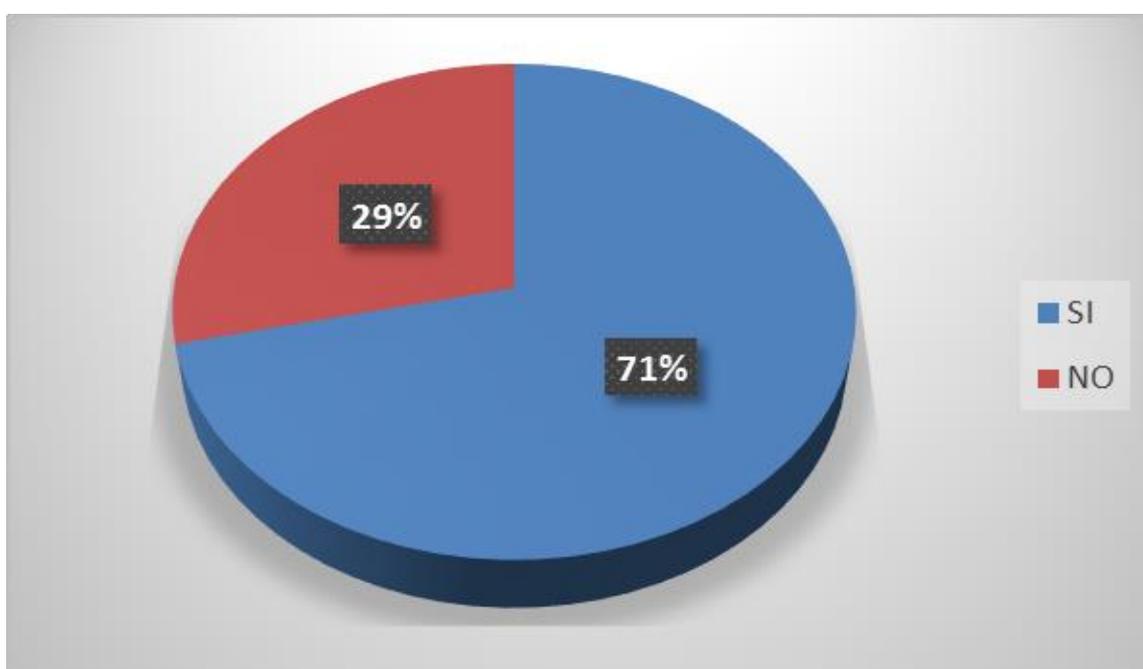
P 09: ¿El propietario de la empresa toma acciones para abordar los riesgos de la información de ventas?

Tabla 9 Acciones para Abordar riesgos en las ventas

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

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 9 Acciones para Abordar riesgos en las ventas



Fuente: Tabla N° 9

Interpretación

Según la tabla N° 09 respecto a la pregunta ¿El propietario de la empresa toma acciones para abordar los riesgos de la información de ventas?, El 29 % de los trabajadores de la empresa AGROTECNICA EL CHIRENSE S.C.R.L responden que “NO” y el 71 % responden que “SI”; Los trabajadores de AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L, aseguran que si se toman la acciones pertinentes para abordar riesgos de pérdida de información de ventas.

ACTIVIDADES DE CONTROL

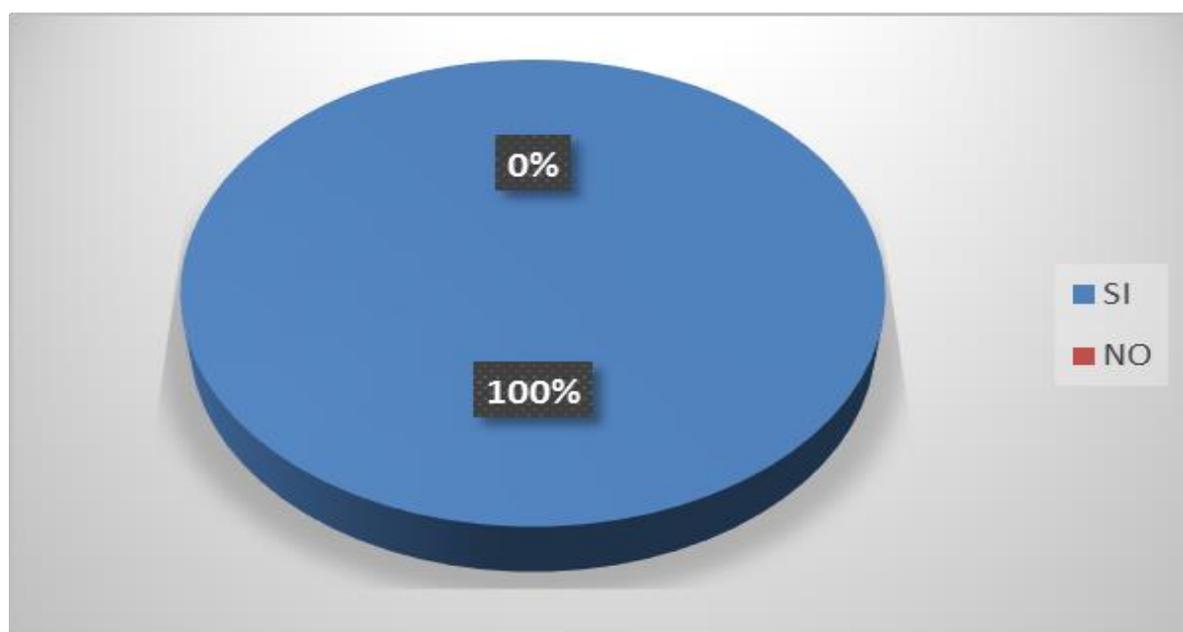
P 10: ¿Se desarrollan actividades de control para mitigar riesgos en la información de ventas y compras de mercaderías?

Tabla 10 Actividad de control para mitigar riesgos

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

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 10 Actividad de control para mitigar riesgos



Fuente: Tabla N° 10

Interpretación

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

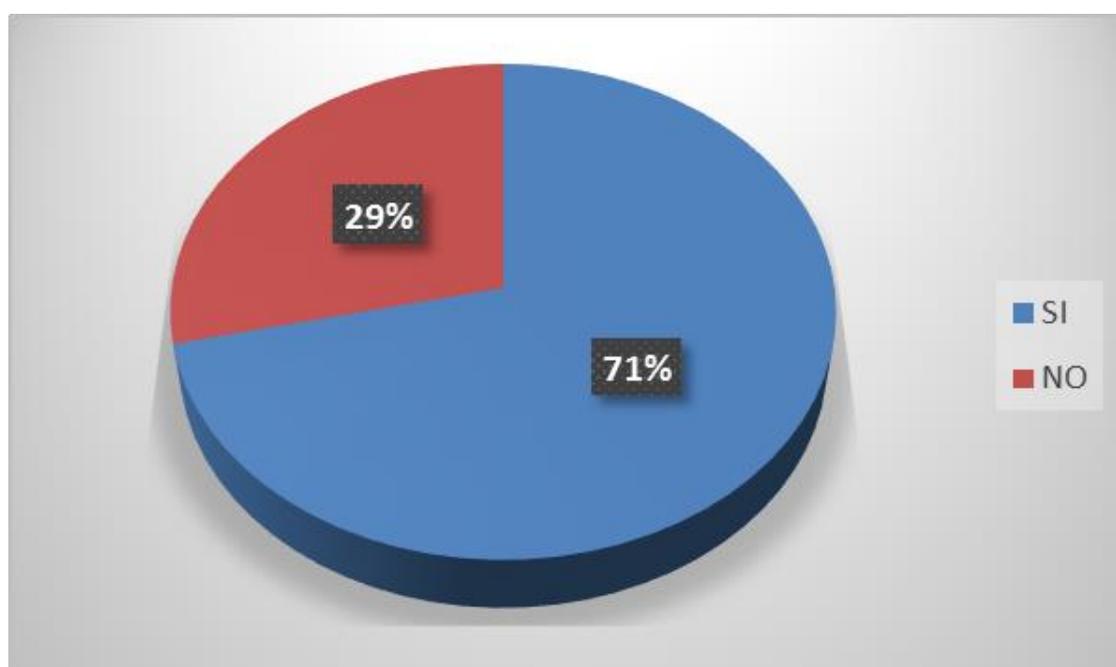
P 11: ¿En la empresa se fijan y comunican políticas y procedimientos para el control interno de fertilizantes?

Tabla 11 Políticas y procedimientos

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

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 11 Políticas y procedimientos



Fuente: Tabla N° 11

Interpretación

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

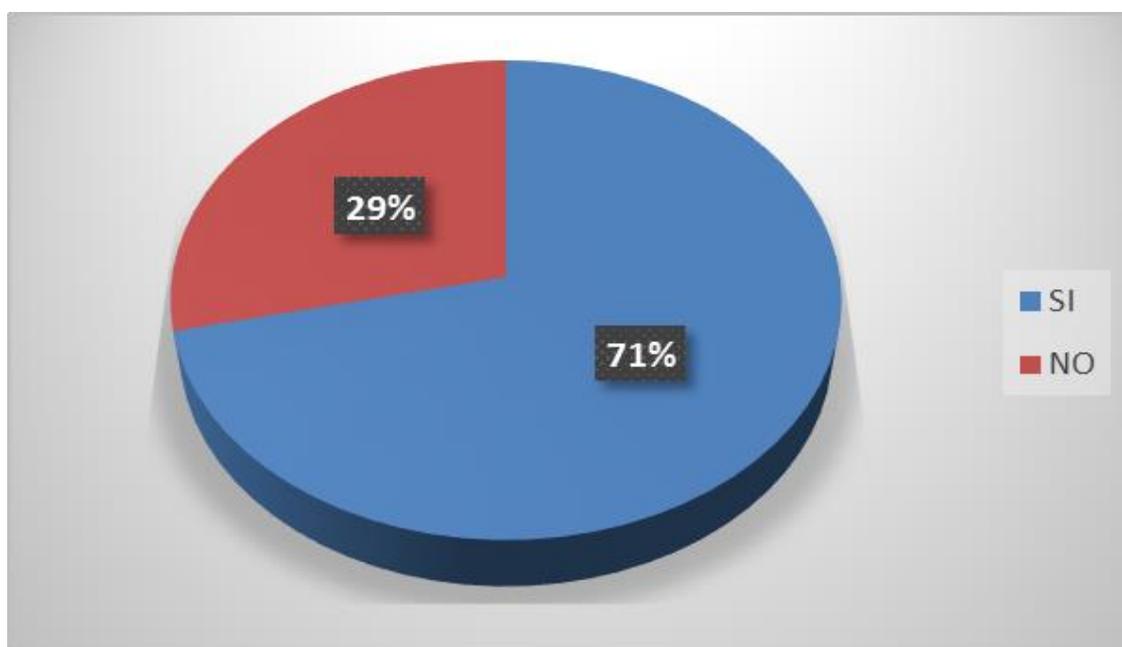
P 12: ¿Se han diseñado he implementado los controles de tecnología de la información para reportar la información de la empresa de fertilizantes?

Tabla 12 Control de tecnología de información

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

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 12 Control de tecnología de información



Fuente: Tabla N° 12

Interpretación

Según la tabla N° 12 y respecto a la pregunta: ¿Se han diseñado he implementado los controles de tecnología de la información para reportar la información de la empresa de fertilizantes?, El 71 % de los trabajadores de la empresa AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L responden que “SI” y el 29 % responden que “NO”; En AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L el propietario si ha diseñado controles de tecnología para reportar información oportuna.

INFORMACION Y COMUNICACION

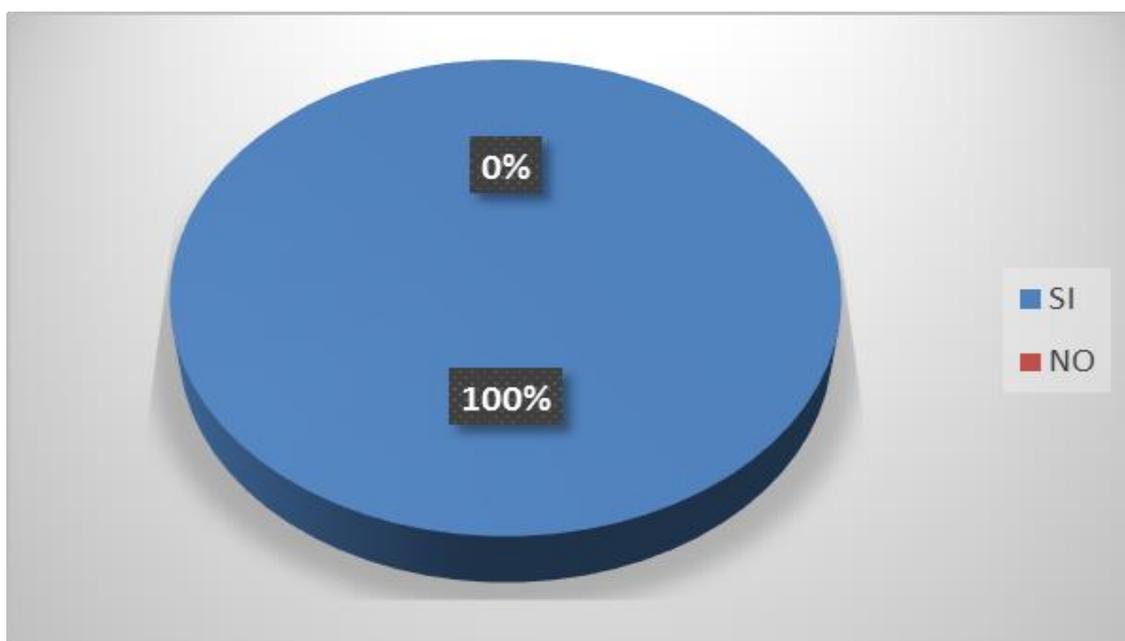
P 13¿Se distribuye un formato que permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades (ventas, procesos de compra) en la empresa de fertilizantes?

Tabla 13 Formato de responsabilidades

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

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 13 Formato de responsabilidades



Fuente: Tabla N° 13

Interpretación

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

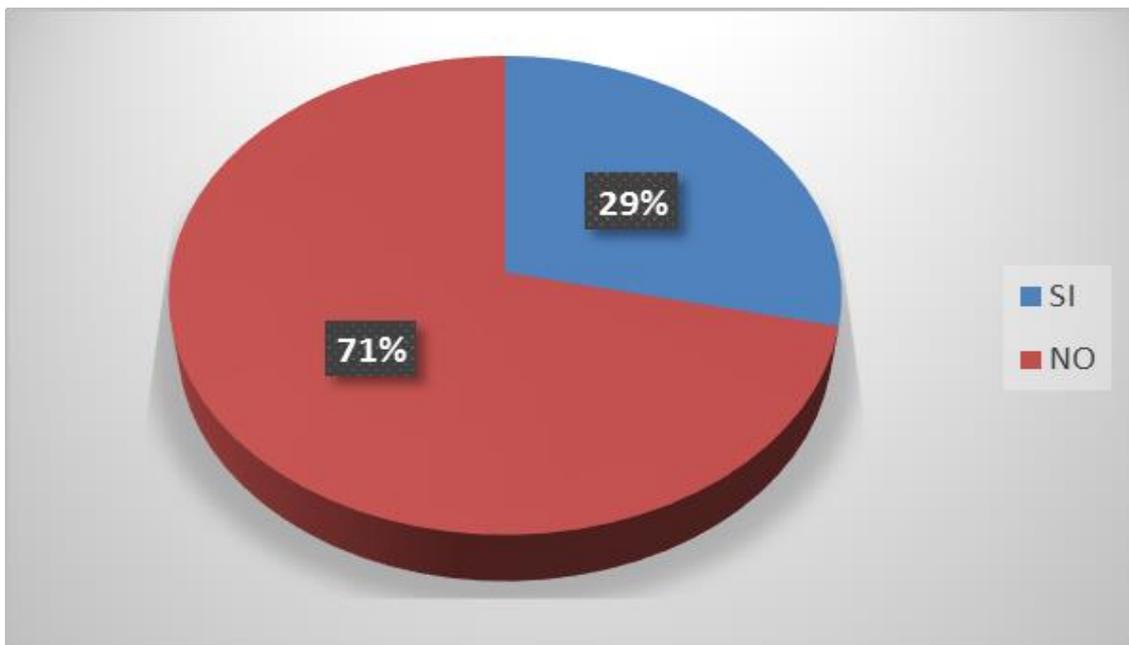
P 14: ¿Se ayuda a la comprensión y ejecución de objetivos, procesos y responsabilidades individuales del control interno en empresa de fertilizantes?

Tabla 14 Aspectos de gestión de control interno

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

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 14 Aspectos de gestión de control interno



Fuente: Tabla N° 14

Interpretación

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

MONITOREO

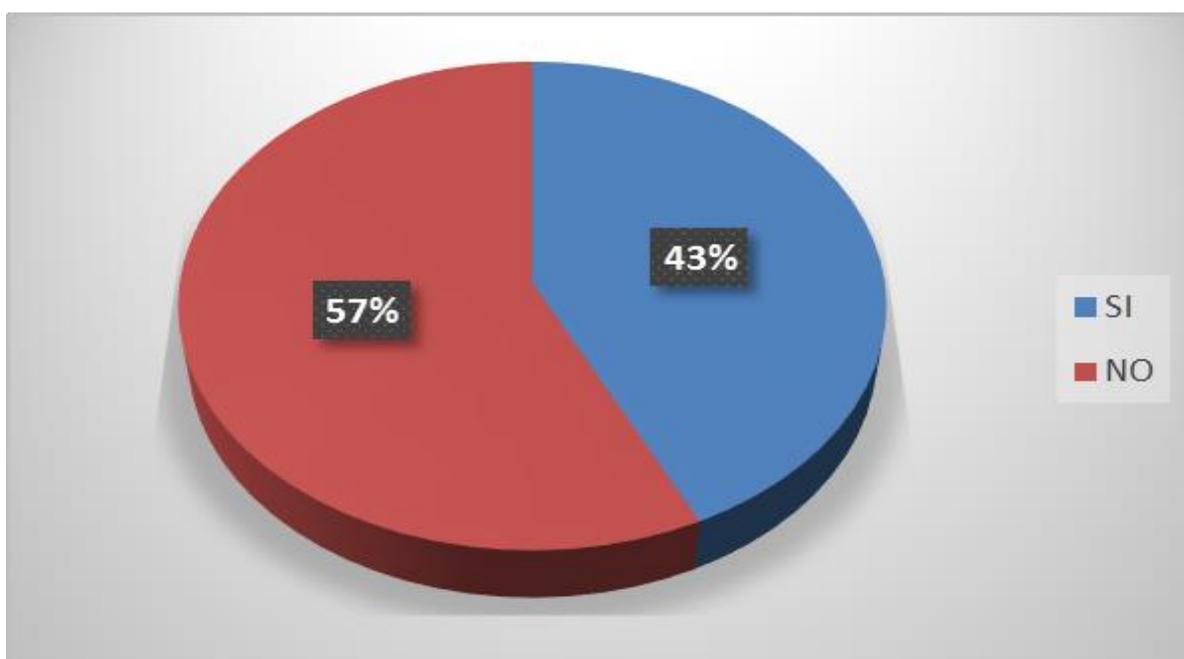
P 15: ¿Se permite llevar el control de la información y determinar que este funcione con efectividad?

Tabla 15 Efectividad en el control interno

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

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 15 Efectividad en el control interno



Fuente: Tabla N° 15

Interpretación

Según la tabla N° 15 ¿Se permite llevar el control de la información y determinar que este funcione con efectividad?, El 29 % de los trabajadores de la empresa AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L responden que “SI” y el 71 % responden que “NO”; En AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L, los trabajadores aseguran no tener efectividad en las funciones encomendadas.

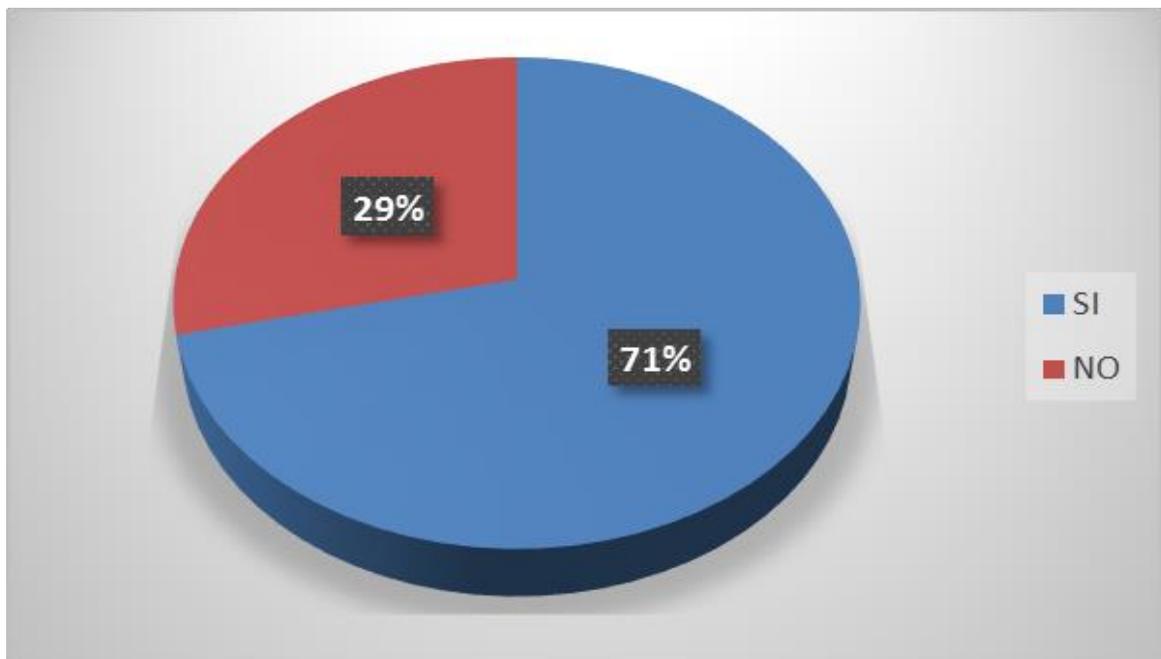
P 16: ¿Se identifican y comunican las deficiencias del control interno de las empresas de fertilizantes a las partes responsables de tomar medidas correctivas?

Tabla 16 Deficiencias de control interno

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

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 16 Deficiencias de control interno



Fuente: Tabla N° 16

Interpretación

Según la tabla N° 16 respecto a la pregunta: ¿Se identifican y comunican las deficiencias del control interno de las empresas de fertilizantes a las partes responsables de tomar medidas correctivas?, El 71 % de los trabajadores de la empresa AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L responden que “SI” y el 29 % responden que “NO”; en AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L, los trabajadores aseguran que si se determina que el control interno funcione con efectividad.

ENTREVISTA

CAJA

- 1) ¿Cuenta con una persona encargada para el área de caja?

Gerente: Si, contamos con una persona para el área de caja.

Interpretación

La empresa Agrotécnica el ChireNSE, si cuenta con una persona designada solo para las tareas encomendadas en el área de caja.

- 2) ¿En la empresa se realizan arquezos de caja y con qué frecuencia?

Gerente: Si se realizan arquezos de caja de forma quincenal.

Interpretación

La empresa Agrotécnica el ChireNSE, el gerente realiza arquezos de caja de forma quincenal.

- 3) ¿Se realizan depósitos en cuenta de la empresa por las ventas diarias?

Gerente: No se realizan depósitos en cuenta de la Empresa de forma diaria.

Interpretación

En la empresa Agrotécnica el ChireNSE, no se realizan depósitos de formar diaria en entidades bancarias, pero se realiza cada 2 días.

- 4) ¿La empresa cuenta con un monto asignado para caja chica?

Gerente: Si se cuenta con un monto pequeño para caja chica, no es el monto adecuado pero poco a poco iremos mejorando.

Interpretación

La empresa Agrotécnica El ChireNSE si cuenta con un monto asignado para caja chica pero muchas veces no cubre las necesidades que tiene la empresa.

ALMACEN

- 5) ¿Las mercaderías del Almacén están distribuidas por Líneas de Productos y se encuentran en un Ambiente adecuado?

Gerente: No están distribuidos por línea, pues las mercaderías son recepcionadas y almacenadas en los espacios disponibles al momento de la llegada al almacén. Actualmente si se encuentran en un ambiente espacioso y adecuado, pero solamente se encuentran distribuidos por lo que son: fertilizantes, semillas y foliares, los cuales se encuentran en un ambiente y condiciones adecuadas.

Interpretación

Las mercaderías solamente se encuentran distribuidas por productos gravados y productos exonerados, almacenándose en los espacios disponibles, no teniendo un sitio fijo por proveedor o por producto. En cuanto al ambiente si se encuentran en un ambiente adecuado.

- 6) ¿Los libros de Inventarios son revisados continuamente?

Gerente: Los libros de inventarios son revisados cada fin de mes.

Interpretación

Los libros de inventarios son revisados cada fin de mes y cuando es necesario pues a veces presentan inconsistencias con el registro de ventas y se tiene que revisar, el personal de ventas desconoce del llevado de los libros de inventarios.

- 7) ¿Cuándo se guardan los productos en su almacén, qué tipo de control utilizan?

Gerente: Utilizamos las guías de remisión para verificar que las mercaderías que ingresan estén completas y en buen estado, en cuanto a control en formato interno no se lleva.

Interpretación

Según la entrevista podemos analizar que los controles para las mercaderías guardadas solo se hacen al momento de recepcionar la mercadería con sus respectivas facturas y guías de remisión constatando así, que las mercaderías estén completas y en buen estado, también se especificó que no existía ningún control para determinar que mercaderías existían dentro del almacén.

- 8) ¿Se realiza tomas de Inventarios en la empresa, que personal es asignado para esta función?

Gerente : Si realizamos tomas de inventarios, pero no son completos y exactos como deberían de ser, ya que para tomar un inventario completo se tendría que dejar de operar un día y la empresa no puede dejar de vender ningún día.

Interpretación

Sobre la toma de inventarios y los responsables, se puede observar que no tienen políticas para la toma inventarios de la mercadería, solamente se realizan cuando hay alguna emergencia ,como robos, esto se debe a que la empresa tiene regular movimiento de ventas es por eso que el gerente está constantemente ocupado y no tiene la suficiente confianza como para delegar a un trabajador específico que se encargue de realizar la toma de inventarios, los encargados de realizar las tomas de inventarios es el gerente juntamente con el almacenero de la empresa.

CONTABILIDAD

- 9) ¿Existe una persona responsable de la supervisión y evaluación permanente del cumplimiento de los procesos del área contable?

Gerente: La persona responsable del área contable es el gerente en conjunto con el contador.

Interpretación

La empresa Agrotecnica El ChireNSE no cuenta con una persona designada para la supervisión y evaluación de cumplimiento de los procesos contables ya que son realizados por el Gerente de la empresa.

10) ¿La información de los Estados Financieros sirve como herramienta de supervisión para verificar el cumplimiento de objetivos?

Gerente: Si son una herramienta para verificar los objetivos del cumplimiento de supervisión.

Interpretación

En la empresa Agrotécnica El Chirensense la información contenida en los EE.FF si sirven como herramienta para realizar la verificación del cumplimiento de objetivos trazados.

11) ¿La gerencia de la empresa supervisa el área contable y proporciona recomendaciones sobre riesgos?

Gerente: No se realiza constantemente ya que muchas veces la empresa tiene mucho movimiento.

Interpretación

En la Empresa Agrotécnica el Chirensense no se supervisa constantemente al área contable y no se puede proporcionar así recomendaciones sobre los riesgos existentes.

12) ¿La empresa compara mensualmente sus resultados económicos, verifica su veracidad y toma acciones correctivas para controlar desviaciones?

Gerente: Lo revisa el área de contabilidad y cualquier error tratamos de solucionarlo lo antes posible para evitar multas y sanciones por parte de la administración tributaria.

Interpretación

La empresa compara sus resultados económicos mensualmente, observándose así diferencias de los registrados en los programas de Excel con lo que existe físicamente, debido a que a veces en el Kárdex aún hay mercadería de cierto producto, y al momento de revisar físicamente el producto ya se agotó.

VENTAS

13) ¿Qué personal tiene acceso a las mercaderías de la empresa?

Gerente: Tienen acceso las mercaderías el gerente y los vendedores que conocen la ubicación de cada uno de los productos que maneja la empresa.

Interpretación

En esta pregunta referida al personal que tiene acceso a las mercaderías de la empresa según lo entrevistado se pudo evidenciar que no hay un personal establecido el cual debería encargarse del despacho de las mercaderías, siendo el gerente, vendedor y el almacenero, los que tienen acceso a la mercadería, habiendo posibilidades de robos de mercaderías por parte de personas ajenas a la empresa.

14) ¿Considera usted que el desempeño del departamento de Ventas en la actualidad es eficiente?

Gerente: Actualmente tenemos falencias ya que el personal de ventas no siempre toma decisiones con respecto al control operacional.

Interpretación

En la Empresa Agrotécnica El Chirensé el desempeño del área de ventas es deficiente ya que existen falencias con respecto al control operacional al momento de ejecutar todos los procesos que incurre al realizar una venta, debido a que no tienen poder de decisión en función de las tareas establecidas, ya que dependen de una aprobación superior para poder culminar un proceso en el área de ventas.

15) ¿Cree usted que se deberían hacer supervisiones rutinarias para identificar deficiencias en el proceso de ventas?

Gerente : Si se deberían realizar supervisiones rutinarias, pero a veces no se realizan por el factor tiempo.

Interpretación

En la empresa si se deberían hacer supervisiones rutinarias para identificar deficiencias en el proceso de ventas y acotan los empleados que no se realizan evaluaciones en el proceso de ventas por ende no se identifican las falencias que puedan existir tanto en el personal como en las actividades.

16) ¿Cree usted que a la empresa le beneficiaría un Control Interno en el área de Ventas?

Gerente: Si se beneficiaría la empresa ya que con un buen control podemos mejorar procesos.

Interpretación

A la empresa si le beneficiaría un Control Interno en el área de ventas, ya que de esta forma se mejoraría los procesos y funciones en dicha área y así poder desempeñarse mejor en sus tareas laborales.

COMPRAS

17) ¿Cuenta con una política de compras basada en precio, plazo calidad y servicio requerido para su gestión?

Gerente: Si pero solo se evalúa el precio del producto ya que de ello depende las ganancias para la empresa y la fidelización de nuestros clientes.

Interpretación

En la empresa si cuenta con una política de compras pero no se está realizando un debido análisis ya que solo se basa en el precio, no se evalúa la calidad del producto ya que de ello depende la buena reputación y competitividad.

18) ¿Se elabora un plan anual de compras?

Gerente: No se elabora un plan de compras solo se corrobora el stock del producto para ejecutar la compra

Interpretación

La empresa sí debería contar con un plan de compras anual ya que le beneficiaría contar con un mejor presupuesto y por ende mejoras para la empresa.

19) ¿Se mantiene un registro de incidencias para una posterior evaluación del servicio prestado?

Gerente: No se mantiene un registro de incidencias dentro de la empresa.

Interpretación

La empresa si debe contar con un registro de incidencias en sus compras para evaluar si el producto que se compra es el correcto.

20) ¿Se cumple con los requerimientos de manera oportuna y rápida?

Gerente: Los requerimientos de compras no se atienden de manera rápida ya que en muchas situaciones no se cuenta con un dato exacto de productos a comprar.

Interpretación

La empresa si debe cumplir con los requerimientos de compra de manera oportuna ya que de ello depende los ingresos de la misma, si no se cuenta con un stock necesario y oportuno se brindara una mala experiencia de compra para el cliente y la empresa perdería de vender.

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

Cuadro 5 : ANÁLISIS COMPARATIVO

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

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

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

Fuente: Elaboración Propia.

O4: Elaborar una propuesta de mejora del control interno de la empresa de Fertilizantes AGROTECNICA EL CHIRENSE SRL de la provincia de Sullana, año 2019.

 AGROTECNICA EL CHIRENSE SRL	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	VERSION 001
		FECHA : Junio 2019

MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DE LA EMPRESA AGROTECNICA EL CHIRENSE SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

(MOF)

SULLANA – PERU

Junio 2019

Creado por :	Lisbeth Del Pilar Núñez Atoche
Aprobado por :	Gerencia General – Agrotécnica El ChireNSE S.R.L
Páginas -	

	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	VERSION 001
AGROTECNICA EL CHIRENSE SRL		FECHA : Junio 2019

Índice de contenido

INTRODUCCIÓN

ASPECTO GENERALES

- a. OBJETIVOS
- b. FINALIDAD
- c. ALCANCE

DATOS DE LA EMPRESA

- a. VISION
- b. MISION
- c. VALORES
- d. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

MANUAL DE FUNCIONES

 AGROTECNICA EL CHIRENCE SRL	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	VERSION 001
		FECHA : Junio 2019

INTRODUCCION

Con la finalidad de mejorar la gestión de la Empresa AGROTECNICA EL CHIRENCE SRL., se propone el Manual de Organización y Funciones el cual es aprobado por El Gerente General.

Este Manual describe la estructura y funciones de los órganos que conforman la empresa, en el cual se está detallando la autoridad y responsabilidad del personal, así como el ambiente laboral y relaciones que existan entre estas.

El Presente Manual de Organización y funciones – MOF – de la empresa AGROTECNICA EL CHIRENCE SRL, es un instrumento normativo que describe las funciones específicas a nivel cargo y/o puesto de trabajo desarrollándolas a partir de la estructura orgánica y funciones establecidas.

El Manual de Organización y Funciones, ha sido elaborado aplicando el método de análisis del puesto de trabajo y análisis de documentos.

Asimismo el área gerencial expresa su reconocimiento al valioso aporte de los directivos y personal que proporciono la información necesaria para el análisis y la sistematización de funciones y procedimientos de sus dependencias, indispensables para el logro el presente quien permitirá una gestión eficiente y de calidad,

	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	VERSION 001
AGROTECNICA EL CHIRENSE SRL		FECHA : Junio 2019

ASPECTOS GENERALES

A) OBJETIVOS

- ✓ Diseñar un Manual de Control Interno Administrativo que sirva de apoyo a la administración del Área y a la Gerencia de la empresa.
- ✓ **Establecer políticas y procedimientos mejorados para los hechos económicos y financieros realizados por cualquier dependencia de la empresa sean debidamente canalizados, procesados, y que tengan documentación de soporte.**

B) FINALIDAD

El presente manual tiene por finalidad describir y detallar las funciones y responsabilidades que desempeña cada trabajador en su área, esto permite que el personal conozca con claridad las funciones del cargo asignado.

C) ALCANCE

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

 AGROTECNICA EL CHIRENSE SRL	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	VERSION 001
		FECHA : Junio 2019

DATOS DE LA EMPRESA

A. VISIÓN:

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

B. MISIÓN: Satisfacer las necesidades de nuestros clientes mediante:

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

C. VALORES:

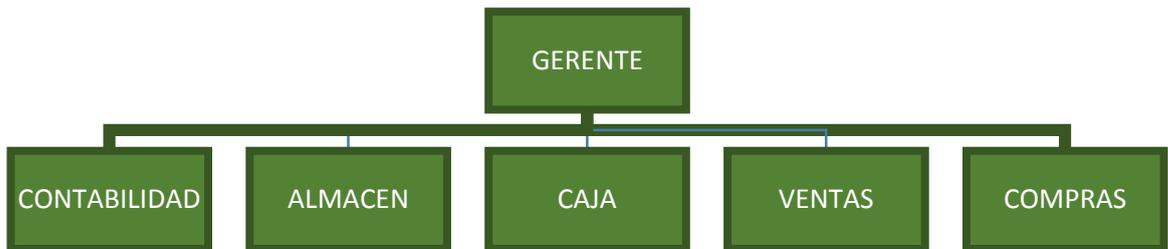
- **Disciplina:** Actuar de manera ordenada de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos por la empresa.
- **Compromiso:** Estar identificado con la empresa, sintiendo como propios sus objetivos y metas.
- **Lealtad:** Guardar fidelidad a la empresa y no defraudar la confianza puesta en cada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

	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	VERSION 001
AGROTECNICA EL CHIRENSE SRL		FECHA : Junio 2019

D. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

ORGANIGRAMA

AGROTECNICA EL CHIRENSE SRL



 <p>AGROTECNICA EL CHIRENSE SRL</p>	<p>MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES</p>	VERSION 001
		FECHA : Junio 2019

MANUAL DE FUNCIONES DEL GERENTE

FUNCION GENERAL

Es el funcionario de mayor jerarquía, encargado de planificar estrategias para las actividades a realizar en la empresa con el único propósito de garantizar la satisfacción del cliente.

FUNCIONES RECURRENTE

1. Planea, organiza, dirige, ejecuta, controla y evalúa la gestión económica, financiera y administrativa de acuerdo a las normas legales vigentes.
2. Promueve la difusión acerca de la importancia de controles internos y la generación de cultura y practica de gestión de riesgos.
3. Aprueba los gastos requerido para el funcionamiento de la empresa.
4. Afronta el cambio y busca el crecimiento de la empresa, liderando estratégicamente la planificación de acciones para enfrentar los eventos externos e internos que se presenten.

 AGROTECNICA EL CHIRENSE SRL	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	VERSION 001
		FECHA : Junio 2019

MANUAL DE FUNCIONES ENCARGADO DE CONTABILIDAD

FUNCION GENERAL

Establecer y desarrollar un Sistema de Contabilidad que permita la emisión de información financiera y contable en forma clara, veraz y oportuna.

FUNCIONES RECURRENTES

1. Elaborar e interpretar la información financiera que contribuya a una adecuada toma de decisiones.
2. Vigilar, supervisar y dar seguimiento al cumplimiento de lineamientos, procedimientos, políticas, técnicas contables y presupuestales establecidas, por parte de las áreas de la empresa.
3. Supervisar y verificar que los registros contables y la documentación soporte, cumpla con los requisitos establecidos por la empresa.
4. Coordinar y supervisar que la información contable procesada cronológicamente en el Sistema de Cómputo se conserve debidamente respaldada y que la documentación sea archivada.
5. Implementar las acciones necesarias para mantener una capacitación actualizada y permanente del personal en los aspectos técnicos.

 <p>AGROTECNICA EL CHIRENSE SRL</p>	<p>MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES</p>	VERSION 001
		FECHA : Junio 2019

MANUAL DE FUNCIONES ENCARGADO DE ALMACEN

<p>FUNCION GENERAL</p> <p>Es el encargado del correcto funcionamiento de todas las actividades que se realicen en el área, la gestión de almacén y la optimización de espacio.</p>
<p>FUNCIONES RECURRENTE</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Actualizar los ingresos y salidas de acuerdo a las adquisiciones y consumos efectuados en el sistema informático. 2. Mantener un control ordenado del área física del almacén. 3. Coordinar con el área de compras, la adquisición de fertilizantes y de otros materiales, de acuerdo a las proyecciones. 4. Supervisar y controlar el manejo de los stocks físicos de los materiales de almacén (kárdex, inventarios), así mismo revisar la rotación de los productos, stock mínimo y productos sin rotación en un software. 5. Verificar que el ingreso de información sea el correcto y que siempre esté actualizado en el software. 6. Clasificar la mercadería e acuerdo al grado de peligrosidad. 7. Controlar la preparación de los pedidos. 8. Mantenimiento y actualización de las etiquetas de estanterías. 9. Actualizar su Kárdex y el módulo destinado en el sistema, con la nueva mercadería recibida. 10. En caso haya mercadería con fecha de vencimiento menor a un año o productos en mal estado, preparará un documento enviándolo por correo al área encargada, solicitando el cambio de lote de producto. 11. Velar y mantener el orden y la limpieza del almacén a su cargo. 12. Realizar inventarios periódicos con ayuda de los asistentes de almacén, para corroborar que las cantidades en el sistema y en físicos sean correctas.

 <p>AGROTECNICA EL CHIRENSE SRL</p>	<p>MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES</p>	VERSION 001
		FECHA : Junio 2019

MANUAL DE FUNCIONES ENCARGADO DE CAJA

<p>FUNCIÓN</p> <p>Se encarga de recepcionar, entregar y custodiar dinero en efectivo y demás documentos de valor a fin de lograr la recaudación de ingresos.</p>
<p>FUNCIONES RECURRENTE</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Recibe y entrega dinero en efectivo, depósitos bancarios y otros documentos de valor. 2. Registra directamente operando una computadora los movimientos e entrada y salida de dinero. 3. Realizar el pago a los proveedores de la empresa. 4. Realiza arqueos de caja periódicamente. 5. Realiza conciliaciones de caja con el administrador. 6. Es puntual, responsable y tiene una comunicación fluida. 7. Mantiene en orden equipo y sitio de trabajo, reportando cualquier anomalía.

 AGROTECNICA EL CHIRENSE SRL	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	VERSION 001
		FECHA : Junio 2019

MANUAL DE FUNCIONES ENCARGADO DE VENTAS

FUNCION GENERAL

Se encarga de la comercialización de los productos, aquí se desarrollan canales de venta y se construyen relaciones cercanas con los clientes.

FUNCIONES RECURRENTE

1. Realizar el contacto directo con los clientes de los canales asignados
2. Captación de nuevos clientes y colocación de nuevos productos
3. Realizar cierre de la venta y seguimiento de la entrega
4. Lograr los volúmenes de venta comprometidos
5. Mantener o mejorar la participación en el mercado
6. Mantener la cartera de clientes y los niveles de recompra

 AGROTECNICA EL CHIRENSE SRL	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	VERSION 001
		FECHA : Junio 2019

MANUAL DE FUNCIONES ENCARGADO DE COMPRAS

FUNCION GENERAL

Es el encargado de Realizar, controlar y validar las compras que necesite la empresa tanto para actividades productivas como para el resto de actividades en las cantidades y plazos establecidos, con los niveles de calidad necesarios.

FUNCIONES RECURRENTE

1. Mantener actualizados los precios de los suministros convencionales, entregando mensualmente los precios al gerente.
2. Buscar continuamente el mejor precio manteniendo la calidad solicitada.
3. Evaluar al menos tres proveedores antes de tomar una decisión de compra, de lo contrario solicitar autorización al Gerente.
4. Desarrollar y planear fuentes alternativas de suministro para asegurar que nunca se queden sin stock.
5. Conseguir buenas relaciones con los proveedores, ya que ello ayudará a cumplir el resto de objetivos del área de compras.
6. Velar por una correcta integración con el resto de departamentos de la empresa.
7. Mantener el registro de los datos actualizado.
8. Presentar informes de gestión cada cierto tiempo a modo de control.

 AGROTECNICA EL CHIRENSE SRL	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	VERSION 001
		FECHA : Junio 2019

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE LA
EMPRESA AGROTECNICA EL CHIRENSE
SOCIEDAD COMERCIAL DE
RESPONSABILIDAD LIMITADA**

(MAPROS)

SULLANA – PERU

Junio 2019

Creado por :	Lisbeth Del Pilar Núñez Atoche
Aprobado por :	Gerencia General – Agrotecnica El ChireNSE S.R.L
Páginas -	



**AGROTECNICA
EL CHIRENSE
SRL**

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

VERSION 001

FECHA : Junio
2019

INTRODUCCION

El presente Manual tiene el propósito de convertirse en una herramienta de ayuda administrativa y operativa a la Empresa **AGROTECNICA EL CHIRENSE SRL** donde se encuentran plasmadas las políticas y procedimientos actualizados y aplicables al desarrollo de las actividades, que son de conocimiento y cumplimiento obligatorio para el personal involucrado.

Las políticas señalarán las líneas de acción a las cuales se regirán las operaciones, y los procedimientos describirán a detalle las actividades, considerando dichas políticas, reflejados también en los flujos gramas de procesos.

OBJETIVOS

- Dar a conocer los procedimientos detallados de las actividades contables.
 - Fijar Responsabilidades sobre las Actividades.
 - Evitar errores de operación que afecten a los objetivos de la Empresa.
 - Diseñar flujogramas de los procedimientos para cada área.
-

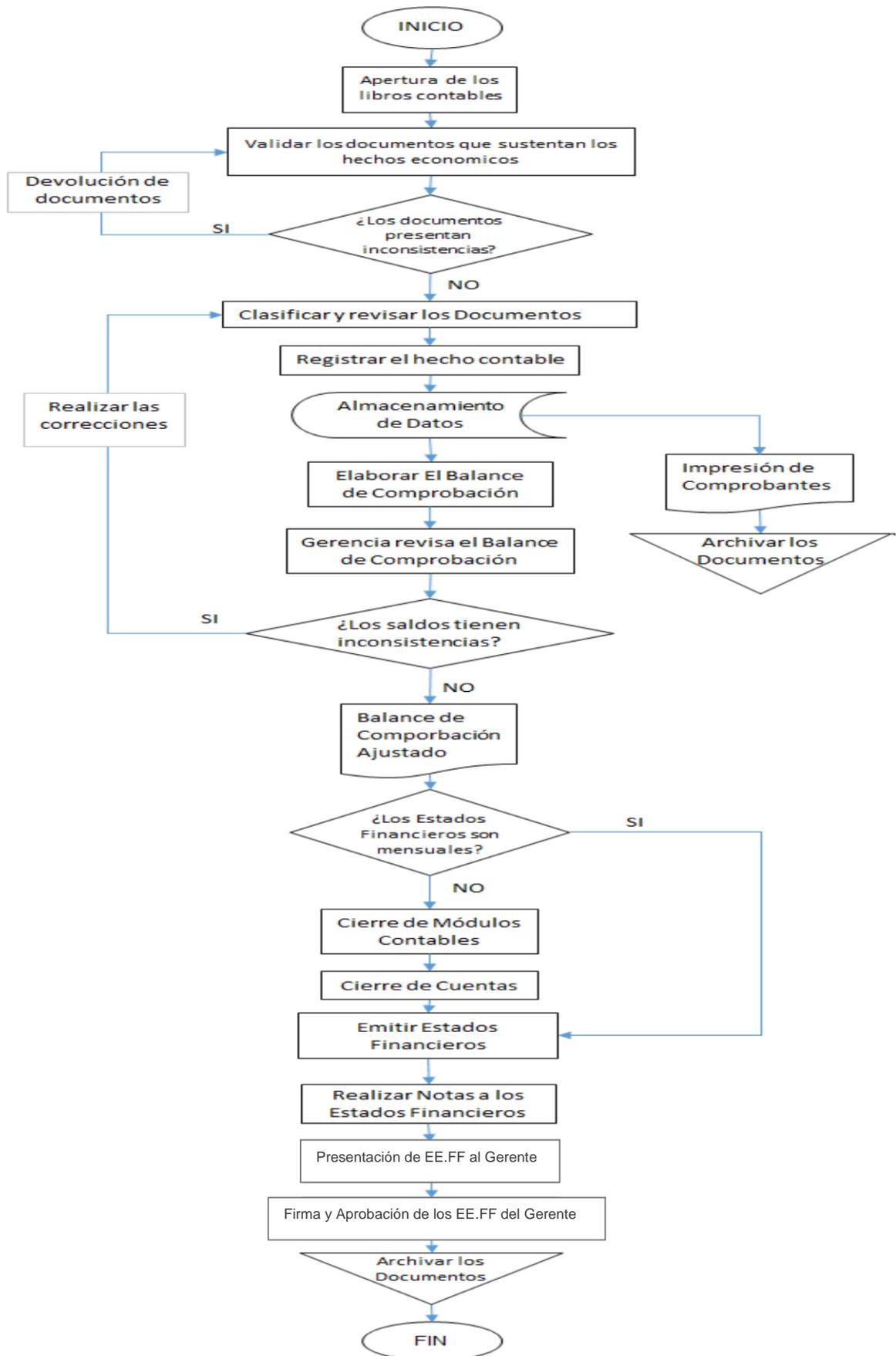
 <p data-bbox="185 376 461 479">AGROTECNICA EL CHIRENSE SRL</p>	<p data-bbox="507 309 1021 344">MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</p> <p data-bbox="635 383 893 418">CONTABILIDAD</p>	<p data-bbox="1161 271 1362 306">VERSION 001</p> <hr/> <p data-bbox="1123 398 1401 434">FECHA : Junio 2019</p>
---	--	--

PROCEDIMIENTO:

1. Apertura de los libros contables (sintetizar la situación en la que se encuentra la empresa), trasladando todos los saldos de las cuentas con el que finalizó la empresa el ejercicio anterior. A partir de este hecho se comenzarán a registrar los movimientos del presente periodo.
2. Comprobar la validez y autenticidad de los documentos que sustentan los hechos económicos.
3. Si los documentos son válidos y han sido debidamente clasificados procede al registro correspondiente en el Sistema Informático, caso contrario se procede a la devolución para la corrección o correspondiente proceso.
4. Registro del hecho económico en el módulo de operaciones respectivo, por el personal encargado.
5. La contabilización y mayorización son automáticos.
6. Imprimir y Archivar la documentación que arroje el Sistema Informático, conjuntamente con los documentos que sustenten el hecho económico.
7. Elaborar el Balance de Comprobación, previo a la elaboración de los Estados Financieros, es la verificación de los registros que se han realizado en el período y determinar los saldos de las cuentas del libro mayor
8. Revisión del Balance de Comprobación por Gerencia.
9. Si se encuentran inconsistencias, retornar al paso 2 para retomar el proceso y realizar las correcciones correspondientes.
10. Realizar Balance de Comprobación Ajustado.
11. Si los Estados Financieros son Mensuales pasamos del paso10 al paso 14.
12. Si los Estados Financieros son anuales, se cerrarán los módulos contables, verificando que los saldos sean iguales a los mayores contables. Módulos de Proveedores, Clientes, Inventarios, Anticipos de Proveedores, Anticipo de Clientes, Bancos, Prestamos, Anticipos a empleados.

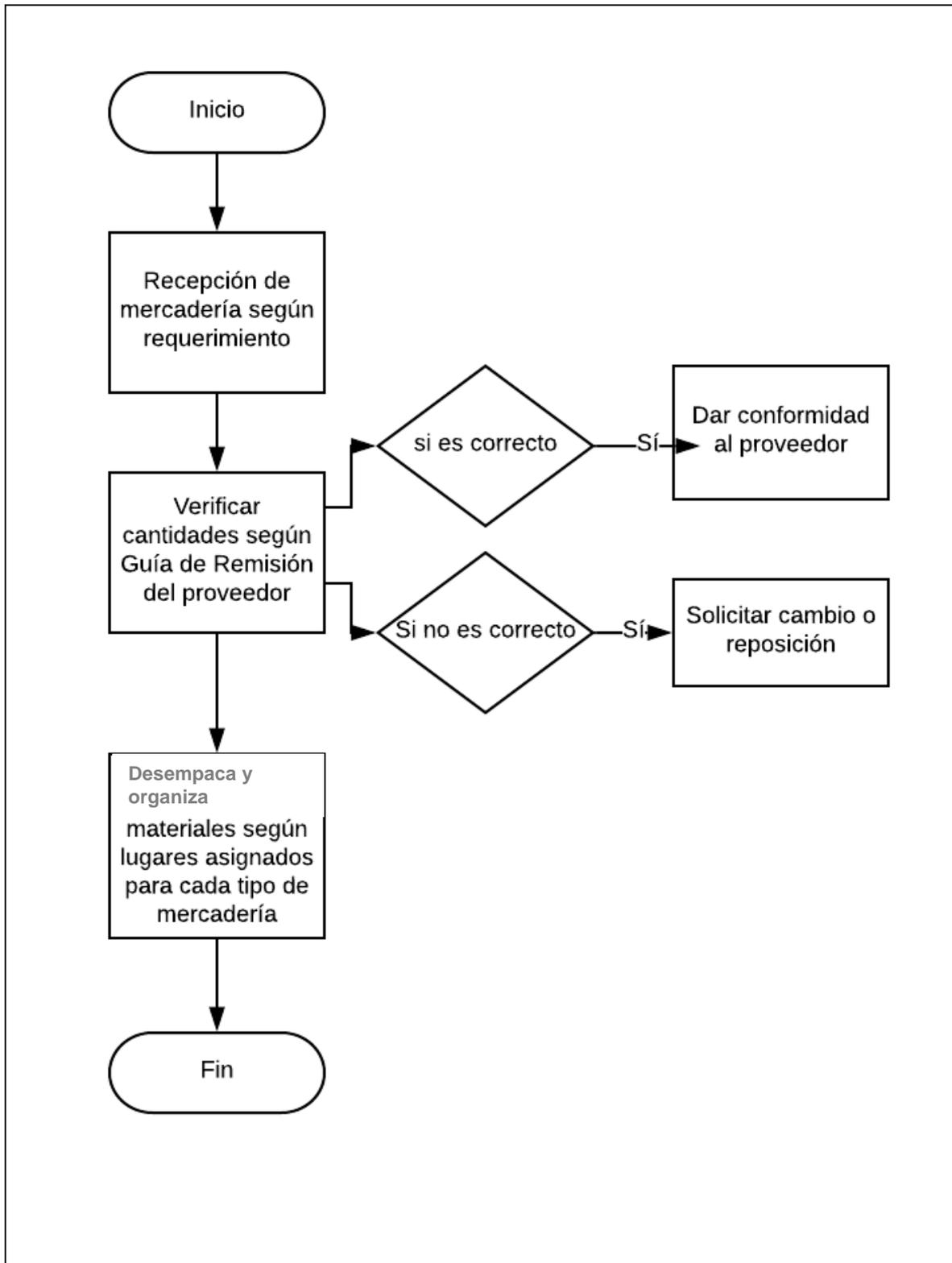
- 13.** Se procede al cierre de cuentas contables.
- 14.** Emitir los Estados Financieros.
- 15.** Realizar las Notas a los Estados Financieros si es necesario.
- 16.** Presentación de los Estados Financieros firmados por el Contador, y Gerente de la empresa.
- 17.** Firma y aprobación de los Estados Financieros por parte del Gerente.
- 18.** Archivo de los documentos.

FLUJOGRAMA DE CONTABILIDAD



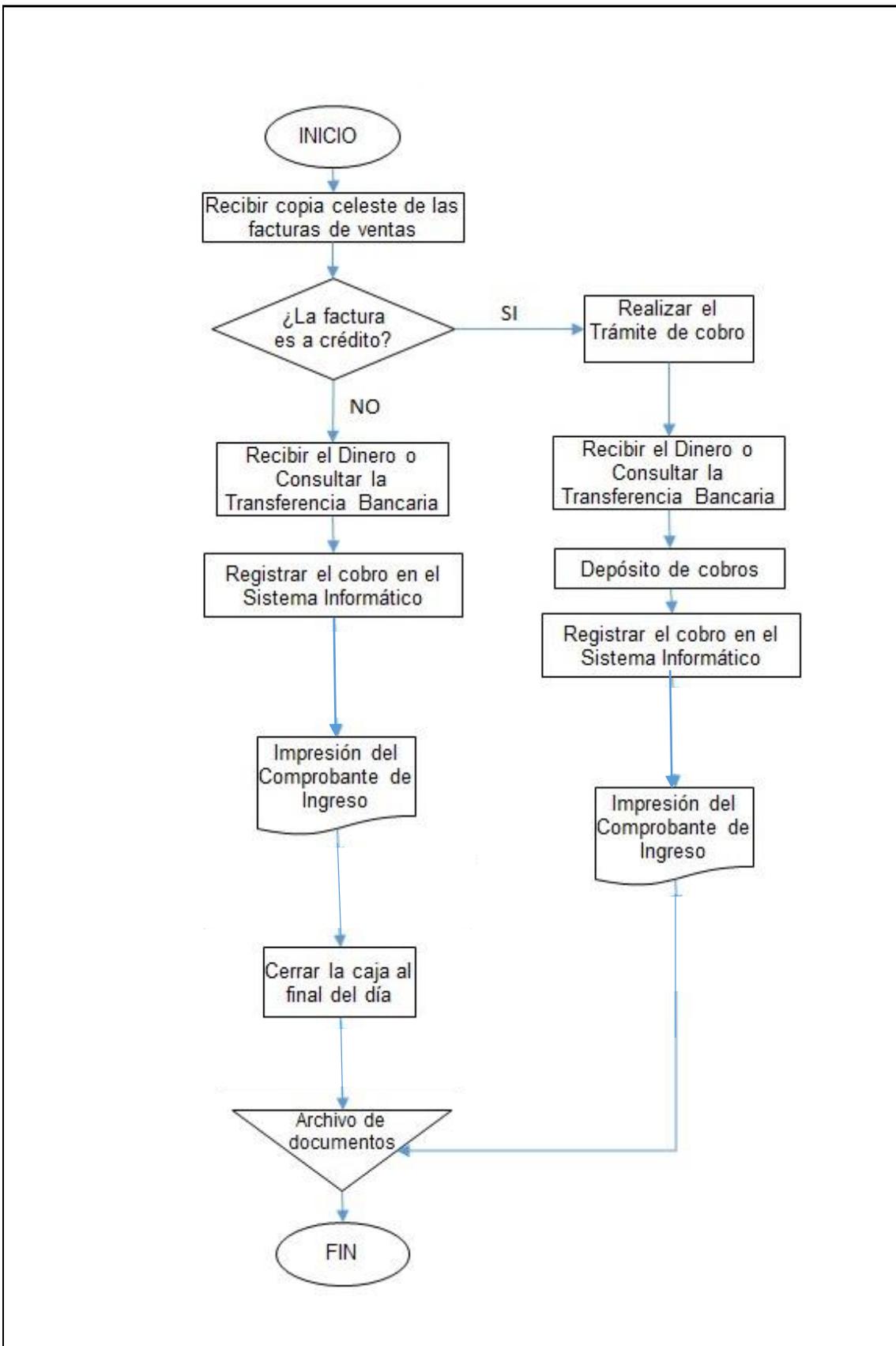
	<p style="text-align: center;">MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</p> <p style="text-align: center;">ALMACEN</p>	<p style="text-align: center;">VERSION 001</p>
<p style="text-align: center;">AGROTECNICA EL CHIRENSE SRL</p>		<p style="text-align: center;">FECHA : Junio 2019</p>
<p>PROCEDIMIENTO</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Recepción de mercadería según requerimiento. 2. Verificar que las cantidades sean correctas según Guía de Remisión del proveedor. 3. Si es correcto, dar conformidad. 4. Si no es correcto, solicitar la devolución y/o reposición del material. Dándole conocimiento a las áreas involucradas. 5. Desempaca y organiza los materiales y los clasifica según el orden correspondiente. 		

Flujograma Almacén



	<p align="center">MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</p> <p align="center">CAJA</p>	<p align="center">VERSION 001</p>
<p align="center">AGROTECNICA EL CHIRENSE SRL</p>		<p align="center">FECHA : Junio 2019</p>
<ol style="list-style-type: none"> 1. Recibir la copia de la Factura de Venta. 2. Si la factura es a crédito archivar para el trámite de cobro futuro. 3. Realizar el trámite de cobro. 4. Recepción del dinero o consulta de Transferencia bancaria. 5. Depositar el dinero de los cobros. 6. Registrar el cobro en el sistema informático. . 7. Imprimir el comprobante de Ingreso. 8. Si la factura es al contado, realizar la gestión de cobro. 9. Recibir el dinero o consultar la transferencia bancaria. 10. Registrar el cobro en el sistema Informático. 11. Imprimir el comprobante de Ingreso. 12. Cerrar la caja al final del día. 13. Archiva documentos. 		

Flujograma de caja

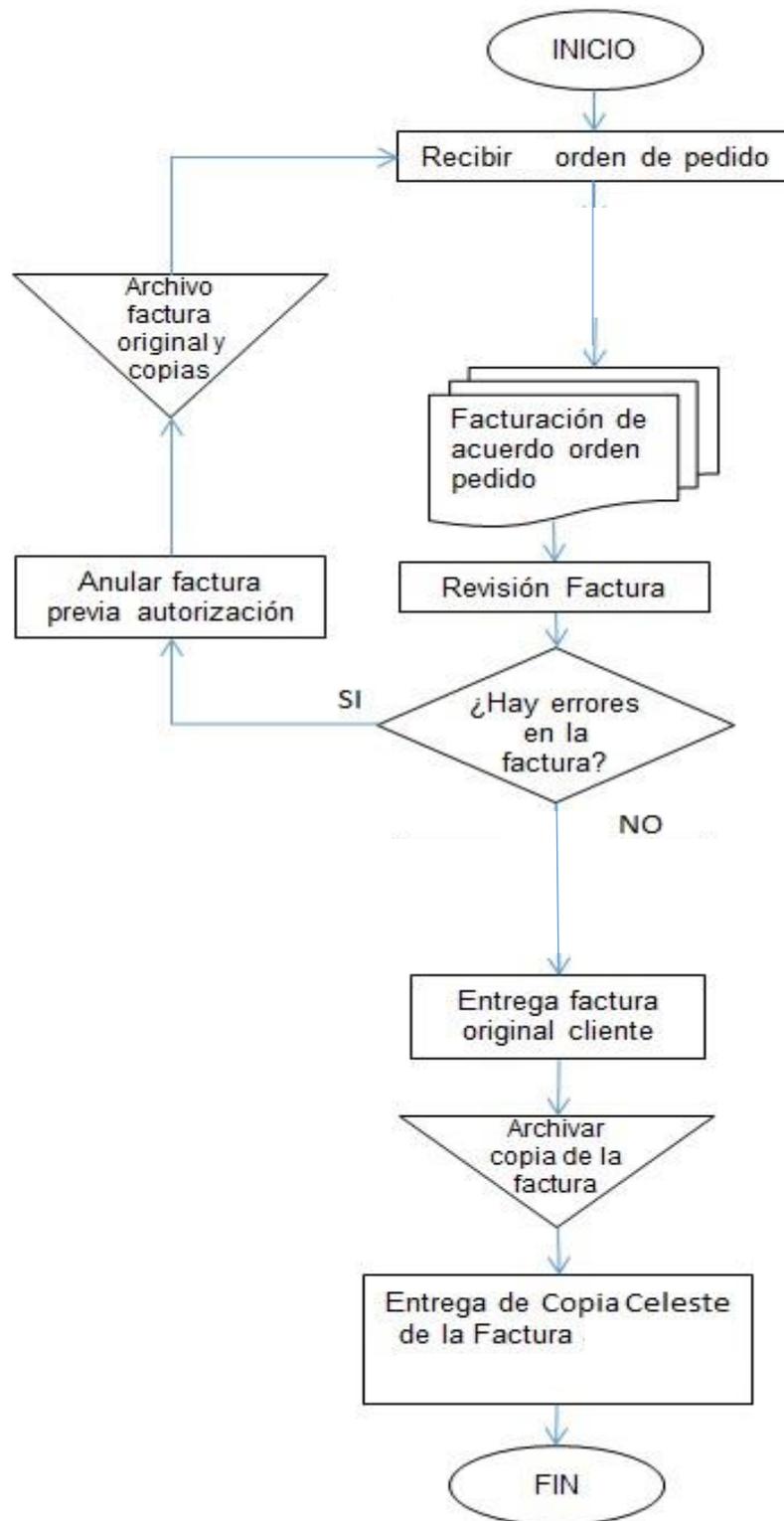




	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS VENTAS	VERSION 001
AGROTECNICA EL CHIRENSE SRL		FECHA : Junio 2019
<p style="text-align: center;"><u>ACTIVIDAD</u></p> <ol style="list-style-type: none">1. Recibir orden de pedido y verificar los datos del cliente para la facturación.2. Consultar al cliente si la venta es a crédito o al contado.3. Facturar la mercadería solicitada, mediante el Sistema Informático.4. Revisar la correcta facturación.5. Si hay error en la factura proceder anular.6. Retorna al paso 1.7. Entrega de factura a cliente.8. Guardar la copia en Archivo permanente de Ventas.9. Enviar la copia color Celeste, para el respectivo cobro.		



FLUJOGRAMA DE VENTAS MERCADERIA



	<p style="text-align: center;">MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</p> <p style="text-align: center;">COMPRAS</p>	<p style="text-align: center;">VERSION 001</p>
<p style="text-align: center;">AGROTECNICA EL CHIRENSE SRL</p>		<p style="text-align: center;">FECHA : Junio 2019</p>
<p>PROCEDIMIENTO</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Constatar que la mercadería física que llega al almacén coincida con la descripción de la factura. 2. Verificar la validez de la factura y su debida autorización (orden de compra). Verifica valores. 3. Si la factura no es válida, se devuelve al proveedor. 4. Si la facturación es correcta, se remitirá la factura al Jefe de compras, para el registro. 5. Enviar la Factura de Compra al Departamento de Contabilidad, con la debida acta de entrega- recepción, o registro de entregas. 6. Recepción de la Factura. 7. Archivar Factura. 		



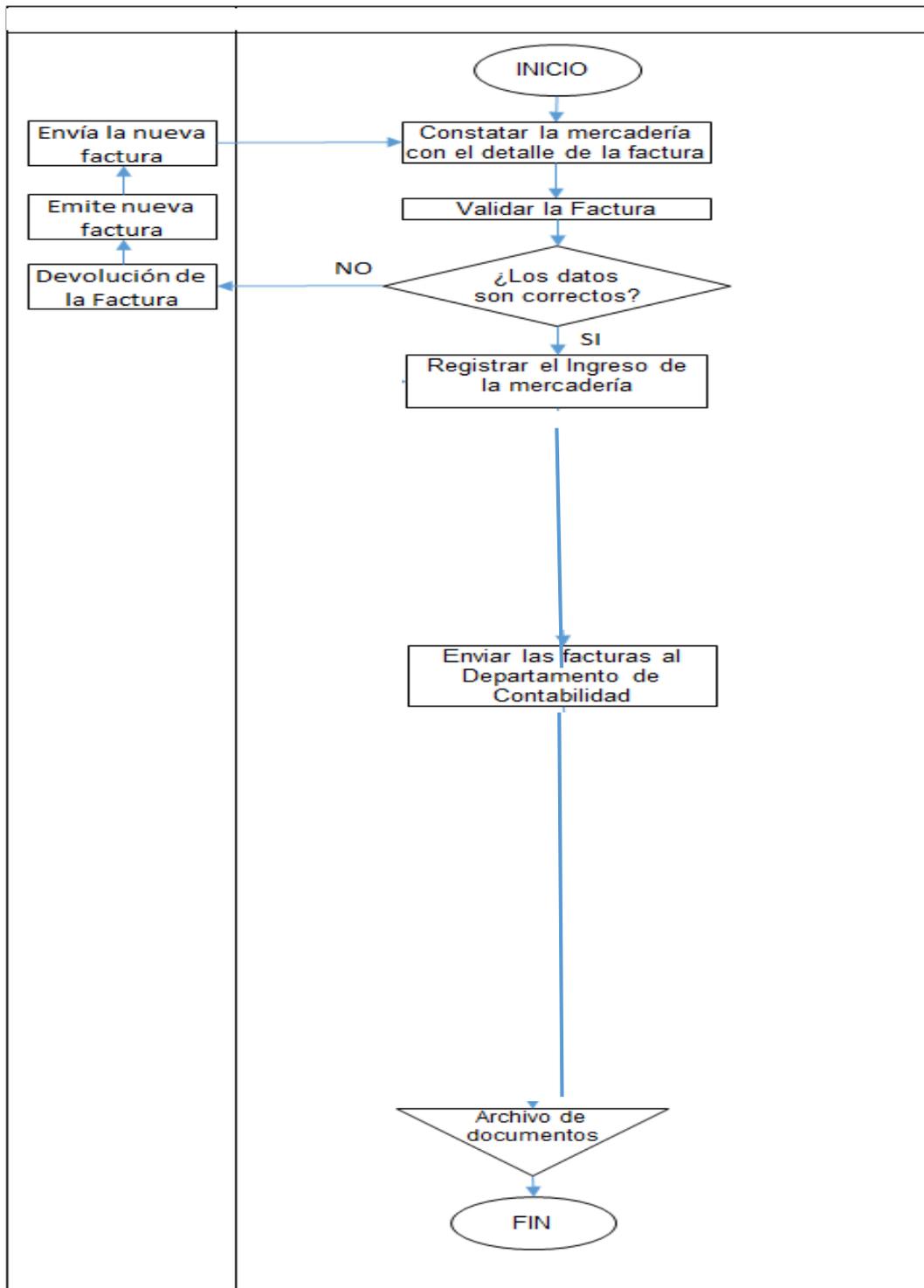
**AGROTECNICA
EL CHIRENSE
SRL**

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

COMPRAS

VERSION 001

FECHA : Junio 2019



5.2 Análisis de resultados

1. Describir las principales características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro venta de fertilizantes del PERÚ, año 2019.

Paúcar (2015); Determinó que el manejo del control interno en producción y almacenes es el motor que mueve a la empresa, ya que de su valor depende que se realicen las operaciones productivas de las compañías, permitiendo así que las empresas cumplan con su ciclo operativo de producción agrícola sin afectar operaciones y de esta manera obtener un mejor manejo de control interno administrativo, rentabilidad y liquidez en la empresa. Los resultados demuestran que para que exista un buen control interno en las empresas facilitarán como resultado un buen control de rentabilidad y liquidez.

Para Suarez (2015); Concluyó “que los registros actualizados de los movimientos diarios de almacén, permiten un adecuado control de materiales en relación a cantidades recepcionadas y despachadas debidamente valorizadas”. El personal de la empresa realiza habitualmente un inventario físico el mismo que el comparado con el inventario que sale del sistema que se maneja en la empresa a fin de verificar si las recepciones y despachos de materiales son correctamente registrados. Una inadecuada rotación de materiales en el área de almacén, es perjudicial porque causa daño a los materiales, aumenta las pérdidas y deterioros de dichos materiales la inhabilitación de los materiales, aumentando los costos para la empresa.

Según Gallo (2002); Determinó que el control interno es herramienta fundamental en todo tipo de empresas ya que permite analizar a los funcionarios que toman las decisiones teniendo a la mano una serie de información obtenida. “La empresa que es sujeto de nuestro estudio no es la excepción y tiene una serie de mecanismos de control en lo que se refiere a las actividades de compra, cuentas por pagar proveedores, cuentas por cobrar clientes, inventarios, ventas, ingresos por prestaciones de servicios, sueldos y salarios y del resultado de esto derivará en un costeo general, además se elabora un Manual de organización y funciones, dirigido a

directivos y trabajadores de almacenes”. Además el área de almacén debe controlar la entrada y salida de los insumos agrícolas (semillas, fertilizantes de suelo, fertilizantes foliares, herbicidas, insecticidas, bioestimulantes, adherentes, fungicidas).

2. Describir las características del control interno de la empresa de Fertilizantes “Agrotécnica el ChireNSE” Sociedad de Responsabilidad Limitada de Sullana, 2019.

a. De acuerdo a la encuesta

Ambiente de control

Se indica que la gran mayoría de trabajadores no tiene conocimiento de cuáles son sus funciones dentro de la empresa, ya que no existe un manual de funciones donde se les indique cuáles son sus funciones y como cumplirlas, esto nos lleva a la conclusión que se debe elaborar un manual de funciones y procedimientos el cual se haga cumplir, y el no cumplimiento debería ser sancionado ya que la falta de conocimiento causa pérdidas económicas dentro de la empresa.

Evaluación de riesgo

Como resultado tenemos que en la empresa si se tiene claro cuáles son los riesgos que se enfrentan pero no se da cumplimiento a los objetivos sobre el reporte de información oportuna y veraz para un buen manejo de información también se identifica y analiza los riesgos para determinar cómo se debe gestionar oportunamente la pérdida de información.

Actividades de control

En la empresa de Fertilizantes Agrotécnica el ChireNSE S.R.L, si se fijan y comunican políticas y procedimientos para un buen control interno de fertilizantes ya que esto ayuda a llevar un mejor control sobre las mercaderías existentes dentro de la empresa.

Información y comunicación

Se concluye que en la empresa no existe mucha comunicación ya que no se reporta oportunamente la ejecución de objetivos y no se delegan las responsabilidades que tienen acerca de un buen control interno.

Supervisión y monitoreo

Se logró identificar las deficiencias del control interno, ya que si son reportadas a tiempo cuando el gerente las requiere y con esto se concluye que en la empresa si se realizan supervisiones rutinarias al área de almacén para poder detectar a tiempo los malos procesos.

b. De acuerdo a la entrevista

Caja

Se puede concluir que en la empresa Agrotécnica el ChireNSE S.R.L, se cuenta con una persona encargada para realizar las operaciones que corresponden a esta área, pero no siempre cumple con el perfil que se debería tener para este puesto ya que muchas veces por la aglomeración de público deja de hacer ciertas operaciones, para dedicarse a otras.

Almacén

Se determina que en la empresa Agrotécnica el ChireNSE S.R.L, No se realiza una adecuada rotación de materiales en el área de almacén, perjudicando así las mercaderías, ya que no se encuentran distribuidas por línea, pues las mercaderías son recepcionada y almacenadas en los espacios disponibles al momento de la llegada al almacén.

Contabilidad

Se concluye que en la Empresa Agrotécnica el ChireNSE no se supervisa constantemente el área contable y no se puede proporcionar así recomendaciones sobre los riesgos existentes ya que el gerente es una persona muy ocupada y casi siempre se encuentra fuera de la empresa.

Ventas

Con respecto a esta área el encargado de ventas no siempre tiene buen trato con el cliente ya que no tiene conocimiento claro de sus funciones y su desenvolvimiento en el puesto no es tan bueno.

Compras

Con respecto al área de compras se pudo evidenciar que la empresa no cuenta con plan de compras anual que le permite tener información exacta sobre el stock que se mantiene en la empresa.

3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio, rubro venta de fertilizantes del Perú y de la empresa de Fertilizantes Agrotécnica El ChireNSE Empresa Comercial de Responsabilidad Limitada Sullana 2019.

Se coincide con Suárez (2014), en que la inadecuada rotación de materiales en el área de almacén, es perjudicial porque puede causar daño a los materiales, aumentar las pérdidas y deterioros de los materiales, generando así un aumento de costos para la empresa.

Coincidimos con Gallo (2012), En que es obligación del área de almacén controlar la entrada y salida de los insumos agrícolas. No se coincide con la Empresa Agrotécnica el ChireNSE S.R.L, el área de almacén no controla la entrada y salida de los productos de almacén, también se evita el uso inadecuado de productos químicos que pueda afectar los costos de mercadería. No se controlan las órdenes de ingreso y órdenes de salida de productos.

4. Elaborar una propuesta de mejora del control interno de la empresa de Fertilizantes Agrotécnica el ChireNSE Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada

Se plantea una propuesta de sistema de control interno operativo en los almacenes, que permita desarrollar con mayor fluidez las operaciones del área, plasmando políticas, procedimientos y asignando funciones.

VI. Conclusiones

O1: Describir las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ventas de fertilizantes del Perú 2019.

De acuerdo a la investigación se concluye que la gran mayoría de empresas en el Perú no cuentan con un manual de organización y funciones que les permita establecer de manera formal las funciones y responsabilidades que debe tener cada trabajador.

O2: Contabilidad

Se Concluye que en la Empresa Agrotécnica el Chirensense, no se realiza constantemente la supervisión de los movimientos que se realizan en esta área y así poder tomar decisiones a tiempo con respecto al movimiento contable de la empresa.

Almacén

Al evaluar el control con el que cuenta la empresa Agrotécnica el Chirensense S.R.L se determinó que la empresa, no cuenta con un adecuado Sistema de Control Interno de sus inventarios por lo que existe un nivel bajo de su productividad, pues el mal manejo de sus procesos está afectando en conjunto a todas las áreas de la empresa, siendo la matriz de origen el Área de Almacén que es en donde se encuentran los Inventarios de la empresa.

No se ordena el almacén de acuerdo al grado de riesgo que pueden causar los productos químicos como lo son los fertilizantes, y quedan expuestos ante cualquier pérdida o contaminación del trabajador, el almacenero no organiza como debería hacer sus tareas ya que no está debidamente capacitado para el puesto que dirige ya que no tiene conocimiento de lo que es un almacén de productos químicos.

Caja

Se concluye que en la empresa Agrotécnica el Chirensense S.R.L, si existe una persona encargada para realizar las operaciones correspondientes con respecto a caja, pero muchas veces hay que vigilar bien a la encargada ya que es una persona que aún no tiene claro cuáles son sus funciones y cuál es el objetivo de la empresa.

Ventas

Se concluye que el personal no está debidamente capacitado para tratar directamente con los clientes, asimismo la empresa no cuenta con un adecuado sistema informático que permita agilizar las tareas dentro del área de ventas, esto hace que se pierda tiempo y se mal utilice los recursos materiales además no se tenga información actualizada.

Compras

Se concluye que la empresa debe manejar un control de compras ya que esto le va a permitir mantenerse en competencia con las demás empresas por la calidad, servicio y precio que brindaría por la venta de mercaderías, también debe implementar un plan anual de compras que le permita tener el stock y los recursos económicos necesarios para su adquisición.

Se concluye que un adecuado Sistema de Control Interno Operativo en almacenes, influye positivamente, pues al tener una adecuada Gestión, las áreas de Caja y Ventas pueden desarrollar de manera más eficiente sus funciones. Así también, el área de Contabilidad puede elaborar sus Estados basándose en información real y correcta y con ello la Gerencia, podrá realizar una correcta toma de decisiones.

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

Se concluye que en AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L no se realiza un adecuado control sobre los almacenes, y tampoco se realizan supervisiones rutinarias por parte de la persona encargada la cual nos lleva a determinar que no se realiza un adecuado control interno.

No se coincide con Gallo (2012), porque en AGROTECNICA EL CHIRENSE S.R.L, no se realizan las supervisiones necesarias sobre los productos para controlar las existencias en almacén y así evitar riesgos y pérdidas porque no son reportadas oportunamente al área contable.

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

Se realizó una propuesta de mejora a la Empresa de fertilizantes Agrotécnica el ChireNSE Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada con las apreciaciones más resaltantes que servirán como herramienta para tomar decisiones oportunas y adecuadas sobre el movimiento de las operaciones de la empresa de fertilizantes y poder corregir así las deficiencias encontradas ya que se entregara a la gerencia el Manual de Funciones y Manual de procedimientos, para poder así tener un adecuado control en las áreas afectadas.

VII. RECOMENDACIONES

Existen situaciones a las que nuestra propuesta no tiene un alcance y realizamos las siguientes sugerencias que contribuirán al logro de los objetivos de la Organización:

- ✚ Implementar un Manual de Organización y Funciones que defina de manera detallada y precisa cada una de las actividades y/o funciones a realizar por cada puesto de trabajo en la empresa y también brindar la capacitación respectiva sobre el cumplimiento de dichas funciones a todo el personal.

- ✚ Se recomienda a la Gerencia, implementar en la empresa un sistema de control operativo en almacenes, pues al hacerlo mejorara la gestión de inventario y con ello las demás áreas relacionadas podrán realizar de manera eficaz sus actividades.

- ✚ La Gerencia General debe implantar un código de ética de acuerdo a las necesidades de la organización y que sea difundido a todo el personal de manera formal.

- ✚ Se recomienda motivar al personal premiándolos por su buen desempeño en su trabajo con incentivos económicos o nominaciones como “Colaborador del mes”, con esto se logrará que los encargados del almacén asuman con mayor entusiasmo y compromiso sus funciones en su área de trabajo.

- ✚ Implantar programas de capacitación o entrenamiento permanente al personal, así como una motivación a desarrollar cada uno de los puntos de la filosofía de las 5S, ya que favorecen el orden y el mantenimiento de la mercadería.

- ✚ Se recomienda a la empresa invertir en un sistema informático contable que esté acorde con las necesidades del área de ventas, que permita optimizar tiempo y dinero.

- ✚ Se recomienda adquirir un software, ya que de esta forma se sistematizaría todas las áreas y así poder mantenerlas entrelazadas, ya que esto va a permitir que toda la información esté actualizada y así evitar que existan pérdidas numerosas en cuanto a materiales físicos como sistemáticos.
- ✚ Se recomienda al Gerente de la empresa que capacite a una persona para que pueda sustituirlo cuando él tenga que salir a realizar sus asesorías.
- ✚ Se recomienda que al momento de contratar a la persona para almacenar se le pida que tenga estudios de Agronomía ya que es un lugar donde cualquier persona no puede manipular debido al grado de peligrosidad que existe aquí, ya que se manejan productos químicos muy peligrosos, que de no saber cómo manipularlos podría causar pérdidas económicas y humanas.
- ✚ Se recomienda clasificar los productos según su presentación y estado físico, se sugiere para reforzar la identificación de la peligrosidad de cada uno, y facilitar la separación por grupos, se les pueden asignar colores a las estanterías, gabinetes o áreas, así:
 - ✚ **Azul Tóxicos**
 - ✚ **Rojo Inflamables**
 - ✚ Blanco Corrosivos
 - ✚ **Amarillo Oxidantes**
 - ✚ **Verde Riesgo moderado** (separadores)
 - ✚ **Gris Peligroso para el medio ambiente.**
- ✚ Se recomienda aplicar un plan anual de compras el cual permita tomar una mejor decisión al momento de realizar cotización de adquisición de mercaderías.

VIII. Referencias bibliográficas

- Arevalo Morales , L. T., & Pico Wong, A. E. (2012). *“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN LA EMPRESA CASA COMERCIAL AGRARIA”*. Ecuador: UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO .
- Barrera. (2014). Historia sobre la Auditoria.
- Begazo Barrera , M. (2017). *“CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS Y SU INFLUENCIA EN LA MEJORA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE UNA EMPRESA AGRICOLA – AGROINDUSTRIAS VIVIANA S.A.C. - EN EL DISTRITO DE MAJES, 2016”*. Arequipa - Perú: UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN .
- Campoverde Chasi , A. E., & Remache Inga , D. C. (2015). *EVALUACIÓN Y MEJORA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA “AGROTA CIA. LTDA.”*. Cuenca - Ecuador: UNIVERSIDAD DE CUENCA .
- Catacora. (1997). Teoria del Control Interno.
- Chapman. (2004). *Sostenibilidad y desarrollo: el valor agregado de la agricultura orgánica*. Colombia: Fernando Martínez.
- Chiavenato. (2006). Teoría de la noción clásica del control.
- Contreras. (2007). Sostenibilidad y desarrollo. Colombia: Biogestion.
- Crespo Coronel, B. A., & Suárez Briones, M. F. (2014). *“Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.”*. GUAYAQUIL: UNIVERSIDAD LAICA “VICENTE ROCAFUERTE”.
- Díaz, F. G., Marroquín, J. M., Pájaro, A. S., & Ramírez, P. A. (2011). *Propuesta para control de inventarios de insumos en la compañía “AGRICOLA DÍAZ SAS”*. Cali.
- Estupiñán. (2006). teoría de la noción clásica del control.
- Estupiñán. (2006). Teoría noción clásica del control.
- Francisco García Díaz, J. M., Pajaro, A. S., & Ramirez, P. A. (2011). *Propuesta para control de inventarios de insumos en la compañía “AGRICOLA DÍAZ SAS”*. CALI.
- Galan. (2009). Hipotesis.
- Gallo. (2002). *Análisis de una empresa de servicios agrícolas Olimpo SAC y el potencial desarrollo del control interno administrativo y almacen*.
- García, M. S. (2011). Propuesta para el control interno de los almacenes en la compañía agrícola Díaz SAS.
- Gilberto, Q. M. (21 de Abril de 2010). Administración de riesgos empresariales: definición y proceso. *Gestioolis*. Obtenido de <https://www.gestioolis.com/administracion-de-riesgos-empresariales-definicion-y-proceso/>

- Gómez. (2004). Teorías del Control Interno.
- Gonzales. (2015). Evaluación de un Sistema de Control Interno.
- Holmes. (1970). Teorias del Control Interno.
- Javier, R. (31 agosto 2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- K, A. (2010). Concepto y funciones del área de Recursos Humanos. En A. K, *Concepto y funciones del área de Recursos Humanos* (pág. 7).
- Koontz. (2009). Procesos de control básico.
- Librand, C. &. (1992). INFORME COSO. ESPAÑA: INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ESPAÑA.
- Llanes. (2011). *Normas ISO*.
- Lora, D. I. (2014). Propuestas de mejora en la gestion de almacenes e inventario en la empresaMolinera Tropical S.A.
- Loviza. (2009). Areas de desempeño del control.
- Luna, F. (2011). *Sistema de control interno para organizaciones*.
- M, M. (2013). *Estrategias del control interno para el proceso de alamacen- inventarios de la Empresa Amal Productor C:A*. Venezuela.
- Magaly, P. G. (2015). *Evaluación del ciclo operativo de producción agrícola y su incidencia en la estructura económica de la empresas agroindustriales del valle de Virú*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.
- Martínez. (2007). Establecimiento de estándares.
- Médina, P., & Yanireth, F. (2016). *LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN LOS ALMACENES DE LAS EMPRESAS AGRÍCOLAS EN EL PERU*. Piura - Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Mexico, I. d. (1947). Teoriaas del Control Interno. Mexico.
- O'Donnell. (1991). teorías del Control Interno.
- O'Donnell, K. (s.f.). Teoría del COntrol Interno.
- Paraguay. (2011). Que es el istema de control interno.
- Paúcar. (2015). Evaluación del ciclo operativo de produccion agrícola y su incidencia en la estructura economica de las empresas agroindustriales del valle de Virú y en particular a la empresa inversiones agrícolas Olmos S.A.C.
- Perez. (2007). Elementos control interno.
- Preve. (2008). teoría de la noción clásica del control.

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

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

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

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

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

<https://www.egafutura.com/glosario/caja>. (s.f.). Obtenido de <https://www.egafutura.com/glosario/caja>

Anexos

ANEXOS 01 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

TABLA 1 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

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

Fuente: Elaboración Propia

ANEXO 02 : PRESUPUESTO

TABLA 2 PRESUPUESTO

CONCEPTO	CANTIDAD	Precio Unitario	Total
Memoria USB	1	50.00	50.00
Lapiceros	10	2.00	20.00
Lápices	10	1.00	10.00
Hojas bond	150	0.10	15.00
Internet		380.00	190.00
Pasajes		350.00	350.00
Grapador	1	20.000	20.00
Asesoría		250.00	250.00
Copias e impresiones		160.00	160.00
Total			S/ 1065.00

Fuente : Elaboración propia.

ANEXO 03 INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN



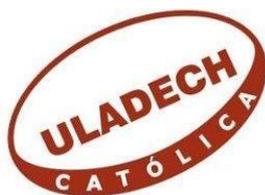
UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CUESTIONARIO PARA EL CONTROL INTERNO EMPRESA
DE FERTILIZANTES “AGROTECNICA EL CHIRENSE” -
SULLANA

La información que usted proporciona será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que agradezco su valiosa información y colaboración, para desarrollar mi investigación titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio, rubro empresas de fertilizantes del Perú: Caso Empresa “Agrotecnica El ChireNSE” Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada del Distrito de Sullana y su Propuesta de Mejora, 2019”

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

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

ANEXO 3.1 INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CUESTIONARIO PARA EL CONTROL INTERNO EMPRESA
DE FERTILIZANTES “AGROTECNICA EL CHIRENSE” -
SULLANA**

La información que usted proporciona será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que agradezco su valiosa información y colaboración, para desarrollar mi investigación titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio, rubro empresas de fertilizantes del Perú: Caso Empresa “Agrotecnica El ChireNSE” Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada del Distrito de Sullana y su Propuesta de Mejora, 2019”

PREGUNTAS

PREGUNTAS		RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
N°	PREGUNTA			
CAJA				
1	¿Cuenta con una persona encargada para el área de caja?			
2	¿En la empresa se realizan arquezos de caja y con qué frecuencia?			
3	¿Se realizan depósitos en cuenta de la empresa por las ventas diarias?			
4	¿La empresa cuenta con un monto asignado para caja chica?			
ALMACEN				
5	¿Las mercaderías del Almacén están distribuidas por Líneas de Productos y se encuentran en un Ambiente adecuado?			
6	¿Los libros de Inventarios son revisados continuamente?			
7	¿Cuándo se guardan los productos en su			

	almacén, qué tipo de control utilizan?			
8	¿Se realiza tomas de Inventarios en la empresa, que personal es asignado para esta función?			
CONTABILIDAD				
9	¿Existe una persona responsable de la supervisión y evaluación permanente del cumplimiento de los procesos del área contable?			
10	¿La información de los Estados Financieros sirve como herramienta de supervisión para verificar el cumplimiento de objetivos?			
11	¿La gerencia de la empresa supervisa el área contable y proporciona recomendaciones sobre riesgos?			
12	¿Se verifica el funcionamiento de los controles frente a cambios que se den en el Sistema Contable?			
VENTAS				
13	¿Qué personal tiene acceso a las mercaderías de la empresa?			
14	¿Considera usted que el desempeño del departamento de Ventas en la actualidad es eficiente?			
15	¿Cree usted que se deberían hacer supervisiones rutinarias para identificar deficiencias en el proceso de ventas?			
16	¿Cree usted que a la empresa le beneficiaría un Control Interno en el área de Ventas?			
COMPRAS				
17	¿Cuenta con una política de compras basada en precio, plazo calidad y servicio requerido para su adquisición?			
18	¿Se elabora un plan anual de compras?			
19	¿Se mantiene un registro de incidencias para una posterior evaluación del servicio prestado?			
20	¿Se cumple con los requerimientos de manera oportuna y rápida?			

Fuente : Elaboración propia

**ANEXO 4 : VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO
AUTORIZACION**

"AÑO DEL DIALOGO Y LA RECONCILIACION NACIONAL"

SEÑOR :

ING. GABRIEL VENTURA LLONTOP

GERENTE AGROTÉCNICA EL CHIRENSE EIRL

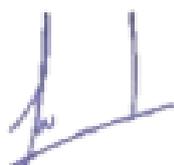
SOLICITO: AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.

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

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

Esperando su comprensión y apoyo.

Atentamente.



LISBETH DEL PILAR NUÑEZ ATOCHE DE AQUINO
DNI 42414459

ANEXO 4.1 : VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

AGROTECNICA EL CHIRENSE

La Experiencia Profesional Al Servicio de Tu Cultivo

S.R.L

"AÑO DEL DIALOGO Y LA RECONCILIACION NACIONAL"

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

Hace constar :

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

Se expide el siguiente documento a solicitud del interesado.



Agrotécnica El ChireNSE S.R.L.
Ing. Gabriela Espinoza Huartop
Gerente General

ANEXO 4.2 : FICHA RUC

1/10/2018

Consulta RUC

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

<input type="button" value="Información Histórica"/>	<input type="button" value="Deuda Coactiva"/>	<input type="button" value="Omisiones Tributarias"/>	<input type="button" value="Cantidad de Trabajadores y/o Prestadores de Servicio"/>
<input type="button" value="Actas Probatorias"/>	<input type="button" value="Facturas Físicas"/>		
<input type="button" value="Representante(s) Legal(es)"/>	<input type="button" value="Establecimiento(s) Anexo(s)"/>		

<input type="button" value="Retomar"/>	 Version Imprimible	<input type="text" value=""/>	<input type="button" value="enviar"/>
--	--	-------------------------------	---------------------------------------

Copyright © SUNAT 1997 - 2018

