



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS PARA REDUCIR EL
COSTO DE PRODUCCIÓN: CASO EMPRESA
NATUCULTURA S.A.-DISTRITO IMPERIAL,-LIMA, 2018**

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

AUTOR:

**CASTILLON LOPEZ, OSCAR LEODAN
ORCID: 0000-0002-0383-281X**

ASESOR:

**MUERAS LEIVA, EDGARD
ORCID: 0000-0002-0048-9403**

LIMA – PERÚ

2019

TÍTULO DE LA TESIS

Los Mecanismos de Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas para Reducir el Costo de Producción: Caso Empresa Natucultura S.A.-Distrito Imperial,-Lima, 2018

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Castillon Lopez, Oscar Leodan

ORCID: 0000-0002-0383-281X

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

ASESOR

Mueras Leiva, Edgard

ORCID: 0000-0002-0048-9403

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

JURADO

Rodríguez Cribillero, Erlinda Rosario.

ORCID: 0000-0002-4415-1623

Ayala Zavala, Jesús Pascual.

ORCID: 0000-0003-0117-6078

Armijo García, Víctor Hugo.

ORCID: 0000-0002-2757-4368

HOJA DEL JURADO EVALUADOR

DRA.ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS
PRESIDENTE

DR. JESUS PASCUAL AYALA
ZAVALA MIEMBRO

DR. VICTOR HUGO ARMIJO
GARCIA MIEMBRO

DEDICATORIA

Este taller de investigación dedico a mi madre por motivarme a seguir estudiando, también quiero compartir este espacio de dedicar a mi hijo que es el deseo de mi superación y seguir adelante avanzando cada día.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por ser mi guía por mantener junta a mi familia, agradecer a las personas que me apoyan a seguir adelante.

RESUMEN

La empresa NATUCULTURA S.A cuenta con más 10 años de experiencia en mercado peruano donde su actividad principal es la prestación de servicio de producción cultivo de granos de semilla; es decir que el servicio que realiza es de alta calidad y de variedades de clientes donde posee una cierta cantidad de empleados. Y entre sus principales clientes son Rijk Zwaam, Syngenta, Enza Zaden.

La investigación de este trabajo se basa en la producción de granos de semilla y que se busca disminuir los costó de producción y que sirva para mejorar la razonabilidad de los estados financieros. Lo que se busca en el diagnóstico de la empresa es saber cómo se está aplicando sus costos de producción y para ello se propone aplicar control interno en los tres elementos como son costo de producción, material directo, mano de obra directa y otros costos de fabricación.

Este proyecto de investigación se realiza para llevar un control interno de los gastos necesario del proceso de producción, y en la necesidad de controlar sus gastos de producción que son: material directo, mano de obra directa y otro costo de producción. Esta investigación se presenta de manera descriptiva que estuvo conformado por una población de (20) trabajadores que fueron seleccionados de forma aleatoria en la empresa.

La metodología que se aplicó es un cuestionario de (10) preguntas en total, en las diferentes áreas como instrumentos de investigación cuantitativa, no experimental con un diseño descriptivo. La empresa desea incrementar su rentabilidad por eso se busca llevar un control interno de manera precisa que lo permita implementar un sistema de gasto apropiado.

Palabra clave: Reducir costo de producción.

SUMMARY

The company NATUCULTURA S.A has more than 10 years of experience in the Peruvian market where its main activity is the provision of production service for seed graincultivation; that is to say, the service that it performs is of high quality and of varieties of clients where it has a certain number of employees. And among its main clients are Rijk Zwaam, Syngenta, Enza Zaden.

The research of this work is based on the production of seed grains and that seeks to reduce the cost of production and that serves to improve the reasonableness of the financial statements. What is sought in the diagnosis of the company is to know how its production costs are being applied and for this purpose it is proposed to apply internal control in the three elements such as production cost, direct material, direct labor and other manufacturing costs.

This research project is carried out to keep an internal control of the necessary expenses of the production process, and in the need to control its production expenses which are: direct material, direct labor and other production costs. This research is presented in a descriptive way that was made up of a population of (20) workers who were randomly selected in the company.

The methodology that was applied is a questionnaire of (10) questions in total, in the different areas as instruments of quantitative research, not experimental with a descriptive design. The company wants to increase its profitability, so it seeks to keep an internal control in a precise way that allows it to implement an appropriate spending system.

Keyword: reduce production cost.

CONTENIDO

1. TITULO DE LA TESIS	2
2. EQUIPO DE TRABAJO	3
3. HOJA DE JURADO EVALUADOR.....	4
3. DEDICATORIA Y/O AGRADECIMIENTO.....	5
4. RESUMEN.....	6
5 SUMMARY	7
6 CONTENIDO.....	8
7 INDICE DE TABLAS Y FIGURAS	10
I INTRODUCCION	12
II REVISION DE LITERATURA	15
III HIPOTESIS	41
IV METODOLOGIA	41
4.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACION	41
4.2 POBLACION Y MUESTRA.....	41
4.3 DEFINICION Y OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES.....	42
4.4 TECNICAS E INSTRUMENTOS.....	45
4.5 PLAN DE ANALISIS.....	45

4.6	MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	48
4.7	PRINCIPIO ETICOS	49
V	RESULTADO.....	52
5.1	RESULTADO.....	52
5.2	ANALISIS DE RESULTADO	65
VI	CONCLUSION.....	67
	ASPECTO COMPLEMENTARIOS	68
	ANEXO	71

INDICE DE TABLAS Y FIGURAS

CUADRO

CUADRO N°1.....	52
CUADRO N° 2.....	55
CUADRO N°3.....	56
CUADRO N°4.....	57
CUADRO N°5.....	58
CUADRO N°6.....	59
CUADRO N°7.....	60
CUADRO N°8.....	61
CUADRO N°9.....	62
CUADRO N°10.....	63
CUADRO N°11.....	64

GRAFICOS

GRAFICO N°2.....	55
GRAFICO N°3.....	56
GRAFICO N°4.....	57
GRAFICO N°5.....	58
GRAFICO N°6.....	59
GRÁFICO N °7.....	60

GRÁFICO N °8.....	61
GRAFICO N°9.....	62
GRAFICO N°10.....	63
GRAFICO N°11.....	64

I. INTRODUCCION

Desde tiempos remotos el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias a través de un sistema de control la importancia de este trabajo de investigación es una de los factores que se da a conocer **LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESA PARA REDUCIR EL COSTO DE PRODUCCION: CASO EMPRESA NATUCULTURA S.A EN EL DISTRITO IMPERIAL-LIMA, 2018.**

Debido la importancia del crecimiento en el sector agrícola es necesario implementar un sistema de control interno en los diferentes temas que son; material directo, mano de obra directa y otro costo de producción.

La problemática de este trabajo de investigación es dar conocer los gasto que se utiliza para producir granos de semillas en kilos ya que es difícil saber cuántos se invierte en la mano de obra directa, materiales directo y costo de producción ya que a veces no es real en el manejo de información por que se toma como información de campaña anteriores y por ello es necesario de elaborar un sistema contable eficiente que contribuye en el buen manejo productivo y a su vez el desarrollo económico.

El desarrollo de este trabajo de investigación se lleva a realizar la problemática destacada de la empresa lo cual carece de un sistema de control interno en área de producción, que no logran la determinar de manera exacta el resultado final de producción que no asegura la eficacia de las operaciones y que no llega tener rentabilidad.

RIVAS, G (2011). “Todo esto lleva a un control de insumos, mano de obra, es un factor clave de logros generales de las organizaciones por ello se debe ser oportuno, económico en revelar las tendencia y situaciones. En la vida real un gran volumen de las decisiones se toma a base de información de contable. Estos tipos de decisiones varían según el asunto como

adquisidores de inventario hasta mejorar la estructura de costo y gasto de la empresa es por ello el perfil a un tipo de control organizacional dirigido precisamente a regular funcionamiento de las actividades operacionales que se desarrollan en el día a día de una empresa este se le conoce con el nombre de control interno”.

SCHMIDT, C (2017). “El control consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma como la administración. El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde algunos de los componentes afectan solo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros. Los cinco componentes forman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes”.

El Perú el control interno es necesario para preservar el negocio los empresarios están entendiendo que para hacer los negocios debe ser socialmente responsable. Como ya hemos descrito se ha buscado demostrar la importancia de reducir los gastos para generar una jugosa rentabilidad.

Finalmente, mi investigación se justifica con la presentación y análisis que se obtuvo de manera de recolección de datos descriptivos y es importantes que las empresas tengan un sistema de costo por proceso controlado y ordenado.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema es los siguientes: ¿cuáles son los mecanismos de control interno de las micro y pequeñas empresas para reducir los gastos de producción: caso empresa Natucultura S.A en el distrito cañete. - Lima, 2018

Para dar respuesta al problema se ha planteado siguiente **objetivo general**: determinar y analizar los **mecanismos de control interno de los micros y pequeñas empresas para reducir el costo de producción: caso empresa Natucultura S. A en el distrito de Imperial., Lima 2018.**

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes **objetivos específicos**:

- a. Determinar las etapas del proceso de control interno en procesos de producción de las micro pequeñas empresa: caso empresa Natucultura S.A.
- b. Determinar el mecanismo del costo de producción en las actividades que se desarrolla (materiales directo, mano de obra directa, costo indirecto de producción): caso empresa Natucultura S.A.

Mi trabajo de investigación sirva para futuras empresas que contiene un análisis de recomendaciones de conclusión donde refleja, marco teórico y los anexos, bibliografía, etc.

Palabra clave: Reducir costo de producción

II. REVISION DE LITERATURA

2.1 Antecedentes internacionales

FLORES & ROJAS (2015). En su tesis titulada: “Evaluación Del Control Interno Al Área De Inventarios De La Empresa JG Repuestos Industriales De La Ciudad De Guayaquil-Ecuador”. Tiene como Objetivo general: Evaluar el control interno al área de inventario mediante la aplicación de técnicas de auditoría interna para garantizar el proceso del manejo de la cuenta de inventario en la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil. Llegando a la Conclusión que: Se evaluó la situación de planificación estratégica de la empresa y se constató que existe un inventarios y técnicas para los procesos de recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación, y despacho de los materiales por parte del personal involucrado en el área de bodegas de la empresa, lo que ha generado diferencias del 13% del total de sus inventarios totales. Los procedimientos para el control de inventarios de la empresa JG Repuestos Industriales no están asentados por escrito ni difundidos al personal pertinente, actualmente se lo realiza empíricamente. Además, la empresa no tiene distribuidas las funciones a sus empleados y no cuenta con un manual de procesos y responsabilidades definidas para cada área, lo que ha ocasionado falta con los controles al igual que diferencias continuas en sus saldos contables.

Para tener un control claro además preciso de las entradas y salidas de las mercaderías, la empresa JG Repuestos Industriales debe establecer políticas, técnicas para cada proceso del control interno de los inventarios, con el fin de asignar responsabilidades y segregar funciones a las personas encargadas del proceso. La empresa JG Repuestos Industriales no tiene la adecuada segregación de funciones para el área de bodega, por esta razón presenta problemas en los procesos críticos en la recepción, ingreso, acomodo, salvaguarda, y salida de los inventarios”.

VERA & VIZUETE (2011). En su tesis titulada: “Diseño De Un Control Interno De Inventario Para La Empresa XYZ, Realizada en Ecuador”. Teniendo como Objetivo general: Establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos del XYZ mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario. “Concluyó que La realización de este proyecto, permitió elaborar una Propuesta de un Diseño para el Control del Inventario, el cual fue desarrollado como una manera de darle solución a las falencias presentadas en la empresa al realizar el control de inventario. El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos. La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo. Los manuales que se elaboran están orientados a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones. El costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa; como consecuencia, en el proceso de diseño del sistema de control interno conviene considerar que los procedimientos que se dictan no resulten onerosos a la entidad. Como consecuencia del desorden en el almacenamiento de la

mercadería, ha provocado pérdidas para la empresa debido a que dejan caducar artículos, se pierde, permiten que se deteriore, entre otras situaciones”.

CALI, R (2017). En su tesis titulada: “Diseño de un modelo de Control Interno de Inventarios para la Empresa Megacisne su centro ferretero, del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo”. Tiene como Objetivo General: Diseñar un modelo del control de inventarios para la empresa Megacisne su Centro Ferretero del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, con el fin de optimizar y controlar la mercadería e incremento de utilidades. Tuvo las siguientes conclusiones:

La empresa Megacisne su Centro Ferretero ha progresado en base a la experiencia de su propietario, sin embargo, de acuerdo a la teoría expuesta no cuenta con un control adecuado en su inventario.

Mediante los cuestionarios se obtuvo información sobre las actividades, tareas y responsabilidades que se llevan a cabo relacionadas con el inventario de mercaderías, por lo que se encuentra debilidades en el área de compras, recepción, almacenaje, ventas, despacho, registro contable y la toma física del inventario.

La clasificación del inventario por el análisis ABC dio como resultado que la empresa tiene un porcentaje del 80% de sus artículos de tipo A, un porcentaje del 15% de tipo B y el 5% de su mercadería de tipo C.

Con el análisis ABC propuesto para el control de los inventarios permitirá a la empresa identificar los productos que no son rentables, logrando optimizar los pedidos del consumidor final y eliminando costos innecesarios; también evitara gastos ocasionados por el levantamiento anual del inventario que se realiza en la empresa, permitiendo un control parcial de los mismos.

El modelo propuesto para el control de inventario permitirá corregir las debilidades presentadas en las áreas anteriormente mencionadas, con el fin de optimizar y controlar las mercaderías e incrementar utilidades”.

Antecedentes nacionales

Ruiz (2014). “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 el control interno de los inventarios es base fundamental para suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancía vendida y costo de mercancía en existencias. Una efectiva aplicación de control interno disminuye en gran medida los robos 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 los artículos terminados o la producción en proceso. Mantener una comunicación directa, constante y efectiva con el personal que labora en el departamento de producción”.

Achachi, (2010). En su tesis con el tema: “Control interno en el proceso de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Induandes S.A. durante el primer semestre del año 2010”, señala el siguiente objetivo general “Estudiar el inadecuado control interno del proceso de producción que afecta a la Rentabilidad de Induandes S.A. durante el primer semestre del año 2010” del mismo concluye lo siguiente:

- La inexistencia de un adecuado control interno en los procesos productivos no contribuye a que los procesos se corrijan en el desempeño de la mano de obra para que asegure la consecución de objetivos.

- El control interno especialmente en el componente mano de obra es aplicable en una forma regular; debido a que este es empírico dejando así aspectos incompletos y necesarios de ser

puestos en práctica.

- Los empleados de producción no conocen de funciones que les permita tener presente todas sus responsabilidades y deberes para con la compañía. Siendo éste un aspecto importante e iniciar en el momento de evaluar el control.

- El personal operativo no conoce todas las políticas de control interno que se debe manejar en la compañía, así como también desconocen la manera de aplicación de las mismas en la empresa, lo que hace perjudicial a la hora de cumplir sus funciones correctamente.

- El nivel de control hacia los empleados en los diferentes turnos tiene un nivel medio puesto que para el turno de la madrugada no asiste el jefe de producción a controlar cada una de las áreas del proceso de producción.

- En su mayoría en producción tienen problemas para realizar el proceso anterior al que realizan ya que no existe la misma habilidad por parte del personal, haciendo que los tiempos sean inexactos y no todos trabajan en los mismos tiempos”.

Espinoza (2014) “Diseño y planeación de la cadena de suministro para empresa de comercialización agrícolas a nivel nacional”. “ determinó que realizado el estudio del caso basado en las directrices se obtiene que los principales problemas que presenta la empresa son costos por centralización de almacenes, condiciones desfavorables del almacén central y sobre carga de trabajo en técnicos del almacén central; además, mala calidad de inventario que genera sobre stock, rotación de inventario baja y excesiva obsolescencia; también, se observan problemas en las proyecciones de ventas pues no están basadas en información histórica y se realiza a criterio del vendedor”.

Antecedentes locales

Suárez (2015) “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, el mismo que permite un adecuado control de los materiales en relación a cantidades decepcionadas y despachadas debidamente valorizadas. El personal de la empresa realiza periódicamente un inventario físico el mismo que el contrarrestado con el inventario que sale del sistema que maneja de la empresa a fin de verificar si las recepciones y despachos de materiales son correctamente registrados en el mismo. La inadecuada rotación de materiales en el área de almacén, es perjudicial porque puede causar daño a los materiales, aumentar las mermas y desmedros de dichos materiales la inutilización de los materiales y aumenta los costos para la empresa”.

Gallo (2002). “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 pieza fundamental en todo tipo de empresas puesto que permite analizar a los agentes que toman las decisiones teniendo a la mano una serie de datos obtenidos. 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, es obligación del área de almacén controlar la entrada y salida de los insumos agrícolas de almacén (semillas, fertilizantes de suelo, fertilizantes foliares, herbicidas, insecticidas, bioestimulantes, adherentes, fungicidas). Debe colaborar con el contador o el auxiliar contable cuando estos realicen inventarios físicos y justificar ante ellos con documentos (órdenes de ingreso/devolución, órdenes de salida) las entradas de insumos por compra, los despachos o devoluciones de los mismos. Conjuntamente con la gerencia agrícola determinan las necesidades de los diversos productos, para posteriormente sea comunicado a la gerencia de logística para que se encargue de adquirir los

productos requeridos. El control que lleva sobre los productos lo hace mediante la elaboración de Kardex, este control lo lleva en el sistema de información gerencial que luego es transferida al sistema contable. Debe también transferir la información a la parte administrativa de la empresa habilitadora encargada de realizar los cargos pertinentes a los agricultores por concepto de adquisición de insumos. Es de suponer que entre sus responsabilidades está el mantener los insumos en buen estado y verificar que estos lleguen al almacén de la misma manera ya sea por compra o devolución de los mismos”.

Paredes Guíérrez Martha (2012). Tesis “Las Acciones del Control Interno para el desarrollo empresarial control, presentada en la Universidad Federico Villarreal, para optar el grado de Maestría en Auditoría, señala que un buen control interno de seguridad al efectivo y equivalentes de efectivo de la tesorería, las cuentas por cobrar comerciales y no comerciales, las existencias los gastos pagados por anticipado, los activos fijos y todo el patrimonio bruto (activo) de la empresas; pero para que todo se encamine deben realizarse permanentes acciones de control, con aplicación de procedimientos para verificar el manejo de todos estos elementos. Las acciones, programas, procedimientos y técnicas de control para determinar la eficiencia, economía y efectividad en el uso de los recursos humanos, materiales y financieros, facilitaran el desarrollo de las empresas independientemente de su giro, tipo u otras características. En la actualidad las normas establecen los componentes del control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, actividades de prevención y monitoreo, sistemas de información y comunicación, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento), implantación y funcionamiento, la misma que se da por intermedio de la optimización de la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad”.

Dorta, 2005 El informe COSO (1997) “señala que el entorno de control marca las pautas de comportamiento de una organización y constituye la base de todos los demás componentes,

pues es el elemento que proporciona disciplina y estructura. El ambiente de control se determina de acuerdo con la integridad y competencia del personal de una organización; igualmente, los valores éticos son un elemento esencial que afecta otros componentes del control. Entre sus factores se incluye la filosofía de la administración, la atención y las guías proporcionadas por el consejo de administración, y el estilo operativo, así como la manera en que la gerencia confiere autoridad, asigna responsabilidades y organiza a su personal. Desde una perspectiva empírica, los diversos elementos del entorno de control constituyen los factores más importantes para lograr un control efectivo. (Cohen, 2000, citado por Dorta, 2005) El modelo estadounidense reconoce la necesidad de ampliar el modelo estructural funcionalista de los sistemas de control, para lo cual incorpora la idea de la cultura organizativa, y se refiere a ella como los elementos que permiten alcanzar la integridad de la organización y facilitan la congruencia entre el comportamiento individual y organizativo en aras de lograr los objetivos”.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 CONTROL INTERNO- CONCEPTO

Ministerio de Finanzas y Precios, (1995). “Se denomina Control Interno al sistema integrado de controles, tanto financiero como de otro tipo, establecidos por la administración de la Entidad para llevar de manera ordenada la gestión de la organización y asegurar hasta donde sea práctico y posible, la exactitud y confiabilidad de los registros, así como para proteger sus activos y demás recursos, garantizar el cumplimiento de la política establecida y lograr el máximo de eficiencia en la utilización de los recursos”.

Bravo Cervantes, (1999). “sobre el control interno, nos dice que para el consiste en: En términos generales comprende el plan de organización y el conjunto coordinado de los métodos y medidas adoptadas dentro de una empresa para: a) Salvaguardar sus activos (función de

protección); b) Verificar la exactitud y veracidad de su información contable (función de registro); y e) Promover la eficiencia de las operaciones (función de eficiencia).

El Sistema de Control Interno se extiende no sólo a las áreas de contabilidad y finanzas, sino también, comprende también entre otros aspectos, los siguientes:

- El Control Presupuestario.
- Costos estándar
- Informes periódicos de operación.
- Análisis estadísticos.
- Un programa de entrenamiento destinado a ayudar al personal en el cumplimiento de su responsabilidad.
- Un cuerpo de auditores internos que proveen a la gerencia de una seguridad adicional, con respecto a la adecuación de los procedimientos delineados y al grado en que están siendo efectivamente seguidos.

Dentro de un aspecto general y particularmente dentro del aspecto financiero, un sistema de control interno satisfactorio comprendería:

- 1) Un plan de organización que provea una separación apropiada de responsabilidades funcionales.
- 2) Un sistema de autorización y procedimiento de registro adecuado para proveer un control contable razonable, sobre los activos, pasivos, costos, ingresos y gastos.
- 3) Prácticas sanas a seguirse en la ejecución de los deberes y funciones de cada departamento de la organización y,
- 4) Un grado de calidad de personal, proporcional a sus responsabilidades”.

2.2.2 GESTIÓN DE MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS

Beramount, (1995) dice: “Las unidades económicas de pequeña escala representan la base económica con la que se sustenta la mayoría de las familias dedicadas a diversas actividades productivas, comerciales y de servicios. Estas empresas son hoy una alternativa, cada vez más importante, para el desarrollo del país”.

Beramount, (1995). “Las intervenciones mencionadas se sustentan en un diagnóstico que indica que las unidades de pequeña escala (medidas tanto por la cantidad de trabajadores, como por el volumen de sus ventas y activos) requieren una serie de mecanismos específicos y diferenciados de soporte técnico para desenvolverse adecuadamente en el mercado, y al igual que los servicios que compran las empresas de mayor tamaño, los micros y pequeños empresarios están dispuestos a usar aquellos que se adecuen en precio y calidad a sus demandas”.

2.2.3 Características de la Mypes

En el Perú las micro empresa se caracteriza por la utilización de tecnologías basadas en cooperación simple, los dueños como los operarios realizan todas las actividades de forma similar.

Ernesto Parra. “define como ruta tecnológica el proceso a partir del cual se identifican las diferentes posibilidades existentes para la ejecución del proceso de producción de los distintos bienes y servicios. Ello permite definir con precisión los factores que determinan y condicionan el avance de un nivel tecnológico al siguiente. En este caso se define la ruta tecnológica de la microempresa a partir de tres niveles: básico, intermedio y avanzado”.

Robles, (2001). “dice: Iniciar una investigación y revisión bibliográfica sobre la Micro, Pequeña y Mediana Empresa pasa necesariamente por indagar sobre las definiciones que están detrás de esas categorías. El problema de la estratificación de las unidades productivas en

Micro, Pequeña, Medianas y Grandes no parecen tan claro como a priori se pudiera pensar. Por un lado, existen distintas definiciones que cambian de acuerdo a los autores o instituciones, países, sectores económicos, etc. Por otro lado, la variable utilizada como referencia para establecer una definición no siempre es la misma Las definiciones tradicionalmente usadas”.

2.2.4 Por Número de trabajadores.

Robles. (2001). “La variable: número de trabajadores quizá sea la más utilizada para clasificar el tamaño de las empresas. Esto posiblemente se explique por la facilidad de disponer de esta información al momento de elaborar las estadísticas empresariales y laborales. Actualmente en el Perú, ésta es oficialmente la variable relevante para distinguir el tamaño de las empresas”.

2.2.5 Por volumen de ventas anuales y valor de activos fijos.

En el caso peruano instituciones como la SBS y COFIDE “definen a la Microempresa como aquellas unidades productoras que cuentan con activos fijos hasta por US\$ 20.000 o realicen ventas anuales que no excedan los US\$ 40.000”.

Robles. (2001). “Entre las bondades de utilizar la variable ventas anuales, como indicador de tamaño de las empresas, se señala que entrega una medida bastante aproximada del nivel de actividad desarrollado por cada empresa, su volumen de negocio y su participación en el mercado nacional e internacional. Ésta también se considera indicativa del potencial acceso de las empresas al sistema financiero, a la capacitación, a la tecnología, etc”.

Reyes Ponce, (2001). “dice: la mediana empresa es muy difícil definirla porque en realidad, se deja. para ella un amplio grupo de empresas, que no tiene ni las características, ni los problemas de la pequeña y gran empresa. Las gestiones de las medianas empresas suelen ser a un ritmo del crecimiento más impresionante que la pequeña y gran empresa. En efecto: la empresa pequeña suele dilatar más para pasar al rango medio; la grande más bien tiende

asociarse con otras o crear otras nuevas, sin cambiar ya directamente sus grandes líneas de organización. La empresa mediana, por el contrario, sobre todo en un país en desarrollo, como el nuestro, con ampliación de mercados, crecimiento de la población, etc., si está bien administrada, suele tender más rápidamente a alcanzar la magnitud de la gran empresa”.

Halloran, (2002). “Actualmente, las empresas (incluso las más pequeñas) que no se benefician de la utilización de una buena contabilidad, como instrumento de información y gestión, es decir no tiene ya el recurso por el elevado costo que supone llenar al día ese sistema y utilizar. Una pequeña y mediana empresa, que lleva a cabo mensualmente unos 200 asientos contables puede obtener mensualmente un balance y una cuenta de explotación y listados de control de situación de clientes, proveedores, etc., por un costo de mecanización equivalente”.

2.2.6 Clasificación actual de la Micro y Pequeñas Empresas

Ley N° 30056, Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, publicada el 2 de julio de 2013:

“se han introducido importantes modificaciones en el régimen laboral especial de las micro y pequeñas empresas. Es así que es clara la Modificación del D.S. N° 007-2008-TR, dentro de su Artículo 1°, Objeto de la Ley Se ha ampliado el objeto social de la norma; mientras que el Artículo 5°, características de las micro, pequeñas y medianas empresas, Se ha eliminado el número máximo de trabajadores como elemento para categorizar a las empresas, quedando solo el volumen de ventas como criterio de categorización; además, se ha creado un nuevo nivel de empresas:

- Microempresa: ventas anuales hasta el monto máximo de 150 UIT.
- Pequeña empresa: ventas anuales superiores a 150· UIT y hasta el monto máximo de 1700UTT.

- Mediana empresa: ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300UIT”.

2.2.7 Consideraciones a la caracterización de las Mypes en el Perú

Vela Meléndez, (2007). “presenta las características siguientes:

Caracterización de la microempresa formal:

- Emplea menos de 5 trabajadores
- Tiene un volumen de ventas reducido.
- Se dedica principalmente a actividades de servicio o comercio.
- Se localiza principalmente en Lima
- Los ingresos de los trabajadores y conductores son más altos que los de sus pares en las empresas informales.
- Conductores tienen un mayor nivel educativo.

Caracterización de la microempresa informal

- Emplea menos de 5 trabajadores.
- Genera empleo de mala calidad: ocupa a un alto porcentaje de trabajadores familiares no remunerados.
- Se dedica principalmente a actividades agropecuarias.
- Se ubica fuera de Lima.
- Los ingresos de los trabajadores y conductores son más bajos que los de sus pares de la empresa formal.

- Altamente correlacionada con pobreza a nivel local.
- Sus conductores tienen un bajo nivel educativo.

2.2.8 Norma ISO 9001

CTMACONSULTORES.COM 8 DE MARZO 2017 publica:

¿Qué es la Norma ISO 9001?

La norma ISO 9001 es la que establece los requisitos que una empresa debe cumplir para tener un correcto sistema de gestión de la calidad instaurado en su sistema productivo. Es complementaria a otros tipos de normas como puede ser la norma ISO 14001 de gestión ambiental.

La certificación en la norma ISO, pone el foco en el cliente. El cliente y su satisfacción están en el centro del negocio.

La determinación e implantación de un sistema de gestión de calidad de acuerdo con la norma 9001, depende de cuestiones como los objetivos que la propia empresa tenga, los productos o servicios derivados de su producción o los requisitos establecidos por el propio cliente.

Beneficios de la Norma ISO 9001

- Mayor peso frente a la competencia al contar con un certificado ISO 9001 y saber que sus productos superan unos estándares de calidad.
- Incremento de la calidad de los productos o servicios que aumentarán el grado de satisfacción de los clientes.
- Al aplicar técnicas de trabajo más eficaces, se consigue un ahorro de tiempo, dinero y recursos.

- Minimización del número de errores al tener las técnicas de trabajo mejor definidas e incremento de los beneficios.
- El sistema de gestión de la calidad ISO 9001 mejora las condiciones de los trabajadores, por lo que se produce un incremento notable en su motivación y nivel de compromiso.
- La mejora de la calidad y del servicio de atención al cliente derivados de la norma ISO 9001 desemboca en un incremento del número de clientes.
- El ser una empresa que cuenta con certificación ISO 9001 amplía las oportunidades de negocio.

2.2.9 Normas ISO 14001

envira.es/es/la-norma-iso-14001-sirve/ Publica:

¿Qué es la norma ISO 14001?

La certificación ISO 14001 – Sistemas de Gestión Ambiental (SGA) es una norma internacional que permite a las empresas demostrar el compromiso asumido con la protección del medio ambiente a través de la gestión de los riesgos medioambientales asociados a la actividad desarrollada. Al asumir la responsabilidad ambiental, además de la reducción del impacto ambiental procedente de su actividad, se proyecta y se refuerza la imagen comercialmente sostenible de la empresa.

La ISO 14001 asiste en la identificación y gestión de los riesgos ambientales asociados a los procesos internos de la actividad desarrollada por la organización. Esta norma identifica requisitos para una gestión eficaz del riesgo, considerando la prevención y la protección del medio ambiente, la conformidad legal y las necesidades socioeconómicas.

La certificación SGA de la norma de referencia ISO 14001 es una herramienta esencial para las empresas y organizaciones que desean ganar una mayor confianza por parte de

los clientes, colaboradores, comunidad y la sociedad en su conjunto. Este voto de confianza proviene de la demostración voluntaria del compromiso con la mejora continua del comportamiento ambiental.

¿Para qué sirve?

La certificación ISO 14001 se basa en la metodología del ciclo PDCA (Planificar-Hacer-Verificar-Actuar) y utiliza terminología y lenguaje de gestión conocida, presentando una serie de beneficios para la organización, en particular:

- **Compromiso medio ambiental**

Las empresas y organizaciones que recurren a la certificación ISO 14001 demuestran de esta manera su compromiso con una gestión sostenible, asegurando la mejora del desempeño de las mismas. La incorporación de cuestiones ambientales en la gestión de la organización y el aumento de la participación de la gestión superior y de los colaboradores en la gestión ambiental, posibilita la ejecución exitosa de los objetivos estratégicos.

- **Mejora de la performance**

La conformidad con la ISO 14001: 2015 permite la mejora y optimización de la gestión de recursos a través del uso racional de los mismos y de este modo reduciendo la probabilidad de ocurrencia de riesgos ambientales, como por ejemplo emisiones o derrames.

Con la mejora de la eficiencia de los procesos, se reducen los costes asociados a una gestión deficiente tales como multas o seguros, beneficiándose de la reducción de consumos.

- **Gestión de la reputación de su empresa**

Al demostrar altos niveles de cumplimiento medioambiental y reducir los riesgos de incumplimiento y las consecuentes penalizaciones, las organizaciones comprueban sus valores y su compromiso con el medio ambiente. Las ventajas competitivas de la mejora de la imagen se reflejan no sólo a nivel de mercado externo, sino también a nivel interno, concienciando y motivando a sus colaboradores.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

2.3.1 Teorías del control interno

Atoche (2009). “Expresa que el control es el sistema integrado por la estructura organizacional y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por las empresas públicas y privadas, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actualizaciones trazadas por la dirección estén en atención a las metas u objetivos previstos. El ejercicio del control debe consultar los principios de igualdad, eficiencia, economía, celeridad, moralidad, publicidad y valoración de costos ambientales. En consecuencia, deberá concebirse y organizarse de tal manera que su ejercicio sea extrínseco al desarrollo de las funciones, de todos los cargos existentes en la entidad, y en particular de las asignadas a aquellos que tengan responsabilidad del mando. El control se cumplirá en toda la escala de la estructura administrativa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, manuales de funciones y procedimientos, sistemas de información y programas de selección, inducción y capacitación de personal. El sistema de control interno, se desarrolla y vive dentro de la organización, cumple y/o alcanza los objetivos que persigue ésta. Un sistema de control interno eficiente, solo podrá establecer en una empresa que se encuentre correctamente organizada. La expresión de control interno, es generalmente interpretada o utilizada para enunciar las directrices emanadas de los dueños, propietarios u objetivos, para dirigir, coordinar y controlar a sus subordinados, dentro de la pirámide de la organización”.

2.3.2 Proceso de control básico

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”.

Martínez (2007). “Indica que los planes son las varas de medir contra las cuales los gerentes diseñan los controles, lógicamente, el primer paso del proceso de control sería establecer los planes, sin embargo, dado que los planes varían en detalles y complejidad y que por lo común los administradores no pueden vigilar todo, se establecen estándares especiales, los estándares simplemente son criterios de desempeño son puntos seleccionados de todo un programa de planeación en los que se establecen medidas de desempeño área que los administradores reciban señales de cómo van las cosas y no tengan que vigilar cada paso en la ejecución de los planes. Hay muchos tipos de estándares entre los mejores están las metas u objetivos verificables como se discutió en la administración por objetivos. Aun cuando esa medición no siempre es practicable, la medición del desempeño contra estándares debería hacerse apropiadamente, sobre una base de mirar al frente para que las desviaciones se puedan detectar antes de que ocurran y mediante acciones apropiadas, el administrador alerta y con visión al frente es capaz de predecir posibles desviaciones de los estándares. Sin embargo, en ausencia de tal capacidad las desviaciones deben ser descubiertas tan pronto como sea posible. Los estándares deben reflejar las diversas posiciones en la estructura de una organización, sin el desempeño es medido de conformidad es fácil corregir desviaciones. Los administradores saben con

precisión donde deben aplicarse las medias correctivas en la asignación de los deberes individualizados o de un grupo. La corrección de desviaciones es el punto donde el control se puede ver como parte de todo”.

2.3.3 Áreas de desempeño del control

Loviza (2009). “Dice que el control tiene muchas áreas de desempeño, 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. Entre las áreas del control dentro de una organización se tienen: Dentro del área de producción se encuentra el control de calidad. Este consiste en la verificación de la calidad (peso, resistencia, consistencia, color, sabor, entre otros) para asegurar que cumplen con algunas normas preestablecidas. Es posible que este sea necesario en uno o varios puntos, desde el inicio, proceso y todas las etapas hasta el producto final. La detección temprana de una parte o proceso defectuoso puede ahorrar el costo de más trabajo en el producto. También existe el control de información. Para contribuir a la buena toma de decisiones del administrador se debe tener una información precisa, oportuna y completa. Para obtenerla de esta manera, la organización debe poseer sistemas tecnológicamente actualizados y eficaces ya que estos pueden contribuir a corregir un problema con mayor prontitud. Control de costo. Una de las labores de un buen administrador está el ahorrar en costos, es decir, no acarrear elevados gastos en la producción. El control de costo consiste en buscar la causa por la que se presentan desviaciones en los costos estándar por unidad. El gerente puede hacerse diferentes preguntas: ¿se han incrementado los precios de los materiales?, ¿se utiliza la mano de obra de manera eficiente?, ¿Necesitan los empleados capacitación adicional? la alta administración debe identificar en qué puntos radica el control. Además de los controles antes mencionados, podemos hablar del control de correspondencia. En toda empresa se redactan documentos legales que, en algunos casos, van dirigidos a otras organizaciones nacionales e internacionales, mayormente redactado por el staff legal de la

compañía. Este tipo de control consiste en verificar cuidadosamente estos documentos, debido a que estas declaraciones llevan consigo mucho prestigio y autoridad de la organización”.

2.3.4 Componentes de control interno

Pérez (2007). “Los cinco componentes del Control Interno. Dentro del marco integrado se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Los mismos son:

- Ambiente de Control.

- Evaluación de Riesgos.

- Actividades de Control.

- Información y Comunicación.

- Supervisión o Monitoreo.

Importancia de los componentes: Si no fueran importantes no existirían y el equipo multidisciplinario que elaboró el informe COSO no los hubiera analizado y expuesto tan exquisitamente, en dicho informe como los componentes del control interno. Tampoco aparecieran en la Resolución No. 297-2003 del MFP como aspectos a desarrollar dentro del Sistema de Control Interno (SCI). Vamos a hacer un análisis de la importancia de los cinco componentes mirándolos desde el punto de vista de los objetivos organizacionales y la interrelación que existe entre ambos. La definición, establecimiento y aplicación de los objetivos organizacionales es el requisito primario para poder introducir en la organización un SCI”. “Existe un proverbio del Corán muy ilustrativo que vamos a tener en cuenta en nuestro análisis, el cual citamos: “Si no sabes a donde ir, no hay camino que te lleve”. Partiremos del proverbio anterior para ilustrar la relación entre objetivos organizacionales y componentes de control interno. Los objetivos organizacionales te indican la dirección, te ubican, te dicen a

donde ir. Deben ser enunciados por escrito definiendo los resultados a alcanzar en un periodo determinado. Los objetivos son el QUÉ: ¿Qué resultados queremos o necesitamos lograr”?

2.3.5 Costo de producción

Polo García, (2013) “Son aquellos en que la planta incurre en la fabricación de un bien o la prestación de un servicio en un período determinado. Representa todas las operaciones realizadas desde la adquisición de material, hasta su transformación en artículo de consumo o de servicio, integrado por el material, sueldos y salarios y gastos indirectos de producción. Por lo tanto, el costo de producción involucra la conversión de las materias primas en productos terminados a través de los esfuerzos de los trabajadores de fábrica y del uso de los equipos de producción”.

2.3.6 Estructuras de costos para fabricación de productos

Garzón & Puentes, 2011; Villalobos, (2008). “En la consulta de los procesos de creación de estructuras de costos para la manufactura de productos, evidenciamos que estas giran en torno a acciones como: conocer los costos directos, distribuir los costos indirectos, los gastos y la administración de los inventarios. Estos se generan tanto para el proceso de comercialización, como para su manufactura. En lo referente a la producción y comercialización de bienes, encontramos el desarrollo de esquemas que permiten la búsqueda de la optimización de utilidades de paso, minimizando el riesgo de llegar a pérdidas. Con algunos textos, validamos la administración de costos directos y el efecto que tendría sobre la rentabilidad al gestionarse directamente por la entidad” **Mejía, (2014)**. “Otros autores se han enfocado directamente en los productos –objeto de este trabajo–: **Zambrano & Restrepo (2013), Ruiz & Pineda (2013), Rodríguez & Lun (2011) y Aguirre (2008)** “quienes tratan sobre la manera de calcular, asignar y administrar cada uno de los elementos del costo, buscando la generación de utilidades a partir

de su equilibrio. También, encontramos en otras investigaciones la exigencia de disminuir riesgos a la hora de establecer una estructura de costos, con análisis como Porter y DOFA”

Chamorro, 2012; Martínez, (2009), “en los que lo ideal es brindar un producto innovador a bajo costo, por medio de una correcta administración de los procesos en un sistema de costos”.

2.3.7 Estructuras de costos para prestación de servicio.

Garavito & Maldonado, (2004); Castro & Leonett, (2013). “Esta categoría parte de la funcionalidad que debe tener una estructura de costos para determinar la venta de un servicio, dejando en segundo plano los costos en los cuales incurre. Nuestro objetivo con el desarrollo de estas estructuras es que la prestación de servicio sea eficiente, genere recursos financieros y contribuya con el crecimiento integral de cada área. De igual forma, todo esto va encaminado a facilitar a la administración y la realización de un buen control de costos y gastos de la entidad. Por lo tanto, del tema hay publicaciones acerca de estructuras de costos para servicios que muestran una estructura que permite registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar Las anteriores en efecto son investigaciones con ideal de pasar de un registro contable a un control de costos de producción e inventarios”.

Quituisaca & Calderón, (2011). “Ahora bien, con respecto a las entidades públicas con presupuestos autónomos, problemas de cartera y con la necesidad de crear una estructura de costos ideal para su negocio”.

Mosquera & Gaviria (2014). “Para algunos servicios públicos no hay evidencia de estructuras de costos y es necesario implementar una, debido a que en un servicio de transporte por ejemplo en ocasiones hay ausencia de análisis que ocasionalmente genera pérdidas”.

Pardo & Calderón, (2007). “Paralelo a lo mencionado, encontramos investigaciones en busca de una estructura que en el futuro permita hacer una transferencia fácilmente hacia normas internacionales”.

Blanco, (2004). “debido a que esta tiene pretensiones de globalización o es viable que ya tenga una estructura, pero es necesario crear un sistema de costos alternativo al tradicional, en el que sea posible efectuar procesos de costo por orden de producción, crear un método de medición compatible con el servicio prestado y evaluar el cómo establecer costos directos e indirectos”.

2.3.8 Estructura de costos

Zazenco (2015). “Principalmente deben conocerse los recursos, las medidas y la valoración con que se definirán posteriormente los parámetros de la estructura) afirma que puede ser tan general que abarque todas las necesidades de la empresa o como regularmente se usa, por departamentalización (secciones o partes de proceso). Otra definición del término”, según **Gómez (2005).** “empieza por conocer con exactitud, la información del proceso, los pasos que lo componen, la finalización, el servicio y el seguimiento del mismo. Recapitulando la información, la definición más acertada para el desarrollo de la presente investigación será la primera, debido a que está enfocada en conocer los recursos que se necesitan y optimizarlos, de tal manera que se puedan alinear con las proyecciones de la entidad, contrarrestando sus necesidades y de igual manera cubriendo por completo la misma”.

GASTOS. - según **Gómez (2005).** “son: salarios de gerentes, altos ejecutivos, impuestos de renta y complementarios, donaciones, comisiones pagadas a vendedores, fletes y gastos de publicidad que son ejemplos que contribuyen con el entendimiento del concepto. Agrupa las cuentas que representan los cargos operativos y financieros en que incurre el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad en un ejercicio económico determinado. Mediante el sistema de causación se registrará con cargo a las cuentas del estado de resultados los gastos causados pendientes de pago”.

2.3.9 Costos indirectos de fabricación

Gómez, (2005). “Este es representado por la agrupación de todos los materiales indirectos, tales como la mano de obra indirecta (salarios empleados de oficina, supervisores, mantenimiento), el lucro cesante, el arrendamiento fábrica, los impuestos sobre propiedad raíz, las depreciaciones, maquinaria y edificación”.

Huicochea, (1994). “Los costos indirectos son también, todas las erogaciones en la función de producción que no son materia prima directa y mano de obra directa y donde ninguno de ellos puede identificarse fácilmente con el producto elaborado. El concepto con mayor adaptabilidad al tema es la segunda definición, debido a su poca notoriedad en la producción o comercialización final del producto. Lo anterior permite mayor entendimiento para el lector, incluyendo los ítems mencionados en la primera definición”.

2.3.9 Costeo estándar

Gómez, (2005). “En el costo estándar, deben tenerse datos previos que son encontrados por métodos ya establecidos y representados en la producción. Como consecuencia, con base en datos predeterminados seriamente calculados mediante procedimientos científicos, se indica que sea realizada la producción donde se esperada tenga resultados en los costos. Posteriormente y a medida que avanza la elaboración de los productos, los datos predeterminados se confrontan con los reales, y se tienen en cuenta los costos reales. El costo estándar, presenta ventajas tales como: control de la producción, establecimiento de políticas de precios y ayuda en la preparación de presupuestos”.

Huicochea, (1994). “De acuerdo a lo anterior, son todos aquellos procedimientos y registros basados en la teoría contable. Además, estos son aquellos que tienen características básicas de costos unitarios de producción o venta masiva con un mayor y mejor control contable, ampliando información analítica para la futura toma de decisiones. La segunda definición es más acertada para este último concepto de costo estándar, debido a que tiene mayor consistencia con lo que requiere el proyecto; además, muestra con mayor claridad lo que se debe tomar en cuenta en torno a procedimientos y registros”.

2.3.10 Merma

Polo García, (2013). “Es la pérdida normal que sufre el material durante su transformación y está considerado dentro del costo de producción. Por lo tanto, como su valor lo absorbe dicho costo, no tiene valor alguno aparente. En la mayoría de los procesos productivos se generan mermas, es decir material que se evapora, se encoje, se contrae como consecuencia inherente de la producción y que cada rama de la industria estima según su actividad. Los estándares de mermas por lo general se miden en porcentajes, por lo tanto, es posible controlarlas y presupuestar los costos atribuibles a éstas”.

2.3.11 Material defectuoso

Polo García, (2013). “Es aquel que durante su transformación sufre alguna anomalía que deteriora su calidad. Normalmente se le considera como producción de segunda, debido a que el error no se puede corregir o no conviene hacerlo”.

2.3.12 DEPRECIACION

BRAYAN FALCON nos dice los siguientes es un importe depreciable de los activos a lo largo de uso de vida útil en donde es necesario establecer un tiempo determinado de uso necesario para generar beneficios económicos y así poder determinar su depreciación.

BIENES	DEPRECIACION
Ganado de trabajo y reproducción: (pesca)	25%
Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles)	20%
Materiales y equipo utilizado en las actividades minera, petrolera y de construcción; excepto muebles, enseres y equipos de oficina.	20%
Equipos de procesamientos de datos	10%
Maquinarias y equipo adquirido a partir de la cuenta 1.1.91.1	10%
Otros bienes del activo fijo	10%

DEPRECIACION DE LA NIC 16

la NIC 16 considera los siguientes conceptos en depreciación.

- a. Amortización.**
- b. Coste.**
- c. Importe amortizable**
- d. Importe amortizable.**
- e. Importe de libros.**
- f. Importe recuperable.**

III. HIPOTESIS

Por ser un proyecto de investigación corte descriptivo cualitativa, no experimental no presenta hipótesis.

IV. METODOLOGIA

4.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACION

Este tipo de investigación es descriptivo y no será experimental porque se muestra dentro de un contexto que no se realiza las modificaciones variables de estudio en base de revisiones bibliográficas y las complementarias.

4.2 POBLACION Y MUESTRA

La población es muy amplia que cuenta con (50) trabajadores entre obreros y empleados solo se aplicó una encuesta a 20 trabajadores de forma aleatoria de diferentes áreas administrativa y/o operativos, el marco estará de acuerdo a la población que trabaja en la empresa Natucultura s.a.

4.3 DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLES	CONCEPTO	INDICADORES	HERRAMIENTAS
<p>Control interno en los procesos de producción</p>	<p>Se define control interno al grupo de métodos, reglamentos, planes, políticas, registro. que desarrolla las autoridades y sus personales a cargo de lo cual su objetivo es prevenir reducir los riesgos de corrupción que afectan a la empresa</p> <p>El proceso de producción es la actividad de la transformación de los recursos para</p>	<p>Rendimientos de producción.</p> <p>Se refiere a los productos o la utilidad que rinde una persona o cosa, son las cifras finalizadas acerca del precio global del costo.</p> <p>Integridad, valores éticos y objetivos.</p> <p>Esto implica tener como control interno en las áreas que facilita el alcance de los objetivos previamente analizados en plan de desarrollo de la empresa</p> <p>Prevención de riesgos.</p> <p>Esto implica tener un control interno de las salidas</p>	<p>HERRAMIENTAS.</p> <p>Se tomo como origen, es decir fuentes bibliográficas de diferentes autores y además se realizó entrevista y se formuló una serie de preguntas (cuestionario) en ver anexo</p>

	<p>obtener bienes y servicios.</p>	<p>de los insumos que se utiliza para la producción.</p> <p>Llevar un control interno en almacén de los productos que ingresa, esto se va registrando en cuadro de cosecha y FBbase</p> <p>Conocimiento de la información. Esto implica tener información de diferentes áreas en un sistema de integración para uso adecuado que le dan el insumo.</p> <p>Se necesita también saber el costo unitario por gramos.</p> <p>Tener un sistema de seguridad que se dedique a ingresar los datos diariamente.</p> <p>Difusión de responsabilidad.</p>	
--	------------------------------------	---	--

		<p>Es el acceso a los conocimientos ya establecidos por parte de la empresa de la empresa en el desarrollo de prevenir y neutralizar los riesgos.</p> <p>Objetivos de rentabilidad.</p> <p>La empresa debe tener información periódicamente de cada año y comparar la rentabilidad de la empresa</p> <p>Analizar.</p> <p>Uso correcto de los insumos durante la producción</p> <p>Va acuerdo el horario de trabajo para la hora de producción.</p> <p>Se hace capacitaciones al personal técnico y/o empleados</p>	
--	--	--	--

FUENTE: elaborada propia

4.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

Para el recojo de información de la parte bibliográficas se utilizará como instrumento los textos de distintos autores con referencia bibliográficas y además en vista necesario se aplicará el método de la entrevista y a la vez se realizará una encuesta a veintes (20) trabajadores de diferentes áreas de forma aleatoria que servirá para la recolección de datos con la finalidad de lograr los objetivos en nuestro informe.

4.5 PLAN DE ANÁLISIS

El diseño de la investigación es cuantitativo porque se basa en la recolección de datos de fuente bibliográficas y además se basa dentro de la empresa de entrevista y la vez se realiza un cuestionario con serie de preguntas, que posteriormente servirá para la elaboración de estadísticas (tabulaciones, y figuras) se analizará de las siguientes maneras:

Verificación de los resultados estadísticas.

Análisis del resultado.

Cumplir con los objetivos de la hipótesis

PLANIFICACIÓN DE ÁREA Y LOCALIDAD DE PRODUCCIÓN

El Coordinador General o Planners de Cucurbitáceas y Solanáceas reciben las órdenes de producción vía correo electrónico directamente de los clientes. Toda la semilla que el cliente solicita producir debe cumplir con los más altos estándares mundiales de calidad de semillas (Pureza Genética, pureza física, germinación, vigor y libre de enfermedades). La información básica que reciben es distribuida a los Gerentes Zonales para realizar el plan y definir la localidad de producción; luego es discutida con cada Jefe de Programa para definir fechas tentativas de inicio y fechas tentativas que se exportaría la semilla. La información entregada al jefe de programa debe contener:

- Compañía que solicita la producción.
- Especie.
- kilos requeridos.
- Rendimiento base (gramos/planta).
- Tipo de contrato (sólo si es necesario).
- Localidad.

FECHA DE ENTREGA A CLIENTE. Al inicio de cada temporada debe haber al menos una reunión de planificación del jefe de programa con el Gerente General y Gerente Zonal donde se establezca el número máximo de personal posible de manejar en óptimas condiciones por especie y establecer la máxima cantidad de área a aceptar por mes. Las especies nuevas deben ser informadas por Gerencia General, indicando la mayor cantidad de antecedentes del nuevo proyecto y definir quién o quiénes serán los encargados de llevar a cabo la producción. El Jefe de Programa es responsable de solicitar directamente al cliente la siguiente información y esta información debe ser compartida con el equipo de control de calidad:

- Certificado de testeo de semilla para enfermedades (Libre de Cmm para GSPP).
- Parent line description o antecedentes de producción de otras localidades.
- Información de calidad genética y germinativa para la semilla a recibir.

Las áreas de producción deben ser definidas siguiendo los parámetros del N-PT-HG01 Protocolo de Higiene. Además, se debe considerar:

- Problemas de variedades con virus de la temporada anterior.
- Problemas de pureza ocasionados por plantas voluntarias.

INFORMACION DE PLANIFICACION DEL DESARROLLO DEL CULTIVO

- Recibida la información del cliente o de Gerencia General, el jefe de programa debe ingresar esta información en formato FIELD BOOK BASE. (contiene base de planificación y base cultivo).
- El concepto o detalle de lo que se debe complementar en cada celda está en el formato.
- Con este archivo el jefe de programa debe solicitar la creación de centro de costo y asignación de figuras.
- En formato Field Book Base es un archivo donde detalla el plan de cultivo de cada campaña se va ingresando los datos como según llega la semilla básica.

4.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA.

Titulo	Enunciado del problema	Objetivo	variable	Diseño específico
<p>LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS PARA REDUCIR EL COSTO DE PRODUCCION: CASO EMPRESA NATUCULTURA S. A-DISTRITO IMPERIAL, -LIMA, 2018</p>	<p>¿Cuáles son los mecanismos de control interno de las micro y pequeñas empresas para reducir el costo de producción: caso empresa Natucultura S.A.- DISTRITO IMPERIAL - LIMA, 2018?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL. Determinar y analizar los mecanismos de control interno de los micros y pequeñas empresas para reducir el costo de producción: caso empresa Natucultura SA.</p> <p>OBJETIVO ESPECIFICO.</p> <p>a. Determinar las etapas del proceso de control interno en procesos de producción de las micros pequeñas empresa: casó empresa Natucultura S.A.</p> <p>b. Determinar el mecanismo del costo de producción en las actividades que se desarrolla (materiales directo, mano de obra directa, costo indirecto de producción): caso empresa Natucultura S.A.</p>	<p>Principal</p> <p>Control interno en el aria de almacén</p> <p>Justificación.</p> <p>Modelo de la empresa del control interno en la elaboración de los productos basados en procedimientos en la empresa Natucultura S.A Distrito Imperial Lima,2018.</p>	<p>Tipo de investigación</p> <p>Cuantitativo</p> <p>Nivel:</p> <p>descriptivo</p> <p>Diseño:</p> <p>no experimental</p> <p>técnica:</p> <p>encuesta</p> <p>instrumentos</p> <p>cuestionario</p>

Elaborada. fuente propia

4.7 PRINCIPIOS ÉTICOS

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la escuela de pre grado, ciñéndonos a la estructura aprobada por la universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS PARA REDUCIR EL COSTO DE PRODUCCION: CASO EMPRESA NATUCULTURA S. A-DISTRITO IMPERIAL, -LIMA, 2018.

La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos de integridad, objetividad, competencia profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

El principio de integridad propone sobre el contador público colegiado, de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga que sea honesto e intachable en todos sus actos.

Beauchamp y Childress (2001), unos conjuntos de principios en el ámbito moral deberían funcionar como un marco de referencia analítico, que exprese los valores generales que subyacen a las reglas de la moralidad común.

Augusto Hortal (2002: 92), cada ética profesional genera, en su propio ámbito, una clasificación de situaciones, asuntos, conflictos y modos de abordarlos y resolverlos, que permiten analizar lo que está en juego en la toma de decisiones. Los nuevos casos son juzgados, en primera instancia, con base en los elementos conocidos. Los principios son imperativos de tipo general, que orientan acerca de lo que es bueno hacer y lo que debe evitarse. Señalan grandes temas y valores de referencia, que hay que tener en cuenta a la hora de decidir y de enfrentar casos problemáticos.

(Hortal, 2002:102), los principios pueden ser el punto de partida o de llegada de una actuación. El razonamiento moral descendente va de los principios generales a otros más

específicos, paulatinamente, hasta llegar a las decisiones singulares. Para poder ser aplicados, deben ser revisados e interpretados con respecto al contexto en que se producen y a las situaciones y casos que se busca resolver. El razonamiento moral ascendente parte de las actuaciones y decisiones singulares en situaciones concretas. De ahí, se van generando criterios de actuación, hasta llegar al nivel más general de los principios. Ambos procesos se combinan.

Beauchamp y Childress (2001), están implícitos cuatro principios: beneficencia, no maleficencia, autonomía y justicia.

REV MED HONDUR, Vol. 80, No. 2, 2012, Respeto por las personas. Este principio requiere que los sujetos de investigación sean tratados como seres autónomos, permitiéndoles decidir por sí mismos. Se debe brindar protección adicional a los individuos incapaces de decidir por sí mismos. Este principio se aplica a través de la obtención de consentimiento informado (CI). El CI se obtiene de aquellos sujetos de investigación que son capaces de tomar decisiones sobre sí mismos, asegurando su comprensión de la información proporcionada. En el proceso de aplicación de CI se debe proveer información, asegurar que exista entendimiento por parte de los sujetos de investigación y asegurar que los sujetos comprendan que su participación es voluntaria, libre de coerción o incentivos indebidos. Para los individuos que carecen de capacidad de decisión, otras salvaguardas deben proveerse para asegurar protecciones adicionales.

REV MED HONDUR, Vol. 80, No. 2, 2012, Beneficencia. En relación a la ética de investigación, la beneficencia significa una obligación a no hacer daño (no maleficencia), minimización del daño y maximización de beneficios. Este principio requiere que exista un análisis de los riesgos y los beneficios de los sujetos, asegurándose que exista una tasa riesgo/beneficio favorable hacia el sujeto de investigación.

REV MED HONDUR, Vol. 80, No. 2, 2012, Justicia. Este principio se refiere a la justicia en la distribución de los sujetos de investigación, de tal manera que el diseño del estudio de investigación permita que las cargas y los beneficios estén compartidos en forma equitativa entre los grupos de sujetos de investigación. Es decir, los sujetos no deben ser elegidos en razón que están fácilmente disponibles o porque su situación los hace más fácilmente reclutables, como sería el caso de sujetos institucionalizados o individuos de menor jerarquía.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Objetivo específico 1: Determinar las etapas del proceso de control interno en procesos de producción de las micros pequeñas empresa: caso empresa Natucultura S.A.

Cuadro N° 1

FUENTE	RESULTADO
VERA & VIZUETA	Hace mención que control interno en una identidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades como se menciona eso dos términos el error se refiere a omisiones no intencionalmente e irregulares se refiere a errores intencionalmente. Los controles internos en una empresa deben generar confianzas razonables en los estados financieros que así disminuye la probabilidad de no tener errores y es importante tener un esquema de elaboración y aplicación de manuales para proteger los recursos de la empresa y así poder garantizar la eficacia, eficiencia económica de dichas empresas.
RUIZ	según el autor hace mención que el control interno influye positivamente a la gestión de solucionar los problemas es una base fundamental para suministra información exacta y precisa para tomar las mejores decisiones en diferentes áreas. También dice que el control interno es un aporte que disminuye los robos de mercaderías de almacenes.

<p>PAREDES GUIÉRREZ MARTHA</p>	<p>en su tesis titulada acciones de control interno para el desarrollo empresarial señala que tener un buen control interno da seguridad para esto se debe llevar una serie de procedimientos para verificar el manejo de todos los elementos en la actualidad los tener control interno evitas riesgos, prevención tener un mejor resultado la misma que se da por intermedio de la optimización de la eficiencia, eficaz, transparencias económicas en la entidad</p>
<p>CONTROL INTERNO GASTO DE PRODUCCION</p>	<p>es la contabilidad de las operaciones que se procesa para tener información confiable y necesaria para la toma de decisiones para ello lograr un sistema de control del recurso de la empresa se debe tener presente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analizar los registros contables si son razonables. • Registra los ingresos y verificar lo que en almacén. <p>En las actividades que se realiza se debe tener seguridad en qué modo se empleando los recursos de la materia prima.</p> <p>Toda acción debe realizar dentro normas de la empresa que se deben obedecer para cumplir con sus objetivos y así lograr el éxito de la misión que la empresa se propone.</p>

Fuente: elaboración propia a base a los antecedentes

5.1.2 Objetivo específico 2: Determinar el mecanismo del costo de producción en las actividades que se desarrolla (materiales directo, mano de obra directa, costo indirecto de producción): caso empresa Natucultura S.A.

CUESTONARIO

N°	Preguntas	Repuesta		
		Si	No	
1	¿La empresa realiza proyecciones según la necesidad de insumos de manera mensual?			
2	Cree Ud. ¿Si existió un proceso de selección al momento de ingresar a la empresa?			
3	¿La organización cuenta con personal capacitado y con suficiente experiencia en el control de materiales?			
4	¿La empresa tiene mecanismos de control de los productos procesado?			
5	¿La empresa realiza controles físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en almacén?			
6	¿considera que la empresa utiliza sus recursos adecuadamente?			
7	¿La entidad busca la manera como reducir los costos producción?			
8	¿cree que es necesario reestructurar el proceso producción?			
9	¿considera Ud. que la empresa es rentable?			
10	¿Considera que las acciones de control que se realicen en la empresa incidirán favorablemente en la gestión?			

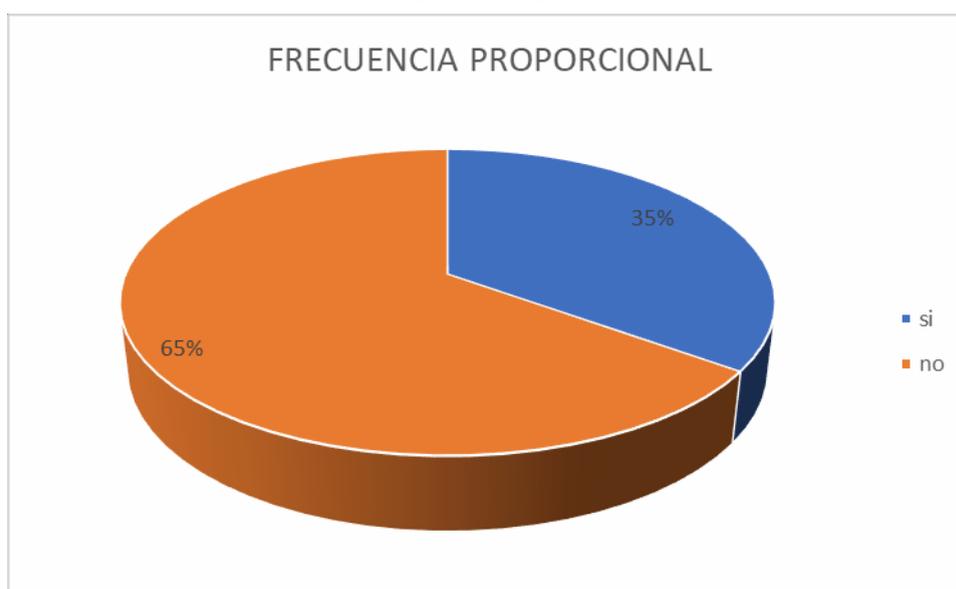
INDICIO: METAS

1. ¿La empresa realiza proyecciones según la necesidad de insumos de manera mensual?

CUADRO N° 2

Opciones	Frecuencia total	Porcentaje
Si	7	35%
no	13	65%
total	20	100%

GRAFICO N° 2



FUENTE: cuestionario elaboración propia

ILUSTRACION

El cuadro n° 2 se observa en la empresa Natucultura SA según la encuesta arroja que el 35% dice que, si elaboran sus proyecciones mensuales de insumos, sin embargo, un 65% hace mención que no elaboran sus proyecciones mensuales de insumos. Esto demuestra que existe grave deficiencia en cuanto elaboración de controles de insumos.

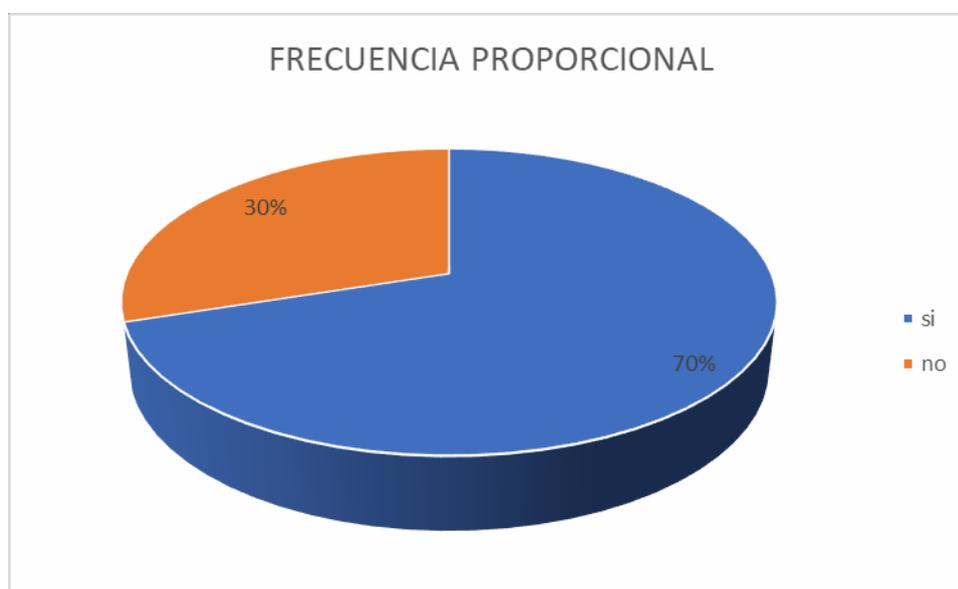
INDICIO: HABILIDAD

2. Cree Ud. ¿Si existió un proceso de selección al momento de ingresar a la empresa?

CUADRO N° 3

Opciones	frecuencia total	porcentaje
Si	14	70%
No	6	30%
Total	20	100%

GRAFICO N° 3



FUENTE: cuestionario

elaboración propia

ILUSTRACION

El cuadro n° 3 se observa en la empresa Natucultura SA según la encuesta arroja que el 70% si hubo selección al momento de ingresar en la empresa, sin embargo, un 30% señala que nunca hubo ese proceso de selección. Por lo tanto, se ve que no existe inconveniente en cuanto esta actividad.

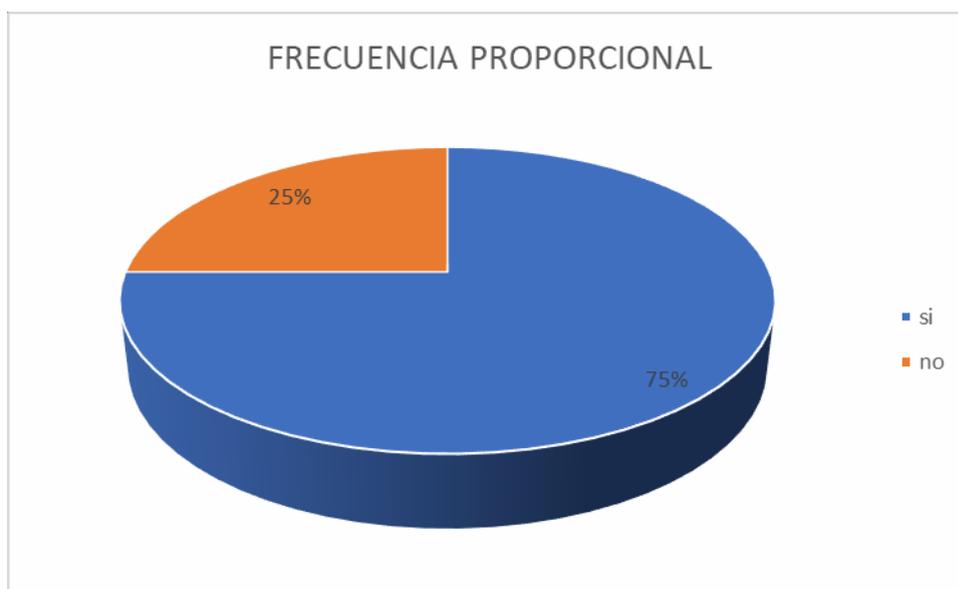
INDICIO: RIESGOS

3. ¿La organización cuenta con personal capacitado y con suficiente experiencia en el control de materiales?

CUADRO N° 4

Opciones	Frecuencia total	porcentaje
si	15	75%
no	5	25%
total	20	100%

GRAFICO N° 4



FUENTE: cuestionario elaboración propia

ILUSTRACION

El cuadro n° 4 se observa en la empresa Natucultura SA según la encuesta arroja que el 75% responde que, si tiene personal capacitado y con experiencia, sin embargo, un 25% señala que no tiene personal capacitado con experiencia, eso quiere decir que hay un nivel de control en tema de personales capacitado.

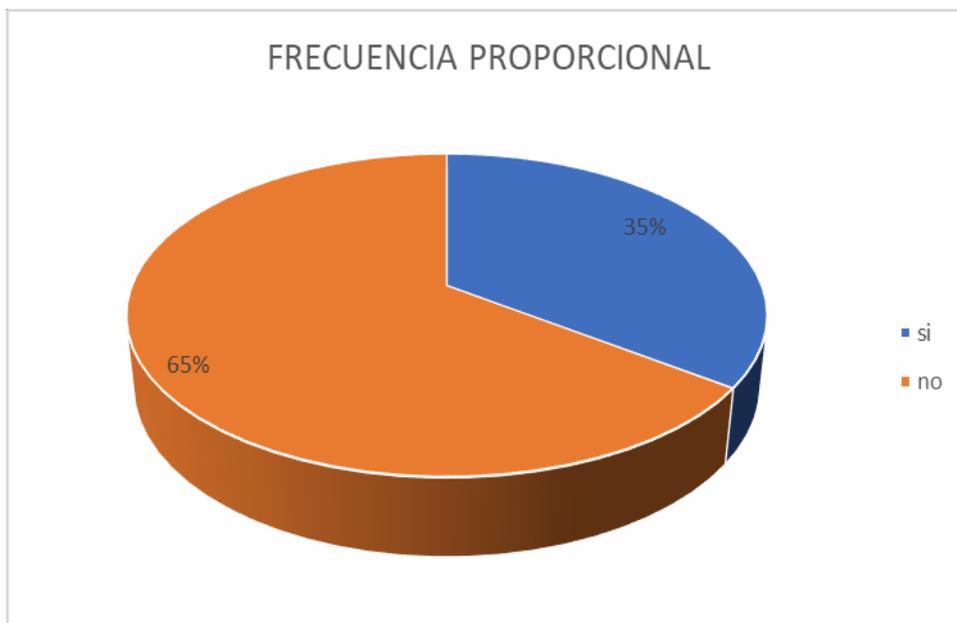
INDICIO: COMUNICACIÓN

4. ¿La empresa tiene mecanismos de control de los productos procesado??

CUADRO N° 5

Opciones	Frecuencia total	porcentaje
si	7	35%
no	13	65%
	20	100%

GRAFICO N°5



FUENTE: cuestionario

elaboración propio

ILUSTRACION

El cuadro n°5 se observa en la empresa Natucultura S.A según la encuesta arroja que un 35% responde que, si existe mecanismo de control en los productos procesado, así también podemos encontrar que el 65% no son aplicados los controles de los productos procesado. Cómo se puede observar tiene que mejorar el tema de control de productos procesado ya que eso se ve la deficiencia.

INDICIO: INFORMACION

5. ¿La empresa realiza controles físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en almacén de materia prima?

CUADRO N° 6

Opciones	Frecuencia total	Porcentaje
si	19	95%
no	1	5%
total	20	100%

GRAFICO N° 6



FUENTE: cuestionario

Elaboración propia

ILUSTRACION

El cuadro n°6 se observa en la empresa Natucultura SA según la encuesta arroja que un 95% que, si se realiza controles físicos, sin embargo, un 5% opino que no se hace control físico de Almacén. como se ve es aceptable y si hay debe haber leves deficiencias de controles.

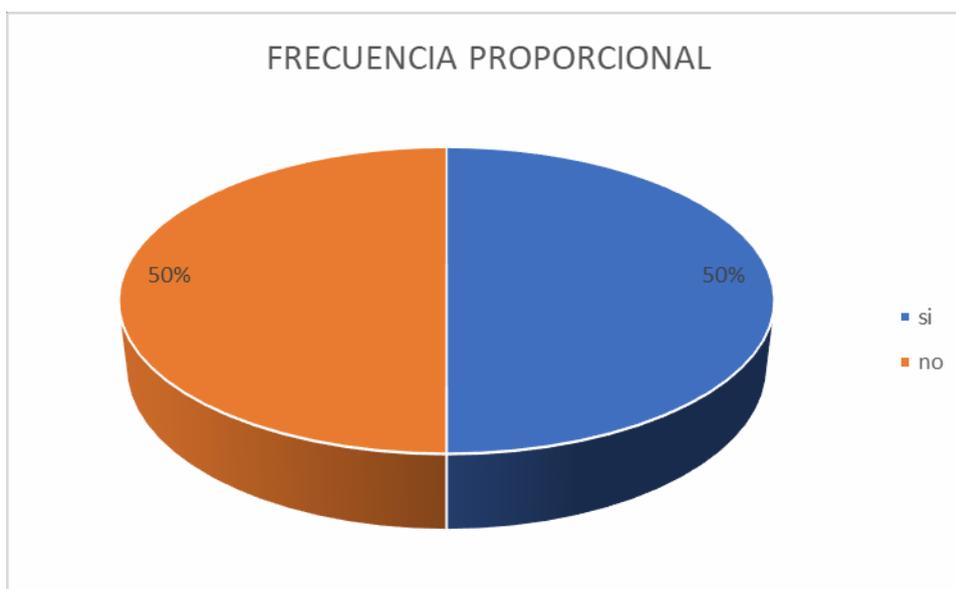
INDICIO: CONFIABILIDAD

6. ¿considera que la empresa utiliza sus recursos adecuadamente?

CUADRO N° 7

Opciones	Frecuencia total	Porcentaje
si	10	50%
no	10	50%
total	20	100%

GRAFICO N° 7



FUENTE: cuestionario

elaboración propia

ILUSTRACION

El cuadro n°7 se observa que en la empresa Natucultura S.A según la encuesta arroja que un 50% afirma que los recursos económicos si son adecuadamente utilizado, mientras tanto el 50% dice que no son utilizado adecuadamente Como se puede observar que hay opiniones iguales en este tema se debe implementar un sistema de control interno mínimo para evitar este tipo de problema.

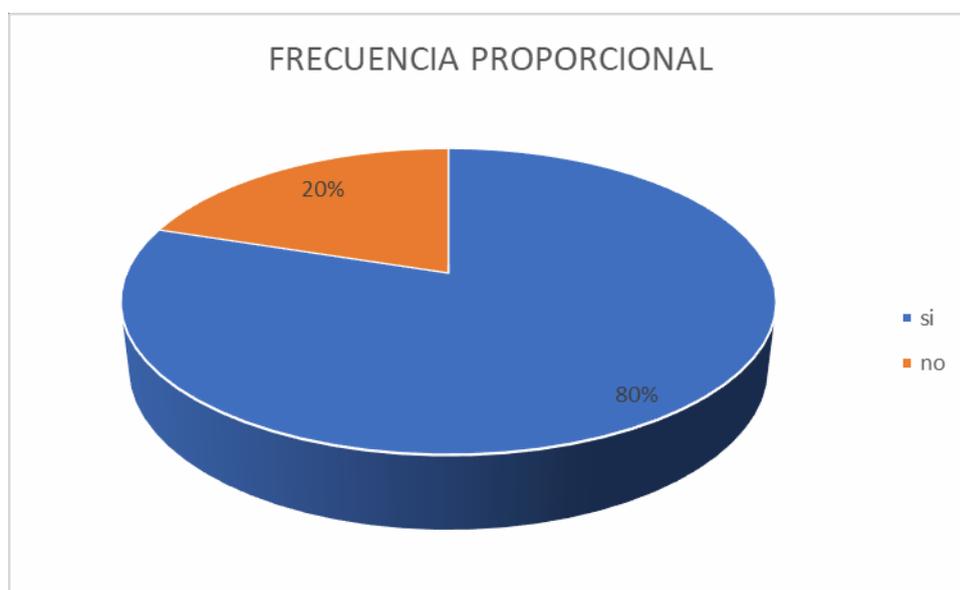
INDICIO: PRESUPUESTO

7. ¿La entidad busca la manera como reducir los costos de producción?

CUADRO N° 8

Opciones	Frecuencia total	Porcentaje
si	16	80%
no	4	20%
total	20	100%

GRAFICO N° 8



FUENTE: cuestionario

Elaboración propia

ILUSTRACION

El cuadro n°8 se observa que en la empresa Natucultura SA según la encuesta arroja que un 80% dice que, sí que la entidad busca reducir los costó de producción de materia prima, un 20% no afirma que la entidad no controla el costo de producción. se observa claramente que no es eficiente en el momento de controlar los costos.

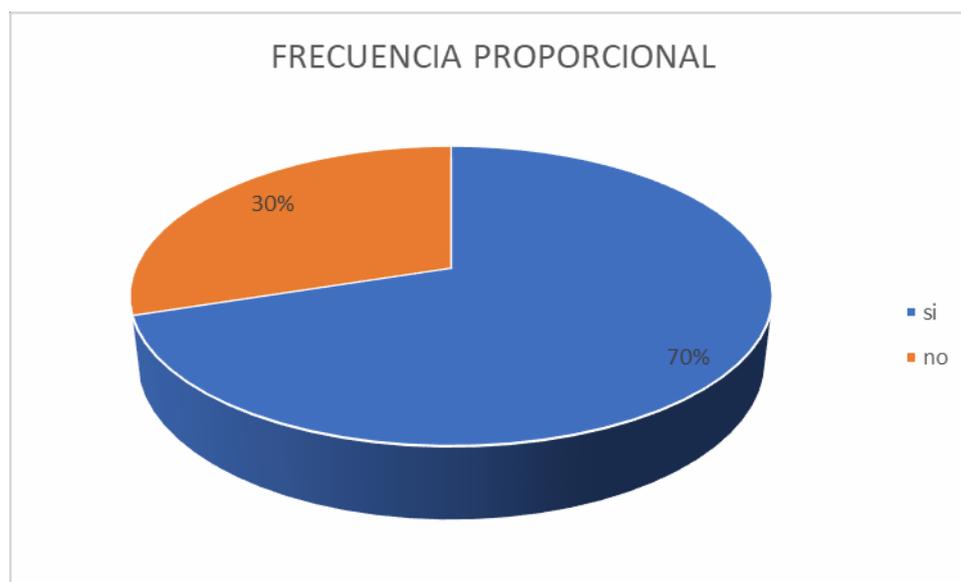
INDICIO: CONTROL

8. ¿cree que es necesario reestructurar el proceso producción?

CUADRO N° 9

Opciones	Frecuencia total	porcentaje
si	14	70%
no	6	30%
total	20	100%

GRAFICO N° 9



FUENTE: cuestionario

elaboración propia

ILUSTRACION.

El cuadro n°9 se observa que en la empresa Natucultura SA según la encuesta arroja que un 70% que, si se debe reestructurar los procesos de producción y el 30% dice que no se debe reestructurar. Como se apreciar el proceso de producción se debe reestructurar para el uso adecuado de los recursos y así poder alcanzar alta productividad.

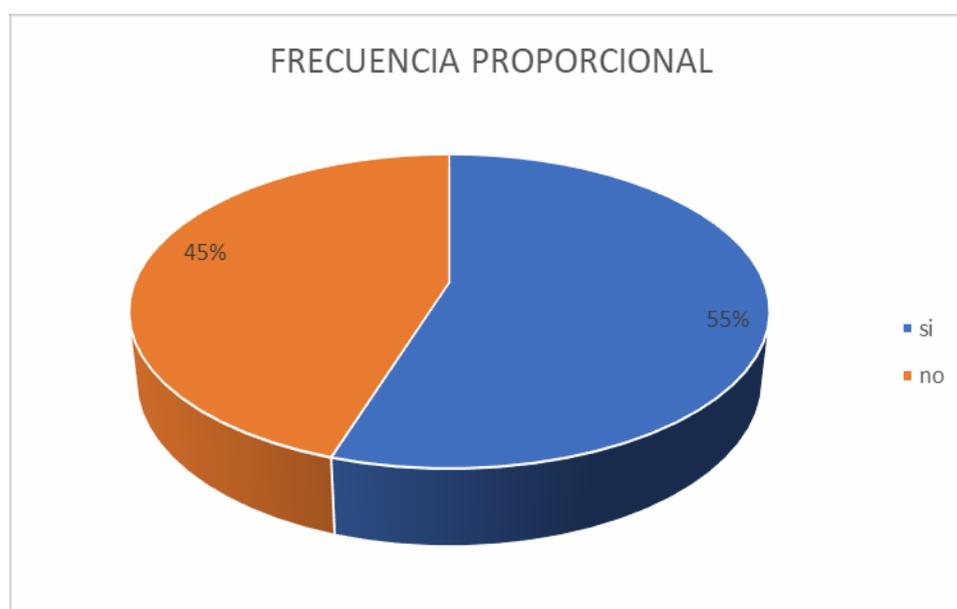
INDICO: TIEMPO

9. ¿considera Ud. que la empresa es rentable?

CUADRO 10:

Opciones	Frecuencia total	Porcentaje
si	11	55%
no	9	45%
total	20	100%

GRAFICO N 10



FUENTE: cuestionario

elaboración propia

ILUSTRACION

El cuadro n°10 se observa que en la empresa Natucultura SA según la encuesta arroja que un 55% afirma que, si son rentables y el 45% dice que no son rentables.

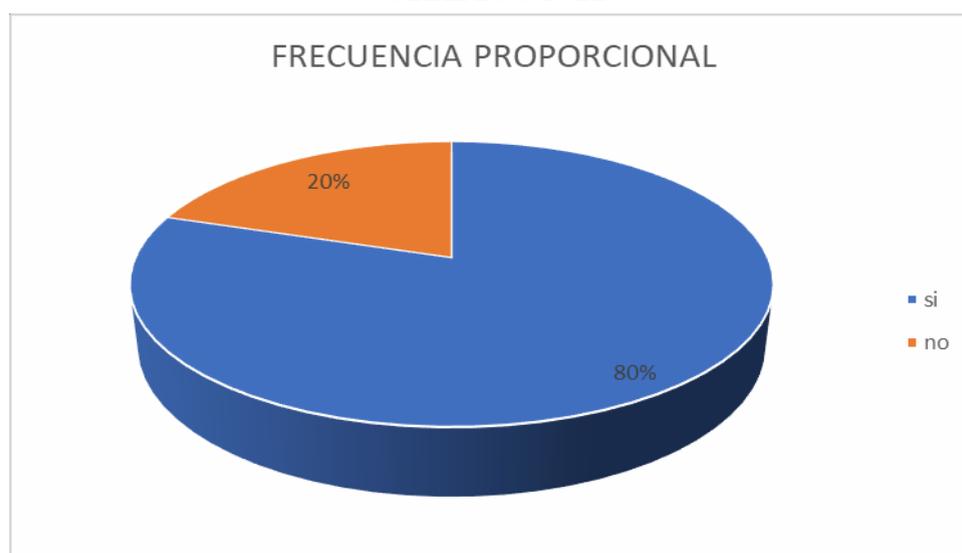
INDICIO: INNOVACION

10. ¿Considera que las acciones de control que se realicen en la empresa incidirán favorablemente en la gestión?

CUADRO N° 11

Opciones	Frecuencia total	Porcentaje
Si	16	20%
no	4	80%
Total	20	100%

GRAFICO N 11



FUENTE: cuestionario

elaboración propia

ILUSTRACION

El cuadro n° 11 se observa que en la empresa Natucultura SA según la encuesta arroja que un 80% dice que, sí que son favorables la acción de control en la gestión de la empresa, solo un 20% dice que no cree en un buen control interno para la gestión de la empresa. aquí se ve claramente que si influye en aplicar el control interno para tener una buena gestión.

5.2 ANALISIS DE RESULTADO

- El cuadro n° 2 se observa en la empresa Natucultura SA según la encuesta arroja que el 35% dice que, si elaboran sus proyecciones mensuales de insumos, sin embargo, un 65% hace mención que no elaboran sus proyecciones mensuales de insumos. Esto demuestra que existe grave deficiencia en cuanto elaboración de controles de insumos.
- El cuadro n° 3 se observa en la empresa Natucultura SA según la encuesta arroja que el 70% si hubo selección al momento de ingresar en la empresa, sin embargo, un 30% señala que nunca hubo ese proceso de selección. Por lo tanto, se ve que no existe inconveniente en cuanto esta actividad.
- El cuadro n° 4 se observa en la empresa Natucultura SA según la encuesta arroja que el 75% responde que, si tiene personal capacitado y con experiencia, sin embargo, un 25% señala que no tiene personal capacitado con experiencia, eso quiere decir que hay un nivel de control en tema de personales capacitado.
- El cuadro n°5 se observa en la empresa Natucultura S.A según la encuesta arroja que un 35% responde que, si existe mecanismo de control en los productos procesado, así también podemos encontrar que el 65% no son aplicados los controles de los productos procesado. Cómo se puede observar tiene que mejorar el tema de control de productos procesado ya que eso se ve la deficiencia.
- El cuadro n°6 se observa en la empresa Natucultura SA según la encuesta arroja que un 95% que, si se realiza controles físicos, sin embargo, un 5% opino que no se hace control físico de Almacén. como se ve es aceptable y si hay debe haber leves deficiencias de controles.
- El cuadro n°7 se observa que en la empresa Natucultura S.A según la encuesta arroja que un 50% afirma que los recursos económicos si son adecuadamente utilizado,

mientras tanto el 50% dice que no son utilizado adecuadamente Como se puede observar que hay opiniones iguales en este tema se debe implementar un sistema de control interno mínimo para evitar este tipo de problema.

- El cuadro n°8 se observa que en la empresa Natucultura SA según la encuesta arroja que un 80% dice que, sí que la entidad busca reducir los costó de producción de materia prima, un 20% no afirma que la entidad no controla el costo de producción. se observa claramente que no es eficiente en el momento de controlar los costos.
- El cuadro n°9 se observa que en la empresa Natucultura SA según la encuesta arroja que un 70% que, si se debe reestructurar los procesos de producción y el 30% dice que no se debe reestructurar. Como se apreciar el proceso de producción se debe reestructurar para el uso adecuado de los recursos y así poder alcanzar alta productividad.
- El cuadro n°10 se observa que en la empresa Natucultura SA según la encuesta arroja que un 55% afirma que, si son rentables y el 45% dice que no son rentables.
- El cuadro n° 11se observa que en la empresa Natucultura SA según la encuesta arroja que un 80% dice que, sí que son favorables la acción de control en la gestión de la empresa, solo un 20% dice que no cree en un buen control interno para la gestión de la empresa. aquí se ve claramente que si influye en aplicar el control interno para tener una buena gestión.

VI. CONCLUSION

- En conclusión, la empresa se verifico que no cuenta con unos del sistema de proyecciones de insumos que permitan calcular los gastos que se utiliza para la producción
- También se ve que la empresa no tiene un manejo de control de personales para la producción debido al falta de procedimientos que se debe implementar para cubrir dicho objetivo es por ello que la información que se procesa es incierta.
- La empresa no tiene un sistema de proceso que le permite aumentar la toma de decisiones ya que no tiene control de la información adecuada paras los envió del producto a los clientes la solución de problemas se apunta a la identificación de la causa principal, que ocasiona un problema en no resolver el problema propiamente dicho es la manera como analizar las causa a raíz y es la parte critica de que una acción correcta sea exitosa.
- La empresa tiene un control interno, pero no a la necesidad que la empresa necesita para que le ayude obtener mejores resultados, sin embargo, es ineficientes en algunos procesos, también se puede observar que no cuenta con un manual de procedimientos y funciones que facilitan las labores de cada trabajador. También se identificado los posibles riesgos y los trata de solucionar rápidamente para que no ocasione algún inconveniente en tema sobre gasto de producción.
- La empresa desconoce la importancia de las acciones de control interno ya que en proceso de producción no están llevando un buen manejo de materia prima y esto hace que la empresa no genere rentabilidad.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

Referencias bibliográficas

- **Alvin, A. (1997).** Auditoría un Enfoque Integral. México: Prentice Hall.
- **Achachi, (2010)** en su tesis con el tema: “Control interno en el proceso de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Induandes S.A. durante el primer semestre del año 2010”, señala el siguiente objetivo general “Estudiar el adecuado control interno del proceso de producción que afecta a la Rentabilidad de Induandes S.A.
- **Berru-uount Callirgos. (1995).** tvficroen l presa y Desarrollo. Lin1a: DESCO.
- **Bravo Cervantes, M. (1999).** Auditoría del Sistema Informático. Lima: LMS.
- **Contabilidad, I. I. (1997).** Principios y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados. Lima: Comunicación Empresas.
- **Chiavenato, I. (2002).** Administración de Empresas. México: Me Graw Hill.
- **Farinelli, S. (2006).** Tesis: Sistemas Locales de innovación: las Pymes Metalmecánicas de Tandil (1995-2005). Tandil.
- **Flores & Rojas (2015).** En su tesis titulada: “Evaluación Del Control Interno Al Área De Inventarios De La Empresa JG Repuestos Industriales De La Ciudad De Guayaquil-Ecuador”.
- **Fremont E. (2003).** Administración en las organizaciones. México: Iberoamericana
- **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”.
- **Holmes W., A. (1996).** Principios Básicos de Auditoría. México: Continental.
- <https://dialnet.unirioja.es> > descarga > articulo
- <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL>

- http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1119/CONTROL_INTERNO_PRODUCTIVIDAD_RONCEROS_RIOS_GLADYS_BEATRIZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/581/CON-GUE-BAC-15.pdf?sequence=1>.
- **Ministerio de Finanzas y Precios, M. (1995).** Guía Metodológica para la realización de Auditorías d Gestión. Cuba.
- **Ministerio de economía y finanzas (2018).** Obtenido de Norma Internacional De Contabilidad N°2: <http://ain.mef.gub.uy/10161/11/areas/norma-internacional-de-contabilidad-n%C2%BA-2-nic-2.html>
- **Mion, N & VermoreL, J (2012).** Rotación de Inventarios (Ciclo de Inventarios). Obtenido de Lokad: <https://www.lokad.com/es/definicion-rotacion-del-repo.uta.edu.ec> › bitstream por AM Delgado Morales – 2014.
- **Minchon, k (2017).** Caracterización del Control Interno de Inventarios de las Empresas Comerciales del Perú: Caso Empresa Bettos Import S.A.C. Trujillo, 2016.Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- **Montoya Hernández, H. (1999).** La Contabilidad como base del Control Interno en las instituciones Financieras. Lima: San Marcos.
- **Panez Meza,j. (1984).** Auditoría Contemporánea. Lima: San Mareos.
- **Panez, J. (1998).** Diccionario de Contabilidad, Economía y Finanzas. Lima: Iberoamericana de Editores.
- **Reusen, R. O. (1999).** Manual de Control Interno. Bogotá: Me Graw Hill.
- **Reyes Ponce, A. (2001).** Administración de Empresas. Mexico: Me Graw Hill.
- **Robert, A. (2011).** La Contabilidad en la Administración de Empresas. España: Unión Tipográfica Hispanoamericana.

- **Ruiz (2014).** “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”, <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas/>
- **Robles, M. (200 1).** Estrategia y Racionalidad de la Pequeña Empresa. Lima.
- **Suárez (2015).** “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”,
- **Vera & vizuete (2011).** En su tesis titulada: “Diseño De Un Control Interno De Inventario Para La Empresa XYZ, Realizada e Ecuador <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas/>
- **Vela Meléndez, L. (2007).** Caracterización de las Micro y Pequeñas Empresas (Mypes) en el Perú y desempeño de las Microfinanzas. Lima: SIRLES.

ANEXO: CUESTONARIO



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLE Y FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONALES DE CONTABILIDAD

Instrucciones.

La presente técnica de cuestionaría tiene como finalidad recabar información relacionada a la investigación LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS PARA REDUCIR EL COSTO DE PRODUCCION: CASO EMPRESA NATUCULTURA S. A-DISTRITO IMPERIAL, -LIMA, 2018

La información que se proporciona será utilizada solo con fines académicos de investigación; por se agradece por su valiosa colaboración.

Encuestador(a): Óscar Leodan Castellón López

FECHA...../..... /

N°	Preguntas	Respuesta		
		Si	No	
1	¿La empresa realiza proyecciones según la necesidad de insumos de manera mensual?			
2	Cree Ud. ¿Si existió un proceso de selección al momento de ingresar a la empresa?			
3	¿La organización cuenta con personal capacitado y con suficiente experiencia en el control de materiales?			
4	¿La empresa tiene mecanismos de control de los productos procesado?			
5	¿La empresa realiza controles físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en almacén?			
6	¿considera que la empresa utiliza sus recursos adecuadamente?			
7	¿La entidad busca la manera como reducir los costos producción?			
8	¿cree que es necesario reestructurar el proceso producción?			
9	¿considera Ud. que la empresa es rentable?			
10	¿Considera que las acciones de control que se realicen en la empresa incidirán favorablemente en la gestión?			

DOCUMENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN DE PLANIFICACIÓN Y DEL DESARROLLO DEL CULTIVO

- Recibida la información del cliente o de Gerencia General, el Jefe de Programa debe ingresar esta información en el formato N-RI-PP02-1 Field Book base. (Contienen base de planificación y base de cultivo).
- El concepto o detalle de lo que se debe completar en cada celda está en el formato.
- Con este archivo el Jefe de Programa debe solicitar la creación de centro de costos y asignación de figuras.
- En el formato N-RI-PP02-1 Field Book base se debe completar el nombre completo de la compañía o su abreviación oficial

RESEÑA HISTORICA NATUCULTURA S.A.

Un 23 de febrero del 2007 en el Fundo Viña Sol, se sembró como ensayo una de las primeras plantas de Pepinillos, Cucumber, Lechuga y Coliflores. Después de varios meses se comprobó que Cañete era una localidad con muchas condiciones favorables para estos cultivos.

Fue un 7 de noviembre del 2007 que se siembra ya a manera de Producción Corporativa en el Fundo Antiguo los cultivos de Pepinillo Cucumber, Lechugas, Zapallos, Tomates Pimientos. Desde ese momento se visionó que había condiciones para lograr ser una empresa reconocida mundialmente. Y así fueron pasando los años y comenzamos a tener más producciones y los resultados fueron positivos gracias al esfuerzo, dedicación y compromiso de todas las personas que participaron en el transcurso de estos años. Ahora somos una de las mejores empresas reconocida a nivel mundial en producción de semilla, gracias al equipo de colaboradores que vienen participando desde sus inicios hasta la actualidad. Por esa razón con

mucha alegría y orgullo cumplimos 10 años de creación corporativa generando miles de puestos de trabajo en la Ciudad de Cañete

JEFES DE PROGRAMA/

AREAS

GSPP / Tomate

Ing. Gustavo Adolfo Martin Merino Ruiz

Cucurbitáceas

Ing. Enzo Patricio Rodríguez Luna

Recursos Humanos

Patricia Noemí Chacaltana Arias

Pimiento

Ing. Eddy Joel Morales Astohuamán

Ing. Soledad Muñoz Medina

Producción

Jesús Enrique Hernández Hernández

Proceso de Semilla

Ing. Carlos Guillermo De la Cruz Pacheco

Secado y Limpieza

Ing. Ciro Hidalgo Poma Huamaní

Pre – Exportación

Ing. Renzo Omar Vilca Velarde

Laboratorio

Ing. Shirlen Sonia Kong Cáceres

CASTILLON_LOPEZ_OSCAR_LEODAN-BACH.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD

4%

INDICE DE SIMILITUD

5%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

envira.es

Fuente de Internet

4%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo