

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TÍTULO

"EL CONTROL INTERNO EN LA MICROEMPRESA AGROPECUARIA PANAMERICANA SAC, IMPERIAL - CAÑETE, 2018"

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Bach. Anais Lizeth Vicente Samán

(ORCID 0000-0001-7333-3795)

ASESORA:

Dra. Yrene Cecilia Uribe Hernández

(ORCID: 0000-0001-5893-9262)

LINEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoria Interna

CAÑETE – PERU

2021

I. TÍTULO DE LA TESIS

El Control Interno en la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, Imperial – Cañete, 2018.

DEDICATORIA

El presente trabajo es dedicado a mis padres, quienes se han esforzado por darme su apoyo incondicional, compresión y amor infinito hacia mi persona, y todas aquellas personas que gracias a su apoyo me contribuyeron a seguir adelante a pesar de las adversidades que suceden en el camino, pero de lo perseverante nos enseña que se tiene que llegar a cumplir los objetivos para llegar ser profesionales exitosos.

AGRADECIMIENTO

A Dios y a mis padres por su gran apoyo incondicional, y a mi asesora: C.P.C Cecilia Uribe Hernández, por su enseñanza y tiempo impartido en el avance del trabajo de investigación, ya que gracias a su apoyo incondicional me muestra el primer paso importante en mi vida profesional**.**

A mi institución, Universidad Nacional de Cañete, por permitirme culminar mis estudios superiores, y brindarnos las facilidades y la infraestructura adecuada para poder adquirir conocimientos, y lograr ser un profesional de éxito.

Vicente Samán, Anais Lizeth

Página del Jurado

Dr. CPCC Manuel Nicolás Morales Alberto

Presidente del Jurado

Dr. Oscar Fernando Alegría Cueto

Secretario del Jurado

Dr. Roberto Reymundo Buendía Aparcana

Vocal del Jurado

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Anais Lizeth Vicente Samán con DNI N°71080832, a efecto de cumplir con las disposiciones legales consideradas en el reglamente de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Cañete, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son veraz y autentica.

En tal sentido asumo la responsabilidad, ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada someto a dispuesto en las normas académicas de la Universidad Nacional de Cañete.

Cañete, 25 de Octubre del 2021



Vicente Samán Anais Lizeth

PRESENTACIÓN

De verificar el Reglamento de Grados y Títulos de la carrera profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cañete UNDC, señores de jurado le presento mi tesis titulada “EL CONTROL INTERNO EN LA MICROEMPRESA AGROPECUARIA PANAMERICANA SAC, IMPERIAL - CAÑETE, 2018”

Esta investigación contiene resultados a detalle, desarrollada baja la modalidad de entrevista dadas entre los contadores, asistentes y trabajadores de la empresa, para obtener el Título profesional de CONTADOR PÚBLICO, que otorga la universidad.

Asumo con responsabilidad todas aquellas pequeñas faltas cometidos durante el transcurso del proyecto, por ende, recurro a su elevado juicio de experto para poder absolverlos.

Cañete, 25 de Octubre del 2021



Anais Lizeth Vicente Samán

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como propósito determinar, como el control interno permite gestionar los inventarios en la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC; es una microempresa del sector comercio, rubro de alimentos balanceados para animales domésticos, ubicada en el distrito de Imperial - Cañete, en el año 2018. Para ello se planteó el siguiente objetivo: Determinar la importancia del Control Interno en la gestión de inventarios de la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC. Su metodología se inicia con un tipo de investigación cualitativa, con un diseño de estudio de caso - descriptivo, bibliográfico, documental, porque no aplica modelo estadístico para prueba de hipótesis dado que es de enfoque cualitativo.

La población es de 7 personas e ingeniero a cargo de la microempresa, no se hayo la muestra debido a que la población es pequeña, el mismo que se denomina grupo de estudio, aplicando el método de entrevista. En el análisis de resultados se analizó e interpreto los datos de acuerdo con los objetivos planteados, llegándose a la discusión, mediante la síntesis a las conclusiones y recomendaciones de dicha microempresa.

Finalmente, se concluye que el estudio de la investigación ha permitido la importancia del control interno en las grandes y pequeñas empresas en llevar un buen manejo del control interno en sus inventarios y de esta manera se podrá reducir aquellos riesgos que eviten alcanzar sus objetivos empresariales de conocimiento de la administración para las acciones conducentes en superar las debilidades e ineficiencia encontradas.

Palabras claves: Control interno, Ambiente de control, Seguridad razonable.

ABSTRACT

The purpose of this research work is to determine, how internal control permit to manage the stocktaking in the Microenterprises Agricultural Panamericana SAC; is a microenterprise in the trade sector, balanced food item for domestic animals, located in the district of Imperial - Cañete, in 2018. For this, we proposed the next objective: Determine the importance of Internal Control in the inventory management of the Microenterprise Agricultural Panamericana SAC. The methodology begins with a type of qualitative research, with a study design of case - descriptive, bibliographic, documental, because it doesn't apply a statistical model for hypothesis testing since it is of a qualitative approach.

The population is 7 people and an engineer to manage the microenterprise, there isn't sample because the population is small, It is the study group, applying the interview method. In the analysis of the results, the data was analyzed and interpreted according with the objectives set, reaching the discussion, through the synthesis of the conclusions and recommendations of this microenterprise.

Finally, it is concluded that the study of the research has permited the importance of internal control in big and small entreprises in carring a good management of internal control in their inventories and in this way it will be possible to reduce those risks that avoid reaching their enterprise objectives of knowledge of the administration for the actions conducive to overcoming the weaknesses and inefficiencies found.

Key words: Internal control, Control environment, Reasonable security.

Índice

Dedicatoria ……..…..……...2
Agradecimiento……...……3
Declaratoria de autenticidad …….……..…5
Presentación…….…....6
Resumen …….…..…...7
Astract ……..…….…....8
INTRODUCCION ……..……14

CAPITULO I: Aspecto General

1.1. Realidad Problemática…….……15
1.2. Formulación del Problema ……...……..…18
1.2.1. Problema General ……...…….…18
1.2.2. Problema Específico ……...…….…18
1.3. Objetivos de la Investigación……...……...19
1.3.1. Objetivo General……..……..19
1.3.2. Objetivo Específicos……..…..…...19
1.4. Justificación de la Investigación
1.4.1. Justificación Teórica……..……19
1.4.2. Justificación Practica ……..……..19
1.4.3. Justificación Metodológica……..……..20

CAPITULO II: Marco Teórico

2.1. **Antecedentes**
2.1.1 Internacional……...…..…….……21
2.1.2 Nacional …….……23
2.1.3. Regional……25
2.1.4. Locales ……..28

2.2. **Bases Teóricas**
2.2.1. Control Interno …….…32
2.2.2. Definición del Control Interno coso 2013 ……32
2.2.3. Importancia del Control Interno……..32
2.2.4. Principios de Control Interno …….……33
2.2.5. Características del Control Interno..…….…34
2.2.6. Clasificación del Control Interno ….……...34

2.2.7. Objetivo de Control Interno ……..……..……..35
2.2.8. Elementos del Control Interno ……36
2.2.9. Procedimientos del control Interno ……..…..…38
2.2.10. Responsabilidad del Auditor en relación al control interno
2.2.11. Métodos de Evaluación del Control Interno……40
2.2.12. Valores del Control Interno en la empresa.……41
2.2.13. Procesos de control interno……...42
2.2.14. Ambiente de control…….42
2.2.15. Seguridad Razonable ……42
2.2.16. Informe coso.……43
2.2.16.1. informe coso I …….. 44
2.2.16.1.1 Estructura del coso I……...……44
2.2.16.2 Informe coso II……..……..45
2.2.16.2.1. Componente del coso II……45
2.2.16.3. Informe coso III ……..…46
2.2.16.3.1 Objetivo del coso III……46
2.2.16.3.1 componente del coso III……47

CAPITULO III: Marco Metodológico

3.1. Método ……..…48
3.2. Enfoque……48
3.3. Tipo……...48
3.4. Diseño ……..48
3.5. Población……..49
3.6. Muestra……49
3.7. Escenario……..50
3.8. Técnica……....50
3.9. Instrumento……..51
3.10. Procesamiento de Datos……51

IV. Resultado de los Datos Procesados

4.1. Análisis de Resultados ……..53
4.2 Triangulación……56
4.3. Discusión ……..61

V. Conclusiones y Recomendaciones

5.1. Conclusión ……64

5.2. Recomendación……65

VI. Referencia Bibliográfica ……66

- ANEXO 1: Operacionalización de Variable
- ANEXO 2 Matriz de Categorización
- ANEXO 3: Instrumento
- ANEXO 4: Análisis de resultados de los datos
- ANEXO 5: Constancia de Autorización de la Empresa para aplicación de la Tesis
- ANEXO 6: Formato de consentimiento informado
- ANEXO 7: Evidencias obtenidas del software ATLAS TI VERSION 9
- ANEXO 8: Fotografías
- ANEXO 9: Constancia de antiplagio
- ANEXO 10 : Acta de Sustentación de Tesis

Índices de Tablas

Pág.

Tabla 1. Relación de Trabajadores Entrevistados 50

Tabla 2. Entrevista de la subcategoría Procesos de Control Interno 53

Tabla 3. Entrevista de la Subcategoría Ambiente de Control 54

Tabla 4. Entrevista de la Subcategoría Seguridad Razonable 55

Índice de Figuras

Pág.

Figura 1. Nubes de palabra de la categoría del control interno 56

Figura 2. Triangulación de datos de la categoría del control interno 57

Figura 3. Subcategoría Proceso del Control Interno 58

Figura 4. Subcategoría Ambiente de Control 59

Figura 5. Subcategoría Seguridad Razonable 60

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación fue determinar como el control interno se vincula en la gestión de inventarios de la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, Imperial – Cañete, 2018. El control interno es importante para la estructura administrativa y contable, porque permite evaluar un sistema de organización y métodos adoptados por una empresa, con el propósito de sostener sus activos y comprobar la veracidad de los datos brindados. Todo control interno contribuye a procedimientos administrativos que facilitan a procesos de decisión en la gestión gerencial. Asimismo, se busca proteger los recursos de la entidad bajo procesos de desarrollo en cuanto al cumplimiento de los objetivos planteados para un determinado tiempo.

Asimismo, el autor Meléndez (2016) define el "control interno como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en la categoría de efectividad y eficiencia" (p.8).
En el área de almacén, el control interno es muy importante, porque se realiza el control de las compras de los productos, que ingresan al área de almacén y respectivamente se da una salida por medio de las ventas. Asimismo, ayuda a identificar posibles problemas en la entidad, basándose mediante procedimientos que se aplican en todas las operaciones de dicha empresa.
El Capítulo I está constituido por aspectos generales, realidad problemática y formulación del problema.
El Capítulo II se desarrolla el marco teórico, donde se muestra los antecedentes, y base teórica.
El Capítulo III permite desarrollarse el diseño de la investigación de enfoque cualitativo y descriptivo – estudio de caso.
EL Capítulo IV permite obtener los resultados de la investigación, a través de los

objetivos, aplicando así las técnicas e instrumento como la entrevista.

El Capítulo V está constituido por las conclusiones y recomendaciones.

CAPITULO I

1. Aspectos Generales

1.1 Realidad Problemática

A nivel Internacional el control interno se considera como un modelo integrado a la gestión de las organizaciones de las buenas prácticas de auditoria, y agregan valor a la gestión, siendo necesaria que la ejecución del control interno sea ordenada, eficiente, efectiva y sobre todo ética; cumplir con sus obligaciones y responsabilidades encomendadas, en el marco legal y regulaciones establecidas en cada país y evitar las pérdidas, daños y mal uso que se haga en una entidad.

Asimismo, Serrano (2018) en Publicación Espacios, donde decía: El control interno es la única manera de enfrentar y sobrevivir al nuevo entorno empresarial, mediante organizaciones que demuestren capacidad de respuesta y adaptabilidad a los cambios, razón por la cual es indispensable que las empresas sean competitivas, es así que constituyen a un factor clave en el objetivo de utilizar de forma eficiente y eficaz los recursos disminuyendo las perdidas por diversas causas como desvíos, fraudes, entre otros. Por lo que se considera que todas las empresas deben tener un adecuado control interno, debido a que gracias a su correcta gestión también se puede evaluar la calidad de tarea administrativa. (Serrano Carrión Andrea, 2018. pg. 30).

A nivel Nacional en el Perú el control interno tuvo un crecimiento económico del 6% anual, y hoy en día a pesar de las reacciones económica mundial, de acuerdo al Fondo Monetario Internacional – FMI, se proyecta un crecimiento de 3.7% para el año 2016 y de 4.1% para el año 2017. (Diario Gestión, 2016).

La Contraloría General del Perú (2015) señala que algunas entidades del Estado y las empresas proveedoras, todavía no pueden adecuarse para contar con un sistema de control interno, considerando que tienen nuevas atribuciones competencias y adicionalmente, necesitan gestionar y ejecutar nuevos recursos; estas nuevas competencias están en función del proceso de descentralización y como promotor del desarrollo local o territorial.

Asimismo, es un indicio para sacar adelante a una entidad, dedicándole todo el trabajo constante y con perseverancia, de esta manera se logrará el objetivo de un innovador por excelencia. Asimismo, se evalúan los sistemas de control existente para que puedan ser orientados a una falta de organización.

A nivel Regional en lo largo de los años el control interno ha sido definido desde diferentes perspectivas, pero que congruentemente sigue los mismos objetivos de lograr las metas empresariales, promover eficiencia operativa y la confiabilidad en la información financiera de las unidades económicas.

Asimismo, en la Ciudad de Huánuco las empresas de diferentes sectores, ha sido la de 12 mayor dinamismo en la región en el periodo 2007 – 2014, prácticamente triplicando el promedio para el agregado región (17.7 versus 6.2%). Y con el avance de la tecnológica, las empresas se han visto en la necesidad de poner mayor atención a la planificación y control de los inventarios ya que constituyen el centro de todo esfuerzo. (Informe Económico y Social Región Huánuco, P. 127)

A nivel Local la Microempresa AGROPECUARIA PANAMERICANA SAC, se dedica a la venta al por mayor y menor de materias primas agropecuarias y animales vivos, para lo cual cuenta con un inventario de registros de entradas y salidas de productos determinados para la ejecución

de sus ventas a diversas zonas de Cañete, como también a los clientes cercanos del distrito de Imperial, brindando un servicio de manera eficiente.

Algunos investigadores como Portal (2016), señalan que el control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control, pues es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. (Revista El cotidiano, 1 (98) pp. 7-13).

Es por ello que uno de los problemas que tiene la empresa, es la falta de un sistema de control interno en el área de inventarios, debido que el encargado de la empresa viene desarrollando desde su punto de vista, su mayor experiencia y capacidad en el área, ante ello están suscitando contingencias que podrían afectar las empresas. Asimismo, esta situación está generando el descenso de las ventas con sus ingresos, mediante la mala gestión del tiempo, baja insatisfacción a los clientes, reducción de rentabilidad**.**

A nivel Sector la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, se establece para poder determinar la importancia del control interno en los inventarios de la microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, debido a que dicho sector de alimentos balanceados para animales vivos, se han enfrentado a diversos problemas generando, grande volumen en el inventario, sin tomar en cuenta el manejo, procedimiento y organización en lo mismo.

Asimismo, la Microempresa al contar con mayor cantidad de inventario, originaron que el gerente de la microempresa se enfocara en si en vender los productos sin tomar en cuenta la forma como se estaba gestionando, en toda organización de sus suministros, materiales, provocando así la falta de control entre sus ingresos y gastos de la empresa, ocasionando

retrasos u omisión de control de productos.

A nivel Institucional en la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, se observa que no realiza un buen manejo del control interno, debido a las limitaciones en el proceso de llevar un control de ingreso y salida en el área de inventario, o de otras áreas.

Asimismo, Santa Cruz (2014), en publicación Investigación de Contabilidad, donde decía: que el control interno es en virtud a la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno al control interno es publicado, en 1992, el modelo COSO. En este sentido, la importancia del modelo COSO radica en que puede ser usado como base para revisar la efectividad de los sistemas de control y determinar cómo mejorarlos y presentando pautas de funcionamiento para prevenir la violación de la estructura de organización y de sus sistemas. (Santa Cruz Marín, 2014, pg. 36).

Por ello es importante contar con un sistema para que incida de manera adecuada el cumplimiento del objetivo y la capacidad de dirección estratégica como condición previa para el control interno de la microempresa en investigación.

1.2. Formulación del Problema.

1.2.1. Problema General:

¿De qué manera el Control Interno permite gestionar los inventarios en la Microempresa Agropecuaria panamericana SAC, Imperial – Cañete, 2018?

1.2.2. Problema Específico:

- ¿Cómo los Procesos de Control Interno permite gestionar los inventarios en la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, Imperial – Cañete, 2018?

- ¿Cómo el Ambiente de Control permite gestionar los inventarios en la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, Imperial – Cañete, 2018?
- ¿Cómo la Seguridad razonable permite gestionar los inventarios en la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, Imperial – Cañete, 2018?

1.3. Objetivos:

1.3.1. Objetivo General:

- Determinar la importancia del Control Interno en la gestión de inventarios de la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, Imperial – Cañete, 2018.

1.3.2. Objetivo Específico:

- Evaluar como lo Procesos del Control Interno se vincula con la gestión de inventarios de la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, Imperial – Cañete, 2018.

- Analizar como el Ambiente de Control se vincula con la gestión de inventarios de la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, Imperial – Cañete, 2018.

- Comprobar como la Seguridad Razonable se establece con la gestión de inventarios de la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, Imperial – Cañete, 2018.

1.4. Justificación de la investigación

1.4.1 Justificación Teórica

La investigación de estudio se justifica, porque sirva para determinar la importancia que es manejar un buen control interno adecuado a la microempresa, con la finalidad de aplicar las técnicas de control en el área de almacén – inventarios. En este estudio de caso no se ha encontrado un aporte.

1.4.2. Justificación Práctica

La investigación se justifica para poder mejorar el ambiente de control en el área de almacén, ya que servirá para ratificar aquellos aportes que ayudaran al gerente de la microempresa a tomar mejores decisiones de acuerdo a los componentes del control interno. Asimismo, porque permitirá conocer de forma amplia al control interno y tener buena gestión de inventarios logrando así el desarrollo de la organización a su cargo.

Por otro lado, el gerente de la microempresa, realizara un análisis de desempeño de las actividades realizadas, para poder tomar mejores decisiones en conjunto. Es importante mencionar, que la microempresa viene atravesando problemas entre ingresos y salidas de almacén, siendo así en materia de estudio, una de las razones es la falta de un adecuado sistema de control interno, que es factible en el sector empresarial porque supera los problemas que concurren las microempresas debido a un mal manejo de sus inventarios y además permite una adecuada administración dentro de la organización en diseñar un sistema de control interno beneficiando así a todas las microempresas.

1.4.3 Justificación Metodológica

Por consiguiente a través de este estudio, es importante mencionar que la microempresa, permitirá mantener el control interno oportunamente, a través de la teoría de contingencia y de sistemas abiertos, donde será beneficio directamente al gerente y personal de trabajo, en el cual dependerá de los factores que caracterizan tanto en el entorno de la empresa, como de los que caracterizan a la propia empresa hasta el final del periodo, con un estado favorable y confiable de la situación económica de la empresa.

Finalmente, los resultados que se obtendrán permitirán usarse como referencia a otras empresas del mismo rubro, también es importante señalar que será solo de guía, ya que otras entidades tienen sus propias políticas. Asimismo, servirá como base para la búsqueda de nuevas

alternativas de estudio, estableciendo un vínculo académico y profesional, donde el conocimiento de la práctica se hace cada vez indispensable para el Contador Público de hoy.

CAPITULO II

2. Marco Teórico

2.1. Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

Quispe (2020) en su trabajo de investigación titulado: ” Propuesta de Sistema de Control Interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L. Jaén”. (Tesis de Pregrado). Universidad Señor de Sipan. Tuvo como objetivo general, proponer un sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L. Jaén - 2018. Para el cumplimiento de este objetivo se ha realizado las siguientes acciones generales: diagnosticar el control interno en el proceso de facturación de la empresa, analizar el Proceso de Facturación que actual, analizar si se cumplen las normas de vigentes sobre Control Interno en la Gestión Administrativa y diseñar la propuesta de un sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación. La investigación es de tipo descriptiva – propositivo y el diseño es No Experimental, transversal descriptivo y propositivo. Entre las conclusiones, se tiene que la empresa tiene un sistema de control interno del proceso de facturación (73%) y está basada en una definida estructura orgánica y con un manual de organización y funciones, pero tiene limitaciones para cumplir con el proceso de facturación de manera eficiente (82%) y afecta a la funcionalidad de la empresa (91%), cumple con las normas de la facturación electrónica (82%). El sistema de control interno para el proceso de facturación es necesario para la empresa y así mejorar el proceso y flujo de información contable (91%). Los elementos de este sistema de control interno son: control interno general, control interno del efectivo, control interno del pasivo, control interno de la compra, control interno de la

documentación y las cuentas por pagar, control interno de los pagos por servicios, control interno de los gastos.

Serrano y Col (2017) en su trabajo de investigación titulado: “El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras de la ciudad del Cantón Machala-Ecuador”. (Tesis de Pregrado). Universidad Católica de Ecuador. El objetivo fue determinar de qué manera el control interno, sirve como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del Cantón Machala. Su metodología fue un estudio cualitativo, bibliográfico, documental y descriptivo. Los resultados obtenidos evidenciaron que las empresas cumplen con la mayor parte de los componentes del control interno, garantizando la legalidad de las actividades, operaciones y razonabilidad de la información que se genera. Asimismo, el autor llego a la conclusión, que el control interno se relaciona con la gestión financiera el cual permite administrar de forma adecuada las empresas y los recursos.

Barrios (2017) en su trabajo de investigación titulado: “Análisis y rediseño del modelo de gestión de inventarios, de la Universidad de los Llanos-Colombia”. (Tesis de Pregrado). Universidad de Colombia.
El objetivo de esta investigación fue mejorar la gestión interna y administración de recursos financieros, a través del diseño de instrumentos, dado que es importante implementar y ejecutar, de manera segura el cumplimiento laboral en las instituciones, de acuerdo al desarrollo regional del país. Es importante señalar que esta investigación buscó una mejora en la gestión de inventarios, a través de la eficacia en las áreas académicas. Su metodología fue integral, tomando en consideración la revisión de la teoría-conceptual, trayendo como objetivo el diseño de un modelo de gestión financiera. El autor llegó a la conclusión que, la falta de una adecuada gestión financiera generó un déficit de los recursos financieros de

la universidad antes referida. Asimismo, mencionó que, implementar un adecuado modelo de gestión financiera, permitirá mejorar los procedimientos, la gestión administrativa de los recursos financieros y alcanzar los objetivos propuestos de manera eficaz.

Domínguez (2017) en su trabajo de investigación titulado: “Sistema de Control Interno para la Empresa Hardware Doctor S.A en la ciudad de Quito – Ecuador”, cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno en la compañía Hardware Doctor S.A para proporcional a la Administración una herramienta para el control y seguimiento de sus procedimientos. Su metodología fue de enfoque cuantitativo, documental, El autor llega a la conclusión:

- La propuesta se fundamentó en los conceptos de Estupiñán Gaitán, Blanco Luna, Ladino, entre otros que sostienen la teoría.
- El diagnóstico realizado a la empresa Hardware Doctor mostro que existen deficiencia en las actividades como manejo de ingreso y salida de equipos, manejo de repuesto obsoletos o dañados y el control de taller por lo tanto fueron los procedimientos que se analizaron.
- Los administrativos valoran que el sistema propuesto es factible y realizable para la empresa en las áreas propuestas, permitiendo prevenir de manera oportuna errores a fin de alcanzar los objetivos.

2.1.2 Nacionales

Serpa (2017) “El control interno como herramienta de gestión para mejorar los procesos logísticos en la empresa Central de Gaseosas H&C S.A.C”, (Tesis de Pregrado). Universidad Continental. Su objetivo fue utilizar el control interno como medio de mejora y así garantizar los procesos logísticos de la empresa PYME en su entorno comercial. Su metodología fue integral – descriptivo. El autor, llegó a la conclusión que, al implementar un sistema de control interno bajo el enfoque COSO, ha permitido detectar deficiencias en el área de logística los mismos que fueron posibles contrarrestar con el desarrollo de estrategias, los cuales

conllevaron a una mejora en los procesos logísticos, al cumplimiento eficaz y eficiente de las metas propuestas y objetivos, crecimiento del 31 % de las ventas y el desarrollo de información financiera confiable, logrando de este modo la satisfacción de sus clientes.

Ramírez (2017) “Control Interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso Agromen Group sac –Tarapoto,2016”. (Tesis para optar Título Profesional). Tiene como objetivo determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios del área de almacén de las empresas comerciales del Perú y de la empresa AGROMEN GROUP S.A.C. - Tarapoto, 2016, con la finalidad de implementar un sistema de control interno eficiente en almacén, de tal manera ayude a la gerencia en la toma de decisiones. El tipo de investigación es cualitativa- descriptiva, teniendo en cuenta la Técnica de Revisión Documental Bibliográfica de caso que se aplicara en la investigación, y a la vez se utilizó como instrumento un cuestionario aplicado al jefe de logística y al gerente de la empresa para la recolección de datos, de modo que permitió a la gerencia tomar decisiones según las técnicas que establece del control interno en la gestión de inventarios. Lo que se le recomienda a la empresa en mención implementar de un sistema de control interno con la finalidad de salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promoviendo la eficiencia en las operaciones que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy.

Gallegos (2016) en su tesis titulado: “Incidencia del Control Interno en la gestión del Área de Tesorería de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle, 2016”. (Tesis para optar Título Profesional). La investigación es de tipo cuantitativo no experimental con diseño descriptivo transversal, se realizó con el objetivo general: determinar las incidencias del control interno que influyen en la gestión del área de Tesorería de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y

Valle, período 2016. Para la obtención de los resultados, se utilizó la técnica de la revisión 14 documental bibliográfica y la técnica de la encuesta; aplicando un cuestionario a una muestra constituida de 22 servidores públicos entre nombrados y contratados. Se concluye que los componentes del COSO: I, el Ambiente de Control, Actividades de Control e Información y Comunicación; son los que tienen incidencia en la gestión del área de tesorería, mientras que los componentes Evaluación de Riesgos y Supervisión o Monitoreo no inciden en la gestión; recomendándose a la alta dirección universitaria y a la jefatura de la oficina de tesorería fortalecer e implementar los controles internos adecuados, asimismo, capacitar al personal del área en normas de control. Se corrobora con la determinación de las incidencias del control interno en la gestión del área de Tesorería de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle, período 2016".

Álvarez (2015) en su investigación titulado: "El control interno del área de farmacia y su incidencia en la gestión de inventarios de la clínica Miraflores S.A. del Distrito de Castilla – Piura, en el año 2014. (Tesis para optar Título Profesional). La investigación es de tipo cualitativo, no experimental. Cuyo objetivo fue: Determinar las características del control interno del área de farmacia y su incidencia en la gestión de inventarios de la Clínica Miraflores S.A. del distrito de Castilla – Piura, en el año 2014, llegando a los siguientes resultados: El personal del área de farmacia indica que no reciben capacitaciones de control interno de acuerdo a las funciones, esta situación afecta el nivel de calificación del personal y por ende la gestión de la empresa. Asimismo, el personal que labora en el área de almacén indica que no son adecuados los procedimientos de control interno realizados en dichas áreas. Al momento de realizar las encuestas, nos damos cuenta que no se está realizando un control interno adecuado.

2.1.3. Regionales

Casas (2018) en su investigación titulada: “Caracterización del Control Interno del área caja de las empresas de servicios del Perú: Caso Norlaser s.a.c. Trujillo, 2018. Tuvo como objetivo general: determinar y describir la caracterización del control interno del área caja de las Empresas de Servicios del Perú y de la Empresa Norlaser S.A.C. Trujillo, 2018. El resultado de esta investigación permitirá a las empresas comerciales oftalmológica mejorar sus controles internos en el área caja, de acuerdo a la realidad que están viviendo actualmente. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, porque no se ha manipulado la variable, se limitó a describir las características de la variable tal y como está en su contexto. Para llevarla a cabo se escogió como muestra a la empresa de NORLASER S.A.C. En la cual se aplicó un cuestionario de 10 preguntas de las cuales 5 se aplicó al contador y 5 al jefe del área de caja, utilizando la técnica de la entrevista, obteniéndose los siguientes resultados: La empresa no cuenta con un diagnóstico organizacional de control Interno para el área de caja bien estructura que le permita alto grado de efectividad y eficacia en el manejo de los recursos económicos de la empresa, le permite alcanzar altos niveles de efectividad, eficacia para el beneficio de la ciudadanía.

Finalmente se concluye que la empresa no cuenta con un diagnóstico organizacional de control interno en el área caja acorde a las necesidades de la misma, se propone: hacer un diagnóstico organizacional de control para área de caja, las empresas de servicios del sector deben tener un mayor interés.

Vilma (2016) en su investigación titulado: “Control Interno en la Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz” HUARAZ. (Tesis para optar Título Profesional). La investigación es de tipo cuantitativo, no experimental. Cuyo objetivo general: Determinar el control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015. Tiene los siguientes Objetivos Específicos: a). Describir el

control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015. b). Describir la gestión en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015, se obtuvo como resultado; El 53% de encuestados conocían los principios del control interno, el 40% opinaron que la normas y procedimientos de control interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz están establecidos que deben atender la solicitud del usuario y custodiar la caja chica, el 47% conocían las funciones del área de tesorería, por lo que se puede 18 verificar que el control interno según los aspectos teóricos y los resultados empíricos apoyan favorablemente las funciones que ejercen el personal de tesorería

Arteta (2018) en su tesis acerca de "El Control Interno y su Incidencia en la gestión de Tesorería de las Universidades Públicas de la Región Puno". (Tesis para Optar Título Profesional). La investigación busca determinar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno, cuyos objetivos son evaluar el nivel de implementación del control interno y cumplimiento de las normas y procedimientos del sistema nacional de tesorería en los periodos 2016 y 2017, teniendo en consideración que la oficina de tesorería es parte de los sistemas integrantes de la administración financiera del sector público. Dicha oficina desempeña sus funciones bajo el cumplimiento de normas, políticas y procedimientos, orientados a asegurar un eficiente manejo, control y racionalidad de los procesos financieros en la gestión de la entidad. Los métodos utilizados para conocer dicha incidencia fueron el descriptivo, analítico y deductivo; considerando el diseño no experimental, los que nos permitieron establecer las siguientes conclusiones: Existe un bajo nivel de implementación del control interno en la oficina de tesorería de las universidades públicas; la comunicación y difusión sobre la implementación del control interno es de nivel bajo; así mismo, existe un bajo nivel respecto a la realización de actividades orientadas a la identificación de riesgos en los proceso de tesorería; no se cumplen

adecuadamente con las normas y 17 procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería; el director general de administración no ha impartido oportunamente las directivas para la ejecución financiera de los gastos; la documentación sustentatoria para el registros de ingresos y gastos en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF- SP) no es completa".

Reinoso (2019) en su investigación titulado: "El Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa del área de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno, periodos 2015 – 2016". (Tesis para Optar Título Profesional). La investigación se realizó con el objetivo de analizar la incidencia del Control Interno en la Gestión Administrativa del área de tesorería en la Dirección Regional Agraria. Es preciso indicar que el Control Interno constituye lineamientos, criterios, métodos y disposiciones que permiten mejorar la gestión administrativa, para poder alcanzar tal objetivo se aplicó un cuestionario referente a las normas de Control Interno para el área de tesorería. Para la determinación de la muestra es el personal que labora en el área de tesorería, en donde se analiza como son los procesos del Control Interno, este trabajo requirió de una investigación de tipo no experimental y de nivel de investigación es descriptivo – explicativo; lo que permite establecer la siguiente conclusión: El cumplimiento de las normas de Control Interno en el área de tesorería de la Dirección Regional Agraria Puno, periodo 2015 – 2016, se ha evidenciado que existe un eficiente cumplimiento; según las Tablas 3 al 15; respecto a la unidad de caja en tesorería, se tiene que 67% del personal administrativo considera que se cumple con esta norma; en relación las conciliaciones bancarias, su cumplimiento fue el 100%; respecto a la garantía de responsables del manejo o custodia de fondos o valores, su cumplimiento fue el 0% y lo concerniente a uso de sello restrictivo para documentos pagados por la tesorería, su cumplimiento fue el 100% y el uso de fondos para pagos en efectivo y/o fondo fijo, su cumplimiento fue el 83% respectivamente .

2.1.4. Locales

Portugués (2018) “Caracterización del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Agrícola Espíritu Santo Palo S.A.C.” - cañete, 2017”. (Tesis para Optar Título Profesional). Universidad Católica de los Ángeles Chimbote Uladech. Tuvo como objetivo general: Determinar y Describir las Características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú. La investigación fue descriptiva – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario; obteniendo los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica, podemos decir que el control interno es una herramienta de gestión la cual proporciona una adecuada información y un mejor manejo en los objetivos de la organización, detectando malos manejos fraudes, robos y así poder entregar información confiable. Por otro lado; establecen que el control interno es una parte importante en cualquier empresa. Respecto a los resultados del caso; se ha podido observar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno apropiado, lo que genera deficiencia en la organización e impide dar una información confiable. Finalmente se concluye que el estudio de la investigación ha permitido la importancia del control interno, así poder sugerir y recomendar las aplicaciones de los componentes y mejorar la gestión de la empresa de estudio.

Goicochea (2019) “Caracterización del Control Interno de la unidad de tesorería de las entidades del sector Educación Superior del Perú: caso Universidad Nacional de Cañete, 2018”. (Tesis para Optar Título Profesional). Universidad Católica de los Ángeles Chimbote Uladech. Planteó como objetivo general determinar y describir las principales características del control interno de la Unidad de tesorería de las Entidades del Sector Educación Superior del Perú: Caso Universidad

Nacional de Cañete, 2018. La metodología que se utilizó fue tipo cualitativo, nivel descriptivo, diseño fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. La técnica para la recopilación de datos fue la revisión bibliográfica y cuestionarios, la cual consta de 31 preguntas. El instrumento utilizado fue el cuestionario estructurado de preguntas cerradas. Como resultado se determinó que la empresa no tiene implementado adecuadamente los componentes del control interno en la Unidad de tesorería. Respecto al Objetivo específico N° 01: se concluyó de acuerdo a la revisión literaria que algunas investigaciones no han realizado un estudio profundo acerca de los componentes del control interno, o concluyeron que algunos componentes no inciden en la Unidad de tesorería. Con respecto al objetivo específico N° 02, la Universidad Nacional de Cañete no cuenta con un adecuado sistema de control para la gestión de la Unidad de tesorería. Respecto al objetivo específico N° 03, las entidades de las investigaciones no han establecido o reforzado sus componentes de control interno, al igual que con el caso de la Universidad Nacional de Cañete.

Carretero (2018) en su trabajo de investigación titulado: “El control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales - 2017”. (Tesis para optar Título Profesional). Universidad Católica de los Ángeles Chimbote Uladech. El autor llegó a las siguientes conclusiones: “El objetivo fue: Determinar cuál es la relación existe entre el control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales. El tipo de investigación fue básica, de nivel correlacional, de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental: de corte transversal o transeccional. La población estuvo formada por 17 colaboradores del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales, la muestra se consideró a toda la población y el muestreo fue de tipo no probabilístico. La técnica empleada para recolectar

información fue la encuesta, y los instrumentos de recolección de datos fueron de cuestionarios, estuvieron validados a través de juicios de expertos y determinado su confiabilidad a través del estadístico Alfa de Cronbach y prueba de hipótesis. Por lo tanto, se puede afirmar, conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil (Rho= ,248) y significativa 18 (p valor es menor que 0,05) entre el control interno y la administración financiera del Hospital Nacional Sergio E. Bernales".

Gutiérrez (2018) en su tesis titulada "Caracterización del control interno en el área de tesorería de las empresas del Sector Servicios Del Perú: Caso Empresa Comisión de Regante Canal María Angola Cañete, 2017". (Tesis para Optar Título Profesional). Universidad Católica de los Ángeles. La investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la caracterización del control interno en el área de tesorería de las empresas de servicio del Perú: caso empresa Comisión de Regante Canal María Angola – Cañete, 2017. La investigación es de diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso el recojo de información bibliográfica se utilizó las fichas bibliográficas y para recojo de 21 información de la empresa se realizó una entrevista al presidente de la empresa ya antes mencionada, llegando a los siguientes resultados. Respecto al control interno nos permite dar a conocer de acuerdo a la revisión literaria y antecedentes encontrados los autores nos indican la importancia que tiene el control interno en la operaciones de tesorería, cuando no se ejerce los controles internos de manera eficiente es importante y necesario contar con manuales, reglas, procedimientos y guías los cuales deben de estar basado en normas del control interno, a su vez también señalan que el control interno permite salvaguardar los recursos y activos de la empresa con la finalidad de evitar pérdidas futuras. Respecto a los resultados de la entrevista se concluyó que la empresa Comisión de Regante Canal María Angola- Cañete existen deficiencias en el área de

tesorería no tienen implementado adecuadamente un manual de los componentes del control interno en el área de tesorería, por lo tanto, no obtiene resultado favorable.

Finalmente se concluye que se debe implementar un manual de procedimiento sobre el control interno en el área de tesorería teniendo como referencia las normativas vigentes y lograr una información financiera segura y fiable para crecimiento diaria de la empresa".

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Teoría del Control Interno

Según Santillana (2015) define el control interno como un "Plan de organización y conjunto de medidas y método adoptados por una empresa para salvaguardar los activos, verificando la veracidad y exactitud de la información contable. Asimismo, animar la adhesión de las políticas determinadas por gerencia" (p.16).

Estableciendo así en una empresa de manera ordenada para prever y descubrir faltas y desigualdades; lo verdadero es que los controles internos deben facilitar la confianza de que los estados financieros han sido elaborados correctamente, mediante los diversos procedimientos para que se puedan tomar las medidas necesarias para corregirlas.

2.2.2. Definición de Control Interno

Según, el Coso - Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas (2013), se define de la siguiente manera: "El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable" (p.24).

2.2.3. Importancia del Control Interno

Es importante el control interno, en la dirección administrativa reciente o actual, que se establece como un agente clave en el cumplimiento de los objetivos, utilizando de forma eficaz los medios y memorando las pérdidas ocasionadas por diferentes causas, que se establecen por metas fijadas por la empresa (Lozano y Tenorio, 2015).

El control interno se basa en lo siguiente:

- Implanta medidas para subsanar las tareas de manera tal que se logren los planes.
- El control interno se adhiere a las cosas, personas y los actos.
- Define los motivos de donde pueden originarse desviaciones y poder corregirlas para que no vuelvan a pasar.
- Sitúa los sectores responsables de la administración, desde el punto en que se determinan las medidas correctivas.
- Disminuye costos y reduce el tiempo al evitar errores.
- Brinda información sobre la situación de los planes en ejecución.

2.2.4. Principios de Control Interno

Meléndez (2016) “los principios de control interno son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura de control interno, asimismo, los procedimientos de comprobación del control interno en cada área de funcionamiento varían en cada empresa” (p.29). Sin embargo, los principios fundamentales de control interno pueden resumirse en los siguientes numerales:

(i) Principios de ambiente de control: La empresa debe desarrollar sus actividades demostrando compromiso, valores éticos y morales; para ello, debe de ejecutar una supervisión constante. Asimismo, se deben designar actividades al personal, tomando en cuenta las responsabilidades.

(ii) Principios de establecimiento de riesgos: La empresa debe anticiparse, identificando posibles riesgos que puedan afectar su

desempeño, a fin de establecer medidas para mitigar los mismos, deben de cumplir alineados al control interno establecido

(iii) Principios de la actividad de control: La empresa debe identificar y definir métodos que permitan contrarrestar riesgos que puedan afectar al cumplimiento de objetivos.

(iv) Principios de información y comunicación: La empresa debe identificar información relevante para dar a conocer a todos los miembros de las diversas áreas que conforman la organización.

(v) Principios de monitoreo: La empresa debe realizar una evaluación constante de los controles implementados, de modo que permita identificar las deficiencias de dichos controles para solucionarlos o reemplazarlos.

2.2.5. Características del Control Interno

El control interno se caracteriza por tener limitaciones inherentes originadas por factores de condición previa para la organización. Asimismo, se realizan de forma permanente por los directivos y auditores internos con el objetivo de asegurar la efectividad de la actividad de control, son las siguientes:

- Es un medio para conseguir los objetivos.
- Es un proceso que se incluye en la administración y dirección.
- Es comprendido y efectuado por todos los miembros de la entidad mediante sus hechos.
- Brinda una certeza justa de que se cumplirán los objetivos.

2.2.6. Clasificación del Control Interno

Según el autor Estupiñan (2015), se clasifica el control interno de la siguiente manera:

a) Control Interno Administrativo: es el programa de organización que acoge cada empresa, con sus oportunos procedimientos y medios operacionales y contables, para lograr cumplir mediante estos, los

objetivos administrativos como:

- Conocer la situación de la empresa
- Organizar sus funciones
- Afirmar el cumplimiento de los objetivos establecidos
- Describir si la empresa está actuando de acuerdo a las políticas establecidas.

Es una estructura definida donde se van emplear métodos que ayudaran a facilitar la planeación e inspección de la empresa.

b) Control Interno Contable: Surge como un mecanismo, como consecuencia del control administrativo debido al sistema de información, en los cuáles se determina los siguientes objetivos:
   - Las operaciones se deben registrar oportunamente, con el importe correcto, en las cuentas apropiadas y en la fecha contable que se lleva acabo, con el fin de permitir la formulación de los estados financieros y sostener el control contable de los activos.
   - Las operaciones se deben realizar de acuerdo a la autorización general y especifica de administración.
   - Todo lo contabilizado debe existir, y lo que existe este contabilizado, averiguando alguna diferencia para tomar la acción apropiada.
   - El acceso a los activos debe solo ser autorizado por la administración.
   - Lo conforman las tácticas y normas que están relacionadas con las operaciones de las empresas, como son los registros financieros y contables.

2.2.7. Objetivos del Control Interno

De acuerdo al COSO (2013), establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno:

(i) **Objetivos Operativos.** - Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas. Su contenido es confiable si la organización con un sistema.

(ii) **Objetivos de Información. -** Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.

(iii) **Objetivos de Cumplimiento. -** Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. Asimismo, incluye las políticas que emite a la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización.

2.2.8. Elementos del Control Interno

Según Carrillo (2016) “Manifiesta que el control interno tiene cinco componentes que provienen de la manera como la administración conduce la empresa y están incorporados a los procesos administrativos, en factor básico de dirección” (p.16). Los elementos del control interno son: (a) Ambiente de Control, (b) Evaluación de Riesgo, (c) Información y Comunicación, (d) Supervisión y Seguimiento.

(a) Ambiente de Control: Se basa en la creación de un ambiente que se anime e impulse las labores del personal con relación al dominio de sus tareas. Es el origen de los componentes a abastecer instrucción y organización para el control e incurre de la siguiente manera:

-Se designan las tareas

-Se establece al personal

-Se asigna un jefe y compromisos

(i) Factores del Ambiente de Control:

-Honradez y valores

-Obligación

-Labores de la Junta Directiva

-Pensamientos y manera de operación de la Gerencia

-Sistema de la organización

-Designación de autoridades y responsabilidades

El ambiente de control tiene gran poder en el modo como se desarrollan las acciones, se constituyen las metas, y disminuyen las contingencias. En base a la administración de riesgos corporativos, que proporciona disciplina y estructura que impacta todo componente de la gestión de riesgos.

(b) Evaluación de Riesgos:

Se basa en el reconocimiento y el estudio de los riesgos notables para la obtención de lo establecido. Evaluar el riesgo es un desarrollo constante, una tarea esencial de la empresa, es una apreciación permanente del empleo de los sistemas de información y el perfeccionamiento diario de los procesos.

Los procesos de evaluación de riesgos deben estar dirigidos al mañana (futuro), accediendo a la directiva prever nuevos riesgos, y poder acoger las decisiones pertinentes para disminuir o suprimir la colisión de los mismos en la consecución de los resultados deseados.

(c) Actividades de Control:

Es el régimen y método que apoyan al cumplimiento de las órdenes dadas por la dirección de la entidad, y que puedan tomar las decisiones

pertinentes para dominar los riesgos entrelazados con la obtención de los objetivos. Las actividades de control están y se dan en toda la organización, en niveles y funciones.

Se clasifican:
-control preventivo
-control de detección
-control correctivo
-control manual o de usuario
-control informático
-control de dirección
Las actividades deben ser pertinentes para controlar los riesgos.

(d) Información y Comunicación

Se debe reconocer, reunir y transmitir información oportuna en manera y tiempo que los empleados puedan acceder a cumplir con sus obligaciones. Asimismo, se relaciona con el trabajo de la organización que creara la posibilidad de evaluar orden, ética, economía, eficiencia y eficacia de las operaciones.

Los sistemas informáticos elaboran informes que abarcan información operativa, financiera, mediante el cual puede encabezar y dominar el establecimiento de forma oportuna. Nos sirve también para la toma de decisiones, como la manifestación de la información a terceros.

(e) Supervisión y Seguimiento

Se necesita de una supervisión, para ver la apropiada marcha del sistema a lo largo del tiempo, que se consigue a través de una supervisión permanente y evaluaciones periódicas. El resultado de la supervisión, en términos de hallazgos (deficiencias de control y oportunidades de mejoramiento del control).

2.2.9. Procedimientos del Control Interno

Asimismo, Meléndez (2016) establece que el control interno no se demuestra solo con una adecuada organización, pues es necesario que sus principios se apliquen en las prácticas mediante procedimientos y funciones que garanticen la solidez de la organización.

(i) Planeación y sistematización. Es deseable encontrar en uso un instructivo general o una serie de instructivos sobre funciones de dirección y coordinación, la división de labores, el sistema de autorizaciones y fijación de responsabilidades. Estos instructivos usualmente asumen la forma de manuales de procedimiento y funciones que tienen por objetivo asegurar el cumplimiento, por parte del personal, con las prácticas que dan efecto a las políticas de la empresa, uniformar los procedimientos, reducir errores y abreviar el periodo de entrenamiento del personal y eliminar o reducir el número de órdenes verbales y de decisiones apresurada.

Por ejemplo, en el aspecto concreto de la contabilidad, la planeación y sistematización exigen al menos un plan de cuentas con su respectivo manual de contabilidad. Un grado más elevado de planeación requiere control presupuestal e implantación de estándares de producción, distribución y servicios.

(ii) Registros. Un buen sistema de control interno y contable debe procurar procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. Los libros y registros preparados en forma manual o software contable, mediante el uso de la tecnología, significan que los medios físicos de que se valen las empresas para:

a) Anotar sus operaciones o transacciones.

b) Agrupar las transacciones de acuerdo al PCGE.

c) Elaborar información que se ha de utilizar en diversos fines.

De una manera genérica, se considera que un plan de cuentas para ser efectivo deberá ser racional y completo. Debe mantenerse una adecuada protección de los registros en el control interno comprende el plan de organización, los métodos y medidas de coordinación adoptados para salvaguardar.

2.2.10. Responsabilidad del auditor en relación al control interno

De acuerdo a la NIA 315, El auditor debe realizar un estudio y evaluación del Control Interno, como parte de una revisión de estados financieros practicada conforme a las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. Establece las directrices para que un auditor pueda identificar y valorar los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, requiere, entre otras cosas, de la aplicación de procedimientos de valoración, incluido el control interno, así como también de la comunicación entre el auditor y los responsables del gobierno de la entidad. Un pleno conocimiento de lo anterior mitiga los factores.

La auditoría de estados financieros debe entonces responder a lo contemplado en el párrafo 22 de la NIA en mención, el cual establece que el auditor realizará un seguimiento del control interno relativo a la información financiera, incluidas las actividades de control interno relevantes para la auditoría.

2.2.11. Métodos de evaluación del control interno

El control interno es un desarrollo efectuado por la directiva, administración y personales de una empresa para conseguir los objetivos. De acuerdo Meléndez (2016) clasifica los métodos de evaluación del control interno que deben cumplir con la gestión aplicando de la siguiente manera:

a) Descriptivo: se encarga de detallar las diversas actividades de las áreas funcionales y laborales, así como de los

registros que actúan en el sistema; de otro lado, este no debe incidir en fallas al detallar las actividades de las áreas, así como de los trabajadores pueda sacar la información útil y necesaria

b) Cuestionario: se basa en usar un instrumento para la investigación debidamente establecidos, los cuales deberán incluir preguntas sobre cómo se manejan las operaciones o transacciones de las personas que están a su cargo, el objetivo es recabar información cualitativa.
c) Flujogramas o gráficos: este se presenta a través de gráficos o cuadros. De acuerdo a las auditorías del sistema, será preciso que mediante un flujograma se visualice la información de los documentos procesados. Este debe elaborase a través de símbolos estándar, de tal manera que quien conozca esto.

2.2.12. Valores del Control Interno en la Empresa

Garro (2018) establece “los valores de control interno de acuerdo al indicio referente del costo/beneficio, que acceda a optimizar las decisiones sobre el financiamiento integral de la empresa, en contar con sistema de control interno” (p.45). Para ello se deben tomar en cuenta procedimientos para mantener un buen control interno:

- Delimitar responsabilidades.
- Segregar funciones de carácter incompatible.
- Dividir el procesamiento de cada transacción.
- Seleccionar personal idóneo.
- Crear procedimientos que aseguren la exactitud de la información.
- Hacer rotación de funciones.
- Identificar los puntos clave del control en cada paso.
- Usar gráficos de control.
- Realizar inspecciones técnicas frecuentes.
- Actualizar medidas de seguridad.

- Registrar adecuadamente la información.
- Conservar en buen estado el registro de documento

2.2.13. Procesos de Control Interno

Meléndez (2016) define que “los procesos de control interno es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas” (p.22).

En el contexto establecido los Procesos del control interno se establece un desarrollo, en el cual permite una gestión que debe ser administrada bajo procesos básicos de planeación, ejecución y monitoreo. Asimismo, un adecuado cumplimiento de los objetivos iniciales, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos establecidos (Navarro y Ramos, 2016).

2.2.14. Ambiente de Control

Carrillo (2016) nos comenta que la organización empresarial en todo ámbito, es un valioso instrumento de control para organizar la supervisión de tareas y funciones; que se establece de acuerdo a los conflictos de autoridad y la dilución de responsabilidades. Asimismo, una organización tiene una estructura ordenada, coexisten mediante la relación e interacción de personas.

Los controles construidos pueden afectar directamente la capacidad de una entidad para alcanzar sus objetivos y soporta las iniciativas de calidad de los negocios, en la búsqueda de calidad que está directamente relacionada con la manera como se dirigen los negocios dentro de un proceso continúo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa.

2.2.15. Seguridad Razonable

De acuerdo a la NIA 200, indica que se tiene un alto grado de seguridad para las empresas, ya que en ello el auditor obtiene evidencias suficientes y adecuadas. Según Mantilla (2018) **“**La seguridad razonable, son limitaciones inherentes que administra los logros de objetivos de la organización de una entidad por medio de los sistemas de control interno. Adicionalmente los controles pueden circunscribirse a la colusión de dos o más personas” (p.4).

2.2.16. Informe Coso

Según Jinchuña (2012) el denominado Informe Coso acerca del control interno, publicado en EEUU, en 1992, salió como solución a las conmociones que proponían la diversidad de conceptos e interpretaciones, expresa el producto realizado de las tareas por más de cinco años, por el grupo de trabajo que la TREADWAY COMMISSION, NATIONAL COMMISSION ON FINANCIAL REPORTING, creo en EEUU en 1985 bajo la sigla de COSO (COMMITTE OF SPONSORING ORGANIZATIONS) (COMITÉ DE ORGANIZACIONES PATROCINADORAS).

El informe COSO es un escrito que comprende las principales directivas para la creación, gestión y control de un sistema de control.se ha convertido en el estándar de referencia.
En este informe consta el proceso de control interno como una pirámide de factores y elementos relacionados entre sí, y se toma en cuenta de forma individual a cada miembro de la empresa, para el logro de los objetivos.

El modelo COSO está conformado por:

- American Accounting Association (AAA)
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
- Financial Executives International (FEI)
- Institute of Managment Accountans (IMA)
- The Institute of Internal Auditors (IIA)

Estos organismos poseen su sede en los EEUU, cada una de ellas establecen una red con abundante alcance mundial. En la actualidad existen dos versiones del Informe COSO. La versión del 1992 y la del 2004.

2.2.16.1. Informe COSO I

Según el autor García (2014) nos dice: Las instituciones que comprenden el COSO laboraron en conjunto con el propósito de normalizar la idea de control interno, por ello en el año 1992 se emitió el Informe COSO, Marco Conceptual Integrado del Control Interno, conocido como el Modelo de Control COSO.

El informe COSO es considerado actualmente como un punto de referencia en el momento que se trata de materia de control interno. Las empresas privadas como públicas se dan la tarea de indagar su aplicación, ya que es muy importante para el logro de los objetivos y eficiencia en los procesos.

Se emitió el primer coso con el fin de ayudar a las entidades a determinar y mejorar sus Sistemas de Control Interno.

Según COSO, el control interno es un procedimiento realizado por la dirección y el personal de una empresa, con el objeto de facilitar un grado de certeza justa en relación a los objetivos dentro de las siguientes posiciones:

- Efectividad y capacidad de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Realización de las leyes y normas que sean adaptables.

2.2.16.1.1. La Estructura del COSO I

Según el autor Bertani (2014) el informe COSO I, está compuesto por cinco componentes para detallar el avance del control interno en una organización, son los

siguientes:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión

2.2.16.2. Informe COSO II

Según el autor García (2014), en el año 2001 se originó un diseño procedente por la necesidad de instaurar un marco integral de administración de riesgos.es por ello que en el año 2014 en el mes de setiembre a causa de una serie de problemas que originaron perdidas a los inversionistas, COSO difunde el informe Enterprise Risk Management-Integrated Framework (Marco Integrado de Gestión de Riesgos Empresariales), el cual aumenta el concepto de control interno.

Este informe complementa el COSO I, ya que facilita información sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo, incorporando tres nuevos componentes del control interno.

2.2.16.2.1. Componentes del COSO II

Los componentes nuevos son:

1. Establecimiento de objetivos
2. Identificación de eventos
3. Respuesta al riesgo

Convirtiéndose así en 8 componentes:

1. Ambiente de Control
2. Establecimiento de Objetivos
3. Identificación de Eventos
4. Evaluación de Riesgos
5. Respuesta a los Riesgos

6. Actividades de Control
7. Información y Comunicación
8. Supervisión

2.2.16.3. Informe COSO III

En mayo del 2013, la organización COSO, publico la tercera versión Internal Control-Integrated Framework (Marco de Control Interno Integrado) o COSO 2013.

El COSO III tiene como objetivo principal guiar a las pequeñas empresas en el diseño y aplicación del control interno, para garantizar la fiabilidad de la información y disminuir riesgos. Este modelo se formó por los cinco componentes como el COSO I.

La diferencia entre el COSO III Y COSO I, son los 17 principios que están conectados con los componentes para la creación de un sistema de control interno eficaz que debe incluirse en toda empresa.

2.2.16.3.1. Objetivos COSO III

- Objetivos Operativos: que están relacionados con el cumplimiento de la misión y visión de la empresa.
- Objetivos de Información: se refiere a la veracidad y fiabilidad de los informes presentados.
- Objetivos de Cumplimiento: se debe cumplir las normas y leyes establecidas en la entidad.

2.2.16.3.2. Componentes COSO III

Según el auto García (2014), los proyectos de control interno necesitan componentes que estén relacionados entere si, para recibir como productor un control interno efectivo dentro de la entidad. Los componentes son fundamentales para determinar la eficacia del control interno. En COSO I Y COSO III contemplan los cinco componentes del control interno la única diferencia es que se agregan principios. Cada principio posee diversos atributos, y no

cumplir con uno de ellos es señal de deficiencias.

Los componentes con sus principios son:

1. Ambiente de Control(05 principios)
2. Evaluación de Riesgo (03 principios)
3. Actividades de Control (04 principios)
4. Información y Comunicación (03 principios)
5. Supervisión (02 principios)

CAPITULO III

3. Marco Metodológico

3.1. Método

El trabajo de investigación es de método inductivo. Según Bernal (2010) “Este método se inicia con un estudio individual de hechos y se formulan conclusiones universales que se postulan como leyes, principios o fundamentos de una teoría, utilizando el razonamiento para obtener conclusiones de hechos particulares” (p.59).

3.2. Enfoque:

La investigación es de enfoque Cualitativo, ya que no se manipula la categoría de estudio. De acuerdo Hernández, Fernández y Bautista (2014) “solo se limita a describir los sucesos observados, en un determinado periodo de tiempo y no está sometida a ninguna verificación científica, pues solo se investigan datos de las fuentes de información consultantes” (p.35)

3.3. Tipo:

La investigación de tipo descriptivo, bibliográfico, documental de caso ya que tiene como propósito establecer la importancia entre el control interno con la gestión de inventarios. Según Meléndez (2016) la investigación de tipo descriptivo, tiene por finalidad, describir principales características de la variable en estudio de un determinado contexto.

3.4. Diseño:

El diseño de la investigación es un estudio de caso porque permite observar los fenómenos tal y como se dan en la realidad, donde se manipula la categoría de investigación. Asimismo, Carazo (2006) nos dice, “Que un estudio de caso son temas que se consideran prácticamente nuevos, pues esta investigación es empírica, en examinar un fenómeno contemporáneo,

utilizando múltiple fuente de datos que estén claramente evidentes” (p.11).

3.5. Población:

En la investigación, la población estuvo conformada por la empresa Agropecuaria Panamericana SAC, que tiene 7 trabajadores de la microempresa, tales como: Gerente general, trabajadores de zona (técnicos agropecuarios), área contable, área de almacén, área de cobranzas, en el cual son trabajadores de la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, del Distrito de Imperial - Cañete, 2018. Según Bernal (2010) citado en Fracica (1988) la población “es el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación, también se puede definir como el conjunto de todas las unidades de análisis, asimismo son elementos o individuos que tienen ciertas características similares” (p.160).

3.6. Muestra:

De acuerdo a Bernal (2010) nos dice, “es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre ello efectuaran la medición y la observación de las variables de objeto de estudio” (p.161).

En la presenta investigación no se determina la muestra por ser una población pequeña, se utilizó la totalidad de la población.

Como criterio de inclusión, se considera los 7 trabajadores Gerente general, trabajadores de zona (técnicos agropecuarios), área contable, área de almacén, área de cobranzas de la microempresa y de exclusión los clientes.

Tabla 1

Relación de Trabajadores Entrevistados

Ítem	Nombre y Apellidos	Cargo
1	Oscar Ibañez Benites	Gerente General
2	Sonia Ortega Vargas	Asist. de Contabilidad
3	Alfredo Luyo	Encargado de Logística – dristribuidor de Venta
4	Luis Urueta	Encargado de Almacén
5	Deylimar Davila	Recepcionista de Productos
6	Luis soto rojas	Contador
7	Astrid Torre	Área de Ventas

3.7. Escenario:

La empresa se ubica en Distrito de Imperial – Cañete. Comenzó hace 21 años como pequeña empresa dedica al sector comercio, rubro de alimentos balanceados para animales doméstico, cumpliendo una labor muy importante respecto a la alimentación de los animales, asimismo es una empresa que resguarda mayormente necesidades, mediante la satisfacción de sus clientes.

3.8. Técnica:

Para obtener la recolección de datos en este trabajo de investigación, la técnica aplicada fue la entrevista, la cual se define por su adecuado interés en la investigación cualitativa, ya que nuestra muestra es de pequeña proporción, en el cual nos permite obtener datos de modo rápido y eficaz, asimismo, las fuentes secundarias utilizadas fueron las siguientes consultas de libro, tesis, revistas y artículos. Según Bernal (2010)

define “la entrevista es la técnica orientada a establecer contacto directo con las personas que se consideran fuente de información. Asimismo, soporta en un cuestionario muy flexible, teniendo como propósito obtener información más abierta y espontánea (p.194).

3.9. Instrumento:

El instrumento de investigación es la guía de entrevista. Según Sánchez y Reyes (2015) sostiene que “Los instrumentos son herramientas que se usan para obtener información necesaria para dicha investigación, acerca del cuestionario, que son instrumentos de formatos escritos en interrogantes ligadas al objetivo de la investigación” (p.164).

De acuerdo a León (2006) nos dice que “la guía de entrevista es una herramienta que permite realizar un trabajo reflexivo para la organización de los temas posibles que se abordan en la entrevista, asimismo no constituye un protocolo estructurado de preguntas” (p.180)

3.10. Procesamiento de datos:

Dentro de la metodología que se aplicó para la recolección de datos, se tomó en cuenta la entrevista para obtener la información veraz y adecuada para el desarrollo de la tesis. Aparte de ello se toma en cuenta el proceso del programa de Atlas ti versión 9, que se usara para tener resultados de acuerdo a los objetivos planteados. La entrevista fue realizada a los 7 trabajadores que laboran en la empresa.
Los datos sobre la categoría y subcategorías fueron alcanzadas a través del instrumento, que posteriormente se analizó e interpreto los datos de acuerdo con los objetivos planteados.

Asimismo, los datos fueron analizados mediante la triangulación que consiste en aprovechar diversos procesos de recopilación y fuentes al examinar. En el estudio cualitativo se aprovecha para tentar sistematizar y

corroborar los datos realizando una mixtura de diversas aproximaciones de la categoría. El aporte de la triangulación para el estudio se reflejó en analizar y separar la información brindada por los diversos colaboradores, quienes brindan sus opiniones respecto a la categoría de estudio y del problema. Por lo tanto, se obtuvo un mejor análisis e interpretación (Hernández, Fernández y Baptista, 2014; Sánchez, Reyes y Mejía, 2018)

a. **Población:** 7 Personas
b. **Muestra Seleccionada:** 7 Personas (Muestreo no probabilístico)
c. **Diseño de investigación:** Investigación cualitativa
d. **Metodología del trabajo:**
    - **Técnica:** Entrevista
    - **Instrumento:** Guía de entrevista
e. **Matriz de Categorización**

IV. Resultado de los datos procesados

4.1. Análisis de Resultados

Tabla N° 2 Entrevista de la Subcategoría: Procesos de Control Interno

PREGUNTAS	ANALISIS
¿En la microempresa, cuentan con políticas internas?	1. Si cuentan con políticas internas, pero no las ejercen. 2.Si la cual se deben mejorar un poco para llevar un buen orden. 3.Si tenemos acuerdos establecidos en cada área 4.Si se cuenta con políticas internas ya establecidos para el buen funcionamiento de la misma. 5.Si la empresa cuenta con políticas interna establecidos 6.Si contamos con reglamentos internos para poder identificar las funciones de cada uno de los integrantes del equipo. 7.Si la microempresa cuenta con políticas internas.
¿Los responsables del área almacén elaboran un informe de evaluación de riesgos?	1.No elaboran, porque falta un asesoramiento de personal de almacén. 2.Se lleva a cabo semanalmente para poder realizar la recepción y almacenar los productos. 3.No, porque en estos momentos estamos en busca de un nuevo encargado en el área de almacén. 4.No es un tema en el que se debe abocar y comenzar a dar seguimiento por la seguridad de todos. 5.No por ahora no se cuenta con un informe de evaluación de riesgo, pero se está trabajando para ello. 6.No en oportunidades no se tienen en cuenta el stock. 7.No elaboran, porque falta un asesoramiento de personal de almacén.
¿En base al proceso de entorno de control se corrobora la recepción de ingreso de bienes en el almacén de acuerdo a la cantidad solicitada por dicha empresa?	1.Sí, porque tenemos un asistente contable y un recepcionista de ventas. 2.Sí, porque tenemos un asistente contable y un recepcionista de ventas. 3.Sí, la parte logística de la empresa se encarga con la ayuda del área contable 4.Sí, la parte contable se encarga de corroborar. 5.Sí, el área de contabilidad es la que se encarga del ingreso de los bienes al sistema. 6.Sí, lo tenemos en cuenta apenas llega la mercadería. 7.Sí, porque tenemos un control de inventarios en tanto lo que ingresa y salida de almacén mediante el sistema syscom.
¿Es importante los procesos del control interno en el área de almacén de la microempresa agropecuaria panamericana sac?	1.Sí, es muy importante para llevar un control del Kardex, ingreso y salida de productos. 2.Sí, es de suma importancia para llevar un buen control de los productos tanto en salida como ingreso en almacén. 3.Es la más importante para poder llevar el control interno de la mercadería que ingresa y sale de almacén 4.Sí, en esta microempresa el control interno en el área de almacén es sumamente importante para de tal manera mantener un orden. 5.Sí, el proceso de control interno en el almacén es de suma importancia porque nos ayuda a llevar un adecuado funcionamiento del ingreso y salida de productos. 6.Sí, para poder tener un control del stock y llevar un correcto manejo de cuentas predeterminada de mercaderías. 7.Sí, para saber lo que tenemos de productos para su distribución.

Interpretación: En relación a la primera pregunta 1, si tienen en cuenta las políticas internas, pero poco le aplican. La pregunta 2, no cuenta con un informe de evaluación, por la falta de un asesoramiento de personal. La pregunta 3, si se corrobora la recepción de productos, ya que se cuenta con personal autorizado en el manejo de sus funciones. La pregunta 4, si es importante para la microempresa porque le permitiría llevar un buen control en el manejo de la distribución de productos.

Tabla N° 3 Entrevista de la Subcategoría: Ambiente de Control

PREGUNTAS	ANALISIS
¿La microempresa realiza canales de distribución de los productos?	1.Si a los mercados de Imperial y San Vicente. 2.Si se atienden a distintas zonas, la cual se da seguimiento a clientes para una mejor atención. 3.Si contamos con un canal interno y externo donde se realiza la distribución de productos. 4.Si semanalmente se establece una ruta para así distribuir los productos a los clientes de agropecuaria panamericana Sac. 5.Si cada semana se realiza una ruta para la distribución de los productos. 6.Si en distintas zonas de cañete se realiza la distribución de las mercaderías. 7.Si la microempresa cuenta con dos canales de distribución.
¿La microempresa agropecuaria panamericana sac cumple con desarrollar actividades de control que le permite tener mejor coordinación entre áreas para la entrega del producto?	1. Si área de contabilidad, área de almacén y caja coordinan las actividades a realizar el día a día. 2.Se realizaron en puntos de ventas, lo cual debería ser a diario para ejercer un buen plan de trabajo. 3.Si área de contabilidad, área de almacén y caja coordinan las actividades a realizar el día a día. 4.Si se trata de controlar absolutamente todas las entradas y salidas de productos, buscando mantener coordinadas todas las entregas sin inconvenientes. 5.Si Agropecuaria Panamericana Sac, realiza un stock contable y físico para mantener un orden. 6.Si área de contabilidad, área de almacén y caja coordinan las actividades a realizar el día a día. 7.Claro que sí, se coordina con el área de almacén, área de logística y área de contabilidad.
¿El responsable de almacén realiza un monitoreo de los productos pendientes de entrega?	1.Sí, porque llevamos unas ordenes de pedidos 2.Se lleva el control mediante las ordenes de pedido, lo cual se chequea a diario. 3. Sí esto nos ayuda a saber cuándo y dónde salió el producto a quien solicite. 4.Sí, siempre se trata de que todos los pedidos y repartos pendientes sean distribuidos en su momento para así poder cumplir con todos los requerimientos. 5.Sí, se realiza un monitoreo estricto para cumplir con los repartos y distribuciones en su momento y horario adecuado. 6.No siempre por una pequeña falta de organización. 7.Sí, porque llevamos unas ordenes de pedidos
¿La organización influye en el control interno de manera eficiente para controlar los productos de ingreso y salida?	1.Así es, un control de productos y tener muy en cuenta, pero realizar pedidos a los proveedores 2.Si influye, demasiado sobre todo en la organización del control de productos y tener muy en cuenta, pero realizar pedidos a los proveedores 3.La organización es lo más importante para poder llevar un control de ingreso y salida. 4.Si de no existir la organización y el control dentro de la empresa se pierde en el despacho de productos. 5.Si la organización es sumamente importante para llevar el control interno de la empresa realizando un adecuado control de entradas y salidas 6.Si es un pilar muy importante en todo momento de las funciones determinadas. 7.Si, por ello se maneja un kardex para tener mejor organización de los productos

INTERPRETACION

En relación a la pregunta 1, si se realiza los canales de distribución en distintas zonas de cañete de acuerdo a notas de pedidos. La pregunta 2, la microempresa si tiene en cuenta la coordinación de actividades ejecutadas de acuerdo al ingreso y salida de producto. La pregunta 3, si llevan un control de productos ya que se realizan repartos mediante ordenes de pedidos. La pregunta 4, para la microempresa si es importante el control interno ya que sin ello no habría una organización adecuada.

Tabla N° 4 Entrevista de la Subcategoría: Seguridad Razonable

PREGUNTAS	ANALISIS
¿Los responsables de distintas áreas tienen un manual de funciones donde apliquen medidas de estándares de calidad de los productos?	1.No, falta realizar para mejorar en cada área y ser una microempresa líder en cañete. 2.No, se llevan manuales específicos en cada recepción. 3.No, falta realizar para mejorar en cada área y tener en cuenta cual es la función de cada personal. 4.No, se cuenta con manual de funciones, de existir. 5.No, se cuenta con un Manuel de funciones. 6.No, falta realizar para mejorar en cada área y ser una microempresa líder en cañete. 7.Claro, cada área tiene sus funciones para realizar un trabajo óptimo.
¿Se cumple en la microempresa agropecuaria panamericana sac normativas de control en el registro contable de las operaciones que permite obtener información diaria de los productos?	1.Sí, pero no al 100%, por falta de personal y administración de tiempo 2.Sí, pero no al 100%, por falta de personal y administración de tiempo 3.Sí, por falta de personal y administración de tiempo 4.Sí, se maneja un stock interno contable y físico que facilita y mantiene las operaciones diarias actualizadas, 5.Sí, se maneja un stock físico realizado por el responsable de almacén y el stock contable por el área de contabilidad. 6.Si se cumple de acuerdo a las normas técnicas de contabilidad. 7.Sí, se cumple con las normativas contables en la microempresa.
¿La seguridad razonable del control interno es importante en el cumplimiento de los objetivos atrasados?	1.Sí, porque si tendríamos un control interno y cada área tendría un manual de funciones, sería mejor ordenado en la microempresa 2.Sí, porque si tendríamos un control interno y cada área tendría un manual de funciones, sería mejor ordenado en la microempresa 3.Sí, es importante porque nos permite organizar mejor a futuro 4.Sí, la idea primordial es avanzar con lo atrasado y cumplir con lo actual. Buscando la forma de cumplir siempre para no atrasarnos 5.Sí, es primordial. 6.Sí, porque si tendríamos un control interno y cada área tendría un manual de funciones, sería mejor ordenado en la microempresa 7.Sí, porque si tendríamos un control interno y cada área tendría un manual de funciones.
¿La microempresa cumple con realizar los conteos físicos de los materiales y se concilian con los registros contables en las operaciones del área?	1.No, falta mayor coordinación, por el mismo personal y el desorden en el área de almacén. 2.No, poco se realizan los conteos de los productos. 3.Si todos los días al finalizar cada día 4.No, la parte administrativa y contable es la encargada. 5.Sí, el área contable y administrativa es la encargada de llevar los conteos 6.Si se cumplen los conteos, por el mismo personal establecido en el área indicada 7.No, falta mayor coordinación, por el mismo personal y el desorden en el área de almacén.

INTERPRETACION:

En relación a la pregunta 1, La microempresa no cuenta con un manual de funciones específicas para los trabajadores. La pregunta 2, si se maneja las normativas de control de acuerdo a la norma técnica de contabilidad. La pregunta 3, si es importante para la microempresa el control interno en función a objetivos atrasados ya que así ayudaría a una mejor organización a futuro. La pregunta 4, si se cumplen los conteos de los productos, pero no hay una buena coordinación entre los conteos de mercaderías.

4.2. Triangulación

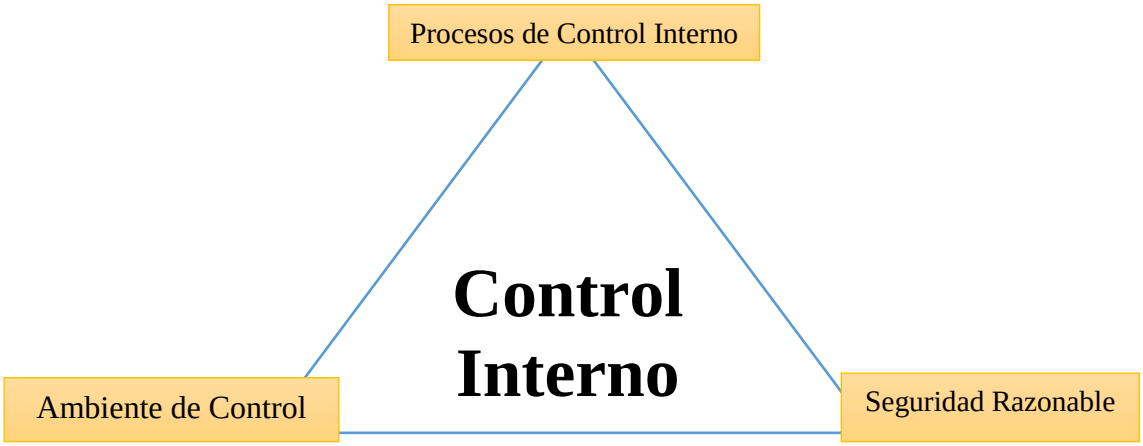
Figura 1: Nubes de Palabras de la Categoría del Control Interno



En el análisis de nube de palabras de la categoría de control interno, nos permite dar a conocer que las palabras más mencionadas son de importancia, excelencia en la categoría, asimismo permite que los controles internos en la microempresa cumplan con objetivos atrasados para una mejor organización a futuro.

Mediante este análisis los procesos de la categoría también evalúan el control interno como una organización en la gestión de inventarios a realizarse de manera más eficiente mediante un sistema de control interno en la microempresa, cumpliendo así con la mayor parte de los procesos del control interno, garantizando la legalidad de las actividades, operaciones y razonabilidad de la información.

Figura 2: Triangulación de datos de la Categoría del Control Interno



Interpretación:

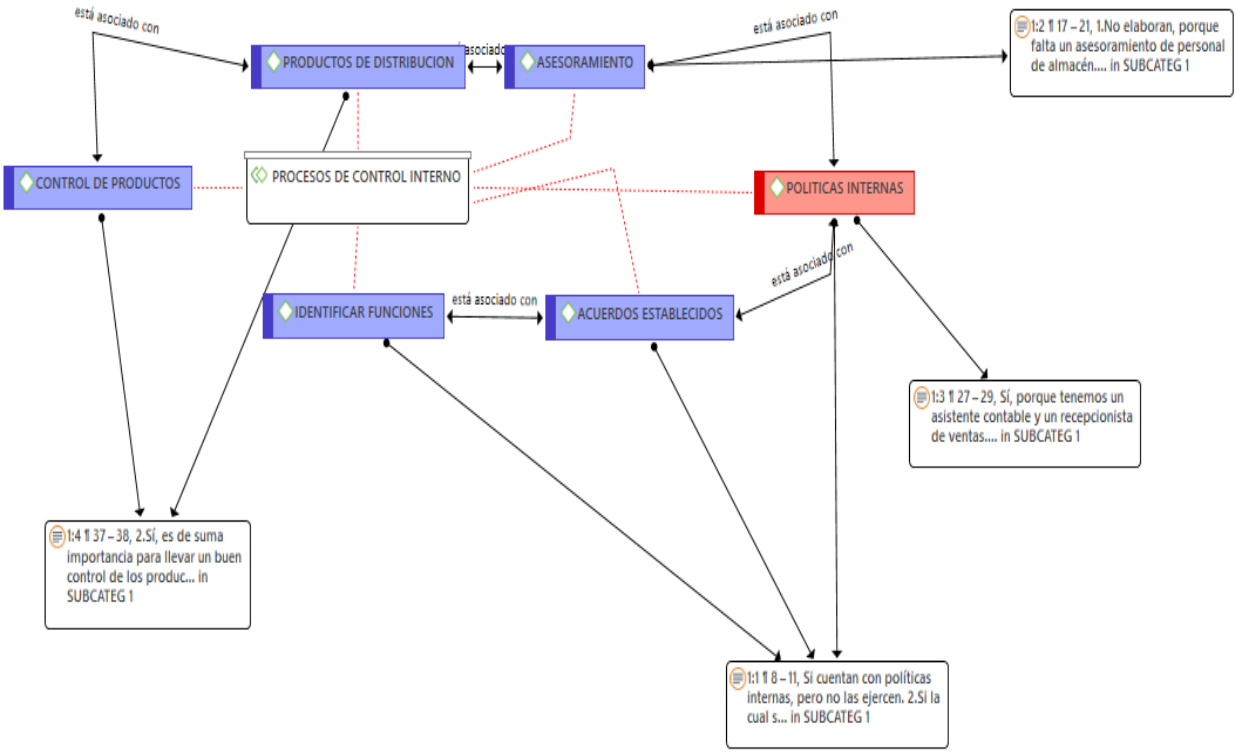
En relación a la primera pregunta 1, si tienen en cuenta las políticas internas, pero poco le aplican. La pregunta 2, no cuenta con un informe de evaluación, por la falta de un asesoramiento de personal. La pregunta 3, si se corrobora la recepción de productos, ya que se cuenta con personal autorizado en el manejo de sus funciones. La pregunta 4, si es importante para la microempresa porque le permitiría llevar un buen control en el manejo de la distribución de productos.

Síntesis:

De acuerdo a los datos recolectados el hallazgo más importante correspondió a la Política Interna que en la microempresa poco lo aplican, asimismo se afirma que los procesos de control interno contribuyen a la mejora de la gestión, Meléndez (2016) nos indica que los procesos se establecen en relación a la gestión administrativa, en ello se conlleva los procesos básicos de planeación, ejecución y monitoreo de sí mismo. Es así que los procesos de control interno se evalúan en relación a la gestión de inventarios de la microempresa, estableciéndose de forma adecuada para poder administrar mejor el manejo de las distribuciones de productos de

acuerdo a las políticas establecidas por cada función. A manera de conclusión el control interno en cualquier entidad debe definir cada uno de los procesos que llevara a cabo para el logro de sus objetivos.

Figura 3: Subcategoría Procesos de Control Interno



Fuente: Elaboración propia con base en el análisis de las entrevistas, desarrolladas en Atlas ti, versión 9.

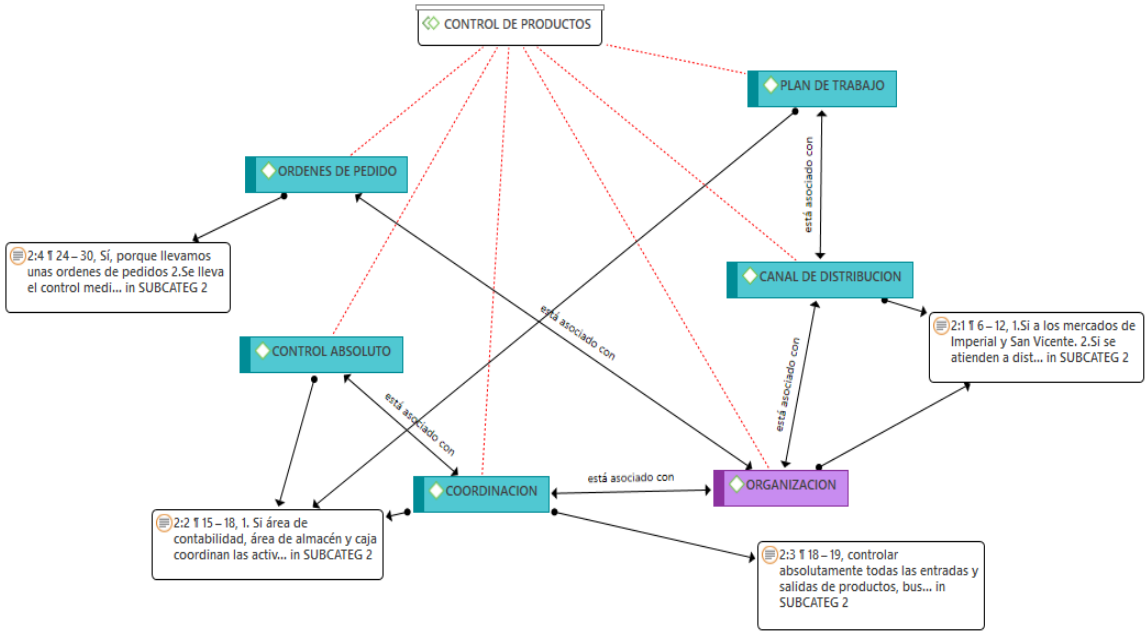
Interpretación:

En relación a la pregunta 1, si se realiza los canales de distribución en distintas zonas de cañete de acuerdo a notas de pedidos. La pregunta 2, la microempresa si tiene en cuenta la coordinación de actividades ejecutadas de acuerdo al ingreso y salida de producto. La pregunta 3, si llevan un control de productos ya que se realizan repartos mediante ordenes de pedidos. La pregunta 4, para la microempresa si es importante el control interno ya que sin ello no habría una organización adecuada.

Síntesis:

Referente a la subcategoría, los datos recolectados en la información**,** fueron que la microempresa si ejecutan las actividades del día a día llevando un control de acuerdo a las notas de pedidos, asimismo Carillo (2016) nos dice que el ambiente de control es de suma importancia para poder supervisar las funciones de cada personal. Es así que la microempresa si toma en cuenta la organización en la gestión de los inventarios, en el cual permite conllevar los productos a una mejor organización mediante los canales de distribución y notas de pedidos de acuerdo a las funciones establecidas en cada área de la entidad.

Figura 4: Subcategoría Ambiente de control



Fuente: Elaboración propia con base en el análisis de las entrevistas, desarrolladas en Atlas ti, versión 9

Interpretación:

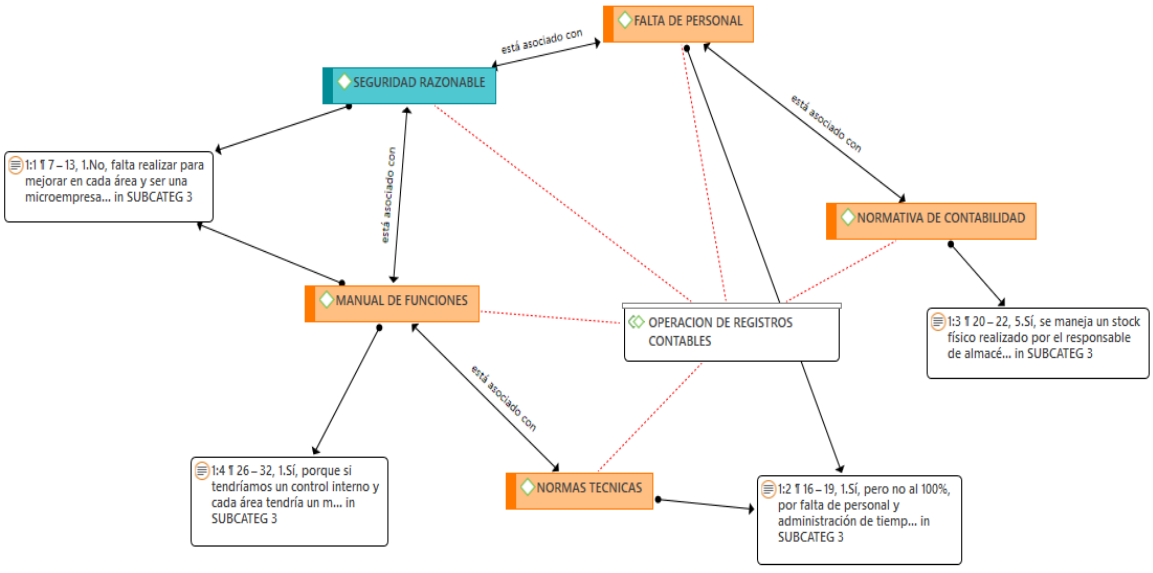
En relación a la pregunta 1, La microempresa no cuenta con un manual de funciones específicas para los trabajadores. La pregunta 2, si se maneja las normativas de control de acuerdo a la norma técnica de contabilidad. La pregunta

3, si es importante para la microempresa el control interno en función a objetivos atrasados ya que así ayudaría a una mejor organización a futuro. La pregunta 4, si se cumplen los conteos de los productos, pero no hay una buena coordinación entre los conteos de mercaderías.

Síntesis:

De acuerdo a los datos recolectados, según Mantilla (2018) nos dice que la seguridad razonable son limitaciones inherentes que administra los logros de los objetivos de organización en una entidad. Asimismo, la relación que existe entre los códigos que pertenecen en la subcategoría, definen que la seguridad razonable si evalúan en la gestión de inventarios ya que se manejan bajo las normas técnicas de contabilidad a una mejor coordinación de conteos de mercaderías mediante sistemas de control.

Figura 5: Subcategoría Seguridad Razonable



Fuente: Elaboración propia con base en el análisis de las entrevistas, desarrolladas en Atlas ti 9

4.3. Discusión:

En la presente tesis se investigó sobre el control interno en la microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, Imperial – Cañete, 2018 en base a ello se formuló los objetivos, teniendo como resultados obtenidos de esta investigación, se puede observar que el 100% de los entrevistados manifestó que el control interno contribuye en la gestión de inventarios, es así que guardan relación con lo que sostuvo Ramírez (2017) en su investigación, en implementar un sistema de control interno eficiente en el área de almacén, de tal manera ayude a la gerencia en la toma de decisiones.

De acuerdo con los resultados obtenidos durante la investigación se puede confirmar que la microempresa no lleva un buen control interno de inventarios, cuenta con políticas internas, pero poco aplican, como las normas y procedimientos sobre la función del personal en el área de almacén (Tabla N°1), así como también la microempresa no cuenta con un manual de funciones específicas para los trabajadores y por ende no cumplen con los objetivos establecidos. Y esto concuerda con lo que dice Serpa (2017), en su investigación, analiza que, al implementar un sistema de control interno, permite detectar diferencias en distintas áreas de una empresa, en la cual conlleva a mejorar un adecuado control y a mejorar los ingresos y salidas de almacén.

De acuerdo al objetivo general que es determinar la importancia del control interno en la gestión de inventarios de la microempresa agropecuaria panamericana SAC, podemos concluir que, en base a los resultados obtenidos, que la microempresa no tiene un sistema de control interno eficiente para los inventarios de mercaderías, es así que se debe implementar un control para el manejo de inventarios. Como dice Casas (2018), en su investigación que también existe un diagnostico organizacional para poder mejorar el alto grado de efectividad en el manejo

de los recursos económicos, teniendo un buen control.

a) Objetivo específico 1:

Los resultados obtenidos en esta investigación, guardan relación con lo que sostuvo Portugués (2018), en su investigación sobre el control interno como herramienta de gestión para mejorar los procesos logísticos, quien llego a la conclusión en implementar un sistema de control interno bajo el enfoque COSO, ha permitido detectar deficiencias en el área de logística los mismos que fueron posibles contrarrestar con el desarrollo de estrategias.

Asimismo, concluyó que los procesos del control interno se evalúan con la gestión de inventarios en la microempresa, que establece el crecimiento y desarrollo de información contable en el área de almacén, para lograr la satisfacción de los clientes. La microempresa debe definir cada uno de los procesos que llevara a cabo para el logro de sus objetivos.

b) Objetivo especifica 2

Los resultados obtenidos, en esta investigación guardan relación con lo que sostuvo Serrano y Col (2017), en su investigación sobre determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú, quien llego a la conclusión en permitir la importancia del control interno, así poder sugerir y recomendar las aplicaciones de los componentes y mejorar la gestión de la empresa de estudio.

Asimismo, concluyo que podemos analizar la dirección de la empresa en base al componente del ambiente de control a continuar con la implementación del sistema de control para los inventarios de mercaderías, donde los beneficiarios serían los trabajadores y la empresa, ya que permite mejorar los procedimientos para alcanzar objetivos propuestos de manera eficaz en toda empresa.

b) Objetivo especifica 3

Los resultados obtenidos en esta investigación guardan relación con lo que sostuvo Barrios (2017) en su investigación sobre análisis y diseño del modelo de gestión de inventarios, quien llego a la conclusión, la falta de una adecuada gestión financiera generó un déficit de los recursos financieros de la universidad antes referida en implementar un adecuado modelo de gestión financiera.

Asimismo, concluyo que la seguridad razonable permite comprobar que control interno se vincula con la gestión de inventarios, ya que puede corregir errores que se presentan en diferentes operaciones, en que una empresa puede tomar malas decisiones y alcanzar los objetivos propuestos de manera eficaz.

V. Conclusión y Recomendaciones

5.1. Conclusión

- Se concluye que el control interno se vincula en la gestión de inventarios de la microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, Imperial – Cañete, 2018. Permitiendo así poder mejorar el sistema de control interno en optimizar el uso de los recursos del almacén, ya que en la actualidad hay un déficit en la política interna de mercaderías en el stock y también posible desorganización en el área de almacén.

- De acuerdo al resultado de la entrevista aplicado a los trabajadores de la Microempresa Agropecuaria Panamericana sac, se permitió evaluar los procesos de control interno en la gestión de inventarios de la microempresa Agropecuaria Panamericana SAC. En que la microempresa no lleva un buen manejo de control interno adecuado, es por ello que se recomienda que debe llevar un buen manejo de inventario, para poder alcanzar los objetivos propuestos de manera eficaz.

- En la investigación de estudio, de acuerdo al objetivo específico 2 permite analizar que, si se vincula el ambiente de control con el control interno en la gestión de inventarios, de esta manera la microempresa si desarrolla diferentes estrategias para la toma de decisiones, y poder detectar a tiempo posibles escenarios que se presente.

- De acuerdo al objetivo 3 de la investigación, se llega a la conclusión que la seguridad razonable si se comprueba con la gestión de inventarios, ya que la microempresa garantiza una mayor eficiencia y económica en las operaciones en tener mayor confiabilidad en la información que se establece en el control interno de la microempresa.

5.2. Recomendaciones

Finalmente, luego del análisis realizado en la microempresa y de las conclusiones presentadas en líneas anteriores se concluye la investigación con las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda a la microempresa Agropecuaria Panamericana SAC implementar un sistema de control interno, de acuerdo a los compromisos establecidos en el área de almacén basado en modelo COSO, ya que es un modelo confiable, en el cual permitirá invertir más en la organización y capacitación del personal, ante posibles riesgos que puedan afectar en la microempresa, asimismo conllevará a un buen desempeño del trabajador en las tareas encomendadas.

- Asimismo, se recomienda a la Microempresa Agropecuaria Panamericana sac, implementar los procesos de control interno en la microempresa para poder prevenir, detectar errores, fraudes, bajo una información confiable y así permitir cumplir los objetivos atrasados bajo una adecuada función de los procesos contables y a la vez sus canales de distribución

- Determinar un plan estratégico de acuerdo a la teoría de contingencia, en el cual permite establecer un ambiente de control, en corroborar la existencia que existe en los inventarios con los activos en tiempo real, para poder tener en cuenta lo importante que son las políticas del control interno, permitiendo a si llevar la verificación de las salidas de mercaderías.

- Se recomienda a la microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, supervisar el área de almacén, para un mejor control de mercaderías, para ello la empresa deberá contar con un sistema de control interno, existiendo una buena planificación, sistematización de procedimientos y

así será más fácil designar un personal altamente calificado para la supervisión del área de almacén.

VI. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Álvarez (2015), en su investigación, "El control interno del área de farmacia y su incidencia en la gestión de inventarios de la clínica Miraflores S.A. del distrito de Castilla – Piura, en el año 2014. Recuperado en: *file:///C:/Users/fermin/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(28).pdf*

- Aguirre, R., & Armenta, C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. Revista El Buzón de Pacioli, 12(76),1-17. Obtenido de *http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d__la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf.*

- Bernal, C. (2010). Metodología de la investigación. Administración, economía, humanidades y ciencias sociales. Tercera edición. Pearson – Colombia.

- Control Interno - Marco Integrad. (mayo, 2013). Resumen Ejecutivo, Instituto de Auditores Internos. Recuperados de: *file:///D:/DOCUMENTO%20DE%20TESIS/LIBRO%20D%20ECATEGORIZACION/CATEGORIA%20CONTROL%20INTERNO/coso_2013-resumen-ejecutivo%20control%20de%20inventario.pdf*

- Carrillo, G. (2016). Tiempo de entrega y compromiso con la calidad. *http://www.transmagneca.com/wordpress/tiempo-de-entrega-y-compromiso-conla-calidad/*

- Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en la Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. En Contexto (2), 129-146. Obtenido de: *http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139/124*

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). Metodología de la investigación (6ta. edición ed.). México D.F.: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Recuperado de *http://observatorio.epacartagena.gov.co/wpcontent/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sextaedicion.compressed.pdf*

- Hernández, R., Méndez, S., & Mendoza, C. (2014). Metodología de la investigación, 6/e. México D.F.: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Recuperado de *http://highered.mheducation.com/sites/1456223968/student_view0/index.html*

- Meléndez Torres, J. (2016) Control interno, primera edición.

- Portugués Consilla, J. (2018). Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresas Agrícola Espíritu Santo Palo sac – Cañete,2017. Universidad Católica de los Ángeles.

- Pereira, L. (2019). El control interno y el uso de las tecnologías de información a las empresas de hoy. México. Edición, septiembre 2019. Recuperado de: *http://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=SISTEMAS+DE+CONTROL+INTERNO&hl=es&sa=sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=SISTEMAS%20DE%20CONTROL%20INTERNO&f=false*

- Santillana, J (2015). Sistemas de Control interno, tercera edición. Pearson.

- Santillán, M (2017). El sistema de control interno en el área de logística de la unidad ejecutora N° 312 del instituto superior de música público "Daniel Alomia robles" Huánuco – 2017. Universidad de Huancayo. Recuperada de: *http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/T047-52130228.pdf? sequence=1&isAllowed=y*

- Serpa, L. (2017). Control interno como herramienta de gestión para mejorar los procesos logísticos en la empresa central de gaseosas H& C S.A.C. Universidad Continental. Perú Recuperado de:

https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/continental/3588/1/INV_FCE_310_TE_Serpa_Vivas_2017.pdf

- Serrano, P. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador) Articulo Recuperado de: *https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pd*

- Suarez, G. (2018). Análisis de Control Interno en la Gestión de Inventario del año 2017 en la empresa Comautor S.A., Ciudad de Guayaquil (tesis de titulación). Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil, Ecuador.

- Santa cruz, M. (1014). El control interno basado en el modelo coso. Revista de investigación de contabilidad. Perú: vol. 1 N°1 año 2014.

- Serrano, A., Senallin, L., Vega, F. y Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta para gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del Cantón Machala (Ecuador). Revista espacios. Vol.39 (N° 3).

- Vásquez, D. (2015). Control Interno y su incidencia en la Gestión de Inventarios en las casas Hogares del distrito de San Borja 2014 (tesis de titulación). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú.

- Portal, J. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. Revista El cotidiano, 1 (98) pp. 7-13.

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de Consistencia

<table>
<tr><th colspan="6">OPERACIONALIZACION DE VARIABLES</th></tr>
<tr><th colspan="6">EL CONTROL INTERNO EN LA MICROEMPRESA AGROPECUARIA PANAMERICANA SAC, IMPERIAL- CAÑETE, 2018</th></tr>
<tr><th>PROBLEMA</th><th>OBJETIVO</th><th>CATEGORIA</th><th>SUBCATEGORIA</th><th>INDICADORES</th><th>METODOLOGIA</th></tr>
<tr><td>PROBLEMA GENERAL</td><td>OBJETIVO GENERAL</td><td rowspan="11">CONTROL INTERNO</td><td rowspan="3">PROCESOS DE CONTROL INTERNO</td><td>Actividad de Control</td><td>METODO</td></tr>
<tr><td rowspan="2">¿De qué manera el Control Interno permite gestionar los inventarios en la Microempresa Agropecuaria panamericana SAC, Imperial – Cañete, 2018?</td><td rowspan="2">Determinar la importancia del Control Interno en la gestión de inventarios de la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, Imperial – Cañete, 2018.</td><td rowspan="2">Evaluación de Riesgo</td><td rowspan="2">Inductivo</td></tr>
<tr><td>ENFOQUE</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Entorno de Control</td><td rowspan="2">Cualitativo</td></tr>
<tr><td>TIPO</td></tr>
<tr><td>PROBLEMA ESPECIFICO</td><td>OBJETIVO ESPECIFICO</td><td rowspan="4">AMBIENTE DE CONTROL</td><td>Asignación de Responsabilidad</td><td>Descriptivo</td></tr>
<tr><td rowspan="2">¿Cómo los Procesos de Control Interno permite gestionar los inventarios en la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, Imperial – Cañete, 2018?</td><td rowspan="2">Evaluar como lo Procesos del Control Interno se vincula con la gestión de inventarios de la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, Imperial – Cañete, 2018.</td><td>DISEÑO</td></tr>
<tr><td>Distribución de Productos</td><td>Estudio de Caso</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Coordinación</td><td>POBLACION</td></tr>
<tr><td rowspan="2">¿Cómo el Ambiente de Control permite gestionar los inventarios en la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, Imperial – Cañete, 2018?</td><td rowspan="2">Analizar como el ambiente de control se vincula con la gestión de inventarios de la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, Imperial – Cañete, 2018.</td><td>7 Trabajadores</td></tr>
<tr><td rowspan="3">SEGURIDAD RAZONABLE</td><td>MUESTRA</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Supervisión</td><td rowspan="2">7 Trabajadores</td></tr>
<tr><td rowspan="2">¿Cómo la Seguridad razonable permite gestionar los inventarios en la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, Imperial – Cañete, 2018?</td><td rowspan="2">Comprobar como la Seguridad Razonable se establece con la gestión de inventarios de la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, Imperial – Cañete, 2018.</td><td>TECNICA</td></tr>
<tr><td>Entrevista</td></tr>
<tr><td>Confiabilidad de información</td><td>INSTRUMENTO</td></tr>
<tr><td>Cumplimiento de leyes</td><td>Guia de entrevista</td></tr>
</table>

ANEXO 2: Matriz de Categorización

EL CONTROL INTERNO EN LA MICROEMPRESA AGROPECUARIA PANAMERICANA SAC, IMPERIAL- CAÑETE, 2018														
AMBITO TEMATICO	PROBLEMA DE INVESTIGACION	PREGUNTA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	CATEGORIA	SUBCATEGORIA	ITEMS (PREGUNTAS) .TRABAJADORES .INGENIERO A CARGO .CONTADOR Y .ASISTENTE	IMFORMACION DE : SUJETO TRABAJADOR 1	SUJETO TRABAJADOR 2	SUJETO TRABAJADOR 3	SUJETO INGENIERO 4	SUJETO CONTADOR 15	SUJETO ASISTENTE 1 6	SUJETO ASISTENTE 2 7
	La Microempresa AGROPECUARIA PANAMERICANA SAC, se dedica a la venta al por			• Evaluar como lo Procesos del Control Interno se vincula con la gestión de inventarios de la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, Imperial – Cañete, 2018.		PROCESOS DE CONTROL INTERNO	1. De acuerdo a su criterio, En la Microempresa, cuenta con politicas internas?	•	•	•	•			
							2. En su opinión los reponsables del area almacén elaboran un imforme de evaluación de riesgos?	•	•	•	•			
							3. De acuerdo a su criterio, en base al proceso de entorno de control se corrobora la recepcion de ingreso de bienes en el almacen de acuerdo a la cantidad solicitada por dicha empresa?	•	•	•				•
							4.En su opinión, es importante los procesos del control interno en el área de almacén de la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC.				•	•		•
							5. En su opinión la Microempresa realiza canales de distribución de los productos?				•			•

AUDITORIA INTERNA	mayor de materias primas agropecuarias y animales vivos, para lo cual cuenta con un inventario de registros de entradas y salidas de productos determinados para la ejecución de sus ventas a diversas zonas de cañete, como también a los clientes cercanos del distrito de imperial, brindando un servicio de manera eficiente. Los problemas que sucede en la microempresa, se presenta dentro del almacén por la falta de un sistema de control interno, ya que solo cuenta con controles básicos.	¿De que manera el control interno permite gestionar los inventarios en la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC , Imperial - Cañete, 2018?	Determinar la importancia del Control Interno en la gestión de inventarios de la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, Imperial – Cañete, 2018	•Analizar como el ambiente de control se vincula con la gestión de inventarios de la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, Imperial – Cañete, 2018. • Comprobar como la Seguridad Razonable se vincula con la gestión de los inventarios de la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, Imperial – Cañete, 2018.	CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	6. En su opinión la Microempresa Agropecuria Panamericana SAC cumple con desarrollar actividades de control que le permite tener mejor coordinación entre áreas para la entrega del producto?				*	*	*	*
							7. De acuerdo a su criterio el responsable de almacén realiza un monitoreo de los productos pendientes de entrega?				*		*	*
							8. En su opinión la organización influye en el control internos de manera eficiente para controlar los productos de ingreso y salida ?				*	*		
						SEGURIDAD RAZONABLE	9. En su opinión, ¿los responsables de de distintas areas tienen un manual de funciones donde apliquen medidas de estandares de calidad de los productos?				•		•	•
							10. De acuerdo a su criterio, se cumple en la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC normativas de control en el registro contable de las operaciones que permite obtener información diaria de los productos?				•	•		
							11. En su opinion, ¿La seguridad razonable del control interno es importante en el cumpliento de los objetivos atrasados?	•	•	•		•		
							12. En su opinion la microempresa cumple con relizar los conteos fisicos de los materiales y se concilian con los registros contables en las operaciones del área.	•	•	•	•			•

Anexo 3: Instrumento

GUIA DE ENTREVISTA

El Presente instrumento tiene como finalidad establecer la importancia del Control Interno en la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, del Distrito de Imperial, Cañete. Este instrumento se les aplicara a los trabajadores del área asignado, al representante de la Microempresa y al contador. Se le pide por favor que respondan con toda sinceridad, para obtener una información más sustentada y real.

PROCESOS DE CONTROL INTERNO

1) ¿En la Microempresa, cuenta con políticas internas?

2) ¿Los responsables del área almacén elaboran un informe de evaluación de riesgos?

3) De acuerdo a su criterio, ¿En base al proceso de entorno de control se corrobora la recepción de ingreso de bienes en el almacén de acuerdo a la cantidad solicitada por dicha empresa?

4) En su opinión, ¿Es importante los procesos del control interno en el área de almacén de la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC?

AMBIENTE DE CONTROL

5) En su opinión, ¿La Microempresa realiza canales de distribución de los productos?

6) En su opinión, ¿La Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC cumple con desarrollar actividades de control que le permite tener mejor coordinación entre áreas para la entrega del producto?

7) De acuerdo a su criterio, ¿El responsable de almacén realiza un monitoreo de los productos pendientes de entrega?

8) En su opinión, ¿La organización influye en el control interno de manera eficiente para controlar los productos de ingreso y salida?

SEGURIDAD RAZONABLE

9) En su opinión, ¿los responsables de distintas áreas tienen un manual de funciones donde apliquen medidas de estándares de calidad de los productos?

10) De acuerdo a su criterio, ¿Se cumple en la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC normativas de control en el registro contable de las operaciones que permite obtener información diaria de los productos?

11) En su opinión, ¿La seguridad razonable del control interno es importante en el cumplimiento de los objetivos atrasados?

12) En su opinión, ¿La microempresa cumple con realizar los conteos físicos de los materiales y se concilian con los registros contables en las operaciones del área?

Anexo 4: Análisis de Recolección de Datos

Subcategoría	PREGUNTAS	ANALISIS
PROCESOS DE CONTROL INTERNO	¿En la Microempresa, cuentan con políticas internas?	1. Si cuentan con políticas internas, pero no las ejercen. 2.Si la cual se deben mejorar un poco para llevar un buen orden. 3.Si tenemos acuerdos establecidos en cada área 4.Si se cuenta con políticas internas ya establecidos para el buen funcionamiento de la misma. 5.Si la empresa cuenta con políticas interna establecidos 6.Si contamos con reglamentos internos para poder identificar las funciones de cada uno de los integrantes del equipo. 7.Si la microempresa cuenta con políticas internas.
	¿Los responsables del área almacén elaboran un informe de evaluación de riesgos?	1.No elaboran, porque falta un asesoramiento de personal de almacén. 2.Se lleva a cabo semanalmente para poder realizar la recepción y almacenar los productos. 3.No, porque no se cuenta un informe de evaluación en el área de almacén. 4.No es un tema en el que se debe abocar y comenzar a dar seguimiento por la seguridad de todos. 5.No por ahora no se cuenta con un informe de evaluación de riesgo, pero se está trabajando para ello. 6.No en oportunidades no se tienen en cuenta el stock. 7.No elaboran, porque falta un asesoramiento de personal de almacén.
	¿En base al proceso de entorno de control se corrobora la recepción de ingreso de bienes en el almacén de acuerdo a la cantidad solicitada por dicha empresa?	1.Sí, porque tenemos un asistente contable y un recepcionista de ventas. 2.Sí, porque tenemos un asistente contable y un recepcionista de ventas. 3.Sí, la parte logística de la empresa se encarga con la ayuda del área contable 4.Sí, la parte contable se encarga de corroborar. 5.Sí, el área de contabilidad es la que se encarga del ingreso de los bienes al sistema. 6.Sí, lo tenemos en cuenta apenas llega la mercadería. 7.Sí, porque tenemos un control de inventarios en tanto lo que ingresa y salida de almacén mediante el sistema syscom.
	¿Es importante los procesos del control interno en el área de almacén de la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC?	1.Sí, es muy importante para llevar un control del Kardex, ingreso y salida de productos. 2.Sí, es de suma importancia para llevar un buen control de los productos tanto en salida como ingreso en almacén. 3.Es la más importante para poder llevar el control interno de la mercadería que ingresa y sale de almacén 4.Sí, en esta microempresa el control interno en el área de almacén es sumamente importante para de tal manera mantener un orden. 5.Sí, el proceso de control interno en el almacén es de suma importancia porque nos ayuda a llevar un adecuado funcionamiento del ingreso y salida de productos. 6.Sí, para poder tener un control del stock y llevar un correcto manejo de cuentas predeterminada de mercaderías. 7.Sí, para saber lo que tenemos de productos para su distribución.

En relación a la primera pregunta 1, si tienen en cuenta las políticas internas, pero poco le aplican. La pregunta 2, no cuenta con un informe de evaluación, por la falta de un asesoramiento de personal. La pregunta 3, si se corrobora la recepción de productos, ya que se cuenta con personal autorizado en el manejo de sus funciones. La pregunta 4, si es importante para la microempresa porque le permitiría llevar un buen control en el manejo de la distribución de productos.

Subcategoría	PREGUNTAS	ANALISIS
AMBIENTE DE CONTROL	¿La Microempresa realiza canales de distribución de los productos?	1.Si a los mercados de Imperial y San Vicente. 2.Si se atienden a distintas zonas, la cual se les da seguimiento a clientes para una mejor atención. 3.Si contamos con un canal interno y externo donde se realiza la distribución de productos. 4.Si semanalmente se establece una ruta para así distribuir los productos a los clientes de agropecuaria panamericana sac. 5.Si cada semana se realiza una ruta para la distribución de los productos. 6.Si en distintas zonas de cañete se realiza la distribución de las mercaderías. 7.Si la microempresa cuenta con dos canales de distribución.
	¿La Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC cumple con desarrollar actividades de control que le permite tener mejor coordinación entre áreas para la entrega del producto?	1. Si área de contabilidad, área de almacén y caja coordinan las actividades a realizar el día a día. 2.Se realizaron en puntos de ventas, lo cual debería ser a diario para ejercer un buen plan de trabajo. 3.Si área de contabilidad, área de almacén y caja coordinan las actividades a realizar el día a día. 4.Si se trata de controlar absolutamente todas las entradas y salidas de productos, buscando mantener coordinadas todas las entregas sin inconvenientes. 5.Si Agropecuaria Panamericana sac, realiza un stock contable y físico para mantener un orden. 6.Si área de contabilidad, área de almacén y caja coordinan las actividades a realizar el día a día. 7.Claro que sí, se coordina con el área de almacén, área de logística y área de contabilidad
	De acuerdo a su criterio, ¿El responsable de almacén realiza un monitoreo de los productos pendientes de entrega?	1.Sí, porque llevamos unas ordenes de pedidos 2.Se lleva el control mediante las ordenes de pedido, lo cual se chequea a diario. 3. Sí esto nos ayuda a saber cuándo y dónde salió el producto a quien solicite. 4.Sí, siempre se trata de que todos los pedidos y repartos pendientes sean distribuidos en su momento para así poder cumplir con todos los requerimientos. 5.Sí, se realiza un monitoreo estricto para cumplir con los repartos y distribuciones en su momento y horario adecuado. 6.No siempre por una pequeña falta de organización. 7.Sí, porque llevamos unas ordenes de pedidos
	En su opinión, ¿La organización influye en el control interno de manera eficiente para controlar los productos de ingreso y salida?	1.Así es, un control de productos y tener muy en cuenta, pero realizar pedidos a los proveedores 2.Si influye, demasiado sobre todo en la organización del control de productos y tener muy en cuenta, pero realizar pedidos a los proveedores 3.La organización es lo más importante para poder llevar un control de ingreso y salida. 4.Si de no existir la organización y el control dentro de la empresa se pierde en el despacho de productos. 5.Si la organización es sumamente importante para llevar el control interno de la empresa realizando un adecuado control de entradas y salidas 6.Si es un pilar muy importante en todo momento de las funciones determinadas. 7.Si, por ello se maneja un kardex para tener mejor organización de los productos

En relación a la pregunta 1, si se realiza los canales de distribución en distintas zonas de cañete de acuerdo a notas de pedidos. La pregunta 2, la microempresa si tiene en cuenta la coordinación de actividades ejecutadas de acuerdo al ingreso y salida de producto. La pregunta 3, si llevan un control de productos ya que se realizan repartos mediante ordenes de pedidos. La pregunta 4, para la microempresa si es importante el control interno ya que sin ello no habría una organización adecuada.

Subcategoría	PREGUNTAS	ANALISIS
Seguridad Razonable	¿los responsables de distintas áreas tienen un manual de funciones donde apliquen medidas de estándares de calidad de los productos?	1.No, falta realizar para mejorar en cada área y ser una microempresa líder en cañete. 2.No, se llevan manuales específicos en cada recepción. 3.No, falta realizar para mejorar en cada área y tener en cuenta cual es la función de cada personal. 4.No, se cuenta con manual de funciones, de existir. 5.No, se cuenta con un manual de funciones. 6.No, falta realizar para mejorar en cada área y ser una microempresa líder en cañete. 7.Claro, cada área tiene sus funciones para realizar un trabajo óptimo.
	¿Se cumple en la Microempresa Agropecuaria Panamericana SAC normativas de control en el registro contable de las operaciones que permite obtener información diaria de los productos?	1.Sí, pero no al 100%, por falta de personal y administración de tiempo 2.Sí, pero no al 100%, por falta de personal y administración de tiempo 3.Sí, por falta de personal y administración de tiempo 4.Sí, se maneja un stock interno contable y físico que facilita y mantiene las operaciones diarias actualizadas, 5.Sí, se maneja un stock físico realizado por el responsable de almacén y el stock contable por el área de contabilidad. 6.Si se cumple de acuerdo a las normas técnicas de contabilidad. 7.Sí, se cumple con las normativas contables en la microempresa.
	¿La seguridad razonable del control interno es importante en el cumplimiento de los objetivos atrasados?	1.Sí, porque si tendríamos un control interno y cada área tendría un manual de funciones, sería mejor ordenado en la microempresa 2.Sí, porque si tendríamos un control interno y cada área tendría un manual de funciones, sería mejor ordenado en la microempresa 3.Sí, es importante porque nos permite organizar mejor a futuro 4.Sí, la idea primordial es avanzar con lo atrasado y cumplir con lo actual. Buscando la forma de cumplir siempre para no atrasarnos 5.Sí, es primordial. 6.Sí, porque si tendríamos un control interno y cada área tendría un manual de funciones, sería mejor ordenado en la microempresa 7.Sí, porque si tendríamos un control interno y cada área tendría un manual de funciones.
	¿La microempresa cumple con realizar los conteos físicos de los materiales y se concilian con los registros contables en las operaciones del área?	1.No, falta mayor coordinación, por el mismo personal y el desorden en el área de almacén. 2.No, poco se realizan los conteos de los productos. 3.Si todos los días al finalizar cada día 4.No, la parte administrativa y contable es la encargada. 5.Sí, el área contable y administrativa es la encargada de llevar los conteos 6.Si se cumplen los conteos, por el mismo personal establecido en el área indicada 7.No, falta mayor coordinación, por el mismo personal y el desorden en el área de almacén.

En relación a la pregunta 1, La microempresa no cuenta con un manual de funciones específicas para los trabajadores. La pregunta 2, si se maneja las normativas de control de acuerdo a la norma técnica de contabilidad. La pregunta 3, si es importante para la microempresa el control interno en función a objetivos atrasados ya que así ayudaría a una mejor organización a futuro. La pregunta 4, si se cumplen los conteos de los productos, pero no hay una buena coordinación entre los conteos de mercaderías.

Anexo 5: Constancia de Autorización de la Empresa para aplicación de la Tesis

PURINA

AGROPASAC

" AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN E IMPUNIDAD"

DECLARACIÓN JURADA

Yo, **OSCAR ENRIQUE IBAÑEZ BENITES,** identificado con **DNI:15936750**, Gerente General de la **MICROEMPRESA AGROPECUARIA PANAMERICANA S.A.C**, con **RUC: 20448944591**, ubicado en Jr. 28 de Julio N° 383 - Imperial - Cañete - Lima.

Me comprometo a colaborar con la Srta. **ANAIS LIZETH VICENTE SAMÁN,** identificada con **DNI N° 71080832**, estudiante del X ciclo de la Carrera Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cañete, en su trabajo de investigación, Titulado: **"EL CONTROL INTERNO EN LA MICROEMPRESA AGROPECUARIA PANAMERICANA SAC, IMPERIAL-CAÑETE, 2018.**

Asimismo, sirvo el presente documento, con la finalidad de que se brinde las facilidades del caso para la realización del mencionado trabajo de investigación.

CAÑETE, 30 SETIEMBRE 2019

OSCAR IBAÑEZ BENITEZ
Gerente General
DNI: 17936750

PURINA
AGROPECUARIA PANAMERICANA S.A.C.
RUC: 20448944591
Jr. 28 de JULIO N°383 IMPERIAL – CAÑETE – LIMA

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20448944591 - AGROPECUARIA PANAMERICANA S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	AGROPASAC		
Fecha de Inscripción:	28/12/1999	Fecha de Inicio de Actividades:	01/01/2000
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	JR. 28 DE JULIO NRO. 383 (PLAZA DE ARMAS DE IMPERIAL) LIMA - CAÑETE - IMPERIAL		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidiad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4620 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIAS PRIMAS AGROPECUARIAS Y ANIMALES VIVOS		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO GUIA DE REMISION - REMITENTE		
Sistema de Emisión Electrónica:	DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 27/02/2019		
Emisor electrónico desde:	27/02/2019		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 27/02/2019),BOLETA (desde 27/02/2019)		
Afiliado al PLE desde:	01/01/2015		
Padrones:	Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (Resolución N° 223050001354) a partir del 01/07/2004		

Fecha consulta: 04/09/2021 19:41

Anexo 6: Formato de Consentimiento Informado

Este documento de consentimiento informado tiene información que le ayudara a decidir si desea participara en este estudio de investigación. Antes de decir si participa o no, debe conocer y comprender cada uno de los siguientes apartados, tómese el tiempo necesario y lea con detenimiento la información proporcionada. Si a pesar de ello persisten sus dudas comuníquese con el investigador al teléfono, celular o correo electrónico que figuren en el documento. No debe dar consentimiento hasta que entienda la información y todos sus datos hubiesen sido resueltos.

Título del Proyecto: El control Interno en la microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, Imperial – Cañete, 2018.

Nombre del Investigador Principal: Anais Lizeth Vicente Samán

Propósito del Estudio: Establecer la Importancia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la microempresa Agropecuaria Panamericana SAC, Imperial – Cañete, 2018.

Participantes: Trabajadores de la microempresa de las diferentes áreas establecidas.

Participación: Entrevistados

Participación Voluntaria: Si

Beneficio por Participar: Desarrollo de Conocimiento

Inconvenientes y riesgos: Ninguno

Costo por participar: Ninguno

Confidencialidad: Se garantiza total confiabilidad

Renuncia: El participante – entrevistado puede renunciar cuando lo considere.

Consultas posteriores al correo : anaislizeth_23_1998@hotmail.com

Declaración de consentimiento: Declaro que he leído y comprendido la información proporcionada, se me ofreció la oportunidad de hacer preguntas y responderlas satisfactoriamente, no he percibido coacción, ni he influido indebidamente a participar o continuar participando en el estudio y que finalmente el hecho de responder la entrevista, expresa mi aceptación a participar voluntariamente en el estudio.

En merito a ello proporciono la información siguiente:

Documento de Identidad Nacional ……

Correo electrónico personal e Institucional: ……

Bachler: Anais Lizeth Vicente Saman

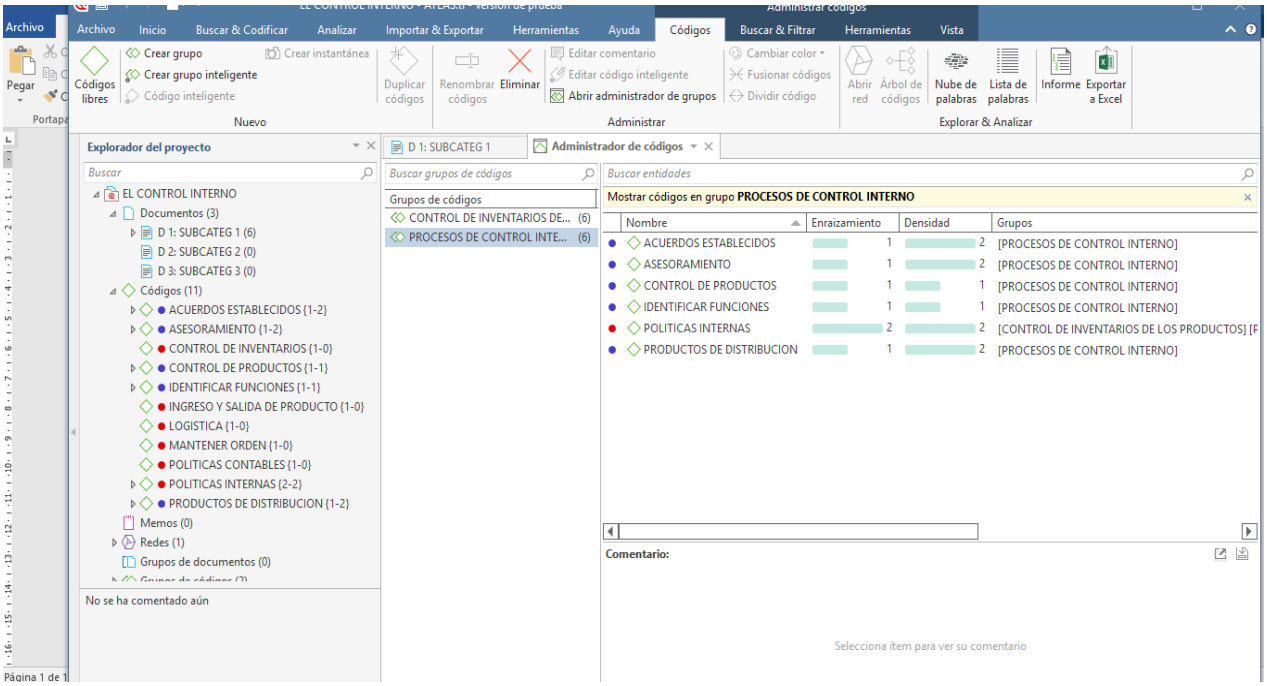
DNI: 71080832

Investigadora Principal

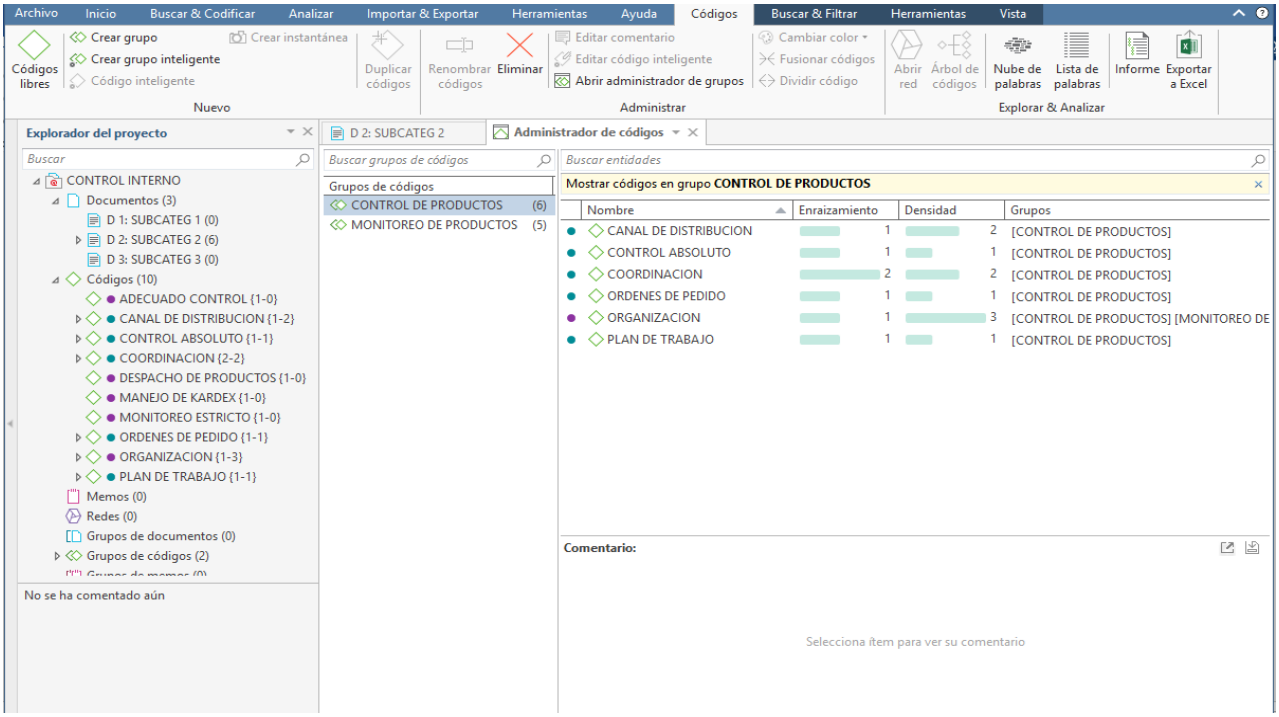


Anexo 7: Evidencias obtenidas del Software ATLAS. Ti Versión 9

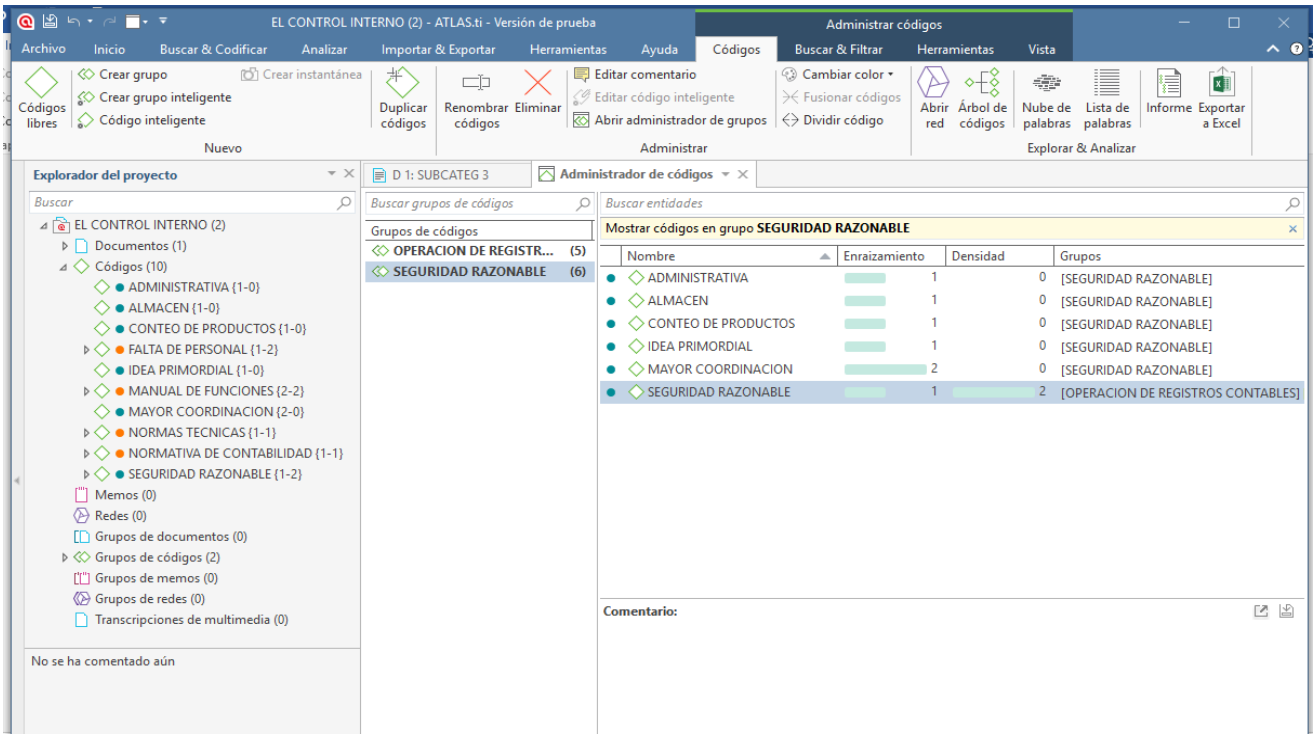
Códigos de subcategoría Procesos de Control Interno



Códigos de subcategoría de Ambiente de Control



Códigos de subcategoría de Seguridad Razonable



ANEXO 8: Fotografías de aplicación del instrumento a los trabajadores de la microempresa.






CUATRO BASES DE UNA VENTA
1ª Base:
Conozca las necesidades de su cliente.
2ª Base:
Demuestre que su producto satisface esa necesidad.


CriaVaquina


¡Único con Vitachips!
DOG CHOW
DOG CHOW
REDMI NOTE 8 PRO
AI QUAD CAMERA

ANEXO 9: Constancia de antiplagio

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE
Ley de Creación N° 29458
UNIDAD DE BIBLIOTECA CENTRAL
"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

San Vicente, 05 de Noviembre del 2021

VICEPRESIDENCIA ACADEMICA

CONSTANCIA ANTIPLAGIO DEL SOFTWARE TURNITIN - UNDC

DATOS DEL ALUMNO:

Apellidos y Nombres : Anais Lizeth, Vicente Samán.

Código de Alumno : 1571080832.

Escuela Profesional : Contabilidad.

TITULO DEL TRABAJO DE INVESTIGACION:

"EL CONTROL INTERNO EN LA MICROEMPRESA AGROPECUARIA PANAMERICANA SAC, IMPERIAL - CAÑETE, 2018"

HACE CONSTAR:

El presente documento acredita que el Trabajo de Investigación presentado por el estudiante **"NO SE CONSIDERA PLAGIO INTENSIONAL AL TENER UN GRADO DE SIMILITUD DEL 28% Y NO SOBREPASAR EL MAXIMO DEL 30% DE SIMILITUD, CONSIDERADO EN EL REGLAMENTO PARA OTORGAR EL GRADO ACADEMICO DE BACHILLER Y TITULO PROFESIONAL EN LA UNDC**; por lo tanto, se considera originalidad del trabajo de Investigación presentado a *Unidad de Biblioteca Central - Universidad Nacional de Cañete.*

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: HUAMAN OJEDA Pedro Victor FAU 20401383402 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 05/11/2021 18:17:59-0500

Prof. Pedro V. Huamán Ojeda
Asistente de Biblioteca
FIRMA DIGITAL DE CONFORMIDAD

Se expide este documento para los fines pertinente.

ADJ. TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PRESENTADO, CON LAS CORRECCIONES Y ESTADÍSTICA EN PDF.

EL CONTROL INTERNO EN LA MICROEMPRESA AGROPECUARIA PANAMERICANA SAC, IMPERIAL - CAÑETE, 2018

INFORME DE ORIGINALIDAD

28%	29%	2%	16%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	11%
2	repositorio.usil.edu.pe Fuente de Internet	6%
3	alicia.concytec.gob.pe Fuente de Internet	3%
4	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	3%
5	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	2%
6	core.ac.uk Fuente de Internet	2%
7	intranet.uwiener.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	incp.org.co Fuente de Internet	1%
9	qdoc.tips Fuente de Internet	

Firmado digitalmente por: MORALES ALBERTO Manuel Nicolas FAU 20491363402 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 09/12/2021 16:28:47-0500

Firmado digitalmente por: BUENDIA APARCANA Roberto Reymundo FAU 20491363402 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 10/12/2021 10:28:47-0500

Firmado digitalmente por: ALEGRIA CUETO Oscar Fernando FAU 20491363402 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 09/12/2021 16:08:37-0500

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE

Código: F-M01.03.04-GT-003 / Rev. 1 Fecha de Aprobación: 11-11-2019	Revisión: 01

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Acta de Sustentación de Tesis

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la ciudad de Cañete, en la reunión Virtual de la plataforma Google Meet de la Escuela Profesional de Contabilidad, siendo las 16.00 horas, del día 09 de diciembre de 2021, se reunió el Jurado conformado por:

Presidente:	Dr. Manuel Nicolás Morales Alberto
Secretario:	Dr. Oscar Fernando Alegría Cueto
Miembro:	Dr. Roberto Reymundo Buendía Aparcana

Para el acto de sustentación y defensa oral virtual de la tesis intitulada: "EL CONTROL INTERNO EN LA MICROEMPRESA AGROPECUARIA PANAMERICANA SAC, IMPERIAL – CAÑETE, 2018"

Para optar al Título Profesional de Contador Público por la graduada:

Bach. VICENTE SAMAN ANAIS LIZETH

Después de concluido el acto de sustentación y defensa oral de tesis y luego de que la mencionada ha dado respuesta a las preguntas respectivas, el Jurado Evaluador, declara:

1. ( ) Aprobado, con mención honrosa. La cual amerita su publicación.
2. ( ) Aprobado, por unanimidad
3. (X) Aprobado, por mayoría
4. ( ) Desaprobado

Por tanto, la graduada se encuentra expedita (X), impedido ( ) para realizar los trámites correspondientes para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

Siendo las 17: 17 horas se dio por terminado el acto de sustentación.

Dr. Manuel Nicolás Morales Alberto
Presidente

Dr. Oscar Fernando Alegría Cueto
Secretario

Dr. Roberto Reymundo Buendía Aparcana
Vocal

Toda copia de este documento, sea del entorno virtual o del documento original en físico es considerada "copia no