

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA
MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA “NEGOCIOS
AGRÍCOLAS SAN MARTIN SOCIEDAD ANÓNIMA
CERRADA” SULLANA AÑO 2019.**

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

AUTOR:

VALLADOLID ORTIZ, YAJAYRA PIERINA

COD. ORCID: 0000-0003-2442-3094

ASESOR:

GONZALES VERA, JUAN FRANCISCO

ORCID: 0000-0003-2249-8797

SULLANA-PERÚ

2021

1. Título de la tesis

PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA “NEGOCIOS AGRÍCOLAS SAN MARTIN SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA” SULLANA AÑO 2019

2. Equipo de trabajo

AUTORA:

Valladolid Ortiz, Yajayra Pierina

ORCID: 0000-0003-2442-3094

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

ASESOR:

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

Espejo Chacòn, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

3. Hoja de firma del jurado y asesor

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón,
Presidente

Mgtr. Juan Marco Baila Gemin
Miembro

Mgtr. Nidia Erlinda Yépez Pretel
Miembro

Mgtr. Juan Francisco Gonzales Vera
Asesor

4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria

Dedico mi trabajo de investigación a mi padre celestial, por darme la vida, y ser mi guía en el cumplimiento de mis metas.

A mi madre, por ser mi mayor motivación, mi ejemplo y mi soporte, te admiro por sacarnos adelante a mis hermanos y a mí, gracias por tu apoyo incondicional madre mía.

A mis profesores, en especial a quien fue mi docente Juan Humberto Gómez Rosado por sus enseñanzas, su apoyo, paciencia y motivación brindada a lo largo de mi carrera profesional. Que Dios lo tenga en su gloria.

5. Resumen y Abstrac

El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeña empresa “Negocios agrícolas San Martín Sociedad Anónima Cerrada”, Sullana en el año 2019. Para el desarrollo del estudio, se trabajó con el método cuantitativo, no experimental, y para la recopilación de la información, se empleó la técnica de encuesta de interrogantes cerradas aplicada a los trabajadores de la organización. La información recopilada fue registrada y procesada empleando los programas Word y Excel. Conforme a la aplicación de la encuesta permitió concluir que del análisis de resultados se determinó la mejora a las siguientes deficiencias en el área de almacén: con el Plan de Contingencia se identificarán y afrontarán los peligros riesgos que pueden impactar las actividades dentro de almacén y así mantener la seguridad de los productos y la del trabajador. Respecto al área de caja y ventas con el Manual de procedimientos se llevará un control de ingresos de caja y arqueos, la contabilización diaria respecto a las ventas, las responsabilidades y funciones del encargado del área de una manera eficiente.

Palabras clave: Fertilizantes, sector comercio, control interno.

Abstrac

The research work had as a general objective: Identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of the micro and small business "Agricultural Business San Martin Sociedad Anónima Cerrada", Sullana in the year 2019. For the development of the study, we worked with the quantitative, non-experimental method, and for the collection of information, the closed question survey technique applied to the organization's workers was used. The information collected was recorded and processed using Word and Excel programs. According to the application of the survey, it was possible to conclude that from the analysis of results, the improvement of the following deficiencies in the warehouse area was determined: with the Contingency Plan, the dangers, risks that can impact the activities within the warehouse will be identified and addressed, and so on. Maintain product and worker safety. With respect to the cash and sales area, with the Manual of procedures, a control of cash receipts and checks will be carried out, the daily accounting regarding sales, the responsibilities and functions of the person in charge of the area in an efficient manner.

Keywords: Fertilizers, trade sector, internal control.

6. Contenido

1. Título de la tesis.....	i
2. Equipo de trabajo.....	ii
3. Hoja de firma del jurado y asesor	iii
4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria	iv
5. Resumen y Abstrac.....	v
6. Contenido.....	vii
7. Índice de tablas y gráficos	viii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de la literatura.....	4
III. Hipótesis	15
IV. Metodología.....	16
4.1 Diseño de investigación.....	16
4.2 Población y muestra.....	16
4.3 Concepto y operacionalización de variables	17
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	22
4.6 Matriz de Consistencia	23
4.7 Principios éticos.....	24
V. Resultados.....	25
5.1 Resultados.....	25
5.2 Análisis de resultados	71
VI. Conclusiones.....	73
Aspectos Complementarios	76
Referencias Bibliográficas.....	77
ANEXOS	80

7. Índice de tablas

Tabla 1	Operacionalidad de variables	17
Tabla 2	Matriz de Consistencia	23
Tabla 3	Manual de organización y funciones de la empresa	25
Tabla 4	Riesgos que afectan el cumplimiento de los procesos.....	26
Tabla 5	Acciones para afrontar riesgos	27
Tabla 6	Organización del almacén	28
Tabla 7	Inventarios físicos y Kardex.....	29
Tabla 8	Verificación, inspección y recuento de mercaderías	30
Tabla 9	Información confiable, útil y oportuna.....	31
Tabla 10	Canales de comunicación	32
Tabla 11	Supervisión de actividades	33
Tabla 12	Registro y comunicación de deficiencias en la empresa	34
Tabla 13	Verificación de ingresos a caja.....	35
Tabla 14	Resgistros contables de compra y venta de mercadería	36
Tabla 15	Depósito de dinero por ventas diarias	37
Tabla 16	Arqueos de caja inopinados.....	38
Tabla 17	Información confiable y útil	39
Tabla 18	Autorización para compras de mercadería	40
Tabla 19	Supervisiones.....	41
Tabla 20	Resgistro y comunicación de deficiencias en la empresa	42
Tabla 21	Contratación de personal	43
Tabla 22	Capacitaciones a los trabajadores.....	44
Tabla 23	Requisitos para contratación del personal	45
Tabla 24	Zonas de seguridad de los trabajadores	46
Tabla 25	Pago de remuneración al personal	47
Tabla 26	Beneficios sociales al personal.....	48
Tabla 27	Supervisiones a los trabajadores.....	49
Tabla 28	Oportunidad de mejora.....	51
Tabla 29	Presupuesto.....	82

8. Índice de gráficos

Gráfico 1	Logotipo de la empresa	13
Gráfico 2	Manual de organización y funciones.....	25
Gráfico 3	Riesgos que afectan el cumplimiento de los procesos	26
Gráfico 4	Acciones para afrontar riesgos	27
Gráfico 5	Organizacion del almacén	28
Gráfico 6	Inventarios y Kardex	29
Gráfico 7	Verificacion, inspección y recuento de mercaderías	30
Gráfico 8	Información confiable, útil y oportuna.....	31
Gráfico 9	Canales de comunicación	32
Gráfico 10	Supervision de actividades	33
Gráfico 11	Registro y comunicación de deficiencias en la empresa	34
Gráfico 12	Verificación de ingresos a caja.....	35
Gráfico 13	Resgistros contables de compra y venta de mercadería	36
Gráfico 14	Depósito de dinero por ventas diarias	37
Gráfico 15	Arqueos de caja inopinados.....	38
Gráfico 16	Información confiable y útil	39
Gráfico 17	Autorización para compras de mercadería	40
Gráfico 18	Supervisiones.....	41
Gráfico 19	Resgistro y comunicación de deficiencias en la empresa	42
Gráfico 20	Contratación de personal	43
Gráfico 21	Capacitaciones a los trabajadores	44
Gráfico 22	Requisitos para contratación del personal	45
Gráfico 23	Zonas de seguridad de los trabajares	46
Gráfico 24	Pago de remuneración al personal.....	47
Gráfico 25	Beneficios sociales al personal.....	48
Gráfico 26	Supervisiones a los trabajadores.....	49

I. Introducción

El trabajo de investigación tiene como título PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA “NEGOCIOS AGRÍCOLAS SAN MARTIN SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA” SULLANA AÑO 2019, y tuvo como proteger los activos de la entidad.

La principal actividad comercial en nuestro país es la agricultura, lo que favorece a las pequeñas y microempresas cuyo negocio es la comercialización de insumos agrícolas. Perú no produce estos insumos, por lo que los importa del exterior, estos actúan como alimento nutritivo para el desarrollo de la agricultura.

De acuerdo a Guzmán (2018) hoy en día, las Mypes son de gran importancia ya que son una de las principales fuentes de empleo e impulsan la economía del país.

La importancia de contar con un sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas ha aumentado últimamente ya que es encargado de organizar los procedimientos y necesidades de la empresa, así como la protección de los activos, verificación de eficacia, obtención. y resguardo en las operaciones. González (2014).

Actualmente, uno de los ámbitos que aporta al desarrollo de Sullana es la agricultura y dentro de ellas forma parte la entidad “Negocios Agrícolas San Martín SAC” situada en Piura – Sullana - Marcavelica, con dirección en carretera hacia el Sector Martin sin número - Mallaritos referencia panamericana norte, es mayorista de fertilizantes agrícolas.

San Martin (2013) Nasam suministra fertilizantes con estándares de calidad y seguridad certificados.

Dentro de las principales dificultades evidenciadas en la empresa de NASAM SAC, destacamos las siguientes:

- No ha identificado riesgos que puedan afectar sus operaciones. No cuentan con medidas de seguridad cuando los trabajadores están expuestos cerca de estos insumos.

- La organización de almacén ya que la mercadería bidones y bolsas no está clasificada.
- No tiene un control de ingreso de caja diario para la la contabilización diaria respecto a las ventas.

La realidad nos muestra que estas áreas muchas veces son desatendidas por la gerencia, arrojando resultados desfavorables y un defectuoso control interno en la entidad, el cual no solo se relaciona con los propietarios sino también con todos los empleados que se han involucrado en ella desde sus deberes y obligaciones. Puesto que cada trabajador asume parte del resultado. Por consiguiente, es primordial ejercer un adecuado control y supervisión que favorezca a las organizaciones a llevar un vigoroso desarrollo de sus actividades.

Dicha investigación se formula por medio del siguiente enunciado del problema: **¿Las oportunidades de control interno mejoran las posibilidades de la micro y pequeña empresa “Negocios agrícolas San Martín Sociedad Anónima Cerrada” Sullana en el año 2019?**

Respondiendo al enunciado, se presentan los siguientes objetivos para el estudio:

Objetivo General:

1. Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeña empresa “Negocios agrícolas San Martín Sociedad Anónima Cerrada”, Sullana en el año 2019.”

Objetivos Específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeña empresa “Negocios agrícolas San Martín Sociedad Anónima Cerrada”, Sullana en el año 2019.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeña empresa “Negocios agrícolas San Martín Sociedad Anónima Cerrada”, Sullana en el año 2019.

3. Explicar la relación que existe entre el control interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeña empresa “Negocios agrícolas San Martín Sociedad Anónima Cerrada”, Sullana en el año 2019.

El estudio se justifica por ausencia de conocimiento, esto contribuirá al desarrollo de la empresa y de la sociedad en su conjunto ya que la indagación brindará conocimiento sobre el control interno que ayuda a la organización a proteger sus bienes.

Este estudio Servirá de base a la Universidad Católica de Los Ángeles de Chimbote en indagaciones sobre control interno, usando método cuantitativo y un diseño no experimental.

De acuerdo a la aplicación de la encuesta permitió concluir que del análisis de resultados se determinó la mejora a las siguientes deficiencias en el área de almacén:

- Con el Plan de Contingencia se identificarán y afrontarán los peligros que pueden perturbar el cumplimiento de las operaciones en almacén y así mantener la seguridad de los productos y la del trabajador.
- Respecto al área de caja y ventas con el Manual de procedimientos se llevará un control de ingresos de caja y arqueos, la contabilización diaria respecto a las ventas, las responsabilidades y funciones del encargado del área de una manera eficiente.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Nivel internacional

Arévalo & Wong (2012) En su tesis titulada “Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno Administrativo en la Empresa Casa Comercial Agraria”, sostuvo 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, utilizó metodología empírico, analítico y tuvo los siguientes resultados y conclusiones: La organización no cuenta con un sistema de Control Interno que le permita identificar los riesgos y así prevenir los mimos, por consiguiente se diseñó un manual de control interno administrativo para tener un buen manejo de gestión en la entidad.

Arceda (2015) En su tesis que fue titulada: “Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola Jacinto López S.A del municipio de Jinotega durante el año 2014”; tuvo como finalidad: Evaluar la Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa Agrícola Jacinto López S.A del municipio de Jinotega durante el año 2014. Esta investigación se realizó de método empírico, y sostuvo los siguientes resultados y conclusiones: Los bienes de la entidad se entregan a cada funcionario con los que van a trabajar, se realizan arquezos de caja de manera eventual, también los ingresos del día no son depositados.

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

Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa, la indagación perteneció al método cualitativo, descriptiva y de corte transversal, y como resultados y conclusiones fueron los siguientes: Tiene un Sistema de Contabilidad Mixto ya que Contabilidad se maneja de manera manual, como resultados tuvo diferentes deficiencias, tal como, no realizan sus funciones correctamente, y los trabajadores no tiene visiblemente determinados los objetivos que debe de conseguir la organización más adelante ya que no se ha determinado la Misión, Visión y Objetivos.

2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional

Soltero (2018) En su tesis titulada “Efecto de la implementación de un sistema de control interno de almacenes, en la rentabilidad de la empresa agropecuaria CHIMÚ S.R.L. Ciudad Trujillo, 2017” sostuvo como finalidad: Determinar el efecto de la implementación de un sistema de control interno de almacenes, en la rentabilidad de la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L. Ciudad Trujillo, 2017. Tal estudio correspondió al método descriptivo, no experimental, y obtuvo los siguientes resultados y conclusiones: Se estableció que el efectuado Sistema de Control Interno en los almacenes de la entidad Comercial Agropecuaria Chimú SRL, ayudó para que haya un efecto auténtico en la rentabilidad disminuyendo perdidas de insumos agrícolas.

Pozo (2020) En su tesis titulada: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Agrícola J&C SAC Piura – Castilla 2020”, Tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Agrícola J&C S.A.C., Piura – Castilla, 2020. La metodología fue de tipo cualitativo, el nivel de investigación fue tipo documental, obteniendo como resultados y conclusiones: la empresa Agrícola J&C S.A.C. La empresa cuenta con un almacén que cumple con los requisitos básicos. Sin embargo, en algunos casos, los productos no se almacenan adecuadamente, lo que afecta su ubicación y conservación. El factor climático también influye, ya que los productos no son biológicos y por ende son inflamables.

2.1.3 Antecedentes a nivel Regional y Local

Mena (2018) En su investigación que llevó como título: “Caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú: caso empresa “Puquchi sociedad anónima cerrada” de Sullana y propuesta de mejora, 2017”. fue con la finalidad de: Determinar y describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú y de la empresa Puquchi Sociedad Anónima Cerrada de Sullana y propuesta de mejora, 2017. La metodología que utilizó Mena fue de tipo descriptiva, el fue nivel cuantitativo de diseño experimental, transversal, sus resultados y conclusiones obtenidos fueron: La organización no dispone de un MOF, realizándose un manual para las actividades a realizar en el área de almacén a fin de superar la deficiencia del control interno en la empresa Puquchi S.A.C.

Troncos (2020) En su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Productora de Fertilizantes Fosfatados y Ecológicos Perú SAC, Piura – 2019”. Tuvo como objetivo general: identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Productora de Fertilizantes Fosfatados y Ecológicos Perú S.A.C. La metodología fue de tipo descriptiva, no experimental con estudio de caso, apoyándose en bibliografía documental; como resultados tuvo que la organización no tenía un manual de organización y funciones; carece de una estructura de costos de producción, no ha estado trabajando con un adecuado control de existencias, no cuenta con un área destinada a los temas logísticos y ventas en la empresa.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teorías del control interno

2.2.1.1 Control Interno

De acuerdo a Estupiñán (2006) determina que el control interno abarca un conjunto de métodos y procedimientos para salvaguardar los bienes de la empresa y la validez de la información.

Orellana (2019) El control interno es un procedimiento que se enmarca en el control de recursos y activos de una empresa, y sirve para llevar un registro sobre su actividad y trazabilidad.

Según COSO (1992) señala que Control Interno es un procedimiento que se efectúa por la gerencia y todo el personal de una empresa, con la finalidad de proporcionar una seguridad en los bienes.

La controlaría General de la República (2014) indica que el sistema de control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, el cual está diseñado para salvaguardar los activos.

2.2.1.2 ¿Cuál es la importancia del Control Interno?

Según Acosta (2020) El control interno es sustancial para el registro preciso de la preparación de los estados financieros. Esto es fundamental porque sin ella, la información contable no sería confiable y se reduciría la capacidad de la administración para tomar decisiones informadas, así como su credibilidad ante los socios, accionistas y el público.

2.2.1.3 ¿Cuáles son las clases de Control Interno?

2.2.1.3.1 Control interno Administrativo

Rangel (2015) Los controles de administrativos incluyen el plan organizacional y todos los métodos y procedimientos que se relacionan principalmente con el desempeño y el cumplimiento de las políticas de la empresa y, por lo general, solo están indirectamente relacionados con los registros. Estos incluyen principalmente pruebas como análisis estadístico, estudios de tiempo y movimiento, informes de actividad, programas de capacitación del personal y controles de calidad.

2.2.1.3.2 Control interno Contable

Rangel (2015) comprende las normas, procedimientos y mecanismos, concernientes a la protección de los recursos y a la confiabilidad de los registros de las operaciones presupuestarias y financieras.

2.2.1.4 Objetivos del Control Interno

Santa Cruz (2014) control interno permite fomentar el pleno respeto, apego, observancia y adhesión a las políticas establecidas por la administración de la entidad, con el fin de alcanzar los objetivos trazados los cuales son:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

2.2.1.5 COSO I - Componentes del Control Interno

De acuerdo a Estupiñán (2006) El control interno se constituye por cinco componentes independientes que se relacionan según como la administración maneja la entidad, estos se clasifican en:

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

2.2.1.5.1 Componente Ambiente de Control

Calle (2020) indica que el ambiente de control interno se refiere al entorno que influye en los integrantes de una organización y en el control de sus actividades. Este ambiente es la base de todos los componentes, pues proporciona disciplina y estructura, además, impacta en todos los componentes de la gestión de riesgo.

- **Integridad y Valores Éticos**

Calle (2020) Reconocer valores y comportamientos éticos. En este sentido, las organizaciones deben velar por que los valores eticos se impongan a todos los empleados; es decir, se extiende a todas empresas relacionadas.

- **Estructura Organizacional**

De acuerdo a Calle (2020) esta unidad es fundamental para que la entidad fije una distribución con compromiso totalmente puntualizada y precisada. Así también, contar con una gerencia, que apoyen al cumplimiento de las metas.

- **Administración de recursos humanos**

Calle (2020) señala que fundamental para la organización, comprende la planificación, la organización, el desarrollo y la coordinación, así como técnicas de control capaces de fomentar el rendimiento eficaz de los empleados, en cuanto la entidad representa el medio que posibilita a los colaboradores el logro de metas que son directa o indirectamente relacionado con el trabajo.

2.2.1.5.2 Evaluación de Riesgos

Calle (2020) Entre los componentes del control interno de una empresa se encuentra la evaluación de riesgo. Esto incluye identificar los puntos clave en las operaciones de la empresa donde es necesaria una auditoría exhaustiva. Aquí, el oficial de cumplimiento debe saber qué está fallando para perfeccionar un estudio de evaluación de riesgos formal, además, debe inspeccionar las diversas etapas del trabajo en detalle. Esto se puede hacer a través de gráficos y descripciones detalladas de cada proceso comercial.

- **Identificación de Riesgos**

Romero (2012) Los riesgos que pueden cambiar la consecución de los objetivos de la empresa, tanto externos como internos, deben estar claramente identificados. para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados.

- **Respuesta al Riesgo**

Acciones tomadas para reducir el impacto o potencial de un riesgo.

Amenaza	Oportunidad
Evite	Explote
Transferir	Compartir
Reducir	Mejorar
Aceptar	Rechazar

2.2.1.5.3 Actividades de Control

Romero (2012) Las actividades de control tienen distintas características; las lleva a cabo la gerencia y demás trabajadores de la empresa para así cumplir diariamente con las actividades asignadas. Dichas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

2.2.1.5.4 Información y comunicación

Romero (2012) La información generada internamente, así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones, así como en el seguimiento de las operaciones. Este elemento cumple con distintos propósitos a diferentes niveles.

2.2.1.5.5 Supervisión

Romero (2012) El sistema de control interno requiere de un seguimiento, es decir, del proceso de verificar que el normal funcionamiento del sistema se mantenga en el tiempo.

2.2.1.6 Ventajas del Control interno

Según la Contraloría General de la República (2014) señalan las siguientes ventajas:

- Proteger los bienes activos de la empresa.
- Reducir los peligros de corrupción.
- Colaboración para lograr metas y objetivos establecidos.
- Operaciones más eficientes y transparentes.
- Asegurar el cumplimiento del marco regulatorio.
- Crear una cultura preventiva.
- Impulsar el crecimiento de la organización.
- Fomentar la experiencia de valores.
- Aprueba contar con información con confiabilidad.

2.2.2 Negocios Agrícolas San Martín S.A.C

Gráfico 1 Logotipo de la empresa



Según Perumype (s.f.) NEGOCIOS AGRICOLAS SAN MARTIN S.A.C. se encuentra situada PIURA - SULLANA - MARCAVELICA, con domicilio en carretera hacia el Sector Martín sin número - Mallaritos (panamericana norte). Comenzó sus actividades el 09 de Agosto del 2012, esta SOCIEDAD ANONIMA CERRADA se encuentra dentro del sector VENTA AL POR MAYOR DE MATERIAS PRIMAS AGROPECUARIAS Y ANIMALES VIVOS.

San Martín (2013) Nasam suministra fertilizantes con estándares de calidad y seguridad certificados, está dirigida por su Gerente General Martín Cherres Colmenares.

Misión

San Martín (2013) Optimizar la producción y calidad de nuestros insumos, mediante la importación y distribución de materias agrícolas de alta eficacia, y ofreciendo una prestación excepcional y asesoría técnica experta.

Visión

San Martín (2013) Ser una de las primeras entidades agrícolas a nivel nacional y pionera en eficacia y servicio.

Organigrama

Negocios y Agrícolas San Martín SAC entiende que lo más valioso en una entidad es su personal y distribución para satisfacer las necesidades de servicio. Ante ello que ha trazado una ordenación dúctil y adaptada al tipo de servicios que ofrece a sus diferentes consumidores.



III. Hipótesis

El actual estudio es de tipo descriptiva, por lo que la planificación de hipótesis es optativa. Martínez (2006) de acuerdo a su anuncio de revista titulada: “El método de estudio de caso Estrategia metodológica de la investigación científica”, muestra que el estudio de caso no encaja con la oposición de hipótesis y que da los excelentes efectos en la formación de hipótesis.

IV. Metodología

4.1 Diseño de investigación

El tipo de Investigación correspondió a la naturaleza cuantitativo, porque se manejó números al interpretar los resultados.

La investigación fue al diseño no experimental, porque no se manipularon las variables en estudio, solo se describieron las características de las mismas.



Donde:

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

O = Observación de la variable: Control Interno

4.2 Población y muestra

Se contabilizó como población a las MYPES del sector comercio del Perú y como muestra fue la empresa en estudio Negocios Agrícolas San Martín SAC con 4 trabajadores.

4.3 Concepto y operacionalización de variables

Tabla 1 Operacionalidad de variables

VARIABLE	CONCEPTO	OPERACIONALIDAD	DIMENSIONES	SUB DIMENSIÓN	ITEM	INSTRUMENTO
Control Interno	Una serie de medidas que condescienden reducir los peligros que puedan afectar a la empresa y proteger sus recursos.	El control interno se organiza a través del estudio de cinco componentes de control tales como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, Supervisión.	Ambiente de Control	Integridad y valores éticos	¿Los empleados se preocupan por la honradez y la conducta ética? ¿Conocen los empleados los resultados de no respetar los valores éticos?	Test de evaluación
				Estructura organizacional	¿Los insumos agrícolas están bien clasificados en el almacenamiento? ¿La empresa cuenta con una guía organizacional y funcional debidamente definida?	

					¿Se elabora el manual de procesos con los flujos de información correspondientes (diagramas de flujo)?	
				Administración de los Recursos Humanos	¿Cuenta la organización con manejos y instrucciones apropiados para la elección, referencia, capacitación, reparación, beneficios y estimación de los empleados? ¿La organización fabrica un plan anual de educación y aprendizaje de los empleados de todas las áreas?	
			Evaluación de Riesgos	Identificación de riesgos	¿Se identifican los riesgos que podrían perturbar el cumplimiento de las operaciones y diligencias?	

					¿Se han tenido en cuenta los riesgos internos (dentro de la entidad) y externos (externos) al determinar los riesgos?	
				Respuesta al riesgo	¿Se han puesto en marcha las programaciones necesarias para hacer frente a los peligros estimados?	
			Actividades de control”	Controles de acceso a los recursos o archivos	<p>¿Hay evidencia del ingreso a recursos o registros como actas, recibos, etc.?</p> <p>¿Se revisan diariamente los recursos que ingresan por las ventas (por ejemplo, arqueos, inventario u otros recursos)?</p> <p>¿Los instrumentos administrativos están apropiadamente anotados y resguardados?</p>	

				Verificaciones y conciliaciones	<p>¿Cuando se reciben las mercancías se realizan verificaciones, evaluaciones y cupos?</p> <p>¿Hacen un inventario físico oportuno de los fertilizantes agrícolas?</p>	
			Información y Comunicación	Calidad y suficiencia de la información.	¿La información que procesa la entidad es confidencial, rentable y pertinente en el cumplimiento de las diligencias de la organización?	
				Canales de comunicación.	<p>¿Existe una comunicación adecuada entre los empleados de la unidad?</p> <p>¿Existen conductos de aviso que consientan que la información destile de forma clara y sucinta?</p>	

			Supervisión	Autoevaluación	<p>¿Mantiene la organización registros de respaldo de los activos que adquiere?</p> <p>¿Se llevan a cabo controles para garantizar que los empleados estén realizando sus funciones de manera oportuna?</p>	
				Seguimiento	<p>¿Se monitorean las políticas y se monitorea el cumplimiento de los objetivos de la empresa?</p> <p>¿Se registran los problemas y omisiones detectados y se notifican a los gerentes para que puedan tomar medidas para corregirlos?</p>	

Fuente: Elaboración propia.

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En la investigación se trabajó con la técnica de la encuesta la cual fue aplicada a los trabajadores de la empresa para poder reunir y medir la información de forma organizada.

Como herramienta se optó por un informe de interrogantes cerradas el cual contenía 25 preguntas relacionadas con nuestro estudio.

4.5 Plan de Análisis

En el presente estudio para la cogida de información se aplicó un formulario a los trabajadores de la organización, usando las presentaciones de Word y Excel.

4.6 Matriz de Consistencia

Tabla 2 Matriz de Consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METODOLOGIA
Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeña empresa “Negocios Agrícolas san Martin Sociedad Anónima Cerrada” Sullana año 2019.	¿Las oportunidades de control interno mejoran las posibilidades de la micro y pequeña empresa “Negocios agrícolas San Martin Sociedad Anónima Cerrada” Sullana en el año 2019?	Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeña empresa “Negocios agrícolas San Martin Sociedad Anónima Cerrada”, Sullana en el año 2019.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeña empresa “Negocios agrícolas San Martin Sociedad Anónima Cerrada”, Sullana en el año 2019. 2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeña empresa “Negocios agrícolas San Martin Sociedad Anónima Cerrada”, Sullana en el año 2019. 3. Explicar la relación que existe entre el control interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeña empresa “Negocios agrícolas San Martin Sociedad Anónima Cerrada”, Sullana en el año 2019. 	<p>Tipo de Investigación La Indagación fue de naturaleza cuantitativa.</p> <p>Diseño de la Investigación La indagación correspondió al diseño no experimental.</p> <p>Población y muestra Las MYPES del sector comercio del Perú y como muestra fue la empresa en estudio Negocios Agrícolas San Martin, con 4 trabajadores.</p>

Fuente: Elaboración propia

4.7 Principios éticos

En el transcurso del progreso de este trabajo de indagación se siguieron estrictamente los principios legales y éticos, asegurando lo inédito del estudio.

Por lo tanto, se respetaron la propiedad literaria y fuentes electrónicas de referencia necesarios para el desarrollo del marco teórico.

V. Resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 1

Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeña empresa “Negocios agrícolas San Martín Sociedad Anónima Cerrada”, Sullana en el año 2019.

5.1.1.1 Área de Almacén

5.1.1.1.1 Componente ambiente de control

Tabla 3 Manual de organización y funciones de la empresa

PREGUNTA	Nº	PORCENTAJE
a) Si	1	100%
b) No	0	0%
Total	1	100%

Nota: Origen: Formulario aplicado al personal de la entidad.

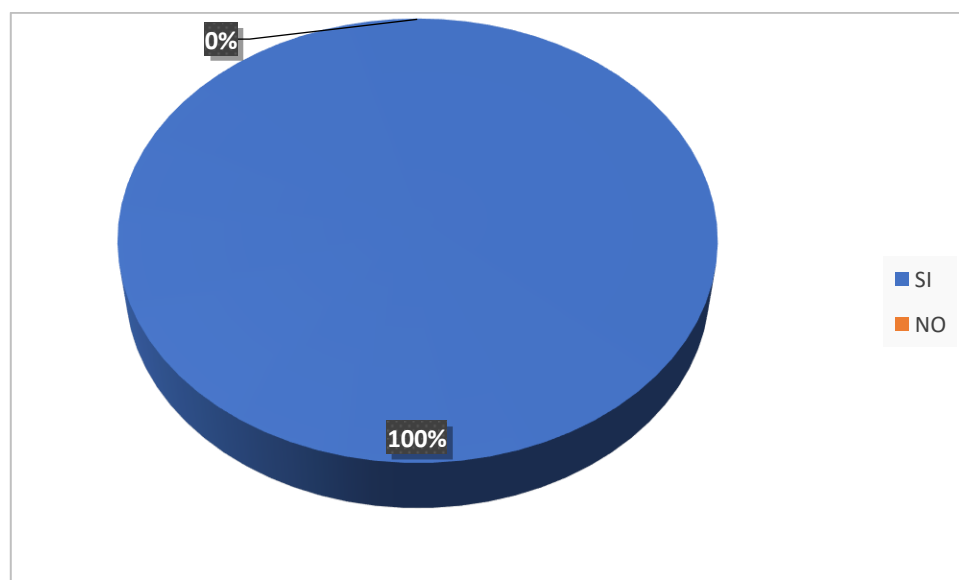


Gráfico 2 Manual de organización y funciones

Origen: Confección propia.

Comentario

Se puede evidenciar que en el esquema N° 2 el entrevistado señala que en el área de almacén cuentan con un MOF.

5.1.1.1.2 Componente Evaluación de riesgo

Tabla 4 Riesgos que afectan el cumplimiento de los procesos

PREGUNTA	Nº	PORCENTAJE
a) Si	0	0%
b) no	1	100%
Total	1	100%

Nota: Origen: Formulario aplicado al personal de la entidad.

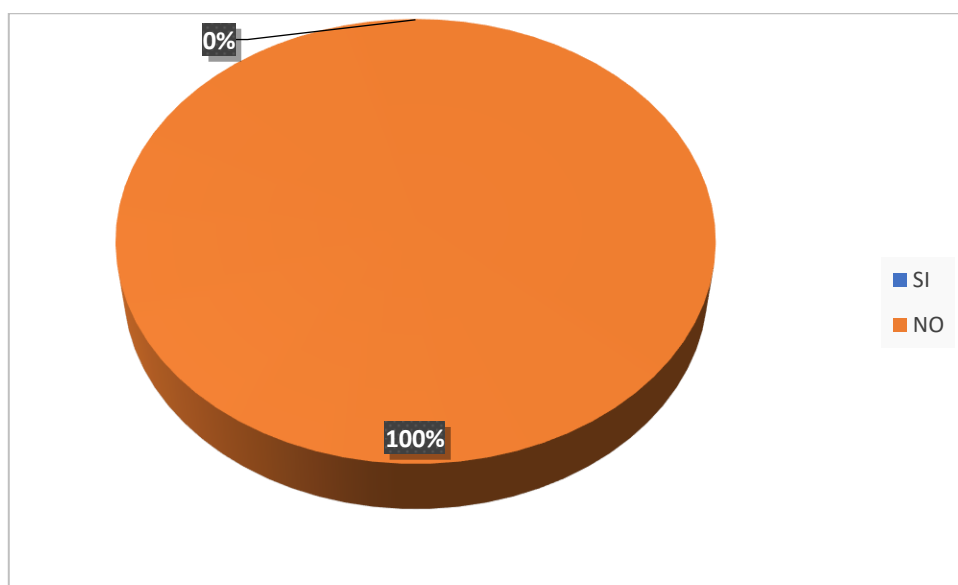


Gráfico 3 Riesgos que afectan el cumplimiento de los procesos

Origen: Confección propia.

Comentario

Se puede evidenciar en el esquema N° 03 que el entrevistado señala que en el área de almacén no han identificados peligros que pueden perturbar el cumplimiento de los procesos.

Tabla 5 Acciones para afrontar riesgos

PREGUNTA	Nº	PORCENTAJE
a) Si	0	0%
b) no	1	100%
Total	1	100%

Nota: Origen: Formulario aplicado al personal de la entidad.

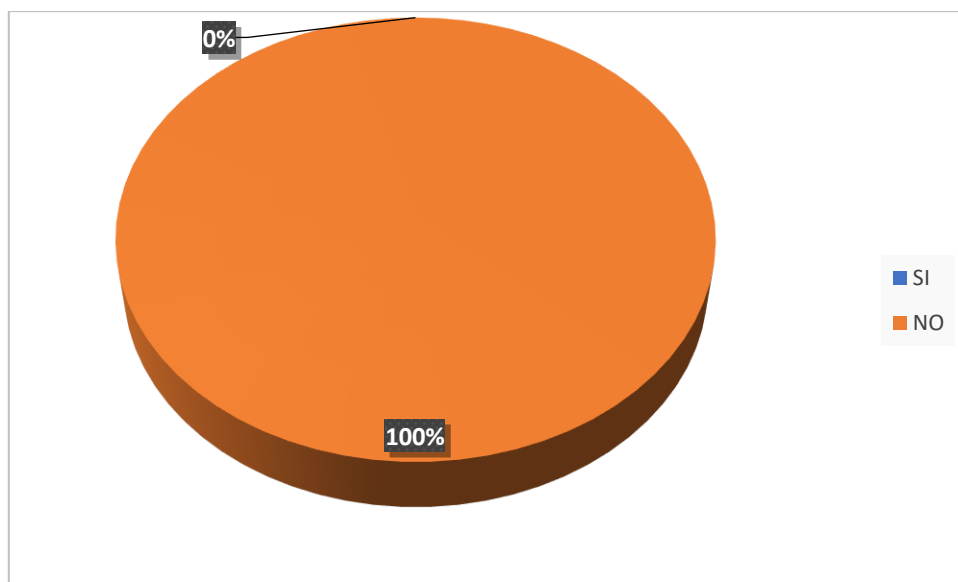


Gráfico 4 Acciones para afrontar riesgos

Origen: Confección propia.

Comentario

Se puede evidenciar en el esquema N° 04 que el entrevistado señala que en el área de almacén no se ha determinado los ejercicios para enfrentar peligros.

5.1.1.1.3 Componente Actividades de control

Tabla 6 Organización del almacén

PREGUNTA	Nº	PORCENTAJE
a) Si	0	0%
b) No	1	100%
Total	1	100%

Nota: Origen: Formulario aplicado al personal de la entidad.

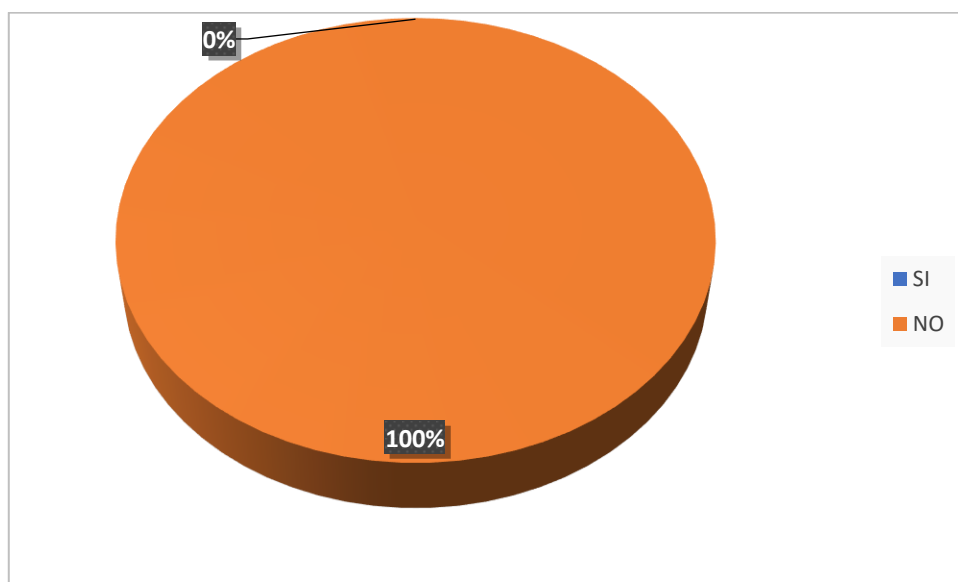


Gráfico 5 Organización del almacén

Origen: Confección propia.

Comentario

En el esquema 5 se puede evidenciar que el entrevistado señala que no se encuentran organizados los fertilizantes por compatibilidad dentro de almacén.

Tabla 7 Inventarios físicos y Kardex

PREGUNTA	Nº	PORCENTAJE
a) Si	1	100%
b) No	0	0%
Total	1	100%

Nota: Origen: Formulario aplicado al personal de la entidad.

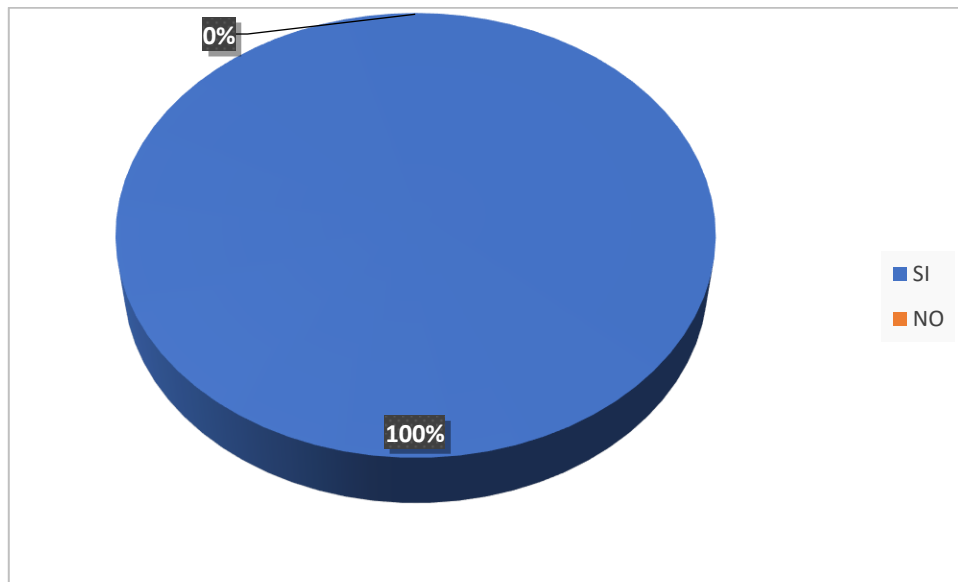


Gráfico 6 Inventarios y Kardex

Origen: Confección propia.

Comentario

En el esquema 6 se puede estimar que el entrevistado muestra que si se llevan a cabo inventarios físicos y Kardex como instrumento de control.

Tabla 8 Verificación, inspección y recuento de mercaderías

PREGUNTA	Nº	PORCENTAJE
a) Si	1	100%
b) No	0	0%
Total	1	100%

Nota: Origen: Formulario aplicado al personal de la entidad.

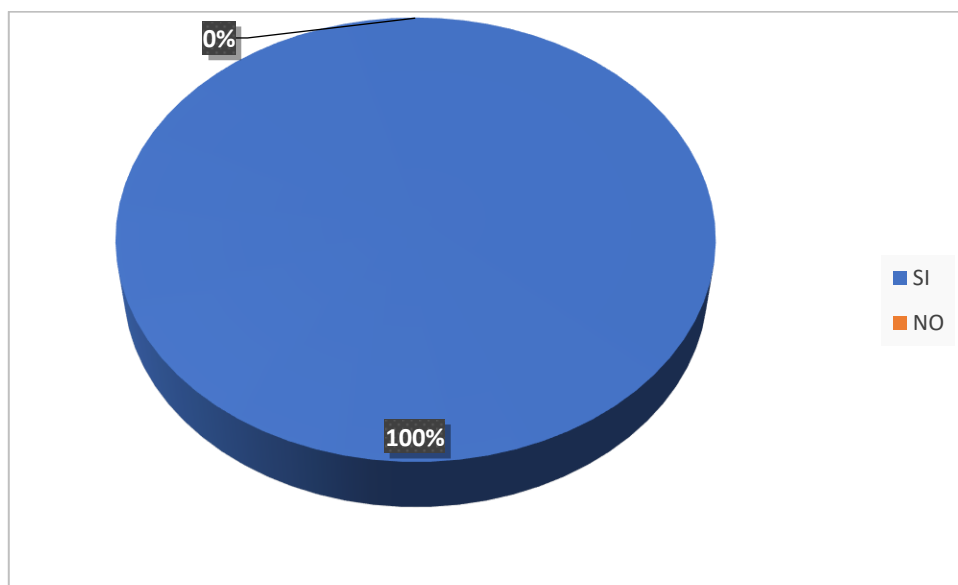


Gráfico 7 Verificación, inspección y recuento de mercaderías

Origen: Confección propia.

Comentario

En el esquema 7 se evidencia que el entrevistado señala que al momento de recibir la mercancía se realizan inspecciones y recuento.

5.1.1.1.4 Componente Información y comunicación

Tabla 9 Información confiable, útil y oportuna

PREGUNTA	Nº	PORCENTAJE
a) Si	1	100%
b) No	0	0%
Total	1	100%

Nota: Origen: Formulario aplicado al personal de la entidad.

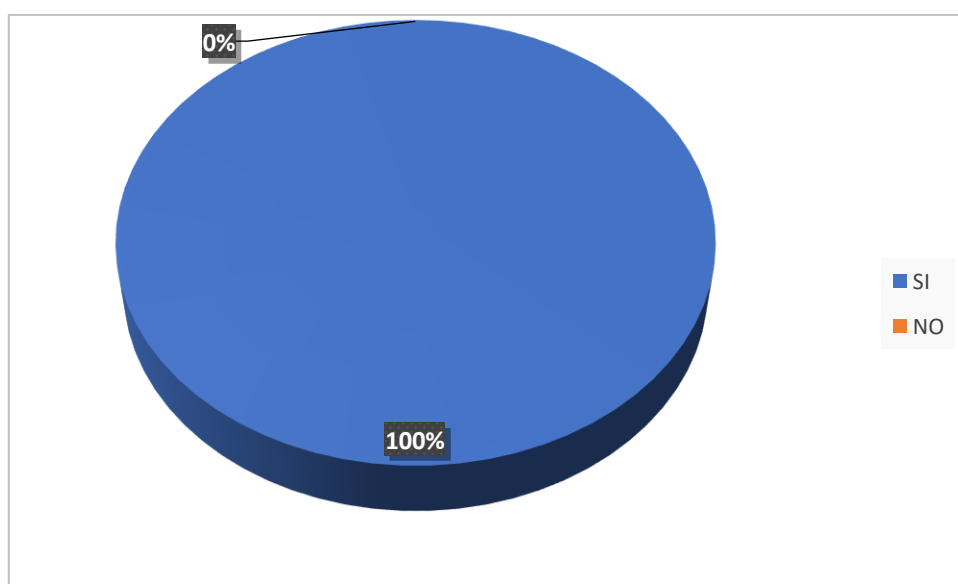


Gráfico 8 Información confiable, útil y oportuna

Origen: Confección propia.

Comentario

En el esquema 8 se evidencia que el entrevistado señala que la información que se maneja dentro del área de almacén, es confidencial, rentable y pertinente en el proceso de las diligencias.

Tabla 10 Canales de comunicación

PREGUNTA	Nº	PORCENTAJE
a) Si	1	100%
b) No	0	0%
Total	1	100%

Nota: Origen: Formulario aplicado al personal de la entidad.

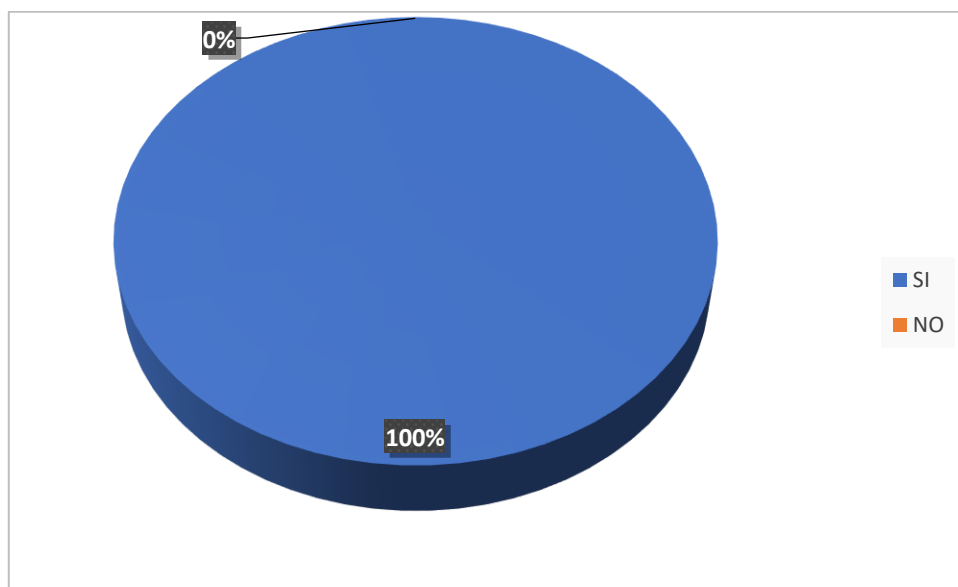


Gráfico 9 Canales de comunicación

Origen: Confección propia.

Comentario

En el esquema 9 se evidencia que el entrevistado señala que en el área almacén se han puesto en práctica vías de comunicación permitiendo que la información sea clara y breve

5.1.1.1.5 Componente Supervisión

Tabla 11 Supervisión de actividades

PREGUNTA	Nº	PORCENTAJE
a) Si	0	0%
b) No	1	100%
Total	1	100%

Nota: Origen: Formulario aplicado al personal de la entidad.

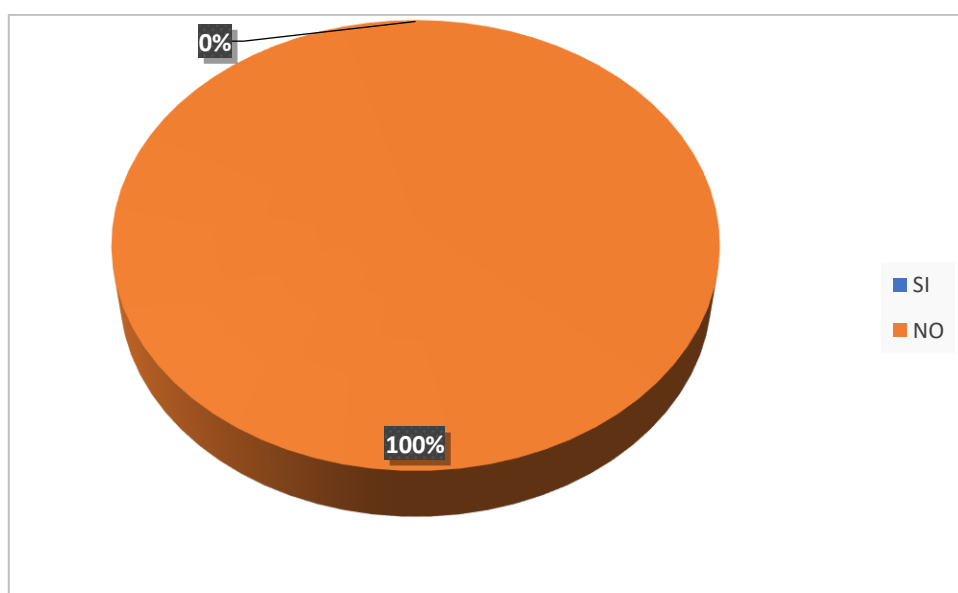


Gráfico 10 Supervisión de actividades

Origen: Confección propia.

Comentario

En el esquema 10 se puede evidenciar que el entrevistado señala que no se llevan a cabo supervisiones oportunamente para saber si los trabajadores desempeñan bien sus funciones. establecido.

Tabla 12 Registro y comunicación de deficiencias en la empresa

PREGUNTA	Nº	PORCENTAJE
a) Si	1	100%
b) No	0	0%
Total	1	100%

Nota: Origen: Formulario aplicado al personal de la entidad.

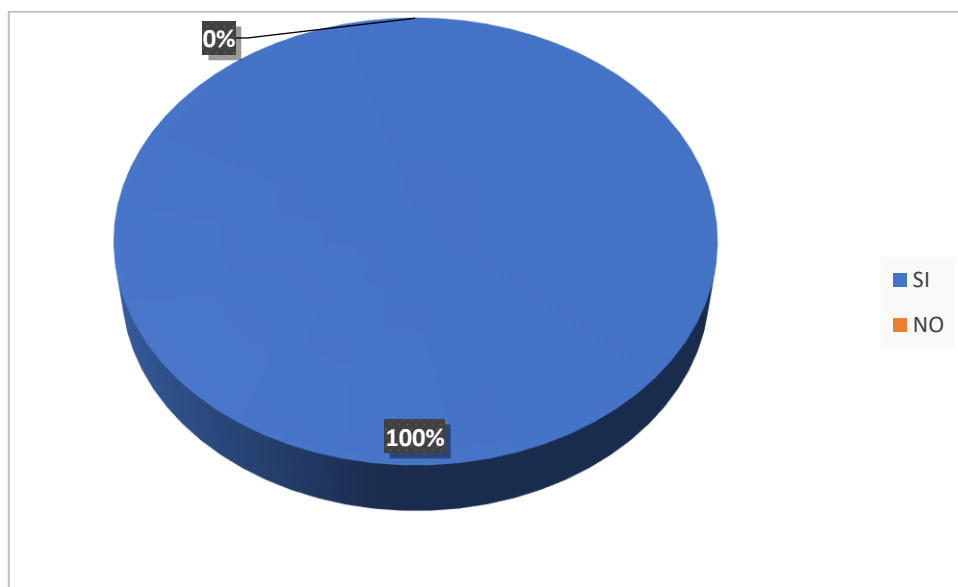


Gráfico 11 Registro y comunicación de deficiencias en la empresa

Origen: Confección propia.

Comentario

En el esquema 11 se puede evidenciar que el entrevistado señala que en la empresa se registran y comunican problemas detectados para que tomen medidas correctivas. q

5.1.1.2 Área de caja y ventas

5.1.1.2.1 Componente Ambiente de control

Tabla 13 Verificación de ingresos a caja

PREGUNTA	Nº	PORCENTAJE
a) Si	0	0%
b) No	1	100%
Total	1	100%

Nota: Origen: Formulario aplicada al personal de la entidad.

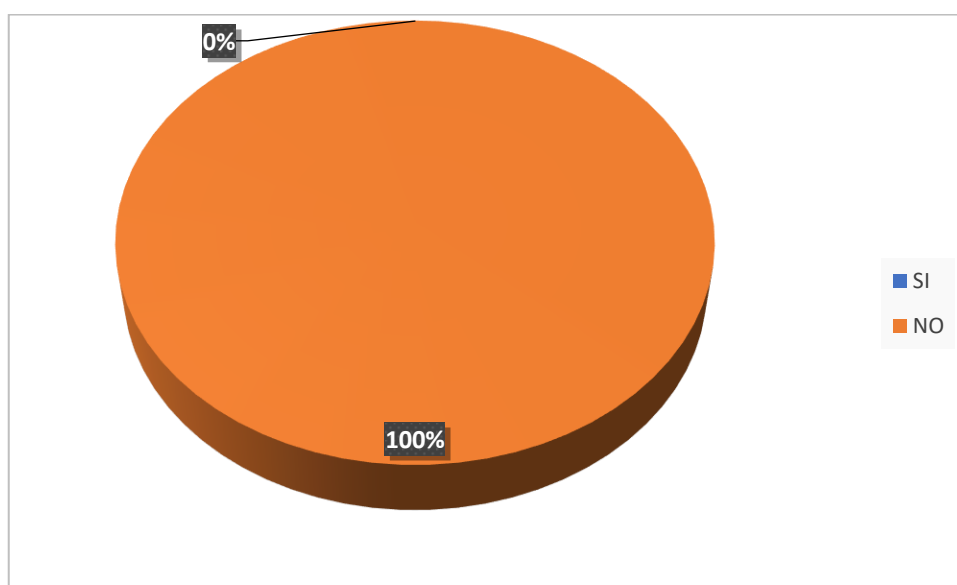


Gráfico 12 Verificación de ingresos a caja

Origen: Confección propia.

Comentario

En el esquema 12 se evidencia que el entrevistado señala que en la entidad no se realiza el control ni verificación de entradas s caja.

Tabla 14 Registros contables de compra y venta de mercadería

PREGUNTA	Nº	PORCENTAJE
a) Si	1	100%
b) No	0	0%
Total	1	100%

Nota: Origen: Formulario aplicada al personal de la entidad.

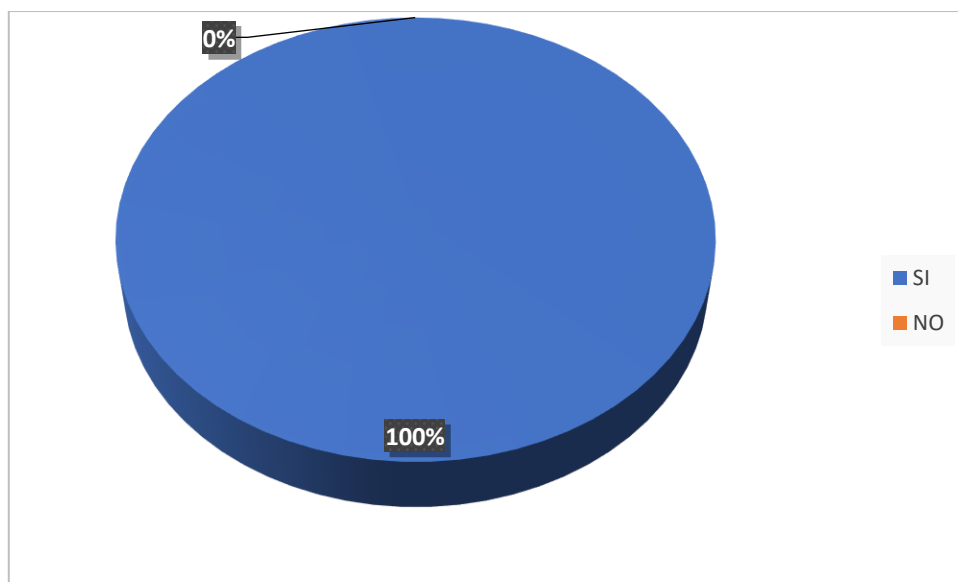


Gráfico 13 Registros contables de compra y venta de mercadería

Origen: Confección propia.

Comentario

En el esquema 13 evidencia que el entrevistado señala que en la organización se llevan registros contables de compra y venta de mercadería correspondientemente.

5.1.1.2.2 Componente Evaluación de riesgos

Tabla 15 Depósito de dinero por ventas diarias

PREGUNTA	Nº	PORCENTAJE
a) Si	1	100%
b) No	0	0%
Total	1	100%

Nota: Origen: Formulario aplicada al personal de la entidad.

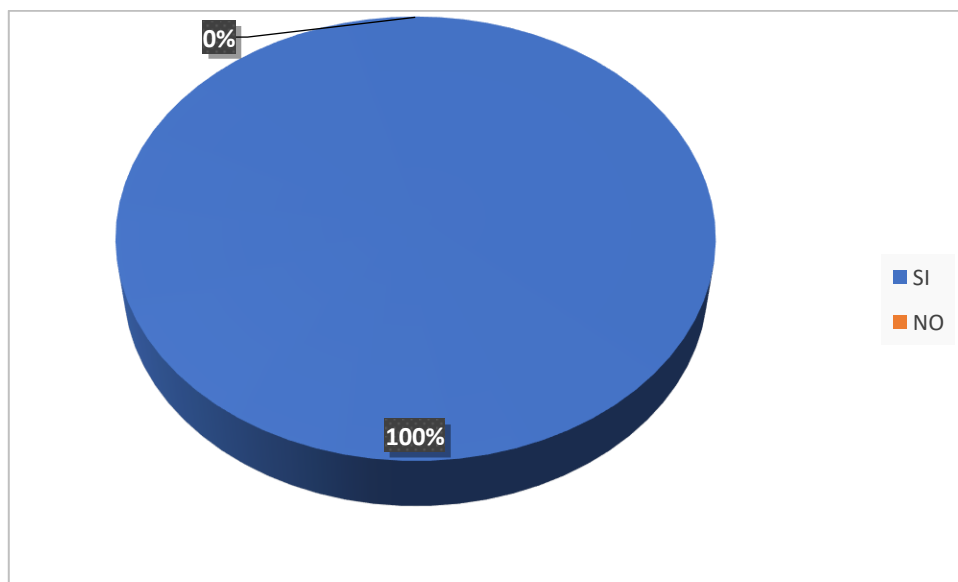


Gráfico 14 Depósito de dinero por ventas diarias

Origen: Confección propia.

Comentario

En el esquema 14 se evidencia que el entrevistado muestra que se si se realizan depósitos del efectivo por las ventas diarias en la empresa.

5.1.1.2.3 Componente Actividades de control

Tabla 16 Arqueos de caja inopinados

PREGUNTA	Nº	PORCENTAJE
a) Si	0	0%
b) No	1	100%
Total	1	100%

Nota: Origen: Formulario aplicada al personal de la entidad.

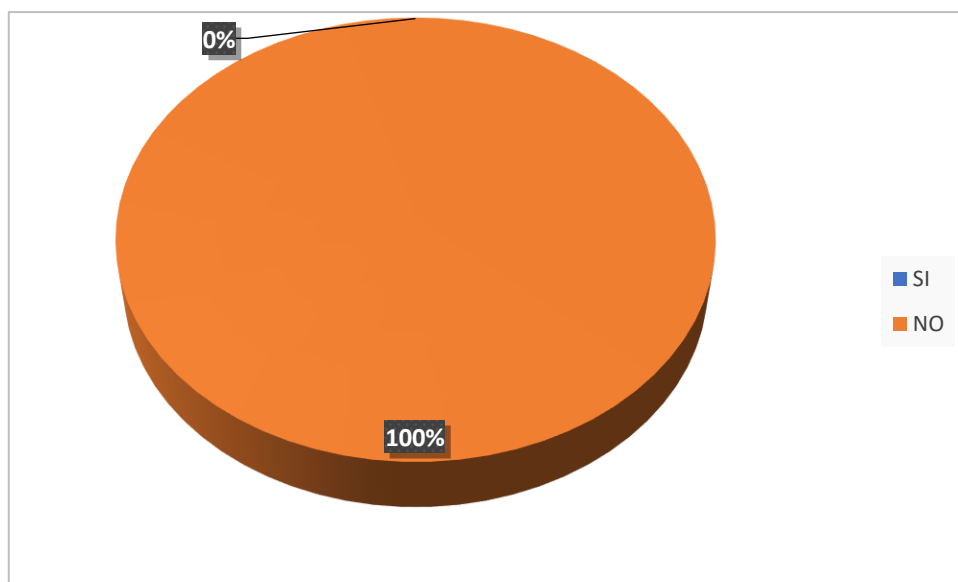


Gráfico 15 Arqueos de caja inopinados

Origen: Confección propia.

Comentario

En el esquema 15 se evidencia que el entrevistado señala que no se llevan a cabo arqueos inopinados de caja para verificar la contabilización de todo el dinero recogido en el día.

5.1.1.2.4 Componente Información y comunicación

Tabla 17 Información confiable y útil

PREGUNTA	Nº	PORCENTAJE
a) Si	1	100%
b) No	0	0%
Total	1	100%

Nota: Origen: Formulario aplicada al personal de la entidad.

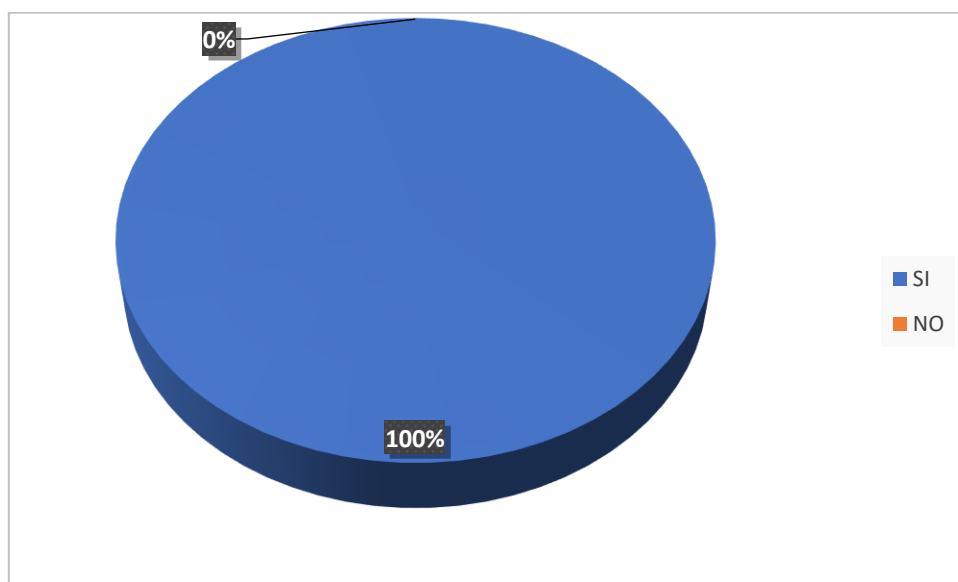


Gráfico 16 Información confiable y útil

Origen: Confección propia.

Comentario

En el esquema 16 se evidencia que el entrevistado señala que la información interna y externa dentro de la entidad es útil, oportuna y confiable

Tabla 18 Autorización para compras de mercadería

PREGUNTA	Nº	PORCENTAJE
a) Si	1	100%
b) No	0	0%
Total	1	100%

Nota: Origen: Formulario aplicada al personal de la entidad.

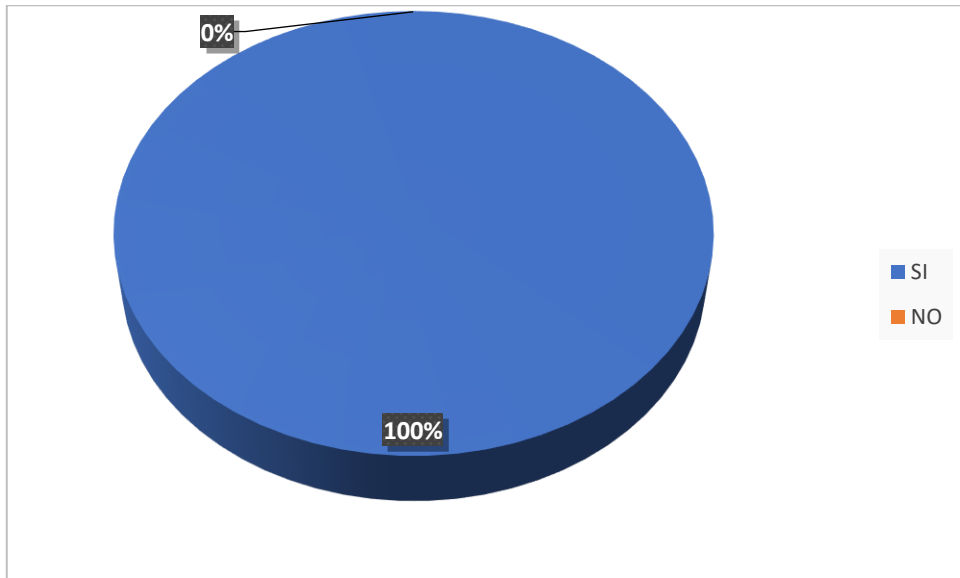


Gráfico 17 Autorización para compras de mercadería

Origen: Confección propia.

Comentario

En el esquema 17 se puede evidenciar que el entrevistado señala que para la realización de compras de mercadería se solicita autorización de gerencia.

5.1.1.2.5 Componente Supervisión

Tabla 19 Supervisiones

PREGUNTA	Nº	PORCENTAJE
a) Si	1	100%
b) No	0	0%
Total	1	100%

Nota: Origen: Formulario aplicada al personal de la entidad NASAM.

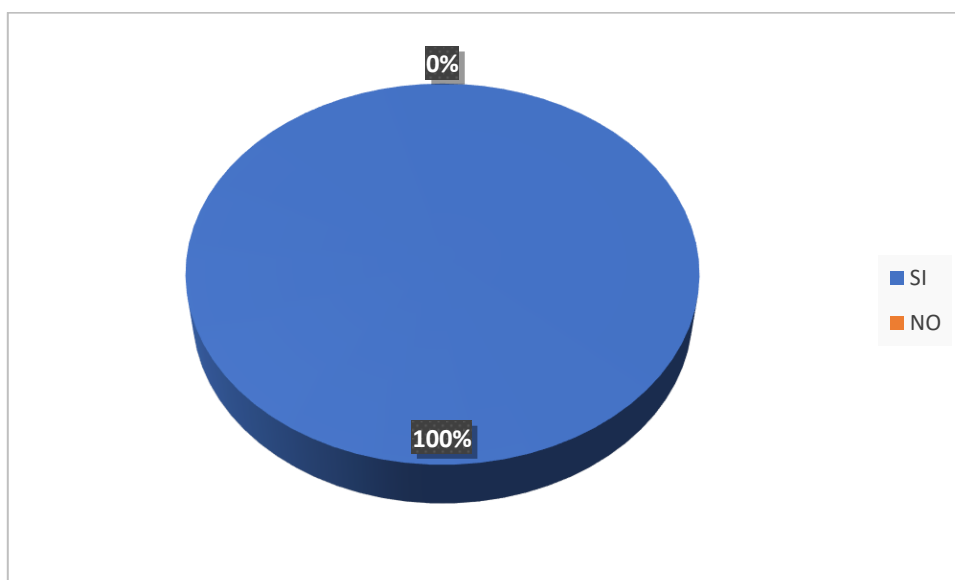


Gráfico 18 Supervisiones

Origen: Confección propia.

Comentario

En el esquema 18 se puede evidenciar que el entrevistado señala que se llevan a cabo supervisiones para ver si los trabajadores desempeñan correctamente sus funciones.

Tabla 20 Resgistro y comunicación de deficiencias en la empresa

PREGUNTA	Nº	PORCENTAJE
a) Si	1	100%
b) No	0	0%
Total	1	100%

Nota: Origen: Formulario aplicada al personal de la entidad NASAM.

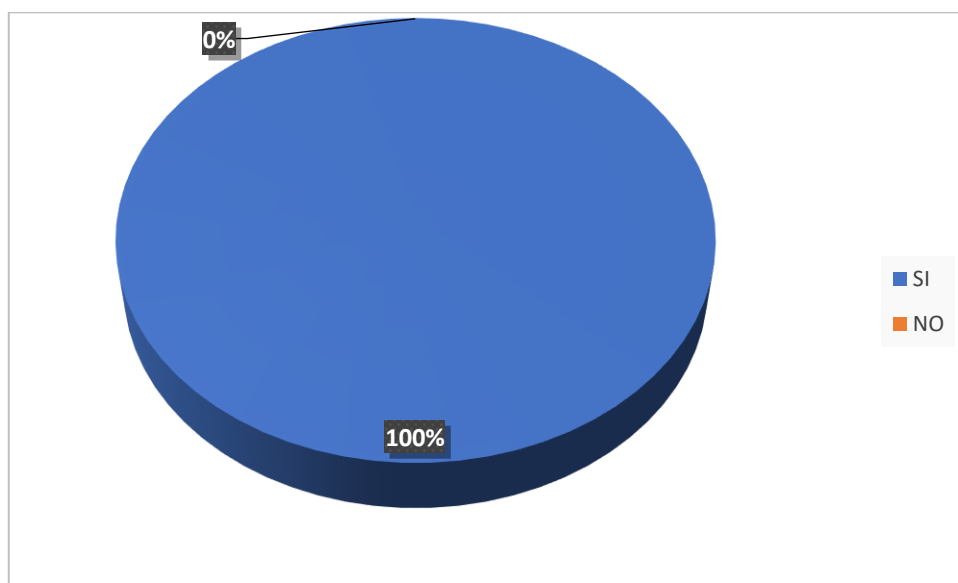


Gráfico 19 Resgistro y comunicación de deficiencias en la empresa

Origen: Confección propia.

Comentario

En el esquema 19 se puede evidenciar que el entrevistado señala que se inspeccionan y comunican a los representantes los problemas y deficiencias detectadas.

5.1.1.3 Área de Recursos Humanos

5.1.1.3.1 Componente Ambiente de control

Tabla 21 Contratación de personal

PREGUNTA	Nº	PORCENTAJE
a) Convocatoria	1	100%
b) Recomendación	0	0%
Total	1	100%

Nota: Origen: Formulario aplicada al personal de la entidad.

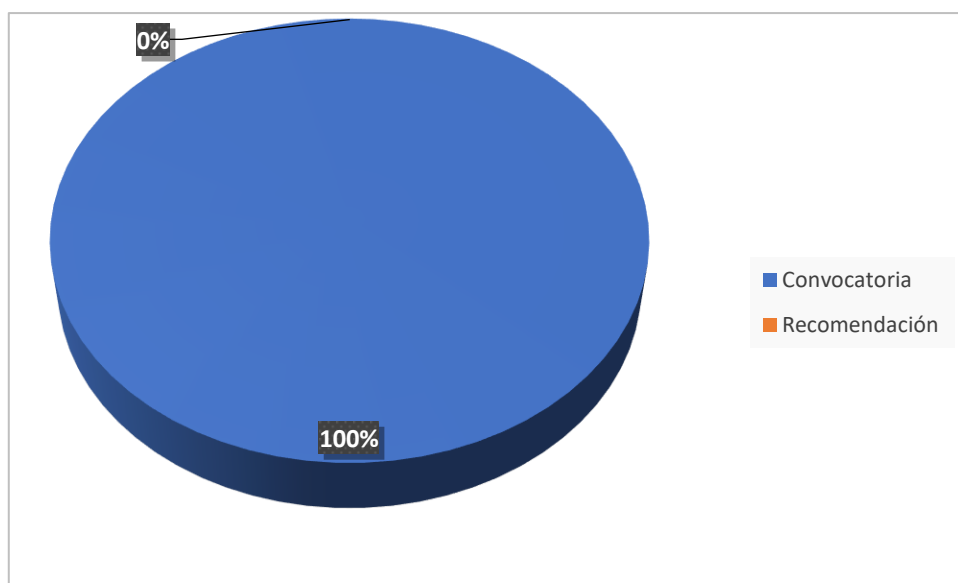


Gráfico 20 Contratación de personal

Origen: Confección propia..

Comentario

En el esquema 20 se puede evidenciar que el entrevistado señala que la contratación del personal mediante convocatoria

Tabla 22 Capacitaciones a los trabajadores

PREGUNTA	Nº	PORCENTAJE
a) Si	1	100%
b) No	0	0%
Total	0	100%

Nota: Origen: Formulario aplicada al personal de la entidad.

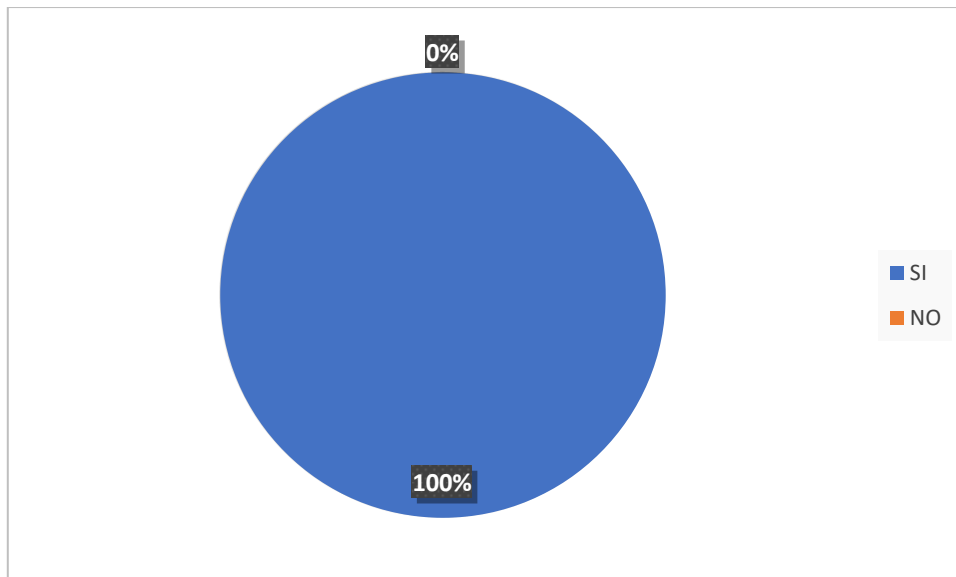


Gráfico 21 Capacitaciones a los trabajadores

Origen: Confección propia.

Comentario

En el esquema 21 se puede evidenciar que el entrevistado señala que en la empresa se llevan a cabo programas de capacitaciones a los trabajadores.

5.1.1.3.2 Componente Evaluación de Riesgos

Tabla 23 Requisitos para contratación del personal

PREGUNTA	Nº	PORCENTAJE
a) Si	1	100%
b) No	0	0%
Total	1	100%

Nota: Origen: Formulario aplicada al personal de la entidad.

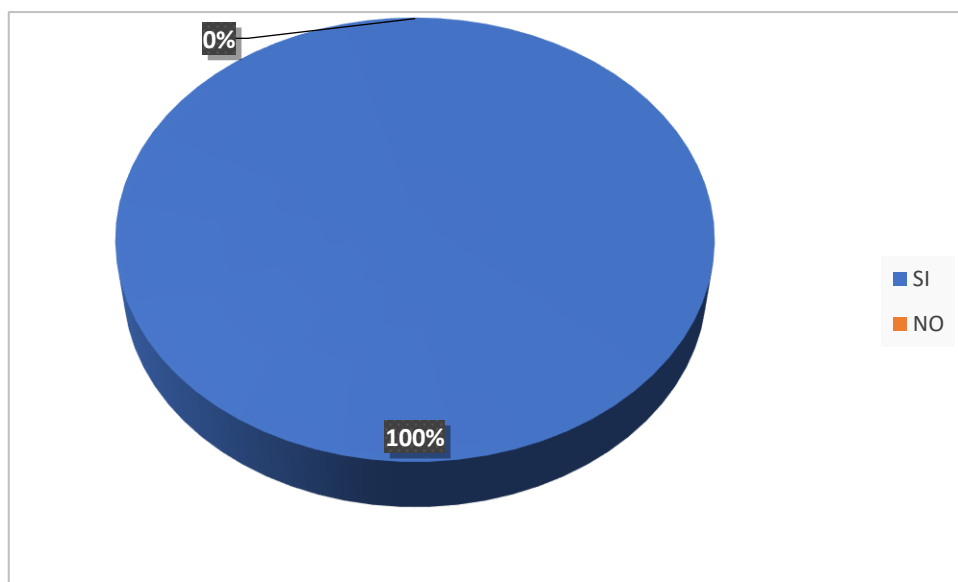


Gráfico 22 Requisitos para contratación del personal

Origen: Confección propia.

Comentario

En el esquema 22 se evidencia que el entrevistado señala que en la empresa instauran los requerimientos mínimos para la contratación del personal.

Tabla 24 Zonas de seguridad de los trabajadores

PREGUNTA	Nº	PORCENTAJE
a) Si	1	100%
b) No	0	0%
Total	1	100%

Nota: Origen: Formulario aplicada al personal de la entidad.

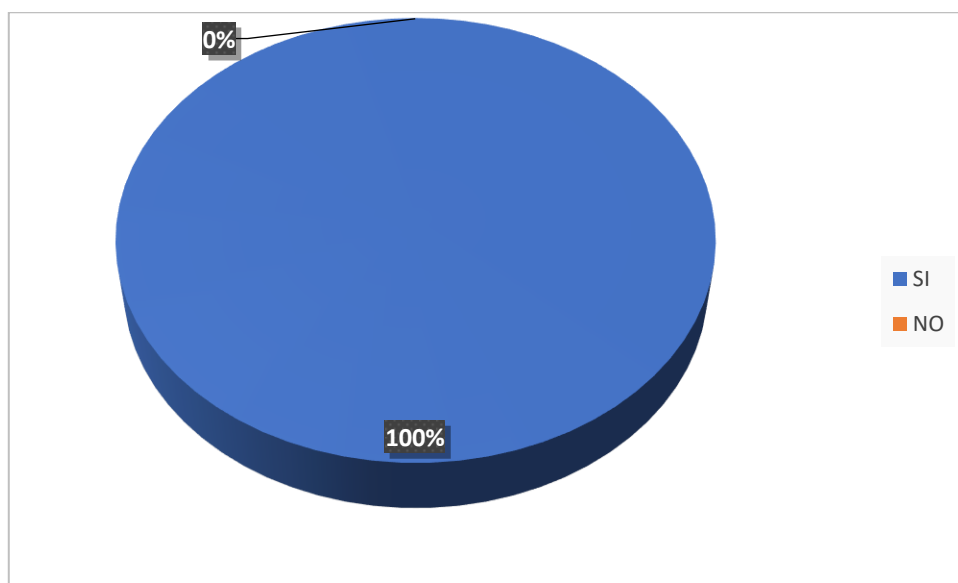


Gráfico 23 Zonas de seguridad de los trabajadores

Origen: Confección propia.

Comentario

En el esquema 23 se puede evidenciar que el entrevistado señala que se comunica al personal las zonas de seguridad en caso de algún suceso sea inducido o no.

5.1.1.3.3 Componente Actividades de Control

Tabla 25 Pago de remuneración al personal

PREGUNTA	Nº	PORCENTAJE
a) Diario	0	0%
b) Quincenal	0	0%
c) Mensual	1	100%
Total	1	100%

Nota: Origen: Formulario aplicada al personal de la entidad.

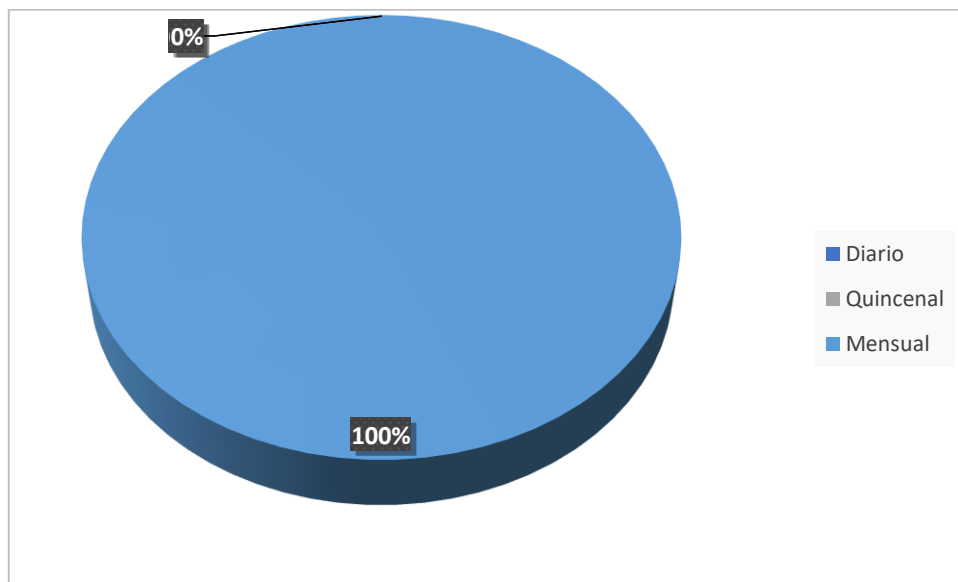


Gráfico 24 Pago de remuneración al personal

Origen: Confección propia.

Comentario

En el esquema 24 se puede evidenciar que el entrevistado señala que la periodicidad en que se les paga al personal es de modalidad mensual.

5.1.1.3.4 Componente Información y comunicación

Tabla 26 Beneficios sociales al personal

PREGUNTA	Nº	PORCENTAJE
a) Si	1	100%
b) No	0	0%
Total	1	100%

Nota: Origen: Formulario aplicada al personal de la entidad.

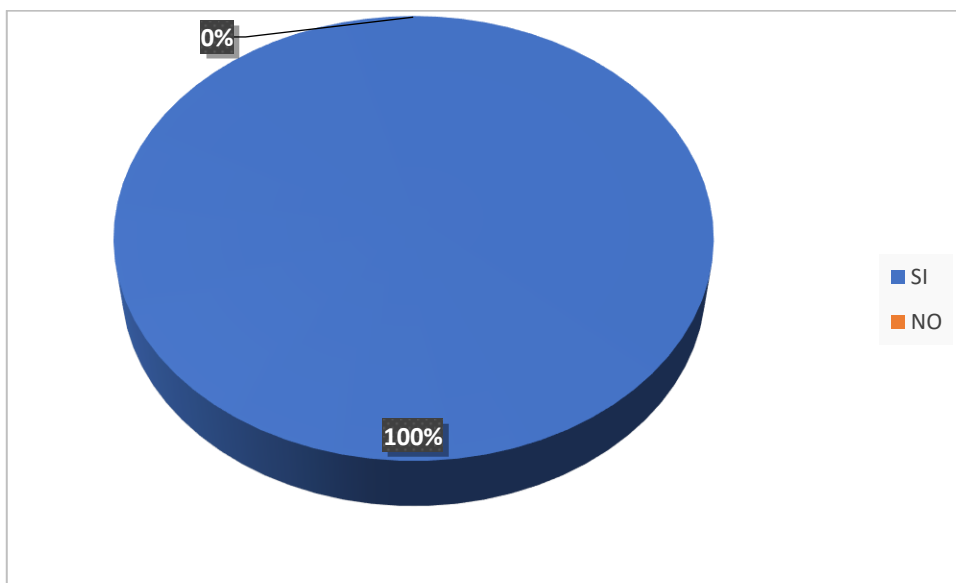


Gráfico 25 Beneficios sociales al personal

Origen: Confección propia.

Comentario

En el esquema 25 se evidencia que el entrevistado señala que todo el personal de la empresa goza de los beneficios sociales de Ley y se les hace saber.

5.1.1.3.5 Componente Supervisión

Tabla 27 Supervisiones a los trabajadores

PREGUNTA	Nº	PORCENTAJE
a) Si	1	100%
b) No	0	0%
Total	1	100%

Nota: Origen: Formulario aplicada al personal de la entidad.

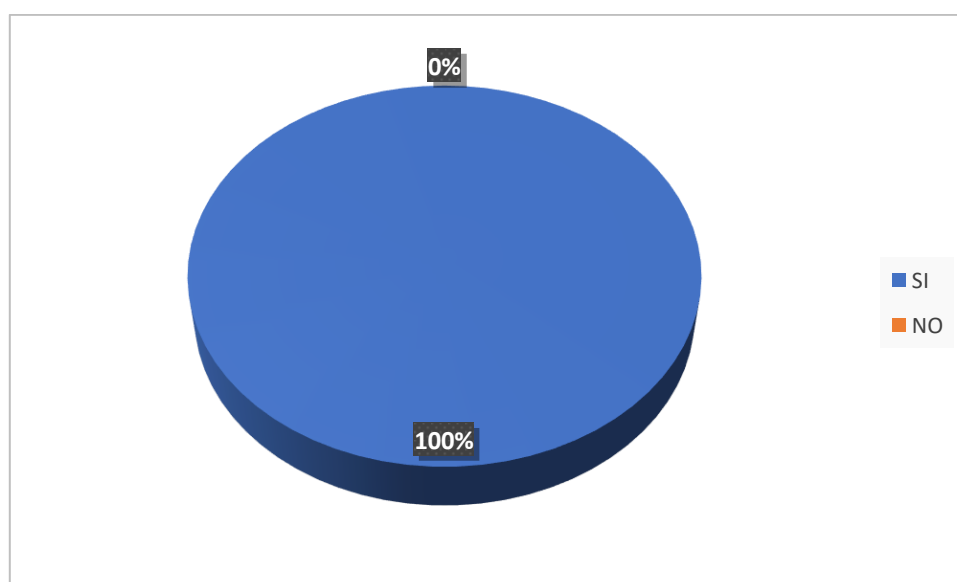


Gráfico 26 Supervisiones a los trabajadores

Origen: Confección propia.

Comentario

En el esquema 26 se puede evidenciar que el entrevistado señala que en la empresa se supervisa a los trabajadores frecuentemente.

De acuerdo a la encuesta aplicada se pudo comprobar lo siguiente:

Área de almacén

- Como resultado, el área de almacén cuenta con una guía funcional para desarrollar sus responsabilidades.
- No han identificado ni tomado medidas de gestión de peligros que puedan perturbar el cumplimiento de las operaciones.
- No hay una clasificación de la mercancía.
- Se realiza inventario físico en Kardex como herramienta de control. Asimismo, al recibir la mercancía se procederá a su verificación y inspección.

Área de caja y ventas

- Falta de control del efectivo. Si llevan registros de la venta de mercancías.
- La empresa realiza depósitos por las ventas diarias.
- No se realizan arqueos de caja.
- La información interna y externa que mantiene la región es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de las actividades.

Área de recursos humanos

- En el ámbito de los recursos humanos, el procedimiento para la contratación de empleados es por convocatoria. También se constató que no organizan programas de formación para los empleados.
- Se establecen requisitos mínimos de personal y se notifica áreas seguras a los trabajadores en caso de terremoto, incendio u otro accidente.
- El número de veces que los trabajadores cobran es mensualmente y reciben beneficios sociales y se les da saber.

5.1.2 Respeto al objetivo específico N° 2

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeña empresa “Negocios agrícolas San Martín Sociedad Anónima Cerrada”, Sullana en el año 2019.

Tabla 28 Oportunidad de mejora

N°	Oportunidad de mejora	Descripción	Propuesta de mejora
1	No han identificado riesgos, tampoco han creado controles para afrontarlos.	En la entidad Negocios Agrícolas San Martín SAC falta implementar un Plan de contingencia para el control de los riesgos, es de suma importancia que la empresa cuente con uno, el cual contendrá funciones que deben realizar los trabajadores en caso ocurra un accidente en la empresa para la seguridad de los productos y la seguridad del trabajador.	Implementación de un Plan de Contingencia.
2	No se lleva el control de ingresos ni se realizan arqueos de caja.	La empresa no realiza arqueos de caja para verificar si se ha contado todo el dinero recogido. El arqueo de caja es de gran importancia ya que con ello comprobamos si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y si el saldo que arroja corresponde con lo que se encuentra físicamente en caja con el objetivos fraudes.	Manual de procedimientos.

Fuente: Elaboración propia

5.1.2 Respecto al objetivo específico N° 03

Explicar la relación que existe entre el control interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeña empresa “Negocios agrícolas San Martín Sociedad Anónima Cerrada”, Sullana en el año 2019.


Propuesta N° 1: Plan de contingencia

La elaboración de un Plan de contingencia en la entidad Negocios Agrícolas San Martín SAC, permite a la empresa conocer los factores de riesgo y su importancia permite tomar las medidas de precaución de forma eficaz para minimizar la magnitud del mismo. En el caso del riesgo para la salud por la exposición a los insumos agrícolas y así facilitar su análisis con vistas a la prevención.

Es importante que los trabajadores conozcan sobre el uso de los equipos de protección individual para así evitar problemas en un futuro.

A continuación, se detalla el Plan de Contingencia que se propone a la empresa Negocios Agrícolas San Martín SAC.




	Plan de Contingencia	Edición	1.0
		Fecha	09/2019
		Página 1 de 10	




NEGOCIOS AGRICOLAS SAN MARTIN SAC
fertilizando el progreso

**PLAN DE CONTINGENCIA DE LA
EMPRESA NEGOCIOS AGRICOLAS SAN
MARTIN SOCIEDAD ANÓNIMA
CERRADA**

Esta copia controlada es para uso interno de la Empresa Negocios Agrícolas San Martín SAC
Prohibida su reproducción. Fecha de impresión: 01/09/2019


	Plan de Contingencia	Edición	1.0
		Fecha	09/2019
		Página 2 de 10	
INDICE			
			Pág.
INDICE			2
INTRODUCCIÓN			3
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL			4
VISIÓN Y MISIÓN			5
OBJETIVOS			6
CARACTERÍSTICAS			7
CAPITULO I			8
CAPITULO II			9
CAPITULO III			10
Esta copia controlada es para uso interno de la Empresa Negocios Agrícolas San Martín SAC <i>Prohibida su reproducción. Fecha de impresión: 01/09/2019</i>			

	Plan de Contingencia	Edición	1.0
		Fecha	09/2019
		Página 3 de 10	
<h2>INTRODUCCIÓN</h2>			
<p>Según Perumype (s.f.) NEGOCIOS AGRICOLAS SAN MARTIN S.A.C. se encuentra ubicada en el departamento de PIURA, provincia de SULLANA, distrito de MARCAVELICA, con número de RUC 20539782151; con dirección en CAR.HACIA LA QUINTA NRO. S/N SEC. SAN MARTIN - MALLARITOS (ACCESO A PANAMERICANA NORTE). Comenzò sus actividades el 09 de Agosto del 2012, esta SOCIEDAD ANONIMA CERRADA se encuentra dentro del sector VENTA AL POR MAYOR DE MATERIAS PRIMAS AGROPECUARIAS Y ANIMALES VIVOS.</p>			
<p>A pesar de la seguridad que se ha considerado en las instalaciones de la empresa, se evidencia riesgos que pueden afectar el desarrollo de los procesos y las actividades. Una efectiva aplicación del PLAN DE CONTINGENCIA requiere el conocimiento previo de las normas de seguridad establecidas.</p>			
<p>La ejecución del PLAN DE CONTINGENCIA será la preservación del personal para afrontar de manera oportuna algún incidente en la organización.</p>			
<p>Esta copia controlada es para uso interno de la Empresa Negocios Agrícolas San Martín SAC Prohibida su reproducción. Fecha de impresión: 01/09/2019</p>			

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL



Esta copia controlada es para uso interno de la Empresa Negocios Agrícolas San Martín SAC
Prohibida su reproducción. Fecha de impresión: 01/09/2019

	<p style="text-align: center;">Plan de Contingencia</p>	Edición	1.0
		Fecha	09/2019
		Página 5 de 10	

MISIÒN Y VISIÒN


Misión:

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

Visión

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

Esta copia controlada es para uso interno de la Empresa Negocios Agrícolas San Martin SAC
Prohibida su reproducción. Fecha de impresión: 01/09/2019

	Plan de Contingencia	Edición	1.0
		Fecha	09/2019
		Página 6 de 10	


OBJETIVOS

El plan de Contingencia y Seguridad de NEGOCIOS AGRICOLAS SAN MARTIN S.A.C. contiene un Plan de seguridad y evacuación en Defensa Civil.

Se disponen los siguientes objetivos:

1. Planificar, organizar y coordinar las acciones que deben llevarse a cabo en caso de emergencia.
2. Informar a los trabajadores sobre estas acciones.
3. Programar acciones de prevención destinadas a evitar situaciones de emergencia.

Esta copia controlada es para uso interno de la Empresa Negocios Agrícolas San Martín SAC
Prohibida su reproducción. Fecha de impresión: 01/09/2019


	Plan de Contingencia	Edición	1.0
		Fecha	09/20 19
		Página 7 de 10	

CARACTERÍSTICAS

Un plan de contingencia previene y controla una situación de emergencia minimizando sus consecuencias negativas, superando cualquier accidente que puedan ocasionar como pérdidas, no sólo materiales sino también pérdidas humanas.

Todo centro de trabajo debe contar con un plan de emergencia conforme a sus riesgos y actividades presentes en la empresa, tomando las medidas correspondientes para que no se presenten percances y si se llegasen a presenta, asegurar la eficacia de sus operaciones minimizando los daños.

Esta copia controlada es para uso interno de la Empresa Negocios Agrícolas San Martín SAC
Prohibida su reproducción. Fecha de impresión: 01/09/2019

	Plan de Contingencia	Edición	1.0
		Fecha	09/20 19
		Página 8 de 10	

CAPTULO I: IDENTIFICACIÓN DE FACTORES DE RIESGOS

Nº de peligro	Nombre
1.	Explosión por agentes tóxicos o nocivos,
2.	Incendios.
3.	Contactos con productos que contienen sustancias químicas peligrosas.
4.	Caídas de objetos por desplome o derrumbamiento.
5.	Contactos eléctricos.
6.	Golpes con estanterías o armarios.
7.	Derrames de fertilizantes.
8.	Cortes, golpes por objetos o herramientas.
9.	Pisadas sobre objetos.
10.	Asfixia.

Esta copia controlada es para uso interno de la Empresa Negocios Agrícolas San Martín SAC
Prohibida su reproducción. Fecha de impresión: 01/09/2019

Propuesta N° 3: Manual de Procedimientos

La empresa Negocios Agrícolas San Martín S.A.C., tiene que priorizar el arqueo de caja, con un manual de procedimientos – caja va a beneficiar a la empresa a tener un mayor control del dinero e incurrir en gastos que no están presupuestados, a su vez comprobará si realmente se ha contabilizado todo el dinero recibido, verificando que el saldo que arroje la cuenta sea exactamente igual al efectivo que se encuentra físicamente en caja.

Al realizar el arqueo de caja se está haciendo un control interno del efectivo en el cual se revisa que todo el dinero que recibe la empresa por sus ventas sea administrado correctamente, así como la salida del mismo, evitando desvíos y fraudes.

Para la realización del Manual de Procedimientos - Caja se propuso a la empresa Negocios Agrícolas San Martín S.A.C el siguiente formato:





Manual de
Procedimientos - Caja

Edición

1.0

Fecha

09/2019

Página 1 de 9





NEGOCIOS AGRICOLAS SAN MARTIN SAC

fertilizando el progreso

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS – CAJA
DE LA EMPRESA NEGOCIOS
AGRICOLAS SAN MARTIN SOCIEDAD
ANÓNIMA CERRADA**

Esta copia controlada es para uso interno de la Empresa Negocios Agrícolas San Martin SAC
Prohibida su reproducción. Fecha de impresión: 01/09/2019

	Manual de Procedimientos - Caja	Edición	1.0
		Fecha	09/2019
		Página 2 de 9	
INDICE			
		Pág.	
INDICE		2	
INTRODUCCIÒN		3	
OBJETIVOS		4	
CAPÌTULO I		5	
CAPUTULO II		6	
CAPITULO III		7	
Esta copia controlada es para uso interno de la Empresa Negocios Agrícolas San Martin SAC Prohibida su reproducción. Fecha de impresión: 01/09/2019			

	Manual de Procedimientos - Caja	Edición	1.0
		Fecha	09/2019
		Página 3 de 9	


INTRODUCCIÓN

El efectivo es el recurso más importante que tiene toda empresa, por lo que su administración correcta es crucial para la adecuada y eficaz operatividad de la misma.

La planeación y proyección adecuada del flujo de efectivo necesario para el correcto funcionamiento de la empresa, es una herramienta de gran importancia para maximizar la utilización de los recursos.

En consecuencia, este manual está orientado al encargado de la sección Caja, el cual explica los procedimientos para la correcta aplicación del Sistema de Caja en la empresa Negocios Agrícolas San Martin SAC.

Esta copia controlada es para uso interno de la Empresa Negocios Agrícolas San Martin SAC
Prohibida su reproducción. Fecha de impresión: 01/09/2019

	Manual de Procedimientos – Caja	Edición	1.0
		Fecha	09/2019
		Página 4 de 9	


OBJETIVOS

El Manual de procedimientos – Caja de la empresa Negocios Agrícolas San Martin SAC, dispone los siguientes objetivos:

1. Sirva de guía para ejecutar los procedimientos que implica el desarrollo de la función de Caja.

2. Uniformar los procedimientos de Caja

Esta copia controlada es para uso interno de la Empresa Negocios Agrícolas San Martin SAC
Prohibida su reproducción. Fecha de impresión: 01/09/2019

	Manual de Procedimientos – Caja	Edición	1.0
		Fecha	09/2019
		Página 5 de 9	

CAPITULO I: DESCRIPCIÓN DE PUESTO DE CAJA

DESCRIPCIÓN DEL CARGO


- **Cargo:** Cajero

- **Responsabilidad:** Recepción, entrega y custodia de dinero en efectivo, cheques, giros y demás documentos de valor, a fin de lograr la recaudación de ingresos a la institución y la cancelación de pagos que correspondan a través de caja.

- **Línea de dependencia jerárquica:** El Cajero depende directamente del jefe

- de Contabilidad.

Esta copia controlada es para uso interno de la Empresa Negocios Agrícolas San Martín SAC
Prohibida su reproducción. Fecha de impresión: 01/09/2019

	Manual de Procedimientos – Caja	Edición	1.0
		Fecha	09/2019
		Página 6 de 9	


CAPITULO II: FUNCIONES DE CAJA

- ✓ Recibe y entrega cheques, dinero en efectivo, depósitos bancarios y otros documentos de valor.
- ✓ Registra directamente los movimientos de entrada y salida de dinero.
- ✓ Sellar, estampar recibos de ingresos por caja, planillas y otros documentos.
- ✓ Además de otras funciones relacionadas con Caja, que le encomiende el Jefe de Contabilidad.
- ✓ Realiza los arquezos de caja
- ✓ Realizar diariamente un recuento de valores en su poder y registrar detalladamente su resultado en el Libro Arqueo Diario

PROHIBICIONES

- ✓ No se entrega documentos a las personas que no se encuentran autorizadas
- ✓ No se puede entregar ninguna información referente a valores de sueldo antes de la fecha de pago.
- ✓ Los cheques deben ser girados solo en nominativos
- ✓ Todo documento que se cancele debe estar con toda su documentación y firmas que respalden dicho pago

Esta copia controlada es para uso interno de la Empresa Negocios Agrícolas San Martín SAC
Prohibida su reproducción. Fecha de impresión: 01/09/2019

	Manual de Procedimientos – Caja	Edición	1.0
		Fecha	09/2019
		Página 7 de 9	

CAPITULO III: PROCEDIMIENTOS

Pago de facturas:

Para efectuar este pago, el cajero revisará:

- ✓ Que se adjunte el formulario de Recepción de Mercaderías firmado por quien la recibió.
- ✓ Que la factura sea original, sin enmiendas, con los precios unitarios, confeccionada a máquina o lápiz pasta, y que cumpla con las exigencias legales y reglamentos internos vigentes.


Sueldo

- ✓ En esta sección se revisan y se ingresan al sistema, las copias de las planillas donde vienen los ítems, son entregadas a presupuesto para efectuar la orden de compra. los cheques son firmados por el tesorero más el jefe de contabilidad, posteriormente son entregados a los funcionarios quienes deben firmar la planilla, por ningún motivo se entrega un cheque a otra persona sin autorización.

Fondo fijo

- ✓ La cantidad de dinero en efectivo que se destina para el pago de gastos, adquisiciones o servicios menores que en forma habitual efectúan las diversas áreas de la empresa.

Esta copia controlada es para uso interno de la Empresa Negocios Agrícolas San Martín SAC
Prohibida su reproducción. Fecha de impresión: 01/09/2019

	Manual de Procedimientos – Caja	Edición	1.0
		Fecha	09/2019
		Página 8 de 9	

Arqueos diarios y depósitos

El arqueo es para efectuar un recuento de los valores existentes en caja y debe ser realizado por el propio Cajero. El objetivo de este arqueo es:

- ✓ Controlar el movimiento diario de caja
- ✓ Terminar la labor diaria con la seguridad que los valores en caja correspondan a la realidad.
- ✓ Presentar a la Dirección del Establecimiento un detalle del arqueo diario, mediante el Libro de Arqueo.
- ✓ Tener conocimiento de la disponibilidad de caja.

Depósitos: estos deben realizarse diariamente, con la recaudación ingresada el día anterior, se efectúan los comprobantes de depósitos en efectivos como en cheques para ser depositados en las cuentas corrientes del establecimiento.

Libro Caja – Banco

- ✓ Libro auxiliar pero obligatorio en donde se registra todas las operaciones al contado que realiza la empresa, entendiendo como tales, aquellas donde interviene dinero en efectivo y/o cheques bancarios.

Esta copia controlada es para uso interno de la Empresa Negocios Agrícolas San Martín SAC
Prohibida su reproducción. Fecha de impresión: 01/09/2019

Formato de arqueo de caja

FORMATO DE ARQUEO DE CAJA DIARIO						
FECHA:				ARQUEO N°:		
HORA INICIO:						
HORA TÉRMINO:						
1.- SALDO INICIAL:						
Saldo Inicial						
2.- EFECTIVO:						
MONEDAS			BILLETES			
Valor	Cantidad	Total	Valor	Cantidad	Total	
0.10		-	10.00		-	
0.20		-	20.00		-	
0.50		-	50.00		-	
1.00		-	100.00		-	
2.00		-	200.00		-	
5.00		-			-	
Total Monedas		-	Total Billetes		-	
3.- EQUIVALENTE DE EFECTIVO:						
CHEQUES			OTROS			
BBVA - Ch/001			Vales			
BBVA - Ch/002			Otros			
Total Cheques		-	Total Otros		-	
4.- DOCUMENTOS:						
VENTAS - INGRESOS			COMPRAS - EGRESOS			
Facturas			Facturas			
Boletas de Venta			Boletas de Venta			
Nota de Crédito			Pago a Essalud, Renta, Detraccion			
Nota de Débito			Vigilancia			
Comisiones			Otros			
DEVOLUCION VIDAL			Personal			
Regularización Alex V.			Prestamo para Inversion			
			Dinero Guardado			
Total Ventas		-	Total Compras		-	
RESUMEN			OBSERVACIONES:			
SALDO INICIAL		-				
DOCUMENTOS		-				
RESULTADO ESPERADO		-				
EFECTIVO		-				
EQUIVALENTE DE EFECTIVO		-				
TOTAL		-				
DIFERENCIA		-				
FALTANTE						
SOBRANTE						
Se finaliza el presente arqueo de caja con un total de S/. Nuevos Soles, pasando a firmar en señal de conformidad.						

Esta copia controlada es para uso interno de la Empresa Negocios Agrícolas San Martín SAC
Prohibida su reproducción. Fecha de impresión: 01/09/2019

5.2 Análisis de resultados

Respecto al objetivo específico N° 1

Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeña empresa “Negocios agrícolas San Martín Sociedad Anónima Cerrada”, Sullana en el año 2019.

La empresa Negocios Agrícolas San Martín SAC tiene 09 años en el mercado agrícola y cuenta con diversas oportunidades la cual le va a permitir seguir creciendo y hacer frente a la competencia, por ejemplo, cuenta con un manual de organización y funciones, con un organigrama, que le permite proporcionar información a los trabajadores sobre sus funciones.

El Plan de Contingencia que se propone servirá de guía para identificar riesgos que pueden afectar las actividades de la empresa dentro de almacén y así estar preparados en caso se presente un accidente laboral.

Por otro lado, la empresa realiza inventarios físicos y Kardex, lleva registros de compra y venta de mercadería, actúan como un dispositivo de control; Asimismo, al recibir la mercancía se procederá a su verificación, inspección y censo. manejándose la información de confidencial, rentable y oportuna en el cumplimiento de sus procesos.

La empresa debe de implementar un Manual de Procedimientos – Caja con la finalidad de asegurar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido de esta manera se busca tener un mejor control interno del efectivo e incurrir en gastos para el cual no está destinado.

Respecto al objetivo específico N° 2

La empresa debe tener un Plan de Contingencia en almacén ya que los trabajadores están en contacto con los fertilizantes, estos productos no son almacenados adecuadamente lo cual influye en la ubicación y conservación de los mismos, también influye el factor climático ya que al ser productos no orgánicos son inflamables, al contar con un Plan de contingencia se pueden prevenir riesgos futuros.

En la empresa Negocios agrícolas San Martín S.A.C., es de suma importancia realizar arqueos de caja sin previo aviso, ya que se ha evidenciado ciertas deficiencias en el manejo de dicho dinero. Se recomienda efectuar arqueos de caja con el fin de minimizar usos indebidos del efectivo.

Respecto al objetivo específico N° 3

Explicar la relación que existe entre el control interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeña empresa “Negocios agrícolas San Martín Sociedad Anónima Cerrada”, Sullana en el año 2019.

La implementación de un Plan de Contingencia permitirá a la empresa conocer los factores de riesgo y así adoptar las medidas preventivas de forma eficaz para disminuir la magnitud del mismo. En lo que respecta al riesgo para la salud por la exposición a los fertilizantes y así facilitar su análisis con vistas a la prevención. Es importante que los trabajadores conozcan sobre el uso de los equipos de protección individual para así evitar problemas en un futuro.

Con el Manual de Procedimientos – Caja se logrará verificar si el efectivo es utilizado de forma adecuada por el encargado, minimizando riesgos y evitando fraudes o robos en la empresa. Será de gran beneficio para la empresa ya que esta podrá tener un mejor control interno del efectivo y a su vez se comprobará la honestidad del encargado de custodiar el dinero de caja.

VI. Conclusiones

Respecto al objetivo 1.

Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeña empresa “Negocios agrícolas San Martín Sociedad Anónima Cerrada”, Sullana en el año 2019.

Área de Almacén

- Para el componente de evaluación de riesgos, la organización no ha identificado peligros que puedan perturbar el cumplimiento de las operaciones y diligencias en el área de almacén, ni se han implementado medidas de control para enfrentarlos.
- Referente al componente actividades de control hay una deficiente organización de la mercancía dentro de almacén.

Área de Caja y Ventas

- Con respecto al ambiente de control, Nasam SAC no tiene control sobre los ingresos en efectivo con base en las ventas.
- Para el componente de actividades de control, no se realiza ningún cálculo de efectivo para determinar el reconocimiento del efectivo recibido durante el día en caja.

6.2 Respecto al objetivo 2.

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeña empresa “Negocios agrícolas San Martín Sociedad Anónima Cerrada”, Sullana en el año 2019.

Área de almacén

- Con respecto al componente de evaluación de riesgos la organización no ha identificado los peligros que afectan el cumplimiento de los métodos y las diligencias dentro de almacén, por lo tanto, no se han identificado los peligros internos cuando el personal está cerca de los insumos agrícolas, no se plantean planes de contingencia para afrontar el impacto que puedan tener durante el desarrollo de sus actividades.
- Para el control, la mercadería en el almacén no está bien clasificada, lo que genera deterioro y derrame de las bolsas debido a que las fertilizantes sólidas (bolsas) no se separan de los líquidos (bidones). Para mantener bien los productos, no se clasifican por compatibilidad, un estante para líquidos y otro para sólidos.

Área de caja y ventas

- Con respecto al ambiente de control, Nasam SAC no tiene control sobre los ingresos en efectivo con base en las ventas.
- Para el componente de actividades de control no se llevan a cabo cálculos de efectivo, como arqueos de caja para verificar el efectivo ingresado en el día.

6.3 Respecto al objetivo 3.

Explicar la relación que existe entre el control interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeña empresa “Negocios agrícolas San Martín Sociedad Anónima Cerrada”, Sullana en el año 2019.

Área de Almacén

- Para la identificación de los riesgos en la empresa, se propone un plan de contingencia para identificar y afrontar los peligros que pueden perturbar el cumplimiento de los procesos y las diligencias dentro del área de almacén.
- Así mismo, para la clasificación de la mercadería en el almacén, se propone un Plan de Contingencia para la seguridad de los productos y la seguridad del trabajador.

Área de Caja y Ventas

- Para los controles de ingresos de caja y arqueos, se propone un Manual de Procedimientos para que tengan conocimiento de la contabilización diaria respecto a las ventas, las responsabilidades y funciones del encargado del área

Aspectos Complementarios

Recomendaciones

De acuerdo a las conclusiones encontradas acerca el control interno, se dan las siguientes recomendaciones:

La aplicación del plan de contingencia para afrontar de manera oportuna cualquier incidente que se presente en la empresa, así mismo del manual de procedimientos para que tengan una visión general de las actividades a desarrollar, las responsabilidades y funciones del encargado en el área de Caja.

Referencias Bibliográficas

Tesis

Arévalo Rosales, L. T., & Pico Wong, A. E. (2012). *Diseño e implementación de un sistema de control interno administrativo en la empresa casa comercial Agraria*. Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/handle/123456789/212>

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

Rizo, E. (2016). *Sistema Contable y Control Interno en la Empresa Agropecuaria Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa en el I Semestre del Año 2015*. Nicaragua. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/2253/1/5463.pdf>

Soltero Narváez, V. F. (2018). *Efecto de la implementación de un sistema de control interno de almacenes, en la rentabilidad de la Empresa Agropecuaria Chimú S.R.L. ciudad Trujillo, 2017*. Trujillo. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/14150#:~:text=Finalmente%2C%20despu%C3%A9s%20de%20una%20profunda,y%20con%20ello%20lograr%20un>

Pozo Bobadilla, E. Y. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Agrícola J&C SAC Piura – Castilla 2020*. Piura. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/19102>

Mena Calderon, A. K. (2018). *Caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú: caso empresa "Puquchi Sociedad Anonima Cerrada" de Sullana y propuesta de mejora, 2017*. Sullana. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/2023>

Troncos Cango, J. P. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa productora de fertilizantes fosfatados y ecológicos Perú SAC, Piura – 2019*. Piura. Obtenido de <http://repositorio.ula-dech.edu.pe/handle/20.500.13032/16035>

Sitios web

Guzmán, C. (10 de abril de 2018). *Mypes: por qué son importantes para la economía peruana*. Obtenido de <https://pqs.pe/actualidad/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana/#:~:text=Ayudan%20a%20la%20generaci%C3%B3n%20de,del%20empleo%20en%20Am%C3%A9rica%20Latina>.

González Cristóbal, M. I. (11 de Marzo de 2014). *Importancia del control interno en las pymes*. Obtenido de GestioPolis - Conocimiento en Negocios: <https://www.gestio-polis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>

Acosta, M. (21 de Enero de 2020). *Marsh*. Obtenido de ¿Qué es el control interno y por qué es importante?: <https://www.marsh.com/pe/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>

Calle, J. P. (06 de Octubre de 2020). *Pirani*. Obtenido de ¿Qué elementos debe tener un ambiente de control interno?: <https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control>

COSO. (1992). Obtenido de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

Orellana Nirian, P. (2019). *Economipedia*. Obtenido de Control interno: <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>

Perumype. (s.f.). Obtenido de NEGOCIOS AGRICOLAS SAN MARTIN S.A.C.: <http://perumype.com/negocios-agricolas-san-martin-sac-20539782151>

Rangel, Y. (10 de Septiembre de 2015). *ADMINISTRACION- CONTROL INTERNO*. Obtenido de TIPOS DE CONTROL INTERNO: <http://administracionenka.blogspot.com/>

Republica, C. G. (Agosto de 2014). *Marco conceptual del control interno*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Romero, J. (31 de Agosto de 2012). *Gestiopolis*. Obtenido de Control interno y sus 5 componentes según COSO: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

San Martin. (2013). *Negocios Agrícolas San Martin SAC*. Obtenido de <http://www.nas-martin.com/entrevista-a-martin-cherres-colmenares/>

Libros

Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes 2da edición*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de https://www.academia.edu/37046081/Control_Interno_y_Fraudes_2da_edici%C3%B3n

Revistas

Santa Cruz, M. M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *REVISTA DE INVESTIGACIÓN DE CONTABILIDAD*. Obtenido de [file:///C:/Users/asus/Downloads/832-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1080-1-10-20180524%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/asus/Downloads/832-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1080-1-10-20180524%20(2).pdf)

Martínez Carazo, P. C. (2006). El método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica. *Pensamiento y Gestion*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/646/64602005.pdf>

ANEXOS

ANEXO 01 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Tabla 29

Cronograma de actividades

		CRONOGRAMA															
N°	ACTIVIDADES	ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO			
1	Presentación del Línea Base del Proyecto	■															
2	Redacción del problema		■	■													
3	Planteamiento de enunciado, objetivos y justificación.				■												
4	Búsqueda y redacción de Antecedentes.					■	■	■									
5	Creación de la estructura de conceptos de la base teórica									■	■	■	■				
6	Redacción de las bases teóricas											■	■	■			
7	Redacción de la Metodología														■		
8	Construcción del instrumento de evaluación															■	
9	Presentación del Proyecto Final															■	■

Fuente: Elaboración propia

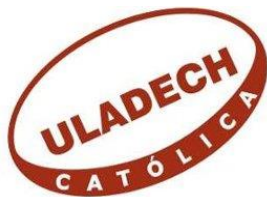
ANEXO 02 PRESUPUESTO

Tabla 33 Presupuesto

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

Fuente: Elaboración Propia.

ANEXO 03 INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El formulario presente, tiene por objetivo adquirir información verdadera sobre cómo se esta el control interno en la Entidad “Negocios Agrícolas San Martín SAC, 2018. Para la cual pedimos su colaboración, agradeciéndole por anticipado. Marque con un aspa (X), de acuerdo a la calificación que tiene, elija la que mejor describa lo que piensa usted. Solamente una opción.

01 Ambiente de Control

Estructura Organizacional

1. ¿La entidad tiene MOF?

a) Si.

b) No.

02 Evaluación de Riesgos

Identificación de Riesgos

2. ¿Han tomado importancia a los peligros que afectan el cumplimiento de los movimientos?

a) Si.

b) No.

Respuesta al Riesgos

3. ¿Se ha fijado operaciones necesarias (inspecciones) para poder enfrentar peligros reconocidos?

a) Si.

b) No.

03 Actividades de Control

Controles de acceso a los recursos o archivos

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

- a) Si.
- b) No.

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

- a) Si.
- b) No.

Verificaciones y conciliaciones

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

- a) Si.
- b) No.1111111111111111

04 Información y comunicación

Calidad y suficiencia de la información

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

- a) Si.
- b) No.

Canales de comunicación

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

- a) Si.
- b) No.

05 Supervisión

Autoevaluación

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

- a) Si.
- b) No.

Seguimiento

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

- a) Si.
- b) No.



FORMULARIO PARA EL AREA DE CAJA Y VENTAS

El formulario presente, tiene por objetivo adquirir información verdadera sobre cómo se esta el control interno en la Entidad “Negocios Agrícolas San Martín SAC, 2018. Para la cual pedimos su colaboración, agradeciéndole por anticipado. Marque con un aspa (X), de acuerdo a la calificación que tiene, elija la que mejor describa lo que piensa usted. Solamente una opción.

01 Ambiente de Control

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

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

02 Evaluación de Riesgos

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

03 Actividades de Control

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

04 Información y comunicación

5. ¿La información interna y externa que maneja el área es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?
 - a) Si.

b) No.

6. ¿Para realizar las compras correspondientes se solicita la autorización del gerente de la empresa?

a) Si.

b) No.

05 Supervisión

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

a) Si.

b) No.

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

a) Si.

b) No.



FORMULARIO PARA EL AREA DE RECURSOS HUMANOS

El formulario presente, tiene por objetivo adquirir información verdadera sobre cómo se esta el control interno en la entidad “Negocios Agrícolas San Martín SAC, 2018. Para la cual pedimos su colaboración, agradeciéndole por anticipado. Marque con un aspa (X), de acuerdo a la calificación que tiene, elija la que mejor describa lo que piensa usted. Solamente una opción.

01 Ambiente de control

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

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

02 Evaluación de Riesgos

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

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

03 Actividades de control

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

c) Mensual.

04 Información y comunicación

6. ¿Los trabajadores gozan de los beneficios sociales de Ley y se les comunica?

a) Si.

b) No.

05 Supervisión

7. ¿Se supervisa al personal frecuentemente?

a) Si.

b) No.

ANEXO 4 AUTORIZACIONES

"Año de la Lucha Contra la Corrupción e Impunidad"

Sr. : Cherres Colmenares Martín.

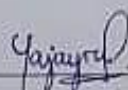
Solicito : Permiso para aplicar encuesta

Yo Yajayra Pierina Valladolid Ortiz, identificada con DNI N° 75107653. Domiciliada en Calle Libertad N° 140 - Mallaritos. Ante ustedes me presento y expongo lo siguiente:

Que por motivo de la realización de mi trabajo de investigación en el cual debo aplicar una encuesta cuyo tema es: "PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA "NEGOCIOS AGRÍCOLAS SAN MARTIN SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA" SULLANA AÑO 2019." La cual Ud. dignamente dirige, solicito me brinde la autorización para la realización de la mencionada encuesta. La misma que me es de utilidad para el proceso de trabajo de investigación que vengo desarrollando.

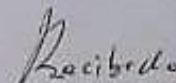
Por lo expuesto ruego a Ud. acceder a mi petición.

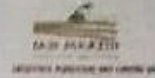
Sullana 16 de Setiembre 2019.



Yajayra Pierina Valladolid Ortiz
DNI N° 75107653

NEGOCIOS AGRÍCOLAS SAN MARTÍN S.A.C.
C.A.M.
Blvd. Tumbes - PUNTA CAJAMARCA
GERENTE GENERAL


Recibido
16/09/2019
S. O. A. M.



"Año de la Lucha Contra la Corrupción e Impunidad"

Sullana 19 de Setiembre del 2019

Atención:

Srta. Yajayra Pierina Valladolid Ortiz

DNI: 75107653

Presente. -

Sirva la presente para saludarla en nombre de la empresa "NEGOCIOS AGRICOLAS SAN MARTIN SAC", identificada con RUC N° 20539782151 con dirección en CAR. Hacia la Quinta NRO. S/N SEC. San Martín – Mallaritos (acceso panamericana norte) PIURA – SULLANA, y al mismo tiempo comunicarle lo siguiente:

Que en atención a su carta presentada con fecha 16 de Setiembre del presente año, donde nos solicita autorización para realizar su proyecto de tesis que tiene como nombre: "PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA "NEGOCIOS AGRÍCOLAS SAN MARTIN SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA" SULLANA AÑO 2019." Se le informa que ha sido aceptada su solicitud.

Sin otro particular.

NEGOCIOS AGRICOLAS SAN MARTIN S.A.C.
Martín Tenorio Torres
Gerente General