



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL  
INTERNO EN LAS MICROEMPRESAS DE  
PERÚ-CASO: FRUTOS MAR & MAR E.I.R.L.;  
SULLANA-2020”**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO  
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS**

**AUTORA**

**VALLADOLID IPANAQUE, JASMIN STHEFANY**

**ORCID: 0000-0002-2667-5159**

**ASESORA**

**MGTR. MARTÍNEZ ORDINOLA, MARIA FANY**

**ORCID: 0000-0001-6288-9018**

**PIURA – PERÚ**

**2021**

**TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

“Factores relevantes del control interno en las microempresas de  
Perú-Caso: Frutos Mar & Mar E.I.R.L.; Sullana-2020”

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

VALLADOLID IPANAQUE, JASMIN STHEFANY

ORCID: 0000-0002-2667-5159

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,

Piura, Perú

### **ASESORA**

MARTÍNEZ ORDINOLA, MARIA FANY

CÓDIGO ORCID: 0000-0001-6288-9018

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,

Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad,

Piura, Perú

### **JURADO**

BAILA GEMIN JUAN MARCO

0000-0002-0762-4057

YÉPEZ PRETEL NIDIA ERLINDA

0000-0001-6732-7890

RONCAL MORALES ANA MARIA DEL PILAR

0000-0002-5782-361X

**FIRMA DE JURADO CALIFICADOR Y ASESOR**

---

Mgtr. BAILA GEMIN JUAN MARCO

**Presidente**

---

Mgtr. YÉPEZ PRETEL NIDIA ERLINDA

**Miembro**

---

Mgtr. RONCAL MORALES ANA MARIA DEL PILAR

**Miembro**

---

Mgtr. MARTINEZ ORDINOLA, MARÍA FANY

**Asesor**

## DEDICATORIA

Este proyecto de investigación lo dedico antes que nada a Dios por que fue quien estuvo a mi lado en cada paso, guiándome, cuidándome y brindándome fortaleza para seguir adelante, también se lo dedico a mis padres Roxana y Luis quienes a lo largo de mi vida vieron y me brindaron bienestar y sobre todo educación dándome su completo apoyo y depositando toda su confianza en mí, a mi hermano Jhoao quien es el motivo de querer salir adelante y brindarle lo mejor para que él también pueda lograr sus metas y sueños a futuro, a mis abuelitas Juana y Paula quienes me demostraron su amor, cariño y comprensión, a mis queridos abuelos Eleodoro y Santos que lamentablemente ya no están a mi lado pero prevalece su amor en mi corazón y a quienes recordare como personas honestas, bondadosas y generosas y siempre llevare sus enseñanzas conmigo, es por ellos que puedo ahora tener los valores que tengo y forjarme como profesional.

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar agradecer a Dios por guiarme en este camino y brindarme fuerzas en los momentos de debilidad, segundo agradecer a mis padres Luis y Roxana y mi hermano Jhoao quienes fueron el motivo para seguir en pie y no rendirme, a mis abuelas Juana y Paula quienes me brindaban palabras de aliento para seguir el camino elegido y nunca rendirme a pesar de las adversidades que se presentaban, por ultimo agradecer a mis abuelos Eleodoro y Santos quien en vida me encaminaron por el buen sendero de la vida, quienes me dejaron lo más valioso, sus enseñanzas y sus consejos que son de gran ayuda para la vida.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar, describir y explicar los factores relevantes del control interno en las microempresas de Perú-caso: frutos MAR & MAR E.I.R.L.; Sullana-2020, La investigación fue de tipo cualitativa-descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, la técnica utilizada fue el análisis de la información, se empleó como instrumento de recolección de datos un cuestionario basado en la variable de la investigación, aplicada al representante de la empresa caso, obteniendo como principales resultados: Respecto al objetivo 1: según la información de los antecedentes nacional y regionales dentro de una empresa se debe recurrir a investigar poder obtener los resultados, analizarlos y compararlos de ello depende que las empresas subsanen sus errores, previniendo fallas, fraudes o quiebre. Respecto al objetivo 2: De los resultados de la encuesta aplicada al gerente de la empresa frutos Mar & Mar E.I.R.L, la empresa posee un control eficiente y seguro además se observa que en las áreas de la empresa se cumple con los estándares de control, ya que mantiene orden y planes ante cualquier eventualidad con ligeras fallas pero se pueden subsanar si se toma las medidas correspondientes. Respecto al objetivo 3: De la información recolectada y los resultados del proyecto, toda microempresa se ve en la necesidad de implementar un sistema de control interno, pero en algunos casos se le resta importancia a este y a sus factores o componentes.

Palabras clave: Factores relevantes, control interno, microempresa.

## ABSTRACT

The present research work had as general objective: To determine, describe and explain the relevant factors of internal control in the micro-enterprises of Peru-case: fruits MAR & MAR E.I.R.L.; Sullana-2020, The research was qualitative-descriptive, bibliographic, documentary and case, the technique used was the analysis of the information, a questionnaire based on the research variable was used as a data collection instrument, applied to the representative of the company, obtaining as main results: Regarding objective 1: according to the information of the national and regional antecedents within a company, it is necessary to resort to research to be able to obtain the results, analyze them and compare them depending on the companies correcting their errors, preventing failures, fraud or bankruptcy. Regarding objective 2: From the results of the survey applied to the manager of the company Fruits Mar & Mar EIRL, the company has an efficient and safe control, it is also observed that the areas of the company comply with the control standards, since that maintains order and plans in the event of any eventuality with garter failures but they can be corrected if the corresponding measures are taken. Regarding objective 3: From the information collected and the results of the project, every micro-enterprise finds it necessary to implement an internal control system, but in some cases this and its factors or components are downplayed.

Keywords: Relevant factors, internal control, microenterprise.



## CONTENIDO

<b>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:</b> .....	ii
<b>EQUIPO DE TRABAJO</b> .....	iii
<b>FIRMA DE JURADO CALIFICADOR Y ASESOR</b> .....	iv
<b>DEDICATORIA</b> .....	v
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	vi
<b>RESUMEN</b> .....	vii
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>CONTENIDO</b> .....	ix
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b> .....	9
<b>2.1 Antecedentes</b> .....	9
<b>2.1.1. Antecedentes internacionales</b> .....	9
<b>2.1.2 Antecedentes nacionales</b> .....	15
<b>2.1.3.Antecedentes regionales</b> .....	19
<b>2.2. Bases teóricas</b> .....	23
<b>2.3. Marco Conceptual</b> .....	47
<b>III.HIPÓTESIS</b> .....	49
<b>IV.METODOLOGÍA</b> .....	52
<b>4.1. Tipo y Nivel de la investigación</b> .....	52
<b>4.2. Diseño de la investigación</b> .....	52
<b>4.3. Población y muestra</b> .....	53
<b>4.4. Técnicas e instrumento de medición o recolección de datos</b> .....	53
<b>4.4.1. Técnica</b> .....	53

<b>4.4.2. Instrumento.....</b>	<b>53</b>
<b>4.5. Plan de análisis.....</b>	<b>53</b>
<b>4.6. Matriz de consistencia .....</b>	<b>54</b>
<b>4.7. Principios éticos .....</b>	<b>55</b>
<b>V. RESULTADOS.....</b>	<b>57</b>
<b>5.1. Resultados.....</b>	<b>57</b>
<b>5.1.1. Según el Objetivo Especifico N°1 .....</b>	<b>57</b>
<b>5.1.2. Según el Objetivo Especifico N°2 .....</b>	<b>59</b>
<b>5.1.3. Según el Objetivo Especifico N°3:.....</b>	<b>61</b>
<b>5.2. Análisis de resultados .....</b>	<b>63</b>
<b>5.2.1. Según el Objetivo Especifico N°1 .....</b>	<b>63</b>
<b>5.2.2. Según el Objetivo Especifico N°2 .....</b>	<b>63</b>
<b>5.2.3. Según el Objetivo Especifico N°3 .....</b>	<b>65</b>
<b>VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>68</b>
<b>6.1. Conclusiones .....</b>	<b>68</b>
<b>6.1.1. Según el Objetivo Especifico N°1 .....</b>	<b>68</b>
<b>6.1.2. Según el Objetivo Especifico N°2 .....</b>	<b>68</b>
<b>6.1.3. Según el Objetivo Especifico N°3 .....</b>	<b>68</b>
<b>6.2 Recomendaciones.....</b>	<b>69</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>71</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>81</b>
<b>ANEXO 1: Cronograma de actividades.....</b>	<b>81</b>
<b>ANEXO 2: Presupuesto .....</b>	<b>82</b>
<b>FINANCIAMIENTO.....</b>	<b>82</b>

<b>ANEXO 3: Instrumento de recolección de datos .....</b>	<b>83</b>
<b>OTROS ANEXOS.....</b>	<b>86</b>

**INDICE DE CUADROS**

<b>Cuadro 1: Resultado en base a los antecedentes de la investigación.....</b>	<b>57</b>
<b>Cuadro 2: Resultado en base al cuestionario aplicado a la microempresa Frutos MAR &amp; MAR E.I.R.L.; Sullana-2020.....</b>	<b>59</b>
<b>Cuadro 3: Resultado del análisis comparativo.....</b>	<b>61</b>

## I. INTRODUCCIÓN

Control interno es importante para toda empresa, ya que depende de esto que dicha empresa tenga un amparo de liquidez ante cualquier negligencia o fraude. Las pequeñas y medianas empresas a veces no cuentan con este tipo de administración debido a que algunas no tienen bien definido cuál es el objetivo que quieren alcanzar, ellas trabajan pero sin ningún escrito que pueda ampararlos ante cualquier situación no prevista. Podemos darnos cuenta también de que las empresas que cuentan con empleados indefinidos y que tienden a tener más de un socio pierden el control de la empresa por lo que delegan a un personal y los hacen encargados ante ello es necesario el sistema de control interno. No se puede evadir el control interno en caso de que la empresa quiera surgir y formar parte de la competencia a la que se ven sometidas, por lo que este disminuye las posibilidades de generar pérdidas (fraude financiero) más bien ocurre todo lo contrario ya que diferentes accionistas se ven atraídos ante la posibilidad de formar parte de una empresa que cumple las leyes y normas según lo establecido. Pereira (2019)

En el ámbito internacional las empresas no cuentan con un sistema de control interno establecido, muchas de las empresas dedicadas a la comercialización de frutas no determinan áreas como administrativas y contables es ahí donde no se da la documentación adecuada, no cuentan con manuales lo que lleva a no tener una segregación de funciones, causando un impacto negativo en la información financiera y objetivos de la entidad. Meléndez (2016)

Ante el aumento de la competencia entre las empresas del sector, estas se ven en la obligación de implementar un sistema de control interno que permita minimizar riesgos a

los que se encuentra expuesto la empresa como por ejemplo tener pérdidas económicas o el fallo de sus objetivos. Pereira (2018)

En el ámbito nacional las empresas comercializadoras de frutas debe implementar un sistema de control interno ya que existen diferentes tipos de riesgos que pueden llevar a la empresa ante una posible quiebra ante ello se evalúa la implantación del control interno, ya que este logra la eficiencia y eficacia, cumpliendo con evaluar y proteger los activos y pasivos de la entidad. Hoy en día las Mype a nivel nacional no consideran relevante el control interno generando el cese de las actividades de la empresa. Aguirre (2017)

El control interno debe de estar integrado a los planes, principios, procedimientos y mecanismos, encargándose de verificar y evaluar las operaciones ejecutadas dentro de la empresa, debe de considerar administrar la información, los recursos, de la mano con las normas y políticas trazadas por gerencia. Vásquez (2018)

En el ámbito regional las Mype carecen de planificación y orden para poseer un sistema de control interno que tenga la finalidad de dar solución a las dificultades en cuanto a las actividades de la entidad, además los procedimientos y normas de auditoría donde se indique la estructura del sistema de control interno mejorando la seguridad y fiabilidad de los objetivos planteados. Ramirez (2016)

Las micro y pequeñas empresas de la provincia de Sullana tienen la necesidad de determinar los factores relevantes que inciden en el control interno, con el fin de proporcionar seguridad a los objetivos empleados por la empresa, es primordial conocer la importancia de los componentes de control interno dentro de la empresa ya que esto permitirá la aplicación correcta dentro de ellas. Piedra (2019)

Cada función concreta ah de especificarse con claridad, cada persona tienen que entender los aspectos relevantes del sistema de control interno, cómo funcionan los mismos y saber cuál es su papel y responsabilidad en el sistema. Un problema del control interno de las empresas se debe a los trabajadores puesto que como debemos saber tenemos que ser buenos líderes, no mandar, ni abusar porque si no mantenemos la armonía de los trabajadores ellos podrán arremeter contra nosotros y realizar acciones negativas y perjudiciales para la empresa. Pereira (2019)

Cabe resaltar que el presente año 2020 las MYPE fueron afectadas por el COVID 19 que ha sido proclamado como pandemia mundial ante ello se espera que las cadenas de producción se reduzcan, esto afectaría al sector de agricultura y exportación ya que se estima que el 30% de ello se conduce hasta china y un 22% a continente europeo. Ante esta difícil situación que afronta el país el gobierno propuso que se les brindara una prórroga del impuesto a la renta para estas empresa que estén sufriendo disminuciones en su capital, además los bancos pondrán créditos con menores intereses con el fin de que las MYPE no quiebren. El Peruano (2020)

En la actualidad en Perú el control interno esta subestimado ya que algunas mype no le dan la importancia necesaria. El sistema de control interno es el proceso llevado a cabo por la administración u organización asignada, este tiene como finalidad de fomentar el debido cumplimiento de las normas y el objetivo de las actividades, el control interno regula y verifica la eficiencia y eficacia en el momento real en el que se realicen las operaciones. Esta es una definición en el ámbito general dado que existe el COSO que ayuda e interviene en el control interno asegurándose de que la información brindada sea verídica para así poder prevenir algún riesgo innecesario en la entidad, ayuda proponer

mejoras las cuales serán beneficiosas entorno a las actividades que se realicen dentro y fuera de la entidad. Isaza (2018)

El control interno debe ser parte fundamental en las MYPE ya que a través de este sistema se pueden evitar riesgos por ello fue imprescindible analizar cómo se da el control interno en las MYPE. La mayoría de MYPE en el Perú no cuentan con el control interno adecuado ya que la mayoría de estas está conformada por familias y ellas se hacen cargo de las mismas pensando en que el control interno no es indispensable, lo cual es un pensamiento errado ya que el control interno es el principal aliado de la empresa o entidad. Si bien es cierto ellos se basan en la confianza dada a los empleados, pero esto no es suficiente, se debe de resguardar los recursos de la empresa y lo más valioso e importante debería ser este sistema ya que brinda mayor seguridad, satisfacción y eficiencia en cuanto a las operaciones que se realicen dentro de la empresa. Aguirre (2017)

En la región Piura algunos de los empresarios no miden las consecuencias por lo que no toman en cuenta que tener un control interno sería beneficioso para su empresa y la inversión que realizan. (Artículo 4° de la Ley N° 28716).nos dice que el control interno se tramita siguiendo su debido proceso y este debe ser realizado por el titular de la empresa ya que este sirve para afrontar riesgos y nos ayuda a lograr los objetivos y metas trazadas, fortalece la administración y las operaciones al igual que protege de acciones indebidas y con fines perjudiciales para la empresa. Congreso de la República (2016)

Aun sabiendo esto, la microempresa Frutos Mar & Mar E.I.R.L nos muestra que su control interno es beneficio pero aun así temen que alguno de sus empleadores arremetan en contra de ellos, puesto que, los negocios están sometidos a la competencia por ello debe implementar mejor el sistema de control interno.

El temor a riesgo del control interno es el principal factor que puede perjudicar a las pequeñas y medianas empresas Frutos Mar & Mar E.I.R.L propone una mejora por prevención en su control interno ya que no quiere verse afectado por fraudes financieros, perdida de sus liquidez y diferentes situaciones que pueden perjudicar a la empresa dañando una reputación que les ha costado conseguir.

La empresa Frutos Mar & Mar en la actualidad está siendo afectada por la difícil situación del Covid19 al que se ve afectado todo el país, pero las mype son las que están sufriendo económicamente ya que no pueden trabajar activamente por situaciones de restricción por parte del gobierno por ello se están tomando medidas según lo establecido por el congreso para poder volver al mercado. Este año no será fácil pero con perseverancia y esfuerzo la empresa lograra los objetivos propuesto y adaptarse a la situación.

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿Cuáles son los factores relevantes del control interno en las microempresas de Perú-caso: frutos MAR & MAR E.I.R.L.; Sullana-2020?

Para dar respuesta al enuncia del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar, describir y explicar los factores relevantes del control interno en las microempresas de Perú-caso: frutos MAR & MAR E.I.R.L.; Sullana-2020.

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

1. Determinar, describir y explicar los factores relevantes del control interno en las microempresas de Perú.
2. Determinar, describir y explicar los factores relevantes del control interno en frutos MAR & MAR E.I.R.L.; Sullana-2020.



3. Realizar el análisis comparativo de los factores relevantes del control interno en las microempresas de Perú y de frutos MAR & MAR E.I.R.L.; Sullana-2020.

La siguiente investigación se justifica con el fin de impartir conocimiento sobre el estudio de la variable ya que esta ayudara al desarrollo de las microempresas o negocios del mismo rubro. Debemos determinar el problema presentado en el control interno para poder dar una solución y ayudar a la micro empresa Frutos Mar & Mar E.I.R.L, a tener un control interno adecuado y planificado con esto también estaríamos ayudando en la economía del país ya que se dice que las MYPE son las que aportan más al crecimiento de este.

**Desde el punto de vista social:**

La investigación se justifica con la finalidad de presenciar información referente al control interno y su aporte en la sociedad, podemos decir que desde años atrás el hombre por naturaleza ha mantenido sus pertenecías con un control, debido a esto se organizó la mejor manera de realizar un control interno pertinente a las microempresas por ello esta investigación ayudara a la sociedad a tener en cuenta de cómo debe manejar el control interno de la microempresa del rubro agrícola en esta oportunidad tomando en cuenta el caso de la microempresa Frutos Mar & Mar E.I.R.L a quien se estudiara para ver sus deficiencias ya ayudarla con un mejor control interno.

**Desde el punto de vista económico:**

Se justifica esta investigación ya que en el ámbito político ayudara a resolver dudas sobre todo uno de los principales problemas por los que se utiliza el control interno por que como se sabe uno de ellos es la malversación de bienes y fraudes. Es por ello que se investiga soluciones para poder llevar a cabo un buen control interno, analizando el caso

de la micro empresa Frutos Mar & Mar E.I.R.L a la cual analizaremos y ayudaremos a dar soluciones

**Desde el punto de vista académico:**

Se justifica este proyecto basado en los factores relevantes del control interno de la microempresa Frutos Mar & Mar E.I.R.L ya que servirá de ayuda a diferentes personas que busquen información sobre esta variable ya que en esta investigación se explica de manera explícita todo lo referente al tema al igual que ayudara y aportara al conocimiento ya que influye para motivar a seguir con una investigación.

La metodología de investigación es de tipo cualitativo, ya que muestra conceptos básicos sobre el tema a tratar, se basó en un diseño no experimental, ya que se realizara sin manipular la variable, Para la obtención de los datos informativos de campo se realizara una encuesta aplicada a los trabajadores. En el instrumento se empleara un cuestionario que se basara en las variables de la investigación: Control interno.

Asimismo, se encontraron los siguientes resultados:

**Respecto al objetivo 1:** según la información de los antecedentes nacional y regionales dentro de una empresa se debe recurrir a investigar poder obtener los resultados, analizarlos y compararlos para poder ayudar a que las empresas subsanen sus errores, previniendo las fallas, fraudes o quiebre.

**Respecto al objetivo 2:** De los resultados de la encuesta aplicada al gerente de la empresa frutos MAR & MAR E.I.R.L, la empresa tiene un control interno eficiente y seguro además se observa que en las áreas de la empresa se cumple con los estándares de control, ya que mantiene orden y planes ante cualquier eventualidad con ligeras fallas pero se pueden subsanar si se toma las medidas correspondientes.

**Respecto al objetivo 3:** De la información recolectada y los resultados del proyecto, toda microempresa se ve en la necesidad de implementar un sistema de control interno, pero en algunos casos se le resta importancia a este y a sus factores o componentes.

Obteniendo como conclusión general que:

Se concluye que los autores de los antecedentes de la investigación concuerdan con los resultados obtenidos de la empresa caso: Frutos Mar & Mar E.I.R.L, la empresa tiene un control interno eficiente y seguro además se observa que en las áreas de la empresa se cumple con los estándares de control, ya que mantiene orden y planes ante cualquier eventualidad con ligeras fallas que se pueden subsanar si se toma las medidas correspondientes. La micro empresa “Frutos Mar & Mar E.I.R.L”, Sullana, reincide en el error de ya que su control interno que posee no cumple totalmente con su función dentro de dicha empresa, sobre todo en el área contable ya que no cuenta con políticas y normas bien definidas y en cuanto al área de almacén se obtuvo no se establecieron adecuadamente las medidas para corregir cualquier riesgo que se presente.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1. Antecedentes internacionales

En el presente trabajo de investigación, se presenta los antecedentes internacionales basándose en todo trabajo de investigación realizada por autores en cualquier parte de la ciudad o país del mundo, menos en el país en el que resides; y sobre todo tener en cuenta la variable, unidad de análisis y sector de nuestra investigación.

Elias & Moreira (2016) *“Diseño de procedimientos de Control de Inventarios para la empresa Frutfres S.A.”* El objetivo del presente trabajo investigativo es diseñar un manual de procedimientos para el control de inventarios para la empresa Frutfres S.A., a fin de poder optimizar recursos, analizando los procesos actuales mediante el uso de tipos de investigación descriptiva, bibliográfica y de campo, para poder detectar las deficiencias de control que provocan los problemas antes mencionados, diagnosticar y definir parámetros adaptados a las operaciones de la empresa. Los instrumentos utilizados para la presente investigación es el cuestionario, aplicado a través de técnicas como la encuesta, entrevistas y focus group. El presente trabajo concluye que posterior a la adopción de un manual de procedimientos para el control de inventarios por parte de la empresa Frutfres S.A., se proyecta que los propietarios obtengan un mayor nivel de seguridad sobre la información relacionada a los inventarios de la compañía y reducción de pérdidas por mejores controles aplicados en las operaciones para optimizar recursos. Se deben implementar procedimientos con controles que aseguren la correcta ejecución de los procesos en los registros de inventarios como ingresos, egresos, ajustes y conteos físicos

periódicos, para mejorar el nivel de seguridad de la información sobre inventarios; asimismo, controlar las recepciones de inventarios a fin de reducir a su mínima expresión pérdidas por frutas recibida en mal estado o en su defecto, la posibilidad de una pronta detección de las mismas dentro del almacén, por controles periódicos, permitiendo hacer devoluciones a los proveedores por productos que no cumplen con especificaciones, evitando que la empresa asuma esa pérdida y mejore la rentabilidad de la compañía.

Arceda (2015) En su investigación denominada “*Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*”. Nos presenta como objetivo esencial Evaluar la Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”. Lo que llevo a generar esta investigación fue las respuestas obtenidas de la entrevista, ya que se dedujo que no se aplicaba las normas, los procedimientos del control interno, causando deficiencia en los recursos y errores que obstaculizan la buena toma de decisiones en favor del funcionamiento de la empresa. Respecto a las técnicas para la aplicación en el trabajo de investigación se utilizaron: Cuestionarios de control interno, entrevistas, verificación documental, observación. La variable fue los procedimientos de control interno y los cuestionarios fueron dirigidos a cada área a cargo, una vez aplicadas las técnicas de recolección de datos se procedió a analizar los datos e información obtenida para luego procesarla y enlazarla a cumplir los objetivos que se estiman a alcanzar en la investigación. Acorde a los resultados se logró obtener una perspectiva transparente de la situación en las que se encuentran las áreas de contabilidad y administración, se detectó

un incorrecto procedimiento por la inexistente de un manual de control interno, en este se detallan las diversas normas establecidas con el fin de mejorar y cumplir de forma eficiente y eficaz, concluyendo así que los procedimientos de Control Interno que realiza la empresa son: Los recursos de la empresa son entregados de forma verbal a cada funcionario con los que van a trabajar, a contratación de personal lo realizan, a medida que se necesitan en cada área, no existe control de entrada y salida del personal, los arqueos de caja se realizan eventualmente, los ingresos del día no son depositados, además son utilizado para pago de gastos, los gastos y compras se realizan en el momento que se necesitan, falta de segregación de funciones, las Responsabilidades son centralizadas. Ausencia de procedimientos, capacitaciones y promociones para los colaboradores, inexistencia de reclutamiento de los colaboradores, falta de control de jornada de trabajo de cada trabajador, arqueo de Caja de manera eventual. Identificación de las dificultades de Control Interno que realiza la empresa son: No existe control de inventario en Kardex y Master Kardex, los estados financieros se entregan cada semestre, los anexos y notas de los estados financieros no son soporte de los mismos, ausencia de Auxiliares de control de cuentas por pagar (proveedores, inexistencia de manuales. Incidencia de los procedimientos de Control Interno: La entidad no tiene visibilidad de los objetivos y metas, incumplimiento de información Contable y Administrativa, la ausencia del personal no es deducido en el pago de su salario, no se realizan Inventarios Selectivos Periódicamente.

Salazar (2017) En su investigación ***“Diseño de un sistema de control interno para el área de tesorería de una empresa agrícola – Bananera ubicada en la ciudad de Duran”***.

Obteniendo como objetivos El área de tesorería de la empresa agrícola bananera no es

supervisada adecuadamente. La práctica de que una sola persona sea multifuncional, es un factor que ha favorecido a que se mantenga un ambiente poco controlado y supervisado en el área de tesorería. La investigación presenta la siguiente metodología, métodos de nivel teórico utilizados es cualitativos, Observaciones de campo, La técnica de observación es estar presente físicamente para poder observar la manera en que se efectúan las actividades, y cómo se gestionan sus riesgos inherentes. Cuestionarios. Se elaboran de manera previa, incluyendo preguntas sobre la manera en que se desarrollan las actividades y quienes son los responsables de ejecutarlas. Estos son estructurados de tal forma que las afirmaciones muestran la presencia de una correcta actividad de control, y de modo contrario las negaciones hacen conocer e identificar una debilidad o deficiencia en la estructura y operaciones efectuadas. Este método es rápido en su aplicación y empleo y por eso es el más utilizado. Tipo de investigación explicativa. Por medio de la investigación explicativa se pretende encontrar la razón de las situaciones, constituyendo una relación causa y efecto. Dando una explicación del porqué ocurren las situaciones estudiadas. Alcance de la investigación. Mediante un diagnóstico adecuado de las causales y el impacto que estas provocan en el área de tesorería, y el establecimiento de una relación causa y efecto de los factores evaluados, Población. Para fines de este trabajo de investigación la población sujeta a estudio está conformada por las tres jefaturas las cuales son: la contable, la administrativa, y de hacienda, y por la asistente de tesorería. Muestra. Como la población sujeta estudio es finita, se utilizara el total de la misma para muestra del presente trabajo de investigación. Muchas tareas son llevadas a cabo de manera manual, lo que beneficia a que se comentan errores y favorece al mal uso de los recursos financieros que controla la empresa. Los dueños a causa de la falta de un sistema de control

interno, tienen poca confiabilidad con respecto a la información presentada. Los dueños necesitan y demandan de manera urgente el diseño y la implementación de un sistema de control interno para el área de tesorería. Por medio de la presente propuesta, la empresa agrícola bananera lograra tener diseñado controles a los procedimientos que manejan y controles de supervisión.

Idrovo (2018) En su investigación basada en ***“Manual de control interno de inventarios aplicado para la hacienda bananera San Luis”*** Determinar el grado de afectación por la no implementación de un control interno para los inventarios a su vez diseñar un manual de control interno para los inventarios de la hacienda bananera “SAN LUIS”. El tipo de investigación que se llevó a cabo fue documental, analizando la información relacionada a la planificación estratégica, recursos humanos, optimización de recursos, logística de distribución, control interno, entre otros que guardan relación con la actividad de la empresa; además se llevó a cabo la investigación de campo debido a que se aplicaron las técnicas de encuestas a todo el personal administrativo. A la culminación de este trabajo investigativo concluimos que; la Hacienda Bananera San Luis ubicada en el Cantón Milagro se encuentra en un lugar privilegiado con vías de acceso en buen estado lo que beneficia la transportación del producto final a su destino, existen múltiples modelos o diseños de control interno de inventarios que van de acorde a la actividad comercial de la empresa, el de manejar eficientemente el stock de inventarios por tratarse de una inversión que refleja en los estados financieros de las organizaciones, al tener conocimiento que en la Bananera no se han implementado mecanismos actualizados y básicos necesarios para la buena operatividad de la empresa se analizaron las falencias y se ha realizado la presente propuesta, partiendo de la reestructuración y análisis del desempeño de los empleados se



diseñó un modelo de control que parte justamente del ordenamiento tanto físico como material, es decir, en papeles y en estructura que no conlleva a gastos operativos sino más bien al ordenamiento de sus materiales y a tener a mano las opciones indicadas de los proveedores para su abastecimiento oportuno y no se pierda el tiempo en espera del despacho del pedido, el manual contiene el planteamiento del objetivo, las políticas en que se basa tanto la 91 general como la operativa, la hacienda bananera San Luis cuenta con el espacio físico de bodega el manual de diseño contempla su adecuación de acuerdo al uso de los productos, se elaboraron las debidas políticas y procesos para los empleados, en donde se describe las responsabilidades que tienen en el desempeño de su labor.

Salas & Mejia (2015) En su tesis titulada *“Auditoría de control interno al rubro de inventario y propuesta de elaboración de manual de control para la empresa ECUAGREENPRODEX S.A”* teniendo como objetivo principal Analizar e identificar las falencias del control interno mediante la realización de una auditoría de inventarios con el fin emitir un informe donde se propondrá recomendaciones que serán el principal soporte para la elaboración de un manual de control interno. La metodología tiene un enfoque de cuantificación se usarán técnicas de método práctico e investigativo para la recopilación de las evidencias necesarias. Se concluye que al realizarse el estudio se conoció cada uno de los procesos y actividades del área de inventario, se pudo detectar las falencias y los riesgos que presentaban el área de inventarios mediante encuestas realizadas al personal, evaluación de los procesos, identificación de riesgos y descripción de los hallazgos encontrados. Se implementaron actividades de control a cada personal, con el fin de garantizar la eficiencia de las operaciones y disminuir el impacto y ocurrencia de riesgos que puedan afectar significativamente a la empresa. Se recomienda que el personal del

área de inventario posea una copia del manual de políticas y procedimientos con el fin de que este sea implementado y aplicado obligatoriamente en el desarrollo de las actividades diarias. El manual deberá ser evaluado periódicamente y actualizado cuando la administración llegue a la conclusión que un procedimiento o política debe ser modificado.

### **2.1.2 Antecedentes nacionales**

En este informe de investigación, se presenta los antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación que se llevó a cabo por autores en cualquier parte del país, menos en la región Piura; teniendo en cuenta la variable, unidad de análisis y sector de nuestra investigación.

Begazo (2017) En su trabajo de investigación titulado *“Control interno de las existencias y su influencia en la mejora en los resultados económicos de una empresa agrícola-agroindustrias Viviana SAC – distrito de Majes, 2016”* Proponer un Control interno de las existencias y su influencia para la mejora de los resultados económicos de una empresa Agrícola, Analizar la situación actual del Control interno de las existencias, Identificar los factores críticos del Control interno de las existencias, y Describir la metodología para la y su influencia en la mejora de los Resultados Económicos requeridos para el desarrollo del Control interno de las existencias. Haciendo un análisis del ambiente de Control interno podemos prevenir la ocurrencia de irregularidades que conlleven a desvirtuar la información financiera que se representa finalmente en forma de EEFF; con el fin de contar con información exacta que será útil para el abastecimiento del producto sin excesos ni faltantes, ahorro y reducción de tiempos y costos, durante el proceso de

abastecimiento, proporcionar planes de abastecimiento de acuerdo con la planificación de producción y ventas. La evaluación de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los involucrados en el logro de los objetivos. Después de identificados y evaluados los riesgos podrán establecerse las actividades de control con el objetivo de minimizar la probabilidad de ocurrencias para los objetivos de la organización.

Barboza (2017) En su tesis titulada ***“Diseño de control interno en el área financiera y su efecto en la gestión de la liquidez de la agrícola CERRO PRIETO S.A. en la provincia de CHEPÉN año 2016”*** teniendo como objetivo general se realizó para demostrar la medida del diseño del control interno del área financiera y cómo afecta la gestión de liquidez en la empresa agrícola Cerro Prieto S.A. Dicha investigación se enfoca y se direcciona hacia el diseño del control interno para el progreso de la gestión de la empresa Cerro Prieto S.A. teniendo como objetivo primordial el diseño del control interno para optar por el desarrollo de la gestión de la empresa dedicada a la agricultura Cerro Prieto S.A., demostrando así en que cuanto afecta el diseño del control interno en el área financiera a la gestión de liquidez de la empresa antes mencionada, se consideró como población a las empresas dedicadas al rubro agrícola de la provincia de CHEPÉN y como muestra la empresa mencionada inicialmente. Se concluye que el diseño de un control interno en el área financiera afecta de manera positiva en la gestión de la liquidez de la empresa Agrícola Cerro Prieto S.A., demostrando que si se desarrolla un buen control la liquidez va a mejorar hasta alcanzar el punto más apropiado para la organización, la situación económica y financiera de la empresa Agrícola Cerro Prieto S.A., al ser evaluada mediante indicadores financieros se ha obtenido que ambas situaciones son buenas, puesto

que la entidad cuenta con un buen grado de liquidez, solvencia, rotación y rentabilidad, se ha establecido por medio de los ratios financieros el cálculo de la liquidez,

Coragua (2016) En su tema de investigación titulado ***“Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria CHIMU S.R.L. de la ciudad de Trujillo”*** nos presenta dicha empresa como base de la investigación, está dedicada al rubro de ventas y compra de fertilizantes, semillas y otros. Para ello nos muestra la elaboración de un sistema de control interno operativo en los almacenes de la empresa, teniéndose en cuenta que es la parte de la empresa con más relevancia e importancia pues aquí es donde se da un factor fundamental en la empresa. Se ejecutó un estudio en esta parte de la empresa con el fin de precisar la debilidad ya que esto podría estar afectando la desenvolvura de las operaciones. Los resultados que se obtuvieron son la falta de normas, la técnica que es lo que se debe tomar en cuenta para ejecutar correctamente las labores, añadiendo por parte de los trabajadores la falta de información y los componentes correctos para realizar el almacenaje de manera correcta. Para ello se valoran nuevas propuestas tales como el uso de un manual, capacitaciones para los trabajadores y así la empresa CHIMU SRL tenga una mayor eficiencia y eficacia a l momento de realizar sus actividades.

Guerra (2019) En su investigación titulada ***“Propuesta de un sistema de control interno operativo en almacén para mejorar gestión de inventarios. Distribuciones agrícolas CORREA EIRL. 2017”*** El objetivo de la investigación fue Elaborar un sistema de control interno operativo en almacén para la empresa Distribuciones Agrícolas Correa E.I.R.L. – 2017. El estudio tuvo un tipo de investigación cuantitativo, con un nivel descriptivo con propuesta, y diseño no experimental, donde para dar respuesta al objetivo planteado se

emplearon como herramientas el cuestionario, guía de análisis documental y entrevista, para la recolección de datos en una muestra conformada por 15 unidades de análisis, representada por colaboradores de la empresa Distribuciones Agrícolas Correa E.I.R.L. Tras el estudio realizado, se concluyó en la elaboración de un sistema de control interno compuesto principalmente por los elementos en donde la empresa en estudio evidenció mayores deficiencias, las cuales responden a los procesos de Planificación y organización, Recepción, y Almacenamiento; planteadas a participar de la identificación tras el diagnóstico del control interno operativo que efectuaba la empresa y como ello afectaba la gestión de inventarios de la misma.

Atalaya (2017) En su tesis titulada ***“Mejora en los procedimientos de control de calidad basado en la norma ISO 9001 y el marco integral de control interno coso 2013 para una empresa agroindustrial exportadora de frutas y hortalizas a la unión europea.”*** La presente investigación mejora los procedimientos de control de calidad para frutas y hortalizas que la EMPRESA AGROINDUSTRIAL SANPULMON S.A. exporta a la Unión Europea; con respecto a un Marco Referencial que integra: Planteamientos Teóricos relacionados con conocimientos generales de auditoría y contabilidad, y sobre procesos empresariales como la gestión de calidad, las Normas que debe cumplir la EMPRESA AGROINDUSTRIAL SANPULMON S.A. que están relacionados con los componentes del marco integral de control interno COSO 2013 y la norma ISO 9001 y el Entorno Nacional en el cual se encuentran los aspectos económicos, ambientales y sociales como el lugar de desenvolvimiento de los proveedores; mediante un análisis cuantitativo y cualitativo, con el propósito de identificar las causas de las partes del problema; de tal manera que tengamos todos los aspectos bien definidos para mejorar los

procedimientos de control de calidad para frutas y hortalizas, y así, exportarlos a la Unión Europea de una manera eficaz y eficiente.

### **2.1.3. Antecedentes regionales**

En este informe de investigación, se presenta los antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación que se llevó a cabo por autores en cualquier parte de la región de Piura; teniendo en cuenta la variable, unidad de análisis y sector de nuestra investigación.

Pozo (2020) En su tesis titulada *“Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa agrícola J&C SAC Piura – Castilla 2020”*. Teniendo como objetivo Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Agrícola J&C S.A.C., Piura – Castilla, 2020, la cual fue desarrollada utilizando una metodología de tipo documental, cualitativo, descriptivo y de caso; se utilizó la técnica de recolección de datos basado en un cuestionario conformado por 37 preguntas el cual se aplicó al gerente general. Los resultados principales demuestran que la empresa cuenta con fortalezas como tener un catálogo de productos actualizado, se proporciona equipo de protección personal en óptimas condiciones para manipular los distintos productos, la supervisión constante para el cumplimiento de las labores diarias, posee personal idóneo, no obstante, existen ciertas deficiencias que se deben mejorar, la duplicidad de funciones a falta de un manual de organización y funciones, implementar un sistema con medidas de seguridad a través de video vigilancia para monitorear y resguardar los bienes de la empresa, la falta de una evaluación que les permita medir la satisfacción de los clientes con el servicio brindado lo cual le permitirá corregir errores para mejorar, implementar

arqueos de caja para verificar el correcto uso del dinero asignado y/o recibido por el responsable. Por esta razón, se concluye que la empresa Agrícola J&C S.A.C.

Neyra (2018)“*Análisis y propuesta de mejora de sistema de control interno de inventarios en la empresa Empacadora Phoenix Fruit S.A.C. (Empresa agroindustrial de zona norte del Perú)*”. La presente investigación posee metodología cualitativa, bibliográfico, documental y de encuesta. Considerando que la población es una sola compañía, la cual viene a ser a su vez la unidad de análisis. El trabajo de campo se realizó encuestando y entrevistando al personal de planta considerando las jefaturas, quienes son los principales usuarios del área materia de estudio. Las respuestas del cuestionario realizado, en donde podemos determinar que a pesar de haber un sistema de control implementado este no está siendo eficiente y necesita ser modernizado implementando modernos sistemas de control, también se ha podido concluir que el personal debe ser constantemente capacitado a fin de mejorar la gestión y evitar retrasos en la entrega de insumos y mejorar la fluidez de entrega logrando un eficiente y eficaz proceso productivo. No se realiza un eficiente sistema de control interno a los niveles de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios por ello se recomienda establecer procedimientos de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios para mantener una correcta revelación de información. No se realiza correctamente una evaluación de riesgo de seguridad, en los inventarios. Además de crear un plan permanente que este en continua revisión para la atención inmediata de las contingencias naturales comunes en el rubro del negocio. No se integra de manera apropiada la información y comunicación entre el área de almacén y las otras áreas usuarias. No existen formularios

que respalden el movimiento de materiales en almacén, por lo que se propone los formularios referidos a Orden de Compra, Solicitud de Insumos y Kardex.

Reyes (2019) ***“Mecanismos de control interno para el almacén de la planta de cacao de la cooperativa agraria Norandino. Piura, 2019.”*** Para el desarrollo de la investigación se planteó como objetivo general: Diseñar los mecanismos de control interno en el área de almacén de la Planta de Cacao en la Cooperativa Agraria Norandino. Piura, 2019. La metodología de investigación que se utilizó fue de enfoque cualitativo, con diseño no experimental, transversal; con nivel explicativo, tipo aplicada, donde se aplicó el método descriptivo. Las técnicas empleadas 19 fueron la observación y revisión documentaria; y como instrumento de recolección de información fue la guía de entrevista. A través del desarrollo de la investigación descriptiva, podemos indicar como brechas encontradas en el área de almacén de la Cooperativa Agraria Norandino; la falta de un organigrama en la Planta que permita identificar la estructura jerárquica, además; como segunda brecha la falta de un manual de organización y funciones, que permita conocer las responsabilidades que deberán seguir el personal en la organización y en esta área; y como tercera brecha la necesidad de establecer un adecuado proceso de almacén; a través de políticas de calidad, control documentario e identificando el adecuado procedimiento de almacenamiento concebido desde la recepción de la materia prima hasta la comercialización, para el resguardo de este recurso en los almacenes.

Castillo (2019) En su tesis titulada ***“Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de producción en la cooperativa agraria de productores de banano orgánico Piura La Vieja - Batanes, Morropón - Piura, 2018”***. tiene como objetivo general proponer mejoras de los factores relevantes del Control Interno en el área



de producción en la Cooperativa Agraria de Productores de Banano Orgánico Piura la Vieja - Batanes, Morropón - PIURA, 2018. La metodología fue de tipo No experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Aplicando la técnica de la revisión bibliográfica y documental, y como instrumento de recolección de información la encuesta y la entrevista, la observación directa y el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al propietario, gerente y/o representante legal y colaboradores de la cooperativa en estudio, obteniéndose como principales resultados que el 45% de respuestas fueron que los controles se cumplen aceptablemente y el 25%, respondieron que se cumplen en un alto grado, sumando las respuestas, significa que el 70% de las respuestas son afirmativas, o cuyo porcentaje representa fortaleza para la cooperativa, Teniendo como conclusión más importante: Que, la Cooperativa Agraria de Productores de Banano Orgánico Piura la Vieja - Batanes, Morropón, en estudio cuenta con un plan estratégico organizacional, donde el área de producción es una de las más principales de la cooperativa, basado en una buena gestión productiva la misma que es controlada o supervisado a través de encargados de cuadrillas, asesor de producción, gerente y consejo de administración y vigilancia de la cooperativa y a través de los asociados periódicamente, mediante juntas de socios.

Avila (2020) *En su tesis titulada “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa sociedad agrícola RAPEL S.A.C. Castilla - Piura, año 2020”*. tiene como objetivo general establecer las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Sociedad Agrícola Rapel S.A.C. Castilla - Piura, año 2020. La metodología es de tipo descriptivo, diseño cualitativo, bibliográfico documental y de caso. Se elaboró un cuestionario que consta de 30 preguntas, el cual fue

aplicado al gerente general, al digitador de despacho y al auxiliar comercial, obteniendo los siguientes resultados: El personal de la empresa del caso en estudio no cuenta con un manual de procedimientos fitosanitarios, no cuenta con un reglamento de control interno eficiente, así como no cuenta con un manual de funciones claramente detallado según las labores de los trabajadores, la no integración del personal en él, no tiene claro los objetivos de las áreas en la empresa, deficiencia del control interno, no monitorea las áreas y las labores, omite la integración de los principios de control interno “rotación de labores”, no monitorea el servicio aplicado al cliente, no utiliza formatos que permitan garantizar la capacidad del aspirante a un puesto de trabajo en la empresa, la empresa no aplica la buena comunicación entre subordinados y jefes debilitando la fluidez de información entre áreas, llegando a la conclusión que existen evidentes deficiencias de control por lo cual es necesario implementar políticas y procedimientos para evitar errores y/o negligencias que puedan afectar las operaciones de la empresa.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. El Control Interno**

Pereira (2019) Menciona que el control interno en el ámbito empresarial, es un acto dictado e implantado por la administración de empresa con finalidad de cumplir con la eficiencia en el uso de la economía. El cumplimiento del control interno se evidencia, esto dice que, debe existir honradez y translucir el manejo de los recursos y este debe de ser comprobada. El control interno representa el costo de su certeza ya que cabe resaltar los documentos que ayuden a demostrar y sirvan de soporte, poniendo de ejemplo en un

almacén debe de quedar registrado la salida y entrada de productos con las firmas pertinentes y así poder llevar un control interno translucido.

Lo importante resaltar que el control interno plantea formas de proceder ante cualquier circunstancias, ante ello da seguridad, fiabilidad y cumplimiento de las normas.

- **Elementos del Control Interno**

Se considera los siguientes elementos del control interno:

- organización; en esta intervienen los siguientes elementos: dirección o gerencia, coordinación y estructura, división de funciones y responsabilidades.
- Procedimientos; en los cuales se toma en cuenta los siguientes: planeación, registros en el plan (PCGE) e informes.
- Personal o recursos humanos; en esta área intervienen 4 elementos que son: el entrenamiento, la eficiencia, la moralidad y ética y la retribución.
- Supervisión; se debe de mantener una supervisión y vigilancia constante para lograr la eficiencia del personal. Meléndez (2016)

- **Principios del Control Interno**

Los principios son indicadores primordiales que sirve como base para el desarrollo correcto y adecuado de la estructura del control interno, entre ellos se presentan los siguientes principios primordiales: establecer responsabilidades, se debe de separar las operaciones y el registro contable, se dispone utilizar pruebas de las operaciones efectuadas, las operaciones comerciales deben de estar a cargo de varias personas y no solo de una, las

actividades y tareas deben de plasmarse por escrito, es fundamental la selección del personal, las vacaciones deben de ser para todo el personal, se debe de mantener la vinculación empleado empresa y esto se logra a través de un sueldo justo, los asensos laborales deben de ser justos y no se debe de permitir el favoritismo, deben de dar origen a un sistema de archivo y correspondencia que sea efectivo y correcto. Meléndez (2016)

- **Objetivos del Control Interno**

Control interno compone objetivos, si la empresa logra llegar a cada uno de estos puede llegar a lograr un perfecto control interno. Todo aquel objetivo que proponga la empresa y cumpla es la principal fortaleza del control interno. Meléndez (2016)

- **Confiabledad de información:** En este objetivo se debe de tener en cuenta la información ya que debe de ser válida y de fuente confiable ya que de ello depende la ejecución de actividades y operaciones.
- **Eficiencia en las operaciones:** En este punto debe de lograr el objetivo que discierne los procesos de planeamiento, la organización, la dirección y el control de las operaciones en los programas, además monitorea el rendimiento de las actividades realizadas y ejecutadas.
- **Protección de los activos de la entidad:** En este objetivo se relaciona con las medidas que adopte la administración con el fin de prevenir y detectar actividades u operaciones no autorizadas.
- **Asegurar cumplir con las leyes y normas establecidas:** En este objetivo se da a entender que la dirección, a través de mandatos políticos y

procedimientos específicos, se certifica que la utilización de los recursos de la organización considere las disposiciones que establece la ley y las normas.

- **Impulsar y fomentar la práctica de valores:** Se debe de tener en cuenta y es un punto clave fomentar la práctica de los valores institucionales y la integridad.
- **Promover la responsabilidad de las autoridades:** En este objetivo se requiere que los funcionarios y servidores tanto público y privado rindan cuentas se los fondos y los bienes públicos que tienen a cargo.

- **Beneficios del Control Interno:**

Lara (2013) Dice que el control interno beneficia a las empresas en general por lo cual estas se ven atraídas a invertir en él, ya que se antepone como una estrategia de significativo valor:

- El control interno reduce riesgos de perversión.
  - Alcanza las metas propuestas.
  - Garantiza cumplir el marco normativo.
  - Alcanza la máxima eficacia y diafanidad.
  - Resguarda los recursos.
- Promueve la entrega de cuentas por partes de los encargados.

- **Importancia del Control Interno**

El control interno para una empresa es una herramienta importante que surge a partir de la idea de resguardar y disminuir el riesgo de perdida al que estas se

vean afectadas, dándose en cualquier empresa sea pública o privada. Diciendo esto podemos diferir que el control interno es la base que apacigua las actividades u operaciones de administración o cualquier otra donde se vean participes los recursos de la empresa, esto nos dice que, la producción, financiamiento, administración y distribución son dirigidas por el control interno. Sé dice también que es un instrumento que brinda eficiencia, un control interno es el que no perjudica los valores de la empresa con los clientes si no ayuda a sentir comodidad y seguridad. Su participación se da en todas las empresas pero su efectividad se da a través de la administración ya que esta se encarga de insertar la información para obtener las mejoras que beneficien a la entidad. Frett (2015)

- **Clasificación del Control Interno**

Pereira (2018)El control interno es un sistema integrado y desde un punto didáctico, se define la siguiente clasificación:

- **Control Administrativo:** Son procedimientos, mecanismos y registros que afectan a los procesos que con llevan a la decisión y autorización de las distintas transacciones y actividades de la administración, de esta forma se promueve la eficacia y eficiencia de las operaciones, este control posee las bases de la evaluación del grado de eficiencia, efectividad y economía en los procesos de decisión.
- **Control Financiero:** Salvaguarda los recursos y verifica la confiabilidad, exactitud y veracidad de los registros contables, de los estados financieros que se elabora sobre los activos, pasivos, patrimonio además de los

derechos y las obligaciones de la entidad u organización. Dicho control se basa en evaluar todo lo que se manejó en la entidad, al igual que evalúa los recursos financieros a través del presupuesto.

- **Control Previo:** En dicho control los procedimientos se emplean antes de ejecutar las operaciones o situaciones causen efectos; verifica y comprueba el cumplimiento de las normas que regulan y respaldan los hechos, sostiene su conveniencia y oportunidad. El control previo debe de cuidarse ya que son fuentes que generan riesgos, debido a que si uno de estos no se cumple podría incurrir en compras innecesarias o decisiones no convenientes, etc.

- **Tipos De Control Interno**

Orellana (2020) El control interno posee 3 tipos de controles:

- **Control De Prevención:** Estos son los que realizan la supervisión en un primer nivel, se realiza a través de la organización ya que cuenta con actividades específicas y tienen que realizarse con efectividad.
- **Control De Detección:** Estos procuran identificar situaciones indeseables una vez que ya se hayan producido.
- **Control Correctivo:** Estos reparan las situaciones que dieron permiso a una actividad no deseada y restituye el condicionamiento a lo que era antes de sufrir una imperfección en el control.

- **Requisitos que Debe Poseer el Sistema de Control Interno**

Según Meléndez (2016) Los requisitos que debe tener el control interno son:

- Controles comprensibles.
- Controles flexibles.
- Controles económicos.
- Los controles deben adecuarse a la organización.
- Los controles deben registrar desviaciones y evidenciar de forma rápido.
- Deben evidenciar una acción correcta.

- **Limitaciones o Fallas del Control Interno**

Las limitaciones o fallas de un sistema de control interno se pueden originar por diferentes razones las cuales pueden ser:

- La adecuación deficiente de los objetivos determinados como condición anticipada al control interno.
- La toma de decisiones a cargo del criterio profesional pueden ser inexactas y estar sujetas a sesgos.
- Falla humana, puede darse un simple error.
- La dirección tiene la capacidad de disminuir o eliminar un control clave.
- La dirección, los miembros o terceros poseen la capacidad de eludir los controles.
- Situaciones externas que evaden al control de la entidad u organización.

Todas las limitaciones mencionadas impiden la seguridad completa del logro de los objetivos de la organización, el control interno brinda la seguridad necesaria



aunque no completa. Sin embargo las limitaciones propias, la dirección debe ser consiente y tener en cuenta todas ellas para la selección, el desarrollo y el despliegue de los controles. Fret (2015)

- **Riesgos**

En el control interno se dan riesgos avances por parte de los administrados ya sé que acuerdan hacer acciones ilícitas con el fin que obtener algún beneficio perjudicando a la empresa. Esto se da de manera externa o interna al cometer fraudes, des malversación de dinero, coimas, etc.

- **Modelos de Control Interno**

- COSO “Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission” proveniente del país estados unidos, este se creó con el propósito de apoyar y direccionar a la organización a tener un buen control interno. Este contiene e incluye la identificación de riesgos internos y externos, planifica y supervisa, además de plantea la pirámide de componentes del control interno.
- CoCo “Criteria of Control Board” cuyo país de origen es Canadá este ayuda a la entidad a perfeccionar la toma de decisiones a través de la comprensión del control interno, riesgo y la dirección.
- ACC “Australian Control Criteria” originario del país de Australia, este perfecciona la toma de decisiones, dándole énfasis a los trabajadores Estupiñan (2015)

- **Factores del Control Interno:**

Los factores del control interno se encuentran direccionados al establecimiento de los objetivos que permite identificar situaciones de riesgo u oportunidades.

(Meléndez, 2016) Dice que la organización plantea y establece el sistema del control interno, la cual se da en responsabilidad a la parte administrativa de la empresa. El control interno se compone por cinco factores que no se relacionan entre si y se manejan según lo proponga a administración, por lo cual se clasifican en:

- **Ambiente de control:** Comprende el estilo de una entidad u organización, influyendo en la conciencia de los trabajadores con relación al riesgo. En este podemos encontrar los siguientes factores: La cultura del riesgo, la filosofía del riesgo, la supervisión que es ejercida por la administración o la dirección, valores éticos e integridad, compromiso por para de los trabajadores, la estructura organizacional, forma de la que se asigna algún cargo a una debida autoridad, prácticas en la ejecución de recursos humanos.
- **Evaluar riesgos:** Esto permite a una organización identificar y tomar en cuenta las situaciones potenciales y su impacto de estas en consecuencia con el objetivo, permitiendo la evaluación desde dos perspectivas diferentes. Factores a tener en cuenta para evaluar los tipos de riesgo: el riesgo inherente, residual, impacto y probabilidades, base de datos, técnicas para la evaluación, corrección ante acciones, técnicas cualitativas, técnicas probabilísticas y no probabilísticas.

- **Actividad de control:** esto da referencia a las políticas y los procedimientos que apoyan a realizarlas respuestas de la dirección referente a los riesgos, estas se dan a través de la organización, en todos los niveles y a todas las funciones realizadas dentro de la entidad. Factores (actividades establecidas): incorporación de una respuesta ante el riesgo, tipos de actividad de control, procedimientos y política, control del sistema de información, control de la organización en específico.
- **Informes y comunicaciones:** Este identifica, comprende y comunica de una forma y en un tiempo que otorga al individuo a realizar sus debidas actividades con responsabilidad y usando la información internamente, además de fuentes externas.
- **Seguimiento y supervisión:** Se debe de identificar los controles que son deficientes, débiles o insuficientes para que con ayuda de la dirección o gerencia se promueva su implantación. Esta supervisión de debe de efectuar de 3 formas: durante la ejecución de las actividades, de manera separada es decir por el personal que no es directamente responsable y por medio de las dos formas anteriores juntas.

Los componentes o factores del control interno encaminan con el objetivo base de la empresa y este identifica y evita situaciones no deseadas.

- **Fuentes del Método de Evaluación del Control Interno**

La evaluación del control interno se define como una metodología, con la finalidad de ubicar las mejores maneras de las funciones de un auditor interno, la evaluación esta dimensionada por un alcance institucional y un plan estratégico, leyes

políticas, las normas y los procedimientos que rigen las situaciones y operaciones respecto a los objetivos que brinda la entidad, referente al rubro al que se dedica o en el que se desenvuelve. Es responsabilidad del auditor interno velar por las evaluaciones, ya que el control interno debe ser sólido y debe de funcionar en beneficio de los resultados de la entidad u organización. Meléndez (2016)

- **Métodos de Evaluación del Sistema de Control Interno**

- **El método descriptivo:** consiste en describir o narrar distintas actividades de los funcionarios, departamentos y los empleados, registros que influyen en el sistema del control interno. Pero no se debe incurrir en un error al describir las operaciones de los departamentos o de empleados de forma aislada. Se debe seguir el curso de las operaciones a través del manejo de los departamentos.
- **El método del cuestionario:** este método consiste en formular cuestionarios antes formulados incluyendo en ellos preguntas basándose en la forma que se maneja transacciones o actividades en las que intervienen personas, este método es utilizado mayormente para las investigaciones o por los auditores. Este método posee las siguientes características:
  - ✓ El cuestionario se debe redactar conforme al nivel de la formación de las personas que manejan las actividades.
  - ✓ Las preguntas deben de ser claras y precisas que permitan libertad al encuestado.

- ✓ Se debe evitar términos subjetivos, contener preguntas concisas y no ser cansadas para el encuestado.
- **El método de flujo gramas:** Este consiste en exponer a través de cuadros o gráficos. El auditor debe diseñar un flujo grama preciso en el cual se debe visualizar el flujo de información y los documentos procesados, este debe de elaborarse utilizando símbolos estándar. Tenemos 3 técnicas de diagramación:
  - ✓ El diagrama de flujo de procesos.
  - ✓ El diagrama de causa y efecto.
  - ✓ El diagrama de ciclo de ventas.

- **Informe Coso**

El la técnica que propone la administración con el objetivo de brindar la seguridad necesaria en cuanto a la eficacia, eficiencia y la fiabilidad de información al igual que el cumplimiento de las normas y leyes aplicadas. El informe COSO facilita la base del control interno que utilizan las empresas y verifica los riesgos o eventos no deseados dentro de la entidad. Bertani, Polesello , Mendoza, & Troila (2014)

El control interno constituye componentes que estas relacionados por ello existes dos modelos de COSO que analizan esos componentes.

Existes dos tipos de modelos COSO:

- **Modelo Coso I**
- **Modelo De Coso II**

### **2.2.2. Micro y pequeñas empresas (Mype)**

“En el Perú, a pesar de la importancia numérica de las MYPE y su preponderante repercusión en el empleo, los niveles de informalidad tributaria (73%) y formalidad laboral (solo el 9.2% son trabajadores formales en las MYPE)” Subia (2013)

Esto nos muestra un panorama con respecto a la producción de las MYPE. (El 1% microempresa y 5% de la pequeña empresa) esta situación es alarmante ya que el sistema nacional exige un diseño de carácter transversal, de esta forma el estado interviene de forma eficaz por medio de instituciones o programas que fomenten la promoción y competencia de la MYPE. ElPeruano (2020)

Cabe resaltar que en este ultimo año 2020 la cámara de comercio de lima dio a conocer que el PBI caerá en un 3,7% por consecuencia del COVID 19.Las MYPE ante esta situación por la que cruza el país y todo el mundo son las que se han visto más afectadas puesto a que el estado de emergencia ha obligado a que cierran sus establecimientos por ende la demanda de sus productos a disminuido.

- **Ventajas de las Mype**

Laura (2020) Las microempresas también posee ventajas que logran cumplir los objetivos que se desea alcanzar.

- Las microempresas ayudan en la economía de un país.
- Generan gran cantidad se empleo.
- Son transparentes.
- Genera una mejor distribución de los ingresos.
- Es adaptable ante los cambios económicos.
- Se emplea una pequeña cantidad para invertir.

- Después de tiempo se expande convirtiéndose en grandes empresas.

- **Desventajas de las Mype**

Laura (2020) Entre sus desventajas tenemos:

- Tienden a tener dificultades para ingresar al mercado.
- No tienen poder para tomar decisiones.
- Se le dificulta ingresar al mercado externo.
- Los salarios de los empleados son bajos.
- No cuentan con controles de calidad.
- No poseen personales especializados o técnicos.
- Tienen limitaciones para conseguir información.
- Son dependientes de los dueños o propietarios.

- **Tabla de Comparativo de las micro y pequeñas empresas (Mype)**

<b>MICROEMPRESA</b>	<b>PEQUEÑA EMPRESA</b>
Se refiere a microempresa a quien comprende 1 a 10 empleados con salarios permanentes.	Hablamos de una pequeña empresa cuando se cuenta de 11 a 100 trabajadores con salarios permanentes,
Los empleados reciben una remuneración mínima vital.	Los trabajadores reciben una remuneración mínima vital.

Las ventas del año son de 150 UIT a 1700 UIT.	Las ventas en el año no superan los 150 UIT.
Se estima baja rentabilidad, tecnología simple, no cuenta con registros contables y administrativos.	Tiene mayor rentabilidad, tecnología más avanzada y cuenta con algunos registros contables.

**Fuente: Elaboración propia**

- **Efecto del Covid-19 en las Mype**

Después de haber superado la crisis sanitaria del COVID-19 en la que se ha visto afectado todo el planeta, sólo habrá un enfoque y este será en la recuperación de la economía. La actual rutina a la que nos hemos visto sometidos principalmente enfocada en el distanciamiento social y las estrictas medidas de sanidad nos ha llevado a cambiar de hábitos con respecto al ámbito del comercio, por ello se debe tomar en cuenta la nueva implementación en todo los negocios. Esta variación será realmente importante en cuanto a las MYPE, se manifiesta que en el 2018 estas atribuyeron el 19% del PBI en el Perú y aplicaron el 46.8% del PEA nacional. Cabe mencionar que el 83% de estas opero en la informalidad.

Previamente de la existencia del COVID-19 la producción de los alimentos se daban de manera natural y se tenía una producción adecuada que lograba satisfacer a casi toda la población, hoy en día la cadena agrícola y los mercados que abastecen a la población se han visto ligeramente afectados ya que la



paralización de toda la población ha dejado sin empleados a las empresas agrícolas algunos no cumplen con sus labores por temor al contagio y otros porque ya son portadores de este virus. Por el momento se está tratando de mantener estable la producción ya que es especial para la vida, con una ligera disminución de productos debido a la interrupción de la cadena de valor.

- **Transformación Digital de las Mype Frente al Covid-19**

En la actualidad el COVID-19 afectado a las empresas por ello deben de tener en cuenta una transformación digital y así puedan seguir funcionando, se está implementan el teletrabajo o trabajo remoto, compras y ventas online al igual que se gestiona la producción de una manera remota. Esto supone un gran reto en partículas a las medianas y pequeñas empresas a la cual les está costando adaptarse a este nuevo sistema. Pero si bien es cierto esto no beneficia a algunos por que no todas las empresas pueden trabajar así, si nos enfocamos en el ámbito de la agricultura para un proceso de producción se necesita la presencia de empleadores para verificar, cuidar y ver que la producción se esté llevando de manera adecuada. Por ello los especialistas proponen tener en cuenta que ya no se trabajara con las mismas cantidades de trabajadores un porcentaje trabajara desde sus casas y otro porcentaje podrá acceder directamente a la empresa para así poder realizar sus labores con el debido cuidado y siguiendo protocolos de sanidad.

- **Ley 28015**

La ley 28015 o ley mype es una ley que regula el aspecto laboral, además se encarga también de mejorar y verificar los problemas administrativos, tributarios y la seguridad social. Por 30 años la formalización de este sector importante para la economía de un país se había visto interrumpido por las barreras burocráticas. Dicha ley reúne la realidad de cada segmento empresarial, empresas familiares, micro empresas y pequeñas empresas, contando ahora con una regulación de acuerdo a sus características y su realidad. La ley será de aplicación permanente para las Mype, y deben cumplir con los requisitos que establece la ley. El Congreso de la República (2003)

- **Ley 30056**

La ley 30056 modifica diferentes leyes que facilitan la inversión, impulsan el desarrollo productivo además de asegurar el crecimiento empresarial. Dicha ley divide a las empresas según su ingreso obtenidos durante un periodo determinado. En esta ley se observa que las empresas no pueden obtener mayores ganancias a las 150 UIT en caso de las mype y 1700 UIT en el caso de las pymes. Iriarte (2013)

### **2.2.3. Sector Comercio**

El sector comercio empezó con los antepasados ya que ellos iniciaron un tipo de comercio llamado el trueque, desde entonces fue surgiendo poco a poco hasta llegar a el presente en donde podemos ver que es comercio ayuda a poseer algunas de las cosas que necesitamos a cambio del dinero.

- **Tipos de Comercio**

- **Comercio mayorista:** Este comercio se caracteriza por que los fabricantes o agentes revenden productos terminados a personas que compran por una cantidad elevada. El cliente principal de un comercio mayorista será un comercio minorista.
- **Comercio minorista:** este tipo de comercio se refiere a vender productos a personas que compran cantidades bajas, este comercio adquiere productos del comercio mayorista y es el cliente del comercio minorista el que se encarga de pagar los impuestos y añadir el valor total del producto.
- **Comercio nacional:** este comercio también conocido como comercio interno es el que se encarga de intercambiar productos dentro del país. Este se organiza vendiendo a los comercios mayoristas que son los que compran en grandes cantidades y también a los comercios minoristas ya que ellos son la fuente principal de hacer llegar los productos a los consumidores.
- **Comercio internacional:** Este comercio hace que los productos terminados dentro del país se vendan en el mundo. Este se clasifica en comercio de exportación que se refiere a la venta de bienes a otra nación y en comercio de importación que son aquellos productos de otros países que ingresan al país con el fin de venderlos. Pérez (2021)

- **Tipos de Empresa**

- **Empresa Unipersonal**

En términos generales una empresa unipersonal es aquella empresa que solo es dirigida por una persona ya sea natural o jurídica, esta empresa cuenta con las características necesarias para direccionar hacia el comercio a dicha empresa. Este tipo de empresa permite a su propietario a tener un carácter mercantil, tal y como lo establece la ley 222 que fue promulgada en el año 1995, la cual dice que una persona natural o jurídica puede formar una empresa unipersonal. Perucontable (2017)

- **Sociedad Anónima**

La S.A. es una forma de organización que se utiliza en las grandes empresas. El capital está dividido en acciones, cada una de estas representa la participación de un socio. Una de las principales características de la S.A. es que cada socio es responsable proporcionalmente al capital que haya aportado. Participar en una organización de tipo S.A. brinda un nivel de seguridad financiero alto, además una sociedad anónima puede ser igual a una persona jurídica y actuar como tal. Morales (2021)

- **Sociedad Anónima Abierta**

La S.A.A. es aquella empresa que se acoge al público buscando financiación, para constituir el capital fundacional o aumentar su propio capital. Se considera una sociedad anónima abierta si es que la empresa cuenta con más de 300 acciones, si el 10% pertenece a 100 accionistas, las acciones y los valores están inscritos en la bolsa de comercio. Gestion (2019)

- **Sociedad Anónima Cerrada**

La S.A.C. son conocidas también como empresas privadas o empresas familiares, estas empresas no cotizan en la bolsa de valores, como lo hace la S.A.A. Los propietarios por derecho son los fundadores o las personas a las que se les vendió la empresa. Esta forma jurídica, el capital de la empresa se nutre por los aportes financieros de los fundadores, luego el capital pasa a manos privadas o el grupo reducido de personas no menos de 5 personas. La sociedad anónima cerrada asigna a un director o administrador. Gestion (2019)

- **Sociedad De Responsabilidad Limitada**

La S.R.L. es una sociedad mercantil, su estructura es corporativa en ella es capital social es dividido entre los socios participantes y es integrado por las aportaciones de efectivo que realizan los socios, quienes no responden individualmente por las deudas sociales. La sociedad de responsabilidad limitada con la sociedad anónima tienen en común que según su modelo la dirección se separa de la propiedad y del control. Sánchez (2019)

- **Las EIRL**

Según (Martinez, 2014) “la E.I.R.L es una persona jurídica de derecho privado, constituida por voluntad unipersonal, con patrimonio propio distinto al de su titular, que constituye para el desarrollo exclusivo de actividades económicas de pequeña empresa”.

Para formar una empresa E.I.R.L.se debe de realizar una serie de requisitos y pasos lo cuales son: inscribir el título a través de un formato que se realiza

mediante de la sunarp este debe de ser llenado correctamente, luego se debe presentar una copia de DNI de quien será el representante teniendo en cuenta un constancia que afirme que el individuo haya sufragado en las últimas elecciones, siguiendo se debe notificar al notario que debe de realizar la escritura pública conteniendo todo lo establecido por los reglamento, para luego de esto hacer los respectivos pagos de derecho y tendrá que esperar un plazo de 24 horas.

✓ **Caracterización de las EIRL**

La E.I.R.L.PRESENTA LAS SIGUIENTES CARACTERISTICAS

- ❖ UNA E.I.R.L siempre es comercial.
- ❖ Se somete a seguir las normas dadas por el código de comercio.
- ❖ Cuentas con un dueño absoluto.
- ❖ Las E.I.R.L. pueden ser indefinidas o determinadas.
- ❖ El dueño es también el administrador.

✓ **Ventajas de las EIRL**

- ❖ El capital y el patrimonio quedan como responsabilidad del negocio.
- ❖ El patrimonio de la empresa es separado de tu patrimonio.
- ❖ El ingreso tributario es mucho más beneficioso
- ❖ Contribuyes en la primera categoría la cual es más baja.
- ❖ Es una sociedad ordenada.
- ❖ No necesitas buscar un socio para repartir responsabilidad.
- ❖ No necesita grandes monto para empezar a funcionar.

❖ Accedes a la ley de microempresas familiares.

✓ **Desventajas de las EIRL**

❖ Se tiene que obedecer las normas laborales establecidas.

❖ Se contratará un contador para llevar en orden los libros contables.

❖ No se puede ampliar tu rubro a un futuro.

❖ Los bancos se limitan al ofrecer un crédito.

❖ No puedes contratar a través de contrato, recibo por honorarios, ni boletas.

❖ En escrituras legales se debe utilizar la nomenclatura completa.

• **Descripción de la Empresa**

- **EMPRESA:** “FRUTOS MAR & MAR E.I.R.L.”

- **RUC:** 20525576664

- **DIRECCION:** AV. JOSÉ DE LAMA NRO. 498OTR.CERCADO

- **DISTRITO/CIUDAD:** SULLANA

- **PROVINCIA:**SULLANA

- **DEPARTAMENTO:**SULLANA-PIURA

- **FECHA DE INSCRIPCION:**03/01/2011

- **ESTADO:** ACTIVO

- **TIPO DE EMPRESA:** EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA

- **CONDICION:** ACTIVO

- **ACTIVIDAD COMERCIAL:** CULTIVO Y VENTA DE FUTAS.

- **Reseña de la Empresa**

La microempresa “FRUTOS MAR & MAR E.I.R.L” con RUC 20525576664, se constituyó el 03 de enero del año 2011 como una empresa individual de responsabilidad limitada, obteniendo así sus escrituras públicas ante el notario público de Sullana, al igual que se escribió en SUNAT, su dirección legal se ubica en Av. José de Lama Nro. 498 otr. Cercado-Sullana; Siendo su gerente general el sr Santin Ludeñas José iniciando sus actividades y especializándose en el rubro agrícola produciendo y cultivando frutos de excelente calidad el 10 de enero del año 2011 proponiendo así la satisfacción del mercado.

- **Misión**

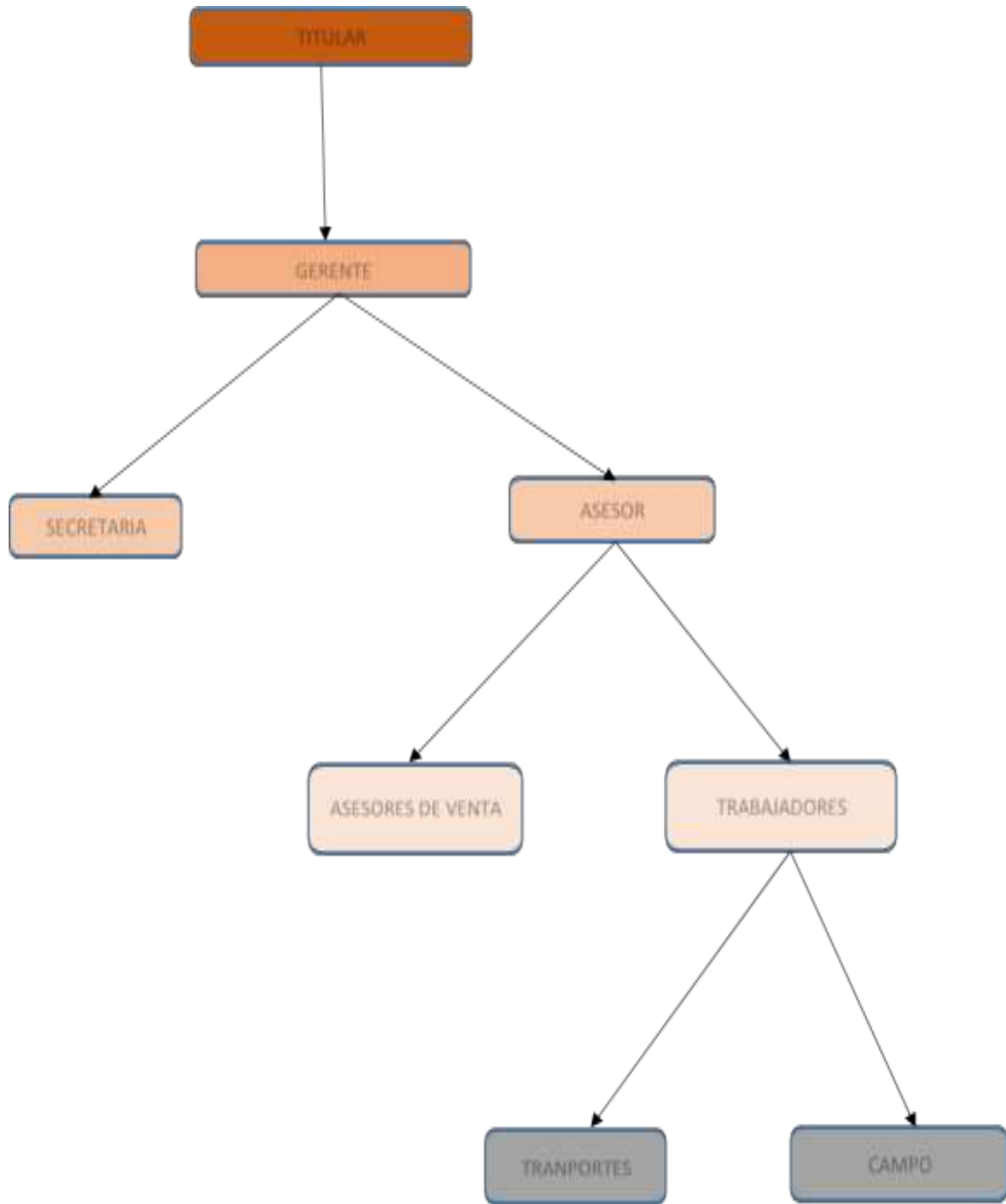
Sembrar y cultivar frutas y semillas que se establezcan en los debidos estándares de calidad que busquen los clientes, ayudando también al crecimiento continuo en diferentes aspectos tales como lo económico, social y laboral entorno a la región brindando satisfacción y bienestar tanto para los clientes como los empleados.

- **Visión**

Se estima convertirse en la empresa líder no solo de la región si no a nivel nacional e internacional en el rubro de cosecha y exportación de frutas, acogándose a los procedimientos adecuados para el desarrollo ecológico el ambiente donde se trabaja. Además se espera obtener más clientes los cuales queden satisfechos con los productos.



- **Organigrama de la Empresa**



**Fuente: Elaboración Propia:**

### **2.3. Marco Conceptual**

- **Definición de Control Interno**

El control interno se define como un procedimiento que conlleva controlar los recursos y activos de una organización o entidad, tiene como finalidad llevar registro de las operaciones y actividades dentro de la empresa. A medida que va creciendo económicamente la empresa sea de cualquier sector, se hace más difícil para la empresa llevar un adecuado control y seguimiento a las actividades que realizan, los activos y sus recursos. Es por ello, que se planteó crear para la empresa un mecanismo llamado sistema de control interno. Orellana (2020)

- **Definición de micro y pequeñas empresas (Mype)**

Se define a la mype como una unidad económica efectuada por una persona natural o jurídica, esta funciona bajo cualquier forma de organización con la finalidad de ejecutar actividades comerciales de bienes o prestación de servicios, extracción, transformación y producción industrial o artesanal. Se distingue a una mype aquella empresa que no excede 10 trabajadores y una pyme aquella que posee entre 11 a 40 trabajadores. Olivares (2018)

- **Definición de Empresa**

Se define empresa como una entidad que se compone por un grupo de personas que financian recursos propios para ejecutar actividades comerciales o prestaciones de servicios, sea con fines lucrativos o no. La palabra empresa hace referencia a una tarea o actividad además una acción difícil, importante y costosa. Pérez (2021)

- **Definición de Comercio**

Se define comercio como una actividad antigua que surge por la necesidad de las personas, al carecer de productos básicos, desde ahí se empleó el trueque actividad en las que intercambiaban sus sobrantes con otras personas y a cambio recibían cosas que necesitaban. Comercio refiere a la actividad económica que involucra el intercambio de bienes y servicios, a través de compra y venta. Pérez (2021)

### **III. HIPÓTESIS**

(Hernández, 2018) “Los estudios o investigaciones descriptivas son aquellas situaciones que ocurren naturalmente, de acuerdo a su alcance no indica casualidad; por lo que no es obligatorio plantear una hipótesis, pero quedara a criterio del autor, ya que la investigación está basada en describir una realidad en un determinado contexto”. Es decir las hipótesis solo se formulan en investigaciones que generan impacto, principalmente estudios que muestren causa efecto.

**FORMATO 4: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**

**“FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICROEMPRESAS DE PERU-CASO:**

**FRUTOS MAR & MAR E.I.R.L.; SULLANA-2020”**

DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	
<p>CONTROL INTERNO</p> <p>Es un acto impuesto por la administración de la entidad con el fin del cumplimiento y de la eficiencia con respecto al uso de los recursos de la empresa. El control interno se evidencia cuando existe honradez y transparencia en el manejo de los recursos.se</p>	<p><b>*Factores del control interno:</b> Contiene cinco componentes los cuales se relacionan entre si y se manejan de acuerdo a como la administración lo proponga. Los cuales se clasifican en:</p>	<p>*El control contable</p>	<p>1. ¿La empresa cuenta con procedimientos contables para el uso adecuado del sistema de control interno?</p> <p>2. ¿El control contable protege los recursos económicos de la empresa?</p> <p>3. ¿El control contable cumple con su función y objetivo dentro de la empresa?</p> <p>4. ¿En el área contable existen políticas definidas, además de normas de las actividades que se realizan?</p>	Si	No
		Si	No		
		Si	No		
		Si	No		
		<p>*El control administrativo</p>	<p>1. ¿Tiene un control implementado que da soporte a la empresa en la administración de riesgos?</p> <p>2. ¿La comunicación entre el área administrativa y el área contable se da de forma adecuada?</p> <p>3. ¿En la empresa existen medidas de control propias que respalden la informacion del área administrativa?</p> <p>4. ¿La entidad cuenta con la actualización de la administración de riesgos, planes de recuperación y los planes de contingencia?</p>	Si	No
		Si	No		
		Si	No		
		Si	No		
		Si	No		
		Si	No		

resalta que este debe recibir informacion verídica y documentos que muestren y sirvan de soporte en que se gastaron los recursos.	❖ Ambiente de control. ❖ Evaluar riesgos. ❖ Actividad de control.	*El control financiero	1. ¿Se compara y verifica los resultados económicos y los servicios prestados regularmente? 2. ¿Las cuentas bancarias y los cheques son autorizados por el área o por el directorio de la empresa? 3. ¿Se define un límite para la cantidad de fondos que se puede recibir una transacción bancaria? 4. ¿Existe un control previo de preparación y aprobación para garantizar que las transacciones se realicen de forma adecuada?	Si	No	
		❖ Informes y comunicaciones ❖ Seguimiento y supervisión.	*El control de almacén	1. ¿Se establecieron las medidas correctas para corregir las operaciones de forma que se logren los planes adecuados? 2. ¿Se registran de forma correcta las entradas y salidas de los materiales y suministros en el kardex? 3. ¿Se diagnostica correctamente las deficiencias que se presentan en los procedimientos del control en el almacén? 4. ¿El control que se realiza en el almacén determina si existen debilidades?	Si	No
					Si	No
					Si	No
	Si				No	

**Fuente: Elaboración Propia**

## IV. METODOLOGÍA

### 4.1. Tipo y Nivel de la investigación:

La investigación fue de tipo cualitativa, bibliográfica, documental y de caso, ya que se recopiló y se expusieron los datos. El nivel de la investigación es descriptivo ya que los objetivos fueron describir la variable de acuerdo a la literatura.

### 4.2. Diseño de la investigación

La investigación fue cualitativa descriptiva, bibliográfica, documental y de caso ya que no se intervino directamente en la variable si no se manejó la variable de manera deliberada, por lo que, se observara el fenómeno tal y como se muestra dentro de su contexto.

Según Vega (2014) El enfoque cualitativo es aquella corriente que se utiliza en una investigación mayormente utilizada en las ciencias sociales, se caracteriza por la descripción y medición de variables y se considera lo subjetivo ya que se realiza en un contexto tal y como ocurre el fenómeno. Se basa en métodos de la recolección de datos sin utilizar los números, esta describe y observa el fenómeno.

Según Morales (2012) Las investigaciones descriptivas o también llamadas de diagnóstico, consisten en caracterizar una situación en concreto resaltando sus rasgos más peculiares, el objetivo de esta investigación tiene como objetivo dar a conocer los fenómenos o situaciones tal y como son.

Según Rodríguez (2013) Una investigación documental es un estudio que incluye documentos de caso, se caracteriza por la utilización de documentos, esta investigación recolecta y selecciona investigación presentada y analiza los resultados, por otra parte la

investigación bibliográfica apoya la investigación ya que a raíz de las investigaciones tomadas toma conocimiento del tema y de las situaciones que han sucedido con anterioridad.

### **4.3. Población y muestra**

- La población de la investigación se basó en las microempresas del Perú.
- La muestra de la investigación se basó en la empresa caso: FRUTOS MAR & MAR E.I.R.L; SULLANA-2020.

### **4.4. Técnicas e instrumento de medición o recolección de datos**

#### **4.4.1. Técnica**

Para la obtención de los datos informativos de campo se realizó a través de una encuesta aplicada al gerente de la empresa

#### **4.4.2. Instrumento**

En el instrumento se empleó una encuesta de 20 preguntas basado en la variable de la investigación control interno.

### **4.5. Plan de análisis**

Para el análisis de datos recogidos en el proceso de la investigación se utilizó la estadística descriptiva e inferencial.

En el objetivo específico N° 1: Se revisó la información bibliográfica y documental (antecedentes)

En el objetivo específico N° 2: Se utilizó el cuestionario aplicado a la empresa del caso.

En el objetivo específico N° 3: Se realizó el análisis comparativo entre los resultados obtenidos del objetivo N°1 y el objetivo N°2.



#### 4.6. Matriz de consistencia

TITULO: “FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICROEMPRESAS DE PERU-CASO: FRUTOS MAR & MAR E.I.R.L.; SULLANA-2020”				
PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICO	VARIABLE	METODOLOGIA
¿Cuáles son los factores relevantes del control interno en las microempresas de Perú-caso: frutos MAR & MAR E.I.R.L.; Sullana-2020?	Determinar, describir y explicar los factores relevantes del control interno en las microempresas de Perú-caso: frutos MAR & MAR E.I.R.L.; Sullana-2020.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Determinar, describir y explicar los factores relevantes del control interno en las microempresas de Perú.</li> <li>Determinar, describir y explicar los factores relevantes del control interno en frutos MAR &amp; MAR E.I.R.L.; Sullana-2020.</li> <li>Realizar el análisis comparativo de los factores relevantes del control interno en las microempresas de Perú y de frutos MAR &amp; MAR E.I.R.L.; Sullana-2020.</li> </ol>	<p><b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b></p> <p>*CONTROL INTERNO</p>	<p><b>*Tipo y nivel de la investigación:</b> La investigación fue de tipo cualitativa, bibliográfica, documental y de caso.</p> <p><b>*Diseño de investigación:</b> La investigación fue cualitativa descriptiva, bibliográfica, documental y de caso</p> <p><b>*población y muestra:</b> *La población de la investigación se basó en las microempresas del Perú. *La muestra de la investigación se basó en la empresa caso: FRUTOS MAR &amp; MAR E.I.R.L; SULLANA-2020.</p>

Fuente: Elaboración Propia

#### 4.7. Principios éticos

Principios éticos principalmente promocionan la sabiduría y el bienestar común, guía la investigación universitaria respetando las normas legales. Dichos principios implican tanto a los seres humanos como a los animales.

Según Uladech (2020) Se tomaron los siguientes principios éticos para esta investigación:

- **Protección a las personas:** La persona dentro de la investigación es el fin mas no el medio, por eso, es necesario cierto grado de amparo, el cual se determina determinando el riesgo en incurran. La posibilidad de que se obtenga un beneficio .En las investigaciones que se trabajan con personas, se debe respetar la dignidad humano, la diversidad, la identidad, la confidencialidad y la privacidad.
- **Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que dedican a desarrollar investigaciones poseen el derecho de permanecer informados sobre el fin y los propósitos de la investigación que se desarrolla, además tienes la completa libertad de elegir participar por voluntad propia. En dicha investigación se debe tener en cuenta la manifestación voluntaria, informada y específica; mediante esto los sujetos investigados o titular de los datos autoriza la utilización de la información para los fines específicos establecidos.
- **Justicia:** El investigador debe practicar un juicio prudente, ponderable y tomas las medidas convenientes y necesarias para asegurar su orientación y así, no se tolere las prácticas injustas. Se entiende que la equidad y la justicia ofrecen a las personas que participan en la investigación el derecho acceder a los resultados obtenidos.

El investigador debe de tratar de igual manera y con respeto a quienes participen de la investigación.

- **Integridad científica:** El investigador debe contar con integridad y rectitud no solo al momento que se realice la actividad sino que también deberá influir en las enseñanzas y en el ejercicio de su profesión. La integridad se evalúa en función a las normas deontológicas. Además se debe de mantener la integridad científica al declarar los conflictos e interés que puedan afectar al curso.

## V. RESULTADOS

### 5.1. Resultados

**5.1.1. Según el Objetivo Especifico N°1-** Determinar, describir y explicar los factores relevantes del control interno en las microempresas de Perú.

**Cuadro 1: Resultado en base a los antecedentes de la investigación.**

AUTORES	RESULTADOS
Begazo(2017)	Señala que el control interno es muy ventajoso siempre y cuando no descuiden los factores o componentes ya que son importantes dentro de una empresa, además si uno de ellos falla generara errores en las actividades. Los factores deben ser evaluados e identificados, así se minimizara la probabilidad de que ocurran limitaciones en la empresa, ya que con un control interno la empresa reacciona positivamente.
Pozo(2020)	Señala que la empresa cuenta con los permisos adecuados, cuenta con un local propio, generando ahorro a la empresa ya que no paga alquiler, cuenta con plan estratégico, pero aún no tiene implementado su manual de funciones de la organización en el cual se definan las funciones de cada empleado o trabajador. La empresa realiza la contabilidad de forma externa, por ello toda la informacion recolectada se le entrega al contador dentro de los periodos establecidos y para que la empresa cumpla con sus respectivos tributos, el dinero es depositado a una cuenta corriente al finalizar las labores del día.
Neyra(2018)	Expresa que si la empresa no cuenta con un sistema de control interno eficiente ya que no es un control correctivo, ni preventivo y no detecta fallas en los inventarios. No se realiza

	<p>de forma adecuada una evaluación de riesgos de seguridad en los inventarios, no cuenta con planes de contingencia ante cualquier eventualidad, la información no se integra de manera adecuada y no existe una buena comunicación entre las áreas principales de la empresa.</p>
Barboza(2017)	<p>Explica que un control interno en un área financiera afecta de forma positiva en la liquidez de la empresa y demuestra que si se desarrolla un adecuado control del interno financiero este sirve para mejorar y alcanzar los objetivos en cuanto a la liquidez de la empresa. La situación económica y financiera de la empresa es evaluada mediante indicadores obteniendo resultados positivos, puesto a que la empresa se encuentra en un grado alto de liquidez y rentabilidad.</p>
Caragua(2016)	<p>Señala que a través de un control interno operativo, políticas y procedimientos establecidos en los almacenes se puede lograr una gestión eficiente en la empresa. Poseer un control interno operativo influye de forma positiva, ya que, al tener una adecuada gestión en los almacenes, áreas logísticas y ventar se puede ejercer las funciones de manera más satisfactoria, así también ayuda a que el área contable pueda elaborar mejor sus estados financieros basándose en la información correcta y la gerencia tomara las decisiones correctas para la empresa.</p>

**Fuente: Elaboración Propia**

**5.1.2. Según el Objetivo Especifico N°2-** Determinar, describir y explicar los factores relevantes del control interno en frutos MAR & MAR E.I.R.L.; Sullana-2020.

**Cuadro 2: Resultado en base al cuestionario aplicado a la microempresa Frutos MAR & MAR E.I.R.L.; Sullana-2020.**

<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
<b>Control Interno</b>		
1. ¿El sistema de control interno que posee la empresa es eficiente?	X	
2. ¿Considera de gran importancia el uso del sistema de control interno ante la toma de decisiones?	X	
3. ¿Existen manuales de control en el que se indiquen las funciones de los encargados?	X	
4. ¿Se realizan con frecuencia cuestionarios del sistema del control interno para poder medir razonablemente la seguridad de la empresa?	X	
<b>Control contable</b>		
5. ¿La empresa cuenta con procedimientos contables para el uso adecuado del sistema de control interno?	X	
6. ¿El control contable protege los recursos económicos de la empresa?	X	
7. ¿El control contable cumple con su función y objetivo dentro de la empresa?	X	
8. ¿En el área contable existen políticas definidas, además de normas de las actividades que se realizan?		X
<b>Control Administrativo</b>		
9. ¿Tiene un control implementado que da soporte a la empresa en la administración de riesgos?	X	
10. ¿La comunicación entre el área administrativa y el área contable se da de forma adecuada?	X	

11. ¿En la empresa existen medidas de control propias que respalden la información del área administrativa?	X	
12. ¿La entidad cuenta con la actualización de la administración de riesgos, planes de recuperación y los planes de contingencia?	X	
<b>Control financiero</b>		
13. ¿Se compara y verifica los resultados económicos y los servicios prestados regularmente?	X	
14. ¿Las cuentas bancarias y los cheques son autorizados por el área o por el directorio de la empresa?	X	
15. ¿Se define un límite para la cantidad de fondos que se puede recibir una transacción bancaria?	X	
16. ¿Existe un control previo de preparación y aprobación para garantizar que las transacciones se realicen de forma adecuada?	X	
<b>Control de almacén</b>		
17. ¿Se establecieron las medidas correctas para corregir las operaciones de forma que se logren los planes adecuados?		X
18. ¿Se registran de forma correcta las entradas y salidas de los materiales y suministros en el kardex?	X	
19. ¿Se determina correctamente las deficiencias que se presentan en los procedimientos del control en el almacén?	X	
20. ¿El control que se realiza en el almacén determina si existen debilidades?	X	

**Fuente: Elaboración Propia**

**5.1.3. Según el Objetivo Específico N°3:** Realizar el análisis comparativo de los factores relevantes del control interno en las microempresas de Perú y de frutos MAR & MAR E.I.R.L.; Sullana-2020.

**Cuadro 3: Resultado del análisis comparativo**

<b>Elemento de comparación</b>	<b>Objetivo Especifico N°1</b>	<b>Objetivo Especifico N°2</b>	<b>Resultado</b>
<b>Control Interno</b>	Señala que el control interno es muy ventajoso siempre y cuando no descuiden los factores o componentes ya que son importantes dentro de una empresa, además si uno de ellos falla generara errores en las actividades. Los factores deben ser evaluados e identificados, así se minimizara la probabilidad de que ocurran limitaciones en la empresa, ya que con un control interno la empresa reacciona positivamente.	De acuerdo a los resultados obtenidos de la encuesta aplicada el control interno de la empresa es eficiente, por lo que es un control preventivo y detecta los errores además brinda la seguridad a la empresa.	Coincide
<b>Control Contable</b>	Señala que la empresa cuenta con los permisos adecuados, cuenta con un local propio, generando ahorro a la empresa ya que no paga alquiler, cuenta con plan estratégico, pero aún no tiene implementado su manual de funciones de la organización en el cual se definan las funciones de cada empleado o trabajador. La empresa realiza la contabilidad de forma externa, por ello toda la información recolectada se le entrega al contador dentro de los periodos establecidos y para que la empresa cumpla con sus respectivos tributos, el dinero es depositado a una cuenta corriente al finalizar las labores del día.	Según la encuesta aplicada la empresa caso la empresa si cuenta con una organización y un manual donde especifiquen las funciones de los empleados, además de contar con procedimientos contables y proteger los recursos de la empresa.	Coincide



<b>Control Administrativo</b>	Expresa que si la empresa no cuenta con un sistema de control interno eficiente ya que no es un control correctivo, ni preventivo y no detecta fallas en los inventarios. No se realiza de forma adecuada una evaluación de riesgos de seguridad en los inventarios, no cuenta con planes de contingencia ante cualquier eventualidad, la información no se integra de manera adecuada y no existe una buena comunicación entre las áreas principales de la empresa.	Según los resultados de la encuesta la empresa caso cuenta con un control interno eficiente, este brinda soporte a la empresa, además en sus áreas existe una comunicación, cuenta con medidas de control que respaldan la información y cuenta con planes de recuperación y contingencia.	No coincide
<b>Control Financiero</b>	Explica que un control interno en un área financiera afecta de forma positiva en la liquidez de la empresa y demuestra que si se desarrolla un adecuado control del interno financiero este sirve para mejorar y alcanzar los objetivos en cuanto a la liquidez de la empresa. La situación económica y financiera de la empresa es evaluada mediante indicadores obteniendo resultados positivos, puesto a que la empresa se encuentra en un grado alto de liquidez y rentabilidad.	De acuerdo a la encuesta aplicada a la empresa caso controla, verifica y compara los resultados económicos, define los límites de las transacciones bancarias y son firmadas por una autoridad de la empresa. observando así que el control interno en el área financiera es positivo dentro de la empresa	Coincide
<b>Control de Almacén</b>	Señala que a través de un control interno operativo, políticas y procedimientos establecidos en los almacenes se puede lograr una gestión eficiente en la empresa. Poseer un control interno operativo influye de forma positiva, ya que, al tener una adecuada gestión en los almacenes, áreas logísticas y ventar se puede ejercer las funciones de manera más satisfactoria, así también ayuda a que el área contable pueda elaborar mejor sus estados financieros basándose en la información correcta y la gerencia tomara las decisiones correctas para la empresa.	Según los resultados de la encuesta el área de almacén de la empresa cuenta con un kardex en el cual se plasman las entradas y salidas de las existencias, determina si existes ineficiencias pero no se implementó un medida correctiva ante estas situaciones.	Coincide

**Fuente: Elaboración Propia**

## **5.2. Análisis de resultados**

**5.2.1. Según el Objetivo Especifico N°1-** Determinar, describir y explicar los factores relevantes del control interno en las microempresas de Perú.

(Begazo, 2017), (Pozo, 2020), (Neyra, 2018), (Barboza, 2017), (Caragua, 2016), son los autores de tesis que sirvieron como antecedentes de la investigación y los cuales concuerdan en que el control interno es una herramienta fundamental en las empresas del Perú, el control interno influye en las áreas de la empresa ya que sus componentes los cuales son Ambiente de control, Evaluar riesgos, Actividad de control, Informes y comunicaciones están presentes en cada una de ellas y deben de ir de la mano para que la empresa cumpla sus objetivos y siga los procedimientos correctos y adecuados.

**5.2.2. Según el Objetivo Especifico N°2-** Determinar, describir y explicar los factores relevantes del control interno en frutos MAR & MAR E.I.R.L.; Sullana-2020.

De la encuesta aplicada al gerente de la empresa caso: frutos MAR & MAR E.I.R.L se obtuvo los siguientes resultados

- Este control contable tiene como fin manejar y generar informacion contable para posteriormente ser clasificada, interpretada y presentada con el objetivo de evaluar y preservar los recursos financieros de la empresa además debe tomar decisiones y solventar cualquier desviación del camino trazado hacia los objetivos. El control contable permite el correcto manejo de recurso evitando así perdidas por estafa o negligencia. De acuerdo al análisis realizado utilizando como método de recolección de datos la encuesta aplicada al encargado de la empresa “FRUTOS MAR & MAR E.I.R.L”, SULLANA, la empresa cuenta con un control contable

que protege los recursos económico de dicha empresa, asimismo se difiere que el control contable cumple con su función dentro de la empresa.

- El control administrativo cumple como función el evaluar el rendimiento administrativo de la empresa, dicho control es importante y necesario para asegurar que las actividades se realicen correctamente. De acuerdo al análisis realizado utilizando como método de recolección de datos la encuesta aplicada al encargado de la empresa “FRUTOS MAR & MAR E.I.R.L”, SULLANA, se obtuvo que cuenta con un control administrativo implementado y este brinda soporte ante los posibles riesgos, además de tener una comunicación adecuada entre el área administrativa y el área contable, también se pudo diferir que existen medidas de control propias que respalden la información del área, al igual que cuenta con planes de recuperación y de contingencia .
- El control financiero en la actualidad se ha convertido en primordial para las finanzas de cualquier empresa, por lo que se debe de saber que dicho control realiza estudios y analiza los resultados verdaderos de una empresa, este se enfoca en momentos y perspectivas, comparando los planes y objetivos a corto, mediano o largo plazo. De acuerdo al análisis realizado utilizando como método de recolección de datos la encuesta aplicada al encargado de la empresa “FRUTOS MAR & MAR E.I.R.L”, SULLANA, de ello podemos concluir que se compara y verifica correctamente los resultados económicos, además de cumplir con las autorizaciones necesarias para realiza cheques o apertura de cuentas bancarias, cuenta con un límite en la cantidad de fondos que se puede recibir en una

transacción bancaria, además no cuenta con un control previo y de preparación al momento de realizar las operaciones.

- El control de almacén es importante ya que es necesario en los negocios o empresas al momento de precisar su cadena de producción, su finalidad es supervisar y destinar las acciones para realizar una mejor gestión de los artículos o existencias, De acuerdo al análisis realizado utilizando como método de recolección de datos la encuesta aplicada al encargado de la empresa “FRUTOS MAR & MAR E.I.R.L”, SULLANA, se obtuvo que se registra de forma adecuada las entradas y salidas de las existencias en el kardex, además determina y diagnostica correctamente las deficiencias que se puedan presentar en los procedimientos del control de almacén, pero no se establecieron adecuadamente las medidas para corregir cualquier riesgo que se presente.

**5.2.3. Según el Objetivo Especifico N°3-** Realizar el análisis comparativo de los factores relevantes del control interno en las microempresas de Perú y de frutos MAR & MAR E.I.R.L.; Sullana-2020.

**Begazo(2017)** Señala que el control interno es muy ventajoso siempre y cuando no descuiden los factores o componentes ya que son importantes dentro de una empresa, además si uno de ellos falla generara errores en las actividades. Los factores deben ser evaluados e identificados, así se minimizara la probabilidad de que ocurran limitaciones en la empresa, ya que con un control interno la empresa reacciona positivamente.

De acuerdo al objetivo N° 1 y 2 coinciden ya que en de la encuesta aplicada a la empresa caso el control interno de la empresa es eficiente, por lo que es un control preventivo y detecta los errores además brinda la seguridad a la empresa.

**(Pozo, 2020)** Señala que la empresa cuenta con los permisos adecuados, cuenta con un local propio, generando ahorro a la empresa ya que no paga alquiler, cuenta con plan estratégico, pero aún no tiene implementado su manual de funciones de la organización en el cual se definan las funciones de cada empleado o trabajador. La empresa realiza la contabilidad de forma externa, por ello toda la información recolectada se le entrega al contador dentro de los periodos establecidos y para que la empresa cumpla con sus respectivos tributos, el dinero es depositado a una cuenta corriente al finalizar las labores del día.

De acuerdo al objetivo N°1 y 2 si coincide ya que la empresa caso si cuenta con una organización y un manual donde especifiquen las funciones de los empleados, además de contar con procedimientos contables y proteger los recursos de la empresa.

**Neyra (2018)** Expresa que si la empresa no cuenta con un sistema de control interno eficiente ya que no es un control correctivo, ni preventivo y no detecta fallas en los inventarios. No se realiza de forma adecuada una evaluación de riesgos de seguridad en los inventarios, no cuenta con planes de contingencia ante cualquier eventualidad, la información no se integra de manera adecuada y no existe una buena comunicación entre las áreas principales de la empresa.

De acuerdo al objetivo N°1 y 2 no coincide ya que la empresa caso cuenta con un control interno eficiente, este brinda soporte a la empresa, además entre sus áreas existe una

comunicación, cuenta con medidas de control que respaldan la información y cuenta con planes de recuperación y contingencia.

**Barboza (2017)** Explica que un control interno en un área financiera afecta de forma positiva en la liquidez de la empresa y demuestra que si se desarrolla un adecuado control del interno financiero este sirve para mejorar y alcanzar los objetivos en cuanto a la liquidez de la empresa. La situación económica y financiera de la empresa es evaluada mediante indicadores obteniendo resultados positivos, puesto a que la empresa se encuentra en un grado alto de liquidez y rentabilidad.

De acuerdo objetivo N° 1 y 2 coincide ya que la empresa caso controla, verifica y compara los resultados económicos, define los límites de las transacciones bancarias y son firmadas por una autoridad de la empresa. Observando así que el control interno en el área financiera es positivo dentro de la empresa

**Caragua (2016)** Señala que a través de un control interno operativo, políticas y procedimientos establecidos en los almacenes se puede lograr una gestión eficiente en la empresa. Poseer un control interno operativo influye de forma positiva, ya que, al tener una adecuada gestión en los almacenes, áreas logísticas y ventar se puede ejercer las funciones de manera más satisfactoria, así también ayuda a que el área contable pueda elaborar mejor sus estados financieros basándose en la información correcta y la gerencia tomara las decisiones correctas para la empresa.

De acuerdo con el objetivo N° 1 y 2 coincide ya que el área de almacén de la empresa cuenta con un kardex en el cual se plasman las entradas y salidas de las existencias, determina si existes ineficiencias pero no se implementó un medida correctiva ante estas situaciones.

## VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 6.1. Conclusiones

**6.1.1. Según el Objetivo Especifico N°1-** Determinar, describir y explicar los factores relevantes del control interno en las microempresas de Perú.

Se concluye que según la información de los antecedentes según los autores nacional y regionales que para realizar las investigaciones sobre el control interno dentro de una empresa se debe recurrir a investigar a una o más de una de ellas y poder obtener los resultados para posteriormente analizarlos y compararlos de manera que podamos ayudar a que las empresas subsanen sus errores, previniendo las fallas, fraudes o hasta posibles quiebras, teniendo un control interno adecuado la empresa puede alcanzar las metas y objetivos planteados.

**6.1.2. Según el Objetivo Especifico N°2-** Determinar, describir y explicar los factores relevantes del control interno en frutos MAR & MAR E.I.R.L.; Sullana-2020.

Se concluye que de los resultados de la encuesta aplicada al gerente de la empresa frutos MAR & MAR E.I.R.L, la empresa tiene un control interno eficiente y seguro además podemos observar que en las áreas de la empresa se cumple con los estándares de control, ya que mantiene orden y planes ante cualquier eventualidad con ligeras fallas pero se pueden subsanar si se toma las medidas correspondientes.

**6.1.3. Según el Objetivo Especifico N°3-** Realizar el análisis comparativo de los factores relevantes del control interno en las microempresas de Perú y de frutos MAR & MAR E.I.R.L.; Sullana-2020.

Se concluye que de la información recolectada y los resultados encontrados es este proyecto, toda empresa o microempresa del Perú y el mundo se ve en la necesidad de implementar un sistema de control interno, pero en algunos casos se le resta importancia a este y a sus factores o componentes. La micro empresa “FRUTOS MAR & MAR E.I.R.L”, SULLANA, reincide este error, ya que el control interno que posee no cumple totalmente con su función dentro de dicha empresa, sobre todo en el área contable ya que no cuenta con políticas y normas bien definidas y en cuanto al área de almacén se obtuvo no se establecieron adecuadamente las medidas para corregir cualquier riesgo que se presente.

## **6.2 Recomendaciones**

- 1- Se recomienda que el control maneje y genere información contable para posteriormente ser clasificada, interpretada y presentada con el objetivo de evaluar y preservar los recursos financieros de la empresa además debe tomar decisiones y solventar cualquier desviación del camino trazado hacia los objetivos.
- 2- Se recomienda que la empresa caso “FRUTOS MAR & MAR E.I.R.L”, SULLANA, mejore el control administrativo implementado y que brinda soporte ante los posibles riesgos, además de tener una comunicación adecuada entre el área administrativa y el área contable, también se pudo diferir que existen medidas de control propias que respalden la información del área, al igual que cuenta con planes de recuperación y de contingencia.
- 3- Se recomienda que la empresa caso “FRUTOS MAR & MAR E.I.R.L”, SULLANA, pueda mejorar su sistema de control interno ya que mediante este se



compara y verifica correctamente los resultados económicos, además de cumplir con las autorizaciones necesarias para realiza cheques o apertura cuentas bancarias, pero no cuenta con un límite en la cantidad de fondos que se puede recibir en una transacción bancaria, además no cuenta con un control previo y de preparación al momento de realizar las operaciones.

- 4- Se recomienda que la empresa caso “FRUTOS MAR & MAR E.I.R.L”, SULLANA, mejore su sistema de control interno en el área de almacén ya que presenta ligeras fallas en cuanto al registro adecuada las entradas y salidas de las existencias en el kardex, además determina y diagnostica correctamente las deficiencias que se puedan presentar en los procedimientos del control de almacén, pero no se establecieron adecuadamente las medidas para corregir cualquier riesgo que se presente.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, R. (2017). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas*. Diario Gestión. Obtenido de <https://gestion.pe/?signwallPremium=1&ref=/economia>
- Arceda, C. (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 durante el año 2014*. Managua, Nicaragua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>
- Atalaya, S. (2017). *“Mejora en los procedimientos de control de calidad basado en la norma ISO 9001 y el marco integral de control interno coso 2013 para una empresa agroindustrial exportadora de frutas y hortalizas a la unión europea.”*. Lima, Perú: Universidad de Lima. Obtenido de [https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/3172/Atalaya\\_SaIcedo\\_Miguel.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/3172/Atalaya_SaIcedo_Miguel.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Avila, N. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa sociedad agrícola RAPEL S.A.C. Castilla - Piura, año 2020*. Piura, Perú: Universidad Católica los Angeles de chimbote. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/19014/MONITOR\\_EO\\_PROCEDIMIENTO\\_Y\\_REGLAMENTOS\\_AVILA\\_NAVARRO\\_YANIRA\\_SUJEY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/19014/MONITOR_EO_PROCEDIMIENTO_Y_REGLAMENTOS_AVILA_NAVARRO_YANIRA_SUJEY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Barboza , M. (2017). *Diseño de control interno en el área financiera y su efecto en la gestión de la liquidez de la Agrícola Cerro Prieto S.A. en la provincia de Chepén*

año 2016. Trujillo , Perú: Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/8145>

Begazo, B. M. (2017). *Control interno de las existencias y su influencia en la mejora en los resultados economicos de una empresa agricola -AGROINDUSTRIAS VIVIANA S.A.C.- en el Distrito de Majes.* universidad Nacional de San Agustin de Arequipa. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/4460>

Bertani, A., Polesello , F., Mendoza, M., & Troila, A. (2014). *COSO I Y COSO II UNA PROPUESTA INTEGRADA*]. Mendoza: UNCUYO. Obtenido de [https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos\\_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf](https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf)

Castillo. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de producción en la cooperativa agraria de productores de banano orgánico Piura La Vieja - Batanes, Morropón - Piura, 2018.* Piura, Perú: Universidad Católica los Angeles de Chimbote. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13214/GESTION\\_PRODUCION\\_CASTILLO\\_PAZ\\_DAIL\\_ARELY.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13214/GESTION_PRODUCION_CASTILLO_PAZ_DAIL_ARELY.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Castillo, C. (2019). *Los mecanismos de control interno administrativo de las empresas Comercializadoras de Agua para uso Agrícola en el Perú caso: Proyecto Especial Chira- Piura -2016.* PIURA, PERÚ: Universidad Católica Los Angeles De Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11399/CONTROL>

\_INTERNO\_EMPRESAS\_CASTILLO\_CHUMACERO\_OSCAR\_ALFREDO.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Congreso de la República. (2016). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado LEY N° 28716*. Obtenido de [http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley\\_N\\_28716.pdf](http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf)

Contreras, M. (2007). *Principios eticos*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/natho/etica-principios>

Coragua, M. (2016). *Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestion de inventarios de la empresa agropecuaria CHIMU SRL*. Trujillo: universidad nacional de trujillo. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2188>

Cruz, E. (2018). *Los mecanismos de control interno en la programacion de las cuentas por pagar en las empresas agricolas en el Peru.Cso: sociedad agricola saturno S.A. Chulucanas-Piura,2018*. Universidad Catolica los Angeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6343>

El Congreso de la República. (2003). *LEY N° 28015 Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa*. Sunat. Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>

Elias, I., & Moreira, S. (2016). *Diseño de procedimientos de Control de Inventarios para la empresa Frutfres S.A*. Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16822/1/Tesis%20Isrrael%20Elias%20y%20Shirley%20Moreira%20%20SEPT.29-2016.pdf>

- Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes analisis de informe COSO I, II Y III. III, Tercera edicion ed.* Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.
- Frett, N. (2015). *Control Interno*. Recuperado el 2020 de 11 de 04, de - <http://nahunfrett.blogspot.com/>
- Garcia, L. (2018). *Caracterización del control interno del área de tesorería de las empresas del sector agropecuario del Perú: Caso del área de tesorería de la empresa San Lorenzo Produce Sociedad Anónima Cerrada –Sullana Y propuesta de mejora 2018*. SULLANA, PERÚ: Universidad Catolica Los Angeles De Chimbote. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8807/CONTROL %20 INTERNO\\_TESORERIA\\_GARCIA\\_GUEVARA\\_LORY.pdf?sequence=1 &isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8807/CONTROL%20INTERNO_TESORERIA_GARCIA_GUEVARA_LORY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Gestion. (2019). *Sociedad anonima abierta y sociedad anonima cerrada*. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/empresas/sociedad-anonima-cerrada-sac-empresa-caracteristicas-constitucion-beneficios-nnda-nnlt-266153-noticia/>
- Guerra, Á. (2019). *Propuesta de un sistema de control interno operativo en almacén para mejorar gestión de inventarios. distribuciones agrícolas CORRE EIRL. 2017*. Pimentel, Perú. Obtenido de [http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/6171/Guerra%20Soraluz%20L uis%20Angel.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/6171/Guerra%20Soraluz%20Luis%20Angel.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Hernández, R. (2018). *Metodología de la investigación*. Mexico: Mc Graw Hill Education. Obtenido de [http://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/wp-content/uploads/2019/02/RUDICSv9n18p92\\_95.pdf](http://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/wp-content/uploads/2019/02/RUDICSv9n18p92_95.pdf)

- Idrovo, C. (2018). *Manual de control interno de inventarios aplicado para la hacienda bananera San Luis. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37568/1/Tesis%20CPA%20CORDOVA-%20IDROVO%20MARZO2018.pdf>*
- Iriarte, E. (2013). *Alerta Laboral: Ley N° 30056 que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, el desarrollo productivo y el crecimiento. Obtenido de <https://www.iriartelaw.com/laboral22>*
- Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas. 3a edición, 42. (E. d. U, Ed.)*
- Lara, A. (2013). *Toma de control de tu negocio. 1, 23. LID, editorial.*
- Laura, P. (2020). *La Microempresa. Obtenido de <https://www.billin.net/blog/microempresa/>*
- Marin, H. (2016). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices MARÍN E.I.R.L. de Chimbote, 2015. chimbote, Peru: Universidad Catolica Los Angeles De Chimbote. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1143/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESAS\\_COMERCIALES\\_MARIN\\_GUTIERREZ\\_HILDA\\_ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1143/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_MARIN_GUTIERREZ_HILDA_ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)*
- Martinez, C. (2014). *La Empresa Individual de Responsabilidad Limitada: constitución y transformación. En: Contadores & Empresas. Gaceta Jurídica, Lima.*
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno. 1. Chimbote, Ancash, Perú: Universidad “Los Ángeles” de Chimbote. Obtenido de*

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Mena, A. (2017). *Caracterización del control interno del area de almacen de las empresas del sector agrario del Perú: caso empresa “PUQUCHI Sociedad anonima cerrada” de Sullana y propuesta de mejora, 2017.* sullana, sullana, Piura: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2018>

Morales, F. (2012). *Tipos de investigación: Descriptiva, Exploratoria y Explicativa.* Obtenido de [https://www.ucipfg.com/Repositorio/MSCG/Practica\\_independiente/UNIDAD1/Tipos%20de%20investigaci%C3%B3n.docx](https://www.ucipfg.com/Repositorio/MSCG/Practica_independiente/UNIDAD1/Tipos%20de%20investigaci%C3%B3n.docx)

Morales, I. (2021). *Sociedad anonima: que es, características, ventajas y desventajas.* Obtenido de <https://www.stelorder.com/blog/sociedad-anonima/>

Muñoz, M. (2016). *Metodología para la implementación de principios de control interno, evaluación y auditoria al proceso de Abastecimiento y Distribución de combustibles para el sector automotriz en una empresa comercializadora de combustibles .* ECUADOR: universidad andina Simon Bolivar.

Neyra, E. (2018). *“Análisis y propuesta de mejora de sistema de control interno de inventarios en la empresa Empacadora Phoenix Fruit S.A.C. (Empresa agroindustrial de zona norte del Perú)”.* Piura, Perú: UNIVERSIDAD DE

- PIURA. Obtenido de [https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/4064/TSP\\_CyA\\_034.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/4064/TSP_CyA_034.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Olivares, K. (2018). *Definición MYPE*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/59304158/Definicion-MYPE>
- Omar, R. (2013). *Diseño de un Sistema de Control Interno – Auditoría Basada en Riesgos para el Sector Industrial Textil de la Parroquia Olmedo de la Ciudad de Guayaquil*. Ecuador : Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.
- Orellana, P. (2020). *El control interno*. Economipedia.com. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>
- Orozco, E. (2019). Los costos de productos agrícolas y su incidencia en la rentabilidad de los productores de la parroquia Chazo- Guano 2017. Ecuador: Universidad Nacional de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/6157/1/LOS%20COSTOS%20DE%20PRODUCTOS%20AGR%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LA%20RENTABILIDAD%20DE%20LOS%20PRODUCTORES.pdf>
- Peña, F. (2017). *Los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú. caso: sociedad agrícola RAPEL S.A.C de la ciudad de Piura,2015*. Piura, Perú: Universidad Católica los Angeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1026>
- Pereira. (2018). *Control interno de las empresas. 1era edicion*. mexico: imcp.
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. mexico: IMCP Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



- Pérez, M. (2021). *Definición de Comercio*. Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/comercio/>
- Peruano, E. (2020). *Apuntalando a las mypes*. El Peruano. Obtenido de <https://elperuano.pe/noticia/95072-apuntalando-a-las-mypes>
- Perucontable. (2017). *¿Que es una empresa contable?* Obtenido de <https://www.perucontable.com/empresa/que-es-una-empresa-unipersonal/>
- Piedra, M. (2019). *Factores relevantes del control interno*. Sullana, Peru. Obtenido de <http://.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14573/sequence=1&isAllowed=y>
- Pozo, E. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa agrícola J&C SAC Piura – Castilla 2020*. Piura, Perú: Universidad Católica los Angeles de Chimbote. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/19097/AGRICOLA\\_ARQUEO\\_CONTROL\\_INTERNO\\_PRODUCTOS\\_POZO\\_BOBADILLA\\_EDGAR\\_YONATHAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/19097/AGRICOLA_ARQUEO_CONTROL_INTERNO_PRODUCTOS_POZO_BOBADILLA_EDGAR_YONATHAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ramirez, H. (2016). *Economía [todo acerca de la ciudad de Sullana, atractivos turísticos]*. Piura, Peru: El Comercio. Obtenido de <http://hectormrhector.blogspot.pe/2011/12/economia.html>.
- Reyes, N. (2019). *Mecanismos de control interno para el almacén de la planta de cacao de la Cooperativa Agraria Norandino*. (U. N. Piura, Ed.) Piura. Obtenido de <http://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/1795>
- Rincón, Q. M. (2017). *Factores estructurales que limitan la implementación de sistemas de control interno en un grupo de pymes comerciales en Bogotá D.C.* Bogotá, Colombia: Universidad Nacional de Colombia. Obtenido de

<https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/59608/MauricioRinconQuintero.2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rivera, R. (2018). *Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en modelo coso, para la empresa Samarcol s.a.s en la ciudad de Santa Marta. Santa Marta, Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia Seleccional Santa Marta. Obtenido de [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7838/1/2018\\_propuesta\\_dise%C3%B1o\\_sistema.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7838/1/2018_propuesta_dise%C3%B1o_sistema.pdf)*

Rodríguez, M. (2013). *Acerca de la investigacion Bibliografica y Documental. Obtenido de <https://guiadetesis.wordpress.com/2013/08/19/acerca-de-la-investigacion-bibliografica-y-documental/>*

Ruiz, A. (2015). *Determinantes de los factores de desarrollo y mecanismos de cuotas en la fijación del precio del Banano Ecuatoriano para la exportación (período 2003-2013). Guayaquil: Universidad Catolica de Santiago de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/3853/1/T-UCSG-PRE-ECO-CECO-58.pdf>*

Salas, S., & Mejia, J. (2015). *Auditoría de control interno al rubro de inventario y propuesta de elaboración de manual de control para la empresa ECUAGREENPRODEX S.A. Guayaquil: Universidad Politecnica Salesiana. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9989/1/UPS-GT001124.pdf>*

Salazar. (2017). *Diseño de un sistema de control interno para el área de tesorería de una empresa agrícola – bananera ubicada en la ciudad de Duran. Guayaquil,*

- Ecuador*: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/8115/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-281.pdf>
- Salazar, V. (2017). Diseño de un sistema de control interno para el área de tesorería de una empresa agrícola – bananera ubicada en la ciudad de Durán. Guayaquil, Ecuador: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/8115/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-281.pdf>
- Sánchez, M. (2019). *Sociedad de responsabilidad limitada*. Obtenido de <https://www.um.es/documents/4874468/13752490/Tema+13.+Sociedad+de+responsabilidad+limitada..pdf/beee6cfe-b9f1-428c-87de-356f393b56ba>
- SANIN, S. (2017). “*El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030*”. Bogotá: Universidad Externado de Colombia. Obtenido de [https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/661/1/ASA-Spa-2017-El\\_sistema\\_de\\_control\\_interno\\_en\\_el\\_estado\\_colombiano\\_como\\_instancia\\_integradora\\_Trabajo\\_de\\_grado.pdf](https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/661/1/ASA-Spa-2017-El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_integradora_Trabajo_de_grado.pdf)
- Subia, C. (2013). *GESTIÓN DE MYPE*. 15-17. Perú: PRINTED IN PERU.
- Vásquez, G. (2018). *Definición de control interno*. Perú: La República. Obtenido de <https://actualicese.com/2014/08/19/definicion-de-control-interno/>.
- Vega, G. (2014). *Paradigmas en la Investigación. Enfoque Cuantitativo y Cualitativo*. Scielo. Obtenido de <https://core.ac.uk/reader/236413540>

## ANEXOS

### ANEXO 1: Cronograma de actividades

N°	Actividades	Cronograma de actividades															
		Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
2	Presentación del primer borrador del informe final.																
3	Mejora de la redacción del primer borrador del informe final.																
4	Elaboración del primer borrador del artículo científico.																
5	Mejoras de la redacción del informe final y artículo científico.																
6	Revisión y mejoras del informe final.																
7	Revisión y mejora del artículo científico y elaboración de la diapositiva de la ponencia.																
9	Entrega de los documentos que contiene el informe final, artículo científico y ponencia.																
10	Sustentación del informe final, artículo científico y ponencia.																
11	Corregir las observaciones del informe final de acuerdo a las indicaciones del JI.																
15	Continúa con la sustentación del informe final																
16	Publicación de promedios finales																

Fuente: Elaboración Propia

**ANEXO 2: Presupuesto**

<b>PRESUPUESTO DESEMBOLSABLE</b>			
<b>CATEGORIA</b>	<b>BASE</b>	<b>% O NUMERO</b>	<b>TOTAL (S/.)</b>
<b>SUMINISTROS</b>			
• GRAPAS	2.00	1caja	2.00
• USB	35.00	1	35.00
• IMPRESIONES	1.00	25	25.00
• PAPEL	16.00	1 paquete	16.00
• FOLDER	0.50	4	4.00
• EMPASTADO	35	3	105.00
<b>SERVICIOS</b>			
• USO DE TURNITING	50.00	1	50.00
• INTERNET	120.00	1	120.00
<b>SUB TOTAL</b>			<b>357.00</b>
<b>GASTOS DE VIAJE</b>			
• PASAJES	6.00	5	30.00
<b>SUBTOTAL</b>			
<b>TOTAL DE PRESUPUESTO DESEMBOLSABLE</b>			<b>387.00</b>

<b>PRESUPUESTO DESEMBOLSABLE</b>			
<b>CATEGORIA</b>	<b>BASE</b>	<b>% O NUMERO</b>	<b>TOTAL (S/.)</b>
<b>SERVICIOS</b>			
Búsqueda de informacion en base de datos	40.00	2	80.00
Uso de internet(LAD)	30.00	4	120.00
Publicación de artículo en repositorio	50.00	1	50.00
<b>SUBTOTAL</b>			<b>250.00</b>
<b>RECUESO HUMANO</b>			
Asesoría Personalizada(5 horas por semana)	63.00	4	252.00
<b>SUB TOTAL</b>			<b>252.00</b>
<b>TOTAL DE PRESUPUESTO NO DESEMBOLSABLE</b>			<b>502.00</b>
<b>TOTAL S/.</b>			<b>889.00</b>

**Fuente: Elaboración Propia**

**FINANCIAMIENTO**

El financiamiento de esta investigación es por parte de quien está realizándolo, ya que ninguna otra entidad lo hará, ni tampoco recibirá algún aporte por parte de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

### **ANEXO 3: Instrumento de recolección de datos ENCUESTA**

Este cuestionario se aplicó al gerente de la empresa Frutos Mar & Mar E.I.R.L-Sullana.

Del sector comercial- rubro agrícola

#### **INDICACIONES**

Esta investigación utilizara la técnica de la encuesta, la cual se realiza con el fin de obtener informacion sobre el tema de investigación CONTROL INTERNO, la cual se basa en interrogantes acompañadas de su respectiva alternativa. La ejecución de esta se realizara de la siguiente manera: Según la informacion que el encuestado posea marcara con una(x) lo que el considere correcto. Se agradece la participación en el proceso de la investigación.

<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
<b>Control Interno</b>		
1. ¿El sistema de control interno que posee la empresa es eficiente?	X	
2. ¿Considera de gran importancia el uso del sistema de control interno ante la toma de decisiones?	X	
3. ¿Existen manuales de control en el que se indiquen las funciones de los encargados?		X
4. ¿Se realizan con frecuencia cuestionarios del sistema del control interno para poder medir razonablemente la seguridad de la empresa?	X	
<b>Control contable</b>		
5. ¿La empresa cuenta con procedimientos contables para el uso adecuado del sistema de control interno?		X

6. ¿El control contable protege los recursos económicos de la empresa?	X	
7. ¿El control contable cumple con su función y objetivo dentro de la empresa?	X	
8. ¿En el área contable existen políticas definidas, además de normas de las actividades que se realizan?		X
<b>Control Administrativo</b>		
9. ¿Tiene un control implementado que da soporte a la empresa en la administración de riesgos?	X	
10. ¿La comunicación entre el área administrativa y el área contable se da de forma adecuada?	X	
11. ¿En la empresa existen medidas de control propias que respalden la información del área administrativa?	X	
12. ¿La entidad cuenta con la actualización de la administración de riesgos, planes de recuperación y los planes de contingencia?	X	
<b>Control financiero</b>		
13. ¿Se compara y verifica los resultados económicos y los servicios prestados regularmente?	X	
14. ¿Las cuentas bancarias y los cheques son autorizados por el área o por el directorio de la empresa?	X	
15. ¿Se define un límite para la cantidad de fondos que se puede recibir una transacción bancaria?		X
16. ¿Existe un control previo de preparación y aprobación para garantizar que las transacciones se realicen de forma adecuada?		X
<b>Control de almacén</b>		
17. ¿Se establecieron las medidas correctas para corregir las operaciones de forma que se logren los planes adecuados?		X


18. ¿Se registran de forma correcta las entradas y salidas de los materiales y suministros en el kardex?	X	
19. ¿Se determina correctamente las deficiencias que se presentan en los procedimientos del control en el almacén?	X	
20. ¿El control que se realiza en el almacén determina si existen debilidades?		X



## OTROS ANEXOS:

← → ↻ 🔒 e-consultaruc.sunat.gob.pe/cl-ti-itmrconsruc/jcr500Alias

**CRITERIOS DE BÚSQUEDA:**

① **Número de RUC**  **Ingrese el código que se muestra en la imagen:** 

② **Tipo y Número de Documento de Identidad**  
 [Refrescar código](#)

③ **Nombre ó Razón Social**

<b>Número de RUC:</b>	20525576664 - FRUTOS MAR & MAR E.I.R.L.		
<b>Tipo Contribuyente:</b>	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA		
<b>Nombre Comercial:</b>	-		
<b>Fecha de Inscripción:</b>	03/01/2011	<b>Fecha de Inicio de Actividades:</b>	03/01/2011
<b>Estado del Contribuyente:</b>	ACTIVO		
<b>Condición del Contribuyente:</b>	HABIDO		
<b>Dirección del Domicilio Fiscal:</b>	AV. JOSE DE LAMA NRO. 498 OTR. CERCADO PIURA - SULLANA - SULLANA		
<b>Sistema de Emisión de Comprobante:</b>	MANUAL	<b>Actividad de Comercio Exterior:</b>	IMPORTADOR/EXPORTADOR
<b>Sistema de Contabilidad:</b>	MANUAL		
<b>Actividad(es) Económica(s):</b>	<input type="text" value="01135 - CULTIVO DE FRUTAS"/>		
<b>Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):</b>	<input type="text" value="FACTURA"/>		
<b>Sistema de Emisión Electrónica:</b>	<input type="text" value="FACTURA PORTAL DESDE 09/12/2019"/>		
<b>Emisor electrónico desde:</b>	09/12/2019		
<b>Comprobantes Electrónicos:</b>	FACTURA (desde 09/12/2019)		
<b>Afiliado al PLE desde:</b>	-		
<b>Padrones :</b>	<input type="text" value="NINGUNO"/>		

## INFORME DE ORIGINALIDAD

---

0%

INDICE DE SIMILITUD

0%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

---

## FUENTES PRIMARIAS

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo