



---

**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 LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:  
CASO DE LA EMPRESA AGROEXPORTADORA SANG  
BARRENTS´S COMPANY S.A.C. DE NEPEÑA, 2020.**

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

**AUTOR:  
QUISPE VELASQUEZ, CHRISTIAN ANGEL  
ORCID: 0000-0003-1318-581X**

**ASESOR:  
MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL  
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**



---

**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 LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:  
CASO DE LA EMPRESA AGROEXPORTADORA SANG  
BARRENTS'S COMPANY S.A.C. DE NEPEÑA, 2020.**

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

**AUTOR:**

**QUISPE VELASQUEZ, CHRISTIAN ANGEL**

**ORCID: 0000-0003-1318-581X**

**ASESOR:**

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**

## 2. Equipo de trabajo

### **AUTOR**

Quispe velasquez, Christian Angel

ORCID: 0000-0003-1318-581X

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

### **ASESOR**

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

### **JURADO**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

### 3. Firma del jurado y asesor

Dr. Espejo Chacón Luis Fernando  
Presidente

Mgtr. Ortiz González Luis  
Miembro

Dr. Rodríguez Vigo Mirian Noemí  
Miembro

Mgtr. Manrique Placido, Juana Maribel  
Asesora

#### 4. Agradecimiento

A mis padres que en paz descansan Paulino y Grimalda quienes fueron las personas más importantes en mi vida y el motor para seguir adelante, sé que desde el cielo están orgullosos de que logre mis metas profesionales.

A mis hermanas (os) Reyna, Dina, Samuel, Leía, quienes son mi motor y la motivación que necesito para esforzarme en el desarrollo de mis objetivos y lograr con éxito mis metas propuestas.

Mi agradecimiento también a mi asesora y profesora de Investigación de Tesis, Mgtr. Manrique Placido Juana Maribel por su apoyo en el desarrollo de la Tesis.

## 5. Dedicatoria

Con todo mi amor y cariño a la persona que me acompaña en este recorrido, mi pareja Briyith Ávila Díaz quien siempre me brinda su apoyo para lograr mis proyectos y metas personales.

Con todo mi respeto y amor para las personas que estuvieron conmigo acompañándome en cada paso que he dado, dándome su aliento y fuerzas para no desmayar y seguir adelante.

## 6. Resumen

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general y principal: Determinar y describir la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso de la empresa agroexportadora Sang Barrents's Company S.A.C. de Nepeña, 2020. La investigación fue de diseño descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas; encontrando los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1:** Los autores nacionales antes mencionados determinan sus propuestas de mejora en cuanto al control interno en las empresas nacionales del Perú, se puede notar muchas deficiencias de control interno por lo cual es necesario implementar procedimientos que ayuden a minimizar errores o negligencias. Así como también señalan que el control interno dentro de la empresa es fundamental ya que protege los recursos de la em logrando evitar pérdidas por fraudes o negligencias. **Respecto al objetivo específico 2:** Según la administradora de la empresa Sang Barrents's Company S.A.C., cuenta con un sistema de control interno sin embargo al realizar el presente proyecto de investigación podemos observar que si bien es cierto cuenta con un sistema de control interno, pero no es llevado correctamente y cuenta con muchas falencias al momento de su aplicación. Finalmente se concluye que la empresa Sang Barrents's Company S.A.C. de Nepeña, si bien tiene implementado un control interno aún carece de métodos para llevar un mejor control y le falta contratar personal calificado y especializado para realizar labores de gestión y monitoreo de las labores.

**Palabra clave:** Control interno, Empresas.

## **7. Abstract**

The present research work had as general and main objective: To determine and describe the proposal for improvement of the relevant factors of internal control of national micro and small companies: case of the agro-exporting company Sang Barrents's Company S.A.C. de Nepeña, 2020. The research was of a descriptive - bibliographic - documentary and case design. Bibliographic records and a pertinent questionnaire with closed questions were used to collect the information; Finding the following results: Regarding the specific objective 1: The aforementioned national authors determine their proposals for improvement in terms of internal control in the national companies of Peru, many deficiencies of internal control can be noticed, for which it is necessary to implement procedures that help to minimize errors or negligence. As well as they point out that internal control within the company is essential since it protects the resources of the em, avoiding losses due to fraud or negligence. Regarding the specific objective 2: According to the administrator of the company Sang Barrents's Company SAC, it has an internal control system, however when carrying out this research project we can see that although it is true it has an internal control system, but it is not carried out correctly and has many shortcomings at the time of its application. Finally, it is concluded that the company Sang Barrents's Company S.A.C. de Nepeña, although it has internal control in place, it still lacks methods to carry out better control and it needs to hire qualified and specialized personnel to carry out management and monitoring tasks.

**Keyword:** Internal control, Companies.

## Contenido

1. Título.....	ii
2. Equipo de trabajo.....	iii
3. Firma del jurado y asesor .....	iv
4. Agradecimiento .....	v
5. Dedicatoria .....	vi
6. Resumen .....	vii
7. Abstract.....	viii
8. Contenido .....	ix
9. Índice de cuadros .....	x
I. Introducción .....	11
II. Revisión de la literatura .....	15
III. Hipótesis.....	26
IV. Metodología .....	26
4.1 Diseño de investigación.....	26
4.2 Población y muestra .....	27
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	27
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	29
4.5 Plan de análisis .....	30
4.6 Matriz de consistencia .....	31
4.7 Principios éticos .....	33
V. Resultados .....	34
5.1 Resultados.....	34
5.2 Análisis de resultados.....	45
VI. CONCLUSIONES .....	52
Aspectos complementarios .....	57
Referencias bibliográficas .....	57
Anexos.....	60

## 9. Índice de cuadros

CUADRO N° 01 .....	60
CUADRO N° 02 .....	61
CUADRO N° 03 .....	62
CUADRO N° 04 .....	63
CUADRO N° 05 .....	64

## **I. Introducción**

El presente proyecto de investigación tiene por finalidad hacer el planeamiento de la investigación de la tesis, cuyo título es propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso de la empresa agroexportadora Sang Barrents´s Company S.A.C. de Nepeña, 2020.

La importancia de tener un control interno en las empresas, se ha ido incrementando actualmente, siendo este la parte que se encarga de la organización, ya que el mejor control interno, es el que cuida las relaciones de empresa a clientes y mantiene una calidad humana adecuada; su función se aplica a las áreas de operación del negocio, la efectividad del proceso hace lograr que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas y las que mejor convengan a los intereses de la empresa.

Actualmente, implementar un sistema de control interno en las organizaciones es de suma importancia, porque ayuda a los altos mandos de la empresa a tomar mejores decisiones que permitan cumplir con los objetivos planteados y obtener las utilidades proyectadas. **(Rosillo, 2020).**

La aplicación de herramientas de gestión como es el control interno, ayuda a que las empresas realicen un seguimiento óptimo de la compañía y así generar actividades preventivas que ayuden en la detección de riesgos externos o internos, el control interno también permite que la empresa tenga personal calificado y con valores ético. **(Choquepata, 2019).**

En el Perú, es importante implementar en las empresas del sector público y/o privadas, mejores sistemas de control interno que ayuden a garantizar la confiabilidad de todos los procesos dentro de la empresa de tal manera que permitan el crecimiento general de las organizaciones **(Becerra, 2017).**

Las organizaciones al implementar el control interno cuentan con un mecanismo de control muy importante donde la gerencia y altos mandos de la empresa puedan obtener información actualizada, útil y confiable, que ayuden en una mejor toma de decisiones en el lugar y momento oportuno, de igual manera ayuda a proteger los activos de la empresa y por ende brindar una calidad óptima en sus productos para cumplir con todas las peticiones y exigencias de todos sus clientes cumpliendo con los estándares de salubridad para su consumo.

En lo que se refiere al sector Agroindustrial rubro Exportación y Comercialización de productos Agrícolas (Uva de Mesa), en el Distrito de Nepeña donde hemos llevado a cabo la investigación, la empresa Sang Barrents's Company S.A.C ubicada en el distrito de Nepeña, está implementando el área de control interno; ya que debido a no contar con un control interno ya establecido está sufriendo problemas en su control de ingreso y salida de productos, aumentando así el riesgo de sufrir fraudes por no proteger los activos de la empresa, lo cual genera efectos negativos dentro de la organización.

Enfocados en la situación antes detallada la empresa Sang Barrents's Company S.A.C. Está implementando este proceso para no tener dificultades con sus proveedores y al mismo tiempo con la cartera de clientes, ya que esto deriva a una pérdida de ingresos debido a clientes insatisfechos con los productos ofrecidos.

Por lo anteriormente escrito, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cuáles es la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso de la empresa agroexportadora Sang Barrents's Company S.A.C. – Nepeña 2020?

Para dar respuesta al problema, se ha propuesto el siguiente objetivo general: Describir la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso de la empresa agroexportadora Sang Barrents's Company S.A.C. – Nepeña 2020. Así mismo, para poder conseguir el objetivo general, se ha propuesto los siguientes objetivos específicos:

- 1.1 Describir las propuestas de mejora para el control interno de las empresas nacionales 2020.

1.2 Describir la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso de la empresa agroexportadora Sang Barrents´s Company S.A.C. - Nepeña, 2020.

1.3 Hacer un análisis comparativo de la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa agroexportadora Sang Barrents´s Company S.A.C. - Nepeña, 2020.

La presente investigación se justifica porque ayudara a llenar el vacío del conocimiento de la zona regional y local, permitiéndonos proponer una mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso de la empresa agroexportadora “Sang Barrents´s Company S.A.C.” Para ello se utiliza la metodología de investigación descriptiva - bibliográfico - documental y de caso, como técnica de recojo de información la revisión bibliográfica y entrevista, los instrumentos o medios tomados en cuenta fueron las fichas bibliográficas y cuestionario.

Asimismo, la investigación basada en el control interno se justifica ya que servirá como antecedente para futuros estudios realizados por estudiantes de nuestra universidad de diferentes ámbitos geográficos. También se justifica porque me permitirá obtener el título profesional de Contador Público, lo que a su vez mejorará los estándares de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote referente a la nueva ley universitaria.

Por otro lado, Respecto al objetivo específico 1: Los autores nacionales y regionales han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en las empresas del Perú. Así mismo, se ha podido evidenciar a groso modo, que la empresa Sang Barrents´s Company S.A.C. carece de una buena implementación de su sistema de

control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se está demostrando la influencia positiva del control interno de las empresas del Perú; sin embargo, al revisar la literatura pertinente señala que aplicar los componentes del informe COSO influye positivamente en la gestión permitiendo tener resultados eficientes y eficaces, donde los colaboradores realicen sus labores de manera rápida, segura y sin merma de tiempo con mira a los objetivos de la empresa, apoyando así en la rentabilidad y competencia sana dentro de la empresa. Respecto al objetivo específico 2: Según la administradora de la empresa Sang Barrents's Company S.A.C., cuenta con un sistema de control interno, pero no es llevado correctamente y cuenta con muchas falencias al momento de su aplicación. Finalmente se concluye que la empresa del caso estudiado aun no utiliza el control interno en su totalidad, por lo que está expuesto a riesgos; sin embargo, al aplicar el control interno podría lograr un mejor clima laboral y así cumplir con todos sus objetivos propuestos.

## II. Revisión de la literatura

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales.

El presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a los trabajos de investigación realizado por investigadores, en cualquier país y ciudad del mundo, menos Perú; relacionados con las variables y unidades de análisis referente a cada sector de nuestra investigación.

**Oliveros (2018).** En su tesis de grado para optar el título profesional titulada Propuesta de optimización del sistema de control interno en el Área de Facturación de la empresa PULPAFRUIT S.A.S, tuvo como objetivo general sintetizar los resultados de la práctica profesional realizada en la empresa PULPAFRUIT S.A.S, creando un aporte importante para la empresa y una propuesta de optimización del sistema del control interno. La práctica laboral se realizó en el Área de Contabilidad en el cargo de Facturación, laborando en la bodega de despachos ubicada en Fontibón, calle 17 No. 110-65, la cual a tenido la planta administrativa y de producción en el barrio Santander Calle 18 Sur No.28-42 Bogotá. La tesis se ha desarrollado utilizando la Metodología de investigación mixta. Finalmente llego a las conclusiones: encontró la problemática de la empresa por lo cual consiguió un resultado en la identificación y progresiva corrección de la falencia. Aplico la Matriz FODA para el personal donde encontró las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, descripción de herramientas y recursos utilizados, funciones y/o compromisos adquiridos, plan de trabajo, objetivos de la práctica, entre otros. En donde se plasma lo propuesto a desarrollar en la práctica I, los objetivos y plan de trabajo a seguir.

**Serrano (2017).** En su tesis de grado para optar el título profesional titulada “El Control Interno como herramienta indispensable para la gestión financiera y contable eficiente en las Empresas bananeras del Cantón Machala Ecuador, tuvo como objetivo general en determinar como el control interno ayuda a la empresa como herramienta esencial para una gestión

contable y financiera adecuada en las organizaciones bananeras en el Cantón de Machala”. La tesis se ha desarrollado utilizando la Metodología de método documental y descriptivo. Finalmente llego a las conclusiones: que es fundamental monitorear y hacer un seguimiento a las acciones que llevan a cabo la administración de las empresas bananeras para que puedan brindar información financiera verdadera, es esencial establecer políticas en la empresa con el finalidad de proporcionar legitimidad a las funciones de todos los empleados implementando procedimientos de control interno con el fin de ayudar en la veracidad la información proporcionada, que allá sido preparada bajo condiciones de certeza, garantizando efectividad y eficiencia en el logro de sus objetivos.

#### **2.1.2 Nacionales.**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador, en cualquier ciudad del Perú, menos de la Región Ancash; relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Avila (2020).** En su tesis de grado para optar el bachiller en contabilidad titulada Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la Empresa Sociedad agrícola rapel S.A.C. Castilla - Piura, año 2020, tuvo como principal objetivo general detallar propuestas de mejora para el control interno de la organización Sociedad Agrícola Rapel S.A.C. Castilla - Piura, año 2020. La tesis se ha desarrollado utilizando la Metodología de tipo: diseño cualitativo, descriptivo, bibliográfico documental y de caso. Donde se proporcionó un cuestionario con 30 preguntas, el cual fue respondida por el gerente general, al auxiliar comercial y al digitador de despacho, de los cuales se obtuvo los siguientes resultados: Los colaboradores de la empresa del caso en estudio no cuentan con un reglamento fitosanitario para realizar sus funciones, no cuenta también con un manual de control interno eficiente, así como no cuenta con un manual de funciones debidamente detallado y operaciones según las labores realizadas por los colaboradores, la no integración de los colaboradores de la empresa, no formula bien los objetivos que se desea lograr en la empresa,

no cuenta con un adecuado control interno, mucho menos se monitorea las labores realizadas por cada área, se está omitiendo la unión de los principios de control interno “falta de rotación de labores para los colaboradores”, falta monitorear un servicio dirigido a los clientes, no cuentan con documentos que ayuden a garantizar la capacidad del postulante a un puesto o cargo de trabajo en la organización, la organización no cuenta con una comunicación fluida entre trabajadores y jefes lo que perjudica en la realización de los trabajos encomendados, no cuentan con una comunicación oportuna entre las áreas de la empresa. Finalmente, las conclusiones son: se puede notar muchas deficiencias de control interno por lo cual es de necesidad implementar procedimientos y capacitaciones para minimizar errores o negligencias que puedan perjudicar las actividades de la empresa.

**Pozo (2020).** En su tesis de grado para optar el bachiller titulada Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa agrícola j&c SAC Piura – Castilla 2020, tuvo como objetivo: definir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Agrícola J&C S.A.C., Piura - Castilla Año 2020, La tesis fue desarrollada utilizando la Metodología de forma documental, cualitativo, descriptivo y también de caso; se realizó utilizando la técnica de recolección de datos basado en un cuestionario conformado por 37 preguntas el cual se aplicó al gerente general de la empresa. Los resultados principales nos da a conocer que la empresa cuenta con fortalezas como tener un catálogo de productos actualizado constantemente, se proporciona equipos de protección personal para el colaborador en óptimas condiciones para que puedan realizar sus labores con total seguridad, cuenta con una supervisión constante para el cumplimiento de las labores asignadas diariamente, posee personal adecuado para realizar las labores, sin embargo, existen ciertas falencias que se deben mejorar, como la duplicidad de funciones por no contar con un mof, implementar un sistema de control y seguridad a través de su circuito cerrado, cámaras de vigilancia para resguardar y monitorear constantemente los bienes de la empresa, falta implementar una adecuada evaluación que les permita medir que tan satisfechos se encuentran los clientes con los productos y servicios brindados por la empresa, lo cual ayudara a corregir

errores, implementar arqueo constantes de caja para verificar y medir el correcto uso del dinero asignado por caja chica al responsable de área. Finalmente, las conclusiones son: la empresa Agrícola J&C S.A.C. necesita concientizar a todos sus colaboradores en las labores asignadas con el fin de garantizar que sus actividades y funciones se realicen adecuadamente, y así asegurar que los clientes reciban la mejor atención y que sus productos se entreguen en las fechas y horario establecido.

**Urbina (2019).** En su tesis de grado para optar el bachiller en contabilidad titulada “los mecanismos de control interno y su impacto en el área de envases y embalajes de las empresas Agroexportadoras del Perú” Caso: Agroworld SAC, Puente Piedra 2017, su principal objetivo general ha sido: Describir y determinar los más importantes mecanismos del control interno y verificar el impacto que ha tenido en el área de embalajes y envases de las empresas agroexportadoras del Perú y de la empresa AGROWORLD SAC, Puente Piedra 2017. La tesis ha sido desarrollada utilizando la Metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la encuesta para obtener resultados y como apoyo para la recopilación de datos las fichas bibliográficas como también un cuestionario bien elaborado con preguntas adecuadas, la investigación fue realizada al encargado del área y colaboradores del departamento de envases y embalajes de la organización en estudio, se pudo obtener resultados que detallo a continuación: de acuerdo con la revisión bibliográfica: las organizaciones adecuan un sistema de control interno mediante reglamentos internos, estructuras organizacionales como también un conjunto de métodos, normas, planes, principios, reglamentos, formas de verificación y evaluación. De acuerdo a lo detallado en el caso: La organización Agroworld Sac cuenta con un control interno para tener una adecuada seguridad al momento de realizar sus operaciones y actividades de la empresa. Finalmente se llegó a la conclusión: que el control interno dentro de las empresas es fundamental ya que protege los recursos, logrando evitar pérdidas por fraudes o negligencias, así como el de detectar fraudes que se puedan presentar y afecten el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas por la empresa.

**Zapata (2019).** En su tesis de grado para optar el bachiller titulada “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén en la empresa Bananos Orgánicos Sol De Oro Sociedad Anónima Cerrada de la ciudad de Sullana en el año 2019” dedicado a la adquisición, empaque, embalaje y exportación de plátanos orgánico su objetivo general fue, brindar oportunidades de mejoras de acuerdo al control interno en la empresa. La tesis se ha desarrollado utilizando la Metodología de tipo transversal, descriptiva, no experimental; el autor recogió información de manera personal una muestra de 02 colaboradores del departamento de almacén que está a cargo del jefe de almacén y el operario de almacén, a los cuales se les realizó una encuesta de 26 preguntas. Los principales resultados fueron: en la empresa del caso no se conoce el máximo ni mínimo de los activos, la empresa no ha implementado un manual de funciones, tampoco cuenta con un reglamento de procedimientos que les ayude a identificar las jerarquías de los colaboradores y trabajos que se realizan dentro del departamento. Así mismo, no llevan a cabo inventarios, toda la información esta detallada en una libreta, falta actualizar la información en los registros Kardex no se actualiza la información como corresponde, debido a que raras veces utilizan la libreta y no hay una supervisión constante de los activos que se encuentran en el almacén, menos aún no cuenta con un sistema ERP en dicho departamento para facilitar las labores, falta capacitaciones constantes al personal. Como también falta orden a las mercaderías de la empresa no están debidamente ordenados, falta llenar la salida de productos y falta contrastar la factura versus la guía de salida. Finalmente se llegó a la conclusión: para las oportunidades de mejora se presentó una propuesta para incluir un manual de procedimientos en el cual detalle todos los pasos a seguir dentro del área y explicación de los procesos de la empresa. Actualizar la data al día para lograr mejores resultados que sea veraz que ayude a verificar el ingreso y salidas de los productos e insumos de departamento. Además, poner en marcha un sistema ERP dentro del departamento de almacén lo cual ayudara a tener mejores resultados y se tendrá un control de los productos que tenga el almacén.

### **2.1.3 Regionales.**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador de la región Ancash menos de la provincia del Santa, relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**León (2018).** En su tesis de grado para optar el bachiller titulada Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso Agro Inversiones Chavín S.A.C. de Casma 2016. Tuvo como objetivo general, examinar el control interno dentro de los desarrollos productivos y gerenciales para promover y asegurar la mejora de los medios empleados por este tipo de empresas. El control interno es un factor clave para mantener un adecuado manejo de la organización, pues brinda la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas propuestas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía; éstos se componen como los tres pilares que afirma y resguardan los activos y bienes de la organización. Como ya se ha determinado la complejidad y evolución de las empresas, actualmente, necesita que el control interno sea cada vez más efectivo; pues las empresas se ven obligadas a lograr mejores resultados con pocos recursos. La adecuada utilización de los recursos requiere un adecuado empleo del tiempo, colaboradores, efectivo y activos; y se reconoce como el objetivo principal de las empresas actuales. La unión de estos factores ayuda a utilizar mejor los recursos de la empresa, haciendo que el control interno sea una característica esencial; pues contribuye directamente en el desarrollo de la empresa en todo momento. La identificación de objetivos constituye un importante requisito, debido a que el proceso fundamental del control interno está apoyado en la aplicación de instrumentos que permitan observar nuestra realidad con lo que deseamos conseguir. Es importante la planificación, con la finalidad de ofrecer una mejor visión sobre la gestión de la organización. Finalmente se concluyó: la empresa debe analizar los cambios que vivimos, para poder evaluar sus tendencias y prever sus efectos, a fin de determinar lo que a partir de hoy debemos realizar para ayudar a nuestra empresa de tal manera que se eviten

problemas que puedan generar en el área de inventarios para así maximizar oportunidades que ayuden al cumplimiento de los objetivos y de las metas de la empresa.

#### **2.1.4 Locales.**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado dentro de cualquier ciudad de la provincia del Santa, relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Vásquez (2020).** En su tesis de grado para optar el profesional de contabilidad titulada Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas nacionales: caso empresa Agromen Group S.A.C. - Chimbote, 2018. tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno y su influencia en la gestión de inventarios que mejoren las posibilidades de las empresas nacionales y de la empresa Agromen Group S.A.C.- Chimbote, 2018. La investigación fue cuantitativa – descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas, como técnicas se utilizó la revisión bibliográfica. Del objetivo N°1, tomamos los estudios realizados en antecedentes pertinentes. Para una buena gestión de inventarios el control interno debe ser implementado en las operaciones promoviendo la eficiencia y eficacia, ayudando a proteger los activos; velar por los intereses de empresa y consigo el logro de sus objetivos. Para el objetivo N°2, se aplicó un cuestionario al gerente de la empresa, concluyendo que identificado el componente en decadencia AMBIENTE DE CONTROL se plantea la segregación de funciones de tal manera que permita corregir aquellos errores que no han permitido lograr los objetivos planteados. Finalmente se concluyó: a los colaboradores no se le debe sobre cargar de funciones, es más se recomienda a la empresa en estudio contratar a un personal calificado que permita evaluar la rotación y análisis de inventarios, de tal manera que se evite desvalorizaciones.

## 2.2 Bases teóricas

### 2.2.1 Teorías del control interno.

**Espino (2017).** El control interno es todo desarrollo realizado por los ejecutivos y el personal, tienen como finalidad brindar seguridad razonable a los objetivos trazados por la empresa tales como confiabilidad financiera, eficacia y eficiencia de las operaciones, cumpliendo las normas y reglamentos brindados por la entidad. Además, incluye preparar y distribuir a cada área de la empresa los informes para mantener el control sobre las funciones que se ejecutan.

**Meléndez (2016).** El control interno son procedimientos y métodos que desarrolla la organización para proteger sus activos y patrimonio, promocionar la eficiencia en sus operaciones e incrementar su rentabilidad.

De acuerdo con las normas y técnicas de auditoría españolas emitidas en 1991 por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC): El control interno abarca el conjunto de métodos, el plan de organización y procedimientos que aseguren que los activos sean protegidos, y que los registros contables son netamente de la empresa y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplan según las directrices marcadas por la dirección (Barquero, 2013).

La definición que nos da a conocer el manual de control interno Internal Control Integrated Framework publicado por COSO en 1992, proceso efectuado por la dirección, el consejo de administración, y todo el personal de una entidad, implementado con el objeto de obtener un grado de seguridad razonable para obtener los objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficiencia, eficacia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas aplicables (Barquero, 2013).

De acuerdo con Coopers & Lybrand e Instituto de Auditores Internos (1997), el control interno es definido como un proceso efectuado por la dirección, el consejo de administración y todo el personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la obtención de los objetivos.

### **Importancia del Control Interno**

Según **Estupiñán (2015)**, es importante el control interno ya que es de ayuda ante una crisis financiera, debido a los diferentes desfalcos que puedan tener las empresas como también el cansancio de la gente ante tanta corrupción que hay en las entidades públicas por un manejo ineficiente de los recursos que poseen, por lo cual es importante el mejoramiento e implementación del control interno por parte de los altos mandos de la empresa que ayudaran a un mejor control tanto en empresas privadas como públicas generando una nueva cultura institucional que ayudara a cumplir con las metas y objetivos trazados aplicando el control interno.

### **Componentes del control interno**

El control interno cuenta con cinco componentes cada uno tiene diferentes características que ayudan a cumplir con los objetivos de la empresa y estos componentes son:

**Hernández (2016)**. Nos da a conocer el primer componente:

**1. Ambiente de control:** El ambiente de control tiene como finalidad la disciplina y estructura de la empresa pues sirve como base para los demás componentes.

Por su parte, **Estupiñán (2015)**, indica que el ambiente de control ayuda a que la administración y otras áreas afines de la empresa a que tengan autoridad sobre los colaboradores, y puedan asignar responsabilidades e inducir a que tengan valores de competencia, ética y pueda haber integración por parte de todos los colaboradores de la empresa.

**Hernández (2016)**. Nos da a conocer el segundo componente:

**2. Evaluación de riesgos:** En este componente podemos analizar los

riesgos en relación a los objetivos de la empresa; nos ayuda a ver cuál es la magnitud de los riesgos y poder tomar acción ante ellos.

Por su parte **Estupiñán (2015)**, indica que cada empresa tiene sus propios riesgos tanto externos como internos que tienen que ser verificados para aplicar mecanismos de mejora.

**Hernández (2016)**. Nos da conocer el tercer componente:

**3. Actividades de control:** La administración y gerencia de la empresa es la encargada de realizar los procedimientos y políticas para ser entregado al personal con la finalidad de lograr los objetivos trazados por la empresa.

Por otro lado, **Estupiñán (2015)**, nos indica que estos lineamientos ayudan a una correcta administración de la empresa. Los procedimientos que se aplican deben ser ejecutadas por todo el personal de la empresa.

**Hernández (2016)**. Nos da a conocer el cuarto componente:

**4. Información y comunicación:** Se informa y comunica al personal mediante capacitaciones de manera oportuna para que puedan cumplir con sus responsabilidades.

Por otro lado, **Meléndez (2016)**, nos indica que la gerencia solicita que la información sea de calidad y oportuna ya que esto ayuda al funcionamiento del control interno en la empresa. La información tiene que ser entregada a todas las áreas de la empresa de manera clara y sencilla para que el personal pueda entender y pueda cumplir con su labor como lo solicitan.

**Hernández (2016)**. Nos da a conocer al quinto componente:

**5. Supervisión o monitoreo:** Este componente ayuda a asegurar que todos los objetivos de control interno se apliquen correctamente, la supervisión debe ser constante para así detectar posibles errores.

Por otro lado, **Espino (2017)**, nos da a conocer que es ideal que las auditorias se realicen de manera individual de forma no sistemática; es la forma más adecuada para detectar si se cumple con la misión de la empresa y poder tomar medidas correctivas si es que se detecta algún error.

## **2.2.2 Teoría de la empresa**

### **2.2.2.1 Teoría de las micro y pequeñas empresas**

De acuerdo con la SUNAT Ley N° 28015 Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa, una Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es una unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios **(Escalante, 2016)**

La Micro y Pequeña Empresa es una entidad económica formada por una persona natural o jurídica, mediante cualquier forma de organización o gestión empresarial de acuerdo a las leyes vigentes, su objetivo principal es desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios

### **2.2.2.2 Clasificación de las empresas**

De acuerdo a lo establecido por la Ley MYPE, las empresas se clasifican de acuerdo con su número de empleados, montos totales de sus ventas anuales, entonces podemos decir que las microempresas son empresas que tienen entre 1 y 10 trabajadores y una cantidad de ventas que no supera los 150 UIT; y las pequeñas empresas cuentan con 10 y 100 trabajadores y su cantidad de ventas que se encuentra no tiene que superar los 1700 UIT.

## **2.2.3 Teorías de los sectores**

### **2.2.3.1 Teorías del sector comercio**

El sector Agro es una en especial, las empresas de uva fresca en el Perú han tenido un alce en lo que se refiere a la exportación de sus productos debido a su gran diversificación y calidad, obteniendo así ganancias altas, como también ubicarse en el top 10 del ranking de países con mayor índice de exportación de uva fresca, se prevé que en los años

siguientes se obtendrá aun mayor índice de exportación a pesar de que los desastres naturales afectaron en gran magnitud a las empresas Agro del Perú.

#### **2.2.4 Descripción de la empresa Sang Barrents's Company S.A.C.**

Sang Barrents's Company SAC (SBC) es una empresa dedicada a la exportación de uvas de mesa y se ubica en el país de Perú, El fundo está ubicado en el departamento de Ancash, localidad de Nepeña.

Al ser una zona nueva en lo que se refiere a la producción de uva de mesa en el Perú con condiciones combinadas entre lo que Piura e Ica puede ofrecer como por ejemplo una humedad relativa baja con ausencia de lluvias y una temperatura óptima para el desarrollo de la vid.

Cuenta con una extensión de 235 hectáreas de las cuales 190 hectáreas están sembradas de:

140 hectáreas de uva Red Globe. (Roja con semilla)

40 hectáreas de uva Superior. (Verde sin semilla)

10 hectáreas de uva Italia. (Verde con semilla)

### **III. Hipótesis**

No aplica porque es descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.

Según **Ramírez (2015)**. Nos da a conocer que la hipótesis tiene razones condicionantes en el planteamiento del investigador al ser investigaciones de modo cuantitativo se realizan utilizando métodos matemáticos mediante la lógica matemática.

### **IV. Metodología**

#### **4.1 Diseño de investigación**

El diseño que se utilizó en el desarrollo de la investigación fue: Descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.

## 4.2 Población y muestra

La población estuvo constituida por las empresas nacionales del Perú.

### 4.2.1 Muestra

Se aplicó la muestra a la empresa Sang Barrents's Company S.A.C. De Nepeña donde se realizó un cuestionario de 22 preguntas cerradas.

## 4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.

**CUADRO N° 01:**  
**MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN**

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Si	No
<b>Control interno</b>	El control interno es todo desarrollo realizado por los ejecutivos y el personal, tienen como finalidad brindar seguridad razonable a los objetivos trazados por la empresa tales como confiabilidad financiera, eficacia y	componentes del control interno	Actividades de Control	¿Cuenta con un reglamento de ética aprobado y difundido mediante inducciones o reuniones? ¿existe una estructura organizacional referente a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la empresa?	X	X

eficiencia de las operaciones, cumpliendo las normas y reglamentos brindados por la entidad.

Evaluación de Riesgos	¿cuenta con lineamientos y políticas para la administración de riesgos y ha sido difundido?	X
	¿Están identificados los riesgos altos, medios y bajos para cada objetivo estratégico?	X
Actividades de Control	¿La administración ha determinado que actividades requieren visto bueno o aprobación para la solución de riesgos identificados?	X
	¿Se evalúan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén cumpliendo de acuerdo a lo lineamientos de la empresa?	X

Información y Comunicación	¿Los sistemas ERP de información que disponen las áreas ayudan a que la información se presente de manera oportuna, actual y accesible, para una mejor toma de decisiones?	X
	¿Ha promovido el uso de sistemas ERP que ayuden a cumplir de manera adecuada sus funciones?	X
Supervisión y Monitoreo	¿Se realiza una supervisión constante sobre las actividades del personal?	X
	¿Las ocurrencias detectadas se registran y comunican a las áreas responsables para las acciones correctivas?	X

**Fuente:** Elaboración propia

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

En el recojo de información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y la entrevista.

#### **4.4.1 Instrumentos**

En el recojo de información se utilizó los siguientes instrumentos: Ficha bibliográfica y cuestionario.

#### **4.5 Plan de análisis**

La información recogida tanto a nivel bibliográfico - documental y de caso, fue organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos de la investigación:

\_ Para cumplir con el objetivo específico 1 se utilizó la bibliografía pertinente y necesaria; fundamentalmente se procuró encontrar los antecedentes pertinentes a la variable y unidad de análisis de nuestro trabajo de investigación.

\_ Para cumplir con el objetivo específico 2 se elaboró un cuestionario pertinente para recoger la información del caso.

\_ Para cumplir con el objetivo 3 se realizó un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

#### 4.6 Matriz de consistencia

CUADRO N°02:

#### MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METODOLOGÍA
Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso de la empresa agroexportadora Sang Barrents´s Company S.A.C. de Nepeña, 2020.	¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso de la empresa agroexportadora Sang Barrents´s Company S.A.C. de Nepeña, 2020??	Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso de la empresa agroexportadora Sang Barrents´s Company S.A.C. de Nepeña, 2020.	1.Describir las propuestas de mejora para el control interno de las empresas nacionales 2020  2. Describir la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso de la empresa agroexportadora Sang Barrents´s Company S.A.C. - Nepeña, 2020  3. Hacer un análisis comparativo de la propuesta de mejora de los factores	<b>Diseño:</b> No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. <b>Técnica:</b> Revisión <b>Bibliografía.</b> <b>Instrumento:</b> Cuestionario

relevantes del control  
interno de las micro y  
pequeñas empresas  
nacionales y de la  
empresa  
agroexportadora Sang  
Barrents's Company  
S.A.C. - Nepeña,  
2020

---

**Fuente:** Elaboración propia

#### 4.7 Principios éticos

**Universidad Católica los Ángeles de Chimbote - ULADECH (2021).**

Determina que las actividades de investigación tienen como guía los principios de:

- \_ **Protección a las personas:** en la investigación la persona es el fin, se va a determinar en cuanto al riesgo en el que incurran y si obtienen beneficios.
- \_ **Derecho a estar informado y participación libre:** sobre el propósito y finalidad de la investigación que se desarrolla, así mismo la libertad de ser partícipe en ella.
- \_ **Beneficencia:** el investigador no debe causar algún daño, a las posibles consecuencias adversas disminuirlas e incrementar los beneficios.
- \_ **Justicia:** se debe tener un razonable juicio, tomando precauciones asegurando que sus sesgos e inconvenientes de capacidad y conocimiento, no toleren las injustas prácticas.
- \_ **Integridad Científica:** la rectitud debe de regir la actividad del investigador y a su función como profesional.

## V. Resultados

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 Respecto al objetivo específico 1.

Describir las propuestas de mejora para el control interno de las empresas nacionales 2020.

#### CUADRO N° 03

#### *RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1*

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Avila (2020)	Afirma que, Los colaboradores de la empresa del caso en estudio no cuentan con un reglamento fitosanitario para realizar sus funciones, no cuenta también con un manual de control interno eficiente, así como no cuenta con un manual de funciones debidamente detallado y operaciones según las labores realizadas por los colaboradores, la no integración de los colaboradores de la empresa, no formula bien los objetivos que se desea lograr en la empresa, no cuenta con un adecuado control interno, mucho menos se monitorea las labores realizadas por cada área, se está omitiendo la unión de los principios de control interno “falta de rotación de labores para los colaboradores”, falta monitorear un servicio dirigido a los clientes, no cuentan con documentos que ayuden a garantizar la capacidad del postulante a un puesto o cargo de trabajo en la organización, la organización no cuenta con una comunicación fluida entre trabajadores y jefes lo que perjudica en la realización de los trabajos encomendados, no cuentan con una comunicación oportuna entre las áreas de la empresa.

**Pozo (2020)** Determina que, Los resultados principales nos da a conocer que la empresa cuenta con fortalezas como tener un catálogo de productos actualizado constantemente, se proporciona equipos de protección personal para el colaborador en óptimas condiciones para que puedan realizar sus labores con total seguridad, cuenta con una supervisión constante para el cumplimiento de las labores asignadas diariamente, posee personal adecuado para realizar las labores, sin embargo, existen ciertas falencias que se deben mejorar, como la duplicidad de funciones por no contar con un MOF, implementar un sistema de control y seguridad a través de su circuito cerrado, cámaras de vigilancia para resguardar y monitorear constantemente los bienes de la empresa, falta implementar una adecuada evaluación que les permita medir que tan satisfechos se encuentran los clientes con los productos y servicios brindados por la empresa, lo cual ayudara a corregir errores, implementar arqueos constantes de caja para verificar y medir el correcto uso del dinero asignado por caja chica al responsable de área.

**Urbina (2019)** Afirma que, de acuerdo con la revisión bibliográfica: las organizaciones adecuan un sistema de control interno mediante reglamentos internos, estructuras organizacionales como también un conjunto de métodos, normas, planes, principios, reglamentos, formas de verificación y evaluación. De acuerdo a lo detallado en el caso: La organización Agroworld Sac cuenta con un control

interno para tener una adecuada seguridad al momento de realizar sus operaciones y actividades de la empresa.

**Zapata (2019)** Determina que, en la empresa del caso no se conoce el máximo ni mínimo de los activos, la empresa no ha implementado un manual de funciones, tampoco cuenta con un reglamento de procedimientos que les ayude a identificar las jerarquías de los colaboradores y trabajos que se realizan dentro del departamento. Así mismo, no llevan a cabo inventarios, toda la información esta detallada en una libreta, falta actualizar la información en los registros Kardex no se actualiza la información como corresponde, debido a que raras veces utilizan la libreta y no hay una supervisión constante de los activos que se encuentran en el almacén, menos aún no cuenta con un sistema ERP en dicho departamento para facilitar las labores, falta capacitaciones constantes al personal. Como también falta orden a las mercaderías de la empresa no están debidamente ordenados, falta llenar la salida de productos y falta contrastar la factura versus la guía de salida.

**Leon (2018)**

Afirma que, el control interno es un factor clave para mantener un adecuado manejo de la organización, pues brinda la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas propuestas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía; éstos se componen como los tres pilares que afirma y resguardan los activos y bienes de la organización. Como ya se ha determinado la complejidad y evolución de las empresas, actualmente, necesita que el control interno sea cada vez más efectivo; pues las empresas se ven obligadas a lograr mejores resultados con pocos recursos. La adecuada utilización de los recursos requiere un adecuado empleo del tiempo, colaboradores, efectivo y activos; y se reconoce como el objetivo principal de las empresas actuales. La unión de estos factores ayuda a utilizar mejor los recursos de la empresa, haciendo que el control interno sea una característica esencial; pues contribuye directamente en el desarrollo de la empresa en todo momento. La identificación de objetivos constituye un importante requisito, debido a que el proceso fundamental del control interno está apoyado en la aplicación de instrumentos que permitan observar nuestra realidad con lo que deseamos conseguir. Es importante la planificación, con la finalidad de ofrecer una mejor visión sobre la gestión de la organización.

**Vasquez (2020)** Establece que, para una buena gestión de inventarios el control interno debe ser implementado en las operaciones promoviendo la eficiencia y eficacia, ayudando a proteger los activos; velar por los intereses de empresa y consigo el logro de sus objetivos. Para el objetivo N°2, se aplicó un cuestionario al gerente de la empresa, concluyendo que identificado el componente en decadencia AMBIENTE DE CONTROL se plantea la segregación de funciones de tal manera que permita corregir aquellos errores que no han permitido lograr los objetivos planteados.

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la presente investigación.

**5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.** Describir la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso de la empresa agroexportadora Sang Barrents´s Company S.A.C. - Nepeña, 2020.

#### CUADRO N° 04

##### RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
Tiene implementado un sistema de control interno	X	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
<b>Valores y código de conducta.</b>		

1. La organización cuenta con un reglamento de ética debidamente aprobado, y difundido mediante inducciones o reuniones.		X
<b>Estructura organizativa.</b>		
2. Existe una estructura organizacional referente a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la empresa.	X	
<b>Asignación de autoridad y responsabilidad.</b>		
3. El administrador de la entidad ha establecido y difundido lineamientos y políticas para cargos de responsabilidad.		X
<b>Administración de recursos humanos.</b>		
4. La entidad está conformada por colaboradores con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio comprobado.		X
5. La potestad y responsabilidad del personal están bien definidas en los manuales, reglamentos y otros procedimientos normativos.	X	
6. Realiza actividades de integración que ayudan a mejorar el clima laboral del personal.		X
7. La remuneración del personal está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas.		X
<b>Competencia personal y evaluación del desempeño.</b>		
8. Se realiza evaluaciones anuales sobre desempeño del personal.	X	
<b>Rendición interna de cuentas o responsabilidad.</b>		
9. Se lleva el control interno de los productos que ingresan y salen del almacén,	X	
10. Se aplican mejoras para las diversas áreas de la empresa y en caso de detectarse falencias se toman acciones de inmediato.		X

## **EVALUACIÓN DE RIESGOS**

### **Objetivos globales de la empresa.**

11. La organización ha establecido y difundido mecanismos y políticas para la prevenir los riesgos. X

### **Objetivo específico.**

12. Están identificados los riesgos que puedan suceder por departamentos dentro de la empresa. X

### **Riesgos potenciales para la empresa.**

13. En el transcurso de sus actividades se ha identificado y cuantificado la posibilidad que ocurran riesgos dentro de la empresa. X

## **ACTIVIDADES DE CONTROL**

### **Análisis de dirección.**

14. La administración ha determinado que actividades requieren visto bueno o aprobación para la solución de riesgos identificados. X

### **Procesos para generar información.**

15. Se evalúan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén cumpliendo de acuerdo a lo lineamientos de la empresa. X

16. Las actividades de alto riesgo que son propensos a fraude han sido asignadas a personal de confianza. X

### **Indicadores de rendimiento.**

17. La entidad cuenta con evaluaciones de rendimiento para obtener indicadores de desempeño del personal en sus departamentos. X

## INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

18. Los sistemas ERP de información que disponen las áreas ayudan a que la información se presente de manera oportuna, actual y accesible, para una mejor toma de decisiones. X

19. Ha promovido el uso de sistemas ERP que ayuden a cumplir de manera adecuada sus funciones. X

20. Se facilita al personal la información adecuada para cumplir sus funciones. X

## SUPERVISIÓN O MONITOREO

21. Se realiza una supervisión constante sobre las actividades del personal. X

22. Las ocurrencias detectadas se registran y comunican a las áreas responsables para las acciones correctivas. X

---

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la administradora de la empresa Sang Barrents's Company S.A.C.

**5.1.3 Respecto al objetivo específico 3.** Hacer un análisis comparativo de la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa agroexportadora Sang Barrents´s Company S.A.C. - Nepeña, 2020.

**CUADRO N° 05**

***RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 3***

<b>ELEMENTOS DE COMPARACION</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Ambientes de control</b>	Las empresas cuentan con un manual de ética, reglamentos que ayuda a medir la disciplina y el comportamiento; las gestiones que realizan son con la finalidad de reconocer los riesgos e informar a los colaboradores, para que pongan en práctica en su ambiente de trabajo, para tener una adecuada seguridad al momento de realizar sus operaciones y actividades.	La empresa no cuenta con un Código de Ética, la administradora no tiene ni distribuye las políticas y lineamientos para la administración de riesgos, falta de conocimiento del personal por el cual cometen errores.	No coinciden
	<b>(Ávila, 2020; Urbina, 2019).</b>		

<b>Evaluación de riesgo</b>	Las empresas cuentan con un control interno para tener una adecuada seguridad al momento de realizar sus operaciones y actividades de la empresa. <b>(Urbina, 2019).</b>	Falta identificar los riesgos que son de suma importancia para cumplir con los planes y objetivos trazados por la empresa.	No coinciden
<b>Actividades de control</b>	Las empresas cuentan con una supervisión constante para el cumplimiento de las labores asignadas diariamente a los trabajadores y puedan cumplir sus funciones con mayor eficacia lo que hace que se pueda lograr los objetivos de la compañía <b>(Pozo, 2020).</b>	La administración aún no ha decidido que labores requieren aprobación y/o autorización para reducir los riesgos y puedan ser solucionados por las diferentes áreas de la empresa.	No coinciden
<b>Información y comunicación</b>	Es importante que las normas existentes e información sean de conocimiento general para los trabajadores de la empresa, Las organizaciones no cuentan con una comunicación fluida entre trabajador y jefe lo que perjudica en la realización de los trabajos encomendados no pudiendo cumplir con las metas establecidas por la empresa <b>(Pozo, 2020; Ávila, 2020).</b>	La empresa cumple con informar al personal sobre las labores que tienen que realizar y las funciones inherentes al puesto de trabajo y así cumplir con los objetivos de la empresa.	No coinciden

**Supervisión y Monitoreo** Al no haber implementado un manual de funciones no se realizan supervisiones constantes a los activos que se encuentran en la empresa, lo que ocasiona que se realice un trabajo inadecuado. (Zapata, 2019) No hay comunicación inmediata sobre los problemas encontrados dentro de las áreas de la empresa lo cual genera que no se pueda tomar medidas de corrección inmediatas, ocasionando horas hombre perdidos o problemas con los activos de la empresa. Si coinciden

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a la comparación de resultados de los objetivos 1 y 2

## 5.2 Análisis de resultados

### 5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.

(Avila, 2020; Pozo, 2020; Urbina, 2019; Zapata, 2019; León, 2018; Vásquez, 2020) afirman que al no utilizar el control interno de manera correcta en las empresas nacionales del Perú, tales como los manuales de operaciones y funciones, un adecuado ambiente de control, procedimientos de éticas y procedimientos que contribuyan a que el personal pueda realizar sus labores de manera eficiente perjudica a la empresa, ya que no ayuda a que se puedan cumplir con las metas propuestas, el no tener un adecuado control de las actividades diarias afectan a que los colaboradores no realicen sus labores de acuerdo a lo que se necesita para cada área de la empresa lo que hace que se pierda el enfoque de a donde quiere llegar la empresa y sus objetivos, es importante seguir las normas, información y comunicación ya que ayudara a una gestión optima donde los colaboradores realizan sus trabajos de manera adecuada y correcta; la supervisión constante ayuda a prevenir cualquier riesgo que pueda tener la empresa y se puede solucionar de manera inmediata lo cual protegerá los activos de la empresa, incrementaría la rentabilidad de la empresa, mejoraría la productividad y elevara la competitividad a todo el equipo de trabajadores. Lo cual concuerda con lo que establecen los autores internacionales (Oliveros, 2018; Serrano, 2017) afirma que es indispensable monitorear y hacer un seguimiento a las acciones que llevan a cabo la administración de las empresas ya que para que puedan brindar información financiera verdadera, es esencial establecer políticas en la empresa con el finalidad de proporcionar legitimidad a las funciones de todos los empleados implementando procedimientos de control interno con el fin de ayudar en la veracidad la información proporcionada. Lo cual concuerda con lo que establecen

(Espino,2017; Meléndez, 2016) quienes en las bases teóricas señalan, que el control interno es todo desarrollo realizado por los ejecutivos y el personal, tienen como finalidad salvaguardar los objetivos trazados por la empresa y prevenir riesgos como fraudes y manejos ineficientes dentro de la empresa que solo perjudicarían en la rentabilidad de la empresa.

### **5.2.2 Respecto al objetivo específico 2.**

Para realizar el análisis de los resultados del objetivo específico 2, se ha tomado en cuenta los cinco componentes del control interno en la empresa del caso estudiado:

#### **Respecto al componente ambiente de control**

De las 10 interrogantes que se realizó a la administradora de la empresa Sang Barrents´s Company S.A.C., que constituyen el 100%, las respuestas SI son el 40% y las respuestas NO son el 60%, lo que nos da a conocer que la empresa del caso, no toma importancia a este tipo de control, no compromete a sus trabajadores de acuerdo a las cualidades y destrezas que posee cada uno de ellos, como su ética, código de conducta que ayuda a que la empresa no tenga problemas de fraudes por manejos inadecuados, Lo cual concuerda, con lo que nos da a conocer **Estupiñán (2015)**, quien indica que el ambiente de control ayuda a que la administración y otras áreas afines de la empresa a que tengan autoridad sobre los colaboradores, y puedan asignar responsabilidades e inducir a que tengan valores de competencia, ética y pueda haber integración por parte de todos los colaboradores de la empresa

### **Respecto al componente de evaluación de riesgos**

De las 3 preguntas realizadas a la administradora de la empresa Sang Barrents's Company S.A.C., las cuales representan el 100%, la respuesta NO es el 100%, lo cual refleja que la empresa de caso no realiza gestión alguna para un seguimiento periódico de las actividades de sus colaboradores y por ende no detecta los riesgos que pueda tener la empresa en sus áreas en general. Lo cual concuerda, con lo que establece **Hernández (2016)**, nos da a conocer que en este componente podemos analizar los riesgos en relación a los objetivos de la empresa; nos ayuda a ver cuál es la magnitud de los riesgos y poder tomar acción ante ellos.

### **Respecto al componente de actividades de control**

De las 4 preguntas realizadas a la administradora de la empresa Sang Barrents's Company S.A.C., donde constituyen el 100%, se obtuvo como respuesta SI el 25% y No el 75% restante, que nos muestra que la empresa cuenta con proceso de información real periódicamente, por lo cual utilizan los programas de office, en los cuales se detallan los temas contables para que la administración y gerencia con la información requerida pueda tomar las mejores decisiones y acciones de mejora necesaria, sin embargo aun falta un mejor monitoreo de las personas encargadas en supervisar para que se puedan cumplir con todos los procesos. En concordancia a lo que indica **Hernández (2016)**, el autor nos da a conocer que, La administración y gerencia de la empresa es la encargada de realizar los procedimientos y políticas para ser entregado al personal con la finalidad de lograr los objetivos trazados por la empresa.

### **Respecto al componente información y comunicación**

De las 3 preguntas realizadas a la administradora de la empresa Sang Barrents's Company S.A.C., las cuales representan el 100%, se obtuvo solo un 33.33% de respuesta negativa NO, que nos da conocer que la información no llega de manera oportuna, actual ni accesible para una mejor toma de decisiones por parte de la administración, debido a que los sistemas ERP muestra deficiencias al momento de su uso. Y 66.67% fueron respuestas positivas SI, que demuestra que la empresa en estudio si ha promovido el uso del sistema ERP para cumplir con sus funciones y a brindado la información adecuada para poder usarlo. Lo cual concuerda, con lo que nos da a conocer **Hernández (2016)**, quien en las bases teóricas indica que, se tiene que informar y comunicar al personal mediante capacitaciones de manera oportuna para que puedan cumplir con sus responsabilidades.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

De las 2 preguntas realizadas a la administradora de la empresa Sang Barrents's Company S.A.C., las cuales representan el 100%, el 50% de las respuestas son NO y el otro 50% respuestas SI, lo cual nos da a conocer que en la empresa del caso se realiza una supervisión constante sobre las actividades del personal sin embargo por otro lado las ocurrencias que se detectaron a pesar que han sido registrados no se comunica a las áreas responsables para que puedan tomar las acciones correctivas de inmediato. Lo cual concuerda, con lo que establece **Hernández (2016)**, quien en las bases teóricas indica que, Este componente ayuda a asegurar que todos los objetivos de control interno se apliquen correctamente, la supervisión debe ser constante para así detectar posibles errores.

### **5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.**

Cabe resaltar que de los 5 componentes de control interno que son los elementos de comparación que son representados al 100%, el 20% coincide y el 80% no coincide.

#### **Respecto al componente ambiente de control**

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, debido a que los autores indican que el control interno en las empresas nacionales del Perú, indican que las empresas cuentan con un manual de ética, reglamentos que ayuda a medir la disciplina y el comportamiento; las gestiones que realizan son con la finalidad de reconocer los riesgos e informar a los colaboradores, para que pongan en práctica en su ambiente de trabajo, para tener una adecuada seguridad al momento de realizar sus operaciones y actividades, sin embargo en la empresa de caso no cuenta con un código de ética. Lo que en un porcentaje concuerda con **Estupiñán (2015)**, quien en las bases teóricas señala que, el ambiente de control ayuda a que la administración y otras áreas afines de la empresa a que tengan autoridad sobre los colaboradores, y puedan asignar responsabilidades e inducir a que tengan valores de competencia, ética y pueda haber integración por parte de todos los colaboradores de la empresa.

#### **Respecto al componente evaluación de riesgos**

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, debido a que los autores indican que el control interno es de suma importancia porque ayudan a identificar los riesgos y se pueda tomar una solución de manera rápida y así evitar que se genere algún tipo de incidencia;

lo cual es determinante para llevar una gestión correcta en la empresa; por otro lado en el caso de estudio falta identificar los riesgos que son de suma importancia para cumplir con los planes y objetivos trazados por la empresa. Lo que en un porcentaje concuerda con lo que nos da a conocer **Hernández (2016)**, quien indica que en este componente podemos analizar los riesgos en relación a los objetivos de la empresa; nos ayuda a ver cuál es la magnitud de los riesgos y poder tomar acción ante ellos.

#### **Respecto al componente actividades de control**

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, los autores nacionales nos indica que las empresas cuentan con una supervisión constante para el cumplimiento de las labores asignadas diariamente a los trabajadores y puedan cumplir sus funciones con mayor eficacia lo que hace que se pueda lograr los objetivos de la compañía a diferencia de la empresa de caso en estudio, la administración aún no ha decidido que labores requieren aprobación y/o autorización para reducir los riesgos y puedan ser solucionados por las diferentes áreas de la empresa. Lo que nos dice **Hernández (2016)**, La administración y gerencia de la empresa es la encargada de realizar los procedimientos y políticas para ser entregado al personal con la finalidad de lograr los objetivos trazados por la empresa.

#### **Respecto al componente información y comunicación**

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, los autores nacionales nos indica que es importante que las normas existentes y la información sean de conocimiento general para

todos los trabajadores de la empresa, Las organizaciones no cuentan con una comunicación fluida entre trabajador y jefe lo que perjudica en la realización de los trabajos encomendados y por ende no se puede cumplir con las metas propuestas por la empresa; en la empresa del caso en estudio, La empresa cumple con informar al personal sobre las labores que tienen que realizar y las funciones inherentes al puesto de trabajo y así cumplir con los objetivos de la empresa. Lo que establece **Hernández (2016)**, nos indica que la gerencia solicita que la información sea de calidad y oportuna ya que esto ayuda al funcionamiento del control interno en la empresa. La información tiene que ser entregada a todas las áreas de la empresa de manera clara y sencilla para que el personal pueda entender y pueda cumplir con su labor como lo solicitan.

#### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) coinciden en afirmar que, en las entidades, No hay comunicación inmediata sobre los problemas encontrados dentro de las áreas de la empresa lo cual genera que no se pueda tomar medidas de corrección inmediatas, ocasionando horas hombre perdidos o problemas con los activos de la empresa. Lo que nos da a conocer **Hernández (2016)**, quien en las bases teóricas nos indica que, Este componente ayuda a asegurar que todos los objetivos de control interno se apliquen correctamente, la supervisión debe ser constante para así detectar posibles errores.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1 Respecto al objetivo específico 1**

Los autores nacionales antes mencionados determinan sus propuestas de mejora en cuanto al control interno en las empresas nacionales del Perú, se puede notar muchas deficiencias de control interno por lo cual es necesario implementar procedimientos que ayuden a minimizar errores o negligencias. Así como también señalan que el control interno dentro de la empresa es fundamental ya que protege los recursos de la empresa logrando evitar pérdidas por fraudes o negligencias. Para la oportunidad de mejora presentaron propuestas para incluir un manual de procedimientos en el cual detalle todos los pasos a seguir dentro de las áreas para así prevenir, detectar y corregir oportunamente y explican los procesos de la empresa, lo que contribuiría a proteger los activos por lo cual se mejoraría la rentabilidad, competitividad y productividad de los colaboradores y así cumplir las metas propuestas por la entidad.

### **6.2 Respecto al objetivo específico 2**

El estudio realizado a la empresa de caso mostró que la Empresa Sang Barrents's Company S.A.C de la ciudad de Nepeña, conforme a los componentes del control interno antes descritos se puede detallar:

Referente al primer componente de ambiente de control, la empresa Sang Barrents's Company S.A.C, se diferencia por tener objetivos, metas, misión, una estructura de organización bien planteada; Sin embargo, el problema fundamental se da en la aplicación del control interno en la empresa de estudio debido a que no aplica correctamente los mecanismos de control al no contar con procedimientos que ayuden a corregir de inmediato los errores, falta inducción al personal, lo cual no genera un buen clima laboral, lo que ocasiona conflictos entre personal empleado y obrero.

Con respecto al componente de evaluación de riesgos, el control interno en la empresa Sang Barrents's Company S.A.C. muestra muchas falencias ya que no cuenta con mecanismos y políticas para prevenir los riesgos, falta de identificación de riesgos por departamentos al no contar con ese mecanismo no puede lograr corregir los fraudes e irregularidades y no se puede tomar acción en el momento oportuno.

En el componente de actividades de control en la empresa Sang Barrents's Company S.A.C., se puede determinar que si se evalúan periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se estén cumpliendo de acuerdo a los lineamientos de la empresa sin embargo al no determinarse que actividades requieren aprobación ya que pueden tener riesgos propensos a fraudes no son revisados de manera inmediata, como también no se asignan al personal de confianza lo que se genera un trabajo deficiente poniendo en riesgo los activos y recursos de la compañía.

Respecto a la información y comunicación, la empresa a promovido un sistema de ERP para que ayude a cumplir con las funciones de los colaboradores, sin embargo, el sistema ERP al ser demasiado lento no ayuda a que la información se encuentre de manera oportuna, actual y accesible lo cual no ayuda para una mejor toma de decisiones. Lo cual hace que se vuelva ineficiente e inseguro para las labores diarias.

Y con respecto a la supervisión y monitoreo se llegó a la conclusión que sí, se realiza un monitoreo constante sobre las actividades del personal, sin embargo, las ocurrencias que se detectan no se comunican de manera oportuna ocasionando problemas para la empresa.

### 6.3 Respecto al objetivo específico 3

Tras la revisión de la literatura apropiada y los resultados encontrados en el presente trabajo de investigación tenemos las conclusiones siguientes:

De acuerdo a los componentes de ambiente de control, los resultados del objetivo específico 1, señala que el control interno plasma la disciplina dentro de la empresa mediante políticas, reglamentos y capacitación constante que mejoraría la gestión de la empresa, lo que a la vez no coincide con el objetivo 2, que nos indica que la empresa no cuenta con reglamentos ni procedimientos que ayuden a cumplir los lineamientos para la administración de riesgos de la empresa y no cuenta con personal instruido para dichas labores.

En cuanto al componente de evaluación de riesgos, los resultados del objetivo específico 1, nos da a conocer que el control interno ayuda a identificar, minimizar y solucionar de manera oportuna los riesgos, evitando así se llegue a una mala gestión; lo que a su vez no coincide con los resultados de la empresa estudiada, debido a que no se realiza una buena gestión no se puede cumplir con los planes y objetivos trazados por la empresa.

En cuanto al componente de actividades de control, los resultados del objetivo específico 1, señala que al aplicar procedimientos y políticas para ser entregados al personal ayudarían a que se pueda cumplir con los objetivos trazados por la empresa, lo que no coincide con el objetivo específico 2, que nos da a conocer que aun no se aplica medidas para identificar al personal idóneo para que realice el trabajo de identificación de riesgos

En el componente de información y comunicación, los resultados del objetivo específico 1, señala que las empresas al no tener una comunicación fluida las organizaciones no tienen buena relación entre trabajador y jefe lo que perjudica las labores diarias lo que no coincide con el objetivo específico 2, que nos indica que la empresa cumple con informar al personal sobre las labores que tienen que realizar y las funciones que son inherentes a su puesto, lo que ayuda a cumplir con los objetivos de la empresa.

Respecto al componente de supervisión y monitoreo, de acuerdo a lo revisado en el objetivo específico 1 y en el objetivo específico 2, se puede ver observar una coincidencia ya que afirman que en las empresas no se supervisa constantemente las labores realizadas por cada área, por lo cual se hace muy difícil tomar medidas de corrección inmediatas.

#### **6.4 Respecto al objetivo general**

Luego de la revisión bibliográfica, de los resultados y análisis de resultados se llegó a la siguiente conclusión:

Las empresas tienen que tener un control interno que ayude a que la administración o gerencia pueda tomar decisiones correctas y acertadas, mientras se brinde una buena información se puede lograr ya que una de los motivos por lo que se usa el control interno es por ser una herramienta practica para la gestión empresarial que ayuda a corregir los errores ocasionados por una mala gestión, mediante procedimientos, reglamentos ayudaran a cumplir con los objetivos planeados por la empresa

Asimismo, en la empresa Sang Barrents's Company S.A.C. de Nepeña, si bien tiene implementado un control interno aún carece de métodos para llevar un mejor control interno y falta contratar personal calificado y especializado para realizar labores de gestión.

Por lo tanto, la propuesta de mejora que se brinda es:

- Habilitar reglamento interno de trabajo, código de ética, reglamento de SST, asimismo reglamentos para cada puesto de trabajo.
- Al ingresar personal nuevo a laborar en cualquier área de la empresa se tiene que realizar una inducción con todo lo referente a las labores que va a realizar así se evitara tener horas hombre perdido por falta de capacitación.
- Contratar un nuevo sistema ERP, el cual tenga una mayor fluidez y el colaborador pueda cumplir con ingresar todos los datos veraces de manera oportuna para que la administración y gerencia pueda realizar una mejor toma de decisiones.
- Buscar y capacitar al personal idóneo para realizar la supervisión y seguimiento constante a los colaboradores así poder tomar medidas correctivas de manera inmediata y la remuneración del personal tiene que estar de acuerdo a las funciones que realice y responsabilidades asignadas.
- Por parte de la administración brindar todos lineamientos de mejora cada vez que se realiza alguna falencia dentro de las áreas y difundir las políticas para la prevención de riesgos.

Se recomienda, utilizar los componentes del sistema de control interno, siguiendo con los controles antes detallados como son: ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control, supervisión y monitoreo lo cual ayudara a minimizar los posibles riesgos dentro de la empresa.

## Aspectos complementarios

### Referencias bibliográficas

Avila Navarro, Y. S. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la Empresa Sociedad agrícola rapel S.A.C. Castilla - Piura, año 2020.*

BARQUERO Miguel. (2013) “*Manual Práctico de Control Interno: Teoría y aplicación práctica*”.

COOPERS & LYBRAND; INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS. *Los nuevos conceptos del control interno.* Informe COSO. Madrid: Díaz de Santos, 1997, 420 p.

Dilmar Danilo Delgado Delgado y Gloria Patricia Chávez Granizo (2018): “*Las Pymes en el Ecuador y sus fuentes de financiamiento*”, Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (abril 2018). En línea:  
<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/pymes-ecuador-financiamiento.html>

Espino, M. G. (2017). *Fundamentos de la ley Sarbanes-Oxley.* Instituto Mexicano de Contadores Públicos. A. C. Primera Edición, Ciudad de México.  
<https://books.google.com.pe/books?id=cNUkDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=%20Fundamentos+de+la+Ley+SarbanesOxley&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjKx7H18PvIAhUI01kKHTnbDo8Q6AEIJzAA#v=onepage&q&f=true>

Estupiñán. R (2015). *Administración de riesgos E.R.M y la auditoría interna.* Segunda Edición, Bogotá. Ediciones Ecoe.  
[https://books.google.com.pe/books?id=psK4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&h%20l=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=true](https://books.google.com.pe/books?id=psK4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&h%20l=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=true)

Físico, M. (2020). *Economía de Empresa.* Editorial Editex. Publicado en España. <https://books.google.com.pe/books?id=7-ftDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=economia+de+la+empresa&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiz95Lg3Z3vAhUPhuAKHaZqB2QQ6AEwAnoECAIQAg#v=onepage&q=economia%20de%20la%20empresa&f=false>

- Gómez, M. C., & Lazarte, C. P. (2019). *Control Interno*. Obtenido de <http://186.153.163.187:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/29/CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces*, vol. 19, núm. 33. Universidad de los Andes Mérida, Venezuela. <https://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>
- Herrera Tinta, Y. Z. (2017). *Control Interno en el Área de Ventas y su Efecto en la Rentabilidad de la empresa Agropecuaria Avicasa Norteña S.A.C. Trujillo, 2017*.
- León Tamara, A. (2018). *Caracterización del control interno en el area de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Agro Inversiones Chavin S.A.C. de Casma 2016*.
- Meléndez, J. (2016). *Control interno*. 1° edición. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Oliveros Robayo, D.(2018). *Propuesta de optimización del sistema de control interno en el Área de Facturación de la empresa PULPAFRUIT S.A.S.* (Trabajo de grado). Corporación Universitaria Minuto de Dios, Bogotá – Colombia.
- Pozo Bobadilla, E. Y. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa agricola j&c SAC Piura – Castilla 2020*.
- Ramírez, F. (2015). *Hipótesis. Los supuestos de la Investigación*. <http://manualdelinvestigador.blogspot.com/2015/08/hipotesis-los-supuestos-de-la.html>

Santur Abad, F. A. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeña empresa agropecuaria "SAGUMA" provincia de Sullana -2019.*

Serrano (2017). "El Control Interno como herramienta indispensable para la gestión financiera y contable eficiente en las Empresas bananeras del cantón MachalaEcuador". 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)

Urbina, A. (2019). *Implementación de los sistemas de control en el área de logística interna, en una empresa agroexportadora* (Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el título de Licenciado en Administración de Empresas). Universidad de Piura. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Programa Académico de Administración de Empresas. Piura, Perú.

Vásquez Sánchez, K. C. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas nacionales: Caso empresa Agromen Group S.A.C. - Chimbote, 2018.*

Zapata Juarez, E. B. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén en la empresa bananos orgánicos sol de oro en la ciudad de Sullana en el año 2019.*

## Anexos

### Anexo 1: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2021-00								Año 2021-01							
		Mes-01				Mes-02				Mes-03				Mes-04			
		Semanas				Semanas				Semanas				Semanas			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	X															
2	Presentación del proyecto		X														
3	Revisión del proyecto por el Jurado de Investigación			X													
4	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación				X												
5	Mejora del marco teórico					X											
6	Redacción de la revisión de la literatura.						X										
7	Elaboración del consentimiento informado (*)							X									
8	Ejecución de la metodología								X								
9	Resultados de la investigación									X							
10	Conclusiones y recomendaciones										X						
11	Redacción del pre informe de Investigación.											X					
12	Reacción del informe final												X				
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación													X			
14	Presentación de ponencia en eventos científicos														X		
15	Redacción de artículo científico															X	

## Anexo 2: Presupuesto

<b>Presupuesto desembolsable</b>			
<b>(Estudiante)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o Número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Suministros (*)</b>			
Impresiones	S/ 300.00	S/ 0.20	S/ 60.00
Fotocopias	S/ 125.00	S/ 0.10	S/10.00
Empastado	S/ 3.00	S/ 25.00	S/ 70.00
Papel bond A-4 (500 hojas)	S/ 2.00	S/ 25.50	S/ 50.00
Lapiceros	S/ 2.00	S/ 1.50	S/ 8.00
<b>Servicios</b>			
Uso de Turnitin	S/ 50.00	S/ 2.00	S/ 100.00
<b>Sub total</b>			<b>S/ 293.00</b>
<b>Gastos de viaje</b>			
Pasajes para recolectar información	S/ 50.00	S/ 2.00	S/ 100.00
<b>Sub total</b>			<b>S/ 100.00</b>
<b>Total de presupuesto reembolsable</b>			<b>S/ 393.00</b>
<b>Presupuesto no desembolsable</b>			
<b>(Universidad)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o Número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Servicios</b>			
Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - IAD)	S/ 30.00	4	S/ 120.00
Búsqueda de información en base de datos	S/ 35.00	2	S/ 70.00
Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	S/ 40.00	4	S/ 160.00
Publicación de artículo en repositorio institucional	S/ 50.00	1	S/ 50.00
<b>Sub total</b>			<b>S/ 400.00</b>
<b>Recurso humano</b>			
Asesoría personalizada (5 horas por semana)	S/3,100.00	1	S/3,100.00
<b>Sub total</b>			<b>S/3,100.00</b>
<b>Total, de presupuesto no desembolsable</b>			<b>S/3,500.00</b>
<b>Total (S/.)</b>			<b>S/3,900.00</b>

### **Anexo 03:** Instrumento de recolección de datos

Pozo (2020)

Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa agrícola J&C SAC Piura – Castilla 2020

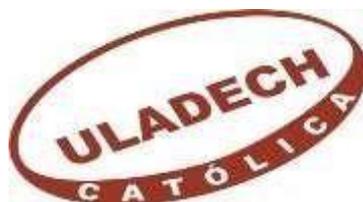
Del cuestionario realizado al gerente general de la empresa Agrícola J&C S.A.C., sobre la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno, se ha podido evidenciar que la empresa cuenta con fortalezas como tener un catálogo de productos actualizado constantemente, se proporciona equipos de protección personal para el colaborador en óptimas condiciones para que puedan realizar sus labores con total seguridad, cuenta con una supervisión constante para el cumplimiento de las labores asignadas diariamente, posee personal adecuado para realizar las labores, sin embargo, existen ciertas falencias que se deben mejorar, como la duplicidad de funciones a falta de un manual de organización y funciones, implementar un sistema de control y seguridad a través de su circuito cerrado, cámaras de vigilancia para resguardar y monitorear constantemente los bienes de la empresa, falta implementar una adecuada evaluación que les permita medir que tan satisfechos se encuentran los clientes con los productos y servicios brindados por la empresa, lo cual ayudara a corregir errores, implementar arqueos constantes de caja para verificar y medir el correcto uso del dinero asignado por caja chica al responsable de área.

Zapata (2019).

Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén en la empresa Bananos Orgánicos Sol De Oro Sociedad Anónima Cerrada de la ciudad de Sullana en el año 2019.

en la empresa del caso no se conoce el mínimo y máximo de activos, la empresa no cuenta con un organigrama, no cuenta con un manual de procedimientos que les ayude a identificar las responsabilidades de los colaboradores y procesos del área. Así mismo, no llevan a cabo inventarios, toda la información se detalla en un cuaderno, la información detallada en los Kardex no se encuentra actualizada ya que los utilizan de vez en cuando y no se supervisa a menudo las existencias en almacén, menos aún cuenta con un software en dicha área, no se hacen capacitaciones. También los productos de la empresa no están debidamente ordenados, no existe datos de la salida de materiales y no se revisa la factura con la guía.

**Anexo 04:** Cuestionario



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS  
Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Reciba Usted un cordial saludo:

Mucho agradecer su participación aportando datos, respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar mi Informe de Tesis para Optar el Título de Contar Publico.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo titulo es: **PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO DE LA EMPRESA AGROEXPORTADORA SANG BARRENTS'S COMPANY S.A.C. DE NEPEÑA, 2020.**

La información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por ello, se le agradece por su valiosa información y colaboración.

**Encuestador (a):** .....

**Fecha:** ...../...../....

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
Tiene implementado un sistema de control interno		
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
<b>Valores y código de conducta.</b>		
1. La organización cuenta con un reglamento de ética debidamente aprobado, y difundido mediante inducciones o reuniones.		
<b>Estructura organizativa.</b>		
2. Existe una estructura organizacional referente a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la empresa.		
<b>Asignación de autoridad y responsabilidad.</b>		
3. El administrador de la entidad ha establecido y difundido lineamientos y políticas para cargos de responsabilidad.		
<b>Administración de recursos humanos.</b>		
4. La entidad está conformada por colaboradores con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio comprobado.		
5. La potestad y responsabilidad del personal están bien definidas en los manuales, reglamentos y otros procedimientos normativos.		
6. Realiza actividades de integración que ayudan a mejorar el clima laboral del personal.		
7. La remuneración del personal está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas.		
<b>Competencia personal y evaluación del desempeño.</b>		

8. Se realiza evaluaciones anuales sobre desempeño del personal.

**Rendición interna de cuentas o responsabilidad.**

9. Se lleva el control interno de los productos que ingresan y salen del almacén,

10. Se aplican mejoras para las diversas áreas de la empresa y en caso de detectarse falencias se toman acciones de inmediato.

**EVALUACIÓN DE RIESGOS**

**Objetivos globales de la empresa.**

11. La organización ha establecido y difundido mecanismos y políticas para la prevenir los riesgos.

**Objetivo específico.**

12. Están identificados los riesgos que puedan suceder por departamentos dentro de la empresa.

**Riesgos potenciales para la empresa.**

13. En el transcurso de sus actividades se ha identificado y cuantificado la posibilidad que ocurran riesgos dentro de la empresa.

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

**Análisis de dirección.**

14. La administración ha determinado que actividades requieren visto bueno o aprobación para la solución de riesgos identificados.

**Procesos para generar información.**

15. Se evalúan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén cumpliendo de acuerdo a lo lineamientos de la empresa.

16. Las actividades de alto riesgo que son propensos a fraude han sido

asignadas a personal de confianza.

### **Indicadores de rendimiento.**

17. La entidad cuenta con evaluaciones de rendimiento para obtener indicadores de desempeño del personal en sus departamentos.

### **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

18. Los sistemas ERP de información que disponen las áreas ayudan a que la información se presente de manera oportuna, actual y accesible, para una mejor toma de decisiones.

19. Ha promovido el uso de sistemas ERP que ayuden a cumplir de manera adecuada sus funciones.

20. Se facilita al personal la información adecuada para cumplir sus funciones.

### **SUPERVISIÓN O MONITOREO**

21. Se realiza una supervisión constante sobre las actividades del personal.

22. Las ocurrencias detectadas se registran y comunican a las áreas responsables para las acciones correctivas.

---