



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA  
EMPRESA AGRICOLA J&C SAC  
PIURA – CASTILLA 2020**

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

**AUTOR**

**POZO BOBADILLA EDGAR YONATHAN  
ORCID: 0000-0002-7970-3854**

**ASESOR**

**GARCIA MANDAMIENTOS EDME MARTHA  
ORCID: 0000-0003-0012-652X**

**PIURA – PERÚ**

**2020**

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA  
EMPRESA AGRICOLA J&C SAC  
PIURA – CASTILLA 2020**

## **Equipo de trabajo**

### **AUTOR**

Pozo Bobadilla, Edgar Yonathan

ORCID: 0000-0002-7970-3854

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

### **ASESOR**

García Mandamientos Edmé Martha

ORCID: 0000-0003-0012-652X

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

### **JURADO**

Landa Machero Víctor Manuel

ORCID.0000-0003-4687-067X

Ulloque Carrillo Víctor Manuel

ORCID.0000-0002-5849-9188

Saavedra Chiroque Alejandro Arturo

ORCID. 0000-0001-8886-6519

## **JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR**

Dr. Landa Machero, Víctor Manuel

Presidente

Dr. Ulloque Carrillo, Víctor Manuel

Miembro

Mgtr. Saavedra Chiroque, Alejandro Arturo

Miembro

Mgtr. García Mandamientos, Edme Martha

Asesor

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero expresar mi gratitud especialmente a Dios, por la vida. Salud y por haberme  
bendecido en mi largo camino.

A toda mi familia por estar siempre presentes brindarme todo su apoyo para  
poder lograr este objetivo.

A los docentes de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote por brindarme su  
apoyo para poder crecer profesionalmente.

A mi asesor de tesis por compartir su valioso conocimiento, por su paciencia, apoyo  
incondicional y por brindarme su amistad.

**Edgar Yonathan Pozo Bobadilla**

## **DEDICATORIA**

La presente investigación la dedico principalmente a Dios, por bendecirme y darme las fuerzas y el conocimiento para poder lograr unas de mis metas más anheladas.

A mis padres por brindarme su amor y su constante sacrificio en todos estos años para poder lograr mis metas profesionales.

A mi asesor de tesis por el apoyo constante y por compartir sus conocimientos para realizar este trabajo con éxito.

**Edgar Yonathan Pozo Bobadilla**

## **RESUMEN**

La presente tesis se desarrolló con la finalidad de definir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Agrícola J&C S.A.C., Piura-Castilla Año 2020, la cual fue desarrollada utilizando una metodología de tipo documental, cualitativo, descriptivo y de caso; se utilizó la técnica de recolección de datos basado en un cuestionario conformado por 37 preguntas el cual se aplicó al gerente general. Los resultados principales demuestran que la empresa cuenta con fortalezas como tener un catálogo de productos actualizado, se proporciona equipo de protección personal en óptimas condiciones para manipular los distintos productos, la supervisión constante para el cumplimiento de las labores diarias, posee personal idóneo, no obstante, existen ciertas deficiencias que se deben mejorar, la duplicidad de funciones a falta de un manual de organización y funciones, implementar un sistema con medidas de seguridad a través de video vigilancia para monitorear y resguardar los bienes de la empresa, la falta de una evaluación que les permita medir la satisfacción de los clientes con el servicio brindado lo cual le permitirá corregir errores para mejorar, implementar arqueos de caja para verificar el correcto uso del dinero asignado y/o recibido por el responsable. Por esta razón, se concluye que la empresa Agrícola J&C S.A.C. necesita involucrar a todo su personal a fin de garantizar que sus funciones se desarrollen adecuadamente, asegurarse que los clientes reciban la mejor atención y que sus productos se entreguen en las fechas establecidas.

**Palabras Clave:** Agrícola, arqueo, control interno, productos.

## **ABSTRAC**

This thesis was developed with the purpose of defining the internal control opportunities that improve the possibilities of the company Agrícola J&C S.A.C., Piura-Castilla Year 2020, which was developed using a documentary, qualitative, descriptive and case-like methodology; The data collection technique was used based on a questionnaire made up of 37 questions which was applied to the general manager. The main results show that the company has strengths such as having an updated product catalog, personal protective equipment is provided in optimal conditions to handle the different products, constant supervision for the fulfillment of daily tasks, it has suitable personnel, however , there are certain deficiencies that must be improved, the duplication of functions in the absence of an organization and functions manual, implement a system with security measures through video surveillance to monitor and protect the company's assets, the lack of an evaluation That allows them to measure customer satisfaction with the service provided, which will allow them to correct errors to improve, implement cash counts to verify the correct use of the money assigned and / or received by the person in charge. For this reason, it is concluded that the company Agrícola J&C S.A.C. you need to involve all your staff in order to ensure that their duties are carried out properly, ensure that customers receive the best service and that their products are delivered on the established dates.

**Keywords:** Agricultural, tonnage, internal control, products.



# INDICE DE CONTENIDO

|   |      |
|---|------|
| TITULO DE LA TESIS .....  | ii   |
| EQUIPO DE TRABAJO .....   | iii  |
| JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR.....   | iv   |
| AGRADECIMIENTO .....  | v    |
| DEDICATORIA .....   | vi   |
| RESUMEN .....   | vii  |
| ABSTRAC .....   | viii |
| INDICE DE CONTENIDO .....   | ix   |
| I. INTRODUCCIÓN .....   | 1    |
| Objetivos Específicos .....   | 2    |
| II. REVISION DE LA LITERATURA .....   | 4    |
| 2.1 Antecedentes .....  | 4    |
| 2.1.1 Internacionales .....   | 4    |
| 2.1.2 Nacionales .....  | 6    |
| 2.1.3 Regionales/Locales .....  | 8    |
| 2.2 Bases Teóricas de la Investigación .....  | 11   |
| 2.2.1 Ventajas del informe COSO.....  | 11   |
| 2.2.2 Concepto de COSO I Y II.....  | 12   |
| ✓ COSO I.....   | 12   |
| ✓ COSO II .....   | 12   |
| 2.2.3 Teorías del Control Interno .....   | 12   |
| 2.3 Marco Conceptual .....  | 14   |
| 2.3.1 Control Interno.....  | 14   |
| 2.3.2 Objetivos del Control Interno .....   | 14   |
| 2.3.3 Dichos objetivos deben lograr:.....   | 15   |
| 2.3.4 Componentes del control interno .....   | 15   |
| 2.3.5 Principios del control interno .....  | 16   |
| 2.3.6 Clases Control interno .....  | 18   |
| 2.3.7 Características del control interno.....  | 19   |
| 2.3.8 Beneficios del control interno .....  | 19   |
| 2.3.9 Base Legal .....  | 20   |
| 2.3.10 Reglamento sobre el Registro, Comercialización y Control de Plaguicidas Agrícolas y Sustancias Afines..... | 20   |
| 2.3.11 Decreto Supremo N° 001-2015-MINAGRI – Reglamento del Sistema Nacional de Plaguicidas de Uso Agrícola.....  | 21   |
| 2.3.12 Uso indiscriminado de pesticidas y ausencia de control sanitario para el mercado interno en Perú.....      | 22   |

|        |  |    |
|--------|--|----|
| 2.3.13 | Norma ISO 14001 – Sistema de Gestión Ambiental.....  | 24 |
| 2.3.14 | Norma ISO 9001- Sistemas de gestión de la calidad .....  | 25 |
| 2.3.15 | ISO 45001: Sistemas de gestión de la seguridad y salud en el trabajo — Requisitos con orientación para su uso..... | 25 |
| 2.3.16 | Caso de estudio .....  | 26 |
| 2.3.17 | Reseña Histórica.....  | 27 |
| 2.3.18 | Política de la Empresa .....   | 28 |
| III.   | HIPÓTESIS.....   | 29 |
| IV.    | METODOLOGÍA.....   | 30 |
| 4.1    | Diseño de la investigación .....   | 30 |
| 4.2    | Población y muestra .....  | 30 |
| 4.2.1  | Universo .....   | 30 |
| 4.2.2  | Muestra .....  | 30 |
| 4.3    | Definición y operacionalización de las variables.....  | 30 |
| 4.4    | Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....  | 30 |
| 4.4.1  | Técnica .....  | 30 |
| 4.5    | Plan de análisis .....   | 31 |
| 4.6    | Matriz de Consistencia.....  | 32 |
| 4.7    | Principios éticos .....  | 33 |
| V.     | RESULTADOS .....   | 35 |
| 5.1    | RESULTADOS.....  | 35 |
| 5.1.1  | Respecto al objetivo específico N° 01 .....  | 35 |
| 5.1.2  | Respecto al objetivo específico N° 02 .....  | 52 |
| 5.1.3  | Respecto al objetivo específico N° 03 .....  | 55 |
| 5.2    | Análisis de Resultados.....  | 65 |
| 5.2.1  | Respecto al objetivo específico N° 01 .....  | 65 |
| 5.2.2  | Respecto al objetivo específico N° 02 .....  | 67 |
| 5.2.3  | Respecto al objetivo específico N° 03 .....  | 68 |
| VI.    | CONCLUSIONES.....  | 70 |
| 6.1    | Respecto al objetivo específico N° 01.....   | 70 |
| 6.2    | Respecto al objetivo específico N° 02.....   | 72 |
| 6.3    | Respecto al objetivo específico N° 03.....   | 73 |
|        | ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....  | 75 |
|        | Referencias Bibliográficas .....   | 75 |
|        | Anexo N° 01 Encuesta de Control Interno.....   | 79 |
|        | Anexo N° 02 Permiso para aplicar encuesta .....  | 83 |
|        | Anexo N° 03 Aceptación de encuesta .....   | 84 |

## Índice de Tablas

|   |    |
|---|----|
| <b>Tabla 1: Matriz de Consistencia</b> .....              | 32 |
| <b>Tabla 02: Licencia de funcionamiento</b> .....         | 35 |
| <b>Tabla 03: Local de funcionamiento</b> .....            | 35 |
| <b>Tabla 04: Implementos adecuados</b> .....              | 36 |
| <b>Tabla 05: Catálogo de productos</b> .....              | 36 |
| <b>Tabla 06: Contabilidad de la empresa</b> .....         | 36 |
| <b>Tabla 07: Información financiera y contable</b> .....  | 37 |
| <b>Tabla 08: Información periódica</b> .....              | 37 |
| <b>Tabla 09: Plan estrategico vigente</b> .....           | 38 |
| <b>Tabla 10: Manual de organización y funciones</b> ..... | 38 |
| <b>Tabla 11: Funciones definidas</b> .....                | 38 |
| <b>Tabla 12: Visitas inopinadas</b> .....                 | 39 |
| <b>Tabla 13: Plazo establecido</b> .....                  | 39 |
| <b>Tabla 14: Proceso fitosanitario</b> .....              | 39 |
| <b>Tabla 15: Medidas de seguridad</b> .....               | 40 |
| <b>Tabla 16: Victima de robo</b> .....                    | 40 |
| <b>Tabla 17: Tipo de evaluación</b> .....                 | 41 |
| <b>Tabla 18: Fondo caja chica</b> .....                   | 41 |
| <b>Tabla 19: Encargado de caja</b> .....                  | 41 |
| <b>Tabla 20: Personal capacitado</b> .....                | 42 |
| <b>Tabla 21: Perfil del cargo</b> .....                   | 42 |
| <b>Tabla 22: Relación laboral</b> .....                   | 43 |
| <b>Tabla 23: Productos organicos</b> .....                | 43 |
| <b>Tabla 24: Pago oportuno</b> .....                      | 43 |
| <b>Tabla 25: Personal en planilla</b> .....               | 44 |
| <b>Tabla 26: Productos debidamente almacenados</b> .....  | 44 |
| <b>Tabla 27: Supervisión de productos</b> .....           | 45 |
| <b>Tabla 28: Área de almacenamiento</b> .....             | 45 |

|   |    |
|---|----|
| <b>Tabla 29: Información oportuna</b> .....           | 45 |
| <b>Tabla 30: Satisfacción con las ganancias</b> ..... | 46 |
| <b>Tabla 31: Arqueos de caja inopinados</b> .....     | 46 |
| <b>Tabla 32: Deposito de dinero</b> .....             | 47 |
| <b>Tabla 33: Conformidad de dinero</b> .....          | 47 |
| <b>Tabla 34: Verificación de documentación</b> .....  | 47 |
| <b>Tabla 35: Cotizaciones</b> .....                   | 48 |
| <b>Tabla 36: Compra oportuna</b> .....                | 48 |
| <b>Tabla 37: Verificación de productos</b> .....      | 49 |
| <b>Tabla 38: Documentación</b> .....                  | 49 |
| <b>Tabla 39: Oportunidades de Mejora</b> .....        | 52 |

## **Índice de Grafico**

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Gráfico N° 01 Organigrama Propuesto .....</b>              | <b>56</b> |
| <b>Gráfico N° 02 Formato de Encuesta de satisfacción.....</b> | <b>62</b> |
| <b>Gráfico N° 03 Formato de Arqueo de Caja .....</b>          | <b>64</b> |

## **I. INTRODUCCIÓN**

La agricultura ha tenido un crecimiento económico considerable, actualmente las empresas dedicadas a comercializar productos agrícolas son de gran importancia debido a que sus productos contribuyen a que los agricultores puedan cuidar sus cultivos; por otra parte, la crisis económica causada por el COVID-19 ha causado un daño enorme en la economía global, esto afectó significativamente a la industria agrícola.

El Ministerio de Agricultura y Riego (Minagri) impulsará alrededor de 900 mercados “De la chacra a la olla” en todas las regiones del país para garantizar el abastecimiento de alimentos de primera necesidad para la población, durante el estado de emergencia nacional por la pandemia del coronavirus.

Hoy en día las empresas agrícolas ofrecen diversidad de productos para la protección de los cultivos, los cuales contienen en su composición grandes niveles de químicos lo que los hace altamente tóxicos, de modo que su producción, comercialización y usos deben estar regulados por el estado con el fin de salvaguardar la salud humana, de los animales y del medio ambiente.

La Empresa en estudio Agrícola J&C S.A.C, la cual se ubica en la ciudad de Piura distrito de Castilla inicio sus actividades el 17 septiembre del 2015, cuya actividad comercial es la compra y venta de productos agrícolas. En la empresa se logró identificar como problemática, la falta de un sistema que le permita un monitoreo

constante con la finalidad de vigilar constantemente lo que sucede en la empresa, evitando la pérdida de productos o que muchos no sean devueltos a su lugar.

Otro de los problemas encontrados es la falta de un control eficiente de caja para tener un mejor control del efectivo recibido y/o asignado al encargado, debido a que no se realizan arqueos correspondientes para prevenir fraudes en la empresa.

La metodología que se utilizó para la elaboración de la presente investigación es de tipo descriptivo bajo un enfoque cualitativo no experimental, documental y de caso, esta investigación va dirigida para la empresa Agrícola J&C S.A.C, se utilizó la técnica entrevista y como instrumento un cuestionario con 37 preguntas el cual se aplicó al gerente general de la empresa.

Por lo antes expuesto se plantea la siguiente pregunta:

¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de la empresa Agrícola J&C S.A.C., Piura-Castilla. 2020.?

### **Objetivo General**

Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Agrícola J&C S.A.C., Piura – Castilla, 2020.

### **Objetivos Específicos**

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Agrícola J&C S.A.C., Piura- Castilla- 2020.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades

en la empresa Agrícola J&C S.A.C., Piura- Castilla- 2020.

3. Explicar las propuestas de mejoras del control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Agrícola J&C S.A.C., Piura- Castilla- 2020.

Por último, la investigación se justifica:

#### **Desde el punto de vista teórico**

La presente investigación se justifica porque permite dar políticas del control interno para que la empresa Agrícola J&C S.A.C., las pueda implementar internamente y así contar con una estructura precisa que le permita cumplir las metas y objetivos a la misma vez que optimiza la eficiencia en sus diferentes áreas con el fin de disminuir los niveles de amenazas que se puedan detectar.

#### **Desde el punto de vista practico**

Logro que la empresa Agrícola J&C S.A.C., ponga en práctica y aplique un buen control interno el cual va a permitir una gran mejora en sus operaciones y reforzar la gestión eficiente de sus actividades, siempre manteniendo la mejor calidad del producto a un buen precio. Para lograr una adecuada práctica del control interno debe estar involucrado todo el personal para mejorar los recursos y la información de la empresa así mismo puedan desempeñar sus funciones de la mejor manera.

#### **Desde el punto de vista académico**

Investigar es muy importante porque nos permite desarrollar una gran capacidad como investigadores, se contribuye con diversa información que será de futura utilidad para próximos alumnos investigadores que requieran de información sobre la “Propuestas de mejora de los factores más relevantes de control interno en una empresa agrícola.”



## **II. REVISION DE LA LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

**Serrano (2017).** “El Control Interno como herramienta indispensable para la gestión financiera y contable eficiente en las Empresas bananeras del Cantón Machala-Ecuador, en la cual el objetivo general es determinar como el control interno sirve como herramienta esencial para una gestión contable y financiera efectiva en las empresas bananeras en el Cantón de Machala”, esta investigación utilizó el método documental y descriptivo. Concluye que es esencial monitorear las acciones llevadas a cabo por la administración de las compañías bananeras para poder brindar información financiera verídica, es esencial establecer políticas internas en la empresa con el fin de proporcionar legitimidad a las acciones de todos los empleados implementando técnicas de control interno con el fin de facilitar seguridad de que la información proporcionada ha sido preparada bajo condiciones de certeza, garantizando efectividad y eficiencia en el logro de sus objetivos.

**Torres (2009).** “Sistema de estructuración integral de control interno para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el municipio Libertador del estado Aragua. Su objetivo es proponer un sistema global de estructuración de control interno para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicadas en el municipio de Libertador del Estado de Aragua”, utilizando el método cuantitativo como metodología porque los procedimientos están lógicamente alineados, proporciono una secuencia ordenada de acciones que tuvieron

que llevarse a cabo para lograr los objetivos específicos perseguidos por este estudio y permitió el procesamiento, análisis y recopilación de los datos de las variables involucradas en la encuesta.

Concluye que la falta de control, plan de cuentas destinado para las compañías del rubro agrícolas correctamente adaptadas en principios contables generalmente aceptados que rigen el asunto, significa que la información financiera no cumple con las imposiciones y requisitos establecidos en la PYME, la escasas de aplicación en los controles internos tiene como resultado la falta de niveles de aprobación, discrepancias en las operaciones, improvisar y evitar la disponibilidad de los datos históricos necesarios para llevar a cabo una planificación que sirva de base para verificar la eficiencia del uso de bienes utilizado por las empresas.

**Punin (2015).** “Auditoria operativa al departamento de bodega y su incidencia en la liquidez de la empresa Agrícola Bananera Agripalban S.A. ubicada en el Cantón Valencia, primer semestre del año 2013”, en la cual se plantea como objetivo general Realizar una auditoría operativa del departamento de bodega para determinar su impacto en la liquidez de la Empresa Agrícola Bananera Agripalban S.A. ubicada en el Cantón Valencia. Primer semestre del año 2013. La misma que empleo el método descriptivo y bibliográfico. Su conclusión fue que las organizaciones se esfuerzan por lograr eficiencia, efectividad y economía de sus operaciones; la instrumentalización de estos sistemas de control se realiza a través de las auditorías que se aplican en las empresas dentro de un determinado periodo de tiempo para conocer sus deficiencias, limitaciones y problemas, en el marco de la evaluación. Reconociendo que el inventario es un activo que implica costos elevados y gran vulnerabilidad, la

administración prudente de su almacenamiento ciertamente tiene mucho que ver con la economía del negocio; razón por la cual este aspecto se escoge como el problema principal, además, es deseable analizar alternativas de un servicio de entrega óptimo y control de los movimientos de artículos almacenados, ya que esto representa costos considerables para las empresas. El propósito de este proyecto es proporcionar mejoras en las áreas de almacenamiento y distribución para la empresa agrícola bananera Agripalban S.A. ubicada en el Cantón Valencia; mejorar la gestión de cada recurso y aplicar los métodos adecuados en dicha área para lograr ahorros significativos tanto en las adquisiciones como en la logística necesaria para una buena gestión agrícola.

### **2.1.2 Nacionales**

**Paucar (2015).** “Evaluación del ciclo operativo de producción agrícola y su incidencia en la estructura económica de la empresa agroindustrial del valle de Virú y en particular a la empresa Inversiones Agrícolas Olmos SAC., tiene como objetivo Determinar que la evaluación del ciclo operativo de producción agrícola incide en la estructura económica de las empresas agroindustriales del valle de Virú.” Utilizando como metodología descriptiva, referente a la muestra en función a la producción agrícola, describiendo la estructura, y cómo plantean sus objetivos en un horizonte temporal, así también es explicativa, ya que permitirá dar respuestas a las conclusiones e inquietudes respecto al funcionamiento a la administración financiera; y sus resultados en los aspectos económico, financiero y social.

En conclusión, para lograr resultados a largo plazo es que el capital de trabajo y la gestión de un mejor control interno en la producción y los almacenes, este es el motor

que impulsa a la empresa, ya que de su valor depende de las actividades productivas de las empresas que se ejecutan lo que les permite adherirse a su ciclo de producción agrícola sin afectar los procesos operativos y, por lo tanto, obtener una mejor gestión de control interno administrativo, rentabilidad y liquidez en la empresa. Cumpliendo con los niveles de calidad de su producción agrícola de acuerdo con las normas ISO actuales, pero sufre el hecho de que no tienen una política de financiamiento a largo plazo.

**Begazo (2017).** “Control Interno de las existencias y su influencia en la mejora en los resultados económicos de una empresa agrícola – Agroindustrias Viviana S.A.C.- en el distrito de Majes –Arequipa 2016”, en el que se planifico como un objetivo general proponer un control interno de las existencias para mejorar e influenciar en el resultado económico, la presente investigación utilizó el método descriptivo, en su tesis concluye que contar con un control interno idóneo de existencias habla de una empresa eficiente, que otorgue ventajas en términos de información precisa para proporcionar productos sin excesos y escasez, reduciendo el tiempo, costos, durante la adquisición preparar planes basados en la planificación de producción, transacción y reconozca los materiales desfasado y que se mueven lentamente.

**Montes (2018).** “Plan de negocio para la producción y exportación de arándano cultivado en la zona del norte chico de Lima para el mercado de China,” en el cual se planteó como objetivo general el expresar un plan de negocio integral demostrando la factibilidad del proyecto de producción para la venta de arándanos al acopiador-exportador de arándanos a China, quien concluye que para el desarrollo de esta tesis

que tiene como fundamento el plan de negocios, basado a su vez en aspectos de análisis teóricos como la recolección de información relevante para la evaluación y el desarrollo de interpretaciones particulares. En su tesis explica que, a pesar de la turbulencia en la economía global, la agricultura ha crecido en un 3.2% anualmente. Las exportaciones a nivel nacional sobresalen logrando ubicar al Perú como un país agroexportador de frutos como hortalizas y frutas no tradicionales. Actualmente, Perú se posiciona entre los principales diez países que abastecen de alimentos a nivel mundial, desde el 2008 el sector agrícola en el Perú tiene más de cuarenta mercados a nivel internacional, siendo un País exportador de arándanos. Actualmente observamos un crecimiento acelerado lo cual nos ubica en el quinto lugar, como exportador de arándano a nivel mundial. Tenemos como éxito el acuerdo de firmas comerciales, la política del país y la estabilidad macroeconómica, debido a sus bajos precios llamativos ha logrado que la demanda de este producto crezca en el extranjero. El cultivo de arándano es uno de los más saludables debido a la facilidad en el control de plagas, controlado con productos agroquímicos, acaricidas, fungicidas.

### **2.1.3 Regionales/Locales**

**Peña (2016).** “Mecanismos del control interno administrativo en el área de almacén de las empresas agrícolas del Perú. Caso: Sociedad Agrícola Rapel SAC. Del distrito de Castilla, periodo 2015,” cuyo objetivo es determinar los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú y de la Sociedad Agrícola Rapel S.A de la ciudad de Piura, 2015. Cuya metodología es no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. El estudio de casos: Es

el estudio detallado de la unidad de observación teniendo en cuenta las características y comportamiento de dicha unidad en estudio.

Concluyó que es importante tener un sistema de control interno bien implementado en las empresas debido que resulta práctico medir la productividad y eficiencia en su implementación especialmente en las actividades básicas que realiza la empresa, ya que dependen de ello para mantenerse en el mercado resaltando a las empresas que apliquen control interno en sus operaciones les permitirá conocer la situación autentica en la que se encuentra la empresa de allí la importancia de planificar para tener la capacidad de comprobar que los controles se cumplan adecuadamente y así lograr tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una buena visión para su administración.

Un adecuado uso de los mecanismos de control interno acompañado del uso tecnológico a través de un software de inventario el cual le va a permitir recibir información confiable y oportuna, controlar y registrar su mercadería a fin de cumplir con las metas y objetivos empresariales.

**Cruz (2018).** “Los Mecanismos de Control Interno de la programación de las cuentas por pagar en las empresas agrícolas en el Perú –Agrícola Saturno S.A.-Chulucanas. Cuyo objetivo es determinar y describir los mecanismos de control interno en la programación de las cuentas por pagar en las empresas agrícolas en el Perú y en Sociedad Agrícola Saturno S.A Chulucanas – Piura, 2018.” Utilizando una metodología no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. El estudio de casos: Es el estudio detallado de la unidad de observación teniendo en cuenta las características y comportamiento de dicha unidad en estudio.

Se concluye que el propósito de las pautas de pago es organizar la forma de procesamiento de pagos y seguirlos de acuerdo con los plazos acordados con el personal y proveedores como base para el desarrollo de políticas establecidas en el entorno de control, la evaluación de riesgos se centrará en la liquidez disponible para que la empresa cumpla con sus obligaciones a corto plazo, de modo que el presupuesto para cada elemento se considere con más cuidado dándole prioridad a los pagos de planilla.

**Otarola (2016).** “Factores para el mantenimiento de certificaciones en las asociaciones exportadoras de banano orgánico de Querecotillo, Piura hacia Europa, tuvo como objetivo general determinar los factores que permitan el mantenimiento de certificaciones en las asociaciones exportadoras de banano orgánico de Querecotillo, Piura hacia Europa, la cual utilizó una metodología descriptiva.

Concluye que los factores permiten mantener la certificación en las empresas que exportan banano orgánico.”

Para mantener sus certificaciones las empresas de banano orgánico deben cumplir los requisitos que las certificadoras exijan. El monitoreo continuo de las bananas y las inspecciones en los campos de cultivo aseguran un excelente desempeño por parte de los productores.

Inicialmente, la transformación de bananas convencional a banana orgánica fue difícil porque tuvieron que aprender a registrar todos y cada uno de los insumos utilizados. Esto en la actualidad ha mejorado de manera significativa con el apoyo de asistencia técnica y de los inspectores.

La investigación surge debido a que en la actualidad en todo el mundo existe una creciente tendencia, debido a que hoy en día los consumidores buscan comprar productos que les brinden seguridad y una alta calidad en su preparación a su vez que contribuya con la conservación del medio ambiente y el cuidado de su salud. Por lo que hoy en día las ventas de productos orgánicos vienen generando una gran oportunidad económica.

## **2.2 Bases Teóricas de la Investigación**

Informe coso En 1992 COSO publicó el sistema integrado de control interno un informe que establece una definición común de control interno y proporciona un estándar mediante el cual las organizaciones pueden evaluar y mejorar sus sistemas de control Según (Clavijo & Pateño, 2015).

### **2.2.1 Ventajas del informe COSO**

- Cumplimiento de los nuevos marcos regulatorios y demandas de nuevas prácticas de gobierno corporativo.
- Alinea los objetivos del grupo con los objetivos de las diferentes unidades de negocios, así como los riesgos asumidos y los controles puestos en acción.
- Posibilita la priorización de los riesgos, objetivos, claves del negocio y de los controles implementados lo que permite su adecuada gestión, forma de decisiones más seguras facilitando la asignación del capital.
- Permite dar soporte a las actividades de planificación estratégico y control interno.



- Permite a la dirección de la empresa poseer una visión global de riesgo y accionar los planes para la correcta gestión.

### **2.2.2 Concepto de COSO I Y II**

#### **✓ COSO I**

Proporciona políticas, regulaciones, reglas para facilitar a las empresas a determinar y mejorar su sistema de control interno, asimismo ha sido utilizada por muchas compañías para mejorar sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos.

#### **✓ COSO II**

Permite a las compañías mejorar su trabajo de control interno ya que es un proceso más completo de gestión de riesgos, además que facilita un centro más robusto y extenso para la evaluación, identificación en las empresas ya que amplía la valoración del control interno.

### **2.2.3 Teorías del Control Interno**

Las siguientes teorías, fundamentan el trabajo de investigación:

El control interno es uno de los elementos más importantes con lo que debe contar las empresas, para que puedan realizar de manera exitosa todos los movimientos, sea de dinero o bienes con los que cuenta la empresa con el fin que contenga los beneficios deseados al término del ejercicio.

**(Holmes, 1987)**, es función de la gerencia custodiar las propiedades de la entidad, prevenir gastos injustificados y brindar confianza de que no realicen movimientos sin consentimiento de la gerencia. Todo esto facilita a la empresa que sus informes contables puedan servir para tomar las decisiones correctas en beneficio propio.

El control interno es diseñado para ser aplicado y considerado como una herramienta importante para cumplir las metas, el uso eficiente de los recursos y obtener ganancias, así como para evitar fraudes, errores y que se violen los principios, normas contables, tributarias y fiscales. Se debe considerar que es importante contar con un adecuado control interno para poder ejercer de manera adecuada las actividades y operaciones que la empresa realiza diariamente.

**(O'Donnell, 1991, pág. 109)**, el control interno es de suma importancia ya que nos permite establecer medidas que corrigen las operaciones para que alcancen los planes exitosamente y para poder analizar las causas que originan la desviación para que no se manifiesten en el futuro, disminuyendo costos y a su vez se ahorra tiempo evitando errores que puedan surgir.

**(Fonseca, 2011)**, manifiesta que, desde el inicio de la civilización, el ser humano ha manifestado su deseo de tener el control, para ello ha buscado múltiples formas de lograrlo; pero fue a mediados del siglo XX cuando apareció el control interno en la sociedad postindustrial. Este término será adoptado posteriormente por los contables al momento de su solicitud para el examen de los estados financieros de las Compañías.

## **2.3 Marco Conceptual**

### **2.3.1 Control Interno**

El control interno consiste en un conjunto de planes, procedimientos, métodos, normas, principios los cuales se encargan de comprobar y evaluar todas las operaciones y actividades realizadas en la empresa, así como la forma en que se administran los recursos y la información, y dicha administración se ajusta a las políticas de gestión y, a su vez, sujeto a las normas constitucionales vigentes.

### **2.3.2 Objetivos del Control Interno**

Entre sus objetivos, el Control Interno busca:

1. Logra la efectividad y eficiencia de las operaciones.
2. Cuidar y resguardar los recursos y bienes de la empresa contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
3. Cumplir las normas legales establecidas.
4. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información financiera.
5. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
6. Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado. Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía. (La Contraloría General de la República, 2014).

### 2.3.3 Dichos objetivos deben lograr:

- Obtener información financiera veraz y oportuna, que genere confiabilidad para la gestión de la empresa.
- Obtención de información técnica y otro tipo de información no financiera que sea útil para la gestión de esta misma.
- Adecuar medidas para la protección, conservación y uso de los recursos de propiedad de la entidad.
- Promover la eficiencia organizacional de la entidad para lograr lo que se tiene escrito en su misión y visión.
- Asegurar que todas las actividades institucionales de la empresa se ejecuten bajo el marco normativo, legal y constitucional de esta misma.
- Crear conciencia de control.

### 2.3.4 Componentes del control interno

Según Salas (2011), los componentes son los siguientes:

**-Ambiente de control:** Es la base de los componentes, pues la estructura llega a establecer pautas de comportamiento en una institución e influye en conciencia del personal que debe acatar los lineamientos del comportamiento; además aporta disciplina.

**-Evaluación de riesgos:** Es la primera evaluación necesaria para conocer los riesgos internos y externos de la empresa. Esto consistirá en la identificación y el análisis de riesgos para la toma de decisiones, para reducir aquellos que generan riesgos altos y fortalecer las capacidades o procesos que mitiguen los riesgos menores.

**-Actividades de control gerencial:** se refiere a la ejecución de políticas y procedimientos de control, que hacen posible operar y controlar el negocio con la finalidad de manejar los riesgos y alcanzar los objetivos de la empresa (Garcia, 2014).

**-Información y comunicación:** es el sistema que soporta los otros componentes de control interno, la comunicación puede darse de dos formas vertical de gerencia hacia los empleados, u horizontal entre los empleados. Adicionalmente, se debe considerar la comunicación con clientes y proveedores, quienes son importantes agentes en el funcionamiento de la empresa (Salas, 2011).

**-Supervisión:** este componente se encarga de revisar las acciones del control interno, a través de evaluaciones de los procedimientos y resultados; con el objetivo de probar eficiencia del proceso de ejecución de los controles aplicados, de esta forma el control interno se retroalimenta y modifica en las situaciones que lo necesiten. Ello con el fin de seguir detalladamente las funciones del personal de la organización. (Garcia, 2014).

### **2.3.5 Principios del control interno**

Al establecer los principios del control interno es indispensable considerar ciertas características, teniendo presente las guías para establecer el mismo.

Los principios de control interno son los siguientes:

- Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- Cada operación de la organización debe ser realizada por al menos dos personas.
- Nadie debería tener acceso a los archivos que controlan su actividad.

Son las reglas establecidas y de observancia obligatoria para la creación de controles.

Los principales son:

**Responsabilidad Delimitada.** - A cada trabajador de la empresa se le deberá entregar por escrito el cargo y funciones que se le encomendará.

**Separación de funciones.** - Una misma persona no deberá realizar tareas que no son relacionadas entre sí.

**Personal hábil y capacitado.** - Se prefiere a las personas que poseen ciertas habilidades y que tengan idoneidad moral.

**Pruebas continuas de exactitud (pruebas sorpresivas e inopinadas).** -Se realiza chequeos en el acto al cumplimiento de su función, pero no se realice excesivamente.

**Personal hábil y capacitado.** - Se prefiere a las personas que poseen ciertas habilidades y que tengan idoneidad moral.

**Instrucciones por escrito.** - El propósito de este principio es que el trabajador no evada responsabilidades, y la empresa no pueda iniciar procesos legales contra él.

**Rotación de deberes.** - El personal debe contar con vacaciones, para que tenga una forma de oxigenación.

**Uso de formulación premuérales.** - Trata de evitar la aparición de formato o formulario impreso ante avance tecnológico es indispensable crear una distinción o seña en el formato impreso que permita identificar el documento real.

**Evitar el uso de dinero.** - El uso excesivo de dinero genera ciertas consecuencias, es por ello que se recomienda utilizarse mayormente cuentas bancarias.

### **2.3.6 Clases Control interno**

Se dividen de la siguiente manera:

**Control Externo:** Grupo de normas, procedimientos, políticas y métodos el cual lo aplica el órgano del sistema nacional de control y la contraloría general de la república.

**Control Interno:** Procedimiento de gestión integral implementado por el propietario, empleados y funcionarios de una empresa, destinado a abordar los riesgos en las operaciones de gestión y brindar una seguridad razonable de que, en el cumplimiento de la misión y objetivos de la entidad, es decir que es la propia dirección quien tiene como objetivo minimizar los riesgos.

### **2.3.7 Características del control interno**

Un óptimo control interno debe contar con un plan de organización, el cual debe ser flexible, claro, que le permita conocer el rumbo de una empresa, lo que hará posible que el trabajo se realice con responsabilidad.

Implementar el control interno debe facilitar:

- Incentiva la formación de un ambiente ético en torno a la actividad administrativa.
- Orientar permanentemente el control de riesgos que pueden inhibir el logro de los propósitos de la entidad.
- Establece la comunicación como un proceso para controlar la transparencia y difusión de información a varias partes interesadas.
- Dar mayor importancia a los planes de mejora como un instrumento que asegure que la empresa, vaya camino hacia la excelencia y calidad total.

### **2.3.8 Beneficios del control interno**

- Promueve el desarrollo organizacional.
- Reduce los riesgos de corrupción.
- Contribuye al logro de los objetivos y metas institucionales.
- Permite contar con información confiable y oportuna.
- Protege los recursos y bienes de la empresa.
- Fomenta la práctica de valores.
- Genera mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- Promueve la rendición de cuentas de los funcionarios.



- Asegura el cumplimiento del marco normativo.
- Genera una cultura de prevención.

### **2.3.9 Base Legal**

#### **Ley N° 27360, Ley que aprueba las normas de promoción del sector agrario y su modificatoria, Ley 28810**

Alcance de la Ley:

- Personas naturales o jurídicas que desarrollen cultivos y/o crianzas, con excepción de la industria forestal.
- Personas naturales o jurídicas que realicen actividad agroindustrial, siempre que utilicen principalmente productos agropecuarios, producidos directamente o adquiridos de las personas que desarrollen cultivo y/o crianzas.
- Está comprendida aquella actividad avícola que no utilice maíz amarillo duro importado en su proceso productivo.

### **2.3.10 Reglamento sobre el Registro, Comercialización y Control de Plaguicidas Agrícolas y Sustancias Afines**

#### **Decreto Supremo N° 15-95-AG**

Los plaguicidas agrícolas aun cuando son útiles en la protección de los cultivos, son productos tóxicos, algunos de ellos con alta toxicidad aguda y capaces de causar serias alteraciones biológicas y producir desequilibrios en los agro ecosistemas, por lo que su producción, comercialización y usos deben ser regulados por el Estado en salvaguarda de la salud humana, de los animales y del ambiente en general.

### **2.3.11 Decreto Supremo N° 001-2015-MINAGRI – Reglamento del Sistema Nacional de Plaguicidas de Uso Agrícola.**

que tiene por objeto crear el Sistema Nacional de Plaguicidas de Uso Agrícola con la finalidad de prevenir y proteger la salud humana y el ambiente, garantizar la eficacia biológica de los productos, así como orientar su uso y manejo adecuado mediante la adopción de buenas prácticas agrícolas en todas las actividades del ciclo de vida de los plaguicidas. Todo plaguicida de uso agrícola importado, fabricado o producido, formulado, envasado, distribuido o comercializado en el país, deberá estar registrado en el Servicio Nacional de Sanidad Agraria (SENASA). El registro de plaguicidas de uso agrícola, es exigible para los siguientes productos:

- Plaguicidas Químicos de Uso Agrícola (PQUA)
- Plaguicidas Biológicos de Uso Agrícola (PBUA)
- Agentes de control biológico microbianos (ACBM)
- Entomopatógenos (bacterias, nematodos, hongos, protozoos, virus)
- Antagonistas (hongos y bacterias)
- Bioherbicidas (hongos y bacterias)
- Extractos vegetales (EV)
- Preparados minerales (PM)
- Semioquímicos (SQ)
- Feromonas
- Aleloquímicos (alomonas, kairomonas, sinomonas y anti monas, entre otros)  
para el control de plagas
- Reguladores de crecimiento de plantas (RCP)

Plaguicidas atípicos. Exigible para los siguientes productos:

- Los elaborados o formulados a partir de Organismos Vivos Modificados (OVM), fertilizantes, acondicionadores de suelo, reguladores de pH, coadyuvantes y los inoculantes biológicos para las plantas, elaborados con base en microorganismos que favorecen o promueven el crecimiento de las plantas y aquellos que tienen acción simbiótica.
- Los extractos vegetales excepto las sustancias químicas purificadas o moléculas análogas.
- Los preparados minerales excepto aquellos que se obtengan por síntesis molecular y los que presenten riesgos para la salud humana.
- Los parasitoides, predadores, antibióticos de microorganismos; y toxinas de microorganismos.
- Los insumos agrícolas con acción biosida producidos y usados por los agricultores en la agricultura familiar, quedando prohibida su comercialización.

### **2.3.12 Uso indiscriminado de pesticidas y ausencia de control sanitario para el mercado interno en Perú**

Notificar el nivel de contaminación de los alimentos de origen animal y vegetal monitorizados por la autoridad sanitaria en Perú, que realiza el Servicio Nacional de Sanidad Agraria (SENASA), para poder informar al consumidor y a las autoridades nacionales de la situación del control sanitario del mercado interno en el país.

La información se ha obtenido de los informes incluidos en la página web del SENASA. Los datos considerados corresponden a los de los informes de evaluación de todos los tipos de alimentos de origen vegetal y animal analizados en el período comprendido entre 2011 y 2015.

Para este período, los resultados muestran que 202 muestras de animales y vegetales incumplen las normas (son no conformes). El porcentaje de muestras de alimentos de origen animal no conformes fue 12,68% y el correspondiente a alimentos de origen vegetal, 24,87%. En el periodo estudiado, se observó un aumento de 30,73% de las muestras no conformes, que incluso ha alcanzado 50%.

Los niveles de contaminación de los alimentos de origen animal y vegetal monitorizados por el SENASA son preocupantes. Por ello, se recomienda iniciar acciones concretas para afrontar esta situación, confiando en que estas acciones sean priorizadas y planificadas con la participación de todos los actores del sistema agrícola de Perú a fin de introducir los cambios regulatorios necesarios y establecer indicadores claros, medibles y alcanzables de monitorización y control para proteger la salud de la población.

La autoridad encargada de controlar el uso de plaguicidas en los alimentos en Perú es el Servicio Nacional de Sanidad Agraria (SENASA), que, por mandato legal, ha estado monitorizando los alimentos para detectar la presencia de pesticidas no permitidos. Estas actividades están amparadas en la Ley de Inocuidad de Alimentos, DL 1062 mediante sus reglamentos DS No. 034-2008-AG y DS No. 04-2011-AG.

**El Artículo No. 32** del último reglamento dispone que “SENASA establecerá el Programa Nacional de Monitoreo de Contaminantes que afecta la seguridad de los alimentos y piensos primarios agropecuarios que puedan poner en peligro la salud de las personas; este Programa consistirá en planes anuales que involucren el ámbito geográfico, el tipo de alimento, el número de muestras a analizar, así como los procedimientos a seguir”.

### **2.3.13 Norma ISO 14001 – Sistema de Gestión Ambiental**

Esta norma de Sistemas de Gestión Ambiental (SGA) consigue que las empresas puedan demostrar que son responsables y están comprometidas con la protección del medio ambiente. Anteriormente hemos mencionado que lo consiguen a través de la gestión de los riesgos medioambientales que puedan surgir del desarrollo de la actividad empresarial.

Como sabemos, la Organización Internacional de Normalización o ISO (International Organization for Standardization de sus siglas en inglés) se centra en conseguir estándares internacionales. En el caso de la norma ISO 14001, el objetivo consiste en implementar un Sistema de Gestión Ambiental cumpliendo los requisitos que sean necesarios.

La norma ISO 14001 ayuda a gestionar e identificar los riesgos ambientales que pueden producirse internamente en la empresa mientras realiza su actividad. Con la identificación y gestión de los riesgos que se consigue con esta norma, se tiene en cuenta tanto la prevención de riesgos como la protección del medio ambiente,

siguiendo la normativa legal y las necesidades socioeconómicas requeridas para su cumplimiento. La implementación de la norma ISO 14001 y un SGA es un activo de valor importantísimo para las empresas y organizaciones que lo poseen. Esto se debe a que genera una gran confianza en clientes, proveedores, sociedad, comunidad, en definitiva, en todo el entorno relacionado con la empresa. Tampoco debemos olvidar que disponer de esta certificación supondrá beneficios económicos además de la mayor confianza generada.

#### **2.3.14 Norma ISO 9001- Sistemas de gestión de la calidad**

La ISO 9001 es una norma internacional que toma en cuenta las actividades de una organización, sin distinción de sector de actividad. Esta norma se concentra en la satisfacción del cliente y en la capacidad de proveer productos y servicios que cumplan con las exigencias internas y externas de la organización. Hoy por hoy, la norma ISO 9001 es la norma de mayor renombre y la más utilizada alrededor del mundo (Más de un millón de organizaciones en el mundo están certificadas ISO 9001, es la base del Sistema de Gestión de la Calidad - SGC. Es una norma internacional que se centra en todos los elementos de la gestión de la calidad con los que una empresa debe contar para tener un sistema efectivo que le permita administrar y mejorar la calidad de sus productos o servicios.

#### **2.3.15 ISO 45001: Sistemas de gestión de la seguridad y salud en el trabajo — Requisitos con orientación para su uso**

(Occupational health and safety management systems — Requirements with guidance for use)

La norma ISO 45001 es útil para dar cumplimiento a la Ley 29783. La Ley 29783 de seguridad y salud en el trabajo establece entre sus principios el enfoque de gestión integral. En este punto es el que la norma ISO 45001 puede ayudar a las organizaciones peruanas a cumplir con principio de gestión integral. La mayoría de las empresas implantan sistemas de gestión de forma aislada y es necesario mostrar la falta de conexión entre sistemas de gestión en la práctica diaria en la mayoría de la organización. Nos encontramos acostumbrados a que cada sistema opere en una dirección sin apenas conexión entre actividades. Esto dificulta la gestión general y reduce el rendimiento.

La norma ISO 45001 establece un conjunto de requisitos que, según el criterio de los expertos que han participado en su elaboración, deben cumplir todos los sistemas de gestión de seguridad y salud en el trabajo para arrojar los resultados esperados. Esto no supone que sea la mejor alternativa para el Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo. De hecho, las normas ISO se revisan cada cierto tiempo. Es necesario saber si sus requisitos y criterios se encuentran actualizados. La norma ISO 45001 en el futuro cambiará. Los requisitos de la norma ISO 45001 nos indica que debemos hacer. Aunque no nos indica cómo debemos hacerlo. Es una herramienta de evaluación de sistemas de gestión de seguridad y salud en el trabajo, su fin no es el diseño del sistema.

### **2.3.16 Caso de estudio**

Esta investigación se centró en formas de mejorar los procedimientos de control interno de Agrícola J & C S.A.C. Piura-Castilla, 2020.

### 2.3.17 Reseña Histórica

La empresa Agrícola J&C S.A.C, cuya actividad principal es la compra y venta de productos agrícolas. Comenzó a realizar sus operaciones el 17 de septiembre de 2015.

Agrícola J&C S.A.C se creó especialmente con el fin de satisfacer las diferentes necesidades del mercado, ofreciendo productos de primera calidad y otorgando un servicio de calidad a sus clientes, se encuentra empadronada en el Registro Nacional de Proveedores (RNP). La cual se detalla a continuación:

| <b>CODIGO</b> | <b>CAPITULO</b>        | <b>VIGENCIA</b>                      | <b>ESTADO</b> |
|---------------|------------------------|--------------------------------------|---------------|
| B0432066      | Proveedor de Bienes    | 10/02/2017<br>vigencia indeterminada | Activo        |
| S0865153      | Proveedor de Servicios | 10/02/2017<br>vigencia indeterminada | Activo        |

La Empresa fue creada y fundada el 29 de mayo de 2015, registrada dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como una Sociedad Anónima Cerrada. Cuya dirección se ubica en: Mza. "B" Lote. 8 Urb. El bosque (al costado del terminal de castilla) PIURA / PIURA / CASTILLA.

Iniciando sus actividades el 17 de septiembre del 2015. No realiza actividades de comercio exterior.



### **2.3.18 Política de la Empresa**

#### **Política de compras**

Las compras se realizan haciendo un cuadro comparativo donde se evalúan las cotizaciones de distintos abastecedores.

#### **Actividad Económica Principal:**

- Compra y venta de productos agrícolas.

#### **Actividad Económica Secundaria:**

- Otros tipos de venta por menor.

#### **Misión**

Agrícola J&C S.A.C, es una Empresa dedicada a la compra y venta de productos agrícolas, ofreciendo productos con una excelente calidad a un precio accesible logrando satisfacer las necesidades de todos nuestros clientes. Y así poder mejorar las expectativas de rentabilidad de nuestra empresa.

#### **Visión**

Posicionarnos como una empresa líder en la venta de productos Agrícolas, ofreciendo siempre los mejores estándares de calidad, precio y de servicio a nuestros clientes.

### **III. HIPÓTESIS**

**Galán (2009).** En su publicación *Las Hipotesis en la Investigación* manifiesto No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren, es suficiente plantear algunas preguntas de investigación.

Basándonos en la publicación, la presente investigación es de tipo descriptivo por lo cual no se formula hipótesis.

## **IV.METODOLOGÍA**

### **4.1 Tipo de la investigación**

El estudio de la investigación está comprendido bajo el enfoque cualitativo, de esta manera se identifica los aspectos más relevantes como los procedimientos, la organización, las cualidades y recursos de la empresa AGRICOLA J&C S.A.C.

### **4.2 Población y muestra**

#### **4.2.1 Universo**

La investigación por ser de tipo bibliográfica y documental, aplica a todas las empresas Agrícolas de la Ciudad de Piura.

#### **4.2.2 Muestra**

La presente investigación es de caso, por eso se aplicó a la empresa Agrícola J&C SAC. Piura -Castilla,2020, como unidad de investigación.

### **4.3 Definición y operacionalización de las variables**

Por ser investigación bibliográfica, documental y de caso y se aplica a la empresa Agrícola J&C SAC. Piura - Castilla,2020, se concluyó que no aplica.

### **4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **4.4.1 Técnica**

La presente investigación hace uso de la técnica de recolección de datos a través de la aplicación de las encuestas, para lo cual se elaborarán formatos con preguntas

El instrumento utilizado será el cuestionario estructurado con preguntas relacionadas a la presente investigación.

#### **4.5 Plan de análisis**

**Para conseguir el objetivo específico 1:** Se efectuó una revisión bibliográfica y documental de la literatura, con el propósito de determinar las oportunidades de mejora de la empresa en estudio, se elabora el cuestionario enfocado con preguntas relacionadas al control interno.

**Para conseguir el objetivo específico 2:** Se realizó la descripción de las oportunidades encontradas que mejoraran las oportunidades de la empresa Agrícola J&C SAC.

**Para conseguir el objetivo estratégico 3:** Se llevó a cabo la realización de las propuestas de mejora del control interno que facilitaran de manera positiva el cumplimiento de sus actividades.

#### 4.6 Matriz de Consistencia

Tabla 1: Matriz de Consistencia

| Titulo  | Enunciado  | Objetivos   |   | Variable                                | Diseño Metodológico   |
|---|--|---|---|---|---|
|   |  | General   | Específico  |   |   |
| Propuestas de mejora de los factores relevantes del Control Interno en la Empresa Agrícola J&C S:AC Piura-Castilla, 2020. | ¿Las oportunidades del Control Interno, mejoran las posibilidades de la empresa Agrícola J&C S.A.C., Piura-Castilla,2020.? | Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la Empresa Agrícola J&C S.A.C Piura-Castilla,2020. | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la Empresa Agrícola J&amp;C S.A.C Piura-Castilla,2020</li> <li>- Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la Empresa Agrícola J&amp;C S.A.C Piura-Castilla. 2020.</li> <li>- Explicar la propuesta de mejora del Control Interno que mejoren las posibilidades de la Empresa Agrícola J&amp;C S.A.C Piura - Castilla, 2020.</li> </ul> | Factores Relevantes del Control Interno | <p><b>Diseño:</b><br/>El diseño de investigación aplicado es No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental.</p> <p><b>Técnica:</b><br/>Revisión bibliográfica, entrevista y observación directa.</p> <p><b>Instrumento:</b><br/>-Fichas bibliográficas.<br/>-Cuestionario</p> |

Fuente: Elaboración propia

#### **4.7 Principios éticos**

“Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote (2016) en su código de ética para la investigación, menciona los siguientes principios:”

##### **Principios que rigen la actividad investigadora**

**Protección a las personas.** - En toda investigación las personas necesitan cierto grado de protección ya que son el fin y no el medio, por ello se debe de respetar la dignidad humana y la privacidad especialmente si se encuentran en una situación de vulnerabilidad.

**Justicia.** - El investigador debe de asegurarse que sus enfoques realizados durante la investigación que realizan, deben ejercer un juicio razonable y ponderable que no den lugar a ejercer practicas injustas. Se debe reconocer que la equidad y la justicia otorga a las personas que participan en la investigación derecho a sus resultados.

**Integridad científica.** – Un investigador debe regirse por la integridad y rectitud aplicada no solo a la actividad científica que realiza sino también a las actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. Debe mantenerse la integridad científica al verse expuestos conflictos de intereses que pudieran afectar el curso de un estudio o investigación de sus resultados.

**Consentimiento informado y expreso.** - En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica, mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten y uso de información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

## V. RESULTADOS

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 01

Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Agrícola J&C S.A.C. Piura- Castilla 2020.

**Tabla 02: Licencia de funcionamiento**

| <b>CUESTIONARIO</b>                                | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|--|-----------|-----------|
| ¿La Empresa cuenta con licencia de funcionamiento? | X         |           |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** La empresa cuenta con licencia de funcionamiento lo cual le permite trabajar sin inconvenientes municipales.

**Tabla 03: Local de funcionamiento**

| <b>CUESTIONARIO</b>                            | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|--|-----------|-----------|
| ¿El local donde funciona la empresa es propio? | X         |           |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** Se aprecia que la entidad tiene local propio lo cual le permite un ahorro en alquiler.



**Tabla 04: Implementos adecuados**

| <b>CUESTIONARIO</b>   | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|---|-----------|-----------|
| ¿Los implementos que utiliza el personal se encuentran en óptimas condiciones para poder manipular los distintos productos? | <b>X</b>  |           |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** Se aprecia que la empresa brinda implementos adecuados para la manipulación de los diferentes productos.

**Tabla 05: Catálogo de productos**

| <b>CUESTIONARIO</b>  | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|--|-----------|-----------|
| ¿La empresa cuenta con un catálogo de productos actualizado? | <b>X</b>  |           |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** Se aprecia que la empresa tiene un catálogo de productos actualizado lo cual facilita a los clientes la elección de los productos de acuerdo a sus necesidades.

**Tabla 06: Contabilidad de la empresa**

| <b>CUESTIONARIO</b>                          | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|--|-----------|-----------|
| ¿La contabilidad se lleva de manera externa? | <b>X</b>  |           |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** Se aprecia según la encuesta que la contabilidad es llevada de manera externa.

**Tabla 07: Información financiera y contable**

| <b>CUESTIONARIO</b>   | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|---|-----------|-----------|
| ¿La información financiera y contable emitida es confiable? | <b>X</b>  |           |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** Según la encuesta aplicada la información financiera y contable es confiable lo cual permite una buena toma de decisiones por parte del gerente de la empresa.

**Tabla 08: Información periódica**

| <b>CUESTIONARIO</b>  | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|--|-----------|-----------|
| ¿Se solicitan informes periódicos a las distintas áreas de la empresa? | <b>X</b>  |           |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** Los informes periódicos ayudan a la empresa a detectar cualquier error y poder corregirlo oportunamente, en este caso según la encuesta la empresa si solicita informes periódicos.

**Tabla 09: Plan estratégico vigente**

| <b>CUESTIONARIO</b>                                 | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|---|-----------|-----------|
| ¿La empresa cuenta con un plan estratégico vigente? | <b>X</b>  |           |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** Se aprecia que la empresa si cuenta con un plan estratégico vigente.

**Tabla 10: Manual de organización y funciones**

| <b>CUESTIONARIO</b>                                      | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|--|-----------|-----------|
| ¿Han implementado un manual de organización y funciones? |           | <b>X</b>  |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** Se pudo verificar que la empresa le falta implementar un manual de organización y funciones.

**Tabla 11: Funciones definidas**

| <b>CUESTIONARIO</b>                                    | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|--|-----------|-----------|
| ¿Los trabajadores tienen bien definidas sus funciones? |           | <b>X</b>  |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** Se aprecia que los trabajadores no tienen bien definidas sus funciones.

**Tabla 12: Visitas inopinadas**

| <b>CUESTIONARIO</b>  | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|--|-----------|-----------|
| ¿La empresa realiza visitas inopinadas con el fin de verificar que cada área cumpla con sus funciones? | <b>X</b>  |           |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** Se aprecia según la encuesta que si se realizan visitas inopinadas para verificar que el personal cumpla con sus funciones.

**Tabla 13: Plazo establecido**

| <b>CUESTIONARIO</b>                       | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|---|-----------|-----------|
| ¿Su pedido llega en el plazo establecido? | <b>X</b>  |           |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** Según la encuesta la empresa cumple con el plazo establecido de entrega de productos.

**Tabla 14: Proceso fitosanitario**

| <b>CUESTIONARIO</b>                                 | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|---|-----------|-----------|
| ¿Conoce Ud. Acerca del procedimiento Fitosanitario? | <b>X</b>  |           |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** Según la encuesta aplicada el gerente si tiene conocimientos del proceso fitosanitario.

**Tabla 15: Medidas de seguridad**

| <b>CUESTIONARIO</b>   | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|---|-----------|-----------|
| ¿La empresa cuenta con medias de seguridad que cuiden los bienes de la empresa? |           | <b>X</b>  |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** según la encuesta aplicada se puede apreciar que la no cuenta con medidas de seguridad que les permita tener a buen recaudo sus bienes.

**Tabla 16: Víctima de robo**

| <b>CUESTIONARIO</b>                          | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|--|-----------|-----------|
| ¿La Empresa ha sido víctima de algún asalto? | <b>X</b>  |           |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** La empresa fue víctima de asalto en una oportunidad.

**Tabla 17: Tipo de evaluación**

| <b>CUESTIONARIO</b>  | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|--|-----------|-----------|
| ¿Se efectúa algún tipo de evaluación para medir la satisfacción del cliente con servicio brindado? |           | <b>X</b>  |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** Se pudo apreciar que la empresa no aplica ningún tipo de evaluación para medir la satisfacción de sus clientes con el servicio brindado.

**Tabla 18: Fondo caja chica**

| <b>CUESTIONARIO</b>                            | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|--|-----------|-----------|
| ¿Disponen de caja chica para consumos menores? | <b>X</b>  |           |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** Se apertura un fondo de caja chica para utilizar en cualquier gasto pequeño.

**Tabla 19: Encargado de caja**

| <b>CUESTIONARIO</b>   | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|---|-----------|-----------|
| ¿ El encargado de caja chica proporciona algún recibo donde sustenta la salida de dinero? | <b>X</b>  |           |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** El encargado de caja chica si emite documento que acredite la salida de dinero.

**Tabla 20: Personal capacitado**

| <b>CUESTIONARIO</b>  | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|--|-----------|-----------|
| ¿El personal se encuentra capacitado para ocupar el puesto a desempeñar? | <b>X</b>  |           |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** Un personal capacitado es de suma importancia para desarrollar sus funciones correctamente, en este caso la empresa si capacita a su personal.

**Tabla 21: Perfil del cargo**

| <b>CUESTIONARIO</b>                                       | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|---|-----------|-----------|
| ¿Cada trabajador cumple con el perfil del cargo a ocupar? | <b>X</b>  |           |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** En la empresa los trabajadores cumplen con el perfil del cargo a ocupar.

**Tabla 22: Relación laboral**

| <b>CUESTIONARIO</b>   | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|---|-----------|-----------|
| ¿Existe buena relación laboral entre el Gerente y sus trabajadores? | <b>X</b>  |           |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** Se aprecia que existe una buena relación entre el gerente y sus empleadores lo que genera un ambiente laboral agradable.

**Tabla 23: Productos orgánicos**

| <b>CUESTIONARIO</b>                          | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|--|-----------|-----------|
| ¿Ha pensado en adquirir productos orgánicos? | <b>X</b>  |           |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** Según encuesta la el gerente de la empresa está pensando en adquirir productos orgánicos.

**Tabla 24: Pago oportuno**

| <b>CUESTIONARIO</b>  | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|--|-----------|-----------|
| ¿La empresa supervisa el pago oportuno y merecido de los trabajadores? | <b>X</b>  |           |

**Fuente: Elaboración propia**



**Interpretación:** Para lograr un buen desempeño laboral es importante que la empresa pague a sus trabajadores un sueldo justo y oportuno, en este caso la empresa si cumple en pagar a sus trabajadores de manera oportuna.

**Tabla 25: Personal en planilla**

| <b>CUESTIONARIO</b>   | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|---|-----------|-----------|
| ¿Se encuentra en planilla el personal que labora en la empresa? | <b>X</b>  |           |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:** El personal que labora en la empresa se encuentra en planilla.

**Tabla 26: Productos debidamente almacenados**

| <b>CUESTIONARIO</b>                                   | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|---|-----------|-----------|
| ¿Los productos se encuentran debidamente almacenados? |           | <b>X</b>  |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:** En la encuesta se aprecia que no todos los productos no son debidamente almacenados a pesar de contar con un área de almacén dificultando su rápida ubicación.

**Tabla 27: Supervisión de productos**

| <b>CUESTIONARIO</b>  | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|--|-----------|-----------|
| ¿es frecuente la supervisión de las existencias en el almacén? | <b>X</b>  |           |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** supervisar frecuentemente los productos en almacén permite tener un stock actualizado, en este caso la empresa si supervisa frecuentemente los productos en su almacén.

**Tabla 28: Área de almacenamiento**

| <b>CUESTIONARIO</b>  | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|--|-----------|-----------|
| ¿La empresa cuenta con un área exclusivamente para almacenar los productos adquiridos? | <b>X</b>  |           |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** La empresa cuenta con un área adecuada donde se almacenan los productos adquiridos.

**Tabla 29: Información oportuna**

| <b>CUESTIONARIO</b>  | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|--|-----------|-----------|
| ¿Existe información periódica, oportuna y confiable del almacén para el cumplimiento de metas y objetivos de la empresa? | <b>X</b>  |           |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** En la encuesta aplicada se puede apreciar que la información remitida por almacén es oportuna.

**Tabla 30: Satisfacción con las ganancias**

| <b>CUESTIONARIO</b>  | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|--|-----------|-----------|
| ¿Se encuentra conforme con las ganancias obtenidas por la empresa? | <b>X</b>  |           |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** Según encuesta aplicada el Gerente está satisfecho con las ganancias obtenidas.

**Tabla 31: Arqueos de caja inopinados**

| <b>CUESTIONARIO</b>   | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|---|-----------|-----------|
| ¿Efectúan arqueos inopinados de caja para tener un mejor control del dinero disponible en efectivo? |           | <b>X</b>  |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** En la encuesta se puede apreciar que en la empresa no realiza arqueos de caja.

**Tabla 32: Deposito de dinero**

| <b>CUESTIONARIO</b>   | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|---|-----------|-----------|
| ¿Tienen una cuenta corriente para depositar el dinero obtenido? | <b>X</b>  |           |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** La empresa si tiene una cuenta corriente para el depósito del dinero obtenido por las ventas.

**Tabla 33: Conformidad de dinero**

| <b>CUESTIONARIO</b>  | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|--|-----------|-----------|
| ¿La salida de dinero cuenta con la debida conformidad del gerente de la empresa? | <b>X</b>  |           |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** Toda salida de dinero es autorizada por el Gerente de la empresa, en la encuesta se aprecia que la en la empresa el gerente si da conformidad para la salida de dinero.

**Tabla 34: Verificación de documentación**

| <b>CUESTIONARIO</b>  | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|--|-----------|-----------|
| ¿Al momento de realizar el pago el responsable de caja verifica que la compra cuente con la documentación requerida? | <b>X</b>  |           |

**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación:** La empresa verifica que la respectiva documentación este conforme se procede a cancelar el servicio al transportista.

**Tabla 35: Cotizaciones**

| <b>CUESTIONARIO</b>  | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|--|-----------|-----------|
| ¿La empresa utiliza diferentes cotizaciones para la compra de productos? | <b>X</b>  |           |

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** Utilizar como mínimo tres cotizaciones ayudan a la empresa a elegir un buen producto al más bajo precio, en la encuesta se aprecia que la empresa si elabora su cuadro comparativo.

**Tabla 36: Compra oportuna**

| <b>CUESTIONARIO</b>                                 | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|---|-----------|-----------|
| ¿La empresa realiza sus compras de manera oportuna? | <b>X</b>  |           |

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** Con los informes remitidos de manera oportuna por el área de almacén la empresa puede realizar sus compras de manera oportuna.

**Tabla 37: Verificación de productos**

| <b>CUESTIONARIO</b>   | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|---|-----------|-----------|
| ¿Al momento de realizar una compra la empresa verifica si recibe todos los productos de acuerdo a su requerimiento de compra? | <b>X</b>  |           |

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** Realizar esta verificación de los productos adquiridos es muy importante para verificar que no se reciba un producto por otro, si la cantidad es completa, según la encuesta la empresa si verifica sus productos adquirido.

**Tabla 38: Documentación**

| <b>CUESTIONARIO</b>   | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|---|-----------|-----------|
| ¿Para tener un mejor control las entradas y salidas de productos son sustentadas con algún documento? | <b>X</b>  |           |

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** Según la encuesta aplicada si existe documentación con la que se registran las entradas y salidas de materiales. El Kardex le permite realizar un seguimiento de los productos entrantes y salientes y, al mismo tiempo, estar seguro de lo que hay en stock.

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

- La empresa cuenta con licencia de funcionamiento, el local donde funciona es propio generando un ahorro de alquiler. Tiene un plan estratégico vigente pero aún no ha implementado un manual de organización y funciones en el cual le permita tener bien definidas sus funciones para evitar sobrecarga laboral.
- La empresa cuenta con catálogos actualizados de sus diversos productos para ser ofrecido, lo cual le permite brindar una orientación o sugerencias a sus clientes. No realiza encuestas para medir el grado de satisfacción de los clientes con el producto adquirido.
- La contabilidad es llevada de manera externa, para ello se le brinda al contador toda la información financiera de manera oportuna dentro de los plazos para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.
- No cuenta con un sistema de seguridad en su local (cámaras) lo que le permitiría monitorear al personal y las actividades que se realizan dentro de la empresa, dado que está ya ha sufrido robos.

- A todo el personal de la empresa está registrado en planillas y gozan de sus beneficios sociales, se les entrega implementos en óptimas condiciones para el cuidado de su salud, su pago se realiza de manera oportuna.
- La empresa cuenta con un área para almacenar los productos adquiridos, se realiza una supervisión frecuencia de las existencias para mantener un stock actualizado, falta que los productos se almacenen de manera adecuada para evitar deterioros de los mismos lo cual sería una pérdida económica para la empresa.
- La empresa no realiza arqueos de caja que le permita tener un mejor control del efectivo que se le asigna al encargado para ello tiene implementar arqueos de caja inopinados para verificar que el dinero sea utilizado de forma correcta y evitar fugas o robos.
- El gerente manifestó que está satisfecho con las ganancias obtenidas, las ventas realizadas son al contado y el dinero es depositado la cuenta corriente de la empresa al final de la jornada.



### 5.1.2 Respecto al objetivo específico N° 02

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Agrícola J&C S.A.C. –Piura –Castilla, año 2020.

**Tabla 39: Oportunidades de Mejora**

| N° | Oportunidad de mejora  | Descripción   | Propuesta de mejora   |
|----|--|---|---|
| 1  | <p>Se ha implementado un manual de organización y funciones.</p> <p>El personal tiene definidas sus funciones.</p> | <p>En la empresa Agrícola J&amp;C S.A.C., falta implementar un manual de Organización y Funciones, que le permita detallar las responsabilidades a cada uno de los trabajadores, especificando sus respectivas funciones de los integrantes que conforman la empresa. Es de suma importancia que la empresa cuente con un (MOF), donde se especificara las tareas de cada trabajador responsable de su área. Es primordial para toda empresa realizar la separación de funciones.</p> | <p>Implementación de un manual de organización y funciones.</p> |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| 2 | <p>No se ha implementado un sistema de cámaras de seguridad.</p> <p>La empresa fue víctima de robo en una oportunidad.</p> | <p>La empresa debe poner en funcionamiento un sistema de video vigilancia instalando cámaras en puntos estrategicos de la empresa, especialmente en el área de almacén con el fin de salvaguardar los productos que se almacenan en dicha área, además evitara que se extraigan productos que no retornan que muchas veces son sustraídos por los propios trabajadores, con esto se pretende poner a buen recaudo los bienes de la empresa evitando pérdidas económicas las cuales afectarían significativamente a la empresa.</p> | <p>Implementar un sistema de vigilancia a través de cámaras.</p>       |
| 3 | <p>La empresa no evalúa la satisfacción del cliente.</p>   | <p>Se apreció que no se realiza ninguna evaluación por ello la empresa debe realizar evaluación vía telefónica, concentrándose en los aspectos de calidad, una correcta entrega del producto y entrega puntual, si están conformes con el precio del producto. Evaluando que tan satisfechos se encuentran los clientes y que sigan adquiriendo los productos, para la empresa los clientes son su activo más valioso.</p>   | <p>Implementar estrategias para medir la satisfacción del cliente.</p> |

|   |  |  |   |
|---|--|--|---|
| 4 | La empresa no realiza arqueos de caja. | La empresa no realiza arqueos de caja inopinados que le permita tener un mejor control del dinero que se le entrega al responsable. El arqueo de caja permite comprobar si se ha contabilizado todo el dinero recibido y si el saldo que arroja corresponde con lo que se encuentra físicamente en caja con el fin de evitar inconsistencias o fraudes | Implementar arqueos inopinados de caja. |
|---|--|--|---|

**Fuente: Elaboración propia**

### **5.1.3 Respecto al Objetivo específico N° 03**

Explicar las propuestas de mejoras del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Agrícola J&C S.A.C. –Piura –Castilla, año 2020.

#### **Propuesta N° 1: Implementar un manual de organización y funciones.**

La elaboración de un manual de organización y funcionamiento (MOF) en la Agrícola J & C S.A.C., permite a la organización definir las responsabilidades de cada trabajador.

De esta forma se logra tener un mejor rendimiento laboral interno de la empresa, generando una mayor facilidad para toma de decisiones y en la ejecución de las mismas, proporcionando claridad y sencillez en la información necesaria en cada puesto de trabajo además crea una adecuada disciplina en el ambiente de trabajo que puede ser fácil de mantener con el cumplimiento del MOF.

El organigrama es donde se especifica las funciones de cada una de las áreas para evitar la duplicación de trabajo o el abandono de determinadas actividades, lo que generaría inconvenientes.

A continuación, se detalla el organigrama y el MOF que se propone a la empresa Agrícola J&C S.A.C.

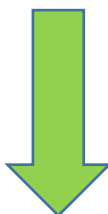
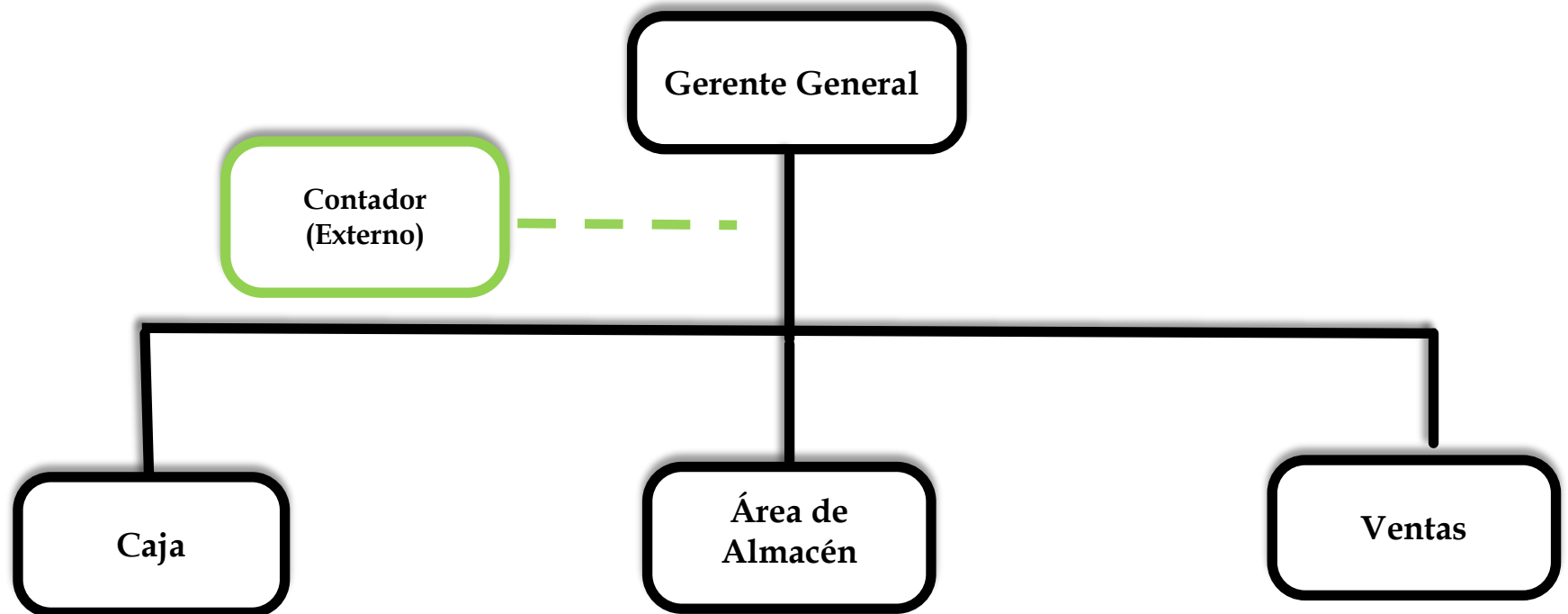


Gráfico N° 01 Organigrama Propuesto



## Manual de organización y funciones



### Agrícola J&C S.A.C.

✓ **Puesto:**

Nombre del puesto : Gerente General

Número de empleados del área : 01

✓ **Objetivo** Es el representante legal de la empresa y quien tiene como tarea velar por el buen desempeño de la organización.

✓ **Funciones específicas:**

- Organizar, planificar y controlar todas las actividades que se desarrollen, asegurando su cumplimiento.
- Responsable de la gestión eficaz de los ingresos y gastos de la empresa.
- Asegurar el cumplimiento de pagos como impuestos, proveedores, nómina y beneficios sociales para los trabajadores.
- Planificar la compra de productos agrícolas, según lo requerido por el área de almacén.
- Se encarga de contratar el personal necesario para el adecuado desarrollo de las funciones.
- Establecer objetivos claros y consistentes para cada empleado, con el fin de evaluar el desempeño y la competitividad.
- Supervisar la asistencia y horas de trabajo de los empleados.

## Manual de organización y funciones



**Agrícola J&C S.A.C.**

✓ **Puesto:**

Nombre del puesto : Cajera

Número de empleados del área : 01

✓ **Objetivo:** Recepcionar, entregar y custodiar el dinero en efectivo y realizar los diferentes pagos que correspondan a través de caja.

✓ **Funciones específicas:**

- Realizar depósitos en la entidad financiera al final de cada jornada.
- Realizar la cobranza de los productos vendidos y emitir el comprobante correspondiente.
- Realizar el cuadro de caja correspondiente.
- Resguardar el dinero en efectivo.
- Controlar y verificar el movimiento diario de ingreso de efectivo.
- Realizar cierre de caja.

**Fuente: Elaboración propia.**

## Manual de organización y funciones



### Agrícola J&C S.A.C.

✓ **Puesto:**

Nombre del puesto : Responsable de almacén

Número de empleados del área : 01

✓ **Objetivo:** Organizar, desarrollar, coordinar los procesos técnicos de recepción, verificación y control, registro y custodia de los productos que ingresan y salen del Almacén.

✓ **Funciones específicas:**

- Dar conformidad a la recepción de los productos adquiridos, verificando la cantidad y fecha de vencimiento de los insumos.
- Codificar, almacenar y distribuir los productos adquiridos.
- Registrar todos los movimientos tanto ingresos como salidas.
- Control y llenado de Kardex.
- Mantener actualizado el inventario de productos y establecer saldos.
- Conservar ordenado y limpio el almacén.
- Custodiar los productos existentes en almacén.

Fuente: Elaboración propia.



## Manual de organización y funciones



### Agrícola J&C S.A.C.

✓ **Puesto:**

Nombre del puesto : Vendedor

Número de empleados del área : 02

✓ **Objetivo:** responsable del asesoramiento al cliente, utilizando los medios y las técnicas a su alcance para conseguir que el cliente adquiriera el producto.

✓ **Funciones específicas:**

- Saludar amablemente, mostrar respeto y hacer sentir importante al cliente.
- Tomar los pedidos, elaborar las facturas de ventas y entregar a almacén para su despacho.
- Gestionar las ventas personalmente o por teléfono.
- Atender las inquietudes de los clientes.
- Una vez registrado un nuevo cliente, el vendedor se encargará de manejar todas las compras, proformas y cualquier tipo de consulta.
- Dar seguimiento a los clientes de la empresa.

Fuente: Elaboración propia.

**Propuesta N° 2: Implementar un sistema de vigilancia a través de cámaras.**

Instalar cámaras de seguridad en puntos estratégicos de la empresa Agrícola J&C S.A.C, le va a ayudar a proteger los bienes con los que cuenta la empresa.

Se sugiere a la empresa la implementación de un sistema de video vigilancia especialmente en el área de almacén ya que allí se encuentran todos los productos y la mayor parte del dinero invertido, así mismo en el área de caja ya que allí se encuentra el efectivo que se recauda de las ventas diarias, debido a que la empresa ya ha sufrido un asalto el cual perjudico significativamente a la empresa.


De esta manera implementando la video vigilancia las 24 horas en la empresa se tendrá un mejor monitoreo y control en sus instalaciones en tiempo real actuando de manera disuasiva, en caso de suceder un hurto la grabación servirá para el reconocimiento facial de los delincuentes y como medio probatorio ante un juez, a su vez otorga tranquilidad a sus trabajadores.

### **Propuesta N° 3: Implementar estrategias para medir la satisfacción del cliente.**

La Empresa no evalúa la satisfacción de los clientes con el servicio ofrecido para corregir ese error, la empresa debe realizar evaluaciones a través de encuesta vía telefónica lo cual le va a permitir reconocer si el cliente está realmente satisfecho con el servicio brindado permitiendo identificar las debilidades y así poder plantear nuevas propuestas.

A continuación, se propone a la empresa aplicar la siguiente encuesta.

**Gráfico N° 02 Formato de Encuesta**

| <br><b>Agrícola J&amp;C S.A.C.</b><br><b>Encuesta de satisfacción del cliente</b> |    |    |
|--|----|----|
| PREGUNTA   | SI | NO |
| ¿Está conforme con el precio de los productos?   |    |    |
| ¿Su pedido llega en el plazo establecido?  |    |    |
| ¿Es probable que adquiriera productos orgánicos?   |    |    |
| ¿El producto adquirido cumple con sus necesidades?   |    |    |
| ¿Recomendaría nuestra empresa a un conocido?   |    |    |
| ¿Ha recibido buen trato por parte del vendedor?  |    |    |

**Fuente: Elaboración propia.**

**Propuesta N° 4: Implementar arqueos inopinados de caja.**

La empresa Agrícola J&C S.A.C., tiene que dar prioridad al arqueo de caja esto va a beneficiar a la empresa a tener un mayor control del dinero e incurrir en gastos que no están presupuestados, a su vez comprobara si realmente se ha contabilizado todo el dinero recibido, verificando que el saldo que arroje la cuenta sea exactamente igual al efectivo que se encuentra físicamente en caja.

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

Para la realización del arqueo de caja se propuso a la empresa Agrícola J&C S.AC el siguiente formato:



Gráfico N° 03 Formato de Arqueo de Caja



**Agrícola J&C S.A.C**

FORMATO DE ARQUEO DE CAJA

|               |  |
|---------------|--|
| FECHA:        |  |
| HORA INICIO:  |  |
| HORA TÉRMINO: |  |

|            |  |
|------------|--|
| ARQUEO N°: |  |
|------------|--|

1.- SALDO INICIAL:

Saldo Inicial \_\_\_\_\_

2.- EFECTIVO:

| MONEDAS              |          |       | BILLETES              |          |       |
|----------------------|----------|-------|-----------------------|----------|-------|
| Valor                | Cantidad | Total | Valor                 | Cantidad | Total |
|                      |          | -     |                       |          | -     |
|                      |          |       |                       |          | -     |
| <b>Total Monedas</b> |          | -     | <b>Total Billetes</b> |          | -     |

TOTAL

3.- DOCUMENTOS:

| VENTAS - INGRESOS   |  | COMPRAS - EGRESOS    |  |
|---------------------|--|----------------------|--|
| Facturas            |  | Facturas             |  |
| Boletas de Venta    |  | Boletas de Venta     |  |
| Otros               |  | Otros                |  |
| <b>Total Ventas</b> |  | <b>Total Compras</b> |  |

TOTAL

RESUMEN

|                           |   |
|---------------------------|---|
| SALDO INICIAL             | - |
| DOCUMENTOS                | - |
| <b>RESULTADO ESPERADO</b> | - |
| EFECTIVO                  | - |
| <b>TOTAL</b>              | - |
| <b>DIFERENCIA</b>         | - |
| FALTANTE                  |   |
| SOBRANTE                  |   |

OBSERVACIONES:

Se finaliza el presente arqueo de caja con un total de .....Soles, pasando a firmar en señal de conformidad.

Encargado de Caja

Gerente

## **5.2 Análisis de Resultados**

### **5.2.1 Respecto al objetivo específico N° 01**

Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Agrícola J&C S.A.C. Piura- Castilla 2020. |

La empresa Agrícola J&C S.A.C tiene cinco años en el mercado agrícola y cuenta con diversas oportunidades las cuales le van a permitir seguir creciendo y hacer frente a la competencia ya existente, en primer lugar, cuenta con una licencia de funcionamiento la cual le permite realizar sus actividades de manera normal, esto garantiza un funcionamiento continuo en sus actividades.

La empresa cuenta con un plan estratégico vigente, ahora el siguiente paso es implementar un manual de organización y funciones el cual le servirá de guía para que sus trabajadores tengan conocimiento de cuáles son sus responsabilidades que deben cumplir, el organigrama que se propone permitirá conocer al jefe inmediato de cada área generando un clima laboral agradable.

Por otro lado, la empresa se preocupa por brindar a sus trabajadores equipos de seguridad en óptimas condiciones para el personal que labora en almacén pueda manipular los diferentes productos ya que estos son tóxicos, de igual manera cuenta con un botiquín equipado con diversos medicamentos los cuales servirán para cuando se presente un accidente laboral.

Empezar a adquirir productos orgánicos va a permitir a la empresa conseguir nuevos clientes ya que existe una gran cantidad de personas que cuentan con huertos, buscan productos libres de cualquier toxico que puedan dañar su salud.

La implementación de sistema de video vigilancia a demostrado ser efectivo al momento de cualquier acto delictivo, la empresa ha sufrido un robo en una ocasión, por ello instalar cámaras de seguridad servirá para que la empresa tenga una mayor seguridad y a buen recaudo todos los bienes.

La implementación de encuestas de satisfacción de los clientes ayudara a la empresa a reconocer sus debilidades y así pueda plantear nuevas propuestas que permitan ayudar a mejorar para tener un cliente satisfecho, para ello la empresa debe recordar que los clientes son su activo más valioso.

A pesar que la empresa lleva su contabilidad de manera externa se proporciona al contador los diversos comprobantes necesarios de manera oportuna con la finalidad que el mismo pueda brindar una información contable fiable, principalmente el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

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

.

### **5.2.2 Respecto al objetivo específico N° 02**

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Agrícola J&C S.A.C. –Piura –Castilla, año 2020.

La Empresa debe tener un Manual de Organización y Funciones que permita una correcta separación de funciones, este documento le va a permitir especificar y delimitar las tareas y funciones de cada uno de los trabajadores de la empresa, logrando evitar que se dupliquen responsabilidades y funciones con el fin que un mismo trabajador realice las mismas funciones.

La empresa cuenta con un almacén que cumple con las condiciones básicas, sin embargo, en algunas ocasiones los productos no son almacenados adecuadamente lo cual influye en la ubicación y conservación de los mismos, también influye el factor climático ya que al ser productos no orgánicos son inflamables.

Se tiene que implementar un sistema de video vigilancia por medio de cámaras instaladas en puntos estratégicos de la empresa con el fin de resguardar los bienes de la empresa evitando que se produzcan pérdidas de productos, para ello una de las áreas adecuadas sería el almacén debido a que allí se encuentra la mayor inversión de la empresa.

La empresa cuenta con movilidad propia para el reparto de los productos el cual es un beneficio para la empresa ya que los productos adquiridos son entregados en los plazos establecidos generando un bienestar en los clientes.



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

### **5.2.3 Respetto al objetivo específico N° 03**

Explicar las propuestas de mejoras del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Agrícola J&C S.A.C. –Piura –Castilla, año 2020.

La Implementación de un Manual de Organización y Funciones va a permitir que la Agrícola J&C S.A.C., tener bien definidas las responsabilidades de los miembros que conforman la empresa, definiendo las funciones a realizar en cada puesto de trabajo en la empresa. Esta propuesta va a lograr delimitar funciones para así evitar la duplicidad de las tareas o alguna de ellas quede sin responsable; para ello la gerencia se debe comprometer lo antes posible a elaborar el MOF, una vez elaborado se debe poner a disposición la entrega del manual ya sea en formato virtual o físico a cada uno de sus trabajadores para que puedan cumplir de manera satisfactoria con sus funciones asignadas.

Respetto a la Implementación de un Sistema de Vigilancia a través de Cámaras ubicadas en puntos estratégicos permitirá minimizar riesgos que se puedan presentar ante cualquier eventualidad de robo ya sea por los mismos trabajadores o por terceros, teniendo un control y monitoreo en tiempo real las 24 horas además un monitoreo continuo de lo que

sucede en la empresa logrando que se convierta en un elemento disuasivo y a su vez que da cierta tranquilidad a sus trabajadores.

La propuesta de Implementar estrategias para medir la satisfacción del cliente permitirá que la empresa tenga un mayor conocimiento de que tan satisfechos se encuentran los clientes con los productos adquiridos para ello se debe centrar en si el precio de los productos es el adecuado, la calidad, atención brindada, plazo establecido y las condiciones en las que llega el producto con el fin que la experiencia de adquisición sea rápida, fácil y sencilla, siempre recordar que nunca se debe discutir con el cliente. Esto beneficiara a la empresa ya que un cliente satisfecho es un cliente fiel siempre volverá a comprar los productos, te recomendará con amigos e incluso regresará a la empresa a comprar más productos incrementando los ingresos económicos.

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

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1 Respecto al objetivo específico N° 01.**

Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Agrícola J&C S.A.C. Piura- Castilla 2020.

Al hacer el análisis de los resultados, se encontró que la empresa estudiada tiene varias fortalezas que le han permitido desarrollar sus actividades y mantenerse en el mercado del sector Agrícola. Por tanto, se concluye:

1. La empresa cuenta con permiso de operación, el local donde opera es propio, generando ahorros de alquiler. Tiene un plan estratégico actualizado, pero aún no ha implementado un manual de organización y funciones en el que pueda tener bien definidas sus funciones para evitar el exceso de trabajo.
2. La empresa ha actualizado los catálogos de sus diversos productos a ofrecer, lo que le permite brindar consejos o sugerencias a sus clientes. No realiza encuestas para medir el grado de satisfacción del cliente con el producto comprado.
3. La contabilidad se realiza de manera externa, para tal efecto, toda la información financiera es entregada al contador de manera oportuna dentro de los plazos establecidos para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

4. No cuenta con un sistema de seguridad en sus instalaciones (cámaras) que le permitan monitorear al personal y las actividades que se realizan dentro de la empresa, porque ya ha sufrido robos.
5. Todo el personal de la empresa está incluido en la nómina y cuenta con el pago de sus beneficios sociales, se les brinda equipos de protección personal en óptimas condiciones para el cuidado de su salud. Asimismo, cuenta con personal idóneo para la manipulación de los distintos productos (insecticidas, pesticidas, entre otros) ya que estos son capacitados por un ingeniero agrónomo (gerente de la empresa).
6. La empresa cuenta con un área para almacenar los productos adquiridos, las existencias se revisan con frecuencia para mantenerlas al día, los productos deben almacenarse adecuadamente para evitar su deterioro y causar una pérdida económica para la empresa.
7. Es necesario realizar arqueos inopinados de caja para verificar que el dinero se está utilizando correctamente y evitar fugas o pérdidas, a la vez que comprueba la honestidad del encargado.
8. El gerente se declara satisfecho con las ganancias obtenidas, las ventas realizadas son en efectivo y el dinero se deposita en la cuenta corriente de la empresa al final del día

## **6.2 Respecto al objetivo específico N° 02.**

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Agrícola J&C S.A.C. –Piura –Castilla, año 2020.

- 1.** Se debe contar con un manual de organización y funciones que facilite una adecuada segregación de funciones. En este documento establece y detalla las funciones y tareas de cada uno de los trabajadores de la empresa, para evitar la duplicación de funciones y responsabilidades previniendo que estos empleados lleven a cabo las mismas funciones.
- 2.** La empresa cuenta con un almacén que cumple con los requisitos básicos. Sin embargo, en algunos casos, los productos no se almacenan adecuadamente, lo que afecta su ubicación y conservación. El factor climático también influye, ya que los productos no son biológicos y por ende son inflamables.
- 3.** Se tiene que implementar con urgencia un sistema de videovigilancia mediante cámaras instaladas en puntos clave como es en el área de almacén para salvaguardar los productos que se almacenan en dicha área. En caso de pérdida de material o robo por parte de terceros, se proporcionará la evidencia para las investigaciones correspondientes.

4. La empresa cuenta con movilidad propia para la distribución de los productos, lo cual es una ventaja para la empresa ya que los productos son entregados en los plazos establecidos lo que genera que el cliente quede satisfecho.
  
5. En la empresa Agrícola J & C S.A.C. Es de gran importancia priorizar arqueos de caja de formas inesperadas ya que se han demostrado ciertas deficiencias en el manejo de dinero. Se intenta minimizar los errores efectuando arqueos de manera inopinada. Para evitar alguna diferencia en el saldo el encargado debe tener bien organizado y archivado los diversos recibos de pagos.

### **6.3 Respecto al objetivo específico N° 03.**

Explicar las propuestas de mejoras del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Agrícola J&C S.A.C. –Piura –Castilla, año 2020.

1. Implementar un manual de organización y funciones va a favorecer a la Agrícola J&C S.A.C. a tener claramente definidas las responsabilidades de los miembros que integran la empresa, definiendo las funciones a cumplir en cada puesto de la empresa. Esta propuesta puede delimitar funciones para evitar la duplicación de tareas o dejar algunas de ellas sin responsabilidad; Para ello, la Gerencia debe comprometerse lo antes posible a la elaboración del MOF, una vez elaborado, la entrega del manual debe ponerse a disposición ya sea en formato virtual o físico a cada uno de sus trabajadores para que pueden realizar satisfactoriamente sus funciones asignadas.

2. Implementar un sistema de vigilancia a través de cámaras ubicadas en puntos estratégicos minimizará los riesgos que puedan surgir en caso de robo ya sea por los propios trabajadores o por terceros, teniendo control y seguimiento en tiempo real las 24 horas del día. Además, seguimiento continuo de lo que ocurre en la empresa, lo que la convierte en un elemento disuasorio, al tiempo que brinda a sus empleados un algo de tranquilidad.
  
3. La propuesta de implementar estrategias para medir la satisfacción del cliente permitirá a la empresa tener un mejor entendimiento de la satisfacción del cliente con los productos comprados para esto, debe enfocarse en la calidad del producto, el servicio brindado, el plazo y las condiciones establecidas bajo las cuales llega el producto para que la experiencia de adquisición sea fácil, sencilla y rápida, se recuerda siempre que nunca debes discutir con el cliente. Beneficiará al negocio porque un cliente satisfecho es un cliente leal que siempre volverá a comprar los productos, recomendará a sus amigos e incluso volverá al negocio para comprar más productos aumentando los ingresos económicos.
  
4. Realizando arquezos imprevistos de caja será posible comprobar si el efectivo está siendo utilizado correctamente por el gestor, minimizando riesgos y previniendo fraudes o robos en la empresa. Esto será de gran beneficio para la empresa ya que podrá tener un mejor control interno del flujo de caja(efectivo), y a su vez se verificará la honestidad del encargado de la custodia de caja.

## ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### Referencias Bibliográficas

#### Libros y Tesis

**Begazo M.(2017).**"Control interno de la existencias y su influencia en la mejora de los resultados economicos de una empresa agrícola – agroindustrias Viviana S.A.C.- en el distrito de Majes –Arequipa 2016". Obtenido [https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&url=http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/4460/Cobebam.pdf%3Fsequence%3D1%26isAllowed%3Dy&ved=2ahUKEwj9\\_ru8vnAhVFD7kGHahyC2IQFjAIegQICBAB&usg=AOvVaw13N8hevJFOAbJR7jPMswz](https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&url=http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/4460/Cobebam.pdf%3Fsequence%3D1%26isAllowed%3Dy&ved=2ahUKEwj9_ru8vnAhVFD7kGHahyC2IQFjAIegQICBAB&usg=AOvVaw13N8hevJFOAbJR7jPMswz)

**Cruz E. (2018).** “Los mecanismos de control interno de la programación de las cuentas por pagar en las empresas agrícolas en el Perú –agrícola Saturno S.A.- Chulucanas” Obtenido: [https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&url=http://repositorio.ulaede.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6343/AGRICOLAS\\_CONTROL\\_INTERNO\\_CRUZ\\_PEDEMONT\\_E\\_EDWIN.pdf%3Fsequence%3D1%26isAllowed%3Dy&ved=2ahUKEwjw2PTe0MvnAhUXILkGHcxZAx0QFjAAegQIBRAC&usg=AOvVaw2dHYO5HDgz10gfk0igYSrqcontent/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-dicio%CC%81n.pdf](https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&url=http://repositorio.ulaede.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6343/AGRICOLAS_CONTROL_INTERNO_CRUZ_PEDEMONT_E_EDWIN.pdf%3Fsequence%3D1%26isAllowed%3Dy&ved=2ahUKEwjw2PTe0MvnAhUXILkGHcxZAx0QFjAAegQIBRAC&usg=AOvVaw2dHYO5HDgz10gfk0igYSrqcontent/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-dicio%CC%81n.pdf)

**Contraloría General de la República (2014).** Clases y objetivos del control interno

**Clavijo&Pateño (2015).** Informe coso 1992.

**Fonseca. (2011).** *Teorias del control interno.*

**Galán, M. (2009).** LAS HIPOTESIS EN LA INVESTIGACION. Recuperado 11 de noviembre de 2019, de <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesisen-la-investigacion.html>.

**García (2014)** Componentes del control interno



- Holmes. (1987).** *El control interno es diseñado para ser aplicado y considerado como una herramienta importante para cumplir las metas.*
- Montes O. (2018).** “Plan de negocio para la producción y exportación de arándano cultivado en la zona del norte chico de lima para el mercado de china”. Disponible en: [https://repositorio.esan.edu.pe/bitstream/handle/ESAN/1228/2018\\_MATP\\_15-2\\_37\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.esan.edu.pe/bitstream/handle/ESAN/1228/2018_MATP_15-2_37_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- O'Donnell, K. y. (1991).** *“Teorías de control interno” Curso de administración moderna, México, edición Litografica 1990.*
- Otárola J. (2016).** “factores para el mantenimiento de certificaciones en las asociaciones exportadoras de banano orgánico de Querecotillo, Piura hacia Europa”. Disponible en: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/2330/otarola\\_gja.pdf;jsessionid=264BD8BE0921FAB5F02D9569F259A759?sequence=1](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/2330/otarola_gja.pdf;jsessionid=264BD8BE0921FAB5F02D9569F259A759?sequence=1)
- Páucar E. (2015).** En su tesis “Evaluación del ciclo operativo de producción agrícola y su incidencia en la estructura económica de la empresa agroindustrial del Valle de Virú y en particular a la empresa inversiones agrícolas Olmos SAC.” Disponible en: [http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UNITRU/921/paucargonzalez\\_esther.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UNITRU/921/paucargonzalez_esther.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Pateño, C. &. (2015).** *Informe COSO sistema integrado de control interno .*
- Peña F. (2016).** “Caracterización del control interno administrativo en el área de almacén de las empresas agrícolas del Perú. Caso: sociedad agrícola Rapel SAC. Del distrito de Castilla, periodo 2014”. Disponible en: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1026/CONTROL\\_INTERNO\\_ADMINISTRATIVO\\_ALMACENES\\_PENA\\_MEDINA\\_FAHIRE\\_YANIRETH.pdf?sequence=6&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1026/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_ALMACENES_PENA_MEDINA_FAHIRE_YANIRETH.pdf?sequence=6&isAllowed=y)
- Punin L. (2015).** “Auditoria operativa al departamento de bodega y su incidencia en la liquidez de la empresa agrícola bananera Agripalban S.A. ubicada en el Cantón Valencia, primer semestre del año 2013”. Disponible en: <http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/962?mode=full>

**Salas (2011)** Componentes del control interno

**Serrano (2017)**. “El Control Interno como herramienta indispensable para la gestión financiera y contable eficiente en las Empresas bananeras del cantón Machala-Ecuador”. Disponible en:

[https://www.researchgate.net/publication/324170088\\_El\\_control\\_interno\\_como\\_herramienta\\_indispensable\\_para\\_una\\_gestion\\_financiera\\_y\\_contable\\_eficiente\\_en\\_las\\_empresas\\_bananeras\\_del\\_canton\\_Machala\\_Ecuador](https://www.researchgate.net/publication/324170088_El_control_interno_como_herramienta_indispensable_para_una_gestion_financiera_y_contable_eficiente_en_las_empresas_bananeras_del_canton_Machala_Ecuador)

**Torres (2015)**. “Sistema de estructuración integral de control interno para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el municipio Libertador del estado Aragua”

<https://docplayer.es/34118943-Sistema-de-estructuracion-integral-de-control-interno-para-el-area-de-inventario-del-sector-fabricante-de-carrocerias-ubicado-en-el-estado-aragua.html>

**Universidad Católica Los Angeles de Chimbote**. (25 de Enero de 2016). *Código de Ética Para La Investigación*. Chimbote, Piura, Perú.

<http://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf>

#### **Base Legal.**

**Ley N<sup>a</sup> 27360**, Ley que aprueba las normas de promoción del sector agrario y su modificatoria, Ley 28810.

**Decreto Supremo N<sup>o</sup> 15-95-AG** Reglamento sobre el Registro, Comercialización y Control de Plaguicidas Agrícolas y Sustancias Afines.

**Decreto Supremo N<sup>o</sup> 001-2015-MINAGRI** — Reglamento del Sistema Nacional de Plaguicidas de Uso Agrícola.

**DS No. 034-2008-AG y DS No. 04-2011-AG** - Uso indiscriminado de pesticidas y ausencia de control sanitario para el mercado interno en Perú.

**Normas ISO.**

**Norma ISO 9001-** Sistemas de gestión de la calidad.

**Norma ISO 14001** – Sistema de Gestión Ambiental.

**Norma ISO 45001** - Sistemas de gestión de la seguridad y salud en el trabajo.

Anexo N° 01

**Cuestionario de Control Interno**



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Estimados el presente cuestionario tiene por objeto recabar información de la empresa Agrícola J&C SAC, para fines de la propuesta de mejora del control interno.

**INSTRUCCIONES:** Marque con (X) una (+) o tache según sea la opción escogida.

| ITEM | DETALLE DE LA PREGUNTA  | SI | NO | OBSERVACION |
|------|---|----|----|-------------|
| 1.   | ¿La Empresa cuenta con licencia de funcionamiento?  |    |    |             |
| 2.   | ¿El local donde funciona la empresa es propio?  |    |    |             |
| 3.   | ¿Los implementos que utiliza el personal se encuentran en óptimas condiciones para poder manipular los distintos productos? |    |    |             |
| 4.   | ¿La empresa cuenta con un catálogo de productos actualizados?   |    |    |             |
| 5.   | ¿La contabilidad se lleva de manera externa?  |    |    |             |

|     |  |  |  |  |
|-----|--|--|--|--|
| 6.  | ¿La información financiera y contable emitida es confiable?  |  |  |  |
| 7.  | ¿Se solicitan informes periódicos a las distintas áreas de la empresa?                                 |  |  |  |
| 8.  | ¿La empresa cuenta con un plan estratégico vigente?  |  |  |  |
| 9.  | ¿Han implementado un manual de organización y funciones?   |  |  |  |
| 10. | ¿Los trabajadores tienen bien definidas sus funciones?   |  |  |  |
| 11. | ¿La empresa realiza visitas inopinadas con el fin de verificar que cada área cumpla con sus funciones? |  |  |  |
| 12. | ¿Su pedido llega en el plazo establecido?  |  |  |  |
| 13. | ¿Conoce Ud. acerca del procedimiento Fitosanitario?  |  |  |  |
| 14. | ¿La empresa cuenta con medias de seguridad que cuiden los bienes de la empresa?                        |  |  |  |
| 15. | ¿La Empresa ha sido víctima de algún asalto?   |  |  |  |
| 16. | ¿Se efectúa algún tipo de evaluación para medir la satisfacción del cliente con servicio brindado?     |  |  |  |

|     |   |  |  |  |
|-----|---|--|--|--|
| 17. | ¿Disponen de caja chica para gastos menores?  |  |  |  |
| 18. | ¿ El encargado de caja chica proporciona algún recibo donde sustenta la salida de dinero? |  |  |  |
| 19. | ¿El personal se encuentra capacitado para ocupar el puesto a desempeñar?                  |  |  |  |
| 20. | ¿Cada trabajador cumple con el perfil del cargo a ocupar?                                 |  |  |  |
| 21. | ¿Existe buena relación laboral entre el Gerente y sus trabajadores?                       |  |  |  |
| 22. | ¿Ha pensado en adquirir productos orgánicos?  |  |  |  |
| 23. | ¿La empresa supervisa el pago oportuno y merecido de los trabajadores?                    |  |  |  |
| 24. | ¿Se encuentra en planilla el personal que labora en la empresa?                           |  |  |  |
| 25. | ¿Los productos se encuentran debidamente almacenados?                                     |  |  |  |
| 26. | ¿Es frecuente la supervisión de las existencias en el almacén?                            |  |  |  |
| 27. | ¿La empresa cuenta con un área exclusivamente para almacenar los productos adquiridos?    |  |  |  |

|     |   |  |  |  |
|-----|---|--|--|--|
| 28. | ¿Existe información periódica, oportuna y confiable del almacén para el cumplimiento de metas y objetivos de la empresa?      |  |  |  |
| 29. | ¿Se encuentra conforme con las ganancias obtenidas por la empresa?  |  |  |  |
| 30. | ¿Efectúan arqueos inopinados de caja para tener un mejor control del dinero disponible en efectivo?                           |  |  |  |
| 31. | ¿Tienen una cuenta corriente para depositar el dinero obtenido?   |  |  |  |
| 32. | ¿La salida de dinero cuenta con la debida conformidad del gerente de la empresa?  |  |  |  |
| 33. | ¿Al momento de realizar el pago el responsable de caja verifica que la compra cuente con la documentación requerida?          |  |  |  |
| 34. | ¿La empresa utiliza diferentes cotizaciones para la compra de productos?  |  |  |  |
| 35. | ¿La empresa realiza sus compras de manera oportuna?   |  |  |  |
| 36. | ¿Al momento de realizar una compra la empresa verifica si recibe todos los productos de acuerdo a su requerimiento de compra? |  |  |  |
| 37. | ¿Para tener un mejor control las entradas y salidas de productos son sustentadas con algún documento?                         |  |  |  |

## Permiso para Aplicar Encuesta



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

"AÑO DE LA UNNERSALIZACIÓN DE LA SALUD"

Piura, 10 Agosto de 2020

**SR.: JIMMY ROHELIO HUAMAN BOBADILLA**

Gerente de la empresa Agrícola J&C S.A.C

**SOLICITO: PERMISO PARA APLICAR ENCUESTA**

Yo, Edgar Yonathan Pozo Bobadilla, identificado con DNI N° 45225558. Con domicilio en Av. Bolognesi 481. Piura, ante usted me presento y expongo lo siguiente:

Que por motivo de la realización de mi trabajo de investigación en el cual debo aplicar una encuesta cuyo tema es "Propuestas de Mejora de los Factores relevantes del control interno de la empresa Agrícola J&C S.A.C. PIURA-CASTILLA 2020", la cual usted dignamente dirige, solicito me brinde la autorización para la realización de la mencionada encuesta en lo que respecta a la empresa. La misma que me es de utilidad para el proceso del trabajo de Investigación que vengo desarrollando.

Por lo expuesto ruego a usted acceder a mi petición.

Atentamente:



Ing. Jimmy R. Huamán Bobadilla  
Gerente General



## Aceptación de solicitud

# AGRICOLA J&C S.A.C

"AÑO DE LA UNIVERZALISACION DE LA SALUD"

PIURA, 12 DE AGOSTO DE 2020

**ATENCIÓN :** EDGAR YONATHAN POZO BOBADILLA  
DNI: 45225558

**ASUNTO :** ACEPTACION DE SOLICITUD PARA TRABAJO DE  
INVESTIGACION DE TESIS

**Presente:**

**De mi consideración:**

Por medio del presente expreso mi cordial saludo en nombre de la Empresa Agrícola J&C S.A.C. con RUC 20600412869, ubicada en Urb. El Bosque Mza. B lote 8. (al costado del terminal de castilla) Piura -Castilla. Al mismo tiempo para informarle lo siguiente:

Que en atención al documento presentado el 10 de agosto de 2020, donde solicita la autorización para realizar su trabajo de investigación de tesis de la carrera profesional de Contabilidad titulada: "PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA AGRICOLA J&C S.A.C. PIURA - CASTILLA 2020", se le informa que ha sido aceptada su solicitud.

Sin otro particular.

  
Ing. Jimmy R. Huamán Bobadilla  
Gerente General