



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA
MEDIANA EMPRESA “CONSORCIO CARSOL - JRM
S.A.C.” - CASTILLA – PIURA, 2022.

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

ALAMA OJEDA, WALDIR
ORCID: 0000-0002-7915-2626

ASESOR

VASQUEZ PACHECO, FERNANDO
ORCID: 0000-0002-4217-1217

CHIMBOTE – PERÚ

2023

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Alama Ojeda, Waldir

ORCID: 0000-0002-7915-2626

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e Ingeniería,
Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú.

ASESOR

Vásquez Pacheco, Fernando

ORCID: 0000-0002-4217-1217

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e Ingeniería,
Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú.

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Soto Medina, Mario Wilmar

ORCID: 0000-0002-2232-8803

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Dr. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

PRESIDENTE

Mgtr. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

MIEMBRO

Mgtr. SOTO MEDINA, MARIO WILMAR

MIEMBRO

Mgtr. VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO

ASESOR

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por darme la vida y la fortaleza necesaria y así poder cumplir cada una de las metas y objetivos trazados.

Al Mgtr, mi asesor de tesis, quien con su profesionalismo, experiencia y paciencia, logró encaminarme hacia la investigación y concluir con éxito mi informe de investigación.

Wali Ojeda

DEDICATORIAS

A mis padres por haber sido mi apoyo moral, espiritual y económico para seguir adelante y así concluir la carrera profesional.

A Uladech Católica por la oportunidad de crecer y convertirme en un profesional al servicio de mi país.

Wali Ojeda

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de la mediana empresa “CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C.” de Castilla – Piura, 2022. El diseño de investigación fue: No experimental- descriptivo- documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó las técnicas de revisión bibliográfica y la encuesta, como instrumento se utilizó un cuestionario de 50 preguntas cerradas y abiertas pertinentes, aplicado al representante legal de la empresa del caso de estudio. Encontrando los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1**, las principales características del representante legal de la empresa, es una persona mayor de edad, de sexo masculino, estado civil soltero y con estudios superiores concluidos. **Respecto al objetivo específico 2**, las principales características de la empresa estudiada son: es una S.A.C., dedicada al cultivo y venta de arándanos, inició sus operaciones en 2017 y se encuentra en el régimen general de renta. **Respecto al objetivo específico 3**, la empresa cuenta con un sistema de control interno formal; sin embargo, dicho sistema no está funcionando adecuadamente, debido que presenta deficiencias en los componentes: información y comunicación; y asimismo, en el componente supervisión y monitoreo. Finalmente, se concluye que es fundamental ejecutar correctamente los cinco (5) componentes del sistema de control interno, para que funciones de manera adecuada; y en consecuencia, la empresa estudiada tenga un mayor éxito.

Palabras clave: Características, control interno, Pymes.

ABSTRACT

The research had as general objective: Identify and describe the characteristics of internal control of the medium-sized company "CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C." de Castilla - Piura, 2022. The research design was: Non-experimental-descriptive-documentary and case. For the collection of information, the techniques of bibliographic review and the survey were used, as an instrument a questionnaire of 50 relevant closed and open questions was used, applied to the legal representative of the company in the case study. Finding the following results: Regarding the specific objective 1: the main characteristics of the legal representative of the company, is a person of legal age, male, single marital status and with completed higher education. Regarding specific objective 2: the main characteristics of the company studied are: it is a S.A.C., dedicated to the cultivation and sale of blueberries, it began its operations in 2017 and is in the general income regime. Regarding specific objective 3: the company has a formal internal control system; however, said system is not working properly, due to the fact that it presents deficiencies in the components: information and communication; and also, in the supervision and monitoring component. Finally, it is concluded that it is essential to correctly execute the five (5) components of the internal control system, so that it functions properly; and consequently, the company studied is more successful.

Keywords: Characteristics, control internal, SMEs.

CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CONTRACARÁTULA.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTOS.....	v
DEDICATORIAS.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO.....	ix
ÍNDICE DE MATRICES, TABLAS Y CUADROS.....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	19
2.1 Antecedentes:.....	19
2.1.1 Internacionales.....	19
2.1.2 Nacionales.....	21
2.1.3 Regionales.....	23
2.1.4 Locales.....	25
2.2 Bases teóricas:.....	28
2.2.1 Teoría del control interno.....	28
2.2.1.1 Informe COSO.....	28
2.2.1.2 Componentes del control interno.....	29
2.2.1.3 Principios del control interno.....	32
2.2.1.4 Fases del control interno.....	35
2.2.1.5 Ventajas y desventajas del control interno.....	36
2.2.1.6 Características del control interno.....	38
2.2.1.7 El control interno y las normas que lo complementan.....	38
2.2.1.8 El control interno y la Contraloría General de la República.....	39
2.2.2 Teoría de la empresa.....	40
2.2.2.1 Clasificación de las empresas.....	40
2.2.3 Teoría de la pequeña y mediana empresa.....	43
2.2.3.1 Importancia de las PYMES.....	43

2.2.3.2 Régimen general de renta.....	44
2.2.4 Teoría de los sectores productivos.....	45
2.2.4.1 Clasificación de los sectores productivos.....	45
2.2.4.2 Teoría del sector agrícola.....	45
2.2.4.2.1 Clasificación de la agricultura.....	46
2.2.4.2.2 Actividades del sector agrícola.....	46
2.2.5 Descripción de la empresa del caso en estudio.....	47
2.3 Marco conceptual:.....	47
2.3.1 Definiciones de control interno.....	47
2.3.2 Definiciones de empresa.....	48
2.3.3 Definiciones de pequeña y mediana empresa.....	48
2.3.4 Definiciones de sector económico.....	49
2.3.5 Definiciones de sector agrícola.....	49
2.3.6 Definición de supervisor.....	50
2.3.7 Definición de packing.....	50
III. HIPÓTESIS.....	51
IV. METODOLOGÍA.....	52
4.1 Diseño de investigación.....	52
4.2 Población y muestra.....	52
4.3 Definición conceptual y operacionalización de la variable.....	53
4.3.1 Matriz de operacionalización para conseguir los resultados del objetivo específico 1.....	53
4.3.2 Matriz de operacionalización para conseguir los resultados del objetivo específico 2.....	55
4.3.3 Matriz de operacionalización para conseguir los resultados del objetivo específico 3.....	57
4.4 Técnicas e instrumentos.....	63
4.5 Plan de análisis.....	63
4.6 Matriz de consistencia lógica.....	64
4.7 Principios éticos.....	65
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	67
5.1 Resultados:.....	67

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	67
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	69
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	71
5.2 Análisis de resultados.....	75
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	75
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	75
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	76
VI. CONCLUSIONES.....	81
6.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	81
6.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	81
6.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	82
6.4 Respecto al objetivo general.....	83
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	84
7.1 Referencias bibliográficas:.....	84
7.2 Anexos:.....	91
7.2.1 Anexo 1: Modelos de fichas bibliográficas.....	91
7.2.2 Anexo 2: Cuestionario.....	92
7.2.3 Anexo 3: Consentimiento informado.....	98
7.2.4 Anexo 4: Consulta RUC.....	99
7.2.5 Anexo 5: Evidencias de campo CONSORCIO CARSOL – JRM S.A.C....	100

ÍNDICE DE MATRICES, TABLAS Y CUADROS

MATRIZ 01: MATRIZ DE OPERACIONALIZACION PARA CONSEGUIR LOS RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1.....	53
MATRIZ 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACION PARA CONSEGUIR LOS RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2.....	55
MATRIZ 03: MATRIZ DE OPERACIONALIZACION PARA CONSEGUIR LOS RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 3.....	57
TABLA 01: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1.....	67
TABLA 02: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2.....	69
TABLA 03: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 3.....	71

I. INTRODUCCIÓN

En el contexto mundial las Pymes van creciendo enormemente, y es por ello están tomando gran participación en los negocios y mercados de sus respectivas actividades a nivel planetario. No obstante tienden a tener dificultades a pesar de su ubicación geográfica o desarrollo; dígase Europa o países desarrollados como son China o Estados Unidos. Teniendo como problemas, limitada capacidad de producción y escasa utilización de los avances tecnológicos, es por ello les cuesta adaptarse al mercado actual. Esto trae consigo que estas se encuentren en la necesidad que las grandes empresas de mayor independencia tomen el control respectivo como son los oligopolios y transnacionales. (Mendoza & Bayón, 2019)

Por su parte en América Latina y el Caribe, las pymes representan factores muy importantes en lo que respecta al crecimiento en la economía de los países. Siendo así un componente primordial en la región representando un 99% del total de las empresas, como también dando fuentes de trabajo cerca de 67% del total de los trabajadores. No obstante, a ello su contribución al PIB es baja, en donde nos descifra deficiencias en los niveles de productividad de las mismas, asimismo las pymes latinoamericanas cerca del 10% exportan parte de su producción, mientras tanto en Europa estas mismas exportan el 40% del total. Dando cuenta que existe mala eficiencia y capacidad de exportación. Es por ello se debe incrementar la eficacia y eficiencia en las áreas correspondientes para aumentar la productividad y competitividad de las pymes en la región. (Integración, 2022)

Con respecto al territorio nacional, regional y local las pymes según el presidente de la Confederación Nacional de Instituciones Empresariales Privadas (CONFIEP) señalan que son de vital importancia ya que es el factor principal de la economía peruana, generando más de 7 millones de puestos de trabajo a los compatriotas, es decir un 45% de

la población económicamente activa (PEA), lo que resulta el 21 del PBI nacional. Sin embargo, estas pymes tienen ciertos problemas para la operatividad y desarrollo eficaz, siendo algunos de estos:

Falta de financiamiento: se puede decir que es el problema de mayor impacto en este sector, ya que la mayor parte de la producción agrícola se encuentra en manos de pequeños productores, la cual trae consigo que no tengan los recursos necesarios para poder exportar y trasladar el bien a mercados internacionales y nacionales respectivamente, en donde el productor se ve obligado a vender el producto a precios que no corresponden a sus costos.

Deficiencia en las operaciones: en este sector, este problema se da más que todo en las contrataciones de personal que hace la organización frente a las labores que se le presentan en el cultivo, en donde no se mide la idoneidad de la persona al puesto o cargo propuesto, poniendo en riesgo las metas a desarrollarse dentro del día, ya sea avance o buena calidad de trabajo. Por ende al no lograr las metas propuestas, trae consigo algunos inconvenientes que perjudican a la empresa originando malos resultados dentro del periodo de campaña.

Por último otro inconveniente es no contar con equipos y máquinas relacionadas al sector, perjudicando el número de producción alcanzada, por ende no pudiendo lograr los objetivos que se trazan en periodos determinados especialmente en las temporadas de cultivo de planta y cosecha. Cabe resaltar que dichas máquinas son de vital importancia para llevar a cabo una buena producción agrícola.

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Arévalo (2016)** realizó el trabajo de investigación: “Mecanismo de control interno para la empresa “Soluagrocarchi S.A.” de la ciudad

de Julio Andrade, Provincia del Carchi, 2016”. **Arceda (2015)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola JACINTO LÓPEZ S.A. del municipio de Jinotega, 2014”. **Idrovo & Córdova (2018)** ejecutaron el trabajo de investigación denominado: “Manual de control interno de inventarios aplicado para la “Hacienda bananera San Luis”, Guayaquil, 2018”.

La mayoría de estos autores (antecedentes), han señalado aspectos generales del control interno, evidenciando que las empresas estudiadas no tienen implementado formalmente un sistema de control interno, es por ello realizan un control empírico, de acuerdo a las necesidades que se presentan en las organizaciones. Por lo tanto, dicho control no es el apropiado para este tipo de empresas.

Asimismo, revisando la literatura pertinente a nivel nacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Coragua (2016)** realizó un trabajo de investigación titulado: “Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa “Agropecuaria Chimú S.R.L.” de la Ciudad de Trujillo, 2016”. **Puma (2017)** realizó un trabajo de investigación denominado: “Control interno y su incidencia en el área de almacén de las empresas textiles, distrito de la victoria, 2017”. **Córdova & Maldonado (2022)** realizó un trabajo de investigación denominado: “Control interno en la competitividad empresarial de la empresa “Agroexportadora Sol de Olmos S.A.C.”, 2020”.

Estos autores (antecedentes) nacionales, en sus investigaciones señalan que el control interno de los casos de estudio tiene las siguientes características: Las PYMES estudiadas no cuentan con un sistema de control interno formal, es decir, aplican un control empírico, ya que no cuentan con un manual de organización y

funciones que ayude al personal a realizar mejor su labor, además no se evalúan los riesgos que pueden afectar la operatividad de las organizaciones, tampoco se capacita al personal cada cierto tiempo y por ultimo no se reporta la información en las áreas administrativas de los cambios o ajustes correspondientes.

También, revisando la literatura pertinente a nivel regional se han encontrado los siguientes investigaciones: **Ruiz (2018)** realizo un trabajo de investigación denominado: “Los mecanismos de control interno en la exportación de banano orgánico en el Perú. Caso: Asociación de pequeños productores de banano orgánico de Montenegro, Sullana – Piura, 2018”. **Cruz (2018)** realizo un trabajo de investigación denominado: “Los mecanismos de control interno en la programación de las cuentas por pagar en las empresas agrícolas en el Perú. Caso: Sociedad Agrícola Saturno S.A. Chulucanas- Piura, 2018. **Ramos & Castillo (2022)** realizo un trabajo de investigación titulado: “Control interno y la gestión de inventarios en la empresa ATLÁNTICA SOCIEDAD AGRÍCOLA S.R.L., Sullana, 2021.”

La mayoría de estos autores (antecedentes) regionales, en sus trabajos de investigación señalan que el control interno en las empresas de estudio tiene las siguientes características: dos de estas empresas caso de estudio, cuentan con un sistema de control interno formalmente, asegurando su operatividad y crecimiento de las organizaciones en los sectores correspondientes. Sin embargo, una de ellas no cuenta con un sistema de control interno formal, evidenciando que solo realiza un control empírico, de acuerdo a los requerimientos que se presentan en la organización.

Asimismo, revisando la literatura pertinente a nivel local se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Peña (2016)** realizo un trabajo de

investigación denominado: “Los mecanismos de control interno administrativo en almacén de empresas agrícolas en el Perú y de Rapel S.A.C. Piura, 2015”. **Sánchez (2018)** realizo un trabajo de investigación denominado: “Propuesta de un sistema de control interno de los stocks en la empresa comercial Punto Blanco S.A.C. de la Provincia de Piura, 2018”. **Benites (2017)** realizo un trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector exportacion del Perú: Caso empresa Prima Fruta del Perú S.A.C. – Piura y Propuesta de mejora 2017”.

La mayoría de estos autores (antecedentes) locales, han destacado aspectos generales acerca del control interno, señalando que no cuentan formalmente con sistemas de control interno, presentando las siguientes características: carecen de un manual de organización y funciones, no se identifican los riesgos interno y externos, tampoco realizan un monitoreo permanente a las actividades de la empresa y por ultimo no supervisan las acciones implantadas de los puntos criticos de la organización.

Finalmente, revisando la literatura pertinente, la empresa CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C., caso de estudio no ha sido estudiada (investigada), es por ello se desconoce qué características tiene el control interno en la mencionada organización; por ejemplo, no se sabe si el funcionamiento de las actividades que desarrolla la empresa son adecuadas, tampoco se sabe cómo es la comunicación de las áreas interrelacionadas, entre otras; por las razones expuestas se evidencia el vacío del conocimiento; es por ello que, el enunciado del problema es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de la mediana empresa “CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C.” de Castilla - Piura, 2022?**

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha formulado el siguiente objetivo general: **Identificar y describir las características del control interno de la mediana empresa “CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C.” de Castilla - Piura, 2022.** Asimismo, para conseguir el objetivo general, se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar y describir el perfil del gerente general de la mediana empresa “CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C.” de Castilla – Piura, 2022.
2. Identificar y describir el perfil de la mediana empresa “CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C.” de Castilla - Piura, 2022.
3. Describir y analizar las características del control interno de la mediana empresa “CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C.” de Castilla - Piura, 2022.

La presente investigación se justifica porque permitió llenar el vacío del conocimiento; es decir permitió: Identificar y describir las características del control interno de la mediana empresa “CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C.” de Castilla - Piura, 2022.

Asimismo, la investigación se justifica porque las PYME son la herramienta perfecta para el impulso del crecimiento y desarrollo de la economía de nuestro país, permitiendo que hoy en día más de 7 millones de peruanos tengan empleo, reduciendo de esta manera el nivel de pobreza que nos aborda en ciertas partes de nuestro territorio, especialmente en las zonas rurales de las distintas regiones. Además inspiran avances tecnológicos; y asimismo, aportan conocimiento al tema de la sostenibilidad del país.

También, la investigación se justifica porque servirá como guía metodológica para otras investigaciones parecidas o similares, a ser realizadas por otros

investigadores en ámbitos geográficos diferentes. Asimismo, contribuirá con aspectos prácticos, porque se han generado datos concretos y específicos sobre la empresa del caso de estudio.

También, la investigación se justifica porque será un aporte a la sociedad, porque los emprendedores conocerán el rol fundamental del control interno que se tiene o debe tener en las organizaciones de este tipo; y por ende, las empresas mejorarán en la rentabilidad y desarrollo en el mercado de su sector, asegurándose que las Pymes se mantengan activas por muchos años más.

Finalmente, la presente investigación se justifica porque será útil de manera personal; porque mediante la elaboración, presentación, revisión, sustentación y aprobación de dicho trabajo de investigación, me permitirá obtener el título profesional de contador público, lo que a su vez, también permitirá que la Facultad de Ciencias e Ingeniería, así como también la Escuela Profesional de Contabilidad, mejoren sus estándares de calidad al exigir que todos sus egresados se titulen conforme a lo que establece la Nueva Ley Universitaria.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En la investigación se entendió por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del mundo, menos Perú; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación:

Arévalo (2016) en su investigación titulada: Mecanismo de control interno para la empresa “Soluagrocarchi S.A.” de la ciudad de Julio Andrade, Provincia del Carchi, 2016. Teniendo como objetivo general: Determinar mecanismos de control interno para el manejo eficiente de los recursos económicos en la empresa “Soluagrocarchi S.A. de la ciudad de Julio Andrade. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes al gerente y algunos directivos de la empresa. Encontrando los siguientes resultados: Con respecto al componente ambiente de control, cuenta con una copia del manual de funciones, no obstante; no se cuenta con reglamento interno de trabajo. En el componente evaluación de riesgos; no cuentan con un plan de contingencia para prevenir imprevistos, tampoco se han determinado los principales riesgos que afecten en la ejecución de proyectos. En el componente actividades de control, se llevan a cabo reuniones con los encargados de los proyectos para conocer los avances, sin embargo, no se determinan medidas correctivas ante la presencia de riesgos. En el componente información y comunicación, se socializa entre los departamentos para informar los avances de las metas de la empresa, sin embargo, no se recopila ni se analiza la información externa e interna para responder a los riesgos. Finalmente en el

componente supervisión, no se realizan revisiones ante los cambios repentinos de la organización, tampoco se verifica los procesos de implantación de medidas de acuerdo a lo planificado.

Arceda (2015) en su investigación titulada: Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola JACINTO LÓPEZ S.A. del municipio de Jinotega, 2014. Teniendo como objetivo general: Evaluar la efectividad de los procedimientos de control interno en las áreas de dicha empresa. Para el recojo de la información se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes al representante legal de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: Los recursos que son entregados al personal para su debida labor son entregados de manera verbal, los arqueos de caja se realizan eventualmente, los ingresos del día no llegan a ser depositados; utilizándose para otras necesidades entre ellos gastos, no hay segregación de funciones, ni tampoco existe un control de inventarios kardex. Por lo que se recomendó elaborar e implementar el manual de funciones, asimismo; asignar mediante un acta que firmen los trabajadores por los bienes que han sido recibidos para su respectiva labor.

Idrovo & Córdova (2018) en su investigación titulada: Manual de control interno de inventarios aplicado para la “Hacienda bananera San Luis”, Guayaquil, 2018. Teniendo como objetivo específico 1: Evaluar el control interno actual de los inventarios de la “Hacienda bananera San Luis”, Guayaquil, 2018. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes al gerente y algunos directivos de la empresa. Encontrando los siguientes resultados: La empresa caso de estudio, no tiene implementado un sistema

de control interno. Es por ello adolece de un manual de control interno de inventarios que permitan la eficacia de los trabajadores en su labor diaria, trayendo consigo una serie de problemas afectando la rentabilidad de la empresa, asimismo en lo que respecta a entrada y salida de insumos agrícolas, no se lleva a cabo un control de la empresa, llevándolo un trabajador pero para su archivo personal como para tener una idea de los insumos que se requieren en la producción del banano, finalmente el jefe de producción realiza un informe mensual de dichos controles pero para su control suyo. Evidenciando la falta de comunicación y trabajo en equipo.

2.1.2 Nacionales

En la investigación se entendió por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en alguna ciudad de la región Piura; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación:

Coragua (2016) en su tesis titulada: Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa “Agropecuaria Chimú S.R.L.” de la Ciudad de Trujillo, 2016. Teniendo como objetivo específico 1: Identificar los puntos críticos en la gestión de los almacenes de la empresa “Agropecuaria Chimú S.R.L.” de Trujillo, 2016. Para el recojo de la información se utilizó como técnica la entrevista y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas y abiertas dirigido al representante legal y almacenero de la empresa. Obteniendo los siguientes resultados: La empresa del caso en estudio, carece en lo que respecta a normas, procedimientos, políticas que sirvan de base para la ejecución de las actividades diarias dentro de la organización, además falta de capacitación a los trabajadores y equipos necesarios para un correcto y eficiente almacenaje de la

mercadería. Por último, los almaceneros no reportan en el sistema las salidas o entregas de los productos a fechas indicadas, originando que la información en el sistema no sea correcta para el uso del área de ventas, logística y por ende del departamento de contabilidad.

Puma (2017) en su investigación titulada: Control interno y su incidencia en el área de almacén de las empresas textiles, distrito de la victoria, 2017. Teniendo como objetivo específico 2: Determinar de qué manera el control interno incide en el resguardo, custodia y control de productos de las empresas textiles del distrito de la Victoria, 2017. Para el recojo de la información se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes a los responsables de las empresas. Encontrando los siguientes resultados: Se ha descuidado el cumplimiento de las políticas y funciones es decir; no existe el M.O.F, además no hay una buena promoción de desarrollo organizacional afectando de esta manera los objetivos y rentabilidad de las sociedades, tampoco se evalúan los riesgos que frustran la realización de las actividades con eficacia y transparencia en las operaciones. Por su parte en las actividades de control no se lleva un monitoreo oportuno en los procesos que recorren los materiales y productos dentro del almacén, lo cual no se tiene información confiable para la evaluación y análisis de los resultados alcanzados.

Córdova & Maldonado (2022) en su investigación titulada: Control interno en la competitividad empresarial de la empresa “Agroexportadora Sol de Olmos S.A.C.”, 2020. Teniendo como objetivo general: Determinar la influencia del control interno en la competitividad empresarial de las agroexportaciones en la empresa “Agroexportadora Sol de Olmos S.A.C.”, 2020. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas

cerradas y abiertas dirigido al representante legal de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: La empresa caso de estudio, no tiene implementado un sistema de control interno. Es por ello en el componente ambiente de control, de los encuestados el 40% afirmó que es ineficiente en todos los aspectos. Por su parte el componente evaluación de riesgos, de los encuestados el 61% considera deficiente, ya que no se identifican los riesgos que afecten la operatividad de la empresa. Por su parte, el componente actividades de control, el 66% considera que es deficiente, el cual impide a la organización ser competitiva en el mercado internacional. Con respecto al componente información y comunicación, 39% afirma ineficiente. Por último en el componente supervisión, el 54% comento que es deficiente.

2.1.3 Regionales

En la investigación se entendió por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad de la región Piura, menos en la provincia de Piura; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación:

Ruiz (2018) en su tesis titulada: Los mecanismos de control interno en la exportación de banano orgánico en el Perú. Caso: Asociación de pequeños productores de banano orgánico de Montenegro, Sullana – Piura, 2018. Teniendo como objetivo específico 2: Determinar y describir los mecanismos de control interno en la exportación de banano orgánico en la asociación de pequeños productores de banano orgánico de Montenegro, Sullana – Piura, 2018. Para el recojo de la información se utilizó como técnica la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes al representante legal de la empresa. Encontrando los siguientes resultados: La asociación en lo que respecta a control de almacén cuenta

con un manual de operaciones y funciones, asimismo por seguridad se realizan inventarios físicos no obstante se tenga un software de inventarios implementado. También se cuenta con un libro de reclamaciones de acuerdo a ley 29571 DS N°001-2011-PCM. Por su parte, al control de calidad de la fruta se cuenta con certificación por asociaciones americanas correspondientes al rubro exportador. En lo que respecta al control de ventas, el pago se realiza mediante depósitos y/o transferencias bancarias como una medida adecuada y segura ante cualquier riesgo de robo. Finalmente para la asistencia de personal se realiza mediante registro manual, por su parte el medio de pago se realiza en efectivo para los trabajadores de campo y para el personal administrativo se abona a cuenta de ahorros.

Cruz (2018) en su tesis titulada: Los mecanismos de control interno en la programación de las cuentas por pagar en las empresas agrícolas en el Perú. Caso: Sociedad Agrícola Saturno S.A. Chulucanas- Piura, 2018. Teniendo como objetivo específico 2: Determinar y describir los mecanismos de control interno en las cuentas por pagar en la empresa Sociedad Agrícola Saturno S.A. de Chulucanas – Piura, 2018. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes al gerente general de la empresa. Encontrando los siguientes resultados: La empresa cuenta con un manual de procedimientos administrativos y contables que permite llevar el control, registro y cancelación de las diversas cuentas por pagar con sus proveedores, cumpliendo así las obligaciones respectivas trayendo consigo llevar las operaciones adecuadamente. No obstante, no se realizan auditorías con respecto a las cuentas por pagar, además algunos pagos se realizan incumpliendo la ley de bancarización originando que SUNAT pueda reconocer el gasto. Se recomendó implementar un software dirigido a

las cuentas por pagar el cual se maneje a través del presupuesto de compras y nivel de endeudamiento, apoyando así para que la empresa reduzca gastos administrativos u operativos.

Ramos & Castillo (2022) en su tesis denominada: Control interno y la gestión de inventarios en la empresa ATLÁNTICA SOCIEDAD AGRÍCOLA S.R.L., Sullana, 2021. Teniendo como objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L. de Sullana, 2021. Para el recojo de la información se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas a los responsables de cada área de la empresa. Logrando los siguientes resultados: La empresa del caso en estudio adolece de varias falencias de operatividad, siendo uno de ellos la falta de un manual de funciones y organización, es por ello los colaboradores no tienen conocimiento de las responsabilidades de cada uno. Con respecto al componente identificación de riesgos, se recomendó crear una área que tenga la responsabilidad de contrarrestar riesgos en almacén ya sea perdidas, mermas y/o stock erróneo. Por su parte en el componente información y comunicación se recomendó mejorar la comunicación de las áreas interrelacionadas (jefes y el personal), en el cual se supervise las actividades operativas ya sea rendimientos y procesos por parte del capital humano.

2.1.4 Locales

En la investigación se entendió por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad de la provincia de Piura, que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación:

Peña (2016) en su tesis titulada: Los mecanismos de control interno administrativo en almacén de empresas agrícolas en el Perú y RAPEL S.A.C. Piura, 2015. Teniendo como objetivo específico 2: Determinar y describir los mecanismos de control interno administrativo en almacén de Rapel S.A.C. Piura, 2015. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes al gerente general de la empresa. Encontrando los siguientes resultados: La empresa del caso en estudio a través del cumplimiento de las normas internas de trabajo supervisan y restringen el ingreso de personas no autorizadas al almacén, en lo que respecta al control de calidad de la fruta se utiliza métodos de observación y manipuleo cumpliendo así los estándares sanitarios. Por su parte en las medidas de seguridad de inventarios cuenta con cámaras de video vigilancia, implementos e indumentaria a los trabajadores, extintores, alarmas detectoras de humo y seguro contra todo riesgo, Respecto al control de asistencia de los trabajadores se da mediante un sistema electrónico (huella digital) y por último el método de valuación utilizado es el PEPS por tratarse de los insumos o fertilizantes a fecha de vencimiento.

Sánchez (2018) en su tesis titulada: Propuesta de un sistema de control interno de los stocks en la empresa comercial Punto Blanco S.A.C. de la Provincia de Piura, 2018. Teniendo como objetivo general: Establecer un sistema de control interno para los stocks en la empresa Punto Blanco S.A.C. de la Provincia de Piura, 2018. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la encuesta y entrevista, como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes al gerente general de la empresa. Concluyendo lo siguiente: La empresa en estudio adolece de buenas prácticas de almacén (Manual de funciones y organización) como es recepción, almacenamiento,

despacho, documentos de soportes y control. Asimismo existe debilidad en el control de existencias respecto a los chequeos al no tener establecido la frecuencia, procedimientos, responsabilidades y las acciones a seguir. También no se ajustan las diferencias en el periodo correspondiente, como tampoco se reportan los bienes no aptos para la venta o aquellos vencidos. Por ultimo no se fijan los niveles de stocks originando un aumento en los costos para la empresa, no se cuenta con organigramas ni flujo gramas que contribuyan a esclarecer el origen y destino de los ingresos y despachos del almacén ni tampoco los documentos y registros que deben utilizarse.

Benites (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector exportacion del Perú: Caso empresa Prima Fruta del Perú S.A.C. – Piura y Propuesta de mejora 2017. Cuyo objetivo especifico 2 fue: Describir las características del control interno en la gestion de la empresa Prima Fruta del Perú S.A.C. – Piura, 2017. Para el recojo de la informacion se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de 25 preguntas al gerente general de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: La empresa del caso en estudio no tiene implementado formalmente un sistema de control interno. Es por ello, en el componente ambiente de control, la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones, ademas el personal no esta entrenado lo suficiente para el puesto que ocupan. En cuanto al componente evaluación de riesgos, la empresa no determinó los responsables de la identificacion y analisis de los riesgos. En el componente actividades de control no se establecieron procedimientos para autorizar y aprobar las operaciones. En el componente informacion y comunicaci3n, existe comunicaci3n y dialogo fluido entre los responsables de cada 3rea. Por ultimo en el componente supervisi3n, la empresa no

monitorea el control interno en las operaciones, además no se corrigen las deficiencias informadas.

2.2 Bases teóricas:

2.2.1 Teoría del control interno

2.2.1.1 Informe COSO

Según el Departamento de Consultoría (2020) en su publicación, señala que COSO es una organización voluntaria formada por representantes del sector privado en los Estados Unidos EE.UU., que tiene por finalidad proporcionar un modelo común de orientación frente a temas interrelacionados y aspectos fundamentales acerca de la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, control del fraude y presentación de informes financieros.

El informe COSO es un documento que con el transcurrir del tiempo se viene implementando desde su publicación, es por ello este documento tiene como objetivo facilitar a las empresas los procesos de evaluación y mejoramiento continuo de sus sistemas de control interno. Además, dicho documento ha sido incluido en las políticas, reglas y regulaciones para que las organizaciones y/o entidades mejoren en sus actividades de control frente al logro de sus objetivos.

El informe COSO es un estudio realizado de manera integrada y con el objetivo en relación a un sistema de control interno, con la finalidad de obtener un campo de aplicación mucho más amplio y que pueda proporcionar de manera general y objetiva a temas de control interno. Cabe precisar que desde su publicación el informe COSO ha tenido mucha aceptación y lo han tomado como base de referencia frente a la implementación de sistemas de control interno, debido a que este informe, está muy

estructurado y contiene las fases necesarias para la adecuada implantación.
(Consultoria, 2020)

2.2.1.2 Componentes del control interno

Según González (s.f.) señala, que el sistema de control interno consta de cinco componentes, que se relacionan con los objetivos de la organización: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo. Todos estos permitirán diseñar, implementar y operar de manera efectiva los controles en los distintos procesos de la entidad.

2.2.1.2.1 Ambiente de control

Según González (s.f.) describe, que este componente llamado también entorno de control es fundamental llevarlo a cabo de manera oportuna y eficiente, es decir es aquí donde se desarrollan todas las actividades organizacionales por parte de la administración. Además dicho componente está influenciado por factores internos y externos, como son la historia de la organización, los valores, mercado y ambiente competitivo y regulatorio. Es importante saber que para lograr un adecuado realización de este componente, se debe saber aspectos como son la estructura organizacional, división y asignación de responsabilidades de trabajo, estilo de gerencia y el compromiso. Es decir; se tiene que obtener un amplio conocimiento de la empresa u entidad:

Nivel de satisfacción de los trabajadores frente al empleador.

Existencia de los enseres, equipos, maquinaria, etc.

Estado de la infraestructura (adecuada al trabajo)

Delegación de responsabilidades

Reglamentos y manuales de procedimientos.

Recopilar los documentos financieros o de gestión.

Por su parte Calle (2022) señala, que existen varios elementos que debe contener un ambiente de control interno, como es la filosofía de la administración frente a la gestión y nivel de riesgo, un directorio comprometido, integridad y valores éticos y una adecuada asignación de funciones. Inclusive señala que hasta los mejores sistemas implantados pueden fallar cuando no se cuenta con políticas estructuradas que establezcan directrices claras por parte de la empresa.

2.2.1.2.2 Evaluación de riesgos

Según Romero (2012) sostuvo, que este componente tiene que ver con la identificación y análisis de los posibles riesgos y deficiencias que pueden ocurrir en la empresa, es por ello gracias al listado del ambiente de control se logra evaluarlos para que no lleguen a realizarse o no tengan mucho impacto en la operatividad de la organización, y por ende se logre los objetivos trazados a mediano o largo plazo.

Asimismo Terreros (2021) expuso, que toda organización está expuesta a riesgos, es por ello que dentro del control interno es necesario establecer un protocolo en donde se determinen las acciones, como también los responsables de tomar el liderazgo cuando ocurra una situación compleja. Es preciso señalar que este componente se cumple adecuadamente mientras tanto se lleve a cabo el debido proceso de desarrollo: identificación de riesgos, probabilidad de ocurrencia y establecimiento de controles. La evaluación de riesgos suele enfocarse en aspectos como los siguientes:

Cambios de entorno operativo

Nuevas tecnologías

Nuevos modelos de negocio

Nivel de complejidad de las operaciones.

2.2.1.2.3 Actividades de control

González (s.f.) define a las acciones que se establecen a través de las políticas, medidas y procedimientos para contribuir a minimizar o anular el efecto de una probable ocurrencia por un riesgo existente, que pueda tener gran impacto negativo en los objetivos. Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas. Entre los más resaltantes tenemos:

Procesamiento de la información empresarial: toda información que ingresa y sale de una organización debe ser confiable. Es por ello, control interno debe encargarse que toda información financiera sea contabilizada en el periodo y momento oportuno.

Segregación de funciones adecuada: control interno tiene función primordial dividir las funciones para los empleados o colaboradores en sus áreas y actividades correspondientes a su experiencia, con el fin de minimizar algún tipo de error o irregularidad.

Responsabilidad de activos: es asegurar de que todo activo (maquinaria, muebles, enseres) sea utilizado solamente por personas autorizadas.

Verificación del control interno: como sabemos una organización al momento de su vida existencial va creciendo, es por ello se debe crear nuevas regulaciones o mejoras al control interno para que ninguna norma establecida pierda efecto. Algunas dejarán de aplicarse y las otras deberán ser analizadas si son funcionales o no a la realidad.

2.2.1.2.4 Información y comunicación

El personal debe no solo captar una información sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. Por lo tanto, este componente

hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información.

Controles generales: tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha.

Controles de aplicación: están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente.

Un sistema de información comprende un conjunto de actividades, involucra personal, procesos, datos y/o tecnología, que permite que la organización obtenga, genere, use y comunique transacciones de información para mantener la responsabilidad y medir y revisar el desempeño o progreso de la organización hacia el cumplimiento de las metas.

2.2.1.2.5 Supervisión y monitoreo

Toda actividad de control implantada y aplicada merece ser examinada de manera permanente con el fin de identificar el debido cumplimiento. Esto ayudara a desalentar al colaborador o empleado hacia una acción indebida.

Es importante determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno, teniendo en cuenta: las actividades de monitoreo durante las operaciones de la organización, evaluaciones separadas, condiciones reportables y papel asumido por cada miembro de la organización en los niveles de control.

2.2.1.3 Principios de control interno

Según Auditool (2016) los principios son:

2.2.1.3.1 Principios del componente ambiente de control

Principio 1: La organización demuestra compromiso con la integridad y valores éticos. Este principio hace referencia a una organización que establece y evalúa normas de carácter ético, las cuales sirven para minimizar o anular alguna conducta inmoral.

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión. Este principio hace referencia a una organización que existe independencia en la supervisión de control interno, es decir existe libertad entre el que supervisa el control interno al que lo halla implementado el sistema de control interno.

Principio 3: Establece estructura, autoridad y responsabilidad. Este principio hace referencia a una organización que establece una estructura organizacional adecuada conforme al personal necesario, de tal modo que permita racionalizar los recursos y un trabajo en equipo adecuado.

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia. Este principio hace referencia a una organización que contrate personal lo más idóneo y capacitado posible al cargo o puesto que se requiere, en ayuda a los objetivos establecidos.

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad. Este principio hace referencia a una organización a contar con personas responsables del control interno, es decir, lo creado como sistema de control interno debe estar en constante evaluación para ajustar la disposición o dictar las medidas correctivas de inmediato.

2.2.1.3.2 Principios del componente evaluación de riesgos

Principio 6: Especifica objetivos relevantes. Este principio hace referencia a una organización a que se establezca objetivos pertinentes para la identificación y evaluación de los riesgos que puedan traer consigo el incumplimiento de los objetivos de la organización.

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos. Este principio hace referencia a una organización a identificar los riesgos que afecten el logro de los objetivos, y asimismo analizarlos para la debida gestión de cómo reducir o evitar el riesgo.

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude. Este principio hace referencia a una organización que considera la posibilidad de fraude en el momento de evaluar los riesgos que atenten el cumplimiento de sus objetivos.

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes. Este principio hace referencia a una organización a identificar y evaluar los cambios o modificaciones que tienen gran impacto al sistema de control interno.

2.2.1.3.3 Principios del componente actividades de control

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control. Este principio hace referencia a una organización a elegir y desarrollar las actividades de control por cada riesgo que pueda darse.

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología. Este principio hace referencia a una organización a elegir y ejecutar actividades de control diseñadas e implementadas sobre la precisión y disponibilidad de la tecnología en ayuda al cumplimiento de los objetivos.

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos. Este principio hace referencia a una organización a desplegar actividades de control por medio de la segregación de funciones, por lo tanto en cada área debe existir un responsable específico.

2.2.1.3.4 Principios del componente información y comunicación

Principio 13: Usa información relevante. Este principio hace referencia a una organización a generar y obtener información fiable, precisa, concisa y oportuna para apoyar el funcionamiento del control interno.

Principio 14: Comunicación interna. Este principio hace referencia a una organización a comunicar la información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades del control interno para el debido cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Principio 15: Comunicación externa. Este principio hace referencia a una organización a comunicar a grupos externos las deficiencias o complicaciones que afecten el correcto funcionamiento del control interno.

2.2.1.3.5 Principios del componente supervisión

Principio 16: Conduce evaluaciones permanentes. Este principio hace referencia a una organización a desarrollar y realizar las evaluaciones permanentes y continuas para comprobar si se están llevando a cabo de acuerdo a los parámetros o medidas dispuestas por los demás componentes.

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias. Este principio hace referencia a una organización a evaluar y comunicar las deficiencias del control interno a los responsables (alta dirección o junta directiva) para que se tomen de inmediato las acciones correctivas.

2.2.1.4 Fases del control interno

Según el portal del Congreso de la República (s.f.) el control interno consta de 3 fases:

2.2.1.4.1 Planificación

Esta fase se inicia con un compromiso formal y por escrito por parte del titular y la alta dirección con la finalidad de la implementación del sistema de control interno.

Asimismo en esta fase se formula un diagnóstico de la situación real del sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno dispuestas por la contraloría general de la república (CGR), las cuales servirán de base para elaborar un plan de trabajo que asegure razonablemente su efectivo funcionamiento.

2.2.1.4.2 Ejecución

En esta fase se realiza la implementación de las acciones o medidas que están definidas en el plan de trabajo como resultado del diagnóstico de la entidad. Se da en dos niveles:

Nivel de entidad: se establecen las políticas y normas de control que sirven para la salvaguardia de los objetivos institucionales mediante las normas de control interno y componentes que éstas establecen.

Nivel de procesos: se establecen políticas sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previamente identificación de los objetivos y de los riesgos que atenten el cumplimiento, procediendo a evaluar los controles existentes a efecto de que estos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

2.2.1.4.3 Evaluación

En esta fase se efectúa los procedimientos y consideraciones que la entidad estableció como pertinente para la implementación del sistema de control interno y su desarrollo adecuado. Cabe precisar que en algún caso esto no funcione correctamente o existan desviaciones se toman medidas para modificar los procedimientos y así llegar a cumplir con el objetivo proyectado.

2.2.1.5 Ventajas y desventajas del control interno

Según GesDatta (2019) señala, que el control interno tiene ventajas y desventajas:

2.2.1.5.1 Ventajas

- Establecer protocolos y procedimientos para una adecuada labor en sus tareas diarias.
- Prevención del fraude y robo mediante la conciliación de las cuentas bancarias y revisiones de auditoría interna.
- Segregación de funciones, es decir, separación de tareas a los empleados o trabajadores ayudando a que realicen mejor su labor. Como también previene el fraude o desviación.
- Organizar información financiera y de gestión, permitiendo a la organización o entidad a contener información confiable y oportuna al momento de presentar documentos para el sistema financiero como también para una inspección tributaria.
- Un control interno correctamente diseñado e implementado hace una mejor eficiencia en cualquier operación, muchos menos en las transacciones a que sean transparentes.
- Cuando los controles internos están equilibrados en lo que respecta a transparencia y eficiencia, protegen a los empleados de acusaciones de irregularidades o malversación de fondos.

2.2.1.5.2 Desventajas

- Si una empresa planifica mal o ejecuta incorrectamente el control interno, trae consigo la desesperación por parte de los empleados que lo realizan a no lograr las metas establecidas.
- Un sistema de control interno diseñado de manera rígida que permita la adaptación a una organización puede ser difícil de solventar.
- Otra desventaja es que los auditores internos de la empresa dependen del sistema de control interno, y ello puede conllevar a tener menor importancia a otras medidas de control del fraude y el error.

2.2.1.6 Características del control interno

Según Cansino (2019) el control interno se caracteriza por:

- Eficiencia y eficacia en las operaciones, es decir; el personal debe realizar las labores de manera adecuada y con prontitud. Asimismo el personal debe asignarse al puesto más idóneo a su capacidad y habilidad, además dotarlo de los instrumentos necesarios para que cumpla con sus debidas funciones.
- Confiabilidad de la información financiera, es decir; el área contable debe ser dotada de los medios suficientes para que pueda cumplir su objetivo de brindar información confiable y oportuna, ayudando a la toma de decisiones para este mundo competitivo y globalizado.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables, es decir; toda empresa está obligada a ciertas obligaciones formales y sustanciales según al sector que corresponda, es por ello en el organigrama se debe identificar al personal que tenga la responsabilidad de cumplir con la ley.

2.2.1.7 El control interno y las normas que lo complementan

Según SUNARP (2021) en su plataforma digital, señala las siguientes normas:

- Resolución de Contraloría N° 093-2021-CG (Modificatoria de los numerales 7.3.1, 7.4.1, 7.4.2 y 10, Anexo 1, Anexo 10 y Anexo 11 la directiva N°006-2019-CG/INTEG), donde hace referencia la “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”, aprobada mediante Resolución de Contraloría N°146-2019-CG.
- Resolución de Contraloría N°130-2020-CG (Modificatoria de quinta disposición complementaria de la Directiva N°006-2019-CG/INTEG), haciendo referencia a la “Implementación del sistema de control interno en el Banco Central de Reserva del

Perú, Petroperú SA, Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado y entidades que se encuentran bajo la supervisión de ambas.

- Ley N°27785 “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica”, Ley que establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica como ente técnico rector de dicho sistema.

- Ley N° 28716 “Ley de Control Interno de las Entidades del Estado”, dicha Ley tiene por objetivo establecer las normas para regular la elaboración, aprobación y evaluación del control interno de las entidades del estado.

- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG “Aprueba Normas del Control Interno”, que tiene como objetivo propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, con respecto a la protección del patrimonio público y logro de las metas institucionales.

- Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”, Resolución de Contraloría N°004-2017-CG, donde tiene como objetivo orientar el desarrollo de las actividades de los tres niveles de gobierno, con el fin fortalecer el control interno para el eficiente, transparente y adecuado ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del estado.

2.2.1.8 El control interno y la Contraloría General de la República

Según la **Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica**, en su artículo 6 señala que el Control Gubernamental consiste en supervisar, vigilar y verificar los actos y resultados de la

gestión pública con respecto al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del estado, como también el cumplimiento de las normas legales y los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control con el fin de mejorar adoptando acciones preventivas y correctivas pertinentes.

Además señala que el control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente.

- Control interno; se refiere a las acciones de cautela previa, simultánea y posterior que realiza la entidad con el objetivo principal que la gestión de los recursos, bienes y operaciones se efectuó correctamente y eficientemente. Siendo los responsables la entidad pública (titular, funcionarios y servidores).

- Control externo; se refiere al conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos que se aplican con la finalidad de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del estado. Este control se realiza mediante acciones de carácter selectivo y posterior. Siendo los responsables; la Contraloría General de la República (CGR), el Órgano de Control Interno (OCI) y Sociedades de Auditoría.

2.2.2 Teoría de la empresa

2.2.2.1 Clasificación de las empresas

2.2.2.1.1 Por su forma jurídica

Según Fernández (2022) se clasifican en:

- **Sociedad Anónima (S.A):** Estas empresas son las más comunes que existen en nuestro país, en donde su capital está compuesto por acciones las cuales pueden ser adquiridas por cualquier persona ya que son negociables y transferibles. Cabe precisar

que el número de socios en estas organizaciones el mínimo es de dos y como máximo no hay limitado. - **Sociedad Anónima Abierta (S.A.A):** estas organizaciones como mínimo deben existir 750 socios. Con respecto a la organización deben instaurar junta general de accionistas, gerencia y directorio. Es importante saber que un 35 % del capital debe pertenecer a 175 o más socios.

- **Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C):** Estas organizaciones sus socios como mínimo son dos y como máximo es 20, además se establece una junta general de accionistas; gerencia y directorio es opcional. El capital está conformado por los aportes de los accionistas. Donde estos se deben registrar en el registro de matrícula de acciones R.M.A.

- **Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L):** en este tipo de empresa es un solo socio, el cual aparece como gerente general; en donde el capital está de por medio de los aportes que esté realiza.

- **Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L):** este tipo de organizaciones por lo general se caracterizan por empresas familiares pequeñas. En donde el capital esta contribuido por los aportes de los accionistas, estos deben ser inscritos en registros públicos. Cabe resaltar que el número de estos últimos como mínimo tiene que ser dos y máximo 20.

2.2.2.1.2 Según su tamaño

Según Empresa (2020) las clasifica en:

- **Grande empresa:** Son llamadas aquellas superen sus ventas anuales las 2,300 UIT a más, y asimismo se miden por el número de trabajadores. Por lo general son de mayor fortaleza en el mercado a diferencia de la mediana y pequeña empresa.

- **Mediana empresa:** Son aquellas empresas que se miden por el nivel de ingresos ventas anuales entre las 1700 UIT y no sobrepasen las 2,300 UIT.

- **Pequeña empresa:** Aquellas organizaciones estén comprendidas sus ventas anuales de 150 UIT hasta 1,700 UIT.

- **Microempresa:** Se miden por su nivel de ingresos anuales las cuales lleguen hasta las 150 UIT

2.2.2.1.3 Según su capital

Según Palacios (2021) se clasifican:

- **Público:** Este tipo de empresas son aquellas en que el estado tiene la participación total o de gran parte, teniendo como objetivo brindar servicios u ofrecer bienes de primera necesidad a la población.

- **Privada:** Estas organizaciones son creadas por capitales de personas naturales o jurídicas, las cuales tiene como finalidad obtener recursos propios a través de sus actividades, ya sea un banco, farmacia, clínica, etc.

- **Mixtas:** Son aquellas empresas en el cual el capital esta contribuido tanto del sector público como también privado, dicho aporte varía de acuerdo al caso como también a los objetivos de la organización.

2.2.2.1.4 Por su sector

Se clasifican en:

- **Sector primario:** En este sector encontramos la agricultura, pesca, ganadería, apicultura, tala forestal, etc. En donde se encuentran las actividades de recolección, extracción y transformación de los recursos naturales.

- **Sector secundario:** Aquí encontramos las actividades encargadas de transformar la materia prima en productos de consumo o bienes.

- **Sector terciario:** Más llamado el sector servicios, en donde tiene como objetivo satisfacer las necesidades de la población, ya sea empresas de transporte; telefónicas; comercio; bancos; etc.

- **Sector cuaternario:** Aquellas organizaciones involucradas en el conocimiento generando por lo usual intercambiar información, educación; investigación; entre otras.

2.2.2.1.5 Según su actividad

Según Peña (2022) nos señala que se clasifican en:

- **Industriales:** Este tipo de empresas son aquellas dedicadas a producir bienes y servicios, como por ejemplo Carsol JRM S.A.C., Alicorp, Coca Cola, Altamar, etc.

- **Servicios:** Su mismo nombre lo dice prestan servicios por medio del capital humano y así mismo de los recursos materiales; donde tenemos transporte, estudios contables (asesoramiento), colegios o universidades, hospitales y clínicas.

- **Comerciales:** Estas solo se dedican a vender los bienes y servicios, siendo intermediarios ya sea mayoristas o minoristas. Cabe precisar que no producen.

2.2.3 Teoría de la pequeña y mediana empresa

2.2.3.1 Importancia de las PYMES

En nuestra economía como sabemos existen diferentes organizaciones de todo tipo, las cuales pueden ser MYPES o también PYMES en donde estas juegan un rol fundamental por ser generadoras de empleo. Las cuales son medidas de acuerdo al nivel de ingresos anuales y también por el número de trabajadores para considerarse micro, pequeña o mediana empresa y asimismo en que régimen se encuentran. Cabe señalar que según el informe del INEI en el Perú el 99,6% de las empresas existentes

en dicho territorio son micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES), en donde estas producen el 47% del producto bruto interno (PBI).

2.2.3.2 Régimen General de Renta - RG

Según la Superintendencia Nacional de aduanas y de Administración Tributaria en su portal SUNAT (s.f.), señala que este régimen está dirigido a medianas y grandes empresas sea personería Jurídica o Natural, que generen rentas de tercera categoría. En donde dicho régimen no existe limitación por la cantidad de ingresos o tipo de actividad, es por ello se pueden acoger los contribuyentes que no cumplan con los requisitos o condiciones de los demás regímenes. Es importante resaltar que en este régimen se elabora libros y registros contables, como es el balance general entre otras obligaciones; es por ello se recomienda contar con una persona especializada en estos temas.

Ventajas:

Se puede desarrollar cualquier actividad económica, sin depender de los niveles de ingresos.

Se emite cualquier comprobante de pago.

En los casos que existan pérdidas en un año, se puede descontar de las utilidades o ganancias de los años posteriores.

Con respecto al pago mensual: el que resulte mayor de aplicar un coeficiente o el 1.5 % según la Ley del Impuesto a la Renta.

Con respecto a la Declaración Anual: se paga una regularización del impuesto equivalente al 29.5% de la ganancia.

Importante: sobre el Impuesto General a las Ventas (IGV), tiene una tasa del 18% que incluye el Impuesto de Promoción Municipal.

2.2.4 Teoría de los sectores productivos

Según el Instituto Peruano de Economía (s,f) señala que en la economía existen divisiones las cuales están relacionadas al tipo de proceso de producción que despliegan.

2.2.4.1 Clasificación de los sectores productivos:

2.2.4.1.1 Sector primario: en este tipo de sector están relacionados con las actividades de extracción y transformación de los recursos naturales, los cuales son utilizados como materia prima. Ya sea agricultura, pesca, cría de ganado, etc.

2.2.4.1.2 Sector secundario: En dicho sector se encuentran actividades artesanales y de industria es decir, la materia prima la transforman en nuevos productos. Como por ejemplo construcciones, máquinas, entre otras.

2.2.4.1.3 Sector terciario: En este sector por lo general encontramos la actividad servicios, en donde las organizaciones su finalidad es ofrecer a la población y empresas los productos de los dos sectores anteriores, los cuales deben llenar las expectativas de los usuarios. Tenemos bancos, transporte, hospitales, entre otras.

2.2.4.2 Teoría del sector agrícola

Según Etecé (2022) señala, que el sector agrícola o agrario es el conjunto de actividades dedicadas a obtener productos agrícolas es decir materia prima de origen vegetal, como son alimentos, semillas, entre otras. Dichos productos pueden ser de tipo alimentario que sirven para el consumo humano como también industriales los cuales son utilizados para elaborar otros productos. Cabe señalar que dicho sector pertenece al sector primario. Asimismo este sector juega un rol muy importante para la economía de nuestro país especialmente para disminuir el nivel de pobreza en las

zonas rurales de nuestra patria, fomentando fuentes de trabajo a miles de personas las cuales en años anteriores no contaban con ingresos para su canasta básica familiar.

2.2.4.2.1 Clasificación de la agricultura:

a) Dependiendo del manejo de agua:

Agricultura de secano; aquí el riego no es necesario del agricultor, depende de la naturaleza (lluvias).

Agricultura de regadío; en este tipo si implica la mano de obra del agricultor es decir el riego lo realiza el mencionado.

b) Dependiendo el esquema de producción:

Agricultura de subsistencia; es decir solo se siembra y se produce para el sobrevivir del campesino.

Agricultura de mercado; en este se tiene que producir para satisfacer el consumo de un mercado nacional e internacional.

c) Dependiendo del rendimiento que la producción obtenga:

Agricultura intensiva; en esta se demanda de poca área para una gran producción, es decir se aprovecha el más mínimo recurso del suelo.

Agricultura extensiva; en cambio en esta se necesita grandes áreas de tierra y obtiene menos rendimiento.

2.2.4.2.2 Actividades del sector agrícola:

- **Siembra;** consiste en preparar el área o tierra en la cual van hacer ocupadas para generar futuros sembríos, por medio de las semillas. Las cuales generan que nazcan plantas para la misma área o también sirven para almácigos, quedando a disposición del agricultor para sus fines pertinentes.

- **Cultivo;** en esta etapa se lleva a cabo el riego y asistimiento del sembrío por medio de los insumos agrícolas que permitan un crecimiento rápido y asimismo protección de las plagas o cualquier tipo de insectos. Dentro de ello es importante mencionar que el riego debe estar presente en los momentos en que se dote a la planta de estos insumos.

- **Cosecha;** esta es la etapa final y la más esperada por parte del dueño o dueños, en donde el fruto ya está apto para el debido recojo, así este ya pueda ser distribuido y comercializado en sus puntos respectivos. Cabe señalar que esta etapa es la más fundamental para el agricultor ya que es donde aquí este recibe los frutos económicos de toda esa inversión que realizó en su presente campaña.

2.2.5 Breve descripción de la empresa del caso en estudio

La empresa “CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C.”, con RUC 20602266916, ubicada en la carretera la obrilla, distrito y departamento de Piura, Perú. La cual inicio sus operaciones un 05, de julio del 2017; dicha pertenece al sector agrícola, dedicada al cultivo y venta de arándanos a mercados nacionales e internacionales. Teniendo como principales variedades de arándanos como son Biloxi, Ventura, Madeira, Masirah, Atlas, Miss Alice, Miss Jackie, Arcadia, Endura, entre otras. (Datos Perú, s.f.)

2.3 Marco conceptual:

2.3.1 Definiciones de control interno:

Se define al conjunto de procedimientos que se implementan con el fin de evitar o prevenir el fraude, promover la responsabilidad y garantizar la integridad de los datos financieros. Cabe precisar que puede ser único y varía de acuerdo al tipo de empresa en el que será aplicado, pues está diseñado de acuerdo al tamaño y estructura, debido

a que su función primordial es garantizar el cumplimiento de las metas de la organización y proteger sus intereses. (Castro, 2022)

Es un plan mediante el cual una organización establece principios, métodos, y procedimientos que coordinados entre si buscan proteger los recursos de la entidad asimismo desarrollar un control interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad. (Servin, s.f.)

2.3.2 Definiciones de empresa

Denominada un grupo económico y/o entidad en la que intervienen el capital y el trabajo humano como factor de producción de actividades industrial, mercantil o prestación de servicios. Con la finalidad de obtener beneficios lucrativos, dedicada a un sector en particular.

Organismo formado por persona naturales por personas naturales, bienes materiales y realizaciones comunes para satisfacer a su clientela. (Thompson, s.f.)

2.3.3 Definiciones de pequeña y mediana empresa

Estas organizaciones son unidades económicas constituidas por personas naturales o jurídicas, que tienen fines de lucro principalmente, con el objetivo de desarrollar actividades comerciales, de transporte, de extracción, producción, etc. dichas organizaciones se encuentran ubicadas en las distintas categorías, la cual son medidas por el nivel de ventas anuales precisándose que la pequeña empresa es reconocida los ingresos anuales que estén entre las 150 UIT y 1700 UIT. Por su parte la mediana empresa será aquella que sus ventas anuales sobrepasen las 1,700 UIT y no

superen 2,300 UIT. Cabe precisar que antes se tomaba en cuenta el número de trabajadores que operaban en casa empresa. (Finanzas, 2023)

2.3.4 Definiciones de sector económico

Se le denomina a las partes que resultan de la división de la actividad económica de un país. Asimismo es conjunto de actividades productivas o comerciales que reúnen varias características similares. Clasificándose en tres tipos de sectores productivos: primario secundario y terciario. (Galán, 2016)

Corresponde a la división de la actividad económica de un estado o territorio, la cual incluye etapas de la exploración de los recursos naturales hasta la industrialización, conllevando la preparación para el consumo, distribución y comercialización de bienes y servicios. (Atucha & Lacaze, 2018)

2.3.5 Definiciones de sector agrícola

El sector agrícola es una actividad creadora y esencial para obtener materiales de origen vegetal a través de la actividad agraria teniendo como principales protagonistas al campesino, el cual desarrolla una función primordial para que este sector siga creciendo en nuestro país. Tratándose de una de las actividades económicas más trascendentales del contorno rural, pues debido a ello este sector les permite sobrevivir mediante las fuentes de trabajo. (Cruzado, 2014)

Conjunto de actividades dedicadas a obtener productos agrícolas, como alimentos, fibras vegetales y semillas. Dichas actividades forman parte del sector primario, donde este sector es encargado de la generación de la materia prima y asimismo al sector ganadero. (Etecé, 2022)

2.3.6 Definición de supervisor

Ser humano o individuo encargado de inspeccionar las labores de campo de su área correspondiente ya sea avance, calidad de trabajo o comportamiento, con el fin de cumplir las responsabilidades dadas al obrero o empleado, ayudando así a la organización a cumplir sus objetivos trazados durante la campaña existente.

2.3.7 Definición de packing

Área en la cual se recibe el producto bandera (Arándanos) para luego poder exportarlo, pasando por varios pasos como empaque, embalaje y envase del producto. En donde la importancia del resultado de dicha área es la impresión del cliente hacia el bien exportado.

III. HIPÓTESIS

En la investigación no se planteó hipótesis, debido a que el nivel fue descriptivo.

Por lo que en la publicación de Sampiere (2013) comenta “que no en todas las investigaciones descriptivas se formulan hipótesis o que éstas son afirmaciones más generales”. Asimismo dice que su naturaleza es más bien inductiva, por lo que en este tipo de investigación es para describir la realidad de situaciones, eventos, personas, grupos o comunidades que se estén abordando y que se pretenda analizar la indagación. Consistiendo en plantear lo más relevante de un hecho o situación concreta.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de investigación

El diseño de investigación fue no experimental- descriptivo- documental y de caso.

Fue no experimental porque la investigación se limitó solo a describir las características del control interno de las micro, pequeñas y medianas empresas sin manipular nada; es decir, la información se tomó tal como estuvo en la realidad.

Fue descriptiva, porque la investigación se limitó a describir los aspectos más relevantes de las características del control interno de las micro, pequeñas y medianas empresas correspondientes.

Fue documental, porque la investigación utilizó documentos oficiales pertinentes. Finalmente, la investigación fue de caso porque se escogió una sola empresa para realizar el trabajo de campo.

4.2 Población y muestra:

4.2.1 Población

La población de la investigación fueron todas las pequeñas y medianas empresas de la localidad de Castilla - Piura.

4.2.2 Muestra

La muestra fue la empresa “CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C” de Castilla- Piura, la misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada.

4.3 Matriz de operacionalización de la variable

4.3.1 Matriz 01: operacionalización para conseguir los resultados del objetivo específico 1

VARIABLE COMPLEMENTARIA	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE		
		DIMENSIONES	SUB- DIMENSIONES	INDICADORES O PREGUNTAS
Perfil del gerente general	El perfil del gerente general de una empresa describe generalmente a personas que trabajan en el sitio del negocio, estos tienen excelentes habilidades interpersonales con una excelente visión general. (Indeed E. d., 2023)	Perfil o características del dueño y/o representante legal	Edad Sexo Estado civil Grado de instrucción	¿Cuál es su edad? ¿Cuál es su sexo? ¿Cuál es su estado civil? Soltero Casado Viudo Divorciado Conviviente ¿Cuál es su grado de instrucción?

			<p>Profesión</p> <p>¿Cuál es su profesión?</p> <p>Contador</p> <p>Administrador</p> <p>Docente</p> <p>Economista</p> <p>Abogado</p> <p>Otros</p>
			<p>Ocupación</p> <p>¿Cuál es su ocupación?</p> <p>Ama de casa</p> <p>Empleado</p> <p>Otros especificar</p>

Fuente: Elaboración propia, con el apoyo del DTAI **Vásquez Pacheco** (2023).

4.3.2 Matriz 02: operacionalización para conseguir los resultados del objetivo específico 2

VARIABLE COMPLEMENTARIA	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE				
		DIMENSIONES	SUB-DIMENSIONES	INDICADORES O PREGUNTAS	SI	NO
Perfil de las pymes	Las pymes se caracterizan por su sector, formación, cantidad de trabajadores, importancia, tiempo en el mercado. (Indeed , 2022)	Perfil o características de la Pyme de estudio.	<p>Formalidad e informalidad de la Pyme.</p> <p>Formación de la Pequeña y mediana empresa.</p> <p>Tiempo de permanencia de la Pyme en el rubro y en el mercado.</p> <p>Trabajadores permanentes.</p>	<p>¿La empresa es formal?</p> <p>¿La empresa es una pequeña?</p> <p>¿La empresa es una mediana?</p> <p>¿La empresa tiene menos de 3 años en el rubro y mercado?</p> <p>¿La empresa tiene más de 3 años en el rubro y mercado?</p> <p>¿La empresa tiene más de 5 años en el rubro y mercado?</p>		

			<p>Trabajadores eventuales.</p> <p>Estaciones del año que contratan trabajadores eventuales.</p>	<p>¿La empresa tiene trabajadores permanentes?</p> <p>¿Cuántos? Especificar....</p> <p>¿La empresa tiene trabajadores eventuales?</p> <p>¿Cuántos? Especificar....</p> <p>¿En qué época o estaciones del año contrata más? Especificar....</p>		
--	--	--	--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia, con el apoyo del DTAI **Vásquez Pacheco** (2023).

4.3.3 Matriz 03: operacionalización para conseguir los resultados del objetivo específico 3

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE				
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INSTRUMENTO (INDICADORES)	SI	NO
C O N T R O L	El control interno es una herramienta de gestión que contiene el plan de organización y métodos que implementan las organizaciones dentro de un procedimiento continuo realizado por la dirección, gerencia y el resto del personal. Con	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Filosofía de la dirección. - Integridad y valores éticos. - Estructura organizativa. - Administración de los recursos humanos. Competencia profesional 	<p>¿La empresa cuenta con un control interno formalmente implementado?</p> <p>¿La organización cuenta con un código de ética el cual está aprobado y difundido en las reuniones para luego ser explicado su contenido?</p> <p>¿La organización comunica a su capital humano las sanciones disciplinarias en caso estas ocurran?</p> <p>¿Dichas sanciones o medidas disciplinarias se ejecutan cuando el trabajador incumple dicho código de ética?</p> <p>¿Cuenta la empresa con un manual de organización y funciones?</p>		

<p>I N T E R N O</p>	<p>el fin de proteger los activos y patrimonio de la empresa, promover la eficiencia en las operaciones, de tal manera que se promueva un mayor grado de rentabilidad (Meléndez, 2016)</p>			<p>¿Dicho manual se hace saber a los trabajadores de la función y realización que tiene cada cargo en la empresa y como también la respectiva responsabilidad?</p> <p>¿La empresa cuenta con un organigrama?</p> <p>¿Se cuenta con un reglamento interno de trabajo?</p> <p>¿Exigen requisitos para la selección de personal y su debida contratación?</p> <p>¿Realizan procesos de inducción y capacitación al personal contratado?</p> <p>¿Realizan algun tipo de retribuciones o incentivos por metas alcanzadas a los trabajadores y/o empleados?</p> <p>¿Existe rotación del personal en las distintas áreas de la organización?</p>		
--	--	--	--	---	--	--

				<p>¿Evalúan el desempeño del personal, dígase; comportamiento, avance, calidad, entre otras?</p> <p>¿Los trabajadores tienen un contrato de trabajo de acuerdo a ley?</p> <p>¿En los tiempos de cosecha de la fruta, que metodo utilizan para conservar la calidad de la misma?</p> <p>Observación y manipuleo</p> <p>Observación</p> <p>manipuleo</p>		
		Evaluación de Riesgos	<p>-Planeamiento de la administración de riesgos.</p> <p>-Identificación de riesgos.</p> <p>-Valoración de los riesgos</p> <p>-Respuesta al riesgo.</p>	<p>¿La organización tiene definido sus objetivos y metas?</p> <p>¿Se han identificado los posibles riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?</p> <p>¿El personal tiene conocimiento de los posibles riesgos internos o externos que pueden afectar la operatividad de la organización?</p>		

				¿Dentro del desarrollo de las actividades se ha determinado el efecto que puede ocasionar los riesgos identificados?		
		Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> -Procedimiento de autorización y aprobación. -Segregación de funciones. -Controles sobre el acceso a los recursos o archivos. -Verificaciones y conciliaciones. -Documentación de procesos, actividades y tareas. -Revisión de procesos, actividades y tareas. 	<p>¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?</p> <p>¿Los procedimientos establecen actividades de control que aseguren que evalúen la eficacia y eficiencia operativa?</p> <p>¿Se aplica actividades de control a los procesos administrativos, operacionales y financieros de la organización?</p> <p>¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?</p> <p>¿Existe una persona encargada de verificar los ingresos y salidas de mercadería?</p>		

				¿Se cuenta con políticas y procedimientos documentados que ayuden en la utilización y protección de los recursos?		
		Información y comunicación	<p>-Calidad y suficiencia de la información</p> <p>-Comunicación interna.</p> <p>Comunicación externa</p>	<p>¿Existe comunicación directa y fluida entre los empleados y el personal de campo (Encargados)?</p> <p>¿Se realiza la comunicación de los cambios organizacionales, operativos y/ o de gestión a los trabajadores, que permita ser eficiente y efectiva las responsabilidades?</p> <p>¿La información que se realice en las áreas financieras y operativas es analizada y evaluada para la toma de decisiones?</p> <p>¿Estan establecidos los medios de comunicación, los cuales sirvan para transmitir la información incorporada en sus funciones de cada área?</p>		

		Supervisión y Monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> -Actividades de prevención y monitoreo. -Seguimiento de resultados. -Compromisos de mejoramiento. 	<p>¿La empresa realiza las supervisiones a las distintas áreas que permitan detectar alguna deficiencia?</p> <p>¿Se realizan los monitoreos al momento que se realizan algun cambio de pauta o cambio operativo dentro de la misma?</p> <p>¿Se verifica si el personal está cumpliendo el reglamento interno del trabajo, como también la ética del trabajador (comportamiento)?</p> <p>¿Realizan autoevaluaciones en sus procesos operativos y productivos, que permitan proponer planes de mejora los cuales son ejecutados posteriormente?</p>		
--	--	-------------------------	---	---	--	--

Fuente: Elaboración propia, con la asesoría del DTAI **Vásquez Pacheco** (2023)

4.4 Técnicas e instrumentos:

4.4.1 Técnicas

Para conseguir la información de los resultados de los objetivos específicos, se utilizó la técnica de la encuesta.

4.4.2 Instrumentos

Para conseguir la información de los resultados de los objetivos específicos, se utilizó como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas y abiertas pertinentes para dichos objetivos.

4.5 Plan de análisis

El análisis de resultados para todos los objetivos específicos se hará comparando dichos resultados con los antecedentes pertinentes: locales, regionales, nacionales e internacionales; luego se trata de explicar dichos resultados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

4.6 Matriz de consistencia lógica

Título de la tesis	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos:
Caracterización del control interno de la mediana empresa “CONSORCIO CARSOL JRM - S.A.C.” Castilla – Piura, 2022.	¿Cuáles son las características del control interno de la mediana empresa “CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C.” de Castilla - Piura, 2022?	Identificar y describir las características del control interno de la mediana empresa “CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C.” de Castilla - Piura, 2022.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Identificar y describir el perfil del gerente general de la mediana empresa “CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C.” de Castilla - Piura, 2022. 2. Identificar y describir el perfil de la mediana empresa “CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C.” de Castilla - Piura, 2022. 3. Describir y analizar las características del control interno de la mediana empresa “CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C.” de Castilla - Piura, 2022.

Fuente: elaboración propia, con el apoyo del DTAI Vásquez Pacheco (2023).

4.7 Principios éticos

Uladech (2021) en su *código de ética para la investigación* publicó: Los principios éticos descritos en el presente código, deben regir las normativas de elaboración de los proyectos de investigación en la universidad, realizados para los distintos niveles de estudios y modalidad; así como para los proyectos del instituto de investigación. El presente código de Ética tiene como propósito la promoción del conocimiento y bien común expresada en principios y valores éticos que guían la investigación en la universidad. Ese quehacer tiene que llevarse a cabo respetando la correspondiente normativa legal y los principios éticos definidos en el presente código, y su mejora continua, en base a las experiencias que genere su aplicación o a la aparición de nuevas circunstancias. La aceptabilidad ética de un proyecto de investigación se guía por cinco principios éticos en cuanto se involucre a seres humanos o animales. Estos principios éticos tienen como base legal a nivel Internacional: el Código de Núremberg, la Declaración de Helsinki y la Declaración Universal sobre bioética y derechos Humanos de la UNESCO. En el ámbito nacional, se reconoce la legislación peruana para realizar trabajos de investigación.

1. Principios que rigen la actividad investigadora

• **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.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Identificar y describir el perfil del gerente general de la mediana empresa “CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C.” de Castilla – Piura, 2022.

Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1:

N °	CATEGORÍAS Y VARIABLES	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
			SI	NO
PERFIL DEL DUEÑO Y/O REPRESENTANTE LEGAL				
1		¿Cuál es su edad?		
			37	
2		¿Cuál es su sexo?		
		Masculino	X	
		Femenino		
3		¿Cuál es su estado civil?		
		Soltero	X	
		Casado		
		Viudo		
		Divorciado		
		Conviviente		
4		¿Cuál es su grado de instrucción?		
		Primaria completa		
		Secundaria completa		
		Instituto completo		
		Universidad completa	X	
5		¿Cuál es la profesión del dueño o gerente?		
		Contabilidad		

		Administración	X	
		Ingeniería		
		Docente		
		Abogado		
		Economista		
		Otros		
6		¿Cuál es su ocupación dentro de la PYME?		
		Gerente general	X	
		Administrador		
		Otro		

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al representante legal de la empresa del caso de estudio.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Identificar y describir el perfil de la mediana empresa “CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C.” de Castilla – Piura, 2022.

Tabla 02: Resultados del objetivo específico 2:

N°	CATEGORÍAS Y VARIABLES	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
			SI	NO
PERFIL DE LA EMPRESA				
7		¿Cuál es la actividad de la empresa? <u>Cultivo y venta de arándanos.</u>		
8		¿La empresa es formal?	X	
9		¿La empresa es informal?		X
10		¿La organización es una pequeña empresa?		X
11		¿La organización es una mediana empresa?	X	
12		¿Qué tipo de empresa jurídica es?		
		S.A.A.		
		S.A.C.	X	
		S.R.L.		
		E.I.R.L.		
13		¿La empresa se fundó para obtener ganancias?	X	
14		¿La organización se formó por sobrevivencia o subsistencia?		X
15		¿Cuántos años tiene de permanencia en el sector?		
		2 años		
		3 años		
		5 años	X	

		7 años		
		10 años o mas		
16		¿La empresa tiene trabajadores permanentes?	X	
		Especificar...110....		
17		¿La empresa tiene trabajadores eventuales?		X
		Cuantos.....		
18		¿En qué época o meses del año contratan más personal?		
		Enero – Mayo		
		Junio - Diciembre	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al representante legal de la empresa del caso de estudio.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Describir y analizar las características del control interno de la mediana empresa “CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C.” de Castilla – Piura, 2022.

Tabla 03: Resultados del objetivo específico 3:

N°	CATEGORÍAS Y VARIABLES	PREGUNTAS	RESPUESTA	
			SI	NO
CONTROL INTERNO				
AMBIENTE DE CONTROL				
18		¿La empresa cuenta con un control interno formalmente implementado?	X	
19		¿La organización cuenta con un código de ética el cual está aprobado y difundido en las reuniones para luego ser explicado su contenido?	X	
20		¿La organización comunica a su capital humano las sanciones disciplinarias en caso estas ocurran?	X	
21		¿Dichas sanciones o medidas disciplinarias se ejecutan cuando el trabajador incumple dicho código de ética?	X	
22		¿Cuenta la empresa con un manual de organización y funciones?	X	
23		¿Dicho manual se hace saber a los trabajadores de la función y realización que tiene cada cargo en la empresa y como también la respectiva responsabilidad?	X	
24		¿La empresa cuenta con un organigrama?	X	

25		¿Se cuenta con un reglamento interno de trabajo?	X	
26		¿Exigen requisitos para la selección de personal y su debida contratación?	X	
27		¿Realizan procesos de inducción y capacitación al personal contratado?	X	
28		¿Realizan algún tipo de retribuciones o incentivos por metas alcanzadas a los trabajadores y/o empleados?	X	
29		¿Existe rotación del personal en las distintas áreas de la organización?		X
30		¿Evalúan el desempeño del personal, dígase; comportamiento, avance, calidad, entre otras?	X	
31		¿Los trabajadores tienen un contrato de trabajo de acuerdo a ley?	X	
32		En los tiempos de cosecha de la fruta, que metodo utilizan para conservar la calidad de la misma.		
		Observación y manipuleo	X	
		Observación		
		Manipuleo		
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
33		¿La organización tiene definido sus objetivos y metas?	X	
34		¿Se han identificado los posibles riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X	
35		¿El personal tiene conocimiento de los posibles riesgos internos o externos que	X	

		pueden afectar la operatividad de la organización?		
36		¿Dentro del desarrollo de las actividades se ha determinado el efecto que puede ocasionar los riesgos identificados?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL				
37		¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?	X	
38		¿Los procedimientos establecen actividades de control que aseguren la evaluación de la eficacia y eficiencia operativa?		X
39		¿Se aplica actividades de control a los procesos administrativos, operacionales y financieros de la organización?	X	
40		¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?	X	
41		¿Existe una persona encargada de verificar los ingresos y salidas de mercadería?	X	
42		¿Se cuenta con políticas y procedimientos documentados que ayuden en la utilización y protección de los recursos?	X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
43		¿Existe comunicación directa y fluida entre los empleados y el personal de campo (Supervisores, Auxiliares)?		X
44		¿Se realiza la comunicación de los cambios organizacionales, operativos y/ o de gestión a los trabajadores, que permita	X	

		ser eficiente y efectiva las responsabilidades?		
45		¿La información que se realice en las áreas financieras y operativas es analizada y evaluada para la toma de decisiones?	X	
46		¿Estan establecidos los medios de comunicación, los cuales sirvan para transmitir la información incorporada en sus funciones de cada área?	X	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
47		¿La empresa realiza las supervisiones a las distintas áreas que permitan detectar alguna deficiencia?	X	
48		¿Se realiza el debido monitoreo al momento que se llevan a cabo algun cambio de pauta o cambio operativo dentro de la empresa?		X
49		¿Se verifica si el personal está cumpliendo el reglamento interno del trabajo, como también la ética del trabajador (comportamiento)?		X
50		¿Realizan autoevaluaciones en sus procesos operativos y productivos, que permitan proponer planes de mejora los cuales son ejecutados posteriormente?	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al representante legal de la empresa del caso de estudio.

5.2 Análisis de resultados:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Según los resultados de la tabla 1, se determinó que las principales características del representante legal de CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C., es mayor de edad, de sexo masculino, estado civil soltero, con estudios superiores concluidos en universidad superior, donde estudió la profesión de administración y en estos momentos ejerce el cargo de gerente general en la mencionada empresa. Los cuales con lo señalado por los autores **Coragua (2016)** y **Ramos & Castillo (2022)**, en la que se observa que todos son personas mayores de edad, por su parte **Peña (2016)** señala que el representante legal de su caso en estudio es masculino coincidiendo con el de nuestro caso de estudio, además señaló que tiene estudios superiores concluidos, tal cual lo tiene nuestro representante legal, facilitando a las empresas casos de estudios aportar con sus conocimientos adquiridos en las universidades superiores correspondientes. Finalmente, **Aplimedia (2018)** en su publicación señaló que un gerente es el responsable principal de conseguir los objetivos en cada una de las áreas de la organización, coincidiendo con Consorcio Carsol el cual cuenta con un representante legal contratado.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

La empresa caso de estudio, CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C., siendo su actividad principal el cultivo y venta de arándanos a mercados nacionales e internacionales, siendo una mediana empresa, la cual está inscrita formalmente de acuerdo a ley y pertenece al régimen general de renta, asimismo se fundó para obtener ganancias y lleva 5 años de permanencia en el sector agrícola, para su subsistencia cuenta con 110 trabajadores incluidos los de campo y en los meses de junio a diciembre

son aquellos que llega la temporada de cosecha y es por ello el consorcio contrata más personal a diferencia de los meses enero a mayo. Al igual que los otros afirman, como: **Peña (2016), Ramos & Castillo (2022), Benites (2017), Ruiz (2018) y Córdova & Maldonado (2022)** en la que señalan que las empresas agrícolas juegan un rol fundamental en la sociedad generando puestos de trabajos y por ende reducción del nivel de pobreza en las zonas rurales sobre todo, asimismo son de vital importancia ya que generan todo tipo de frutas y alimentos tropicales que sirven para la alimentación de los seres humanos, por su parte **Empresa (2020)** en las bases teóricas mencionó que la mediana empresa se miden por el nivel de ingresos (ventas anuales entre las 1700 UIT y no sobrepasen las 2,300 UIT), encontrándose en este rango el caso de estudio, con respecto a la formalización de las empresas, SUNAT en su portal señala que el régimen general de renta está dirigido a medianas y grandes empresas, es por ello el caso en estudio cumple con los requisitos establecidos por dicho régimen y por ende está acogido al mencionado régimen. Finalmente, **Palacios (2021)** en sus bases teóricas afirmó que las empresas privadas son creadas por capitales de personas naturales o jurídicas, con la finalidad de obtener recursos propios a través de sus actividades, coincidiendo con la empresa en estudio generando ganancias a los dueños y asimismo al país debido a las exportaciones a los mercados internacionales.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al componente ambiente de control

Del total de las preguntas realizadas al gerente general de CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C., se encontraron que la mayoría de las respuestas fueron SI y muy pocas fueron NO. Lo que se puede decir que dicho componente es apropiado, tal es así tiene implementado un sistema de control interno y por ende cuenta con un

manual de organización y funciones que ayuda a sus trabajadores a realizar sus labores del puesto o cargo correspondiente. Con respecto al personal de campo, existe un reglamento interno de trabajo el cual es entregado a cada uno de los trabajadores; sin embargo, este no asegura el comportamiento del trabajador frente a las labores que se realizan en el cultivo de arándanos; por su parte, en la contratación de personal se selecciona la idoneidad del trabajador; sin embargo, en la temporada de cosecha en la cual se requiere más capital humano se mide algunos requisitos indispensables; trayendo consigo malos resultados en el futuro en lo que es calidad de fruta, asimismo se encontró que al momento de la contratación se capacita al personal (inducción), no obstante; esto se realiza solamente en ese momento, ya que durante los posteriores meses no lo realizan. Por su parte, en la rotación del personal en las áreas de mayor importancia no se realiza; por tanto, se presume que exista aprovechamiento de cargo. Finalmente, en lo que respecta a cosecha, para conservar la calidad de la fruta se utiliza el método de la observación y manipuleo, resultando que el producto bandera pueda exportarse sin ningún problema. Estos resultados concuerdan con lo establecido en las bases teóricas de **González (s.f.)** el cual afirma que, se debe tener un amplio conocimiento de la organización, asimismo **Calle (2022)** afirma que, hasta los mejores sistemas implantados fallan, debido a que las políticas implantadas no son tan claras ni tampoco se ejecutan correctamente.

Respecto al componente evaluación de riesgos

Del total de las preguntas realizadas al gerente general de CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C., se encontraron que todas las respuestas fueron SI, esto daría entender que todo se lleva a cabo adecuadamente dentro de la organización; por tanto, la empresa tiene definido sus metas y objetivos para cada año, es por ello en cada

campana se fijan mejores metas que conlleven a superarlas de las anteriores temporadas; por su parte, la identificación de los posibles riesgos que puedan darse, ayuda a la empresa que opere sin ningún tipo de problema, siendo algunos de estos los días de frecuencia de cosecha y calidad de la fruta; por otra parte, el personal tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos; sin embargo, no se llega a comprometer en su totalidad para que no ocurran esos tipos de problemas que seguramente afecten la operatividad de la organización; finalmente, se ha determinado el efecto de los riesgos identificados, como la paralización de las labores de cultivo, por ende frustraría los objetivos que esperan alcanzarse. Estos resultados, coinciden con lo que afirma en las bases teóricas **Terreros (2021)** señala que dicho componente se cumple adecuadamente, siempre y cuando se lleve a cabo el debido proceso de desarrollo, tal como lo establece el modelo COSO.

Respecto al componente actividades de control

Del total de las preguntas realizadas al gerente general de CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C., se encontraron que la mayoría de las respuestas fueron SI y muy pocas fueron NO. Encontrando que existen actividades que aseguren el cumplimiento de los objetivos, siendo uno de ellos mejorar las labores en campo, ya que de esto depende para que la organización siga operando en el rubro sin tipo de inconveniente. Por su parte, en los procedimientos de actividades de control no se evalúa la eficacia y eficiencia operativa, lo cual trae consigo repercusiones negativamente en los procesos de implantación de pautas o mejoras para el bien de la empresa. Se cuenta con una persona encargada de registrar los ingresos y salidas de mercadería como también de los insumos agrícolas, llevando a cabo un control adecuado y así no existan diferencias en los reportes, ni tampoco perdidas. Por último,

todo proceso, actividad y tarea de la empresa implantada se encuentran establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones, con el objetivo de apoyarse ante cualquier situación que se presente. Estos resultados, coinciden con lo que afirma en las bases teóricas **González (s.f.)** donde señala que toda información contable u operativa debe registrarse en el momento oportuno; además, señala que toda organización debido al crecimiento de la misma, deben establecerse mejoras en sus políticas con el objetivo de seguir creciendo y operando en el sector correspondiente.

Respecto al componente información y comunicación

Del total de las preguntas realizadas al representante legal de CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C., se encontró que la mayor parte de las respuestas fueron SI y muy pocas fueron NO, evidenciándose que dicho componente está operando adecuadamente; tal es así que, la información financiera y operativa es analizada y evaluada para la toma de decisiones ante cualquier cambio que la empresa lo necesite, dichos cambios ya sea organizacionales, operativos o de gestión; son comunicados al personal especializado, para luego comunicarse a los trabajadores de campo; sin embargo, dichos cambios no asegura que el obrero sea eficiente y efectiva su labor, dado que no se logra del todo cerciorar si estan realizando lo que se comunicó. Cabe señalar, que los medios de comunicación establecidos son grupos de WhatsApp, correos electrónicos y llamadas telefónicas. Finalmente, se encontró que no existe comunicación directa y fluida entre los empleados y el personal de campo (supervisores y auxiliares), por lo tanto esto perjudica en gran parte a la empresa ya que no hay trabajo en equipo y por ende estanca el crecimiento de la organización frente a la competencia. Estos resultados no coinciden con lo que afirma en las bases teóricas **González (s.f.)** en donde señala que el personal no solo debe captar

información sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones en las diferentes áreas ya sean operativas, administrativas y financieras, promoviendo una buena promoción organizacional.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Del total de las preguntas realizadas al representante legal de CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C., se obtuvieron que la mayor parte de las respuestas fueron NO y muy pocas fueron SI, encontrando que la empresa en estudio, realiza supervisiones a las áreas que presentan deficiencias; sin embargo, solo se llevan a cabo en el momento que ocurren este tipo de problemas, no llevando a cabo los siguientes días. Con respecto al monitoreo de cambios de pautas o cambios operativos, no se realiza de forma presencial de las partes correspondientes; es por ello que, los auxiliares utilizan la tecnología (fotografías) como medio para sustentar estos cambios comunicados. Asimismo, se evidenció que el personal de campo no está cumpliendo con el reglamento interno de trabajo; es decir, no se mide el comportamiento del trabajador frente a sus responsabilidades. Finalmente, se realizaron autoevaluaciones en los procesos productivos, poniendo en marcha planes de mejora que serán debidamente ejecutados; sin embargo, estos planes de mejora no son ejecutados durante el periodo restante de campaña; es decir, se aplican en el momento que requiere la situación. Estos resultados no coinciden con lo dispuesto en las bases teóricas de **González (s.f)** en donde señala que toda actividad de control implantada y aplicada merece ser examinada de manera permanente con el fin de identificar el debido cumplimiento y lograr el adecuado funcionamiento del sistema de control interno.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1

Entre las principales características del representante legal de CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C., se tiene, que es una persona de mayor edad, de sexo masculino, estado civil soltero, con estudios superiores concluidos, estudiados en universidad en donde culminó la profesión de administración, siendo una persona de las zonas rurales y donde logro aprovechar los estudios que le ofrecieron sus padres y por ende le permitió obtener ciertas fuentes de trabajo de acuerdo a su carrera profesional. En donde presento su currículum vitae en una oferta laboral para esta empresa, y es donde hasta el momento sigue laborando y espera seguir obteniendo frutos buenos para la mencionada organización. Finalmente, sostuvo que con el transcurrir del tiempo agradece a CONSORCIO CARSOL – JRM S.A.C., por haberle proporcionado varias enseñanzas a nivel personal.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

Entre las principales características de la mediana empresa “CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C.” de Castilla- Piura, con RUC 20602266916, es una empresa de Sociedad Anónima Cerrada, teniendo como actividad principal el cultivo y venta de arándanos a mercados nacionales e internacionales, iniciando sus operaciones un cinco 5 de julio del 2017, llevando 5 años en el sector agrícola de manera ininterrumpida, pertenece al régimen general de renta y se fundó para obtener ganancias. Asimismo, cuenta con 110 trabajadores permanentes entre las áreas de producción y administración. Finalmente, en los meses de junio a diciembre es la temporada en donde contrata más personal de lo habitual, para las labores de cosecha del producto bandera (Arándanos). Cabe señalar, que dentro de la región Piura, es la

empresa que inició a cultivar esta fruta durante los últimos 7 años, sembrando más de 10 variedades en sus más de 250 hectáreas de terreno. En donde, sobresalen las variedades de biloxi, ventura y atlas, las más exportadas a mercados nacionales e internacionales.

6.3 Respecto al objetivo específico 3

Según el cuestionario aplicado al representante legal de CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C., caso de estudio; de las preguntas realizadas la mayoría fueron positivas y muy pocas fueron negativas; de estos resultados se concluye que, existe un sistema de control interno; sin embargo, se está aplicando de manera inadecuada, presentando mayores debilidades en los siguientes componentes: información y comunicación y el componente supervisión y monitoreo.

Haciendo el análisis de manera desagregada se tiene: respecto a información y comunicación las principales debilidades son: los cambios operativos y organizacionales que se realizan de parte de las áreas correspondientes, no aseguran que el personal de campo cumpla las pautas encomendadas; dado que, el supervisor no cerciora de manera presencial los cambios implementados. Asimismo, no existe comunicación directa y fluida entre empleado y personal de campo (supervisores y auxiliares). Con respecto al componente supervisión y monitoreo, la empresa realiza supervisiones en las áreas que ocurren deficiencias en los momentos críticos, menos en los siguientes días; además, el monitoreo de cambio de pauta en tiempos de cosecha no son realizados de manera presencial de parte del supervisor, tampoco se verifica que el personal de campo cumpla con el reglamento interno de trabajo; finalmente, los planes de mejora son realizados en los días que requiere la situación, no llevando a cabo en los días posteriores.

6.4 Respecto al objetivo general

De la observación de resultados y análisis de resultados de los objetivos específicos de la investigación, se concluye que, CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C. (Empresa caso de estudio), se evidencia que dicha empresa, cuenta con un representante legal, de sexo masculino y con estudios superiores, culminando la profesión de administración. Con respecto al perfil del caso de estudio; esta se dedica, al cultivo y venta de arándanos, pertenece al régimen general de renta y asimismo, en lo que va desde su fundación las variedades más exportadas son: Biloxi, Ventura y Atlas. Finalmente, se concluye que, CONSORCIO CARSOL – JRM S.A.C. de Castilla – Piura, cuenta con un sistema de control interno; sin embargo, se está aplicando inadecuadamente, presentando mayores debilidades en los componentes información y comunicación y también, en el componente supervisión y monitoreo. Dichos resultados evidencian que el control interno realizado por la empresa del caso, es muy frágil; por lo tanto, se recomienda a CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C. de Castilla – Piura, llevar una comunicación directa y fluida de la información que se transmite entre las áreas interrelacionadas; asimismo, supervisar toda actividad implantada como medida o plan de mejora con el fin de cerciorar que cualquier cambio sea efectuado en el momento oportuno. De esta manera, la mediana empresa, va cumplir con los objetivos y expectativas que esta se ha trazado.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas:

Atucha, A. Lacaze, M. (2018). *Sectores productivos*. obtenido de <http://nulan.mdp.edu.ar/id/eprint/3002/1/atucha-lacaze-2018.pdf>

Aplimedia. (17 de enero de 2018). *La importancia de la gestión empresarial*. obtenido de <https://aplimedia.com/la-importancia-de-la-gestion-empresarial/>

Arceda, S. (2015). *Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola jacinto lópez s.a. del municipio de jinotega, 2014*. obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/1762/>

Arévalo, E. (2016). *Mecanismo de control interno para la empresa Soluagrocarchi S.A. de la ciudad de Julio Andrade, Provincia del Carchi*. obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3973/1/tuicya040-2016.pdf>

Cordova, A. Maldonado, A. (2022). *Control interno en la competitividad empresarial de la empresa Agroexportadora Sol de Olmos SAC, 2020* . obtenido de <https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/117696b2-83e0-49d0-9da2-b7b6ebf83ec8/content>

Auditool. (1 de junio de 2016). *17 principios de control interno según COSO 2013*. obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>

Benites, C. (2017). *Caracterización del control interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector exportación del Perú: caso empresa Prima Fruta*

del Perú S.A.C. – Piura y Propuesta de mejora 2017. obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/2806/control_interno_gestion_benites_ontaneda_corina_lisbet.pdf?sequence=1&isallowed=y

Calle, J. P. (06 de octubre de 2022). *Conoce los componentes del control interno de una empresa.* obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>

Cansino, M. (09 de setiembre de 2019). *5 Características comunes de un sistema de control interno de la empresa.* obtenido de <https://www.cuidatudinero.com/13062002/5-caracteristicas-comunes-de-un-sistema-de-control-interno-de-la-empresa>

Castro, J. (22 de julio de 2022). *¿Qué es el control interno de una empresa?* obtenido de <https://blog.corponet.com/que-es-el-control-interno-de-una-empresa>

Consultoria, D. D. (06 de mayo de 2020). *¿Que es el modelo COSO? como gestionar riesgos.* obtenido de <https://www.globalsuitesolutions.com/es/que-es-modelo-coso/>

Coragua, M. (2016). *Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Agropecuaria Chimú SRL. de la Ciudad de Trujillo.* obtenido de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/record/unit_ce064339cd0fd8d95b064e41b20f427a

Cruz, E. (2018). *Los mecanismos de control interno en la programación de las cuentas por pagar en las empresas agrícolas en el Perú. caso: Sociedad Agrícola*

- Saturno S.S. Chulucanas- Piura, 2018.* obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/6348?show=full>
- Cruzado, E. (19 de octubre de 2014). *Sector agrícola.* recuperado el 13 de noviembre de 2017, de <https://prezi.com/mlqsyw8uni5p/sector-agricola/>
- Economía, p. d. (s.f.). *Sectores productivos.* obtenido de <https://www.ipe.org.pe/portal/sectores-productivos/>
- Empresa, C. T. (20 de abril de 2020). *Tipos de empresas según su tamaño | n° de trabajadores.* obtenido de <https://blog.conducetuempresa.com/2018/09/tipos-de-empresas-segun-su-tamano.html>
- Idrovo, E. Córdova, M. (2018). *Manual de control interno de inventarios aplicado para la Hacienda Bananera San Luis.* obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37568/1/tesis%20cpa%20cordova-%20idrovo%20marzo2018.pdf>
- Etecé, E. (13 de junio de 2022). *¿Cuál es el sector agrícola? sus actividades y características.* obtenido de <https://concepto.de/sector-agricola/>
- Fernández, A. (28 de junio de 2022). *Clasificación de las empresas en Perú: lista completa.* obtenido de <https://blog.global66.com/clasificacion-de-las-empresas-en-peru/>
- Finanzas, M. D. (5 de enero de 2023). *Poder ejecutivo promulga ley para facilitar inversión e impulsar desarrollo productivo.* obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?id=3262%&i=&option=com_content&language=es-es&view=article&lang=es-es
- Galán, J. S. (13 de febrero de 2016). *Sector económico.* obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/sector.html>

- Gesdatta. (19 de febrero de 2019). *5 beneficios del control interno en la empresa*.
obtenido de <https://gesdatta.com/beneficios-del-control-interno/>
- González, R. (s.f.). *Marco integrado de control interno. modelo coso iii*. obtenido de
<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Indeed, E. (3 de noviembre de 2022). *Qué son las pymes y cuáles son sus características*.
obtenido de <https://www.indeed.com/orientacion-profesional/como-encontrar-empleo/que-son-pymes-caracteristicas>
- Indeed, E. D. (16 de febrero de 2023). *Perfil del gerente general de una empresa*.
obtenido de <https://www.indeed.com/orientacion-profesional/como-encontrar-empleo/perfil-gerente-general-empresa>
- Integracion, C. I. (14 de octubre de 2022). *La transformación digital de las pymes exportadoras*.
obtenido de <https://www.cepal.org/es/cursos/la-transformacion-digital-pymes-exportadoras-0>
- Mendoza, M. Bayón, M. (2019). *El control interno y las pymes*. obtenido de
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7399802>
- Meléndez, J. (01 de setiembre de 2016). *Control interno*. obtenido de
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/6397>
- Palacios, D. (24 de noviembre de 2021). *Los 7 tipos de empresas y su clasificación*.
obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/tipos-de-empresas>
- Peña, F. (2016). *Los mecanismos de control interno administrativo en almacén de empresas agrícolas en el Perú y Rapel S.A.C. Piura, 2015*. obtenido de
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/1031/control_interno_administrativo_almacenes_pena_medina_fahire_yanireth.pdf?sequence=6&isallowed=y

- Peña, L. (19 de noviembre de 2022). *Clasificación de las empresas: definición y cuántos tipos hay*. obtenido de <https://www.billin.net/blog/clasificacion-empresas/>
- Perú, D. (s.f.). *JRM SAC Consorcio Carsol 20602266916 - Datos Perú*. obtenido de <https://www.datosperu.org/empresa-consorcio-carsol-jrm-sac-20602266916.php>
- Puma, S. (2017). *Control interno y su incidencia en el área de almacén de las empresas textiles, Distrito de la Victoria, año 2017*. obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/11854>
- República, C. G. (s.f.). *Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república ley n° 27785*. obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/tiloc_ley27785.pdf
- República, P. C. (s.f.). *Implementación del sistema de control interno*. obtenido de <https://www.congreso.gob.pe/comitedecontrolinterno/implementacion-sci/>
- Romero, J. (31 de agosto de 2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Ruiz, M. (2018). *Los mecanismos de control interno en la exportación de banano orgánico en el Perú. caso: Asociación de pequeños productores de banano orgánico de montenegro Sullana – Piura, 2018*. obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/6447>
- Sampiere, R. H. (06 de abril de 2013). *La hipótesis de sampiere*. obtenido de <http://seminariodeinvestigar.blogspot.com/2013/04/la-hipotesis-de-sampieri.html>

- Sánchez, S. (noviembre de 2018). *Propuesta de un sistema de control interno de los stocks en la empresa comercial punto blanco s.a.c. de la Provincia de Piura, 2018.* obtenido de <https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/unp/1452/mae-con-san-leo-2018.pdf?sequence=1&isallowed=y>
- Ramos, S. Castillo, K. (2022). *Control interno y la gestión de inventarios en la empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana, 2021.* obtenido de <https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/8694>
- Servin, L. (s.f.). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- SUNARP. (21 de agosto de 2021). *Normas de control interno.* obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/sunarp/informes-publicaciones/2056756-normas-de-control-interno>
- SUNAT. (s.f.). *Regímenes tributarios - emprender sunat.* obtenido de <https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decido-emprender/regimenes-tributarios>
- Terreros, D. (26 de julio de 2021). *Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia.* obtenido de <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- Thompson, I. (s.f.). *Definición de empresa.* obtenido de <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.htm>

Uladech. (13 de enero de 2021). *Código de ética para la investigación*. obtenido de
<https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>

7.2 Anexos:

7.2.1 Anexo 1: Modelos de fichas bibliográficas

FICHA BIBLIOGRÁFICA
AUTOR:
TITULO DE LIBRO:
TITULO DE LA TESIS:
LUGAR Y FECHA DE EDICIÓN:
NUMERO DE PAGINA (AS):
PAGINA WEB:
RESUMEN:

Crear fuente

Tipo de fuente bibliográfica: **Sitio web** Idioma: **Predeterminado**

Campos bibliográficos de APA

Autor: **Editar**

Autor corporativo

Nombre del sitio web:

Nombre del sitio web:

Año:

Mes:

Día:

URL:

Mostrar todos los campos bibliográficos

Nombre de etiqueta:

Aceptar **Cancelar**

7.2.2 Anexo 2: Cuestionario de recojo de información



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Encuesta dirigida al representante legal: Walter Javier Dominguez Castillo

Encuestador: Waldir Alama Ojeda..... Fecha: ... 14/ 02/ 2023.....

Instrucciones: Sírvase a marcar con una "X" la opción que usted considera la correcta.

N°	CATEGORÍAS Y VARIABLES	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
			SI	NO
PERFIL DEL DUEÑO Y/O REPRESENTANTE LEGAL				
1		¿Cuál es su edad?	37	
		Entre 18- 30		
		Entre 31- 40		
		Entre 41- 50		
		51 a más		
2		¿Cuál es su sexo?		
		Masculino	X	
		Femenino		
3		¿Cuál es su estado civil?		
		Soltero	X	
		Casado		
		Viudo		
		Divorciado		
		Conviviente		
4		¿Cuál es su grado de instrucción?		
		Primaria completa		

		Secundaria completa		
		Instituto completo		
		Universidad completa	X	
5		¿Cuál es la profesión del dueño o gerente?		
		Contabilidad		
		Administración	X	
		Ingeniería		
		Docente		
		Abogado		
		Economista		
		Otros		
6		¿Cuál es su ocupación dentro de la PYME?		
		Gerente general	X	
		Administrador		
		Otro		
PERFIL DE LA EMPRESA				
7		¿Cuál es la actividad de la empresa? Cultivo y venta de arándanos.		
8		¿La empresa es formal?	X	
9		¿La empresa es informal?		X
10		¿La organización es una pequeña empresa?		X
11		¿La organización es una mediana empresa?	X	
12		¿Qué tipo de empresa jurídica es?		
		S.A.A.		
		S.A.C.	X	
		S.R.L.		
		E.I.R.L.		
13		¿La empresa se fundó para obtener ganancias?	X	
14		¿La organización se formó por sobrevivencia o subsistencia?		X

15		¿Cuántos años tiene de permanencia en el sector?		
		2 años		
		3 años		
		5 años	X	
		7 años		
		10 años o mas		
16		¿La empresa tiene trabajadores permanentes?	X	
		Especificar... 110		
17		¿La empresa tiene trabajadores eventuales?		X
		Cuantos.....		
18		¿En qué época o meses del año contratan más personal?		
		Enero – Mayo		
		Junio - Diciembre	X	
CONTROL INTERNO				
AMBIENTE DE CONTROL				
19		¿La empresa cuenta con un control interno formalmente implementado?	X	
20		¿La organización cuenta con un código de ética el cual está aprobado y difundido en las reuniones para luego ser explicado su contenido?	X	
21		¿La organización comunica a su capital humano las sanciones disciplinarias en caso estas ocurran?	X	
22		¿Dichas sanciones o medidas disciplinarias se ejecutan cuando el trabajador incumple dicho código de ética?	X	
23		¿Cuenta la empresa con un manual de organización y funciones?	X	

24		¿Dicho manual se hace saber a los trabajadores de la función y realización que tiene cada cargo en la empresa y como también la respectiva responsabilidad?	X	
25		¿La empresa cuenta con un organigrama?	X	
26		¿Se cuenta con un reglamento interno de trabajo?	X	
27		¿Exigen requisitos para la selección de personal y su debida contratación?	X	
28		¿Realizan procesos de inducción y capacitación al personal contratado?	X	
29		¿Realizan algún tipo de retribuciones o incentivos por metas alcanzadas a los trabajadores y/o empleados?	X	
30		¿Existe rotación del personal en las distintas áreas de la organización?		X
31		¿Evalúan el desempeño del personal, dígame; comportamiento, avance, calidad, entre otras?	X	
32		¿Los trabajadores tienen un contrato de trabajo de acuerdo a ley?	X	
33		En los tiempos de cosecha de la fruta, que metodo utilizan para conservar la calidad de la misma.		
		Observación y manipuleo	X	
		Observación		
		Manipuleo		
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
34		¿La organización tiene definido sus objetivos y metas?	X	

35		¿Se han identificado los posibles riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X	
36		¿El personal tiene conocimiento de los posibles riesgos internos o externos que pueden afectar la operatividad de la organización?	X	
37		¿Dentro del desarrollo de las actividades se ha determinado el efecto que puede ocasionar los riesgos identificados?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL				
38		¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?	X	
39		¿Los procedimientos establecen actividades de control que aseguren que evalúen la eficacia y eficiencia operativa?		X
40		¿Se aplica actividades de control a los procesos administrativos, operacionales y financieros de la organización?	X	
41		¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?	X	
42		¿Existe una persona encargada de verificar los ingresos y salidas de mercadería?	X	
43		¿Se cuenta con políticas y procedimientos documentados que ayuden en la utilización y protección de los recursos?	X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
44		¿Existe comunicación directa y fluida entre los empleados y el personal de campo (Auxiliares)?		X

45		¿Se realiza la comunicación de los cambios organizacionales, operativos y/ o de gestión a los trabajadores, que permita ser eficiente y efectiva las responsabilidades?	X	
46		¿La información que se realice en las áreas financieras y operativas es analizada y evaluada para la toma de decisiones?	X	
47		¿Estan establecidos los medios de comunicación, los cuales sirvan para transmitir la información incorporada en sus funciones de cada área?	X	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
48		¿La empresa realiza las supervisiones a las distintas áreas que permitan detectar alguna deficiencia?	X	
49		¿Se realiza el debido monitoreo al momento que se llevan a cabo algun cambio de pauta o cambio operativo dentro de la empresa?		X
50		¿Se verifica si el personal está cumpliendo el reglamento interno del trabajo, como también la ética del trabajador (comportamiento)?		X
51		¿Realizan autoevaluaciones en sus procesos operativos y productivos, que permitan proponer planes de mejora los cuales son ejecutados posteriormente?	X	

afudal

7.2.3 Anexo 3: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (CIENCIAS CONTABLES E INGENIERÍA)

La finalidad de este protocolo, es informarle sobre el informe de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedaran con una copia.

La presente investigación que tiene como título: Caracterización del control interno de la mediana empresa "CONSORCIO CARSOL JRM S.A.C" de Castilla- Piura, 2022. Y es dirigido por **Waldir Alama Ojeda**, investigador de la universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomara 20 minutos de su tiempo. Dicha participación en la investigación es voluntaria y anónima. Pudiendo interrumpir en cualquier momento dicha participación, sin que le genere ningún perjuicio. Si tuviera algún inconveniente, duda o inquietud puede formularla cuando usted le parezca el momento adecuado.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos.

Nombre:

Fecha: 14/02/2023

Firma Participante:

Firma Investigador:

Two handwritten signatures in black ink are present. The first signature, on the left, is a stylized signature of the participant. The second signature, on the right, is a more legible signature of the investigator, Waldir Alama Ojeda.

7.2.4 Anexo 4: Consulta RUC

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20602266916 - CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	05/07/2017	Fecha de Inicio de Actividades:	05/07/2017
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	CAL. JUNIN SUR NRO. 658 CERCADO URBANO (COCHERA COSTA DEL SOL) PIURA - PIURA - PIURA		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL/COMPUTARIZADO	Actividad Comercio Exterior:	IMPORTADOR/EXPORTADOR
Sistema Contabilidad:	COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 0122 - CULTIVO DE FRUTAS TROPICALES Y SUBTROPICALES		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA		
	NOTA DE CREDITO		
	NOTA DE DEBITO		
	GUIA DE REMISION - REMITENTE		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 04/09/2018 BOLETA PORTAL DESDE 24/06/2019 DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 04/09/2019		
Emisor electrónico desde:	18/11/2017		
Comprobantes Electrónicos:	GUIA (desde 18/11/2017),FACTURA (desde 04/09/2018),BOLETA (desde 24/06/2019)		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones:	NINGUNO		
Fecha consulta: 20/03/2023 20:40			

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA MEDIANA EMPRESA "CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C." - CASTILLA - PIURA, 2022.

INFORME DE ORIGINALIDAD

7%

INDICE DE SIMILITUD

8%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

7%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo