



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO
EN EL AREA DE ADMINISTRACIÓN DE LA EMPRESA
LA CASA DEL AGRICULTOR E.I.R.L PAIMAS –
AYABACA – PIURA, 2019**

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

AUTOR:

CASTILLO PALACIOS, LIBBY LANNERT

ORCID: 0000-0002-6800-4812

ASESORA:

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE- PERÚ

2022



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO
EN EL AREA DE ADMINISTRACIÓN DE LA EMPRESA
LA CASA DEL AGRICULTOR E.I.R.L PAIMAS –
AYABACA – PIURA, 2019**

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

AUTOR:

CASTILLO PALACIOS, LIBBY

ORCID: 0000-0002-6800-4812

ASESORA:

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE- PERÚ

2022

1. TITULO DE LA TESIS

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL
SISTEMA DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ADMINISTRACIÓN
DE LA EMPRESA LA CASA DEL AGRICULTOR E.I.R.L PAIMAS –
AYABACA – PIURA, 2019**

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR:

Castillo Palacios Libby Lannert

ORCID: 0000-0002-6800-4812

Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, Estudiante de Pregrado,

Piura, Perú

ASESORA:

Manrique Placido Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, Facultad De

Ciencias Contables Financieras Y Administrativas, Escuela

Profesional De Contabilidad, Piura, Perú.

JURADO:

Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemin Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yepez Pretel Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

3. JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESORA

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón

Presidente

Mgtr. Juan Marco Baila Gemin

Miembro

Mgtr. Nidia Erlinda Yepez Pretel

Miembro

Mgtr. Juana Maribel Manrique Placido

Asesor

4. DEDICATORIA

A mis padres Ysaín y Maqui, quienes con Todo su esfuerzo, cariño y amor lucharon para que este sueño se haga realidad de ser un Profesional y por brindarme todo su apoyo en los diferentes tropiezos que me dio la vida.

A mis hermanos y a mis abuelitos por su apoyo incondicional por los consejos que día a día me mostraban un camino lleno de entusiasmo el cual para mí era un triunfo más y darles la felicidad con lograr ser un profesional.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, al todo poderoso por permitir darme la oportunidad de tener a mis padres ya que sin ellos no hubiera logrado mi propósito y por siempre brindarme la bendición eterna, por darme salud, fuerza para seguir luchando por mis sueños.

A los docentes de la universidad y a mi Asesora García Mandamientos Edme por el apoyo académico que nos brindó por ese gran sacrificio que hizo para poder concluir nuestra tesis.

A la Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, por brindarme todas las Facilidades, y poder cumplir una meta mas.

5. RESUMEN

La Investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del sistema del control interno mejoran las posibilidades en el área de administración de la empresa la Casa del Agricultor E.I.R.L de Paimas – Ayabaca – Piura, 2019. La investigación se trabajó a través del diseño donde se desarrolló un análisis de teorías y bibliográfico documental, ya que permitió la evaluación de la información de materias documentarias aplicándose un cuestionario al representante legal para determinar las dificultades que muestra dicha empresa y aportar con mejoras para la mejor calidad de la empresa, se obtuvo como resultados que la empresa cuenta con una base de reclamos los cuales son disponibles para los usuarios, así como también se mantiene una capacitación frecuente a los trabajadores de dicha empresa, se hace exámenes para verificar la calidad y el buen estado de los productos, en cuanto a las medidas de segura se registra que la empresa si cuenta con un botiquín, extintores, luces de emergencia, cámaras de vigilancia, cuenta también con un registro diario para la evaluación y control de la mercadería y varias herramientas para la seguridad de los productos y trabajadores de la empresa. En conclusión, cuenta con las principales propuestas de mejora; crear programas que ayuden a la verificación física de las existencias y de sus movimientos, Incrementar sistemas de monitorio, supervisión para incrementar la capacidad de los trabajadores y desarrollo de la empresa, crear un código de ética general para todos los trabajadores, lo que permitirá participación y desempeño en cada labor establecidas por los socios.

Palabras Claves: Control Interno, administración y empresa

ABSTRACT

The investigation had as general objective: Identify the opportunities of the internal control system improve the possibilities in the administrative area in the company the Casa del Agricultura EIRL de Paimas - Ayabaca - Piura, 2019. The research was worked through the design where developed an analysis of theories and documentary bibliography, since it allowed the evaluation of the information of documentary matters applying a questionnaire to the legal representative to determine the difficulties that said company shows and to contribute with improvements for the best quality of the company, it was obtained as results that the company has a base of claims which are available to users, as well as frequent training for the workers of said company, exams are done to verify the quality and good condition of the products, in terms of insurance measures it is recorded that the company does have A first-aid kit, fire extinguishers, emergency lights, surveillance cameras, also has a daily record for the evaluation and control of the merchandise and various tools for the safety of the company's products and workers. In conclusion, it has the main proposals for improvement; create programs that help the physical verification of stocks and their movements, Increase monitoring systems, supervision to increase the capacity of workers and development of the company, create a general code of ethics for all workers, which will allow participation and performance in each task established by the partners.

Key Words:, Internal Control, administration and management.

6. CONTENIDO

1. TITULO.....	ii
2. EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
3. FIRMAS DE JURADO Y ASESOR.....	iv
4. DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
5. RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
6. CONTENIDO.....	ix
7. INDICE DE GRAFICOS.....	xiii
INDICE DE TABLAS.....	xv
INDICE DE CUADROS.....	xvii
I. INTRODUCCION.....	1
II. REVISION DE LA LITERATURA.....	6
2.1 Antecedentes.....	6
2.1.1. Antecedentes Internacionales.....	7
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	8
2.1.3. Antecedentes Locales.....	10
2.2. Bases Teoricas De La Investigacion.....	13
2.2.1. Marco Teorico.....	13
2.2.1.1. Control Interno.....	13
2.2.1.2. Componentes del Control Interno.....	14
2.2.1.3. Importancia del Control Interno.....	15
2.2.1.4. Ambiente de Control.....	16
2.2.1.5. Control Interno Administrativo.....	16
2.2.1.6. Control Interno Contable.....	17

2.2.1.7.Sector Agrario.....	19
2.2.1.8. Problemática del Sector Agrario.....	19
2.2.1.9. Limitado acceso a servicios basicos del pequeño productor agrario.....	20
2.3.Marco Conceptual.....	21
2.3.1. Objetivos del Control Interno.....	22
2.3.1.1. Eficiencia en la Operación.....	22
2.3.1.2. Informacion Financiera Fiable, Segura y Oportuna.....	22
2.3.1.3.Cumplimiento con las Leyes.....	23
2.3.2.Bases Juridicas.....	23
2.3.2.1.Ley N°28716.....	23
2.3.2.2. Ley General de Sociedades.....	23
2.3.3.Marco Juridico.....	24
2.3.3.1. Reseña Historica de la Empresa.....	24
2.3.3.2. Mision.....	25
2.3.3.3. Vision.....	25
III. HIPOTESIS.....	25
IV. METODOLOGIA.....	26
4.1. Diseño de la Investigacion.....	26
4.2. Poblacion y Muestra.....	26
4.2.1. Poblacion.....	27
4.2.2. Muestra.....	27
4.3. Dificacion y Opercionalizacion de Variables.....	28
4.4. Tecnicas e Instrumentos.....	28
4.4.1. Tecnicas.....	28
4.4.2. Instrumentos.....	29
4.5. Plan de Analisis.....	29

4.6. Matriz de Consistencia.....	30
4.7. Principios Eticos de la Investigacion.....	31
4.7.1. Principios que rigen la Actividad Investigadora.....	31
4.7.2. Respeto por las Personas.....	31
4.7.3. Beneficiencia.....	32
4.7.4. Justicia.....	32
V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	33
5.1. Resultados.....	33
5.1.1. Respeto al Objetivo Especifico N°01.....	33
5.1.2. Respeto al Objetivo Especifico N°02.....	41
5.1.3. Respeto al Objetivo Especifico N°03.....	49
5.2. Analisis De Resultados.....	57
5.2.1. Respeto al Objetivo Especifico N°01.....	57
5.2.2. Respeto al Objetivo Especifico N°02.....	58
5.2.3. Respeto al Objetivo Especifico N°03.....	61
VI. CONCLUSIONES.....	62
6.1. Conclusiones.....	62
6.1.1. Respeto al Objetivo Especifico N°01.....	62
6.1.2. Respeto al Objetivo Especifico N°02.....	64
6.1.3. Respeto al Objetivo Especifico N°03.....	65
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	67
ANEXOS.....	70
ANEXO 1: Formato de Encuesta	72
ANEXO 2: Solicitud de permiso.....	74
ANEXO 3: Fotografias de la Empresa.....	75
ANEXO 4: Mapa de Localizacion.....	77

ANEXO 5: Resultado de Turniting.....	78
ANEXO 6: Cuestionario.....	79

7. INDICE DE GRAFICOS

GRAFICO 1: ¿La empresa es de tipo?.....	33
GRAFICO 2: ¿Cuántos trabajadores laboran en la empresa?.....	34
GRAFICO 3: ¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?.....	35
GRAFICO 4: ¿Existe evidencias de que toda la mercadería que se despacha se factura y se registra oportunamente en el periodo que corresponde?.....	36
GRAFICO 5: ¿La comercialización es rentable?.....	37
GRAFICO 6: ¿La empresa tiene un lugar individualizo para adjuntar y guardar los documentos?.....	38
GRAFICO 7: ¿Cuenta con procedimientos para la seguridad de los productos?.....	39
GRAFICO 8: ¿Se realiza por lo menos una capacitación al año al personal?.....	40
GRAFICO 9: ¿Los productos se encuentran situados en un ambiente seguro?.....	41
GRAFICO 10: ¿Las deudas son significativas?.....	42
GRAFICO 11: ¿La administración tiene en cuenta el alcance de los eventos y el impacto que pueden tener en el logro de los objetivos de la empresa?.....	43
GRAFICO 12: ¿Se realiza un inventario anual a los productos?.....	44
GRAFICO 13: ¿Cuenta la empresa con una estructura actualizada?.....	45
GRAFICO 14: ¿Cuentan con equipos de protección para la venta de los productos?.....	46
GRAFICO 15: ¿La empresa cuenta con póliza de seguros?.....	47
GRAFICO 16: ¿La documentación por adquisición de bienes esta archivada cronológicam ente?.....	48
GRAFICO 17: ¿Existen variaciones en las ventas de los fertilizantes?.....	49
GRAFICO 18: ¿Se informa inmediatamente a la administración los inconvenientes	

presentados en la organización?.....	50
GRAFICO 19: ¿La información proporcionada a gerencia es confiable para la toma de decisiones?.....	51
GRAFICO 20: ¿Se efectúa ventas al por mayor?.....	52
GRAFICO 21: ¿Se evalúa y supervisa el desempeño de los trabajadores de la empresa?....	53
GRAFICO 22: ¿Existe un plan de contingencia por accidente?.....	54
GRAFICO 23: ¿Se verifican los reportes de infracciones de manera permanente?.....	55
GRAFICO 24: ¿Existe una persona asignada que supervise que se cumplan los procedimientos establecidos?.....	56

INDICE DE TABLAS

TABLA 1: ¿La empresa es de tipo?.....	33
TABLA 2: ¿Cuántos trabajadores laboran en la empresa?.....	34
TABLA 3: ¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?.....	35
TABLA 4: ¿Existe evidencias de que toda la mercadería que se despacha se factura y se registra oportunamente en el periodo que corresponde?.....	36
TABLA 5: ¿La comercialización es rentable?.....	37
TABLA 6: ¿La empresa tiene un lugar individualizo para adjuntar y guardar los documentos?.....	38
TABLA 7: ¿Cuenta con procedimientos para la seguridad de los productos?.....	39
TABLA 8: ¿Se realiza por lo menos una capacitación al año al personal?.....	40
TABLA 9: ¿Los productos se encuentran situados en un ambiente seguro?.....	41
TABLA 10: ¿Las deudas son significativas?.....	42
TABLA 11: ¿La administración tiene en cuenta el alcance de los eventos y el impacto que pueden tener en el logro de los objetivos de la empresa?.....	43
TABLA 12: ¿Se realiza un inventario anual a los productos?.....	44
TABLA 13: ¿Cuenta la empresa con una estructura actualizada?.....	45
TABLA 14: ¿Cuentan con equipos de protección para la venta de los productos?.....	46
TABLA 15: ¿La empresa cuenta con póliza de seguros?.....	47
TABLA 16: ¿La documentación por adquisición de bienes esta archivada cronológicamente?.....	48
TABLA 17: ¿Existen variaciones en las ventas de los fertilizantes?.....	49
TABLA 18: ¿Se informa inmediatamente a la administración los inconvenientes	

presentados en la organización?.....	50
TABLA 19: ¿La información proporcionada a gerencia es confiable para la toma de decisiones?.....	51
TABLA 20: ¿Se efectúa ventas al por mayor?.....	52
TABLA 21: ¿Se evalúa y supervisa el desempeño de los trabajadores de la empresa?.....	53
TABLA 22: ¿Existe un plan de contingencia por accidente?.....	54
TABLA 23: ¿Se verifican los reportes de infracciones de manera permanente?.....	55
TABLA 24: ¿Existe una persona asignada que supervise que se cumplan los procedimientos establecidos?.....	56

INDICE DE CUADROS

CUADRO 1: Tabla 1,2,3,4,5.....	33
CUADRO 2: Tabla 6,7,8,9,10,11,12.....	38
CUADRO 3: Tabla 13,14,15,16,17,18.....	45
CUADRO 4: Tabla 19,20,21,22,23,24.....	51

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente en los últimos años en las empresas públicas o privadas, el sistema de control interno se ha complementado como un tema de real importancia, una muestra es que en los años anteriores dichos capitalistas no eran capaces de combatir con los problemas de desarrollo e incremento de las organizaciones, produciendo atrasos en la producción y desarrollo de las pequeñas sociedades. Hoy en día hablar sobre la importancia de la administración en las empresas públicas o privadas; es de mucho interés analizar las distintas leyes y métodos que abarcan en nuestro Perú, lo cual hace referencia a la gestión lo que sea evidente en la operatividad de la administración de los gobiernos locales.

La investigación se ha clasificado de la siguiente manera: el título de la tesis, el equipo de trabajo, índice, introducción, el planteamiento de la investigación, el cual abarca el planteamiento del problema, objetivos y justificación de la investigación de quienes se hace relación a las dificultades que se ocasionan en la administración de la empresa, seguido por un marco teórico conceptual analizando los antecedentes tanto como locales, nacionales e internacionales, así como también se estimula un aspecto histórico del control interno y de la gerencia administrativa de dicha sociedad, la metodología la cual está constituida por el tipo de investigación, el nivel de investigación de la tesis, también se considera un diseño de investigación en donde muestra una hipótesis si esta es requerida, el universo y muestra, la definición y operacionalización de la variables, las técnicas e instrumentos de acumulación de datos el plan de análisis, la matriz de consistencia y los principios éticos y por último se incluye las referencias bibliográficas, anexos los cuales

abarcen el cronograma de actividades, presupuesto, instrumento de recolección de datos, en otros.

Por esta circunstancia mi persona como estudiante dispuso elaborar este proyecto de tesis para observar, verificar, analizar y descubrir las diferentes actitudes y actos delictivos que existen en la administración de la empresa Casa del Agricultor E.I.R.L, Paimas – Ayabaca – Piura, en donde es de eficaz importancia conocer el tema del control interno, llevar a cabo diferentes charlas y capacitaciones para un mejor manejo en las actividades diarias de la administración y en todas las áreas de la empresa; por el simple hecho de que existen trabajadores que no están totalmente aptos para ocupar un cargo administrativo, esto hace a que la organización tenga tropiezos y atrasos en el desarrollo e infraestructura administrativa, como también afecta a la población en general.

Teniendo como planteamiento del problema se muestra que actualmente en los últimos años en las empresas públicas o privadas, el sistema de control interno se ha establecido como un tema de eficaz importancia, una muestra es que en los años anteriores dichos inversionistas no eran capaces de combatir con los problemas de desarrollo de las empresas, lo que perjudica en el desarrollo de las pequeñas empresas. Hoy en día hablar o dar referencias sobre la importancia de la administración en las empresas públicas o privadas; es de mucho interés analizar las distintas leyes y métodos que abarcan en nuestro Perú, que hace referencia a la administración lo que sea evidente en la operatividad de la administración de los gobiernos locales.

Por lo expuesto la investigación se formula a través del siguiente enunciado, ¿Las oportunidades del sistema del Control Interno en el área de administración mejora las posibilidades en la empresa la Casa del Agricultor E.I.R. L Paimas – Ayabaca – Piura, 2019?, Teniendo como Objetivo general Identificar las oportunidades del sistema del control interno mejoran las posibilidades en el área de administración de la empresa la Casa del Agricultor E.I.R.L Paimas – Ayabaca – Piura, 2019.

Objetivos específicos los siguientes:

1. Establecer las oportunidades del sistema del control interno que mejoren las posibilidades en el área de administración de la empresa la Casa del Agricultor E.I.R.L Paimas – Ayabaca – Piura - 2019.
2. Describir las oportunidades del sistema del control interno que mejoren las posibilidades en el área de administración de la empresa la Casa del Agricultor E.I.R.L Paimas – Ayabaca – Piura - 2019.
3. Explicar las oportunidades del sistema del control interno que mejoren las posibilidades en el área de administración de la empresa la Casa del Agricultor E.I.R.L Paimas – Ayabaca – Piura - 2019.

Finalmente, la investigación se justifica porque es de mucha importancia y es necesario básicamente para la empresa la Casa del Agricultor E.I.R.L, los cuales tienen como función el servicio público, así como también son aquellos que con frecuencia afrontan problemas por falta de conocimiento e implementación del control interno, que influye

directamente en la mala administración que abarca el cumplimiento de sus metas y objetivos establecidos por dicha entidad.

A base de este trabajo de investigación se justifica plenamente las diferentes deficiencias de control interno en el área de administración de la empresa la Casa del Agricultor E.I.R.L, lo que se presenta distintas alternativas necesarias para lograr un adecuado cambio en sus actividades administrativas, así como también en los procedimientos que se ejecutan en las diferentes áreas de administración, ya que son necesarias para el desarrollo de la empresa.

Desde el punto de vista teórico: Esta investigación tiene un gran valor porque gracias al tema del control interno en las diferentes áreas administrativas, nos permite en como poder llevar un control adecuado en el manejo de los presupuestos administrativos en la empresa la Casa del Agricultor E.I.R.L lo que conlleva a un desarrollo frecuente y esto servirá para tener en cuenta la claridad en todo lo que abarque sus activos y pasivos de dicha entidad; en calidad a esta investigación se instruye hacia así poder tener u adquirir más información con respecto al control interno en las áreas administrativas y así puedan tener una mejor formulación de ideas para el funcionamiento, esto permite cumplir o desarrollar todos sus elementos, derechos y obligaciones.

Desde el punto de vista práctico: Esta investigación tuvo un solo propósito el de investigar las acciones y funciones en todas las áreas administrativas para establecer y mejorar un sistema de control interno, teniendo en cuenta sus problemas operativos y por otra parte en los niveles de autoridad y de la responsabilidad que realiza cada trabajador en la

empresa la Casa del Agricultor E.I.R.L, esto permitirá que dicha entidad no pueda completar con este problema, la entidad pública debe mejorar la realización de sus movimientos y proyectos en sus operaciones, mejorar el conjunto de técnicas y así poder producir más utilidades tanto para la entidad como para la comunidad y así obtener un mejor desarrollo en su rentabilidad.

Desde el punto de vista académico: La siguiente información proporcionada por este trabajo de investigación llegara a ser utilizada como base teórica y sirve de ayuda para el progreso y los beneficios de nuestra investigación y los objetivos de nuestros estudiantes de la Universidad Católica Chimbote Universidad de Los Ángeles, los cuales están comprometidos a alcanzar y ayudarnos a sumar a una mejor sociedad y una distinguida capacidad académica, además de proporcionar información satisfactoria para el futuro del investigador.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Castellón (2017) nos dice en su tesis titulada *“Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se Aplican en las Áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa Agrícola Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”*, concluyo lo siguiente: “Los recursos de la empresa son entregados de forma verbal a cada funcionario con los que van a trabajar, la contratación de personal lo realiza, a medida que se necesitan en cada área no existe control de entrada y salida del personal, los arqueos de caja se realizan eventualmente, ingresos del día no son depositados, además son utilizados para pago de gastos, los gastos y compras se realizan en el momento que se necesitan alta de segregación de funciones y las Responsabilidades son centralizadas a si también la ausencia de procedimientos, capacitaciones y promociones para los colaboradores y la inexistencia de reclutamiento de los colaboradores”.

Fernández (2016) nos dice en su tesis titulada *“Mecanismos de Supervisión, Control y Disciplinarios de Profesión de Auditoria en la Unión Europea”*, concluyo lo siguiente: “Existe un amplio y creciente consenso internacional sobre la importancia de reforzar los sistemas de supervisión de la profesión de auditoria, a través de organismos públicos e independientes, con el objetivo de garantizar la calidad de la información financiera y poder así fortalecer la confianza de los

inversores en el mercado de capitales. Junto al grado de transparencia, también se han observado diferencias en la ejecución de los controles de calidad o en las formas de financiación. Respecto a los controles de calidad algunos de los sistemas analizados utilizan inspectores de calidad ajenos a la profesión, mientras que en otros casos los controles son desarrollados en colaboración a los institutos profesionales de auditores”.

Johana (2017), nos dice en su tesis titulada *“Diseño de un Modelo de Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel la Cocotera, que Permitirá el Mejoramiento de la Información Financiera”*, concluyo lo siguiente: “Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa. Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones. El Control Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar”.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Renzo (2013) nos dice en su tesis titulada “*Control Interno en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas*”, concluyo lo siguiente: “El control interno es débil e inadecuado en el Área, Departamento y Unidad de Abastecimiento de las Municipalidades en muestra, así mismo se pudo evidenciar y constatar la situación actual de las organizaciones por cuanto las revisiones determinaron que los funcionarios y servidores públicos desconocen las normativas de control interno que se relacionan con el área de abastecimiento, es por ello que el control interno influye positivamente en el área estudiado. Los procedimientos de control interno son indispensables e importantes para mejorar efectivamente en las actividades de la Unidad de abastecimiento, estos procesos de contratación, que comprende políticas y procedimientos establecidos en las Leyes y normas, no se vienen aplicando adecuadamente en el área estudiado, es por ello que afecta en los objetivos de la entidad, contribuyendo al incumplimiento de las metas”.

ÑAUPA (2016), nos dice en su tesis titulada “*Incidencia del Control Interno en la Ejecución Presupuestaria de Gastos en la Municipalidad Distrital de Asillo, Periodos 2014 – 2015*”, concluye lo siguiente: “Se concluye que la aplicación de las políticas de control interno son deficientes y no son cumplidas adecuadamente por los colaboradores de la municipalidad, independientemente de su nivel jerárquico, para evaluar y controlar su trabajo, la municipalidad no aplica los métodos, normas y procedimientos que permitan el desarrollo, implementación y

mejoramiento continuo del Sistema de Control Interno, por lo que no apunta a la capacidad de interpretar, coordinar, ejecutar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz su funcionamiento. Los servidores y funcionarios no cumplen con el perfil que exige el cargo, no cumplen con la normatividad y con la experiencia en la Administración Pública, y solo el 20% nuestro conocimiento lo que indica que si implementan el proceso de control interno”.

NAMUCHE (2015), nos dice en su tesis titulada *“Los Mecanismos De Control Interno y su Impacto en los Resultados de Gestión; en la Economía Empresarial en el Perú 2015”*, concluye lo siguiente: “Se concluye que el problema de la empresa es la falta de un Modelo de Gestión Financiero, la misma que se ha ido generando la acumulación de valores por cobrar en cuanto a la cartera vencida, como lo manifiestan directivos y empleados de la empresa, quienes en su totalidad dicen no contar con el modelo de Gestión. En conclusión, se detectó que en El control no se tiene un buen dominio, por ello para tener seguridad en cuanto a las operaciones involucradas en las distintas actividades de la entidad y las acciones de los miembros de la organización, se debe implementar algo seguro para que así se cumplan los objetivos y planes previamente establecidos. Se determinó que El control interno constituye una parte fundamental en toda organización ya que de este depende que todas las operaciones se realicen adecuadamente y que los riesgos existentes puedan ser manejados y eliminados. Tanto así que La dirección de la organización es la responsable de tener los controles internos adecuadas”.

2.1.3. Antecedentes Locales

Núñez (2017), nos informa en su tesis titulada *“Los Mecanismos del Control Interno Administrativo en las Empresas Exportadoras de Café en el Perú”*, concluye lo siguiente: “Los mecanismos de control interno son herramientas, que ayudan a la empresa a revisar que todas sus operaciones se cumplan de acuerdo a los planes, siendo esta de suma importancia debido a que si se mantiene de manera óptima se obtendrán mejores resultados. El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. El ambiente de control en una empresa es muy importante porque va a dar conocer el entusiasmo, las ganas, la energía y la disponibilidad que tienen todos los empleados de la entidad para colaborar en el desarrollo de un buen control interno; el cual es un procedimiento trabajoso, minucioso e importante para la organización, el cual le va a servir de manera constante en la toma de decisiones”.

Herrera (2017), nos informa en su tesis titulada *“Los Mecanismos del Control Interno en el Área de Tesorería de las Municipalidades en el Perú Caso: municipalidad distrital de el Alto, 2016”*, concluye lo siguiente: “Que los resultados de los antecedentes en estudio, se concluye que los autores concuerdan que el control interno es una herramienta eficiente y eficaz para el manejo de los recursos financieros, mejorar la calidad de los servicios y la gestión en la subgerencia de tesorería. Los autores concluyen que para la mayor eficacia del control interno no

solo es necesario políticas, herramientas, y directivas sino también tener un personal adecuadamente capacitado para mejor desempeño en el ejercicio de las funciones en el área de tesorería de las Municipalidades en el Perú. Los autores determinaron que todo personal que labore en el área de tesorería tenga conocimiento de las funciones específicas del área para mayor control de actividades”.

Delgado (2016), nos informa en su tesis titulada, *“Los Mecanismos de Control Interno Administrativo de las Empresas del Sector Servicios – Rubro Organización de Eventos Sociales en la Ciudad de Piura, y su impacto en los Resultados de Gestión del año 2015”*, concluye lo siguiente: “El 45% de los propietarios, gerentes y/o representantes de las empresas organizadoras de eventos sociales en investigación, sus edades fluctúan entre 30 a 35 años, el 28% de 24 a 29 años, el 17% de 36 a más años y el 10% de 18 a 23 años. Se determinó que el 70% son de sexo femenino y el 30% son de sexo masculino. El 43% tienen el grado de instrucción técnica, el 40% secundaria, el 13% superior y el 2% cuentan con secundaria incompleta. Respecto a la experiencia, el 30% cuenta con menos de 2 años, el 52% de 2 a 6 años, y el 18% cuenta con más de 6 años de experiencia en el sector y rubro. El 28% de las empresas organizadoras de eventos sociales en investigación tienen 1 año de constitución, el 12% cuenta con 2 años, el 35% con 3 años y el 25% fueron constituidas hace más de 3 años. Respecto al personal, el 5% cuenta con 1 trabajador, el 50% tienen de 2 a 4; el 33% de 5 a 10 y el 13% cuenta con más de 10 trabajadores. Según su objetivo el 68% tiene como objetivo incrementar sus contratos del servicio, el 5% brindar servicios de calidad, el 2%

fidelizar a los clientes y el 25% todas las alternativas anteriores. Se determinó que el 77% de las empresas llevan contabilidad y el 23% no. Que el 67% son asesorados por un administrador, el 17% por un contador, el 3% por economista y el 13% por otro profesional. Respecto a los mecanismos de control interno se concluye que el 95% de las empresas del sector servicios rubro organización de eventos sociales en la ciudad de Piura, en el año 2015 tiene conocimiento de las normas de control interno y el 5% no. Por tanto, sólo el 80% implementan acciones de control interno. Siendo su principal control el de los pagos al personal. El 43% cuenta con un manual de procedimientos para el proceso administrativo y contable. El 80% de las empresas ha cumplido responsablemente sus contratos en el año 2015 mientras el 20% no mostró integridad y valores en el cumplimiento de los contratos”.

2.2. BASES TEÓRICAS DE LA INVESTIGACIÓN

2.2.1. Marco Teórico

2.2.1.1. Control Interno

(Ramirez, 2017), nos dice que el control interno, “es una herramienta de mandato que abarca el sistema de organización y la agrupación de las técnicas y movimientos acogidos dentro de una de una empresa para cuidar su patrimonio, ayuda a identificar la claridad y realidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en los movimientos, propender al cumplimiento de los propósitos y objetivos establecidos”.

Nuevamente, se determina mediante la comprensión de los elementos establecidos por la asociación y el organigrama general de sus operaciones para confirmar la precisión y claridad de sus procedimientos y acciones.

El control interno ahora se identifica específicamente como un rol fundamental y conspicuo porque es un procedimiento que se encarga de definir, aplicar e identificar medidas y encontrar las causas que conducen a la falta de control. hacerse para evitar una infracción. Los conocimientos de la investigación pueden beneficiar a diferentes actores en el logro de objetivos muy importantes en su trabajo con un alto valor de rendimiento, los recursos necesarios para tomar decisiones y alcanzar sus objetivos.

2.2.1.2. Componentes del Control Interno

(Cabrale, 2016), nos informa que “El control consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma, cómo la administración maneja el negocio, y están integrados a los procesos administrativos, los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el Control Interno y determinar su efectividad”.

2.2.1.3. Importancia del Control Interno

(Servin, 2017), nos dice que la “Importancia del control interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, tiene como objetivo resguardar los recursos y beneficios de la empresa evitando perdidas por fraude o negligencia, se puede detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al desarrollo y cumplimiento de los objetivos de la sociedad”.

2.2.1.4. Ambiente de Control

En el ambiente de control nos proporciona la base del desarrollo de acciones y expresar la opinión de la alta dirección sobre la importancia y mejora del control interno y su impacto en las operaciones y resultados de la organización, que la organización debe tener en cuenta sobre las normas, políticas y disposiciones que se lleguen a considerar necesarios para que el desarrollo y la implementación sea exitoso.

2.2.1.5. Control Interno Administrativo

El ambiente o entorno de control proporciona la base para desarrollar acciones y expresar la opinión de la alta dirección sobre la importancia y mejora del control interno y su impacto en las operaciones y resultados de la organización, que la organización debe tener en cuenta sobre las normas, políticas y disposiciones que considere necesarios para un desarrollo e implementación exitoso.

2.2.1.6. Control Interno Contable

Se constituye que las instrucciones, programaciones y la técnica de alineación que se relatan sobre todo a la defensa de los ingresos y certificar que las estadísticas y los reportes administrativos estén exactos.

El cuidado correcto de estas instrucciones y programaciones deben prestar seguridad razonable, de que los procedimientos se realicen según las manifestaciones de la administración, se registren claramente, y se elaboren los estados financieros de forma correcta en correspondencia con las citadas normas o cualquier otro criterio aplicable a los mismos.

2.2.1.7. Sector Agrario

En nuestro país, la agricultura antecede a diferentes estructuras económicas como los gremios de asociaciones, pequeños y medianos productores, quienes pueden tener

distintas consideraciones al momento de dictar sus normas, y se dice que la actividad agrícola se utiliza en diferentes regiones, es redirigir a la producción con diferentes actores motivados.

2.2.1.8. Problemática del Sector Agrario

Desde 2005, la agronomía se ha desarrollado de manera muy dinámica gracias al desempeño de la economía nacional y al despegue comercial, aunque en 2009 se registró una caída debido a las dificultades financieras a nivel internacional.

2.2.1.9. El acceso de un pequeño agricultor a los servicios básicos es limitado

Esta complicación es causada por: El restringido apoyo al impulso de actividades económicas no agrarias que ayude a mejorar los ingresos y los Insuficientes servicios públicos de salud, educación, electrificación, saneamiento y de infraestructura vial y comunicaciones.

2.3. MARCO CONCEPTUAL

MODELO COSO

De acuerdo con esta definición los objetivos del control interno son propios de la materia gubernamental, no obstante, incorporan algunos aspectos del COSO como son los objetivos orientados a lograr la efectividad y eficiencia en las operaciones, el cumplimiento de la normatividad y regulaciones aplicables, y la salvaguarda de activos, así como también se incluyen sus cinco componentes. Sin embargo, lo que diferencia a ambos marcos de control interno es su finalidad. En efecto, mientras el control interno en el COSO está dirigido a evaluar el riesgo y los controles internos para que brinden seguridad razonable en la preparación de la información financiera incluida, principalmente en los estados financieros. El control interno gubernamental, apunta a brindar seguridad razonable para que la entidad pública cumpla con su misión, es decir la razón para la que fue creada. Esto puede medirse a través de la evaluación del logro de sus objetivos relacionados con orden, ética, efectividad, eficiencia y economía, respetabilidad, cumplimiento y salvaguarda de los activos.

Holmes (1987) nos dice que El control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad.

El control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos del ente estén bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y mal usos de estos; dando la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa.

2.3.1. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

2.3.1.1. Eficiencia En Las Operaciones

Lo que debe organizarse como controles debe determinarse razonablemente para garantizar que el personal opere de manera eficiente y activa, con suficientes recursos aprobados y en condiciones óptimas y el ambiente de trabajo debe ser adecuado y propicio.

2.3.1.2. Información financiera oportuna, segura y fiable

Se debe de identificar los expedientes de manera eficiente para que la investigación social y administrativa llegue a ser verificada en el menor tiempo posible, y para ello debe ser muy adecuada la asistencia del personal idóneo que se requiere y esté disponible.

2.3.1.3. Cumplimiento Con Las Leyes

Es muy importante establecer obligaciones para muchas personas, esto confirma que se hace lo necesario y que el empleado está decidido a actuar con alta responsabilidad.

2.3.2. BASES JURIDICAS (NORMATIVIDAD LEGAL)

2.3.2.1. La Ley N°28716

De acuerdo con la Ley N° 28716, el control interno estimula la calificación de las acciones preventivas que son realizadas previa, simultánea y posteriormente por la sociedad controlada con el único fin de administrar con precisión y eficacia los resultados de los recursos, bienes y principios de la sociedad.

2.3.2.2. Ley General De Sociedades

Según la ley general de sociedades N°26887 art. 1 , nos dice que : “Quienes conforman una sociedad deben aportar bienes o servicios para que se pueda emprender en cada inicio de las actividades económicas”.

2.3.3. Marco Jurídico

2.3.3.1. Reseña Historica de la Empresa

Se ha creado cierta asociación con el único objetivo de tener una solución profesional para aprovechar el potencial de producción y las reuniones con diferentes situaciones de marketing que los pequeños fabricantes han experimentado pronósticos comerciales equilibrados para grupos y líderes de cooperativas y asociaciones de productores organizados para garantizar soporte técnico, procesamiento, financiación y promoción de sus procesos de exportación de productos.

La Casa del Agricultor E.I.R.L fue constituida como persona jurídica el 22 de agosto de 2018. Está ubicada alrededor de un hermoso valle a una altitud de 1500 m sobre el nivel del mar, en la región PAIMAS-AYABACA-PIURA.

2.3.3.2. Mision

El propósito de esta Empresa u organización comercializadora de venenos es para cuidar los pequeños sembríos de los productores de las distintas variedades de plagas, mejorando su producción en calidad y cantidad, utilidades que eleven el nivel de producción nacional, generen empleo y riqueza en la región, y busquen un trato justo para accionistas y empleados.

2.3.3.3. Vision

Ser una empresa líder basada en sembrar, fertilizar y así poder abastecer los mencionados plantones agrícolas de exportación atreves del uso eficaz y eficiente de los recursos disponibles, generando, bienestar, capacitación y empleo de los colaboradores, así como un respeto integral por el medio ambiente y una apuesta por la comercialización y el desarrollo agropecuario regional y nacional.

III. HIPÓTESIS

Según GALÁN (2009) en su tesis titulada: “La hipótesis en la investigación” donde establezco que: “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio investigaciones, según sea de tipo de estudio descriptivo no necesariamente las requieren, con solo aplicar las preguntas de investigación”.

Así mismo logramos decir que toda investigación solicita de interrogaciones de indagación, solo aquellas que buscan valorar variables o explicar la relación entre estas requieren hipótesis.

IV. METODOLOGIA

4.1. Diseño de investigación

El diseño de investigación aplicado fue No experimental y de caso. La investigación a realizar, busca la información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas relacionados al estudio, los cuales se analizarán para determinar los resultados.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población: La población de la investigación estuvo conformada a la comercializadora de fertilizantes la Casa del Agricultor E.I.R.L.

4.2.2. Muestra

Para la realización de la Investigación se tomó como muestra al titular gerente de la empresa y los empleados.

4.3. Definición y operacionalización de variables

CUADRO 1:

TITULO	VARIABLE	DIFINICION CONCEPTUAL	DIFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ADMINISTRACION DE LA EMPRESA LA CASA DEL AGRICULTOR E.I.R.L PAIMAS – AYABACA – PIURA, 2019	CONTROL INTERNO	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:	El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto.	CLARIDAD	EXPRESA SUS SABERES PREVIOS, LENGUAJE Y ENRRIQUESE SU VOCABULARIO

Fuente: elaboración propia

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnica

Para la recolección de datos en esta investigación se utilizó dos técnicas:

Entrevista: se realizará al encargado del área administrativa y a los empleados.

Observación: se observa la forma en cómo se desarrollan las actividades u operaciones en el área administrativa y de sus empleados.

4.4.2. Instrumento

La investigación hará uso de un cuestionario, como instrumento para la recolección de información del caso en estudio.

Estará compuesto por preguntas relacionadas a las operaciones que se realizan en dicha área y en los empleados.

Guía de observación: este instrumento se utilizará para anotar todos los aspectos más importantes que se observaron en el área administrativa y de sus empleados.

4.5. Plan de análisis

Para conseguir con el objetivo específico 01 se realizó una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros. Asimismo, para cumplir con el objetivo específico 02 se utilizó el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas a las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicó al encargado del área administrativa y de sus empleados. Finalmente, para cumplir con el objetivo específico 03 se realizó un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo específico 01 y 02.

4.6. Matriz De Consistencia

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVOS		VARIABLE EN ESTUDIO	METODOLOGIA
		GENERAL	ESPECIFICOS		
PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ADMINISTRACION DE LA EMPRESA LA CASA DEL AGRICULTOR E.I.R.L PAIMAS – AYABACA – PIURA, 2019	¿Las oportunidades del sistema del Control Interno en el área de administración mejoran las posibilidades en la empresa la Casa del Agricultor E.I.R.L Paimas – Ayabaca – Piura, 2019?	Identificar las oportunidades del sistema del control interno que mejoran las posibilidades en el área de administración de la empresa la Casa del Agricultor E.I.R.L de Paimas – Ayabaca – Piura, 2019.	<p>Establecer las oportunidades del sistema del control interno que mejoren las posibilidades en el área de administración de la empresa la Casa del Agricultor E.I.R.L Paimas – Ayabaca – Piura - 2019.</p> <p>Describir las oportunidades del sistema del control interno que mejoren las posibilidades en el área de administración de la empresa la Casa del Agricultor E.I.R.L Paimas – Ayabaca – Piura - 2019.</p> <p>Explicar las oportunidades del sistema del control interno que mejoren las posibilidades en el área de administración de la empresa la Casa del Agricultor E.I.R.L de Paimas – Ayabaca – Piura - 2019.</p>	Control Interno	<p>Tipo: Cualitativo</p> <p>Nivel: Descriptivo</p> <p>Diseño: No experimental descriptivo, bibliográfico Documental y de caso. Bibliográfica y Documental.</p> <p>Instrumento: Cuestionario.</p> <p>Población: Empleados y usuarios de las empresas comercializadoras de fertilizantes.</p> <p>Muestra: Empresa la Casa del Agricultor E.I.R.L.</p>

Fuente: elaboración propia

4.7. Principios éticos de la investigación

4.7.1. Principios que rigen la actividad investigadora

Bibliografía de México, (1997) para estudios a través de los cuales requieren un grado de protección, que determinará los protocolos para los riesgos en que incurre por su probabilidad de obtener beneficios.

En el campo de la investigación es donde se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio implica no sólo que las personas que son objeto de investigación participen voluntariamente y reciban la información adecuada, sino también que se respeten plenamente sus derechos fundamentales, especialmente si se encuentran en situaciones de especial vulnerabilidad.

- **Protección a las personas:** Durante todo el tiempo la investigación vela por la protección de la persona que participan durante todo el proceso. Es por ello que se tiene el máximo cuidado al momento de publicar este proyecto, sin perjudicar la dignidad, identidad y privacidad al no cumplirse se estaría alterando lo que dice este principio.
- **Beneficencia y no maleficencia:** En este principio se llega a velar por el bienestar de las personas que son participes de esta investigación. Se llega a reducir los problemas y ayuda a aumentar sus beneficios.

- ✓ **Justicia:** En este principio se ejerce un juicio prudente llegando a tomar precauciones para que en el transcurso de la investigación no surjan algunas injusticias. A si mismo se le brindara el acceso a las personas que quieran conocer acerca de esta información.
- ✓ **Integridad científica:** Es este principio se preocupa por velar por el bienestar del investigador

V. RESULTADOS DE LA INVESTIGACION

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico N°01

Establecer las oportunidades del sistema del control interno que mejoren las posibilidades en el área de administración de la empresa la Casa del Agricultor E.I.R.L Paimas – Ayabaca – Piura - 2019.

1. ¿La empresa es de tipo?

Pequeña y mediana empresa

Mediana y pequeña empresa

Microempresa

TABLA 1

ALTERNATIVA	Fracciones Relativas	Fracciones Abstractas
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

GRAFICO 1



* *Elaboración a base del cuestionario*

INTERPRETACIÓN: del 100 % de los colaboradores respondieron que si es una microempresa

2. ¿Cuántos trabajadores laboran en la empresa?

De 2 a 6

De 6 a mas

TABLA 2

ALTERNATIVA	Fracciones Relativas	Fracciones Abstractas
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

GRAFICO 2



**Elaboración a base del cuestionario*

INTERPRETACION: Encontramos que un 100 % en los trabajadores dijeron que la empresa cuenta con 2 a 6 trabajadores.

3. ¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?

TABLA 3

ALTERNATIVA	Fracciones Relativas	Fracciones Abstractas
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

GRAFICO 3



**Elaboración a base del cuestionario*

INTERPRETACION: Encontramos que un 33% en los trabajadores de la empresa dijeron que, si se verifica la cantidad física de las existencias y de sus movimientos, y un 67% dijeron que no.

4. ¿Existe evidencias de que toda la mercadería que se despacha se factura y se registra oportunamente en el periodo que corresponde?

TABLA 4

ALTERNATIVA	Fracciones Relativas	Fracciones Abstractas
SI	1	17%
NO	5	83%
TOTAL	6	100%

GRAFICO 4



**Elaboración a base del cuestionario*

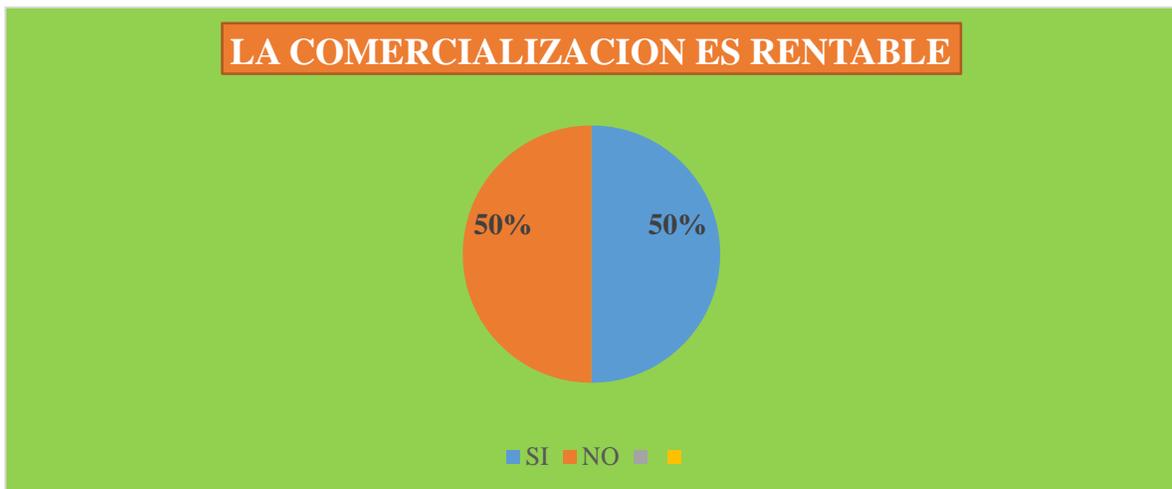
INTERPRETACION: Encontramos que un 17% en los trabajadores de la empresa dijeron que si existe evidencias de que toda la mercadería que se despacha se factura y se registra oportunamente en el periodo que corresponde y 83% dijeron que no.

5. ¿La comercialización es rentable?

TABLA 5

ALTERNATIVA	Fracciones Relativas	Fracciones Abstractas
SI	3	50%
NO	3	50%
TOTAL	6	100%

GRAFICO 5



**Elaboración a base del cuestionario*

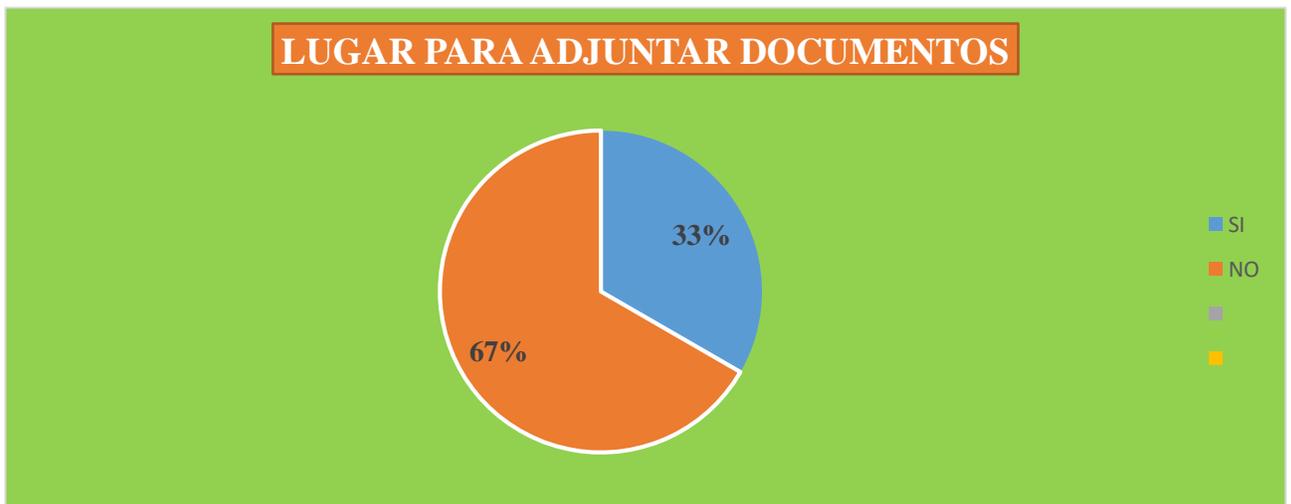
INTERPRETACION: Encontramos que un 50% en los trabajadores de la empresa dijeron que la comercialización si es rentable y un 50% dijeron que no.

6. ¿La empresa tiene un lugar individualizado para adjuntar y guardar los documentos?

TABLA 6

ALTERNATIVA	Fracciones Relativas	Fracciones Abstractas
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

GRAFICO 6



** Elaboración a base del cuestionario*

INTERPRETACION: Encontramos que un 33% en los trabajadores de la empresa dijeron que la empresa si tiene un lugar individualizado para adjuntar y guardar los documentos y un 67% dijeron que no.

7. ¿Cuenta con procedimientos para la seguridad de los productos?

TABLA 7

ALTERNATIVA	Fracciones Relativas	Fracciones Abstractas
SI	5	83%
NO	1	17%
TOTAL	6	100%

GRAFICO 7



**Elaboración a base del cuestionario*

INTERPRETACION: Encontramos que un 83% en los trabajadores de la empresa dijeron que si cuenta con procedimientos para la seguridad de los productos y un 17% dijeron que no.

8. ¿Se realiza por lo menos una capacitación al año al personal?

TABLA 8

ALTERNATIVA	Fracciones Relativas	Fracciones Abstractas
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

GRAFICO 8



**Elaboración a base del cuestionario*

INTERPRETACION: Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa dijeron que si se realiza por lo menos una capacitación al año al personal.

9. ¿Los productos se encuentran situados en un ambiente seguro?

TABLA 9

ALTERNATIVA	Fracciones Relativas	Fracciones Abstractas
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

GRAFICO 9



**Elaboración a base del cuestionario*

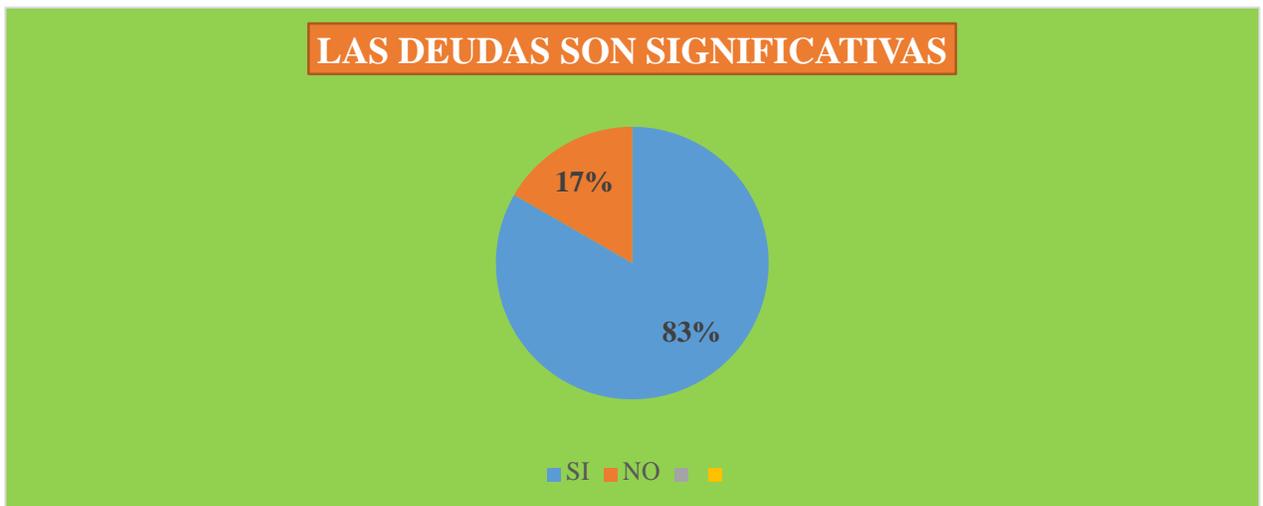
INTERPRETACION: Encontramos que 33% en los trabajadores de la empresa dijeron que los productos si se encuentran situados en un ambiente seguro y en 67% dijeron que no.

10. ¿Las deudas son significativas?

TABLA 10

ALTERNATIVA	Fracciones Relativas	Fracciones Abstractas
SI	5	83%
NO	1	17%
TOTAL	6	100%

GRAFICO 10



**Elaboración a base del cuestionario*

INTERPRETACION: Encontramos que un 83% en los trabajadores de la empresa dijeron que las deudas si son significativas y un 17% dijeron que no.

11. ¿La administración tiene en cuenta el alcance de los eventos y el impacto que pueden tener en el logro de los objetivos de la empresa?

TABLA 11

ALTERNATIVA	Fracciones Relativas	Fracciones Abstractas
SI	1	25%
NO	5	75%
TOTAL	6	100%

GRAFICO 11



**Elaboración a base del cuestionario*

INTERPRETACION: Encontramos que un 25% en los trabajadores de la empresa dijeron que si la administración tiene en cuenta el alcance de los eventos y el impacto que pueden tener en el logro de los objetivos de la empresa y un 75% dijeron que no.

12. ¿Se realiza un inventario anual a los productos?

TABLA 12

ALTERNATIVA	Fracciones Relativas	Fracciones Abstractas
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

GRAFICO 12



**Elaboración a base del cuestionario*

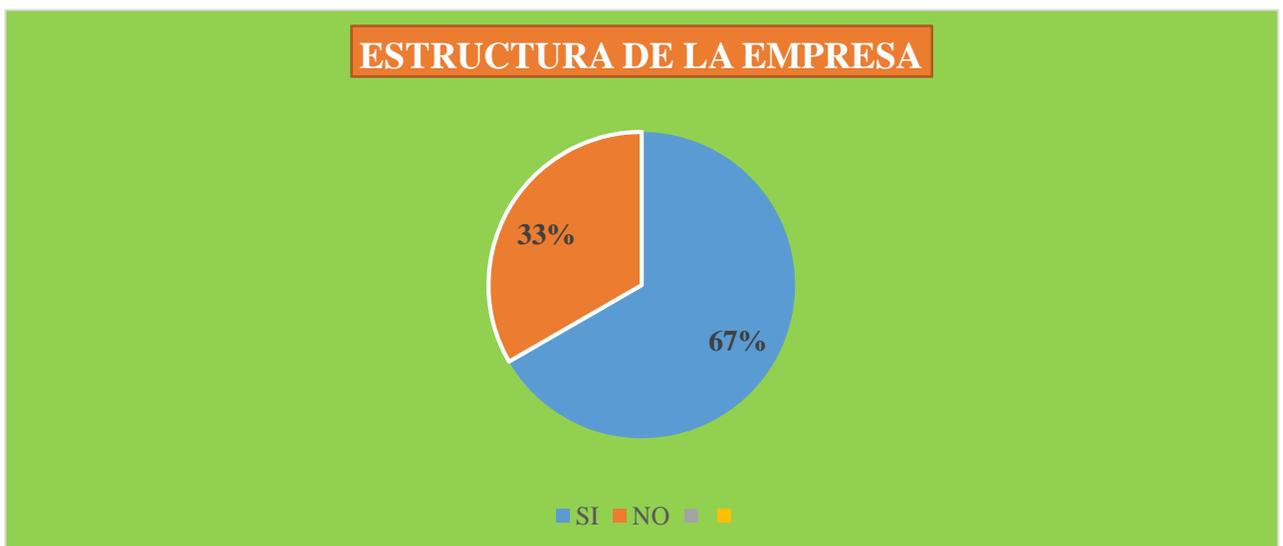
INTERPRETACION: Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa dijeron que si se realiza un inventario anual a los productos.

13. ¿Cuenta la empresa con una estructura actualizada?

TABLA 13

ALTERNATIVA	Fracciones Relativas	Fracciones Abstractas
SI	4	67%
NO	2	33%
TOTAL	6	100%

GRAFICO 13



**Elaboración a base del cuestionario*

INTERPRETACION: Encontramos que un 67% en los trabajadores de la empresa dijeron que la empresa si cuenta con una estructura actualizada y un 33% dijeron lo contrario.

14. ¿Cuentan con equipos de protección para la venta de los productos?

TABLA 14

ALTERNATIVA	Fracciones Relativas	Fracciones Abstractas
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

GRAFICO 14



**Elaboración a base del cuestionario*

INTERPRETACION: Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa dijeron que si cuentan con equipos de protección para la venta de los productos.

15. ¿La empresa cuenta con póliza de seguros?

TABLA 15

ALTERNATIVA	Fracciones Relativas	Fracciones Abstractas
SI	5	83%
NO	1	17%
TOTAL	6	100%

GRAFICO 15



**Elaboración a base del cuestionario*

INTERPRETACION: Encontramos que un 83% en los trabajadores de la empresa dijeron que la empresa si cuenta con póliza de seguros y un 17% dijeron que no.

16. ¿La documentación por adquisición de bienes esta archivada cronológicamente?

TABLA 16

ALTERNATIVA	Fracciones Relativas	Fracciones Abstractas
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

GRAFICO 16



**Elaboración a base del cuestionario*

INTERPRETACION: Encontramos que un 33% en los trabajadores de la empresa dijeron que la documentación por adquisición de bienes si esta archivada cronológicamente y un 67% dijeron que no.

17. ¿Existen variaciones en las ventas de los fertilizantes?

TABLA 17

ALTERNATIVA	Fracciones Relativas	Fracciones Abstractas
SI	5	83%
NO	1	17%
TOTAL	6	100%

GRAFICO 17



**Elaboración a base del cuestionario*

INTERPRETACION: Encontramos que un 83% en los trabajadores de la empresa dijeron que si existen variaciones en las ventas de los fertilizantes y un 17% dijeron que no.

18. ¿Se informa inmediatamente a la administración los inconvenientes presentados en la organización?

TABLA 18

ALTERNATIVA	Fracciones Relativas	Fracciones Abstractas
SI	4	67%
NO	2	33%
TOTAL	6	100%

GRAFICO 18



**Elaboración a base del cuestionario*

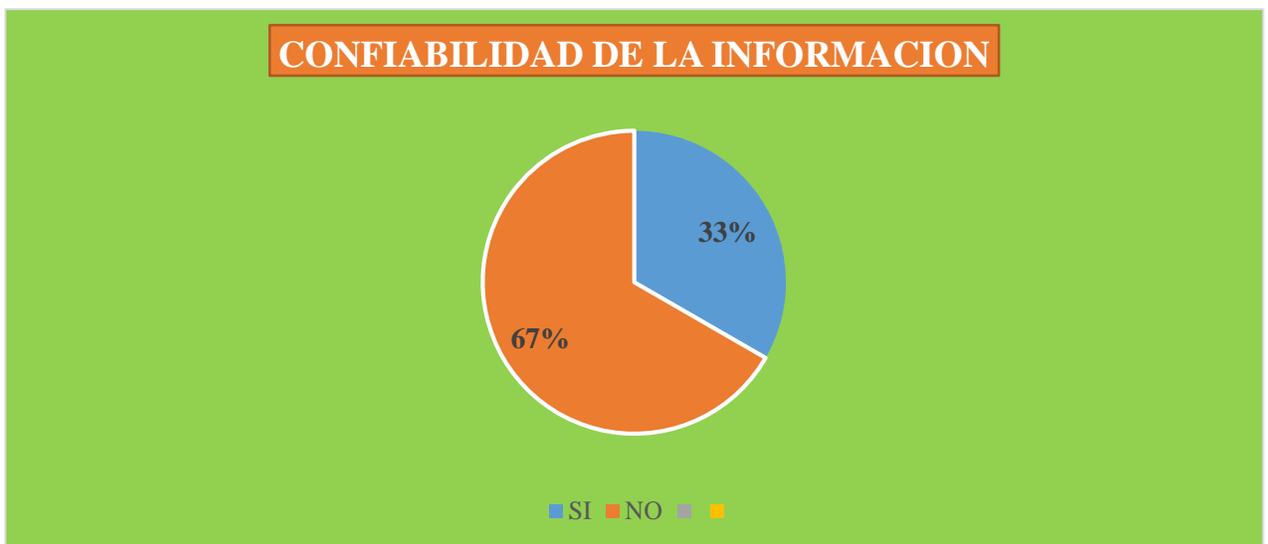
INTERPRETACION: Encontramos que un 67% en los trabajadores de la empresa dijeron que si se informa inmediatamente a la administración los inconvenientes presentados en la organización y un 33% dijeron lo contrario.

19. ¿La información proporcionada a gerencia es confiable para la toma de decisiones?

TABLA 19

ALTERNATIVA	Fracciones Relativas	Fracciones Abstractas
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

GRAFICO 19



**Elaboración a base del cuestionario*

INTERPRETACION: Encontramos que un 33% en los trabajadores de la empresa dijeron que si, la información proporcionada a gerencia es confiable para la toma de decisiones y un 67% dijeron lo contrario.

20. ¿Se efectúa ventas al por mayor?

TABLA 20

ALTERNATIVA	Fracciones Relativas	Fracciones Abstractas
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

GRAFICO 20



**Elaboración a base del cuestionario*

INTERPRETACION: Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa dijeron que si, se efectúa ventas al por mayor.

21. ¿Se evalúa y supervisa el desempeño de los trabajadores de la empresa?

TABLA 21

ALTERNATIVA	Fracciones Relativas	Fracciones Abstractas
SI	5	83%
NO	1	17%
TOTAL	6	100%

GRAFICO 21



**Elaboración a base del cuestionario*

INTERPRETACION: Encontramos que un 83% en los trabajadores de la empresa dijeron que si, se evalúa y supervisa el desempeño de los trabajadores de la empresa y un 17% mencionaron lo contrario.

22. ¿Existe un plan de contingencia por accidente?

TABLA 22

ALTERNATIVA	Fracciones Relativas	Fracciones Abstractas
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

GRAFICO 22



**Elaboración a base del cuestionario*

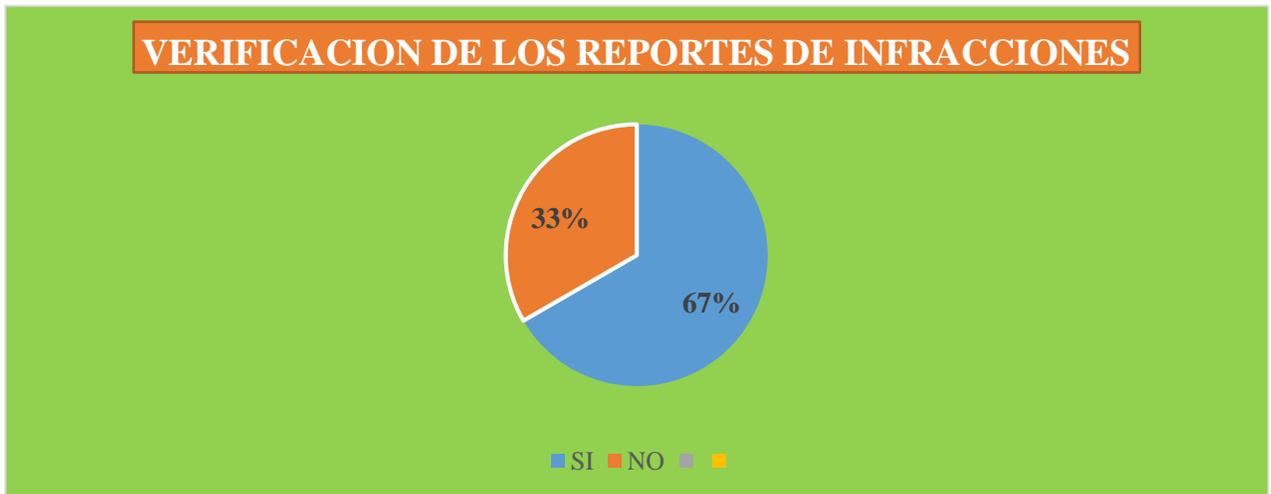
INTERPRETACION: Encontramos que un 67% en los trabajadores de la empresa dijeron que si, existe un plan de contingencia por accidente 33% mencionaron lo contrario.

23. ¿Se verifican los reportes de infracciones de manera permanente?

TABLA 23

ALTERNATIVA	Fracciones Relativas	Fracciones Abstractas
SI	4	67%
NO	2	33%
TOTAL	6	100%

GRAFICO 23



**Elaboración a base del cuestionario*

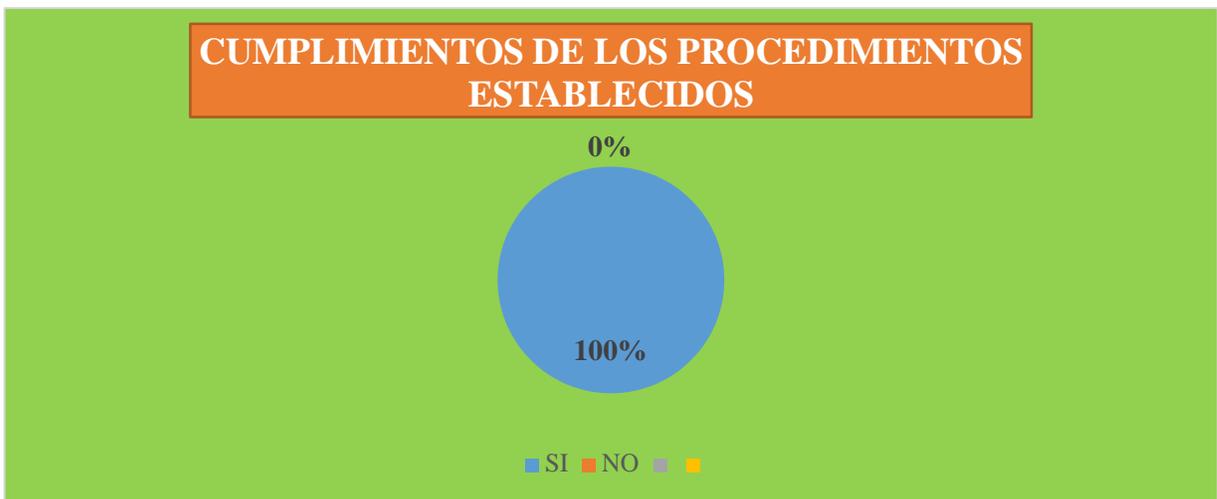
INTERPRETACION: Encontramos que un 67% en los trabajadores de la empresa dijeron que si, se verifican los reportes de infracciones de manera permanente 33% mencionaron lo contrario.

24. ¿Existe una persona asignada que supervise que se cumplan los procedimientos establecidos?

TABLA 24

ALTERNATIVA	Fracciones Relativas	Fracciones Abstractas
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

GRAFICO 24



**Elaboración a base del cuestionario*

INTERPRETACION: Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa dijeron que si, existe una persona asignada que supervise que se cumplan los procedimientos establecidos.

Cuadro 3: Cuadro de resumen respecto a los resultados del Objetivo Especifico N°01

N°	ITEM	MARCAR	OPORTUNIDAD
1	¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?		X
	SI		
	NO	X	
2	¿Existe evidencias de que toda la mercadería que se despacha se factura y se registra oportunamente en el periodo que corresponde?		X
	SI		
	NO	X	
3	¿La empresa tiene un lugar individualizado para adjuntar y guardar los documentos?		X
	SI		
	NO	X	
4	¿Los productos se encuentran situados en un ambiente seguro?		X
	SI		
	NO	X	
5	¿La administración tiene en cuenta el alcance de los eventos y el impacto que pueden tener en el logro de los objetivos de la empresa?		X
	SI		
	NO	X	
6	¿La información proporcionada a gerencia es confiable para la toma de decisiones?		X
	SI		
	NO	X	

7	¿Se evalúa y supervisa el desempeño de los trabajadores de la empresa?		X
	SI	X	
	NO		
8	¿Se verifican los reportes de infracciones de manera permanente?		X
	SI	X	
	NO		
9	¿Existe una persona asignada que supervise que se cumplan los procedimientos establecidos?		X
	SI	X	
	NO		

Fuente: Elaboración propia

5.1.2. Respecto al objetivo específico N°02

Describir las oportunidades del sistema del control interno que mejoren las posibilidades en el área de administración de la empresa la Casa del Agricultor E.I.R.L Paimas – Ayabaca – Piura - 2019.

Oportunidades de Mejora

1. A base del cuestionario realizado en la empresa “La Casa del Agricultor E.I.R.L”, se logró identificar que no verifica la cantidad física de sus actividades y movimientos que le permiten tener una adecuada organización de los procedimientos en su negocio, ya que no utiliza los recursos físicos en sus actividades, esto le permitirá tener una mejor efectividad en sus operaciones.
2. Otra de las oportunidades de mejora con relación al ambiente dentro de la empresa es que tampoco existe evidencias de que toda la mercadería que se despacha se factura y se registra oportunamente en el periodo que corresponde, lo cual proporciona diferentes problemas en la realización y actualización de sus libros contables. A si mismo causa perdida en el capital social de la empresa como también el descuesto del sueldo de sus trabajadores.
3. Se resalta también que en la empresa “La Casa del Agricultor E.I.R.L”, no cuenta con un manual de organización y funciones lo cual hace que cada trabajador no tenga conocimiento acerca de que labor que debe realizar en la empresa, en la cual se encontró que dicha documentación por adquisición de bienes no se encuentra archivada cronológicamente.

4. Otra dificultad que existe dentro de la empresa es que los productos no se encuentran situados en un ambiente seguro causando un mal estado de los productos como también en la visualización hacia los usuarios o clientes. A si mismo se constata que no existe una comunicación mutua entre los trabajadores proporcionando molestias entre ellos mismos en la venta y entrega de los productos.
5. Se encontró también que la administración en la organización no considera el alcance de los eventos y el impacto que pueden tener en el logro de los objetivos de la empresa lo que implica un atraso en sus movimientos financieros y un desequilibrio en las ventas diarias.
6. Se demostró que en dicha organización no cuenta con un área de contabilidad, lo que dificulta el poder tener una adecuada información de los documentos que pertenecen a dicha área. Según la investigación seleccionada esto se debe que es una pequeña empresa y aún no cuenta con el presupuesto necesario para la incrementación de dicha área. Además, se encontró que la información proporcionada a gerencia no es confiable para la toma de decisiones.
7. Por otra parte, no cuenta con un personal que se encargue de evaluar y supervisar el desempeño de los trabajadores de la empresa, ocasionando deficiencias en la información y recolección de datos requeridos por el socio; como también los trabajadores no realicen sus actividades y no laboren en sus horas establecidas.
8. Se evidencio que no se cumple a tiempo la venta de los productos a los clientes, debido a una mala y desordenada organización de funciones y a la falta de conocimiento y responsabilidad por parte de los trabajadores ya que a veces se descuidan de sus labores enmendadas por el socio.

5.1.3. Respecto al objetivo específico N°03

Explicar las oportunidades del sistema del control interno que mejoren las posibilidades en el área de administración de la empresa la Casa del Agricultor E.I.R.L de Paimas – Ayabaca – Piura - 2019.

Propuestas de mejora

A base de esta investigación se plantean operaciones de control interno lo cual permitirá desarrollar de una mejor manera las actividades y movimientos dentro de la empresa; con la única finalidad de apoyar en la toma de decisiones de la empresa en su gestión administrativa.

Con el cuestionario aplicado y con los resultados establecidos en base a la empresa “La Casa del Agricultor E.I.R.L”, se plantean las siguientes propuestas de mejora.

Propuesta N°01:

Implementación de equipos de seguridad y verificación

Observando que en la empresa no cuenta con implementos de seguridad y verificación en donde se pueda visualizar todas las evidencias y movimientos realizados por los trabajadores. Para ello se creó equipos de seguridad como cámaras, personal de vigilancia constando una mayor seguridad en los trabajadores y mejor compromiso en las actividades establecidas por el socio.

Caracterizándose por ser un importante instrumento sistemático en donde se puedan describir las diferentes funciones y compromisos que cada trabajador debe realizar dentro

de la empresa. Este instrumento facilita que el personal sea capacitado y encaminado a cada labor asignada por el dueño.

Propuesta N°02:

Implementación de un manual de organizaciones y funciones

Según las evidencias en la empresa se constató que no cuenta con un manual de organización y de funciones en el cual se pueda establecer en la organización, se propuso la elaboración de un manual de organización y funciones, para así se tenga un soporte en cada función de los trabajadores.

Propuesta N°03:

Implementación de un lugar adecuado para la ubicación de los productos

El lugar adecuado para la ubicación de los productos dentro de una organización es de mucha importancia ya que permitirá que la empresa tenga un mejor ambiente en la ubicación de sus productos; ocasionando una mejor ampliabilidad en sus productos y poder lograr una mayor implementación en sus ventas.

El principal objetivo de esta implementación de un lugar adecuado de sus productos es reflejar una visión más amplia y segura en los clientes.

Propuesta N°04:

Implementación de un área de contabilidad

El implementar un área de contabilidad es de mayor jerarquía lo cual permitirá y ayudara a la empresa a obtener un mejor y adecuado registro acerca de la documentación que indica lo que tiene la organización.

Cierta empresa no cuenta con mencionada área, por lo que cierta investigación se adquirirá sobre un esquema para que inmediatamente sea implementado en la empresa. “La casa del Agricultor E.I.R.L”.

Propuesta N°05:

Implementar personal capacitado en atención al publico

Dentro de una organización la implementación de personal capacitado en la atención al público es muy importante para la realización de las ventas por lo cual el cliente estará muy satisfecho por la atención brindada por los trabajadores lo que causará un mayor aumento en sus ventas. Así mismo los clientes tendrán más conocimiento sobre el trato y la atención por los trabajadores, esto ayudara a lograr un mejor reconocimiento de tal organización.

5.2. Analisis De Resultados

5.2.1. Respecto al Objetivo Especifico N°01

Establecer las oportunidades del sistema del control interno que mejoren las posibilidades en el área de administración de la empresa la Casa del Agricultor E.I.R.L Paimas – Ayabaca – Piura - 2019.

- El control interno en una organización se desarrolla por ser un sistema de mucha trascendencia, tanto en la conducción de la organización como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa.
- El ambiente de control influye en la conciencia de los empleados de la organización, pues proporciona disciplina y estructura en los procesos. Además, existen factores que influyen en esta etapa, como son la integridad y los valores éticos, el compromiso hacia la competencia, el comité directivo, la filosofía de la administración, la estructura organizacional, la asignación de autoridad y las políticas de recursos humanos.
- Permitir un mejor control interno en la administración de la empresa la Casa del Agricultor E.I.R.L, para el buen manejo de sus obligaciones, deberes y un mayor desempeño en los trabajadores, llevar un eficiente control de sus actividades y una mejor estructura para la eficacia de sus operaciones.
- Mostrar un mejor equilibrio organizacional, estructural y un manual de distribución para las funciones de la empresa, método para implementar las políticas de control interno y la eficiencia global de la empresa.

- Proponer sistemas de diagnóstico para la evaluación de sus movimientos, cuentas y el grado de cumplimiento de sus objetivos propuestos y medir sus resultados mostrando sus fortalezas y debilidades.

5.2.2. Respecto al Objetivo Especifico N°02

Describir las oportunidades del sistema del control interno que mejoren las posibilidades en el área de administración de la empresa la Casa del Agricultor E.I.R.L Paimas – Ayabaca – Piura - 2019.

Verifica la cantidad física de sus existencias y sus movimientos.	Se evidencia que un 67% de los trabajadores respondieron que no existe ningún reglamento o sistema para determinar y controlar la verificación de las existencias y sus movimientos, teniendo como riesgo a la disminución de sus almacenamientos.
Existe evidencias de que toda la mercadería que se despacha no se factura y tampoco se registra oportunamente en el periodo que corresponde.	Se muestra que un 87% de los trabajadores opinaron que no se registra evidencias de la mercadería que se despacha, la cual no se factura como tampoco se registra oportunamente en el periodo que corresponde, lo cual puede causar variaciones en el capital social de la empresa.
La comercialización es rentable	En este caso la empresa La Casa del Agricultor E.I.R.L, se encuentra en una comercialización

	equilibrada por haber meses que sus ventas son mayores que otros.
La administración tiene en cuenta el alcance de los eventos y el impacto que pueden tener en el logro de los objetivos de la empresa	Dicha empresa cuenta con una persona asignada para la supervisión de los procedimientos, aclarándose que no hacia cumplir con su función, es por ello que dicha empresa no cuenta con un programa de actualizaciones en sus procedimientos establecidos.
La documentación por adquisición de bienes esta archivada cronológicamente.	La empresa no cumple de manera formal sus funciones, puesto que del cuestionario aplicado a los trabajadores un 67% mostraron que no se encuentra archivada cronológicamente la documentación de adquisición de bienes , lo que causara problemas en el desarrollo y capital de la empresa.
Existe un plan de contingencia por accidente.	La empresa no cuenta con un plan de contingencia por accidente lo que permite que sus trabajadores no cuenten con seguridad en el momento de realizar sus actividades, poniendo en riesgo el desarrollo de sus objetivos.
Existe una persona asignada que supervise y se cumplan los procedimientos establecidos.	Dicha empresa cuenta con un solo personal asignada para la supervisión de los procedimientos, aclarándose que no hacia cumplir con su función, es por ello que dicha empresa no cuenta con un

	programa de actualizaciones en sus procedimientos establecidos.
Código de ética al personal	Cuya empresa no está diseñado a un código de ética directamente al personal, lo que identifique los principios y valores corporativos propios de la empresa.

5.2.3. Respecto al Objetivo Especifico N°03

Explicar las oportunidades del sistema del control interno que mejoren las posibilidades en el área de administración de la empresa la Casa del Agricultor E.I.R.L de Paimas – Ayabaca – Piura - 2019.

Las propuestas de mejora del control interno, nos permitirá igualar e informar posibles riesgos, así como también ayudará a dar una mejor gestión de las operaciones de la empresa, “La casa del agricultor E.I.R.L”.

Respecto a la implementación de equipos de seguridad y verificación

- Esta propuesta atraerá de una forma positiva lo cual permitirá a una distribución en donde la empresa se encuentre determinada con claridad, admitiendo que se pueda saber los vínculos jerárquicos teniendo a base que la persona que tiene a cargo la administración debe cumplir con los complementos adecuados y transparentes en el manejo administrativo y financiero de la empresa.

Respecto a la implementación de un manual de organización y funciones

- Esta propuesta nos brindara a instaurar funciones determinadas para cada trabajador de la empresa incluyendo al dueño de determinada organización, permitirá a su vez fomentar a que exista un adecuado orden al momento de hacer cumplir con las actividades o servicios de cada uno de los trabajadores.

Respecto a la implementación de un lugar adecuado para la ubicación de los productos

- Con lo determinado se logrará a que la empresa pueda tener los productos en un ambiente adecuado y seguro para que así los clientes tengan mayor seguridad y confianza en adquirir dicho producto, esto causara un mayor incremento en la competencia y lograr de ella una empresa competitiva y muy reconocida.

Respecto a la implementación de un área de contabilidad

- Ya propuesto el área de contabilidad se logrará que la empresa pueda establecerse y genere un mejor ambiente para dicho control de los productos; a su vez esta implementación permitirá una mejor y clara documentación contable, basándose en la eficiencia y en un mejor ambiente laboral al momento de hacer la contabilidad de la empresa.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al Objetivo Especifico N°01

Con respecto al objetivo específico 01: Establecer las oportunidades del sistema del control interno que mejoren las posibilidades en el área de administración de la empresa la Casa del Agricultor E.I.R.L Paimas – Ayabaca – Piura - 2019.

Al obtener un análisis de resultados en la empresa, “La casa del agricultor E.I.R.L”, se logró comprobar que muestra diferentes puntos de vista que le permiten tener éxito y mantenerse firme en el mercado competitivo. Se concluye:

- El personal administrativo cuenta con un seguro complementario de trabajo y los determinados implementos de seguridad que sean necesarios para la ejecución de sus actividades diarias, mostrándole un tiempo razonable según la tarea a realizar.
- Los controles internos contribuyen a la seguridad de los sistemas contables que utiliza la empresa, estableciendo y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a la empresa a lograr sus objetivos
- La falta de diversas áreas por el pequeño espacio que cuenta la empresa, esto ocasiona malestar en los trabajadores por el poco conocimiento de las actividades realizadas en dichas áreas; para ello se contribuye que se apertura áreas para cada operación y así puedan realizarlas y poder tener un mejor desenvolvimiento ante sus actividades y permita crecimiento satisfactorio.
- Existe la opinión de que, para que el control interno sea más efectivo, es necesario no solo contar con políticas, herramientas y lineamientos, sino también formar

recursos humanos adecuados para desempeñarse mejor en los diferentes puestos de gestión en la empresa.

6.2. Respecto al Objetivo Especifico N°02

Con respecto al objetivo específico 02: Describir las oportunidades del sistema del control interno que mejoren las posibilidades en el área de administración de la empresa la Casa del Agricultor E.I.R.L Paimas – Ayabaca – Piura - 2019.

- ✓ Se determinó que todas las áreas no se encuentran determinadamente divididas esto proporciona incomodidad al realizar sus actividades con tranquilidad, facilidad ya que el ambiente no es el adecuado.
- ✓ La empresa debe cumplir ciertas normas legales para el buen funcionamiento de cada área de tal manera que dé lugar la estabilización de un buen sistema organizacional, llevando desde el principio un buen manejo de sus políticas.
- ✓ Reforzar la importancia de los sistemas de supervisión profesional de auditoría a través de organismos públicos e independientes para garantizar la calidad de la información financiera puede mejorar la confianza de los inversores en los mercados de capital.
- ✓ Hemos comprobado que en La Casa del Agricultor E.I.R.L. podemos convencernos de que el control interno es la principal herramienta para llevar a cabo con mayor eficacia las tareas y fines sociales que se propone la asociación.

6.3. Respecto al Objetivo Especifico N°03

Con respecto al objetivo específico 03: Explicar las oportunidades del sistema del control interno que mejoren las posibilidades en el área de administración de la empresa la Casa del Agricultor E.I.R.L de Paimas – Ayabaca – Piura - 2019.

- Se constató que en la empresa la Casa del Agricultor E.I.R.L, el mayor propósito es buscar la forma de brindar un servicio excelente y adecuado a todos los usuarios, de tal manera que esto genere y brinde una mayor demanda en la adquisición de bienes y servicios y entra en un nivel competitivo. Ocurre a veces que algunos inversionistas no toman decisiones adecuadas a las disposiciones de sus ingresos.
- Su Estado actual de la organización La revisión determinó que los funcionarios y servidores públicos no tenían conocimiento de las disposiciones de control interno relacionadas con el área administrativa, razón por la cual el control interno tuvo un impacto positivo en el área de estudio
- Se mostró que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, ya que no se brinda información establecida acerca para cada tipo de movimiento, lo cual el riesgo sucede al no contar con uno de ellos; por eso es obligatorio que la empresa cuente con Sistema de Control Interno para el levantamiento de sus actividades.
- El control interno constituye una parte fundamental en toda organización ya que de este depende que todas las operaciones se realicen adecuadamente y que los

riesgos existentes puedan ser manejados y eliminados, tanto así que la dirección de la organización es la responsable de tener los controles internos adecuados.

- ✓ Se muestra necesario crear un organigrama en donde se establezcan las funciones de cada área, como también en la elaboración de un manual de organización y de sus funciones.
- ✓ Según a las políticas de implementación para el personal, esto brindara a un mayor énfasis y seguridad en los trabajadores en cuanto a sus labores e responsabilidades dentro de la empresa las cuales al ser incumplidas deberán acatarse a las medidas y sanciones establecidas por documento de contrato.
- ✓ Finalmente se concluyó que la ejecución de un formato para el control de la mercadería en la empresa accederá tener una mejor posición acerca de lo que se tiene en la empresa, conocer también el producto más relevado por los usuarios para un necesario abastecimiento.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Acuña, J. (2017). *Control interno en el area de abastecimiento de la municipalidad distrital de san agustin de cajas*. Huancayo: UNIVERSIDAD DE HUANCAYO.
- Arceda, S. (2015). *efectividad de los procEfectividad de control interno que se aplican en las areas de administracion y contabilidad*. Jinotega: Univervidad Nacional Autonoma De Nicaragua.
- Carolina, D. D. (2016). *Mecanismos del control interno de las empresas Agrarias*. Piura: Universidad Los Angeles de Chimbote.
- Danai, H. A. (2017). *Mecanismos del control interno en el area de tesoreria de la Municipalidad en el Peru*. Piura: Universidad Los Angeles de Chimbote.
- Elki, N. C. (2017). *Los mecanismos del control interno administrativo en las empresas Agricolas*. Piura: Universidad Los Angeles de Chimbote.
- Fernandez, J. (2016). *Mecanismo de Supervicion Control Y Desciplinarios de Profesion de Auditoria en la Union Europea*. Madrid: Universidad Autónoma de Madrid.
- Jose, F. P. (2016). *Mecanismos de Supervicion, control y disciplinarios*. Madrid: Universidad Autonoma de Madrid.
- lizeth, Ñ. C. (2016). *Insidencia del control interno en ejecucion presupuestaria de gastos*. Puno: Universidad del antiplano Puno.

Namuche. (2015). *Los Mecanismos de Control Interno y su Impacto en los Resultados de Gestión; en la Economía Empresarial en el Perú, 2015*. Lima: Lima: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, 2015.

Ñaupá. (2016). *Incidencia del Control Interno en la Ejecución Presupuestaria de Gastos en la Municipalidad Distrital de Asillo, Periodos 2014 - 2015*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano Puno- Perú 2016.

Posso, J. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en las empresas agrarias*. Cartagena: Universidad de Cartagena.

ANEXOS

ANEXOS

ANEXO 1: FORMATO DE ENCUESTA


UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

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

Aplicado a la EMPRESA LA CASA DEL AGRICULTOR E.L.R.L PAIMAS – AYABACA –
PIURA, 2019. Para determinar la Caracterización del Control Interno Administrativo.

FORMATO DE ENTREVISTA

Nombre y Apellidos: _____

Cargo: Administrador

Fecha: 2019

Encuestador(a): Castillo Palacios Libby Lannert

Nº	PREGUNTAS COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO
1	¿La empresa es de tipo?		
	Pequeña y mediana empresa		
	Mediana y pequeña empresa		
	Microempresa	X	
2	¿Cuántos trabajadores laboran en la empresa?	X	
	De 2 a 4		
	De 4 a más		
3	¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?	X	
4	¿Existe evidencias de que toda la mercadería que se despacha se factura y se registra oportunamente en el periodo que corresponde?	X	

5	¿La comercialización es rentable?	X	
	PREGUNTAS COMPONENTE: EVALUACION DE RIESGO	SI	NO
1	¿La empresa tiene un lugar individualizado para adjuntar y guardar los documentos?	X	
2	¿Cuenta con procedimientos para la seguridad de los productos?		X
3	¿Se realiza por lo menos una capacitación al año al personal?	X	
4	¿Los productos se encuentran situados en un ambiente seguro?	X	
5	¿Las deudas son significativas?	X	
	PREGUNTAS COMPONENTES: ACTIVIDADES DE CONTROL	SI	NO
1	¿La administración tiene en cuenta el alcance de los eventos y el impacto que pueden tener en el logro de los objetivos de la empresa?	X	
2	¿Se realiza un inventario anual a los productos?	X	
3	¿Cuenta la empresa con una estructura actualizada?	X	
4	¿Cuentan con equipos de protección para la venta de los productos?	X	
5	¿La empresa cuenta con póliza de seguros?	X	
	PREGUNTAS COMPONENTES: INFORMACION Y COMUNICACIÓN	SI	NO
1	¿La documentación por adquisición de bienes esta archivada cronológicamente?	X	
2	¿Existen variaciones en las ventas de los fertilizantes?	X	\
3	¿Se informa inmediatamente a la administración los inconvenientes presentados en la organización?		
4	¿La información proporcionada a gerencia es confiable para la toma de decisiones?	X	
5	¿Se efectúa ventas al por mayor?	X	

	PREGUNTAS COMPONENTE: SUPERVISION Y MONITOREO	SI	NO
1	¿Se evalúa y supervisa el desempeño de los trabajadores de la empresa?	X	
2	¿Existe un plan de contingencia por accidente?	X	
3	¿Se verifican los reportes de infracciones de manera permanente?	X	
4	¿Existe una persona asignada que supervise que se cumplan los procedimientos establecidos?	X	

ANEXO 2: SOLICITUD DE PERMISO


UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN E IMPUNIDAD
Piura 11 de octubre del 2019

Sr: Chinchay Llacsahuache Yoel
Gerente de la Empresa la Casa del Agricultor E.I. RL

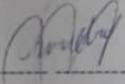
Yo Libby Castillo Palacios identificado con DNI-74369066 domiciliado en el Distrito de Paimas, Provincia de Ayabaca, Región Piura; cursando el VIII ciclo en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote (ULADECH), perteneciendo al proyecto de Tesis, me presento y expongo lo siguiente:

Que por motivo de la realización de mi trabajo de investigación (Tesis), en el cual debo aplicar una encuesta cuyo tema es "PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ADMINISTRACION DE LA EMPRESA LA CASA DEL AGRICULTOR E.I.R.L, PAIMAS- AYABACA- PIURA 2019". La cual usted dignamente dirige, solicito me brinden la autorización para la realización de la mencionada encuesta en lo que se respecta el área de administración la misma que me es de utilidad para el proceso de trabajo de investigación que vengo desarrollando.

Sin nada más que decir me despido cordialmente esperando su respuesta.



CASTILLO PALACIOS LIBBY
DNI: 74369066



CHINCHAY LLACSAHUACHE YOEL
DNI: 46705032

ANEXO 3: FOTOGRAFIAS DE LA EMPRESA



ANEXO 4: MAPA DE LOCALIZACION

ies  Gmail  YouTube  Maps

CIUU	ACTIVIDAD ECONÓMICA
<u>52391</u>	OTROS TIPOS DE VENTA AL POR MENOR.

📍 Mapa de localización



👍 Comercios Similares en PAIMAS

EL RINCONCINTO ESCONDIDO
NRO. S/N CAS. CORRALES (RINCONCITO ESCONDIDO-TO...

BAZAR ALIESKA
AV. FERNANDO BELAUDE NRO. 2021 PBLO. PAIMAS (M...

COMERCIAL ABNER
AV. GRAU NRO. 151 INT. 2

FERRETERIA CONSTRUCTOR
AV. TEOBALDO BURNEO NRO. 5N INT. 2 PUEBLO PAIMA...

COMERCIAL EL ANGEL
CAL.INFANTILES NRO. S/N INT. S/N

REST. CEVICHERIA SR. CAUTIVO
CAL.PAIMAS ALTO NRO. S-N PBLO. PAIMAS

ANEXO 5: RESULTADO DE TURNITING

[Gmail](#)
[YouTube](#)
[Maps](#)

Mis entregas

Sección 1

Título	Fecha de inicio	Fecha limite de entrega	Fecha de publicación
Revisión turnitin: informe final - Sección 1	27 mar 2022 - 12:20	20 may 2022 - 23:59	27 mar 2022 - 12:20

Resumen:

En un archivo de word el contenido para revisión por turnitin debe ser:

Introducción hasta la justificación

Bases teóricas y marco conceptual (menos antecedentes)

Resultados, análisis y conclusiones

Actualizando entregas

	Título de la Entrega	Identificador del trabajo de Turnitin	Entregado	Similitud	
Ver recibo digital	informe final	1822585978	9/05/2022 10:59	12%	Entregar Trabajo --