



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA AGRÍCOLA FERTICAMPO E.I.R.L. -
PIURA, 2020**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR:

FLORES CHORRES, FLAVIO CARLOS

ORCID ID: 0000-0002-9806-1906

ASESOR:

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE - PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA AGRÍCOLA FERTICAMPO E.I.R.L. -
PIURA, 2020**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR:

FLORES CHORRES, FLAVIO CARLOS

ORCID ID: 0000-0002-9806-1906

ASESOR:

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE - PERÚ

2022

Equipo de Trabajo

Autor:

Flores Chorres, Flavio Carlos

ORCID ID: 0000-0002-9806-1906

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

Asesor:

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

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

Jurados de Investigación

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón

Presidente

Mgtr. Juan Marco Baila Gemín

Miembro

Mgtr. Nidia Erlinda Yépez Pretel

Miembro

Hoja de firma del jurado y asesor

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón
PRESIDENTE

Mgtr. Juan Marco Baila Gemín
MIEMBRO

Mgtr. Nidia Erlinda Yépez Pretel
MIEMBRO

Mgtr. Montano Barbuda, Julio Javier
ASESOR

Agradecimientos

Le agradezco a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizaje, experiencias y sobre todo felicidad

A mi madre, por haberme brindado el apoyo incondicional para el cumplimiento de mis metas y objetivos, y a mis hermanos con quienes he compartido grandes retos y experiencias que me han fortalecido personalmente.

Dedicatoria

En primer lugar, doy gracias a Dios,
por haberme dado la fuerza y valor
para culminar esta etapa de mi vida.

A mi madre Francisca Chorres y
hermanos quienes me acompañaron
a lo largo de mi formación
profesional, y a mis hijos Carlos
Antonio y Luana, por ser mi
fortaleza para alcanzar mis objetivos.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L. - Piura, 2020. para su elaboración se utilizó la metodología cuantitativa, porque se limitará solo a describir las variables del estudio, aplicándose las técnicas de la revisión bibliográfica y entrevista, utilizándose los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas; obteniéndose las siguientes conclusiones: **Respecto al objetivo específico 01:** Según los autores mencionados, afirman que la falta de código de ética, Manual de Organización y Funciones, así como, la ausencia de controles internos afecta al desarrollo de las actividades y logro de los objetivos planteados, perjudicando económica y funcionalmente a la empresa, **Respecto al objetivo 02,** del cuestionario realizado al Gerente de la empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L., podemos afirmar que la empresa cuenta con un sistema de control interno deficiente, dado que los mecanismos y políticas establecidas, no son puestas en práctica por los directivos y personal de la empresa, **Respecto al Objetivo específico 03:** De acuerdo a los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y objetivo específico 2, los factores relevantes se relacionan ambas afirmando que el control interno es deficiente. **Conclusión general:** Se propone que la empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L., mejore los componentes deficientes de su sistema de control interno, otorgando estabilidad administrativa y operativa, e implementación de los componentes inexistentes los mismo que coadyuvaran al desarrollo óptimo de las actividades productivas.

Palabras clave: Propuesta de mejora, Control interno, micro y pequeña empresa

Abstract

The present research work had as a general objective: To identify the proposals for improvement of the relevant factors of the internal control of micro and small national companies: case of Agrícola Fericampo E.I.R.L. - Piura, 2020. The quantitative methodology was used for its elaboration, because it will be limited only to describing the variables of the study, applying the techniques of bibliographic review and interview, using the instruments of bibliographic records and a questionnaire of closed questions; obtaining the following conclusions: Regarding the specific objective 01: According to the mentioned authors, they affirm that the lack of code of ethics, Organization and Functions Manual, as well as the absence of internal controls affects the development of activities and achievement of objectives raised, economically and functionally harming the company, Regarding objective 02, from the questionnaire made to the Manager of the Agrícola Fericampo EIRL company, we can affirm that the company has a deficient internal control system, given that the established mechanisms and policies do not they are put into practice by the directors and personnel of the company, Regarding Specific Objective 03: According to the results obtained from Specific Objective 1 and Specific Objective 2, the relevant factors are related to both, affirming that internal control is deficient. General conclusion: It is proposed that the Agrícola Fericampo E.I.R.L. company improve the deficient components of its internal control system, granting administrative and operational stability, and implementation of the non-existent components, which will contribute to the optimal development of productive activities.

Keywords: Improvement proposal, Internal control, micro and small business

Contenido

Equipo de Trabajo.....	iii
Hoja de firma del jurado y asesor	iv
Agradecimientos	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
I. Introducción	12
II. Revisión de Literatura.....	16
2.1. Antecedentes	16
2.1.1. Internacionales	16
2.1.2. Nacionales.....	19
2.1.3. Regionales.....	23
2.1.4. Locales	26
2.2. Bases teóricas	28
2.2.1. Teoría Control Interno	28
2.2.2. Teorías de las empresas	38
2.2.3. Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas	44
2.2.4. Teoría del sector comercio.....	49
2.2.5. Empresa en estudio	54
2.3. Marco conceptual	55
2.3.1. Definiciones de Control Interno	55
2.3.2. Definición de Empresa.....	56
2.3.3. Definición de Mype	56
2.3.4. Definición de Comercio.....	57
III. Hipótesis	57
IV. Metodología	58
4.1. Diseño de la investigación	58
4.2. Población y muestra	58
4.2.1. Población	58
4.2.2. Muestra	58

4.3.	Definición y operacionalización de variables	58
	Cuadro N° 1 Definición de Operación de variable	58
4.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	59
4.4.1.	Técnicas	59
4.4.2.	Instrumentos.....	59
4.5.	Plan de análisis.....	59
4.6.	Matriz de consistencia.....	60
4.7.	Principios éticos	60
V.	Resultados y análisis de resultados	62
5.1.	Resultados	62
5.1.1.	Respecto al objetivo específico 1:	62
	Cuadro N° 2 Resultados de los Antecedentes.....	62
5.1.2.	Respecto al objetivo específico 2:	67
	Cuadro N° 3 Resultados del Cuestionario	67
5.1.3.	Respecto al objetivo específico 3:	73
	Cuadro N° 4 Resultados de los Objetivos Específicos N° 01 y 02.....	73
5.2.	Análisis de resultados.....	79
5.2.1.	Respecto al Objetivo 1	79
5.2.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	80
5.2.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	82
VI.	Conclusiones.....	84
6.1.	Respecto al Objetivo Especifico 1	84
6.2.	Respecto al Objetivo Específico 2	85
6.3.	Respecto al Objetivo Específico 3	86
6.4.	Conclusión General.....	86
VII.	Aspectos Complementarios	90
7.1.	Referencias bibliográficas.....	90
	Anexo.....	100
	Anexo 01: Matriz de consistencia.....	100
	Anexo 02: fichas bibliográficas	101
	Anexo 03: Cuestionario	102
	Anexo de la Empresa	106

Indice de Cuadros

Cuadro N° 1 Definición de Operación de variable	58
Cuadro N° 2 Resultados de los Antecedentes.....	62
Cuadro N° 3 Resultados del Cuestionario	67
Cuadro N° 4 Resultados de los Objetivos Específicos N° 01 y 02.....	73

I. Introducción

Por otro lado; el concepto de control interno es toda acción, planes, actividades, normas, políticas, registros, procedimientos metodológicos, que influyan en la actitud del personal que desempeña funciones específicas, optando por la realización de un mejor desempeño en las actividades realizadas, las cuales repercuten en beneficio de las entidades y/o empresas en las cuales se implementa dicho control interno, para lo cual se establece los ejes de control los cuales son: Cultura Organizacional; a).- Ambientes de Control: es el área específica en la cual se efectúa las actividades y conlleva la evaluación ético-moral de los trabajadores, en la realización de las funciones y/o actividades encomendadas; b).- Información y Comunicación: se hace referencia a la comunicación de los objetivos y o planes de trabajo a realizar, en el tiempo y o ejercicio de las funciones en el tiempo y periodo oportuno tales como objetivo de la empresa y objetivo específico del área laboral. Gestión de Riesgos, a). - Evaluación de Riesgos: es el análisis que se realiza en la evolución y o determinación de los riesgos potenciales tales como fraude omisión de funciones y o retraso en el cumplimiento de metas establecidas para el óptimo funcionamiento de la empresa y/o entidad. b). - Actividades de Control: son todas las actividades que conlleven a la mitigación de riesgos apoyándose tanto en la tecnología como en las políticas de control, que logren la consecución de los objetivos planteados en los niveles aceptables. Supervisión: con las actividades que realiza la empresa y/o entidad para la evaluación continua del cumplimiento de las actividades de control y fiscalización del cumplimiento del objetivo de la empresa y/o área establecida. Asimismo, determina como control interno a las funciones encomendadas a todo el personal empleado por

la empresa y/o entidad para el cumplimiento de la misión y visión, **(Contraloría, 2019)**.

Se conoce como control Interno, al entorno en que se desarrolla una empresa, cuyo proceso está rodeado de diferentes factores tanto internos como externos que determinan la forma de gestión que debe seguir la administración, detectando oportunamente situaciones adversas que pudieran surgir en el proceso organizacional de la empresa, siendo el control interno una herramienta importante para tomar acciones que garanticen el cumplimiento de metas y objetivos trazados. **(Navarro y Ramos, 2016)**.

Las Organizaciones para llegar a cumplir con sus metas y objetivos establecidos, deben considerar lo siguiente: a). - Determinar el ambiente de control, b). - Llevar a cabo el Proceso de evaluación de riesgos de la empresa, c). - Efectuar el control de las actividades, d). - Implementar los Sistemas de información de la empresa, e). - Realizar el seguimiento de los controles establecidos. Las empresas tienen la obligación de implementar estrategias que coadyuven a lograr la eficacia en su organización, cuyas actividades tengan relación con el giro de negocio: comercial, industrial o de servicios, así mismo; para el logro de objetivos, siendo importante partir de una buena selección y distribución de personal, y una adecuada formación y entrenamiento del capital humano, aplicando políticas de capacitación y técnicas para supervisar y controlar las tareas y labores según detalle: 1.- Para obtener mejoras en el rendimiento y eficacia de la mano de obra, es importante que las empresas consideren como herramienta de gestión el manejo del tiempo, y para obtener precios de venta competitivos, es necesario realizar el estudio de precios y evaluar la calidad de la competencia, así como; llevar a cabo una buena gestión de compras y servicios y una adecuada gestión

de cobranza, acciones que ayudarán a reducir los costos y contribuyen a disminuir los riesgos de pérdida del patrimonio. 2. Para garantizar la veracidad y confiabilidad de los saldos contables, las empresas acuden al instrumento de control interno contable, el cual surge a consecuencia de un adecuado control dentro de la administración, debido a la necesidad que tiene la Alta Gerencia de conocer el estado situacional en términos monetarios de los ingresos y gastos, cuya evaluación les permitirá proyectarse y anticiparse ante cualquier situación adversa y visualizar el futuro de la empresa. Las actividades que describimos a continuación, son relevantes dentro del control interno contable, y deben ser aplicadas por las empresas para optimizar sus resultados: a). - Que las empresas realicen sus operaciones financieras en mérito a las autorizaciones de la Administración o Gerencia General, b). - Registrar en los libros contables de la empresa, el importe exacto de las operaciones de ingreso y gasto y en el preciso momento que ocurren las transacciones económicas, con el propósito de que se reflejen en los estados financieros de la empresa, garantizando un mejor control de las cuentas contables de activo, pasivo y patrimonio, c). - Que solo se permita el acceso a los activos de la empresa, al personal autorizado por la administración, c). - Verificar que todas las operaciones existentes se encuentran debidamente contabilizadas, adoptando las medidas correctivas para regularizar oportunamente cualquier diferencia u inconsistencia que pudiera presentarse (Meléndez, 2016).

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Las oportunidades de mejoras de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso: empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L - Piura, 2020?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:
Identificar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Agrícola Fericampo E.I.R.L. - Piura, 2020.

Para poder conseguir el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las Oportunidades de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las Oportunidades de mejora de los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Agrícola Fericampo E.I.R.L. – Piura, 2020.
3. Explicar las Oportunidades de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Agrícola Fericampo E.I.R.L. – Piura, 2020.

Esta investigación se justificó porque permitió identificar los factores de riesgo y vulnerabilidad de la empresa Agrícola Fericampo E.I.R.L, que permitirá la implementación de las políticas, Procedimientos y normas necesarias para su óptimo desempeño del control interno para el logro de objetivos en beneficio de la empresa. El presente estudio servirá a futuros estudiantes como referencia para la realización de su proyecto teniendo en cuenta la variable de estudio.

La realización y sustentación del estudio servirá para la obtención de Título de Contador Público al investigador.

La metodología a usar fue no experimental porque la información obtenida fue de lo que se encontró en el presente, descriptivo porque se limita en la recolección de datos,

bibliográfica porque se necesitó de información de los antecedentes, nacionales, regionales y locales.

Como resultados, según los autores revisados de los antecedentes, el control interno es un conjunto de normas y procedimientos fundamentales para el óptimo desempeño y cumplimiento de metas.

En conclusión, se propone que la empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L., mejore el sistema de control interno deficiente e implemente los componentes inexistentes, estableciendo mecanismos y políticas para el cumplimiento de sus objetivos.

II. Revisión de Literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En la presente investigación, se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Morales y Salinas (2016), en su tesis titulada: Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios la Argelia de la ciudad de Loja, se planteó como objetivo principal implementar un sistema de control interno para la estación de servicios La Argelia de la ciudad de Loja. Así, para dar cumplimiento a dicho objetivo, empleó una investigación del tipo aplicada, con un nivel descriptivo; para la cual utilizó como técnicas de investigación el análisis documental, la entrevista y observación de campo. La entrevista fue aplicada a todos los miembros de la estación de servicios, desde los altos ejecutivos hasta los empleados con cargos menores. Teniendo como resultado:

La principal conclusión de esta investigación es que la empresa (estación de servicios La Argelia) al no tener o implementar un sistema de control interno no le permite un adecuado funcionamiento y cumplimiento de sus actividades u operaciones que se realizan en cada área que conforma dicha estación de servicios.

Henaó (2017), en su tesis denominado: Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales tiene como objetivo central determinar y establecer la importancia que tiene el control interno como herramienta de detección y prevención de los riesgos y/o fraudes que se presentan en las operaciones o actividades de una empresa. Para ello, utilizó como parte de su metodología, una investigación descriptiva, haciendo uso del método inductivo. Utilizó información de fuentes secundarias, empleando el análisis documental como técnica de recolección de datos. El autor concluye principalmente que, es necesario implementar el control interno, dentro de las políticas administrativas de una empresa, ya que este es un buen soporte para el logro de los objetivos, dado que es una herramienta efectiva dentro de cualquier organización. Además, concluyó que un buen control interno puede permitir conocer las intenciones o el compromiso que tienen los empleados con la empresa; incluso puede permitir identificar aquellas acciones, operaciones o actividades en contra de la empresa, que son realizadas por empleados inescrupulosos. Finalmente concluyó que cuando se diseña o implementa un control interno se debe tener en cuenta algunos parámetros ajustados a los requerimientos o necesidades de la empresa, para dicho control interno sea más efectivo.

Ramos (2015), en su tesis titulada: El control interno como herramienta de gestión empresarial en la administración de insumos de producción agrícola, cuyo objetivo general es: Colaborar con la administración de la empresa a mejorar eficientemente el desempeño en sus labores diarias mediante un manual de control interno que delimite funciones a realizar, teniendo como metodología la investigación descriptiva, haciendo uso del método inductivo. Utilizó información de fuentes secundarias, empleando el análisis documental como técnica de recolección de datos, concluyendo la Hacienda Bananera debe añadir a su estatuto la presente investigación, de esta manera tendrá el manual de control interno inmerso para el respectivo acatamiento por parte de trabajadores. El buen uso del manual para la administración de los insumos agrícolas ayudara a la empresa a tener una mejor organización evitando así la deficiencia y pérdidas que afectan directamente a la economía de la Hacienda. Realizar el seguimiento constante para detectar y confirmar que las reglas o normativas de control estén siendo acatadas por los empleados. En el proceso de compras y la administración de los insumos agrícolas se debe tener el personal con conocimientos en estas áreas y de esta manera se facilitará el uso del manual de control interno. Al momento del diseño y creación de un sistema de control interno se recomienda realizar un análisis previo de las funciones de cada uno de los departamentos que conforman la empresa, de esta manera se identificara las debilidades inherentes, se conoce cuáles son los riesgos y se plantea las posibles soluciones para reducirlos. Para obtener un eficiente control interno se debe brindar una capacitación previa al recurso humano de

la empresa y de esta manera se creará una cultura empresarial que influirá directamente en la economía de Hacienda Bananera El Paraíso Las Cañas.

Idrovo y Córdova (2018), en su tesis titulada: Manual de control interno de inventarios aplicado para la hacienda bananera San Luis, teniendo como objetivo general el de determinar el grado de afectación por la no implementación de un control interno para los inventarios a su vez diseñar un manual de control interno para los inventarios de la hacienda bananera “SAN LUIS”, utilizando para el estudio la metodología cualitativa y a su vez se utilizará tipos de investigación descriptiva e investigación de campo donde se detallará el problema encontrado, concluyendo que es necesario la elaboración de manual de control interno donde se estructure el método eficaz para el buen funcionamiento de la empresa.

2.1.2. Nacionales

En la presente investigación, se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte del Perú; menos en la ciudad de Piura, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Mena (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector Agrario del Perú: caso empresa “Puquchi S.A.C.” de Sullana y propuesta de mejora, 2017, cuyo objetivo general es Determinar y describir las características del control interno del área de almacén de las empresas en estudio, siendo la metodología utilizada la de investigación es de tipo descriptivo porque describirá las características del control interno, concluyendo que la no cuenta con Manual de Organización y

Funciones; Los suministros son controlados por el encargado de almacén, las materias primas y materiales los controla el encargado de producción, y los productos terminados son controlados mediante un registro de cajas cosechadas; No realiza inventarios físicos, no utiliza tarjeta Bincard ni tampoco Kardex solo anota en un cuaderno las entradas y salidas de los insumos, por lo tanto no realiza programación de compras solo verifica los insumos terminados y realiza pedido al proveedor. – El control y la contabilización de los costos son efectuados por el área de contabilidad. – El almacén no se encuentra en buenas condiciones para la seguridad de los insumos.

Bolívar (2018), en su tesis titulada: El control interno y su Influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa distribuidora industrial líder S.A.C. Lima, 2018. Tuvo por objetivo principal Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa distribuidora industrial Líder S.A.C. Lima, 2018. En cuanto a la metodología aplicada, se realizó el diseño de investigación de método no experimental – descriptivo bibliográfico – documental y de caso; el nivel de la investigación será descriptivo. Concluyendo que la empresa no cuenta con un adecuado control interno, en el caso de ambiente de control, asimismo se constató que no cuenta con el Manual de Organización y Funciones, recomendando la implementación de sistema de control interno que permita lograr una mejor organización y supervisión de los riesgos encontrados.

Oroya (2018) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión administración de las empresas de sector servicios del Perú: Caso

empresas del sector servicios del Perú: caso Empresa TABRAJ Y ASOCIADOS S.A.C DE LIMA, 2017, siendo su objetivo general Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios del Perú y de la empresa TABRAJ Y ASOCIADOS S.A.C de Lima, 2017. Se utilizó la metodología no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso. Se concluye La empresa en estudio cuenta con el control interno apropiado y al mismo tiempo tiene componentes suficientes, por lo que se ha tomado como resultado que cuenta con una implementación de control frente a sus objetivos y el buen funcionamiento administrativo de la empresa, por lo que el sistema de control interno influye positivamente.

Guzmán (2020) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Avalanch – Ayacucho, 2019, con el objetivo general: Identificar las oportunidades, del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa AVALANCH de Ayacucho, 2019, en la cual utilizó la metodología no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso, donde de acuerdo a los resultados de los objetivos específicos, se precisa que existe una gran importancia en la aplicación de esta estrategia, que como consecuencia favorecerá al desarrollo y crecimiento económico-empresarial de la empresa analizada. mediante la aplicación y realización de las técnicas e instrumentos en la presente investigación, como se dieron en este caso la entrevista y revisión documental

bibliográfica, que el sistema de control interno es una herramienta de gestión empresarial efectiva, pues a aplicar estas propuestas mejorara sus oportunidades de desarrollo de la empresa AVALANCH, generando una mayor efectividad y eficiencia en sus operaciones que realiza la mencionada empresa

Moya (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en las MYPES del rubro matizados de pintura, de la ciudad de Juliaca, 2018, cuyo objetivo general es Describir la caracterización del control interno en las MYPES del rubro matizados de pintura, de la ciudad de Juliaca, utilizando para el presente estudio la metodología descriptiva no experimental, concluyendo que las MYPES de matizados de pintura de la ciudad de Juliaca – 2018, si usan un sistema de control interno dentro de la ejecución de sus actividades, sin embargo, esto no es lo suficientemente sostenible la aplicación del control interno; del componente de evaluación de riesgos, se logró alcanzar un puntaje de 47% de negatividad, por lo tanto, el resultado de este componente es reflejado debido a que no se logró mitigar los riesgos internos y externos de la organización, además, que no existe un área donde se pueda contactar directamente con la administración para la comunicación de riesgos ocurridos; el componente de actividades de control, no está cumpliendo las actividades de control, esto debido a que las empresas no establecieron correctamente sus políticas y procedimientos que ayuden a superar los posibles peligros que puedan ocurrir, además, que no se planteó actividades de control periódicamente

Sánchez (2017) en su tesis titulada Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “MS Patines Perú S.A.C.” – lima, 2017, tuvo como objetivo general el de determinar y describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “MS Patines Perú S.A.C.”., la metodología utilizada fue cualitativa a nivel de la investigación descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, concluyendo que la empresa MS Patines Perú SAC no cuenta con un sistema de control interno, ni con manuales de funciones y reglamentos internos, y tienen problemas de manejo debido a esto, y a que no se realizan supervisiones y evaluaciones necesarias. Es de suma importancia que se implemente un sistema de control integral, y que se capacite a todo su personal. Se debe realizar además una evaluación, y definir las funciones y las labores a realizar, ya que de esta manera mejorará el funcionamiento general de la empresa. Se deben reconocer oportunidades y debilidades, y esto se logrará implementando un adecuado sistema de control interno. Se deben instituir manuales operativos, que sean claros y precisos, de manera que se puedan efectuar evaluaciones oportunas y controles necesarios para identificar los riesgos y las oportunidades a tiempo, y se puedan tomar las decisiones necesarias con el fin de obtener resultados óptimos y positivos.

2.1.3. Regionales

En la presente investigación, se entiende por antecedentes Regional, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte de la región Piura; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Valladolid (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las pequeñas empresas del sector comercio del Perú, rubro – compra y venta de fertilizantes caso: empresa “Negocios Agrícolas San Martín S.A.C.” de la provincia de Sullana, 2018, cuyo objetivo general es Determinar y describir las características del control interno de las pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú, rubro – compra y venta de fertilizantes y de la empresa “Negocios Agrícolas San Martín Sociedad Anónima Cerrada” de la provincia de Sullana, 2018, cuya metodología utilizada en su trabajo de estudio fue la descriptiva y experimental, puesto que utilizó la información proporcionada por los trabajadores de la empresa mediante aplicación de cuestionarios, y evaluación de las políticas aplicadas por la entidad, concluyendo que en relación al componente de evaluación de riesgos la empresa no tiene identificados los riesgos que pueden afectar el desarrollo de los procesos y su actividad, no se han considerado los riesgos internos cuando los trabajadores entran en contacto con los fertilizantes cuyo empaque se encuentra en mal estado ocasionando diversos daños como irritaciones a la piel, daño ocular. Respecto al componente actividades de control para la adecuada conservación de los productos, no están organizados de acuerdo a su compatibilidad, una estantería para líquidos y otra para sólidos por separado, ocasionando deterioro en las bolsas. Realizan inventarios físicos y Kardex para llevar el control de la mercadería, con este registro controlan las entradas y las salidas de los productos y las existencias que posee la empresa para la venta, disminuyendo los riesgos de robo.

Núñez (2020) en su Tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Agro técnica el Chirens S.C.R.L. – Sullana y su propuesta de mejora, 2019, cuyo objetivo general es Determinar y describir las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ventas de fertilizantes del Perú caso: Empresa “Agro técnica el Chirens” S.C.R.L, en la Provincia de Sullana y propuesta de mejora 2019, cuyo metodología fue no experimental, transversal o transaccional, descriptivo pues no se realizó ninguna manipulación en las variables en estudio, cuyas conclusiones fueron las de recomendar la implementación del manual de Organización y Funciones (MOF), y la implementación de los controles internos para las áreas críticas e identificar los posibles factores de riesgo en la empresa.

Navarro (2019) en su tesis titulado: Caracterización del control interno de las micro empresas del sector comercial del Perú, rubro – compra y venta de fertilizantes, caso: empresa “Negocios Generales Talledo S.A.C.” de la provincia de Sullana, 2018, cuyo objetivo es determinar y describir las características del control interno de la empresa en estudio, cuya metodología utilizada fue la investigación fue de nivel no experimental y descriptiva, en la misma que respeta los principios éticos los mismo que se aplicaron a la empresa en estudio en la elaboración de los análisis, concluyendo que la administración de la empresa no ha establecido los reglamentos y políticas internas que coadyuven al logro de los objetivos planteados, de los cuales no a establecidos el manual de organización y funciones, herramientas necesarias para el ordenamiento y logro de la misión y visión de la empresa.

2.1.4. Locales

En la presente investigación, se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte de la ciudad de Piura; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Peña (2016) en su tesis titulada: Los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú. caso: Sociedad Agrícola Rapel S.A.C de la ciudad de Piura, 2015, cuyo objetivo general es describir las principales características de los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú, para el estudio se utilizó la metodología fue la Cualitativo -Descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, concluyendo que existe información periódica, oportuna y confiable para el cumplimiento de metas y objetivos de almacén. Esto también se consigue mediante un control de inventarios en almacén permanente, los mismos que son derivados de una correcta aplicación del control interno, conllevando al logro de los objetivos y maximizando de productividad

Pozo (2020) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Agrícola J&C SAC Piura – Castilla 2020, cuyo objetivo general fue Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la Empresa Agrícola J&C S.A.C, la cual fue desarrollada utilizando una metodología de tipo documental, cualitativo, descriptivo y de caso, concluyendo que la empresa cuenta con fortalezas como tener un catálogo de productos actualizado, se proporciona equipo de

protección personal en óptimas condiciones para manipular los distintos productos, la supervisión constante para el cumplimiento de las labores diarias, posee personal idóneo, no obstante, existen ciertas deficiencias que se deben mejorar, la duplicidad de funciones a falta de un manual de organización y funciones, implementar un sistema con medidas de seguridad a través de video vigilancia para monitorear y resguardar los bienes de la empresa, la falta de una evaluación que les permita medir la satisfacción de los clientes con el servicio brindado lo cual le permitirá corregir errores para mejorar, implementar arqueos de caja para verificar el correcto uso del dinero asignado y/o recibido por el responsable.

Caucha (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú rubro agrícola: caso asociación de bananeros orgánicos solidarios, del distrito de Salitral, provincia de Sullana y propuesta de mejora, 2018, cuyo objetivo general es Determinar y describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú Rubro Agrícola: Caso asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios, el investigador ha desarrollado la metodología de tipo descriptiva, nivel cualitativo diseño no experimental de caso, concluyendo que la empresa no tiene actualizado su sistema de Kardex debido a la falta de recursos humanos, otro aspecto que se pudo evidenciar con respecto a la parte operativa no tiene un buen manejo de control de los ingresos y salidas de los materiales e insumos ya que no cuenta con equipos de cómputos los registran a mano mediante el formato pedido de comprobante de salida (PECOSA). Finalmente, el gerente no realiza ninguna supervisión ni monitoreo

al área de almacén cabe mencionar que su responsabilidad de el no solo está enfocada a que los trabajadores cumplan con el código de conducta establecido, sino al mantenimiento y mejoramiento constante del sistema de control interno y que de hecho impida o disuada a los trabajadores a cometer actos deshonestos trayendo como consecuencias la falla del sistema de control interno

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría Control Interno

Para el autor (**Meléndez, 2016**), el control interno es realizado en diversos niveles, cada uno de ellos con responsabilidades importantes. Los directivos, la gerencia y los auditores internos y otros funcionarios de menor nivel contribuyen para que el sistema de control interno funcione con efectividad, eficiencia y economía. Una estructura de control interno sólida es fundamental para promover el logro de sus objetivos y la eficiencia y economía en las operaciones de cada entidad; Ninguna estructura de control interno, por muy óptima que sea, puede garantizar por sí misma, una gestión eficiente y registros e información financiera integra, exacta y confiable, ni puede estar libre de errores, irregularidades o fraudes, especialmente, cuando aquellas tareas competen a cargos de confianza. Por ello mantener una estructura de control interno que elimine cualquier riesgo, puede resultar un objetivo imposible y más costoso que los beneficios que se considere obtener de su implementación. Los cambios en la entidad y en la dirección pueden tener impacto sobre la efectividad del control interno y sobre el personal que opera los controles. Por esta razón, la dirección debe evaluar periódicamente los controles internos,

informar al personal de los cambios que se implementen y, dar un buen ejemplo a todos respetándolos.

2.2.1.1.Importancia del Control Interno

Para el autor (**Moreno, 2020**), el Control interno es importante en las empresas, dado que es a través de éste sistema se definen las políticas a seguir, los procedimientos a ejecutar, las descripciones de cada puesto y los indicadores para medir el desempeño, minimizando los riesgos de cada actividad, con el propósito de generar una adecuada administración y optimización de los recursos, en pro de cumplir con los objetivos y estrategias para el desarrollo de la empresa, sin embargo; hay empresas que inician sus actividades sin conocimiento claro de la importancia que tiene la implementación de un sistema de control interno que contribuya a detectar posibles riesgos en las operaciones y brinde información relevante a la Alta Gerencia para la toma de decisiones. Implementar en las empresas el sistema de control interno contribuye a replicar y estandarizar las operaciones, identificar en cada proceso los objetivos de medición, promoviendo la confiabilidad de la información a través de mecanismos de monitoreo perseverante para la comprobación del cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Por otro lado, el autor (**Arbieto, 2020**), señala que la crisis sanitaria a nivel mundial producto de la COVID 19 ha originado que varias empresas cierren sus negocios, o que en su defecto opten por reinventarse, cuyo proceso dentro del negocio debe darse a nivel

operativo, así como; en el proceso de gestión de riesgos financieros y de calidad, por ello las empresas consideran importante de implementar sus sistemas de control interno a partir de los cambios generados a causa de la COVID 19, y diseño de nuevos controles que conlleven a detectar nuevos riesgos dentro de las actividades de control preventivas que desarrolle la empresa. En conclusión, las empresas en la actualidad deben tener la capacidad de adaptarse a nuevos planes de negocio, sin dejar de lado la importancia que tiene incorporar a sus negocios el control interno, que involucre el uso de la tecnología que incluye entre otros aspectos, el análisis de datos para la generación de información relevante para la Alta Gerencia, la misma que servirá para la toma de decisiones oportunas.

2.2.1.2.Objetivos del control interno

En la publicación de (**Conexiónsan, 2017**), especifica que los objetivos de control interno, para obtener los resultados esperados deben estar estrechamente vinculados con los objetivos de la empresa u organización, dependiendo de cómo se identifiquen cada uno de los objetivos, se determina si una organización o empresa tiene conocimiento del significado de control interno, donde las fortalezas se basan en acciones, planes o sistemas que lleva acabo la organización para cumplir con sus objetivos, caso contrario; las debilidades de control interno se determinan cuando las acciones, planes y sistemas no dan el resultado esperado haciendo que soslaye en el propósito de cumplir sus objetivos. Estos objetivos

fundamentales son los siguientes: **Objetivos Operacionales.** – Son aquellos que se encuentran relacionados con la rentabilidad y rentabilidad, evaluación de programas, el desarrollo de proyectos, operaciones financieras y protección del patrimonio de la empresa, estos objetivos buscan que las actividades se desarrollen con eficiencia y eficacia, según lo direccionado por la Administración. **Objetivos Financieros.** – Estos objetivos se refieren a la elaboración de los Estados Financieros y demás documentos de trabajo, los mismos que serán de mucha utilidad para los usuarios, si garantiza su confiabilidad y veracidad de la información. **Objetivos de Cumplimiento.** -Se refiere aquellos objetivos enmarcados dentro de la normatividad vigente, cuyos procedimientos están definidos mediante instrumentos legales, tales como leyes, normas internas y otras disposiciones, que debe cumplir la compañía.

Por otro lado, (**Actualícese, 2021**), indica que de acuerdo con la Ley 87 de 1993, los objetivos del control interno están direccionados al logro de objetivos fundamentales, tales como: Proteger los recursos de la organización, garantizar la eficiencia y eficacia de las operaciones facilitando la ejecución de actividades para el logro de la misión, velar que todos los recursos y actividades estén direccionados al cumplimiento de objetivos institucionales, garantizar que se dé una adecuada evaluación y monitoreo de la gestión organizacional, asegurar que la información que se presenta en los registros contables sea oportuna y confiable, Prevenir riesgos e implementar medidas

para detectar a tiempo y corregir los errores que puedan afectar los objetivos de la organización, garantizar los mecanismos de verificación y de evaluación para un control interno adecuado y como último objetivo fundamental, está el de velar por que se disponga de todos los procesos de planeación y mecanismos según su naturaleza y características para el diseño y desarrollo de la organización.

2.2.1.3. Características control interno

Para el autor (**Calle, 2018**), el control interno debe tener las siguientes características:

1. Plan de Organización. – Es la primera característica de un sistema de control interno, donde se detalla las funciones de las dependencias y los funcionarios que la integran, se recomienda que cada organización debe tener un Plan de Control Interno que especifique las actividades y procedimientos determinados, así mismo; es recomendado tener un organigrama que defina la responsabilidad y línea de autoridad, establecidos en normas internas y manual de procedimientos.
2. Segregación de funciones. – Esta característica resalta la independencia estructural que tiene cada organización, para lo cual se deberá contar con un manual de funciones que garantice la fluidez de los procesos e independencia en cada una de las etapas de las operaciones de la empresa.

3. Control de acceso a los activos. – Garantizar el limitado acceso a los activos o registros contables, para un adecuado grado de seguridad en los procesos, y velar por un adecuado control interno.
4. Sistema de autorización y procedimiento—Toda organización debe contar con procedimientos que permitan monitorear el registro de las operaciones y transacciones, los cuales deben contemplar las revisiones, auditorías para la obtención de información de control.
5. Métodos para procesar los datos. -Utilizar los medios mecánicos, manuales y/o de preferencia medios digitales, para el procesamiento de datos, para evitar la manipulación de la información y posibles errores de registro, e involucrar en el proceso de control interno a todo el personal de la organización.

2.2.1.4. Informe COSO

Según (**Auditor Moderno, 2017**) nos menciona que es una comisión que fue formada por cinco organizaciones de contadores y auditores de los Estados Unidos, que se llamó Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), siendo estas organizaciones:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- El Instituto de Auditores Internos (IIA)
- El Instituto de Contadores Gestión (IMA).

- Instituto de Ejecutivos Financieros (FEI)

Los aportes que ha realizado la organización COSO son:

- Ayuda en la implementación del control interno
- Sirve de ayuda en la optimización de recursos y los hace más rentables.
- Ayuda en la implementación de una adecuada gestión de riesgos en todos los niveles de la organización.
- Sirve de herramienta en la integración de sistemas de gestión de riesgos que se tengan implementados la organización.
- Es de mucha utilidad para la comunicación dentro de la organización.

La forma del Modelo COSO está conformada por cinco componentes los cuales son:

- Ambientes de controles
- Evaluaciones de Riesgos
- Actividad de Control
- Informaciones de Comunicación
- Supervisiones

Para el año 2004, la Organización COSO dio a conocer las relevancia posterior a los acontecimientos sucedidos por Enron, WorldCom y otras empresas en los Estados Unidos, y a partir de los años 2001 – 2002, se publicó el Enterprise Risk Management – Integrated Framework (Marco integrado de Gestión de Riesgos) o llamado como COSO II o COSO ERM, el cual dio un nuevo enfoque a las prácticas del concepto de Control

Interno e introduciendo como aporte la importancia de una buena gestión de riesgos, haciendo por ello que todos los niveles de la organización se involucren en mencionado

Definiciones de Gestión del Riesgos

COSO ERM establece la Gestión de Riesgo según: Es un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y restante personal, aplicado en la definición de la estrategia y en toda la entidad y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización y gestionar sus riesgos dentro del riesgo aceptado, proporciona una seguridad razonable sobre el logro de objetivos.

COSO ERM es una herramienta importante para la determinación de la evaluación y gestión del riesgo, que otorga mucha importancia a los eventos previo a que se materializarse el riesgo.

Es importante saber que COSO ERM no reemplaza el marco de control interno, pasa a ser parte integral de este y permite la mejora en las prácticas de control interno. Ayuda a la organización a evidenciar los riesgos de los eventos positivos y negativos, o denominados como amenazas u oportunidades, el marco teórico nos remite a considerar lo siguiente:

Gestiones de riesgos en la definición de la estrategia

- a) Riesgos y Eventos
- b) Apetito de riesgo
- c) Tolerancia al riesgo
- d) Portafolio de riesgo

Los cambios que proporciona el COSO II ERM es la ampliación de componentes de COSO I de cinco a ocho:

- a) Ambiente de control
- b) Establecimiento de objetivos
- c) Identificación de eventos
- d) Evaluación de Riesgos
- e) Respuesta a los riesgos
- f) Actividades de control
- g) Información y comunicación
- h) Supervisión

COSO III

En el mes de mayo de 2013, la Organización COSO publicó la tercera versión Internal Control Integrated Framework (Marco de Control Interno Integrado) conocido como COSO 2013, en el mismo modelo se estableció los cinco componentes, como el COSO I.

Lo que diferencia el COSO 2013 con COSO 1992, son los 17 principios que están relacionados con componentes y que sirve para el establecimiento de un sistema de control interno efectivo que debe implementarse en toda la organización u/o empresa.

2.2.1.5.Componentes

Según (**Acosta, 2020**). El Control Interno es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado principalmente para proveer una seguridad

razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad. Los componentes d control interno son:

a) Importancia: El sistema de control interno permite optimizar recursos y lograr una gestión financiera y administrativa más eficiente, mejorando la productividad. Contribuye a una toma de decisiones más acertada. Mejorar el prestigio de la empresa. Esto permite obtener mejores calificaciones financieras.

b) Evaluación de Riesgo: Es el componente donde se define un proceso dinámico e iterativo para identificar y analizar los riesgos para el logro de objetivos de la entidad, formando una base para determinar cómo se deben administrar y tratar sus los riesgos. En este componente, se deben considerar los posibles cambios en el entorno externo o dentro de su modelo de negocio que pueda impedir su capacidad para alcanzar sus objetivos.

c) Actividad de control: Son las acciones establecidas por las políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que las directivas de mitigación de los riesgos para el logro de los objetivos se llevan a cabo. Las actividades de control son ejecutadas en todos los niveles de la entidad y en todos los procesos de negocio y en el entorno de la tecnología, enmarcados en el alcance del sistema de control.

d) Información y comunicación: Este componente tiene como protagonista a la información, la cual es necesaria para que la entidad ejecute las responsabilidades de control interno en apoyo del logro de sus objetivos. La comunicación se produce tanto a nivel interno como

externo y proporciona a la organización de la información necesaria para llevar a cabo día a día los controles.

Supervisión o Monitoreo: Este componente permite monitorear, a través de evaluaciones continuas, independientes y periódicas, el cumplimiento y correcto funcionamiento de los componentes y principios de este modelo de gestión. Los resultados deben ser evaluados y las deficiencias comunicadas de manera oportuna a la alta gerencia para poder ser gestionados.

2.2.2. Teorías de las empresas

El autor (**Westreicher, 2020**), menciona las diferentes teorías de empresas:

La teoría de la empresa, que busca dar respuestas a un conjunto de temas en torno a las organizaciones empresariales. Ella pretende entender la razón por la cual nacen o surgen las empresas, cómo estas se desarrollan en el tiempo, cómo coordinan los factores productivos, buscan conocer su periferia o frontera en cuanto a tamaño y crecimiento; Las principales teorías que han trascendido son las siguientes: **Teoría neoclásica:** La teoría neoclásica resalta la importancia que posee el mercado y limitan el papel de la empresa a la manipulación de los factores productivos. Es decir, las empresas deben concentrar profundamente su objetivo en maximizar el uso de los factores productivos (tierra, capital, trabajo y tecnología), minimizando los costes de producción. La principal crítica que se hace a la teoría neoclásica está fundamentada en el hecho que expone sobre el funcionamiento de esta, pero no considera los aspectos relacionados con la estructura de la empresa. Asimismo, la perspectiva neoclásica entiende que el mercado funciona de

manera automática. **Teoría de los costos de transacción:** Según esta teoría, las empresas se estructuran y actúan como tal cuando los costos de coordinación no superan los costos de transacción. Es decir, cuando los costos en los que incurre la empresa son menores que el emplear el mecanismo del mercado. Visto de otro modo, es más eficiente que exista una empresa que fabrique botellas de gaseosa a que el consumidor tenga que fabricarlas por él mismo cada vez que quiere una.

Para Coase, principal crítico a la teoría neoclásica, las empresas nacen como una forma alternativa al mercado. De ese modo, se reducen los costos de transacción, que son aquellos necesarios para poder llevar a cabo una operación en el mercado. Un ejemplo son los costes de contratación que corresponden a la negociación, redacción y verificación de cumplimiento de los contratos.

2.2.1.1.Importancia

Para **(El Divino, 2016)**, toda empresa tiene una gran importancia dentro de la sociedad, sin el conjunto de empresas no se tendrían factores de producción, ¿Cómo qué? y ¿Cuánto producir?, o bien, un lugar donde la gente pudiera trabajar. Así pues, una empresa es importante en dos ámbitos: el económico y el social.

Ámbito económico.

- Crea empleos.
- Produce y comercializa bienes tangibles y servicios en los mercados.
- Mejora e innova productos y servicios.
- Es fuente de ingresos para las personas, organizaciones y el país.
- Provoca la competencia y crecimiento empresarial.

- Promueve el uso y desarrollo de la tecnología.
- Al compartir en mercados internacionales, entran divisas al país.
- Mediante el intercambio internacional, la gente tiene acceso a una mayor diversidad de productos y servicios.
- Coadyuva con la estabilidad económica del país.

Ámbito social.

- Al crear empleos, aporta estabilidad a las familias.
- Al producir, comercializar, mejorar e innovar productos y servicios.
- satisface necesidades y deseos que elevan la calidad de vida de la gente.
- Promueve el poder adquisitivo de muchos de los integrantes de la sociedad.
- Facilita el logro de metas individuales y grupales.
- Colabora en la conservación del medio ambiente y ayudan a los grupos más marginados.

2.2.1.2. Formalidad

Para los autores (**Sandoval, Posso, & Quispe, 2012**), desde ya hace medio siglo que se ha venido reconociendo en el país la importancia de promover la formalización de la micro y pequeña empresa, con varios intentos de regularla de manera especial, y mantenerla en el contexto de la realidad económica. Por ello, en base a ello se da a conocer la variedad de normas jurídicas que rigen las actividades económicas de las empresas según su tamaño y jurisdicción. Decreto Legislativo N° 21435 – Ley de la pequeña empresa del sector privado que define a la empresa por el volumen de su actividad económica, categorizándola en los regímenes acorde a sus

operaciones mensuales. Decreto Legislativo N° 21621 – Ley de la Empresa Individual de Responsabilidad Limitada. – Creó la figura de la empresa individual de responsabilidad limitada (EIRL), se creó con el fin de garantizar la operacionalización de la empresa agilizando sus movimientos económicos y poner en riesgo el capital de la persona natura y solo valiéndose del monto de capital constituido en la personería jurídica, cuyo respaldoado con todos los activos que tenga o genere dicha personería. Decreto Ley N°23189 – Ley que norma la Pequeña y Mediana Empresa Estableció que la pequeña empresa debía desarrollar su actividad como empresa unipersonal o como EIRL. Otorgando al propietario los deberes de participación en la actividad económica de la empresa con límite de 5 trabajadores y con 10 dedicados a la comercialización. Ley N° 23407 – Ley General de Industrias. – está determinada por su volumen de ventas no mayo a 720 sueldos mínimos vitales para la provincia de lima metropolitana.

2.2.1.3.Objetivos

Para el autor (**Rus, 2020**), los objetivos de una empresa son los estados o situaciones que la empresa pretende conseguir en el futuro utilizando sus recursos disponibles presentes y los previsibles. Los objetivos de una empresa ayudarán a que esta logre llevar a cabo sus metas durante un período específico ya sea por departamento, clientes, empleados o cualquier área dentro de la misma.

- Deberán ser rentables.
- Conseguir clientes fieles.
- Contratar un equipo sólido.

- Alcanzar un gran número de ventas.

La empresa necesita saber dónde va y con qué cuentan para hacerlo. Además, es necesario que todos lo sepan y, por tanto, todos vayan en la misma dirección. Por eso los objetivos se deben comunicar a todo el personal. La comunicación se convierte en la clave principal para el éxito de los planes.

2.2.1.4. Características

Para el autor (**Pacheco, 2017**), una empresa se refiere a una persona jurídica que se crea de forma autorizada a través de sistemas legales para alguna finalidad específica. Para tener más conocimiento sobre sus cualidades, es fundamental conocer cuáles son las características de una empresa.

La empresa, es una asociación voluntaria de individuos que la ley reconoce con un distintivo nombre y un sello común, creado para llevar a cabo un tipo de negocio sin fines de lucro, responsabilidad limitada, un capital divisible en acciones transferibles y el desempeño de personas jurídicas.

- Toda organización se administra a través de una junta directiva nombrada por los miembros de la misma.
- Una de las características relevantes es la capacidad de enfocarse para que fue creada.
- Dentro de las características de una buena empresa, se encuentra la motivación para alcanzar finanzas exitosas.
- Las empresas están en el deber de llevar y mantener correctamente prescrito el libro de cuentas, ya que de surgir algún déficit o falla causaría sanciones.

- Las buenas empresas siempre están al día con los avances tecnológico y utilizan los que les ayuden a lograr sus objetivos.
- Las empresas siempre deben ofrecer un excelente servicio a sus clientes y se debe asegurar de atender sus inquietudes de forma rápida y segura.
- Motivar a los empleados para que realicen su trabajo correctamente e invertir en recursos y tiempo de capacitación continuamente y de esa forma haya un entorno saludable.

2.2.1.5. Tipos

Para (**Corporación BI, 2021**), hay principios, criterios y normas, los cuales son de aplicación unánime a todo tipo de empresa. conjuntamente, habiendo exclusiones para cada tipo de empresa, inclusive, cada empresa, su situación actual y y el riesgo en el que se encuentre. La variedad de empresas es diferente en cada caso, como son cada uno de los riesgos en los que están afectos. Siendo los principales:

- 1. Según su tamaño**, se clasifica en tamaño, siendo pequeña, mediana y grande, sin que se ponga un acuerdo en la variación de los tamaños de cada una, (cantidad de activos, cantidad de ventas, constitución de capital, cantidad de colaboradores, etc.) ni condiciones de tamaño de deben tener las empresas para entrar a las categorías.
- 2. Según su actividad**, las podemos clasificar por el sector económico en el que se desenvuelven: primario, secundario o industrial, y terciario o de servicios. En cada uno de estos, se puede establecer una clasificación, dependiendo del tamaño con el que se requiera trabajar, (agrario,

pesquero, minero, siderometalúrgico, transporte, bancario, turístico, etcétera).

3. Según el ámbito de su actividad, se distingue entre empresas locales, provinciales, regionales, nacionales, y multinacionales.

4. Según quien tenga su propiedad, se clasifica entre empresas con capital privado, cuya activo es de particulares, empresas de dominio estatal o de cualquier organismo público, entidades con clasificación mixta cuyo capital corresponde tanto al privado como al estatal, y cooperativas en la cuales los trabajadores forman parte de las mismas y son sus accionistas, además, sus propietarios. La empresa cooperativa es, en realidad, un tipo de empresa privada.

5. Según su forma jurídica, está clasificada en personería unipersonal, cuyo integrante es el mismo gerente, y la empresa social cuyos integrantes son por personas jurídicas y/o sociedades. Por su responsabilidad son categorizadas por; Sociedad Anónima, Sociedad de Responsabilidad Limitada, Sociedad Comandita, Sociedad Colectiva y Sociedad cooperativa.

2.2.3. Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas

Para los autores (**Cervantes, Tello, & Rojas, 2020**), el Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE, Texto Único Ordenado de La Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial, señala lo siguiente: “Artículo 4°. – Definición de la Micro y Pequeña Empresa. La Micro y Pequeña Empresa es la 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.

2.2.1.6.Importancia de la Mype

Para (COMEXPERU, 2019), las MYPES, constituyen la mayor parte del tejido empresarial peruano y están categorizadas bajo un mismo umbral de ventas anuales, muestran características diferenciadoras del resto en cuanto al perfil de los empresarios, las características físicas del negocio y las características del empleo. Así, resulta importante evaluar cada una de las particularidades de estos negocios para entender su situación en 2019 y establecer los parámetros de medición que influyen en su formalización y productividad. El 51% de los empleadores dueños de una MYPES en el Perú son mujeres que tienen, en promedio, entre 43 y 44 años. Además, casi la mitad (48%) son jefas de hogar, lo cual indicaría que una gran participación del ingreso total del hogar (sino es el 100%) depende directamente de las ventas y desempeño del negocio. Un aspecto importante del perfil del empresario es su familiarización e inclusión en el sistema financiero, así como las prácticas de ahorro formal que emplea, ya que influyen notoriamente en el manejo de cuentas y la formalización en las operaciones de su negocio. El capital humano es otro factor que determina e impulsa la productividad de las MYPES en el país. Así, características del empleo como las condiciones laborales y sus características demográficas son importantes indicadores que permiten identificar las principales barreras para su competitividad.

2.2.1.7. Formalidad de las MYPES

El autor (**Puntriano 2019**), analiza la normativa dictada por el Gobierno Peruano, para incentivar la formalización de las micro y pequeñas empresas (MYPES), tal es el caso; del Decreto de Urgencia N° 058-2011, el cual se establece medidas económicas y financieras con el propósito de incrementar sus oportunidades de mercado a través de compras a MYPEPERU y fomentar la formalización laboral, Por otra parte, la Ley N° 30818 dispone como requisito para contratar con el Estado que las MYPES acrediten su formalización laboral según lo establecido por el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (MTPE), y Ministerio de la Producción, debiendo cumplir con la contratación de por lo menos 2 trabajadores registrados en planilla y no haber sido sancionadas mediante inspección laboral por los menos dos años previos a su contratación, además de presentar su Registro Único de Contribuyentes- RUC, según lo establecido con Decreto Supremo N° 007-2019-TR. La informalidad en el Perú registra el 70% de la población económicamente activa –PEA, siendo el objetivo del país disminuir los índices de informalidad, sin embargo; por el lado del estado se observa las modalidades de contratación como servicios de terceros o locación de servicios, y por el sector privado, falta introducir reformas para reducir la informalidad, no solo desde el punto de vista laboral; sino en forma integral. Por otro lado SUNAFIL para promover la incorporación de trabajadores a planilla, ha insertado dentro de su protocolo de fiscalización “Perú Formal Urbano”.

2.2.1.8.Objetivos de la MYPE

Para **(Destino Negocio, 2015)**, el objetivo principal de La Ley MYPE es promocionar dentro del estado Peruano el desarrollo de las micro y pequeñas empresas (MYPE), así como; promover su formalización, y con la finalidad de fomentar su crecimiento económico y generación de puestos de trabajo, la Ley MYPE establece una serie de beneficios laborales y tributarios para los micro y pequeños empresarios.

Para **(Gob.pe, 2021)**, el Régimen MYPE Tributario (RMT), es un régimen especialmente creado para las micro y pequeñas empresas con el propósito de promover su crecimiento económico, debiendo cumplir con ciertas condiciones para el pago de sus obligaciones tributarias.

2.2.1.9.Características

Para el autor **(Sulca, 2016)**, Las MYPE en el Perú, deben tener las siguientes características:

a) El número total de trabajadores:

- La microempresa abarca de uno (1) hasta 10 trabajadores inclusive
- La pequeña empresa abarca de uno (1) hasta 50 trabajadores inclusive

b) Niveles de ventas anuales:

- La microempresa no superan el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias – UIT
- La pequeña empresa partir de monto máximo señalado para las microempresas y hasta 850 Unidades Impositivas Tributarias – UIT.

2.2.1.10. Ley N° 28015 – LEY DE PROMOCION Y FORMALIZACION DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA

La Ley N° 28015 (2003), tiene por objeto la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de las micro y pequeñas empresas (MYPES), para incrementar el empleo sostenible, su productividad y rentabilidad, su contribución al Producto Bruto Interno, la ampliación del mercado interno y las exportaciones y su contribución a la recaudación tributaria. El Estado promueve un entorno favorable para la creación, formalización, desarrollo y competitividad de las MYPE y el apoyo a los nuevos emprendimientos, a través de los Gobiernos Nacionales, Regionales y Locales y establece un marco legal e incentiva la inversión privada, generando o promoviendo una oferta de servicios empresariales destinados a mejorar los niveles de organización, administración, tecnificación y articulación productiva y comercial de las MYPE, estableciendo políticas que permitan la organización y asociación empresarial para el crecimiento económico con empleo sostenido.

2.2.1.11. Ley 30056 – LEY QUE MODIFICA DIVERSAS LEYES PARA FACILITAR LA INVERSIÓN, IMPULSAR EL DESARROLLO PRODUCTIVO Y EL CRECIMIENTO EMPRESARIAL

Así mismo; la (Ley N° 30056, 2013), modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial. La presente ley tiene por objeto establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de

las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME), estableciendo políticas de alcance general y la creación de instrumentos de apoyo y promoción; incentivando la inversión privada, la producción, el acceso a los mercados internos y externos y otras políticas que impulsen el emprendimiento y permitan la mejora de la organización empresarial junto con el crecimiento sostenido de estas unidades económicas.

2.2.4. Teoría del sector comercio

(Ceballos, 2019) El comercio internacional es el pilar importante en el crecimiento de las empresas las cuales han crecido debido a las grandes importaciones y exportaciones que se realizan entre países, beneficiando a la economía mundial, también se resalta al comercio internacional, destacando la rotación de los bienes y servicios a través de diferentes países y mercados internacionales, donde los países involucrados se ven beneficiados mutuamente con las operaciones comerciales posicionando sus productos en los diferentes mercados extranjeros. Así mismo; realiza una comparación entre el comercio internacional y el comercio exterior, en el comercio internacional se incorpora a nivel mundial las exportaciones e importaciones de productos y bienes, mientras que en el comercio exterior se habla de intercambio bilateral o trilateral de productos o servicios, este término lo utilizan los países para determinar sus políticas comerciales.

2.2.1.12. Importancia de la empresa

Para los autores, (Bermeo y Mera, 2019), estiman que las empresas familiares en sí, no representan cifras de gran significado para la economía de un país, empero; si evaluamos en la realidad, estas forman

parte de un sector económico relevante y se proyectan como grandes generadoras de empleo, su presencia es fundamental en diversos sectores de la economía de una nación, las empresas familiares van desde un pequeño negocio que nace como una posibilidad de generar un ingreso ante la dificultad para encontrar un puesto de trabajo, hasta grandes empresas multifamiliares donde su crecimiento depende de las políticas organizacionales que se implemente, y del empuje y esfuerzo de cada una de los miembros de la empresa. Los autores destacan la importancia que tienen las empresas familiares en este caso en el Ecuador, las cuales forman parte importante de las PYMES y constituyen un sector relevante en la economía de su país.

2.2.1.13. Formalidad de las empresas

Para la **Organización Internacional del Trabajo (2017)**, formalizar una empresa es un proceso gradual, cuyo objetivo es crear empleo que permita reducir la pobreza; la formalización de las microempresas, pequeñas y medianas empresas guarda relación con el crecimiento económico y mejoras en las condiciones de los trabajadores, también permite el incremento de ingresos fiscales, que conllevan a una adecuada prestación de servicios públicos a la población, los beneficios que adquieren dichas empresas es reducir la competencia desleal que se da en empresas informales. Las ventajas de las empresas formales es que tienen acceso para obtener financiamiento para repotenciar sus áreas productivas o de servicios, tecnología para el desarrollo

empresarial, derecho de participar como proveedores del estado mediante Licitaciones públicas, y reduce el riesgo de ser sancionados tributariamente. El fin de las medidas para la formalización de las empresas es: reducir los obstáculos que impiden su entrada en el mercado, incentivar la formalización a través del acceso a los mercados y disminución de impuesto y pago de obligaciones, aumentar la productividad, mediante la modernización de las empresas, fortalecer la aplicación y el cumplimiento de la legalidad a través de medidas correctivas y preventivas. La formalización empresarial forma parte de la reinserción de la economía informal a la economía formal, que incluye el fortalecimiento de las políticas económicas, e introducir la competencia leal en el mercado nacional e internacional.

2.2.1.14. Objetivos de las empresas

Para el autor **Rus (2020)**, los objetivos de la empresa, es todo aquello que esperan alcanzar en el futuro, el lugar donde quieren situarse, utilizando para ello los recursos disponibles y los predecibles, con la finalidad de que todos los involucrados en la empresa y vayan en la misma dirección, siendo necesario que los objetivos sean comunicados a todo el personal para conocimiento en pro de lograrlos. Los requisitos que deben cumplir los objetivos son los siguientes:

- Ser Realistas. – Poder cumplirse en el tiempo, siendo la principal razón de ser.
- Ser coherentes. – No pueden ser contradictorios.

- Poder Medirse. – Se debe comprobar si se han conseguido los objetivos propuestos
- Suponer un reto. – Suponer mejoras en las empresas, minimizar los riesgos que como todo mercado existe.

2.2.1.15. Características

Da Silva (2018), Expone las siguientes características de las empresas:

- 1) Toda empresa tiene un nombre o razón Social que la identifica, así como un domicilio fiscal donde realiza sus actividades comerciales.
- 2) La Misión de una empresa que se basa en lo que pretende lograr en un periodo que va desde la actualidad hasta un futuro de mediano a largo plazo, dependiendo de cómo se planteen los objetivos.
- 3) La Visión, es la descripción de lo que pretende ser la empresa a futuro.
- 4) Definir la personalidad de la Empresa, una marca empresarial o lo que comúnmente se llama Imagen Corporativa, buscando ser competitivos y marcando la diferencia con las demás empresas.
- 5) De acuerdo a la fuente de donde proviene el Capital, las empresas se pueden clasificar en Públicas, privadas y mixtas.
- 6) La Constitución Jurídica de las empresas, que se determina según la cantidad de socios que la conforman y el capital que aporta cada uno de ellos para la sociedad.
- 7) Una de las características importantes es determinar la Finalidad para lo cual ha sido creada la empresa, y por lo general se enfocan

en la obtención de beneficios económicos, aunque también puede darse el caso que se trate de empresas sin fines de lucro, cuyo fin puede ser educativo, cultural o de asistencia social.

- 8) El Tamaño de la empresa, depende de la cantidad de trabajadores que prestan servicios, y se clasifican en microempresas, medianas y grandes empresas según sea el caso.
- 9) Sector Productivo según su naturaleza y las actividades que realiza cada empresa, dependiendo del sector donde operan las empresas, se clasifican en Sector Primario, secundario terciario y cuaternario.
- 10) Las Empresas tienen diferentes características dependiendo de su Origen, pudiendo ser de origen nacional, extranjero o mixtas.

2.2.1.16. Tipos de empresa

Trigoso (2019) Las empresas en el Perú pueden constituirse con una, dos o más personas, siendo estas personas naturales o jurídicas, estas se clasifican en unipersonales y pluripersonales:

- Empresas Unipersonales: aquí tenemos a la Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.), cuya modalidad está regulada por la Ley N°21621, y tiene las siguientes características: Esta compuesta por una sola persona, es el dueño y Titular de la empresa, el patrimonio de la empresa está compuesta por bienes que aporta el dueño, la responsabilidad de la compañía está reducida a su

patrimonio, el titular tiene el poder absoluto en la administración y representación de la empresa.

- Empresas Pluripersonales: Conformados dos o más personas, aquí se encuentran las Sociedades, reguladas por la Ley N° 26887, y se clasifican de la siguiente manera: Sociedad Anónima. – constituida por dos personas como mínimo y el número máximo es ilimitado, se subdividen en Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.), y Sociedad Anónima Abierta, constituida por 2 socios como mínimo y 20 socios máximo y el compromiso está reducida a su patrimonio.

Así mismo; tenemos la Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.), las Sociedades colectivas, Sociedades en comandita y esta a su vez se subdivide en sociedad comandita simple y sociedad en comandita por acciones.

2.2.5. Empresa en estudio

La empresa en estudio con razón social AGRICOLA FERTICAMPO E.I.R.L. con RUC: 20601706351, y dirección fiscal en la Calle Lima N°1008, Piura, Piura,

Misión:

AGRICOLA FERTICAMPO E.I.R.L. es una empresa dedicada a la comercialización de fertilizantes, enmiendas, abonos bio-orgánicos y minerales con composición garantizada que ayudan a potenciar la productividad de los suelos y cultivos de la región.

Visión:

Establecerse como la empresa distribuidora y comercialización de agro insumos de la más alta calidad, llegando a los clientes con productos que se ajustan a las necesidades de sus cultivos, logrando la satisfacción total, de acuerdo a estas necesidades, prestar asesoría personalizada a los Agricultores, atendiendo sus requerimientos y ofreciéndoles alternativas que se ajusten a sus posibilidades y cultivos.

2.3. Marco conceptual**2.3.1. Definiciones de Control Interno**

Para los autores (**Gómez. y Lazarte, 2019**), el Control Interno es un proceso efectuado en todos los niveles de una organización, con el objeto de garantizar razonablemente el cumplimiento de los objetivos corporativos. Este proceso es indispensable para proteger los activos, verificar la exactitud y veracidad de la información administrativa y financiera, promover la eficiencia de sus dirigentes, medir la eficiencia de las operaciones y la economía en la utilización de los recursos, y lograr el cumplimiento de las metas y los objetivos corporativos.

Mientras que para el autor (**Miaja, 2019**), el control interno es algo que incumbe a toda la organización, empezando por su máximo órgano de gobierno. No se trata, por tanto, de una función asignada a una unidad concreta, de la que el resto de la organización se desentienda o la asuma de forma pasiva. El control interno es tarea de todos, que la asumen personalmente, y especialmente de quienes forman parte de los órganos de gobierno y dirección de la entidad. El control interno es un proceso que permite alcanzar un fin, que

es el de asegurar la consecución de unos objetivos. Esto supone que el control y las actuaciones en que se materialice deben ser siempre consecuentes con los objetivos de la organización. El sistema de control interno debe asegurar, de manera razonable (pues la seguridad absoluta nunca puede darse) que la organización cumpla sus objetivos.

2.3.2. Definición de Empresa

Para el autor (**Sánchez, 2015**), una empresa es una organización de personas y recursos que buscan la consecución de un beneficio económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola persona y debe buscar el lucro y alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación,

Para los autores (**Pérez & Gardey, 2021**), una empresa es una unidad económico social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital).

2.3.3. Definición de Mype

Para el autor (**Torres, 2021**), las siglas MYPE significa Micro y Pequeña Empresa, que es la unidad económica constituida por una persona natural o persona jurídica bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada.

En la publicación de (**El Peruano, 2019**), se indica que en nuestro país, se utiliza la sigla MYPE para referirse a las micro y pequeñas empresas, hay MYPES en todos los sectores económicos: minería, pesca, agropecuario,

manufactura, comercio, artesanía, servicios; las MYPES son buenas pagadoras, ya que el índice de morosidad de un banco de consumo, que trabaja con ellas es la mitad del promedio del sistema bancario.

2.3.4. Definición de Comercio

Para el autor (**Sevilla, 2015**), el comercio es el intercambio de bienes y servicios entre varias partes a cambio de bienes y servicios diferentes de igual valor, o a cambio de dinero.

El autor (**Navarro, 2015**), señala que el comercio se puede definir como aquella actividad de ámbito económico que consiste en el intercambio de bienes o servicios entre dos o más personas y que se realiza con el objetivo final de obtener un lucro del mismo. Desde un punto de vista etimológico, la palabra comercio tiene su origen en el latín. Más concretamente en las raíces “cum”, que significa juntamente, y “merx”, mercancía. Por tanto, podría decirse que el concepto comercio equivaldría al traspaso entre personas de ciertas mercancías.

III. Hipótesis

No aplica

Según lo indicado por los autores (**Sánchez, Reyes, y Mejía 2018**), en el presente informe de investigación, no habrá hipótesis debido a que la investigación fue de tipo cualitativo, de diseño no experimental- descriptivo-bibliográfico y de caso, y de nivel descriptivo. No todas las investigaciones llevan hipótesis, solo se da en algunos casos (investigaciones de tipo descriptivo) las cuales no las requieren. La hipótesis significa suposición de una cosa que pueda ser posible, de la que saca una consecuencia, por lo tanto, hipótesis es una suposición o afirmación que debe comprobarse empíricamente.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación para cada sub proyecto comprende:

1. Búsqueda de antecedentes y elaboración del marco conceptual, para caracterizar el Control Interno en las micros y/o pequeñas empresas.
2. Precisar las oportunidades del Control Interno aplicada a una micro o pequeña empresa seleccionada.
3. Analizar el impacto posible de oportunidades para Control Interno en función del marco de trabajo, estableciendo conclusiones.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

Para el recojo de la población, se tomó a todas la micro y pequeñas empresas nacionales del Perú

4.2.2. Muestra

Para el recojo de la muestra, se tomó a la a la empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L

4.3. Definición y operacionalización de variables

Cuadro N° 1 Definición de Operación de variable

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores
Control interno	El control interno es un proceso		Ambiente de control	¿?

	efectuado por los directores de entidades, gerentes o administradores, con el objetivo de evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. (Estupiñan, 2015)	Componentes del control interno	Evaluación de riesgos	¿?
			Actividades de control	¿?
			Información y comunicación	¿?
			Actividad de supervisión	¿?

Fuente: Elaboración propia en base al Cuestionario

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

Para conseguir la información de los resultados se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista profunda, análisis comparativo.

4.4.2. Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizarán los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y la información de los cuadros 01 y 02 de la investigación.

4.5. Plan de análisis

Al aplicar la técnica de la recolección de información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos de las cuales permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

- Para realizar el objetivo específico N°01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico N°02, se elaboró un cuestionario con preguntas de Control Interno a la empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L.
- Para el objetivo específico N°03 se realizó un análisis y se describió las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de la empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L. – Piura, 2020, mediante los resultados hallados.

4.6. Matriz de consistencia

Ver anexo 01

4.7. Principios éticos

De acuerdo al Código de Ética para la Investigación V002 de la Uladech Católica – Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH católica, de fecha 16 de agosto del 2019, por lo tanto se sostiene que las investigaciones en la Uladech se debió tener en cuenta los siguientes principios:

Protección a las personas

La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no

solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

Beneficencia y no maleficencia:

Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia:

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

Integridad científica:

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad

científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

Consentimiento informado y expreso:

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

V. Resultados y análisis de resultados

5.1.Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

Establecer las Oportunidades de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales Caso: empresa Agrícola Fericampo E.I.R.L – Piura, 2020.

Cuadro N° 2 Resultados de los Antecedentes

FACTORES RELEVANTES	AUTORES	RESULTADOS	OPORTUNIDADES /DEBILIDADES
	Bolivar (2018) Caucha (2018) Hena0 (2017) Idrovo y Cordova (2018) mena (2017)	Los autores mencionados, nos confirman que la no implementación de un sistema de control interno de acuerdo a las necesidades de la empresa, repercute en	La implementación de un sistema de control interno acorde a las necesidades de la empresa, facilita la identificación de los posibles riesgos con la debida anticipación, y

	Morales y Salinas (2016) Moya (2019) Navarro (2019) Nuñez (2020) Oroya (2018) Peña (2016) Pozo (2020) Ramos (2015) Sanchez (2017) Valladolid (2019)	el logro de los objetivos planteados, conllevando al desconocimiento de las debilidades y riesgos inherentes a cada área administrativa, los cuales pueden trastocar la ejecución de actividades y por ende el buen funcionamiento de la empresa.	permite adoptar medidas para mejorar el funcionamiento de la empresa y normal cumplimiento de sus actividades programadas.
Ambiente de Control	Bolivar (2018) Caucha (2018) Guzman (2020) mena (2017) Moya (2019) Navarro (2019) Nuñez (2020) Oroya (2018)	Los autores mencionados, nos afirman que la falta de un código de ética, Manual de Organización y Funciones, así como, la ausencia de controles internos afecta al desarrollo de	La correcta aplicación de las políticas, métodos, así como; la elaboración y difusión de los instrumentos de gestión para un adecuado sistema de control interno, tales como: el Código de Ética y el Manual de

	Peña (2016) Pozo (2020) Sanchez (2017) Valladolid (2019)	las actividades y logro de los objetivos planteados por las áreas administrativas, perjudicado económica y funcionalmente a la empresa	Organización y Funciones, favorecen el buen desenvolvimiento de la empresa logro de la misión y visión, al encontrarse definidas las funciones y responsabilidades que compete a cada área, reduciendo actos deshonestos de los trabajadores y posibles riesgos de fraudes.
Evaluación de Riesgo	Caucha (2018) Moya (2019) Nuñez (2020) Peña (2016) Pozo (2020) Sanchez (2017)	Los autores mencionados, nos afirman que la falta de un sistema de control interno, no permite identificar los factores de riesgos dentro de la organización, afectando su normal desenvolvimiento, dado que no se pueden	La implementación del sistema de control interno, en el componente de evaluación de riesgos, es importante puesto que ayuda a la empresa a la identificación y mitigación de los riesgos a los que se encuentran expuestas cada una de

		adoptar medidas para la mitigación de los riesgos y garantizar el buen uso de los recursos.	las áreas de la organización, dado que, permite actuar de manera oportuna y minimizar los riesgos.
Actividad de Control	Bolivar (2018) Nuñez (2020) Pozo (2020) Sanchez (2017) Valladolid (2019)	Los autores mencionados, luego de las evaluaciones realizadas nos afirman que la empresa no contaba con la implementación del sistema de control interno en el componente de actividades de control, puesto que no se había implementado las políticas y los procedimientos para la mitigación de los riesgos que pudieran afectar el	Con la implementación del Sistema de control interno las empresas mejorarían su desenvolvimiento con la realización de actividades y aplicación de normas y procedimientos con el propósito de prevenir riesgos que afecten a la organización

		cumplimiento de los objetivos de la empresa	
Información y Comunicación	Peña (2016)	El autor mencionado, nos afirma que la buena fluidez de la información periódica, confiable y oportuna, favorece al cumplimiento de metas y objetivos planteados por la entidad	la fluidez en la información confiable y oportuna, es el resultado de una buena aplicación de componente de control interno “Información y comunicación”, acción que favorece a la entidad en el logro de sus metas y objetivos planteados y maximiza la productividad.
Supervisión o Monitoreo	Caucha (2018) Pozo (2020) Sanchez (2017)	Los autores mencionados, nos afirman que, de los estudios realizados, las entidades carecen de la correcta aplicación del componente de supervisión	De la importancia que den las empresas a los factores de supervisión y monitoreo que cooperen a detectar errores e irregularidades oportunamente, se desprende la toma de

		monitoreo de las actividades de su personal, transgrediendo las normas de control interno establecidas o careciendo de las mismas.	acciones para corregirlos y de ser el caso persuadir a los trabajadores a cometer actos deshonestos y/o fraudulentos en perjuicio de las empresas.
--	--	--	--

Fuente: Elaborado por el investigador en relación a los antecedentes nacionales, regionales y locales

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

Describir las Oportunidades de mejora de los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L. – Piura, 2020

Cuadro N° 3 Resultados del Cuestionario

Factores Relevantes	Preguntas	Si	No	Oportunidades /Debilidades
	La empresa AGRÍCOLA FERTICAMPO E.I.R.L., la empresa cuenta con un Sistema de Control Interno.		x	La implementación de Sistema de Control interno en la empresa garantiza el buen uso de los recursos y da

				fiabilidad a la gestión administrativa.
Ambiente de Control	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?	x		La empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L., cuenta con Código de ética, pero no lo difunde apropiadamente ente sus colaboradores, afectando a la confiabilidad, organización, e integración de personal administrativo. Además cuenta con MOF la cual le permitirá contar con una segregación de funciones, teniendo que se conoce la misión y visión de la
	2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?		x	
	3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?		x	
	4. ¿Se cuenta con un MOF?	x		
	5. ¿Realiza Actividades interpersonales que coadyuven a la integración de personal?		x	
	6. ¿Conoce la Misión Visión y Objetivos de la Empresa?		x	

				empresa la cual ayudara a los objetivos trazados.
Evaluación de Riesgo	1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?	x		La empresa Agrícola Fericampo E.I.R.L.,
	2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?		x	cuenta con los objetivos bien definidos, sin embargo, no realiza la difusión, y capacitación
	3. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado?		x	oportuna a sus colaboradores, lo que les permitirá identificar los factores de riesgo inherentes a cada una de sus actividades.
	4. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?		x	
	5. ¿Cuenta con plan de contingencia para el control de riesgos?		x	
	6. ¿Se difunde a través de capacitaciones al personal los factores de riesgo que implican errores o riesgos inherentes a sus áreas?		x	
Actividades de Control	1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?		x	La empresa Agrícola Fericampo E.I.R.L.,

<p>2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?</p>		x	no ha establecido políticas y procedimiento de actividades de control de riesgo,
<p>3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?</p>		x	resguardo de la información y supervisión de actividades, que
<p>4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?</p>		x	conlleven a la determinación de las medidas correctivas que permitan el logro de sus objetivos
<p>5. ¿Se han definido políticas o procedimientos dentro de la entidad, para evaluar el registro correcto de las operaciones y el uso debido de los recursos?</p>		x	
<p>6. ¿La entidad tiene como política establecida, realizar de manera permanente la conciliación de los saldos de caja y bancos, para garantizar la razonabilidad de los mismos?</p>		x	

Información y Comunicación	1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?	x		la empresa Agrícola Fericampo E.I.R.L., cuenta con la información	
	2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?	x		correspondiente a los estados financieros	
	3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?	x		oportunamente, debido a la cuenta con un profesional	
	4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?		x	especialista en la rama, en cambio se observa que la fluidez de la comunicación de	
	5. ¿La entidad realiza una buena gestión documental, que garantice el flujo de información entre sus colaboradores y alta Dirección?			x	dicha información con las áreas administrativas
	6. ¿La entidad mantiene actualizados sus medios de acceso a la información: página web y buzón de sugerencias?			x	falece de eficiencia, asimismo no se actualiza la página web y buzón de sugerencias, instrumentos

				fundamentales para conocer la satisfacción de los clientes con la empresa.
Supervisión o Monitoreo	1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?		x	La empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L., no ha efectuado coordinaciones
	2. ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde?	x		previas a la implementación de
	3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?		x	sus actividades de control, no existiendo
	4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?	x		supervisión que garantiza que los
	5. ¿Se realizan controles de los ingresos y egresos de caja?	x		colaboradores cumplan con el
	¿Se elaboran Informes de cumplimiento de labores programadas para cada área de la entidad?	x		código de ética, empero la información financiera, si se propala a las áreas

				correspondientes, observándose constante monitoreo que aseguran el debido control de los ingresos y gastos de la empresa.
--	--	--	--	---

Fuente: Elaborado por el investigador en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

Explicar las Oportunidades de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Agrícola Fericampo E.I.R.L. – Piura, 2020

Cuadro N° 4 Resultados de los Objetivos Específicos N° 01 y 02

Factores Relevantes	Oportunidades /Debilidades del Objetivo Especifico N° 01	Oportunidades /Debilidades del Objetivo Especifico N° 02	Explicación
Ambiente de Control	La correcta aplicación de las políticas, métodos, así como; la elaboración y difusión de los instrumentos de	La empresa Agrícola Fericampo E.I.R.L., cuenta con Código de ética,	Un sistema de control interno mejora la gestión empresarial considerando el buen desarrollo de las

	<p>gestión para un adecuado sistema de control interno, tales como: el Código de Ética y el Manual de Organización y Funciones, favorecen el buen desenvolvimiento de la empresa logro de la misión y visión, al encontrarse definidas las funciones y responsabilidades que compete a cada área, reduciendo actos deshonestos de los trabajadores y posibles riesgos de fraudes.</p>	<p>pero no lo difunde apropiadamente ente sus colaboradores, afectando a la confiabilidad, organización, e integración de personal administrativo. Además cuenta con MOF la cual le permitirá contar con una segregación de funciones, teniendo que se conoce la misión y visión de la empresa la cual ayudara a los objetivos trazados.</p>	<p>actividades teniendo en cuenta un manual de organizaciones y funciones, un código de ética bajo un clima laboral excelente para continuar con las actividades asignadas que permita a las empresas cumplir con sus objetivos trazados.</p>
<p>Evaluación de Riesgo</p>	<p>La implementación del sistema de control interno, en el componente de</p>	<p>La empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L., cuenta con</p>	<p>Un sistema de control interno garantiza el óptimo desempeño de las actividades</p>

	<p>evaluación de riesgos, es importante puesto que ayuda a la empresa a la identificación y mitigación de los riesgos a los que se encuentran expuestas cada una de las áreas de la organización, dado que, permite actuar de manera oportuna y minimizar los riesgos.</p>	<p>los objetivos bien definidos, sin embargo, no realiza la difusión, y capacitación oportuna a sus colaboradores, lo que les permitirá identificar los factores de riesgo inherentes a cada una de sus actividades.</p>	<p>administrativas en la entidad, teniendo para ello, que implementar el área respectiva para la evaluación y determinación de riesgos, permitiendo la identificación y mitigación de los potenciales riesgos inherentes a la actividad administrativa</p>
<p>Actividad de Control</p>	<p>Con la implementación del Sistema de control interno las empresas mejorarían su desenvolvimiento con realización de actividades y aplicación de normas y procedimientos con el propósito de prevenir</p>	<p>La empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L., no ha establecido políticas y procedimiento de actividades de control de riesgo, resguardo de la</p>	<p>la implementación de las políticas y actividades del sistema de control interno, permite garantizar el buen desempeño de las actividades de cada área, estableciendo las medidas correctivas y garantizando la</p>

	riesgos que afecten a la organización	información y supervisión de actividades, que conlleven a la determinación de las medidas correctivas que permitan el logro de sus objetivos	realización de los objetivos planteados por la entidad.
Información y Comunicación	la fluidez en la información confiable y oportuna, es el resultado de una buena aplicación de componente de control interno "Información y comunicación", acción que favorece a la entidad en el logro de sus metas y objetivos planteados y maximiza la productividad.	la empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L., cuenta con la información correspondiente a los estados financieros oportunos, debido a la cuenta con un profesional especialista en la rama, en cambio se observa que la fluidez de la	Un sistema de control interno, garantiza la buena fluidez de la información a través de los canales establecidos por la entidad, permitiendo a los colaboradores conocer y difundir las buenas prácticas y desempeño óptimo en sus labores cotidianas.

		comunicación de dicha información con las áreas administrativas folece de eficiencia, asimismo no se actualiza la página web y buzón de sugerencias, instrumentos fundamentales para conocer la satisfacción de los clientes con la empresa.	
--	--	--	--

<p>Supervisión o Monitoreo</p>	<p>De la importancia que den las empresas a los factores de supervisión y monitoreo que cooperen a detectar errores e irregularidades oportunamente, se desprende la toma de acciones para corregirlos y de ser el caso persuadir a los trabajadores a cometer actos deshonestos y/o fraudulentos en perjuicio de las empresas.</p>	<p>La empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L., no ha efectuado coordinaciones previas a la implementación de sus actividades de control, no existiendo supervisión que garantiza que los colaboradores cumplan con el código de ética, empero la información financiera, si se propala a las áreas correspondientes, observándose constante monitoreo que</p>	<p>La aplicación de una buena supervisión o monitoreo a los colaboradores por parte de los gerentes de la entidad, es una de los procedimientos establecidos en el sistema de control interno, cuyas políticas coadyuvan al buen desempeño de las labores cotidianas de los trabajadores, disminuyendo la realización de actividades deshonestas que afecten el logro de los objetivos de la entidad</p>
------------------------------------	---	--	--

		aseguran el debido control de los ingresos y gastos de la empresa.	
--	--	--	--

Fuente: Elaborado por el investigador en relación con los objetivos específicos 1 y objetivos específico

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al Objetivo 1

Los autores mencionados, Caucha (2018), Peña (2016) y Sánchez (2017), nos afirman que la falta de un código de ética, Manual de Organización y Funciones, así como, la ausencia de controles internos afecta al desarrollo de las actividades y logro de los objetivos planteados por las áreas administrativas, perjudicado económica y funcionalmente a la empresa, tal como lo señalan los autores (Gómez. y Lazarte, 2019), el Control Interno es un proceso efectuado

en todos los niveles de una organización, con el objeto de garantizar razonablemente el cumplimiento de los objetivos corporativos. Este proceso es indispensable para proteger los activos, verificar la exactitud y veracidad de la información administrativa y financiera, promover la eficiencia de sus dirigentes, medir la eficiencia de las operaciones y la economía en la utilización de los recursos, y lograr el cumplimiento de las metas y los objetivos corporativos. La inexistencia de dichos controles en una empresa puede provocar pérdidas económicas, de eficiencia y razonabilidad de la información contable, y tener como consecuencia una toma de decisiones incorrecta.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2

Respecto al Factor Relevante - Ambiente de Control

La empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L., cuenta con un manual de organizaciones, código de ética, que ayuda a la buena gestión empresarial, el mismo que establece las actividades específicas para cada área y las responsabilidades que involucra a cada colaborador; instrumento de gestión que coadyuva al desarrollo de un buen ambiente de control, evitando posibles riesgos en el control interno de la empresa.

Al realizar el estudio en la empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L. se evidenció el desconocimiento por algunos de los colaboradores, hecho que conlleva al incremento en los factores de riesgo del control interno en la empresa, al no tener conocimiento de las políticas y código de ética que estableció la empresa.

Respecto al Factor Relevante - Evaluación de riesgo

La empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L., cuenta con los objetivos bien definidos, que ayuda a la buena gestión empresarial, en cuyo texto se establece

las metas y objetivos que se desea lograr por parte de la entidad.

Sin embargo, al realizar el estudio se evidenció que la entidad no realiza la difusión, y capacitación oportuna a sus colaboradores, lo que les impide identificar los factores de riesgo inherentes a cada una de sus áreas.

Respecto al Factor Relevante - Actividad de control

La empresa Agrícola Fericampo E.I.R.L. debería contar con políticas y procedimientos de actividades de control, con el propósito de prevenir los riesgos que afecten el buen desempeño de las actividades cotidianas realizadas por los colaboradores tanto administrativos como gerenciales.

Al realizar la encuesta se evidenció que la empresa no ha establecido las políticas y procedimientos de control de actividades, hecho que no permite la identificación de riesgos y adoptar las medidas correctivas para el buen desempeño de sus funciones y logro de los objetivos planteados por la entidad.

Respecto al Factor Relevante - Información y comunicación

La empresa Agrícola Fericampo E.I.R.L., cuenta con la información confiable y oportuna correspondiente a los estados financiero y económicos; información necesaria para el buen desempeño y toma de decisiones oportunas.

En la realización del muestreo a la información de la entidad se evidenció que, si cuenta con la información financiera y económica, la cual es suministrada a la alta gerencia por el profesional especialista en la materia, empero dicha herramienta de gestión no es comunicada de manera eficiente a las áreas administrativas de la entidad, provocando el desconocimiento e incertidumbre en los colaboradores.

Respecto al Factor Relevante - Supervisión o monitoreo

La empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L., debería implementar políticas de supervisión o monitoreo, que garantice que los colaboradores realicen sus actividades cotidianas ciñéndose a los instrumentos de gestión establecidos por la entidad tales como manual de funciones y código de ética.

Al realizar el estudio, se evidenció la falta de supervisión por parte de los gerentes y personal a cargo de los trabajadores, acciones que conllevarían al incremento del factor de riesgo debido a que no se supervisa que los colaboradores realicen eficientemente sus labores.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3

Al realizar la relación entre las empresas de los antecedentes y La empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L, se establece lo siguiente:

Respecto al Factor Relevante - Ambiente de control

Un sistema de control interno mejora la gestión empresarial considerando el buen desarrollo de las actividades teniendo en cuenta un manual de organizaciones, un código de ética bajo un clima laboral excelente para continuar con las actividades asignadas, la entidad ha implementado el control interno en el componente de ambiente de control, mediante las herramientas de gestión tales como el manual de organización y funciones y código de ética empero no efectúa la circulación de los mismos a sus colaboradores, generado con ello el desconocimiento e incremento en los factores de riesgo administrativos.

Respecto al Factor Relevante - Evaluación de riesgo

Un sistema de control interno garantiza el óptimo desempeño de las actividades administrativas en la entidad, teniendo para ello, que implementar el área

respectiva para la evaluación y determinación de riesgos, permitiendo la identificación y mitigación de los potenciales riesgos inherentes a la actividad administrativa; De la evaluación realizada a la empresa, se evidencia la falta de implementación del componente de evaluación de riesgos, decayendo en los niveles de confiabilidad de la información financiera y administrativo que la alta dirección necesita para la óptima toma de decisiones.

Respecto al Factor Relevante - Actividad de control

la implementación de las políticas y actividades del sistema de control interno, permite garantizar el buen desempeño de las actividades de cada área, estableciendo las medidas correctivas y garantizando la realización de los objetivos planteados por la entidad; la empresa no ha implementado el componente de actividad de control, puesto que carece de procedimientos que instruyan a los colaboradores los fines y metas establecidas en las áreas correspondientes, incrementando el factores de riesgo al carecer de objetivos que cumplir.

Respecto al Factor Relevante - Información y comunicación

Un sistema de control interno, garantiza la buena fluidez de la información a través de los canales establecidos por la entidad, permitiendo a los colaboradores conocer y difundir las buenas prácticas y desempeño óptimo en sus labores cotidianas; si bien es cierto que la información financiera y económica es suministrada la alta dirección esta no es comunicada a las áreas administrativas, lo que genera incertidumbre en los colaboradores, asimismo no actualiza los canales de obtención de información relacionado con su entorno generando incertidumbre y malos conceptos en las políticas internas.

Respecto al Factor Relevante - Supervisión o monitoreo

La aplicación de una buena supervisión o monitoreo a los colaboradores por parte de los gerentes de la entidad, es una de los procedimientos establecidos en el sistema de control interno, cuyas políticas coadyuvan al buen desempeño de las labores cotidianas de los trabajadores, disminuyendo la realización de actividades deshonestas que afecten el logro de los objetivos de la entidad, en la toma de la muestra se evidencio que los gerentes y colaboradores encargados de la supervisión del personal administrativo y de planta no realizan las inspecciones suficientes lo que acarrea que los colaboradores no cumplan con las labores establecidas dentro del horario laboral, instaurando el descontrol y realización de horario extraordinario que en algunos casos no se requiere.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al Objetivo Especifico 1

Se concluye según los autores revisados de los antecedentes, el control interno es el conjunto de normas, políticas, y herramientas de gestión que permiten a la empresa el cumplimiento de metas establecidas, herramientas que contribuyen al óptimo desempeño y logro de objetivos planteados, asimismo los autores confirman que los componentes del control interno son: el ambiente de control; en el cual se establecen las normas de aspecto laboral y ético, evaluación de riesgos, donde se establecen los órganos de control o áreas responsables de la evaluación y mitigación de riesgos, actividades de control, en el cual se respaldan todos los procedimientos y actividades para la mitigación de los riesgos inherentes a las actividades económicas y administrativas de la entidad en salvaguarda de los intereses de las mismas; Información y comunicación, que tiene como objeto la

difusión y obtención de la información, esencial para la buena toma de decisiones de la alta gerencia y tomar conocimiento de los niveles de satisfacción de los clientes; y por ultimo y no menos importante la supervisión o monitoreo, la cual se basa en las políticas de supervisión de personal y actividades de evaluación en el cumplimiento de los objetivos de la empresa tanto económica como administrativa

6.2. Respecto al Objetivo Específico 2

Se concluye respecto al cuestionario realizado al Gerente de la empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L., y con los resultados obtenidos, podemos afirmar que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno, puesto no que cuenta con los mecanismos y políticas legalmente establecidas, sin embargo; al igual que la mayoría de micro y pequeñas empresas en el Perú, realiza un control interno empírico usando prácticas y costumbres puestas en marcha por los directivos de la empresa y por el personal, las cuales no son las idóneas y no prestan la debida garantía, acarreando descontrol y riesgos inherentes a las funciones propias de cada colaborador, observándose carencia de supervisión y monitoreo de sus actividades, hecho que conlleva a que estén expuestos a efectuar malas prácticas o acciones deshonestas que perjudican a la entidad en el logro de sus objetivos trazados; ello debido a que no se han tomado acciones inmediatas tales como: evaluar las áreas críticas y reforzar el factor de recursos humanos mediante capacitaciones y difusión de los instrumentos de gestión utilizando la comunicación asertiva que conlleven a lograr un buen funcionamiento de la empresa.

6.3. Respecto al Objetivo Específico 3

Se concluye que la empresa Agrícola Fericampo E.I.R.L., no ha implementado un sistema de control interno acorde con sus necesidades, careciendo de los componentes de control necesarios para un óptimo desempeño, entre los cuales están: la evaluación de riesgos, cuya área no ha sido implementada y que, debido a su importancia, no se están efectuando las evaluaciones correspondientes a cada uno de los factores de riesgo, incrementando los niveles de riesgo de la empresa; asimismo el componente Información y Comunicación, cuya fluidez de la información dentro de las áreas de la entidad no son las idóneas, generando retraso en la misma, provocando desinformación y toma de decisiones erradas, perjudicarían la economía e integridad de la entidad; por otro lado respecto a la supervisión y control, no se ha cumplido con la correcta aplicación de los mecanismos de supervisión a cargo de los responsables de dichas funciones, acarreando descontrol y posible deshonestidad por parte de los colaboradores.

6.4. Conclusión General

Se concluye que la empresa Agrícola Fericampo E.I.R.L., no tiene implementado el sistema de control interno, no obstante lo viene realizando de manera empírica, poniendo en marcha de prácticas no convencionales, observándose que a falta de implementación de un sistema de control interno, y sus componentes, los cuales son de fundamental importancia en el logro de los objetivos planteados por la entidad, la misma que acarrea inestabilidad e incertidumbre en los directivos y colaboradores; debiendo establecer los parámetros y políticas acorde a las medidas que deben ser adoptadas para la operatividad del sistema de control interno, siendo los componentes que denotan

mayores deficiencias los siguientes: actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo, los cuales necesitan ser evaluados por la alta dirección de la empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L., y tomar las medidas necesarias que conlleven a contar con buen sistema de control interno, con políticas y procedimientos establecidos en los documentos de gestión internos, que coadyuven a desarrollar acciones para mitigar los riesgos, contando con canales y medios de acceso a la información y comunicación eficaz, en lo que corresponde a su contenido, asegurando el flujo de la información con la debida oportunidad a todas las áreas de la empresa, desde la alta dirección a las dependencias de menor nivel, pero no por eso menos importantes para el funcionamiento de la empresa, permitiendo a los trabajadores conocer cuales sus funciones y tareas a realizar con la debida responsabilidad y empeño, y por supuesto; dar la debida importancia a la evaluación del sistema de control interno a través de las acciones de supervisión y monitoreo, que garanticen el seguimiento de las actividades, y cumplimiento de las metas y objetivos.

Se propone a la empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L., implementar un sistema de control interno, en los componentes deficientes, otorgando estabilidad administrativa y operativa, en la realización de las actividades económicas, asimismo la implementación de los componentes inexistentes los mismo que coadyuvaran al desarrollo óptimo de las actividades productivas.

Se propone a la empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L., de acuerdo al componente Ambiente de control, que ponga en práctica y difunda entre sus colaboradores, y personal directivo, a través medio de difusión visual Murales,

banner, u otros, los mecanismos, y políticas establecidas por la empresa para el logro de sus objetivos.

Se propone a la empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L., de acuerdo al componente Evaluación de riesgo, su implementación y puesta en marcha, dado que este componente le permitirá la identificación y mitigación de los riesgos potenciales, estableciendo las medidas pertinentes para su tratamiento respectivo.

Se propone a la empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L., de acuerdo al componente Actividad de control su implementación, dado que este proporcionara los mecanismos y procedimientos para el logro de los objetivos planteados por la entidad, otorgando a cada uno de los colaboradores, los procedimientos y lineamientos en la realización de cada una de sus funciones y/o actividades diarias.

Se propone a la empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L., de acuerdo al componente Información y comunicación implemente las medidas necesarias para que la información sea distribuida por las áreas competentes de manera eficiente y eficaz, a través de comunicados, boletines u otros, otorgando la estabilidad y credibilidad a la empresa debido a la correcta toma de decisiones por parte de sus directivos.

Se propone a la empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L., de acuerdo al componente Supervisión o Monitoreo, velar por el cumplimiento de las funciones de supervisión por parte del personal encargado, implementar las políticas y procedimientos de supervisión a los colaboradores tanto

administrativos como directivos, los mismo que deben velar por el cumplimiento de las normas, políticas y logro de los objetivos planteados por la entidad.

VII. Aspectos Complementarios

7.1. Referencias bibliográficas

- Acosta, C. (2020)** Componentes de Control. Recuperado de:
<https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- Actualícese, (2021)** Control interno: definición, objetivos e importancia, recuperado de: <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Arbieto, S. (2020)** El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19. Recuperado de: <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Auditor Moderno, (2017)** en su publicación el informe COSO. Recuperado de: <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>
- Bermeo y Mera (2019)** Importancia de las empresas familiares en la economía de un país, recuperado de:
<https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/721>
- Bermeo, C. y Mera, P. (2019)** Importancia de las empresas familiares en la economía de un país., recuperado de:
https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/721/pdf_523
- Bolívar, A. (2018)** El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa distribuidora industrial Líder S.A.C, Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8710>

- Calle, J. (2018)** Características de un buen sistema de control interno. Recuperado de:
<https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>
- Caucha, M. (2018)** Caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú rubro agrícola: caso asociación de bananeros orgánicos solidarios, del distrito de Salitral, provincia de Sullana y propuesta de mejora, 2018, recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8810>
- Carnero, L & Pérez, L. (2019)** El control interno en la gestión de compras de existencias en la Empresa Fertilizantes del Sur S.AC. Periodo 2016.
https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2081/Luis%20Carnero_Lisbeth%20Perez_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ceballos, A. (2019)** ¿Qué es comercio internacional?, recuperado de:
<https://www.comercioyaduanas.com.mx/comercioexterior/comercioexterior/aduanas/que-es-comercio-internacional/>
- Cervantes, D. Tello, L. & Rojas, P. (2020).** Inclusión Financiera e impacto sobre las compras públicas en MYPES. Obtenido de:
https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2929/CervantesDenis_Tesis_maestria_2020.pdf?sequence=1
- CODEMYPE. (2021).** Plan Nacional para la Competitividad de las MYPE 2011-2021. Recuperado el 20 de Diciembre de 2021, de
http://www2.produce.gob.pe/RepositorioAPS/2/jer/PLAN_MYPE_2011_2021/propuesta-plan-mype-2011-2021.pdf

COMEXPERU. (2019). Las micro y pequeñas empresas en el Perú. Obtenido de <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mype-001.pdf>

Conemprendimiento, (2021), Importancia de las empresas, cómo crearlas y sus funciones, recuperado de: <https://conemprendimiento.com/guia/importancia-de-las-empresas/>

Conexiónesan, (2017) ¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?, recuperado de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>

Contraloría General de la República, (2019) Resolución de Contraloría N°146-2019-CG, Directiva de implementación de control interno en las entidades del estado, Recuperado de: https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC_146-2019-CG.pdf

Corporación BI. (2021). Conoce los diferentes tipos de empresas. Obtenido de <https://blog.corporacionbi.com/noticias/conoce-los-diferentes-tipos-de-empresas>

Cruz, M. (2018) El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector servicios del Perú: caso EPS Semapa Barranca S.A.” Barranca, 2016. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3463>

Da Silva (2018) 10 características de la visión empresarial, recuperado de: <https://www.caracteristicas.co/mision-empresarial/>

Destino Negocio. (2015). Acceda a los beneficios de la Ley MYPE. Obtenido de

<https://destinonegocio.com/pe/emprendimiento-pe/acceda-a-los-beneficios-de-la-ley-mype/#:~:text=La%20Ley%20MYPE%20es%20una,y%20la%20generaci%C3%B3n%20de%20empleo.>

El Divino. (2016). Importancia de una empresa dentro de una sociedad. Recuperado

de: <http://www.divinortv.com/2016/05/importancia-de-una-empresa-dentro-de.html>

El Divino. (2016). Importancia de una empresa dentro de una sociedad. recuperado

de: <http://www.divinortv.com/2016/05/importancia-de-una-empresa-dentro-de.html>

El Peruano. (2019). Obtenido de:

<https://elperuano.pe/suplementosflipping/economika/295/web/economika.html>

Elizalde, L. (2018) Gestión de almacenes para el fortalecimiento de la administración

de inventarios. Recuperado de: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/almacenes-inventarios.html>

Enrique, R. (2020) Objetivos de una empresa, recuperado de:

<https://economipedia.com/definiciones/objetivos-de-una-empresa.html>

Gob.pe. (2021). Régimen MYPE Tributario - RMT. Obtenido de

<https://www.gob.pe/6990-regimen-mype-tributario-rmt>

Gómez, M. y Lazarte, C. (2019) Control Interno, Recuperado de:

<http://186.153.163.187:8080/xmlui/handle/123456789/29>

Guzman, N. (2020) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Avalanch-Ayacucho-2019. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17992>

Henao, Y. (2017) Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales, Recuperado de:

<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/0567378.pdf;jsessionid=A603CE40F8BEB20333DD910CA8240156?sequence=1>

Idrovo, E. y Córdova, M. 2018 Manual de control interno de inventarios aplicado para la hacienda bananera San Luis, recuperado de:

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37568/1/Tesis%20CPA%20ORDOVA-%20IDROVO%20MARZO2018.pdf>

la revista domo empresarial (2021), denominado Conoce los tipos de empresas en el Perú y sus características, recuperado de:

<https://domoempresarial.com/conoce-los-tipos-de-empresas-en-el-peru-y-sus-caracteristicas/>

LEY N° 28015. (2003). Recuperado de:

<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/MYPES/normas/ley-28015.pdf>

LEY N° 30056. (2013). Recuperado de:

<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/f>

Lozano, v. y Torino, J. (2016) El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción,

recuperado de:

https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/896

Mantilla, B. (2018) Auditoría control interno, recuperado de:

<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Meléndez, J. (2016) El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla, Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6392>

Mena, A. (2017) Caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector Agrario del Perú: caso empresa “Puquchi S.A.C.” de Sullana y propuesta de mejora, 2017, recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2018>

Mendoza, W. García, T. Delgado, M. y Barreiro, I. (2018) El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público, recuperado de:

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

Miaja, M. (2019) Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas, recuperado de:

<https://asocex.es/wp-content/uploads/2019/12/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-74.-pag-85-a-98.pdf>

Morales, L. y Salinas, S. (2016) Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios la Argelia de la ciudad de Loja, Recuperado de:

<https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/10101>

- Moreno, A. (2020)** La importancia del control interno en las empresas, recuperado de:
<https://www.globalpractice.com.mx/post/la-importancia-del-control-interno-en-las-empresas>
- Moya, S. (2019)** Caracterización del control interno en las MYPES del rubro matizados de pintura, de la ciudad de Juliaca, 2018, recuperada de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16592>
- Navarro, F. y Ramos, L. (2016)** El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla, Recuperado de:
<https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1193&context=eq>
- Navarro, M. (2019)** Caracterización del control interno de las micro empresas del sector comercial del Perú, rubro – compra y venta de fertilizantes, caso: empresa “Negocios Generales Talledo S.A.C.” de la provincia de Sullana, 2018, recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/23045>
- Nuñez, L. (2020)** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Agro técnica el Chirensense S.C.R.L. – Sullana y su propuesta de mejora, 2019, Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/24811>
- Organización Internacional del Trabajo (2017)** La formalización de las empresas, recuperado de: https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/---emp_ent/---ifp_seed/documents/publication/wcms_549523.pdf
- Oroya, J. (2018)**, El control interno y su influencia en la gestión administración de las empresas de sector servicios del Perú: Caso empresas del sector servicios

del Perú: caso Empresa TABRAJ Y ASOCIADOS S.A.C DE LIMA, 2017,
recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/18189>

Pacheco, J. (2017). Características de una Empresa. Obtenido de
<https://www.webyempresas.com/caracteristicas-de-una-empresa/>

Pacheco, L (2020), Control Interno y Rentabilidad en las Empresas del sector de
ventas de Fertilizantes y abonos para la Agricultura en los Distritos de Lima
Metropolitana, 2020
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1542/PACHECO%20GOMEZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Paguay, D. (2016), Impacto de las salvaguardias a las importaciones en el ecuador
período 2010-2015, recuperado de:
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/9293>

Peña, F. (2016) Los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes
de las empresas agrícolas en el Perú. caso: Sociedad Agrícola Rapel S.A.C
de la ciudad de Piura, 2015, recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1026>

Pérez, Julián. Gardey, A. (2021) DEFINICIÓN DE EMPRESA, recuperado de:
<https://definicion.de/empresa/>

Pozo, E. (2020) Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de
la empresa Agrícola J&C SAC Piura – Castilla 2020, recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/19097>

Ramos, M. (2015) El control interno como herramienta de gestión empresarial en la
administración de insumos de producción agrícola, Recuperado de:
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/3171>

- Rivera, R. (2019)** Caracterización del Control Interno en el área administrativa en las empresas del rubro hospedajes del Perú. caso: hospedaje G&M EIRL en el distrito de olmos – Lambayeque en el 2018. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10144>
- Rueda, J. y Rueda, M. (2019)** Definición, importancia y análisis de la empresa familiar, recuperado de: <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/254/2541049004/html/index.html>
- Rus, E. (2020).** Economipedia. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/objetivos-de-una-empresa.html>
- Sanchez, J. (2015)** Empresa, recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>
- Sanchez, S. (2017)** Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “MS Patines Perú S.A.C.” – lima, 2017, recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4087>
- Sandoval, K. T., Posso, K. & Quispe, C. (2012).** Recuperado de: https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/315406/sandoval_ck-pub.pdf;jsessionid=95DF6D7770F339DF242F4FF8D1881FF8?sequence=2
- Sevilla, A. (2015)** revista economipedia “Comercio”, Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/comercio.html#:~:text=El%20comercio%20es%20el%20intercambio,valor%2C%20o%20a%20cambio%20de%20dinero.>

- Torres, M. (2021).** ¿Qué son las MYPES? Obtenido de:
<https://www.noticierocontable.com/que-son-las-MYPES/>
- Trigoso, M. (2019)** La empresa en el Perú: clasificación y la responsabilidad social empresarial, recuperado de:
<https://revistas.urp.edu.pe/index.php/Inkarri/article/view/2736>
- Valladolid, Y. (2019)** Caracterización del control interno de las pequeñas empresas del sector comercio del Perú, rubro - compra y venta de fertilizantes caso: empresa “Negocios Agrícolas San Martín S.A.C.” de la provincia de Sullana, 2018, Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/23151>
- Westreicher, G. (2020).** Teoría de la empresa. Obtenido de:
<https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-la-empresa.html>
- Universidad del Norte (2018).** CONTROL INTERNO Obtenido de :
<https://www.uninorte.edu.co/web/auditoria/articulos-de-interes/-/blogs/control-interno-conceptos-fundamentales>

Anexo

Anexo 01: Matriz de consistencia

Título del proyecto	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L. - Piura, 2020	¿Las Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L. - Piura, 2020	Identificar Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L. - Piura, 2020	1. Establecer las mejoras de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las mejoras de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa agrícola FERTICAMPO E.I.R.L. 3. Explicar las mejoras de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa agrícola FERTICAMPO E.I.R.L.	No Aplica

Anexo 02: fichas bibliográficas

Ramos (2015):

El control interno como herramienta de gestión empresarial en la administración de insumos de producción agrícola

Respecto con el cuestionario que se realizó, concluye que la Hacienda Bananera debe añadir a su estatuto la presente investigación, de esta manera tendrá el manual de control interno inmerso para el respectivo acatamiento por parte de trabajadores. El buen uso del manual para la administración de los insumos agrícolas ayudara a la empresa a tener una mejor organización evitando así la deficiencia y pérdidas que afectan directamente a la economía de la Hacienda. Realizar el seguimiento constante para detectar y confirmar que las reglas o normativas de control estén siendo acatadas por los empleados. En el proceso de compras y la administración de los insumos agrícolas se debe tener el personal con conocimientos en estas áreas y de esta manera se facilitará el uso del manual de control interno. Al momento del diseño y creación de un sistema de control interno se recomienda realizar un análisis previo de las funciones de cada uno de los departamentos que conforman la empresa, de esta manera se identificara las debilidades inherentes, se conoce cuáles son los riesgos y se plantea las posibles soluciones para reducirlos. Para obtener un eficiente control interno se debe brindar una capacitación previa al recurso humano de la empresa y de esta manera se creará una cultura empresarial que influirá directamente en la economía de Hacienda Bananera El Paraíso

Mena (2017):

Caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector Agrario del Perú: caso empresa “Puquchi S.A.C.” de Sullana y propuesta de mejora, 2017

Respecto con el cuestionario que se realizó, y los resultados obtenidos, concluyendo que la no cuenta con Manual de Organización y Funciones; Los suministros son controlados por el encargado de almacén, las materias primas y materiales los controla el encargado de producción, y los productos terminados son controlados mediante un registro de cajas cosechadas; No realiza inventarios físicos, no utiliza tarjeta Bincard ni tampoco Kardex solo anota en un cuaderno las entradas y salidas de los insumos, por lo tanto no realiza programación de compras solo verifica los insumos terminados y realiza pedido al proveedor.

Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

Mucho agradeceré 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 Contador Público.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA AGRÍCOLA FERTICAMPO E.I.R.L. - PIURA, 2020**

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

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado	
		Si	No
Ambiente de Control	La empresa AGRÍCOLA FERTICAMPO E.I.R.L., la empresa cuenta con un Sistema de Control Interno.		
	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?		
	2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?		
	3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?		

J.P.
PCC. Javier Miranda Burgos
CONTADOR
MAT. 07 - 633

	<p>4. ¿Se cuenta con un MOF?</p> <p>5. ¿Realiza Actividades interpersonales que coadyuven a la integración de personal?</p> <p>6. ¿Conoce la Misión Visión y Objetivos de la Empresa?</p>		
Evaluación de Riesgo	<p>1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?</p> <p>2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?</p> <p>3. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado?</p> <p>4. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos.</p> <p>5. ¿Cuenta con plan de contingencia para el control de riesgos?</p> <p>6. ¿Se difunde a través de capacitaciones al personal los factores de riesgo que implican errores o riesgos inherentes a sus áreas?</p>		
Actividades de Control	<p>1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?</p> <p>2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?</p> <p>3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?</p> <p>4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?</p>		



 CPCC. *Javier Miranda Burgos*
 CONTADOR
 MAT. 07 - 633

	<p>5. ¿Se han definido políticas o procedimientos dentro de la entidad, para evaluar el registro correcto de las operaciones y el uso debido de los recursos?</p> <p>6. ¿La entidad tiene como política establecida, realizar de manera permanente la conciliación de los saldos de caja y bancos, para garantizar la razonabilidad de los mismos?</p>		
Información y Comunicación	<p>1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?</p> <p>2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?</p> <p>3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?</p> <p>4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?</p> <p>5. ¿La entidad realiza una buena gestión documental, que garantice el flujo de información entre sus colaboradores y alta Dirección?</p> <p>6. ¿La entidad mantiene actualizados sus medios de acceso a la información: página web y buzón de sugerencias</p>		
Supervisión o Monitoreo	<p>1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?</p> <p>2. ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde?</p>		



 CPCC. *Javier* Miranda Burgos
 CONTADOR
 MAT. 07 - 633

	<p>3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?</p> <p>4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?</p> <p>5. ¿Se realizan controles de los ingresos y egresos de caja?</p> <p>6. ¿Se elaboran Informes de cumplimiento de labores programadas para cada área de la entidad?</p>		
--	--	--	--



CPC. Javier Miranda Burgos
CONTADOR
MAT. 07 - 633

Anexo de la Empresa

20/12/24 15:18 Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)



FICHA RUC : 20601706351
AGRÍCOLA FERTICAMPO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
 Número de Transacción : 59430781
 CIR - Constancia de Información Registrada

Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (D. Leg 912) a partir del 01/05/2019
 Mediante Resolución N° 0830050011099

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : AGRÍCOLA FERTICAMPO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
 Tipo de Contribuyente : 07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
 Fecha de Inscripción : 03/12/2016
 Fecha de Inicio de Actividades : 03/12/2016
 Estado del Contribuyente : ACTIVO
 Dependencia SUNAT : 0083 - I.R.PIURA-MEPECO
 Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO
 Emisor electrónico desde : 23/01/2019
 Comprobantes electrónicos : BOLETA (desde 23/01/2019),FACTURA (desde 23/01/2019), (desde 28/03/2020)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : -
 Tipo de Representación : -
 Actividad Económica Principal : 4773 - VENTA AL POR MENOR DE OTROS PRODUCTOS NUEVOS EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
 Actividad Económica Secundaria 1 : 7730 - ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA, EQUIPO Y BIENES TANGIBLES
 Actividad Económica Secundaria 2 : 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
 Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL/COMPUTARIZADO
 Sistema de Contabilidad : MANUAL
 Código de Profesión / Oficio : -
 Actividad de Comercio Exterior : **SIN ACTIVIDAD**
 Número Fax : -
 Teléfono Fijo 1 : -
 Teléfono Fijo 2 : -
 Teléfono Móvil 1 : 73 - 969618247
 Teléfono Móvil 2 : -
 Correo Electrónico 1 : mbjavier_1@hotmail.com
 Correo Electrónico 2 : -

Domicilio Fiscal

Actividad Economica : 4773 - VENTA AL POR MENOR DE OTROS PRODUCTOS NUEVOS EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
 Departamento : PIURA
 Provincia : PIURA
 Distrito : LA UNION
 Tipo y Nombre Zona : -
 Tipo y Nombre Vía : CAL. LIMA
 Nro : 1008
 Km : -
 Mz : -
 Lote : -
 Dpto : -
 Interior : -
 Otras Referencias : -
 Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : ALQUILADO

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 28/11/2016
 Número de Partida Registral : 11171790
 Tomo/Ficha : 0237
 Folio : -
 Asiento : A00001
 Origen del Capital : NACIONAL
 País de Origen del Capital : -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	03/12/2016	-	-	-
IMR.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2020	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/01/2017	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	02/05/2017	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/10/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	02/05/2017	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -70512210	RUESTA GALLARDO GUIDO MARTIN	TITULAR-GERENTE	31/10/1992	28/11/2016	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	

https://e-menu.sunat.gob.pe/cl-ti-itmenu/MenuInternet.htm?pestanas=&agrupacion=" 1/2

20/12/21 15:18

Datos de Ficha RUC- CIR (Constancia de Información Registrada)

CAL. EL PUENTE 223 PIURA MORROPON MORROPON 20 - 950847691 guidomrg317@hotmail.com

Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -70512210	RUESTA GALLARDO GUIDO MARTIN	TITULAR	31/10/1992	28/11/2016	-	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	CAL. EL PUENTE 223	PIURA MORROPON MORROPON	20 - 950847691	guidomrg317@hotmail.com		

Establecimientos Anexos

Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0003	SUCURSAL	-	PIURA PIURA CATACAOS	A.H. SAN JUAN BAUTISTA Mz D Lote 01	-	OTROS.
0004	SUCURSAL	-	PIURA SECHURA BERNAL	CAS. CHANCAY CAL. COMERCIO 74	-	OTROS.
0005	SUCURSAL	-	PIURA SECHURA RINCONADA LLICUAR	OTR. CENTRO RINCONADA LLICUAR AV. PERU 783	-	OTROS.
0001	L. COMERCIAL	-	PIURA PIURA LA UNION	AV. LIMA 1008	A 2 CDRAS DE PLAZA DE ARMAS	OTROS.
0002	SUCURSAL	-	PIURA PIURA LA ARENA	CAL. COMERCIO 1246	-	OTROS.

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha:20/12/2021
Hora:15:18



DOCUMENTO QUE DIO MÉRITO A LA INSCRIPCIÓN:

ESCRITURA PÚBLICA N° 2761 DE FECHA 28/11/2016, EXPEDIDA POR EL NOTARIO PÚBLICO DE PIURA, JUAN MANUEL QUINDE RAZURI

II. ANOTACIONES EN EL REGISTRO PERSONAL O EN EL RUBRO OTROS:

NINGUNO.

III. TITULOS PENDIENTES:

NINGUNO.

IV. DATOS ADICIONALES DE RELEVANCIA PARA CONOCIMIENTO DE TERCEROS:

REGLAMENTO DEL SERVICIO DE PUBLICIDAD REGISTRAL : Artículo 81 - Delimitación de la responsabilidad.- El servidor responsable que expide la publicidad formal no asume responsabilidad por los defectos o las inexactitudes de los asientos registrales, índices automatizados, y títulos pendientes que no consten en el sistema informático.

V. PÁGINAS QUE ACOMPAÑAN AL CERTIFICADO:

NINGUNO.

N° de Fojas del Certificado: 4

Derechos Pagados	S/.	24.00	Recibo:	2017-584-00011108
Total de Derechos:	S/.	24.00		

Verificado y expedido por FLOR IVONNE CASTRO GUERRERO, ABOGADO CERTIFICADOR de la Oficina Registral de PIURA, a las 10:40:33 horas del 24 de Noviembre del 2017.



Flor Ivonne Castro Guerrero
Abog. Flor Ivonne Castro Guerrero
ABOGADO CERTIFICADOR
Zona Registral N° 1 Sede Piura

como pasiva, para la adquisición, disposición y gravamen de toda clase de bienes muebles e inmuebles, incluyendo alquiler y posterior manejo de cajas de seguridad, así como cualquier tipo de contrato bancario.

22. Celebrar contratos de crédito en general, ya sea crédito en cuenta corriente, crédito documentario, préstamos o mutuos, tarjetas de crédito, advance account, factoring y otros que constituyan créditos directos e indirectos bajo cualquier otra modalidad, así como ceder derechos y créditos.

23. Acordar la validez de las transferencias electrónicas de fondos, por facsímil u otros medios similares, entre cuentas propias o a favor de terceros, con cualquier entidad del sistema financiero.

24. Celebrar toda clase de contratos consigo mismo y operaciones de arrendamiento financiero y retroarrendamiento sobre bienes muebles e inmuebles para lo cual podrá firmar los contratos privados, minutas y escritura pública correspondiente; inclusive celebrar y firmar daciones en pago, donaciones sobre bienes muebles e inmuebles.

25. Constituir, conformar, intervenir y/o participar en todo tipo de empresas, sociedades, consorcios, asociaciones y joint ventures; suscribir en nombre de la empresa cualquier tipo de aportes, acciones y/o participaciones en las sociedades, empresas, consorcios, asociaciones por constituirse y/o constituidas, pudiendo ser en efectivo y/o en bienes muebles o inmuebles de la empresa

C). Administración general.

Tener la representación legal de la empresa, gozando de las facultades generales y especiales de administración, representando a la empresa en todos los actos relacionados con el negocio materia de la empresa, pudiendo para los efectos celebrar toda clase de contratos, convenios o pactos necesarios para la debida ejecución de las obras objeto de la empresa.

D). Administración pública.

Representar a la empresa ilimitadamente y sin excepción ante todas las reparticiones públicas, nacionales, provinciales y/o municipales, entidades autónomas, organismos centralizados y descentralizados, empresas estatales o sociedades con participación estatal, pudiendo suscribir toda clase de convenios o similares, pudiendo además presentar solicitudes, escritos, pedidos, recursos, siempre y cuando estén relacionados con el objeto y finalidad de la empresa.

E). Entidades privadas.

Representar a la empresa ante toda clase de entidades privadas y sociedades de cualquier naturaleza, con facultad para suscribir toda clase de contratos relacionados con el otorgamiento de la buena pro y la ejecución general de la obra.

F). Operaciones financieras.

Podrá realizar toda clase de operaciones con cualquiera de las instituciones bancarias y/o financieras establecidas en el Perú y en el extranjero, celebrar toda clase de contratos y operaciones bancarias permitidas por el sistema financiero del Perú, pudiendo referencial y no limitativamente: abrir, cerrar y manejar cuentas corrientes y de cualquier otra especie; firmar cheques, cobrarlos, endosarlos, efectuar abonos; extraer sumas de dinero o valores, sea de cuentas o cajas de seguridad; aceptar letras de cambio, pagarés o demás títulos valores, suscribirlos, endosarlos, renovarlos, cancelarlos, otorgar recibos, percibir sumas de dinero, solicitar y contratar fianzas bancarias, realizar operaciones de factoring; descontar todo tipo de documentos; solicitar créditos en general, créditos en cuenta corriente, avances en cuenta, créditos documentarios, suscribir contratos de préstamos o mutuos en general, arrendamiento financiero, girar autorizadamente en descubierto, otorgar avales, constituir prendas y/o hipotecas; emitir, descontar, renovar o endosar pagarés, aceptar, emitir, avalar, renovar, o endosar letras de cambio; abrir cerrar cartas de crédito y obligar a la empresa en toda clase de operaciones relacionadas con la importación de bienes y en fin cualquier operación necesaria para la ejecución debida de las licitaciones materia de la empresa.

G). En el campo judicial.

Para que en nombre e representación de la empresa individualmente, intervenga en todos los procesos judiciales que deban sustanciarse en la república del Perú, en que la empresa sea parte, sean estos de índole penal, civil, laboral, administrativo o de cualquier otra especie; gozando de las facultades generales y especiales de representación contenidas en los artículos 74° y 75° del Código Procesal Civil, peruano, pudiendo someter a arbitraje las pretensiones controvertidas, con facultad para realizar todos los actos de disposición de derechos sustantivos, demandar, reconvenir, contestar demandas y reconveniones, conciliar, transigir dentro o fuera del proceso, desistirse del proceso, someter a arbitraje las pretensiones controvertidas. delegar la representación procesal general o especial en letrado; en medidas cautelares otorgar caución sea de carácter real o juratoria que garantice su ejecución y en fin todas las demás facultades necesarias para la tramitación y ejecución del proceso.

El gerente general podrá realizar todos los actos necesarios para la administración de la empresa.

TITULAR-GERENTE: GUIDO MARTIN RUESTA GALLARDO con DNI N° 70512210, quien gozará de todas las facultades que le acuerde la presente escritura y lo prescrito en la legislación vigente y quien actuará indistintamente a sola firma.

funciones, hasta completar su período.

El gerente se encargará de la administración y representación de la empresa, así como de la gestión de todos sus negocios, debiendo dar cuenta periódicamente al titular de todos los actos y contratos realizados en el cumplimiento de su misión, ejercerá las demás atribuciones que le señale el decreto ley o le confiere el titular.

Corresponde al gerente

El gerente tiene la representación legal, civil, comercial, judicial, fiscal y administrativa de la empresa, y en especial tiene las siguientes atribuciones:

A. Operaciones administrativas y comerciales.

1. Representar a la empresa ante toda clase de autoridades políticas, policiales, municipales, administrativas, aduaneras, postales, tributarias, fiscales.
 2. Representar a la empresa en juicio o fuera de él. En el caso civil, queda investido con las facultades los artículos setentecuatros y setentecincos del Código Procesal Civil; y en el campo laboral, queda específicamente investido para actuar con las facultades pertinentes establecidas en la Ley 26636, Ley Procesal de Trabajo. Así mismo, podrá entablar y contestar demandas nuevas y delegar judicialmente este poder con las mismas facultades y reasumirlo.
 3. Dirigir las operaciones de la empresa y celebrar los contratos o actos comerciales propios de la empresa.
 4. Presentarse a licitaciones públicas y concurso de precios convocados por el estado, entidades estatales, semi estatales y/o particulares, y en general participar de toda clase de licitaciones cualesquiera que sean quienes las convocaren, sin excepción ni limitación alguna, pudiendo presentar ofertas, entrar en negociaciones y celebrar los correspondientes contratos por documento público o privado.
 5. Reemplazar y separar al personal subalterno y contratar los empleados que sean necesarios para la buena marcha de la empresa.
 6. Usar el sello de la empresa, expedir la correspondencia epistolar, facsímil, correo electrónico, etcétera. Así como cuidar que la contabilidad este al día, inspeccionando los libros, documentos y operaciones y dictando las disposiciones necesarias para el normal funcionamiento de la empresa.
 7. Informar al titular en cada sesión de los asuntos y negocios de la empresa.
 8. Llevar los libros de actas de sesiones actuando como secretario de la misma.
- B. Operaciones bancarias y financieras.
1. Ordenar y efectuar depósitos a la vista, a plazos, de ahorros o custodia, tanto en moneda nacional como extranjera.
 2. Abrir, cerrar, solicitar avances, transferencias, girar con sobre giro, en cuentas corrientes bancarias; así como, otorgar cancelaciones y recibos en caso de sobrellevarse en cuentas corrientes.
 3. Depositar, retirar, vender y comprar valores.
 4. Abrir, depositar, retirar y cancelar cuentas de ahorro.
 5. Girar, endosar y cobrar cheques, así como cualquier otro documento comprobatorio de deuda.
 6. Aceptar, reaceptar, girar, renovar, endosar, descontar, cobrar, afianzar, preñar, protestar letras de cambio, vales, pagarés, giros, certificado, pólizas, documentos de embarque, de almacén, warrant, y cualquier otro documento mercantil, bancario o civil.
 7. Descontar y conceder adelantos sobre letras de cambio, pagarés y otros documentos comprobatorios de deuda.
 8. Contratar en alquiler, operar y cerrar cajas de seguridad.
 9. Dar en custodia objetos de valor, documentos o valores.
 10. Contratar seguros y endosar pólizas.
 11. Solicitar toda clase de créditos directos, con o sin garantía prendaria o hipotecaria
 12. Solicitar préstamos hipotecarios y prendarios, y en relación con ellos aceptar títulos valores, suscribir instrumentos hipotecarios y prendarios, tanto en moneda nacional como extranjera.
 13. Otorgar avales, fianzas y otras garantías, inclusive en favor de otras empresas (o de sí mismo).
 14. Solicitar la emisión, aviso y negociación de cartas de crédito, a la vista o plazo, de acuerdo con los usos internacionales y en general realizar operaciones de comercio exterior.
 15. Comprar y vender acciones, bonos, pagarés, certificados de depósito negociables, tanto en moneda nacional como extranjera.
 16. Ordenar pagos y cobros.
 17. Celebrar contratos de compra venta y operaciones de arrendamiento financiero y retroarrendamiento sobre bienes muebles e inmuebles para lo cual podrá firmar los contratos privados, minutas y escritura pública correspondiente.
 18. Otorgar cancelaciones y recibos; cobrar y prestar, otorgando y firmando los contratos privados, minutas y escritura pública correspondiente.
 19. Otorgar poderes a favor de las personas y con las facultades que crea conveniente y revocarlos cuantas veces lo considere conveniente.
 20. Constituir garantías mobiliarias ante las entidades financieras de los bienes muebles o inmuebles de la sociedad.
 21. Celebrar contratos de préstamos, arrendamiento financieros, leasing, lessback, dación en pago, fideicomiso, fianza, comodato, uso usufructo opción, cesión de derechos y de posición contractual; tanto de manera activa

REGISTRO DE PERSONAS JURÍDICAS
LIBRO DE EMPRESAS INDIVIDUALES DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

CERTIFICADO DE VIGENCIA

El funcionario que suscribe, **CERTIFICA**:

Que, en la partida electrónica N° 11171790 del Registro de Personas Jurídicas de la Oficina Registral de Piura, consta registrado y vigente el **PODER** a favor de RUESTA GALLARDO GUIDO MARTIN, identificado con D.N.I N° 70512210, cuyos datos se precisan a continuación:

DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: AGRICOLA FERTICAMPO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

LIBRO: EMPRESAS INDIVIDUALES DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

ASIENTO: A0001

CARGO: TITULAR GERENTE

FACULTADES:

RUBRO: CONSTITUCION

A00001



Flor Ivonne Castro Guerrero
Abog. Flor Ivonne Castro Guerrero
ABOGADO CERTIFICADOR
Oficina Registral N° I Sede Piura

CONSTITUCIÓN

Por escritura pública N° 2761 de fecha 28/11/2016, expedida por el notario público de Piura, Juan Manuel Quinde Razuri, se constituyó una persona jurídica que se rige por el siguiente estatuto

(...)

RÉGIMEN ADMINISTRATIVO

Art. 6°. La empresa tendrá de acuerdo al Decreto Ley N° 21621 los siguientes órganos:

A. El titular.

B. La gerencia.

EL TITULAR

Es el órgano máximo de la empresa y tiene a su cargo la decisión sobre bienes; y actividades de ésta. Se reunirá en forma ordinaria una vez al año, con el objeto de aprobar la gestión social, las cuentas sociales del ejercicio anterior, el plan de trabajo para el próximo ejercicio y cualquier otro asunto de interés para la empresa.

El titular puede reunirse en forma extraordinaria cada vez que el interés de la empresa así lo requiera.

Se asume la calidad de titular por la constitución de la empresa o por adquisición posterior del derecho del titular.

Corresponde al titular:

A. Aprobar o desaprobar las cuentas y el balance general de cada ejercicio económico.

B. Disponer la aplicación de las utilidades, observando lo dispuesto por el D.L. 21621, en particular lo referente a la participación de los trabajadores.

C. Designar a los gerentes y liquidadores.

D. Disponer investigaciones, auditorías y balances.

E. Modificar la escritura de constitución de la empresa.

F. Aumentar o disminuir el capital.

G. Modificar la denominación, el objeto y el domicilio de la empresa.

H. Transformar, fusionar, disolver y liquidar la empresa.

I. Decidir sobre los demás asuntos que requiere el interés de la empresa o que la ley determine.

LA GERENCIA

La administración de la empresa será desempeñada por el gerente quien la representará en todos los asuntos relativos a su objeto.

No se puede conferir esta denominación a quienes no ejerzan el cargo en toda su amplitud, el cargo de gerente es personal e indelegable.

El gerente será elegido por el titular, salvo el primero, que por mandato de la ley es el señalado en la disposición transitoria de esta escritura.

La duración del cargo de gerente es indefinido. El titular fijará el monto de su remuneración.

El cargo del gerente termina además por muerte o incapacidad civil de éste. En caso de vacancia, renuncia, separación de cargo o impedimento temporal del gerente. El titular acordará quién deba sustituirlo en sus

