

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO
ADMINISTRATIVO EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR
AGRO-EXPORTADOR DEL PERU**

**CASO: EMPRESA PROMOTORA Y SERVICIOS
LAMBAYEQUE SAC, DISTRITO DE JAYANCA Y
PROPUESTA DE MEJORA, 2021.**

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

AUTOR

**OJEDA OJEDA STALY PAUL
ORCID: 0000-0003-3308-9374**

ASESOR

**GARCÍA MANDAMIENTOS EDMÉ MARTHA
ORCID: 0000-0003-0012-652X**

**PIURA – PERÚ
2021**

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO
ADMINISTRATIVO EN LAS EMPRESAS DEL
SECTOR AGRO-EXPORTADOR DEL PERÚ
CASO: EMPRESA PROMOTORA Y SERVICIOS
LAMBAYEQUE SAC, DISTRITO DE JAYANCA Y
PROPUESTA DE MEJORA, 2021**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Ojeda Ojeda Staly Paul

ORCID: 0000-0003-3308-9374

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

ASESOR

García Mandamientos, Edmé Martha

ORCID: 0000-0003-0012-652X

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

JURADO

Saavedra Chiroque, Alejandro Arturo

ORCID.0000-0001-8886-6519

Jurado Rosas, Adolfo Antenor

ORCID.0000-0002-2840-0378

Reto Gómez, Jannyna

ORCID. 0000-0002-6355-1614

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

Mgtr. Alejandro Arturo, Saavedra Chiroque
Presidente

Mgtr. Adolfo Antenor, Jurado Rosas
Miembro

Mgtr. Jannyna, Reto Gómez
Miembro

Mgtr. Edmé Martha, García Mandamientos
Asesor

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, a ti Dios por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, porque hiciste realidad este sueño anhelado y por siempre estar a mi lado protegiéndome de cada peligro, por una buena salud en estos momentos difíciles que estamos pasando por esta pandemia.

A mis padres por inculcarme desde niño los valores ya que ustedes han sido siempre el motor que impulsa mis sueños y esperanzas. Hoy cuando concluyo esta carrera profesional, les dedico a ustedes este logro amado padres, como una meta más conquistada, también a mis queridos hermanos por confiarme en mi persona. Gracias a mis amigos, que han sido como mis hermanos. A mis compañeros de mi barrio y a los del trabajo por brindarme su apoyo durante este desarrollo de este trabajo y a toda mi familia Ojeda

DEDICATORIA

A Dios y a ti hermano “Carlos Tely” quien desde el cielo guías mi camino, hoy estoy cumpliendo lo prometido que siempre esperabas. A mis queridos padres, les dedico todo mi esfuerzo, en reconocimiento a todo sacrificio puesto para que yo pueda estudiar, se merecen esto y mucho más

A mis queridos hermanos y sobrinos(as) les dedico este esfuerzo, como ejemplos a seguir, que uno estudiando logra todas las metas que se propones. A todos mis amigos pasados y presentes; los buenos, los malos, por ayudarme a crecer y por apoyo en todas las circunstancias posibles.

Para todas esas personas que serví de burla, que no creyeron que podría obtener el título y a las personas que creen que mi carrera no sirve para nada.

RESUMEN

El presente estudio de investigación plantea como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno administrativo en las empresas del sector agro exportador del Perú y de la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC” – Jayanca, propuesta de mejora para el año 2021. Siguiendo una metodología descriptiva bibliográfico y de diseño no experimental, de corte transversal, manteniendo un enfoque cualitativo. Su población en estudio fue dirigidos a los trabajadores de la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC”, usando como instrumento de recolección de datos el cuestionario, que se basa en medir los componentes del control interno. Entre sus principales resultados se encontró que no existe un adecuado conocimiento sobre el control interno y la importancia en su aplicación, así como sus principales funciones y líneas de mando no están actualizadas, mientras que las capacitaciones no son las adecuada; pues no se brindan al 100% de los trabajadores de la empresa sino a un solo sector, a pesar de ello si mantiene una buena rentabilidad, demostrando que existe una relación entre la gestión administrativa y la competitividad interna.

Se concluye que la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC” necesita implementar un sistema de control interno, para lo cual se han realizado una serie de propuestas, como la actualización del manual organizacional de la unidad administrativa, implementar el control interno para la gestión y la evaluación de riesgos, entre otras propuestas detalladas en el desarrollo del presente trabajo.

Palabras Clave: Control interno, colaboradores, competitividad, gerencia

ABSTRACT

The present research study sets out as general objective: To determine and describe the characteristics of the internal administrative control in the companies of the agro-export sector of Peru and of the company "Promotora y Servicios Lambayeque SAC" - Jayanca, improvement proposal for the year 2021. Following a descriptive bibliographic methodology and non-experimental design, cross-sectional, maintaining a qualitative approach. Its study population was directed to the workers of the company "Promotora y Servicios Lambayeque SAC", using the questionnaire as a data collection instrument, which is based on measuring the components of internal control. Among its main results, it was found that there is no adequate knowledge about internal control and the importance of its application, as its main functions and lines of command are not updated, while the training is not adequate; since they are not provided to 100% of the company's workers but to a single sector, despite this it maintains good profitability, demonstrating that there is a relationship between administrative management and internal competitiveness.

It is concluded that the company "Promotora y Servicios Lambayeque SAC" needs to implement an internal control system, for which a series of proposals have been made, such as updating the organizational manual of the administrative unit, implementing internal control for management and risk assessment, among other proposals described in the development of this work.

Key Words: Internal control, collaborators, competitiveness, management

CONTENIDO

| | |
|--|------|
| TÍTULO DE LA TESIS | ii |
| EQUIPO DE TRABAJO | iii |
| JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR | iv |
| AGRADECIMIENTO | v |
| DEDICATORIA | vi |
| RESUMEN | vii |
| ABSTRACT | viii |
| CONTENIDO | ix |
| ÍNDICE DE TABLAS | xiii |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS | xvi |
| ÍNDICE DE FIGURAS | xix |
| ÍNDICE DE CUADROS | xix |
| I. INTRODUCCIÓN | 1 |
| II. REVISIÓN LITERARIA | 5 |
| 2. Marco teórico y conceptual | 5 |
| 2.1.2. Internacional | 5 |
| 2.1.3. Nacional | 6 |
| 2.1.4. Regional | 8 |
| 2.1.5. Local | 10 |

| | |
|--|----|
| 2.2. Bases teóricas de la investigación | 12 |
| 2.2.1. Marco Teórico | 12 |
| 2.2.1.1. Teoría de Control interno Coso | 12 |
| 2.3. Marco Conceptual | 19 |
| 2.3.1. Control interno. | 19 |
| 2.3.2. Génesis del control interno..... | 20 |
| 2.3.3. La Importancia Del Control Interno En La Empresa: | 21 |
| 2.3.4. Los sistemas para el control interno..... | 22 |
| 2.3.5. Manual Práctico de control Interno | 23 |
| 2.3.6. El Control Interno, En Una Gestión Pública Eficiente Y Prevención De Irregularidades..... | 23 |
| 2.3.7. Control Administrativo | 24 |
| 2.3.8. Exportación mundial de uva..... | 24 |
| Caso en Estudio | 26 |
| III. HIPÓTESIS:..... | 31 |
| IV. METODOLOGÍA | 31 |
| 4.1. Diseño de la investigación..... | 31 |
| 4.2. Universo y Muestra | 32 |
| 4.2.1. Universo | 32 |
| 4.2.2. Muestra..... | 32 |

| | |
|---|----|
| 4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores | 33 |
| 4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 34 |
| 4.4.1. Técnicas..... | 34 |
| 4.4.2. Instrumento..... | 34 |
| 4.5 Plan de análisis. | 34 |
| 4.5.1. En el objetivo específico 1: | 34 |
| 4.5.2. En el objetivo específico 2: | 34 |
| 4.5.3. En el objetivo específico 3: | 34 |
| 4.5.4. En el objetivo específico 4: | 35 |
| 4.6. Matriz de Consistencia | 36 |
| 4.7. Principios éticos..... | 37 |
| 4.7.1. Respeto por las personas | 37 |
| 4.7.2. Beneficencia | 37 |
| 4.7.3. Justicia..... | 37 |
| V. RESULTADOS:..... | 39 |
| 5.1. RESULTADOS | 39 |
| 5.1.1. Resultados del objetivo específico 1 | 39 |
| 5.2. Resultados del objetivo N° 2..... | 41 |
| 5.1.3. En el objetivo específico 3: | 73 |
| 5.1.4. En el objetivo específico 4: | 76 |

| | |
|--|-----|
| 5.2. Análisis de los resultados | 84 |
| VI. CONCLUSIONES | 93 |
| 6.1.1. En el objetivo específico 1: | 93 |
| 6.1.2. En el objetivo específico 2: | 94 |
| 6.1.3. En el objetivo específico 3: | 96 |
| 6.1.4. En el objetivo específico 4: | 98 |
| REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA..... | 100 |
| ANEXO 01 Instrumento de Evaluación..... | 106 |
| ANEXO 02 Consentimiento Informado para Encuestas..... | 111 |
| ANEXO 03 Protocolo de Consentimiento Informado para Entrevistas..... | 112 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1 ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC cuenta con un sistema de control interno implementado?..... | 41 |
| Tabla 2 ¿Considera usted que el ambiente en general de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC es el adecuado para aplicar medidas de control? | 42 |
| Tabla 3 ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC cuenta con un Plan estratégico elaborado? | 43 |
| Tabla 4¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC cuenta con un manual de organización de la unidad administrativa está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada? | 44 |
| Tabla 5¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC cuenta con certificaciones que le permitan cumplir con las normas de calidad establecidas? | 45 |
| Tabla 6 ¿La gerencia de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC posee un diseño de control interno para la evaluación de riesgo?..... | 46 |
| Tabla 7¿El personal de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC reciben constantemente capacitaciones para asumir con responsabilidad su labor en el área de caja? | 47 |
| Tabla 8 ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC reciben orientación sobre el control interno y a las condiciones favorables del misma? | 48 |
| Tabla 9 ¿El personal administrativo de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC tiene conocimiento sobre el proceso del producto?..... | 49 |
| Tabla 10¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC cuenta con personal de buena capacidad para evitar el control de plagas en los cultivos permanentes? | 50 |
| Tabla 11¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC realiza algún tipo de planificación en el área de caja?..... | 51 |

| | |
|---|----|
| Tabla 12¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados?..... | 52 |
| Tabla 13¿Existen procedimientos en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia laboral? | 53 |
| Tabla 14¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC dispone metas a corto plazo para poder alcanzar los objetivos propuestos? | 54 |
| Tabla 15 ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, en el departamento de caja se verifica y revisa que toda la documentación de la compra este autorizado, completa y que corresponda al gasto? | 55 |
| Tabla 16¿Se fiscaliza permanentemente la oficina de administración de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC?..... | 56 |
| Tabla 17¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC cuenta con una buena rentabilidad en la utilización de un buen control interno? | 57 |
| Tabla 18¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que el POA considere el techo presupuestario asignado por la dirección de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC?..... | 58 |
| Tabla 19.- ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC?..... | 59 |
| Tabla 20¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC desarrolla estrategias de monitoreo para el cumplimiento de los objetivos planificados a largo plazo? | 60 |
| Tabla 21¿Llega oportunamente la información a las áreas promoviendo la eficiencia funcional en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC? | 61 |

Tabla 22¿El gerente de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente? .62

Tabla 23¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque S.A.C. realiza arquezos de caja sorprendivos?..... 63

Tabla 24¿Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC que participan en ella? 64

Tabla 25¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC se encuentra actualizada toda la información en temas de Inventarios de almacenes?..... 65

Tabla 26¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC han establecido mecanismos de seguridad para el almacenamiento de la documentación financiera y tributaria de la empresa agroexportadora?..... 66

Tabla 27¿Existe información periódica, oportuna y confiable del área de logística para el cumplimiento de metas y objetivos de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC?... 67

Tabla 28¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas? 68

Tabla 29¿Existe en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC un personal responsable de verificar el proceso de conteo de inventario físico en el área de caja?..... 69

Tabla 30¿Se Inspecciona con frecuencia las labores de sus colaboradores en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC?..... 70

Tabla 31¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC posee un control permanente en el personal responsable y los reportes del área de caja que envía?..... 71

Tabla 32 ¿Se evalúa y revisa con cierta periodicidad el trabajo realizado por el personal responsable de cada área funcional de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC? ... 72

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|---|----|
| Gráfico 1..... | 41 |
| Gráfico 2¿Considera usted que el ambiente en general de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC es el adecuado para aplicar medidas de control? | 42 |
| Gráfico 3¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC cuenta con un Plan estratégico elaborado?..... | 43 |
| Gráfico 4¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC cuenta con un manual de organización de la unidad administrativa está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada?..... | 44 |
| Gráfico 5¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC cuenta con certificaciones que le permitan cumplir con las normas de calidad establecidas? | 45 |
| Gráfico 6 ¿La gerencia de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC posee un diseño de control interno para la evaluación de riesgo?..... | 46 |
| Gráfico 7 ¿El personal de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC reciben constantemente capacitaciones para asumir con responsabilidad su labor en el área de caja?..... | 47 |
| Gráfico 8¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC reciben orientación sobre el control interno y a las condiciones favorables del misma?..... | 48 |
| Gráfico 9¿El personal administrativo de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC tiene conocimiento sobre el proceso del producto?..... | 49 |
| Gráfico 10¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC cuenta con personal de buena capacidad para evitar el control de plagas en los cultivos permanentes?..... | 50 |
| Gráfico 11 ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC realiza algún tipo de planificación en el área de caja?..... | 51 |
| Gráfico 12¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC dispone de | |

procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados?52

Gráfico 13¿Existen procedimientos en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia laboral?53

Gráfico 14 ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC dispone metas a corto plazo para poder alcanzar los objetivos propuestos?54

Gráfico 15¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, en el departamento de caja se verifica y revisa que toda la documentación de la compra este autorizado, completa y que corresponda al gasto?55

Gráfico 16¿Se fiscaliza permanentemente la oficina de administración de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC?.....56

Gráfico 17¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC cuenta con una buena rentabilidad en la utilización de un buen control interno?57

Gráfico 18¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que el POA considere el techo presupuestario asignado por la dirección de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC?.....58

Gráfico 19¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC?.....59

Gráfico 20¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC desarrolla estrategias de monitoreo para el cumplimiento de los objetivos planificados a largo plazo?60

Gráfico 21¿Llega oportunamente la información a las áreas promoviendo la eficiencia funcional en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC?61

Gráfico 22¿El gerente de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC recibe

información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente? ..62

Gráfico 23¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque S.A.C. realiza arqueos de caja sorprendivos?.....63

Gráfico 24¿Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC que participan en ella?64

Gráfico 25 ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, se encuentra actualizada toda la información en temas de Inventarios de almacenes?.....65

Gráfico 26 ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC han establecido mecanismos de seguridad para el almacenamiento de la documentación financiera y tributaria de la empresa agroexportadora?.....66

Gráfico 27 ¿Existe información periódica, oportuna y confiable del área de logística para el cumplimiento de metas y objetivos de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC? 67

Gráfico 28 ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?68

Gráfico 29¿Existe en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC un personal responsable de verificar el proceso de conteo de inventario físico en el área de caja?.....69

Gráfico 30 ¿Se Inspecciona con frecuencia las labores de sus colaboradores en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC?.....70

Gráfico 31 ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC posee un control permanente en el personal responsable y los reportes del área de caja que envía?.....71

Gráfico 32¿Se evalúa y revisa con cierta periodicidad el trabajo realizado por el personal responsable de cada área funcional de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC?72

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|---|----|
| Figura 1 Propuesta de Organigrama Administrativo Promotora y servicios Lambayeque S.A.C | 77 |
|---|----|

| | |
|--|----|
| Figura 2 Modelo de excelencia empresarial de la EUROPEAN FOUNDATION FOR QUALITY MANAGEMENT (Fundación Europea para la Administración de la Calidad), edición 2015..... | 79 |
|--|----|

ÍNDICE DE CUADROS

| | |
|---|----|
| Cuadro 1: Empresa Promotora y servicios Lambayeque Sociedad Anónima Cerrada | 26 |
|---|----|

I. INTRODUCCIÓN

Las pequeñas y medianas empresas del área agroexportador se enfrentan a grandes retos en cuanto a la organización del cultivo. Uno de los principales problemas es la pérdida de sus activos en la producción por la aplicación de controles empíricos y de seguridad. Estas pérdidas generalmente ponen en peligro la vida útil de la empresa que pueden comprometer un gran porcentaje de su retorno de inversión.

En Perú, el control interno de las empresas agroexportadoras busca mejorar la calidad del producto y aplica componentes de control interno en las empresas importadoras y exportadoras con el fin de competir con otros países latinoamericanos y promover el desarrollo social de las Mypes. Ello hace que la exigencia aumente evitando situaciones de riesgo, fraudes en todas las áreas interviniente por parte de los encargados dentro de la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC” - Jayanca.

En el presente trabajo de investigación titulado “Caracterización del control interno administrativo en las empresas del sector agro-exportador del Perú caso: Empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC y propuesta de mejora, 2021.” Empresa que viene desarrollando sus actividades hasta la actualidad, y cuenta con más de 15 años en el mercado dedicándose a la producción de Uva, palta, mango, limón y naranja. Durante este tiempo el crecimiento de la empresa se ha caracterizado por la falta de organización sin establecer estrategias que permitan un crecimiento en el tiempo. Sin embargo, la empresa ha crecido impulsada por el mercado y la demanda interna aprovechando los periodos estacionales de siembra y cosecha. De las reuniones con la Administración se aprecia que la empresa no tiene claro los conceptos estratégicos teóricos que podrían cimentar el crecimiento de la empresa en el corto y largo plazo esto con lleva a que esta investigación busque impartir alternativas de mejora en sus operaciones, como en la gestión administrativa, contable y financiera, el mismo que es efectuado por la parte administrativa y por

personal de todos los niveles jerárquicos, dado que ha sido diseñado concretamente para dar seguridad en toda la empresa y alcanzar el logro de cada objetivo, a través de la implementación de los componentes del control interno.

Esto ha hecho que la empresa tenga espacios de terreno sin explotar, se haya centrado en algunos productos, no desarrolle estrategias comerciales para explotar sus ventajas competitivas.

En ese orden de ideas consideramos necesario el poder desarrollar un plan estratégico que sirva como brújula en el tiempo, de manera que se pueda optimizar el flujo y terrenos de cultivo asegurando nuevamente un retorno al accionista. Por lo anteriormente explicado la investigación se formula a través del siguiente enunciado:

¿Cuáles son las características del control interno administrativo en las empresas del sector agro exportador del Perú y de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, distrito de Jayanca y como mejorar, 2021?, por lo consiguiente se estableció como objetivo general determinar y describir las características del control interno administrativo en las empresas del sector agro exportador del Perú y de la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC” – Jayanca, propuesta de mejora, 2021 y como objetivos específicos:

1. Determinar y describir las características del control interno administrativo en las empresas del sector agro exportador del Perú, 2021.
2. Determinar y describir las características del control interno administrativo de la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC” de Jayanca, 2021.
3. Realizar el análisis comparativo de las características del control interno administrativo en las empresas del sector agro exportador del Perú y de la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC” de Jayanca, 2021.
4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno administrativo en las empresas del sector agro exportador del Perú y de la

empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC” de Jayanca, 2021.

Para este estudio se aplicará los 5 componentes del control interno que nos permitirá obtener cambios que ayuden a mejorar la organización de la empresa, mejorando así el sistema de control interno en los diferentes campos, la importancia de la calidad de exportación del producto agrícola, la competitividad y el aumento de la demanda; se pueden consumir o consumir frutas como peras, mangos, limones, uvas y naranjas. Utilizado directamente como materia prima para el procesamiento de derivados, realizando así el plan de beneficios de la empresa agroexportadora "Promotora y Servicios Lambayeque SAC". Este plan estratégico se puede ejecutar para que la empresa mejore sus indicadores financieros a nivel de resultado y aprovechar las oportunidades que brinda el mercado para consumir uvas, aguacates, mangos, limones naturales en los gustos y preferencias de los consumidores.

La investigación realizada contribuye para los estudiantes y reforzar los conceptos, teorías y trabajos que antecedan a este estudio, que nos sirva de base para poder gestionar proyecciones, emitir sugerencias y conclusiones que puedan servir de marco de referencia a la empresa.

El presente estudio de investigación se desarrolló usando una metodología de tipo cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Aplicando la técnica de encuesta y como instrumento de recolección de información el cuestionario con preguntas relacionadas a la investigación, que tiene como población al personal de la empresa con 20 trabajadores administrativos.

De acuerdo a las teorías y mecanismos de aplicación en la investigación, se detectó que no existe un control interno implementado; las cuales se necesita de nuevos procedimientos o estrategias que ayude a la empresa a reduciendo el riesgo. Así como la identificación del colaborador con la empresa en el aumento de la productividad y los incentivos que la empresa ofrezca para su eficacia y eficiencia en el campo laboral como un control organizacional

actualizado para que los trabajadores sepan que funciones les corresponden y que cargo desempeñan dentro de ella.

Se concluye que dotar de un control interno, le permite mantener vigilado todas las actividades ejecutadas en la empresa agroexportadora "Promotora y Servicios Lambayeque SAC". Su funcionamiento eficaz proporciona un grado razonable de seguridad para lograr los objetivos establecidos. Por tanto, los componentes de control interno también son criterios para juzgar si el control interno es eficiente, pues a través de la implementación en el proceso, puede ayudar a la empresa a superar los ingresos y tiempos esperados en la cadena productiva, así como la calidad de los empleados, tales como como este producto, debido a las muchas deficiencias de la empresa, a través de la implementación de un buen control interno, la empresa obtendrá una mayor rentabilidad y logrará la estabilidad laboral esperada.

II. REVISIÓN LITERARIA

2. Marco teórico y conceptual

2.1. Antecedentes

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

2.1.2. Internacional

Matheus & Zambrano, (2014). En su trabajo de investigación titulado: “Control Interno y Sistema Logístico de la Empresa Agroexportador.com S.A.C. Distrito Miraflores 2017”. Plantea una propuesta que consiste en la implementación de un Manual de control Interno en el área de caja, compras, cuentas por pagar, inventario, en la empresa Otto Schirmer C.a. Lo cual llegó a una conclusión de la investigación de su taller y es la siguiente:

“Argumento que su gran investigación que llevo a realizar, tuvo como primer punto señalar que el control interno ha sido diseñado con el objetivo de aplicarse en todos los departamentos de dicha empresa donde se realizó la investigación con la finalidad controlar y supervisar toda la documentación y actividades de esta, y es considerado el mejor método eficiente que lo cual permite prevenir errores y fraudes, lejos de ser la agrupación normas y reglas del control interno es un método eficaz realizado por personas de alto nivel”.

Guerrero, (2015). En su trabajo de investigación titulado: “Control Interno y Sistema Logístico de la empresa Agroexportador.com S.A.C. Distrito Miraflores 2017”. Su objetivo de su investigación trata que el control interno tiene relación con la partida doble ya que esta también es una gran medida de control, siendo así que hasta fines del siglo XIX que las personas empresarias empezaron a entender y preocuparse en definir y crear diferentes maneras apropiadas de como ellos

defender sus propios intereses, ya sea con grandes procedimientos de estimación y observación que les permite llevar y controlar minuciosamente sus actividades empresariales.

Puentes, (2016). En su trabajo de investigación titulado: Sistema de control de gestión aplicado en la empresa exportadora de fruta fresca frutera EuroAmerica S.A. El presente escrito busca desarrollar un sistema de control de gestión, que le permita a la UEN en función de su problemática, desarrollar las formulaciones estratégicas necesarias incluyendo iniciativas estratégicas concretas y un sistema de alineamiento basado en esquemas de incentivos. Se concluye que, la mayor complejidad en la implementación del sistema de control de gestión sugerido, surge en la inercia administrativa existente, la que se encuentra motivada en gran medida por la estructura mental de quienes dirigen la organización, situación que se puede ver exacerbada en una empresa familiar, donde en muchos casos, más que protocolos y procedimientos existen tradiciones, donde la confianza en los empleados tiene más valor que la competencia de los mismos. Sin embargo, consideramos que la implementación es absolutamente viable, por cuanto, si bien el cambio en la estructura mental de las personas puede ser lento, a la larga debiese ocurrir; y cuando eso suceda, el cambio debiese fluir aun con mayor rapidez en una empresa familiar, por la estrecha relación de los dueños con los empleados y su inevitable intervención en los distintos niveles de la organización.

2.1.3. Nacional

Meza, (2020). En su trabajo de investigación titulado: “El control interno en el ciclo de compras y la información financiera en la empresa exportadora importadora Igarashi Ascencio S.R.L., año 2015”. Busca determinar cuáles son las operaciones que viene observando la administración tributaria SUNAT y que no los acepta como gastos en razón de no cumplir con las formalidades exigidas por ley; a efecto de analizarlas y tomar las acciones administrativas en la empresa para solucionarlas y documentar apropiadamente estas con el sustento adecuado para

garantizar un efectivo y eficiente registro de los bienes y servicios adquiridos en la contabilidad de la empresa. El objetivo principal es garantizar que la compra de bienes y de servicios estén bien sustentados, también concientizar al personal que tan importante es presentar correctamente la documentación de sus operaciones realizadas por cada uno de ellos. Se concluye que la empresa no cuenta con un adecuado sistema de control interno aplicado al ciclo de compras, lo que incide en el manejo de la información financiera y del estado de resultado, toda vez que la documentación de sustento no es revisada y evaluada apropiadamente, la misma que en una posible revisión tributaria puede determinar contingencias y reparos de operaciones por incumplimiento de formalidades lo que determina sanciones administrativas y fiscales con el pago de multas e intereses. El grado de correlación de la hipótesis general es del 92.80% siendo significativa.

Arias, (2019). En su trabajo de investigación titulado: “El Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa del área de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno, periodos 2015 – 2016”, Se realizó con el objetivo de analizar la incidencia del Control Interno en la Gestión Administrativa del área de tesorería en la Dirección Regional Agraria. Es preciso indicar que el Control Interno constituye lineamientos, criterios, métodos y disposiciones que permiten mejorar la gestión administrativa, para poder alcanzar tal objetivo se aplicó un cuestionario referente a las normas de Control Interno para el área de tesorería. Para la determinación de la muestra es el personal que labora en el área de tesorería, en donde se analiza como son los procesos del Control Interno, este trabajo requirió de una investigación de tipo no experimental y de nivel de investigación es descriptivo – explicativo.

Quispe, (2017). En su trabajo de investigación titulado: El control interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las empresas aduaneras del distrito de Ventanilla, 2015. Es de tipo cuantitativo porque usa la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, asimismo se auxilia en disposiciones, normas y técnicas para el recojo de información. El objetivo principal de la presente investigación fue determinar el efecto que origina un sistema de control interno a la rentabilidad de las actividades de exportación de las empresas aduaneras del distrito de Ventanilla, al haberse observado que muchos materiales que se utilizaban para “sujetar las cargas” en las importaciones por vía marítima, eran desechados cuando podían ser utilizados en las actividades de exportación, ahorrando costos y generando más rentabilidad a las empresas al incrementar sus utilidades.

2.1.4. Regional

Peña, (2016). En su tesis titulada. Los mecanismos de control interno Administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú. Caso: Sociedad Agrícola Rapel S.A.C de la ciudad de Piura, 2015. La presente investigación tuvo como objetivo general determinar los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú. Y de la Sociedad Agrícola Rapel S.A.C de la ciudad de Piura, 2015. La metodología fue de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la técnica de la revisión bibliográfica y documental, y como instrumento de recolección de información la entrevista, la observación directa y el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al propietario, gerente y/o representante legal de la empresa, materia de investigación, obteniéndose como conclusión más importante: Existe información periódica, oportuna y confiable para el cumplimiento de metas y objetivos de almacén.

Esto también se consigue mediante un control de inventarios en almacén permanente.

Niño, (2018). En su tesis titulada. “Caracterización del control interno del área de almacén, empresas del sector agro exportador del Perú: caso empresa Tallanes Packers S.A.C. ciudad de Tambogrande – Piura y propuesta de mejora, 2018”. Se elaboró con el objetivo Describir las “Caracterización del control interno del área de almacén, empresas del sector Agro exportador del Perú: Caso empresa TALLANES PACKERS S.A.C. Ciudad de Tambogrande-Piura y propuesta de mejora, 2018” Describiendo la problemática que presenta esta organización que consiste en el mal manejo de sus inventarios de los materiales auxiliares, suministros de proceso, envases y embalajes. La investigación es de tipo descriptiva. El fundamento teórico de la investigación determino como variable independiente El Sistema de Control Interno del área de Almacén; nuestra población fue la empresa Tallanes Packers S.A.C, y se aplicó el instrumento de investigación encuesta, dirigida a 10 trabajadores de la empresa Tallanes Packers S.A.C. Se concluye que, en el área de almacén necesita mayor atención en el control de sus inventarios; por lo que es necesario diseñar un sistema de control interno; además se debe contar con personal capacitado que cumpla rigurosamente el Manual de Procedimientos Administrativos implementado.

Crisanto, (2019). En su tesis titulada Los mecanismos del control interno de los almacenes en las empresas agro exportadoras del Perú. Caso: empresa Interrupción Perú S.R.L. Castilla – Piura 2017. Tiene como objetivo general: Determinar los mecanismos del control interno de los almacenes en las empresas agro – exportadoras del Perú (Empresa Interrupción Perú S.R.L. Castilla Piura 2017). La cual se dedica a la exportación de banano y esparrago. La investigación fue cualitativa, se ha desarrollado usando metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la técnica de la encuesta, entrevista y observación directa. Para el recojo de información se hizo uso de la revisión bibliográfica y documental, como instrumento de recolección se utilizó un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al encargado de almacén, Se concluye que, las pérdidas de

efectividad, que tienen relación directa con una falta de control interno del área de almacén; Aglomeración de productos, sobre stocks de existencias”. “Para evitar correr riesgos dentro del almacén la empresa ha comenzado por implementar ciertos controles de seguridad como: La instalación de cámaras de video. Sin embargo, para que la empresa pueda lograr sus objetivos, deberá someterse a una serie de cambios que le permitirán llevar un buen control interno dentro de su almacén, tales como: La instalación de un sistema de almacén, brindar capacitaciones a su personal, establecer un manual de control de inventarios, ejecución de un manual de organizaciones y funciones.

2.1.5. Local

Arca, (2017). En su tesis titulada. Caracterización del control interno de las empresas del sector agrario del Perú: caso “Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía, provincia Sullana y propuesta de mejora año 2016. Tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las empresas agrarias del Perú y de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía, Provincia de Sullana y hacer una propuesta de mejora, 2016, el tipo de investigación fue Cuantitativa – descriptivo, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida una muestra de 12 trabajadores de la cooperativa agraria a quienes se les aplicó un cuestionario de 29 preguntas relacionadas con los diferentes agentes de control, el objetivo de la encuesta, es evaluar todos los componentes del control interno desde la percepción de la parte estratégica, táctica y operativa de la empresa. Se concluye que, existe un control deficiente porque no se está aplicando adecuadamente todos los componentes del control interno, lo cual, estaría implicando que las metas y objetivos de la empresa no se estén cumpliendo al cien por ciento.

Sarango, (2017). En su tesis titulada. “Caracterización del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector agrario del Perú caso: Asociación de productores de banano orgánico Valle de la Chira Querecotillo y propuesta de mejora 2017”. Tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las empresas agrarias del Perú y de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía, Provincia de Sullana y hacer una propuesta de mejora, 2016, el tipo de investigación fue Cuantitativa – descriptivo, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida una muestra de 12 trabajadores de la cooperativa agraria a quienes se les aplicó un cuestionario de 29 preguntas relacionadas con los diferentes agentes de control, el objetivo de la encuesta, es evaluar todos los componentes del control interno desde la percepción de la parte estratégica, táctica y operativa de la empresa. Se concluye que, los procesos y procedimientos del área de tesorería es necesario contar con manuales, reglas, procedimientos y guías, los cuales deben estar basados en normas del control interno, asimismo señalaron que el control interno permite proteger, salvaguardar los recursos y activos de la organización con la finalidad de evitar futuras pérdidas, fraudes y robos que afecten económicamente a la empresa y con respecto a las características del control interno de la oficina de tesorería de la Asociación de productores de banano orgánico de Querecotillo, se determinó que no tiene implementado adecuadamente los componentes del control interno en el área de tesorería, por lo tanto, no obtiene resultados favorables.

Ruiz, (2018). En su tesis titulada. Los mecanismos de control interno en la exportación de banano orgánico en el Perú. Caso: Asociación de pequeños productores de banano orgánico de Montenegro Sullana – Piura, 2018. El objetivo de la presente investigación fue determinar y describir los mecanismos de control interno en la exportación de banano orgánico en el Perú y de la asociación de pequeños productores de banano orgánico de Montenegro Sullana – Piura, 2018. La metodología de la investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de

caso. Utilizó la técnica de la encuesta, y para el recojo de información se usó un cuestionario pre estructurado con 51 preguntas. Se concluye que, es recomendable para los productores que implementen un sistema de control interno, ya que este les permitiría optimizar la utilización de recursos de calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad. El control interno sirve para ayudar a la empresa a que logre sus metas y sus propósitos en determinados tiempos, con determinados presupuestos minimizando todo tipo de riesgos implicados en la consecución de sus objetivos; además genera más confianza ante terceros, ante sus empleados y con sus dueños.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Marco Teórico

2.2.1.1. Teoría de Control interno Coso

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

Coso (2019). “Es un sistema de gestión de riesgo y control interno para cualquier organización. Se basa en un marco cuyo objetivo es diagnosticar problemas, generar los cambios necesarios para gestionarlos y evaluar la efectividad de los mismos. Sus siglas se refieren al Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, una institución dedicada a guiar a los ejecutivos y las entidades de gobierno en aspectos relevantes del gobierno corporativo,

ética empresarial, control interno, gestión de riesgos empresariales, fraude e informes financieros. Los componentes claves del COSO II se basan en los siguientes ocho elementos. El correcto manejo de estos aspectos brindará una operación efectiva de este sistema.”

- **Ambiente interno, en la empresa.**

Se refiere al interno de una sociedad y establecer la base de como el personal percibe y trata los riesgos.

- **Establecimiento de los objetivos, de la empresa.**

Los objetivos deben estar ordenados de acuerdo a la misión y visión de la organización, tener presente que cada decisión implica un riesgo que debe ser previsto.

- **Identificación de acontecimiento, en la empresa.**

Aquellos eventos que perjudican a los objetivos de la empresa, deben ser identificados, con el fin que la compañía pueda prevenir y enfrentar de la mejor forma posible.

- **Evaluación de riesgo, en la empresa.**

Los riesgos se evalúan, considerando su probabilidad e impacto como base, con el fin de cómo deben ser administrados.

- **Respuesta a los riesgos, en la empresa.**

Una vez ser evaluados los riesgos, la gerencia tiene la obligación de evaluar posibles respuestas a las necesidades de la organización.

- **Actividad del control, en la empresa.**

Las actividades de control se acogen a las políticas y procedimientos que permiten que se tomen las medidas necesarias con el fin de vigilar los riesgos.

- **Información y comunicación, en la empresa**

Es importante identificar los riesgos, evaluar y dando respuesta ante ellos. También debe

darse una importante comunicación a los proveedores, clientes, accionistas y reguladores.

- **Supervisión, en la empresa.**

Se encarga de supervisar que el proceso de administración de los riesgos sea efectivo a lo largo del tiempo y que todos los elementos del marco COSO funcionen correctamente en la entidad.

“Es importante considerar que los tipos de riesgo varían según las compañías en los que aparezcan. Es por ello que se necesita un control bajo un marco global que permita administrarlos. Solo así se asegurará el éxito de una organización en todo nivel.”

2.2.1.1.1. Teorías de Control interno según Donnell y Koontz:

“Las teorías que fundamentan el trabajo de investigación son las siguientes: Para los autores Koontz y O`Donnell, el control es de vital importancia dado que establece medidas que permiten corregir las actividades de tal forma que alcancen los planes exitosamente, determinando y analizando rápidamente las causas que pueden originar tal desviación para que no vuelvan a presentarse en el futuro reduciendo así los costos y ahorrando tiempo, evitando posibles errores.”

2.2.1.1.2. Teoría de Control interno de la Agencia:

“Dicha teoría percibe de forma concluyente a la empresa como una ficción legal que sirve como enlace para un conjunto de relaciones contractuales entre factores de producción. Es decir, un conjunto de intereses en conflicto que hace necesario asegurar la convergencia en función de los objetivos (mercado) compartidos a través de un conjunto diferente de elemento. Por ende, esto implica directamente la existencia de diferentes mecanismos de control interno como pueden ser: supervisión, regulación, vigilancia, control de gerencia y auto – control.”

“La teoría se limita aplicar los principios y técnica microeconómicas al concepto de control interno. Se puede hacer una mejor comprensión del control interno desde la “teoría de la agencia” un concepto interdisciplinario y sistemático.”

2.2.1.1.3. Teoría de Control interno de la Contingencia:

“La aplicación de esta teoría requiere de adaptación particular al ramo específico, tamaño de la organización y condiciones del medio ambiente.

Señala, como premisa fundamental, que las acciones administrativas apropiadas en una situación determinada, depende de los parámetros particulares de la situación. Busca identificar principios que orienten acciones a seguir de acuerdo con las características de la situación, en lugar de buscar principios universales que se apliquen a cualquier situación.”

Esta teoría es reconciliar dos enfoques opuestos, la teoría de la agencia y el enfoque de comportamiento humano.

“Esta teoría, destaca la influencia del medio ambiente en la estructura y dirección de las organizaciones, se requiere de investigaciones con el fin de mejorar los marcos teóricos conforme al ambiente en el cual se desenvolverá el futuro administrador.”

2.2.1.1.4. Teoría de Control Interno de Organización funcional:

Frederick. “Esta teoría también se conoce como racionalización del trabajo y se centra en la maximización del trabajo humano mediante la búsqueda de la eficiencia con el uso de materias primas, herramientas, máquinas y productos, busca la máxima prosperidad del patrón y afirma que la prosperidad del patrono se puede ver reflejada en prosperidad del empleado ya que las ganancias del patrono pueden generar ganancias para el empleado las causas de una baja productividad radican en ausencia de una forma adecuada de administración algunas de las características de la administración de iniciativa incentivo son motivar al empleado para que haga uso de sus mejores esfuerzos; al ofrecer incentivos podemos aumentar la productividad, las formas de hacer las tareas sistematizadas y no están de acuerdo en transmitir el conocimiento en forma de información.” Los principios en esta teoría son los siguientes:

“Organización Científica del Trabajo: Este criterio se refiere a las actividades que deben utilizar los administradores para remplazar los métodos de trabajo ineficientes y evitar la simulación del trabajo, teniendo en cuenta. (tiempos, demoras, movimientos, operaciones responsables y herramientas). Selección y entrenamiento del trabajador: La idea es ubicar al personal adecuado a su trabajo correspondiente según sus capacidades, propiciando una mejora del bienestar del trabajador. Cuando el trabajo se analiza metódicamente, la administración debe precisar los requisitos mínimos de trabajo para un desempeño eficiente del cargo, escogiendo siempre al personal más capacitado.”

2.2.1.1.5. Teoría de la contingencia según Chandler Muriel Bing:

La palabra contingencia significa algo incierto o eventual, que bien puede suceder o no. Se refiere a una proposición cuya verdad o falsedad solamente puede conocerse por la experiencia o por la evidencia y no por la razón. Debido a esto el enfoque de contingencia marca una nueva etapa en la Teoría General de la Administración.

En el año 1962 Muriel, realizó investigaciones históricas sobre los cambios estructurales de las grandes organizaciones. “La conclusión del autor es que las grandes organizaciones pasaron por un proceso histórico, que involucra cuatro fases distintas: Acumulación de recursos, racionalización del uso de los recursos, continuación del crecimiento, racionalización del uso de los recursos en expansión.”

El ambiente es todo aquello que envuelve externamente una organización. Es el contexto dentro del cual una organización está inserta. Como la organización es un sistema abierto, mantiene transacciones e intercambio con su ambiente. Esto hace que todo lo que ocurre externamente en el ambiente tenga influencia interna sobre lo que ocurre en la organización. Como el ambiente es vasto y complejo, pues incluye “todo lo demás” además de la organización, Hall prefiere analizarlo

en dos segmentos: el ambiente general y el ambiente de tarea:

- a. Ambiente general:** “Es el macro ambiente, o sea, el ambiente genérico y común a todas las organizaciones. Todo lo que ocurre en el ambiente general afecta directa o indirectamente a todas las organizaciones. El ambiente general está constituido por un conjunto de condiciones semejantes para todas las organizaciones. Las principales condiciones son las siguientes: condiciones tecnológicas, condiciones legales, condiciones políticas, condiciones económicas, condiciones demográficas, condiciones ecológicas, Condiciones culturales.”
- b. Ambiente de tarea:** “Es el ambiente más próximo e inmediato de cada organización. Es el segmento del ambiente general del cual una determinada organización extrae sus entradas y en el que deposita sus salidas. Es el ambiente de operaciones de cada organización. El ambiente de tarea está constituido por: Proveedores de entrada, clientes o usuarios, competidores, entidades reguladoras. Cuando una empresa escoge su producto o servicios y cuando escoge el mercado donde pretende colocarlos, está definiendo su ambiente de tarea. Es en el ambiente de tarea donde una organización establece su dominio, o por lo menos busca establecerlo. El dominio depende de las relaciones de poder o dependencia de una organización en cuanto a sus entradas o salidas. Una organización tiene poder sobre su ambiente de tarea cuando sus decisiones afectan las decisiones de los proveedores de entradas o los consumidores de salidas.”

Para la teoría de la contingencia no existe una universalidad de los principios de administración ni una única mejor manera de organizar y estructurar las

organizaciones. La estructura y el comportamiento organizacional son variables dependientes. El ambiente impone desafíos externos a la organización, mientras que la tecnología impone desafíos internos. Para enfrentarse con los desafíos externos e internos, las organizaciones se diferencian en tres niveles organizacionales, cualquiera que sea su naturaleza o tamaño de organización, a saber: nivel institucional o nivel estratégico, nivel intermedio, nivel operacional. La estructura y comportamiento organizacional son contingentes, por los siguientes motivos:

Las organizaciones enfrentan coacciones inherentes a sus tecnologías y ambientes de tarea. Como éstos difieren para cada organización, la base de estructura y de comportamiento difiere, no existiendo una mejor manera de estructurar las organizaciones complejas. Dentro de esas coacciones, las organizaciones complejas buscan minimizar las contingencias y tratar con las contingencias necesarias, aislándolas para disposición local. Como las contingencias surgen de manera diferentes para cada organización, hay una variedad de reacciones estructurales y de comportamiento a la contingencia.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Control interno.

Según Cuevas, (2019). El control interno es un mecanismo cuya función radica en enlazar los componentes del propio control interno, no sólo para lograr los objetivos, sino para medir y comprobar la eficiencia de la gestión en un contexto de seguridad razonable en el marco de la rendición de cuentas y la transparencia.

El control interno es un mecanismo que enlaza sus componentes, cuyo objetivo es salvaguardar los recursos públicos, asegurar la veracidad de la información financiera y presupuestal a través de la rendición de cuentas, así como fomentar la eficiencia de las operaciones en el marco de las normas aplicables en un contexto de seguridad razonable que aporte confianza de la ciudadanía de que sus impuestos se aplican con transparencia y en beneficio de la sociedad.

Según Mantilla, (2018). El control interno en las empresas es importante en la medida en que es útil para optimizarla y para prevenir errores y fraudes; el cual se vale de una cadena de valor compuesta por el diseño, implementación, evaluación, auditoría y supervisión. Esta publicación analiza esta cadena y el control interno desde la perspectiva de procesos, enfocándose particularmente en la auditoría. Los procesos han utilizado tradicionalmente enfoques lineales, gracias a las tecnologías digitales (analíticas de datos, internet de las cosas, ciencias cognitivas, robótica, grandes datos, inteligencia artificial, etc.), se están abriendo a enfoques complejos y, de esa manera, a nuevos horizontes que se acercan rápidamente. Por ello, el control interno está enfrentando una disrupción y aun no se conocen sus consecuencias.

Carmenate, (2013). Considera el Control Interno como “función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. Estos objetivos han de lograrse mediante los controles de procedimientos internos de la Empresa”.

Frías, (2016). Los controles internos son fundamentales para el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros. Sin controles adecuados que aseguren el registro apropiado de transacciones, la información financiera no podría ser confiable y se debilitaría la habilidad de la gerencia para tomar decisiones informadas, así como su credibilidad ante accionistas, autoridades reguladoras y público en general.

Armada paraguaya. “Se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado.”

Actualicese (2014). “Puede definirse como el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que, coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa. Además, hace parte de un proceso que debe ser ejecutado de forma conjunta por la junta directiva de la empresa, la gerencia y por todo el recurso humano de la misma.”

2.3.2. Génesis del control interno.

Bacallao (2009). “El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas,

procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad.”

2.3.3. La Importancia Del Control Interno En La Empresa:

Amaro, (2013). “El control interno es aquel que no daña las relaciones de empresa clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados; su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad:”

- En la empresa o negocio se debe proteger los recursos, evitando negligencias o perdidas por fraude.
- Cuidar la veracidad y la exactitud en la información contable y extracontables, lo cual serán utilizados en la toma de decisiones por la Dirección.
- En la empresa o negocio se debe favorecer la eficiencia de la explotación de los recursos de la compañía.
- Se debe ser el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- Es muy importante que en la empresa se debe promover y evaluar a seguridad, la calidad y la mejora continua. Velar porque todos los recursos y actividades de la empresa estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- En todas las operaciones se debe garantizar la eficiencia y economía.
- En la empresa se debe aplicar medidas con el fin de prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten, lo cual afectarían al lograr sus objetivos.
- En el sistema de control interno debe garantizar sus propios mecanismos de evaluación y verificación.

- La empresa debe disponer procesos de planeación y mecanismos adecuados para el desarrollo organizacional y el diseño.

2.3.4. Los sistemas para el control interno.

El Control Interno es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad. Acosta (2020, pág. 1)

El sentido de responsabilidad de control interno en una entidad es planificar, organizar, dirigir y supervisar las estrategias empresariales al servicio de la toma de decisiones; proporciona determinada información a la dirección o gerencia; promueve el logro de la efectividad, eficiencia y economía en sus operaciones; protege los recursos, obtención de la información financiera válida y confiables y vela por el cumplimiento de las leyes, reglamentos, estatutos y otras normas prescritas por la entidad y entes reguladores. Se debe evitar riesgos importantes a los que se puede estar expuesto, como tomar decisiones en base a unos detalles financieros erróneos, al no estar preparados correctamente o adoptar procedimientos equivocados.

2.3.4.1. ¿Qué es el sistema de control interno?

Congreso de la Republica, (s/f). Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

- a. Ambiente de control
- b. Evaluación de riesgos
- c. Actividades de control gerencial

d. Información y comunicación

e. Supervisión

2.3.4.2. ¿Cuál es el beneficio de contar con un sistema de control interno?

Seguridad razonable de:

- Reducir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidos
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
- Contar con información confiable y oportuna
- Fomentar la práctica de valores
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados

2.3.5. Manual Práctico de control Interno

Barquero (2013). “El Control Interno ha existido siempre. Desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de establecer controles sobre las personas que en ella participan y sobre sus operaciones.”

2.3.6. El Control Interno, En Una Gestión Pública Eficiente Y Prevención De Irregularidades.

Soto & Leiva (2018). “El concepto de control interno, su naturaleza y su relación con el control externo, tiene definiciones previas aprobadas por la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República; Ley N° 28716, Ley de

Control Interno de las Entidades del Estado, y demás normas asociadas que establecen definiciones que son necesarias para una comprensión más adecuada del contexto peruano. De este modo, el control interno podría definirse como el conjunto de acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta, eficaz y eficientemente, y coadyuve con el logro de los objetivos y misión institucional. El desarrollo e implementación del control interno es responsabilidad de las autoridades, funcionarios y servidores de las entidades del Estado.”

Según **MEF**. “El Sistema de Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia.”

2.3.7. Control Administrativo

Estupiñán (2015). “Para evaluar el control administrativo contable de cualquier empresa, grande o pequeña, organizada en forma rudimentaria o sofisticada, es necesario formalizarse.”

2.3.8. Exportación mundial de uva

Moreyra, (2019). Las exportaciones mundiales de uvas fresca representan alrededor del 6% de la producción mundial, y entre las variedades de mayor exportación mundial se encuentran la Thompson Seedless, Red Globe, Crimson Seedless y la –Flame Seedless entre las principales. Los principales países con mayor producción mundial son China, Italia, Estados Unidos, Francia y España, sin embargo, entre los países que lideran las exportaciones mundiales de uvas fresca se encuentra nuestro vecino país: Chile con un 15% del total exportado en el 2017 (704 mil toneladas),

pese a haber reducido su participación en las exportaciones luego que en el año 2013 alcanzara un volumen exportado de 856 mil toneladas (20% del total mundial exportado), debido a que van ingresando nuevos proveedores dinámicos, que hace que Chile esté bajando en términos relativos su nivel participativo en el mercado mundial. En los últimos 17 años las exportaciones chilenas de uvas fresca fueron de 59% a una tasa promedio anual de 2,9%, nótese la tasa es inferior a la tasa promedio mundial.

2.3.8.1. Modelo Agroexportador

Es un modelo consistente en la producción de productos agrícolas cuya finalidad principal es la exportación. El mismo guarda relación con países con una alta competitividad en la producción de productos primarios, como por ejemplo Argentina. El modelo agroexportador implica un rol específico dentro del concierto de las naciones, rol que implica la especialización en dichos productos y la importación de otros de índole secundaria. Este tipo de circunstancia hace que hayan existido distintos intentos por modificar esta estructura, hecho que de alguna manera intentó sustituir localmente muchos de los bienes importados. En este sentido se logró avanzar muy poco, tan solo pudiendo agregar un poco más de valor a la producción local relativa a alimentos y vestimenta.

Caso en Estudio

Cuadro 1: Empresa Promotora y servicios Lambayeque Sociedad Anónima Cerrada

| Información General del Contribuyente | | | |
|--|---|--------------------------------------|---|
| Código y descripción de Tipo de Contribuyente | 39 SOCIEDAD ANONIMA CERRADA | | |
| RUC | 20479813877 | | |
| Fecha de Inscripción | 06/01/2005 | | |
| Fecha de Inicio de Actividades | 01/01/2005 | | |
| Estado del Contribuyente | ACTIVO | | |
| Dependencia SUNAT | 0071 – I.R. LAMBAYEQUE-PRICO | | |
| Condición del Domicilio Fiscal | HABIDO | | |
| Emisor electrónico desde | 17/10/2016 | | |
| Comprobantes electrónicos | FACTURA (desde 17/10/2016), BOLETA (desde 23/10/2018) | | |
| Datos del Contribuyente | | Domicilio Fiscal | |
| Nombre Comercial | PROSERLA SAC | | |
| Actividad Económica Principal | 0113 – Cultivo De Hortalizas Y Melones, Raíces y Tubérculos | Actividad Económica Principal | 0113 – Cultivo de hortalizas y melones, raíces y tubérculos |
| Actividad Económica Secundaria 1 | 0125 – Cultivo De Otros Frutos Y Nueces De Árboles Y Arbustos | Departamento | Lambayeque |
| Actividad Económica Secundaria 2 | 8292 – Actividades De Envasado Y Empaquetado | Provincia | Lambayeque |
| Sistema Emisión Comprobantes de Pago | Manual/Computarizado | Distrito | Jayanca |
| Sistema de Contabilidad | Computarizado | Tipo y Nombre Zona | Cp. villa san juan |
| Actividad de Comercio Exterior | Exportador | Tipo y Nombre Vía | Cal. antolin flores |
| Teléfono Fijo 1 | 74 – 607709 | Nro | 1580 |
| Teléfono Móvil 1 | 74 – 979344600 | | |
| Correo Electrónico 1 | lpatazca@proserla.com | | |
| Correo Electrónico 2 | sojeda@proserla.com | | |

Fuente: Elaboración Propia

Perfil de la empresa

La empresa Promotora y servicios Lambayeque sociedad anónima cerrada, identificada con Ruc N° 20479813877, 100% peruana, es una empresa agrícola ubicada en el distrito de Jayanca, a 50km al noreste de Chiclayo en el departamento de Lambayeque, con domicilio fiscal calle Antolin flores nro. 1580 C.P. villa san juan (carretera panamericana norte km 37), desde su fundación 06 de enero del 2005, trabaja como una empresa especializada en la exportación. Su actividad económica principal de cultivo de hortalizas y melones, raíces y tubérculos y sus actividades económicas secundarias, son el cultivo de otros frutos y nueces de árboles y arbustos, y actividades de envasado y empaquetado.

El análisis FODA de la empresa tiene como objetivo detallar las fortalezas y debilidades de la empresa, así como las amenazas y oportunidades externas, con el fin de diseñar estrategias que permitan potenciar el capital intelectual que posee la empresa "Promotora y Servicios Lambayeque SAC".

| FORTALEZAS | OPORTUNIDADES |
|--------------------------------------|---|
| Capital económico competente | Alianzas Estratégicas |
| Capital Humano | Servicio social |
| Buen Equipamiento | Ampliación del mercado nacional |
| Equipos de alta Tecnología | Ingreso de nuevas empresas agroexportadoras |
| Buen Posicionamiento en el mercado | |
| DEBILIDADES | AMENAZAS |
| Inadecuado sistema de capacitaciones | Competencia cooperativista agresiva |
| Limitada definición de funciones. | Calificación alta de riesgo país |
| Papeleo excesivo | Desastres naturales |
| Tramites largos y tediosos | Inestabilidad Política |

Fuente Propia

De acuerdo al análisis FODA destaca que la clave de la empresa es formar un equipo de profesionales preparados, con excelente grupo humano, atendiendo todas las dudas y requerimientos en la etapa del desarrollo del proyecto desde el inicio hasta la culminación del proyecto.

Las Funciones por área de empresa agroexportadora promotora y servicios Lambayeque SAC

1. Contabilidad:

- Se declara el PDT 621
- Se declara el PDT 626
- Se declara el PDT 617
- Se declara el PDT 648
- Se declara el PDB EXPORTADORES
- Pago de impuestos.
- Declaración de libros contables como:
 - Registro de compras
 - Registro de ventas
 - Libro diario
 - Libro mayor
- Registrar las compras y ventas en el sistema
- Analice de las cuentas contables
- Elaboración de los EEFF de la empresa
- Recuperación del DRAWBACK
- Presentación de la devolución del IGV

2. Tesorería:

- Revisión de conciliaciones bancarias.
- Arqueo de cajas chica
- Pagos a proveedores
- Cobranza a clientes naciones y del exterior.
- pago de detracciones

3. Almacenes

- Revisión de Kardex de productos.
- Revisión de Kardex valorizado.
- Ingresos de productos.
- Revisión de las guías de remisión.
- Revisar que el producto este en bien estado.

4. Logística.

- Evaluación de cotizaciones por las compras
- Generar orden servicio u orden de compra.
- Revisar las compras que se realicen.

5. Costos y Presupuestos

- Revisar y controlar el presupuesto de las empresas
- Revisar las inversiones que se van hacer.
- Analiza lo que es un costo o gasto.

6. Recursos Humanos

- Declarar el PLAME
- Buscar personal para la cosecha de fruta.

- Hacer contratos para los trabajadores de la empresa.
- La asistente social ve por el bienestar del trabajador
- La doctora ocupacional, apoya a las personas en bienestar de la salud del trabajador.
- Ve por el seguro del trabajador (ONP/AFP)
- Pago de planillas.

7. Área de TI

- Se encarga que el servidor de la empresa esté funcionando correctamente.
- Ve los errores del sistema.
- Evalúa las compras informáticas para la empresa (laptop, impresoras, celulares y otros equipos)
- Revisa los BACKUS que esté funcionando correctamente.

8. Administrador

- Tiene a cargo todas las áreas administrativas.
- Reporta información a gerencia general y a directorio
- Solicitud y revisión de los préstamos de los bancos.
- Ve por los problemas de la empresa

9. Asistente de Directorio

- Se encarga de la agenda de los directorios.
- Recibe toda la documentación de la empresa.

III. HIPÓTESIS:

Por ser una investigación de tipo descriptivo, la investigación no formulará hipótesis, basándose en la publicación de Galán, (2009). En su publicación las hipótesis en la investigación donde determino que “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigación de tipo descriptivo) no las requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas que requieren formular hipótesis”

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de la investigación.

La investigación utilizo el diseño Cualitativo - Descriptivo bibliográfico - documental y de caso. La investigación será de nivel no experimental, porque no se manipularon las variables de estudio. Desde el punto de vista cognoscitivo su propósito es describir las características del control interno administrativo de la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC”

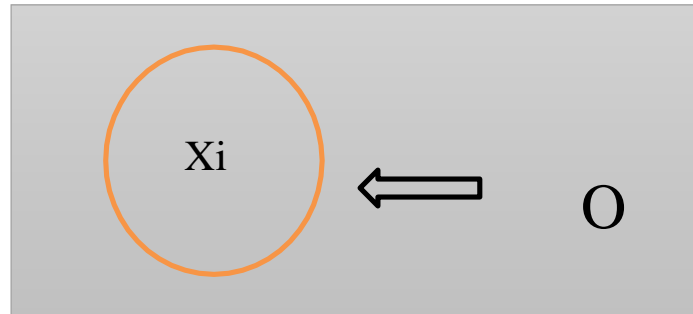
4.1.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación que se utilizó en el presente estudio es transversal porque los datos recogidos fueron de manera estadísticas y recogidos en el momento que la empresa nos brindó su información e instrumento de mediación.

4.2. Universo y Muestra

4.2.1. Universo

Por la naturaleza del diseño se utilizará el siguiente esquema:



Fuente de elaboración propia

Donde:

- ✓ O : Observación
- ✓ X_i : La población estuvo constituida por la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC”

El universo de las investigaciones es indeterminado, puesto que está compuesta por las empresas del sector agro-exportador del Perú, en este caso se estudió caracterización del control interno administrativo en la empresa agro-exportador “Promotora y Servicios Lambayeque SAC”.

4.2.2. Muestra

Para la realización del presente estudio de investigación se tomó como muestra a 4 trabajadores de la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC”.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

| VARIABLE | DEFINICION | DIMENSIONES | INDICADORES | INSTRUMENTO |
|--------------------|---|-----------------------------|---|--------------|
| El Control Interno | <p>Armada Paraguaya. “Define al control interno como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado íntegra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado.”</p> | AMBIENTE DE CONTROL | Implementación del Manual de organización en la unidad administrativa | Cuestionario |
| | | EVALUACION DE RIESGOS | Desempeño Laboral | |
| | | ACTIVIDADES DE CONTROL | Procedimientos de Control | |
| | | INFORMACION DE COMUNICACIÓN | Cumplimientos de los Objetivos | |
| | | SUPERVISIÓN Y MONITOREO | Procedimientos de Supervisión | |

Fuente: Elaboración Propia.

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

Para el recojo de la información se utilizó documentales y observación, a través de un procedimiento de datos estadísticos en el acopio de la investigación, consiste en agrupar los datos en la obtención de la información que nos da la empresa por medio de la encuesta, instrumento utilizado para esta investigación.

4.4.2. Instrumento

En la presente Investigación se utilizó la técnica del Cuestionario, el cual estuvo compuesto por 32 preguntas de redacción clara y precisa con la finalidad de que sean de fácil comprender por los encuestados.

4.5 Plan de análisis.

4.5.1. En el objetivo específico 1:

Se determinó y describió cada una de las características del control interno administrativo en las empresas del sector agro exportador del Perú, 2021.

4.5.2. En el objetivo específico 2:

A través de los resultados obtenidos en el objetivo específico 1, se determinó y describió cuales son las características del control interno administrativo de la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC” -Jayanca 2021.

4.5.3. En el objetivo específico 3:

A través de los resultados obtenidos en el objetivo específico 1 y 2, se realizó un análisis comparativo de las características del control interno administrativo en las empresas del sector agro exportador del Perú y de la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC” -Jayanca 2021.

4.5.4. En el objetivo específico 4:

Se elaboro las propuestas de mejora, en base a las debilidades que han sido evaluadas en el objetivo específico 2, que ayude para solucionar los problemas que tiene la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC” -Jayanca 2021.

4.6. Matriz de Consistencia

| TITULO | PROBLEMA | OBETIVO GENERAL | OBJETIVOS ESPECIFICOS | METODOLOGIA |
|--|--|--|--|--|
| Caracterización del control interno administrativo en las empresas del sector agro-exportador del Perú caso: empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC, distrito de Jayanca y propuesta de mejora 2021 | ¿Cuáles son las características del control interno administrativo en las empresas del sector agro-exportador del Perú y de la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC, distrito de Jayanca y como mejor 2021” | Determinar y describir las características del control interno administrativo en las empresas del sector agro exportador del Perú y de la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC” -Jayanca, propuesta de mejora 2021. | <ol style="list-style-type: none"> 1. Determinar y describir las características del control interno administrativo en las empresas del sector agro exportador del Perú, 2021. 2. Determinar y describir las características del control interno administrativo de la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC” -Jayanca 2021. 3. Realizar el análisis comparativo de las características del control interno administrativo en las empresas del sector agro exportador del Perú y de la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC” -Jayanca 2021. 4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno administrativo en las empresas del sector agro exportador del Perú y de la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC” -Jayanca 2021. | <p>Enfoque cualitativo</p> <p>Descriptivo</p> <p>Bibliográfico</p> <p>Documental y de Caso</p> <p>Técnica:</p> <p>Encuesta</p> <p>Instrumento:</p> <p>Cuestionario</p> |

Fuente: Elaboración Propia.

4.7. Principios éticos

Para el presente estudio de investigación se consideró unos de los principales principios éticos de la investigación.

4.7.1. Respeto por las personas

El respeto por las personas es uno de los principios fundamentales de la investigación: Es el reconocimiento de una persona como un ser autónomo, único y libre. También significa que reconocemos que cada persona tiene el derecho y la capacidad de tomar sus propias decisiones. El respeto por una persona garantiza la valoración de la dignidad.

4.7.2. Beneficencia

Según el principio de beneficencia, el investigador es responsable del bienestar físico, psicológico y social del participante de la investigación. Los representantes comunitarios pueden aportar sus ideas y opiniones para garantizar que los beneficios de la investigación sean óptimos al participante a la vez que se minimizan los riesgos.

Al compromiso de evitar riesgos o reducirlos en lo posible también se le conoce como no maleficencia, procedente de la promesa clásica de la profesión médica de “antes que nada, no hacer ningún daño”. Los riesgos a una persona que participa en un estudio de investigación deben ser sopesados contra los posibles beneficios y el conocimiento a ser adquirido.

4.7.3. Justicia

La justicia requiere la distribución justa y equitativa de los beneficios y riesgos de la participación en un estudio de investigación. El reclutamiento y la selección de los participantes deben hacerse de una manera justa y equitativa.

El principio de la justicia establece protección especial para las personas vulnerables. La justicia no permite usar grupos vulnerables, tales como las personas de bajos recursos, como participantes en una investigación para el beneficio exclusivo de grupos más privilegiados.

V. RESULTADOS:

5.1. RESULTADOS

5.1.1. Resultados del objetivo específico 1

| Autor | Resultado |
|-------------------|---|
| Niño, (2018). | Concluye que, en el área de almacén necesita mayor atención en el control de sus inventarios; por lo que es necesario diseñar un sistema de control interno; además se debe contar con personal capacitado que cumpla rigurosamente el Manual de Procedimientos Administrativos implementado. |
| Crisanto, (2019). | Concluye que, las pérdidas de efectividad, que tienen relación directa con una falta del control interno del área de almacén; Aglomeración de productos, sobre stocks de existencias”. “Para evitar correr riesgos dentro del almacén la empresa ha comenzado por implementar ciertos controles de seguridad como: La instalación de cámaras de video. Sin embargo, para que la empresa pueda lograr sus objetivos, deberá someterse a una serie de cambios que le permitirán llevar un buen control interno dentro de su almacén, tales como: La instalación de un sistema de almacén, brindar capacitaciones a su personal, establecer un manual de control de inventarios, ejecución de un manual de organizaciones y funciones. |
| Arias, (2019) | En su trabajo de investigación se realizó con el objetivo de analizar la incidencia del Control Interno en la Gestión Administrativa del área de tesorería en la Dirección Regional Agraria. Es preciso indicar que el Control Interno constituye lineamientos, criterios, métodos y disposiciones que permiten mejorar la gestión administrativa, para poder alcanzar tal objetivo se aplicó un cuestionario referente a las normas de Control Interno para el área de tesorería. |

| | |
|---------------|---|
| Peña, (2016). | La empresa de su investigación Sociedad Agrícola Rapel S.A.C, señala que existe información periódica, oportuna y confiable para el cumplimiento de metas y objetivos de almacén, que es consigue mediante un control de inventarios en almacén permanente |
| Arca, (2017). | La empresa “Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía, concluye en su investigación que, existe un control deficiente porque no se está aplicando adecuadamente todos los componentes del control interno, lo cual, estaría implicando que las metas y objetivos de la empresa no se estén cumpliendo al cien por ciento. |

5.2. Resultados del objetivo N° 2

- **AMBIENTE DE CONTROL**

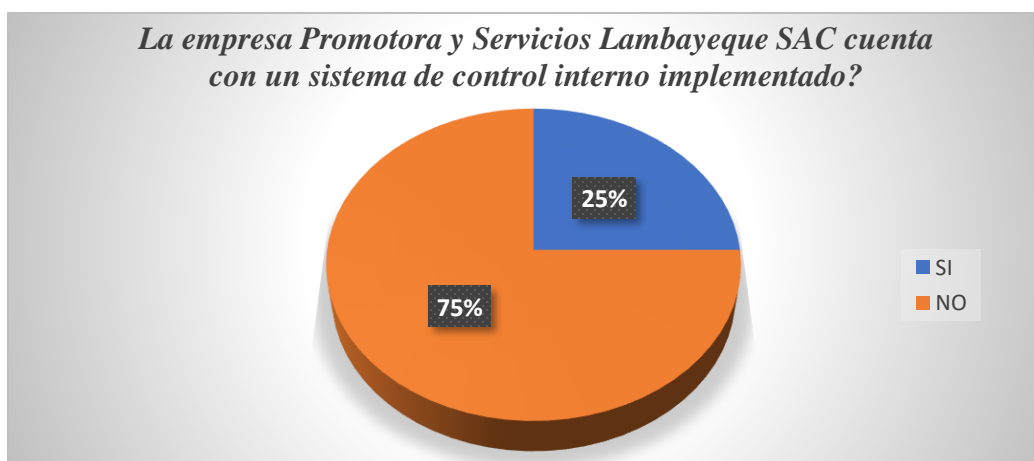
Tabla 1

¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC cuenta con un sistema de control interno implementado?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 1 | 25% |
| NO | 3 | 75% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 1. ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC cuenta con un sistema de control interno implementado?



Interpretación:

De acuerdo a la estadística empleada muestra que del 100% de los encuestados de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, el 75% de ellos respondieron que no cuentan con un sistema de control interno implementado, mientras que solo un 25% que representa a 1 encuestado nos indica que la empresa si cuentan con un sistema de control interno implementado.

Tabla 2

¿Considera usted que el ambiente en general de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC es el adecuado para aplicar medidas de control?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|------------------|-----------------|-------------------|
| SI | 4 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 2. ¿Considera usted que el ambiente en general de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC es el adecuado para aplicar medidas de control?



Interpretación:

De acuerdo a la estadística empleada muestra que los 4 encuestados representan el 100% de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, indicando que ellos si consideran que el ambiente en general de la empresa es el adecuado para aplicar medidas de control para prevenir o eliminar algún peligro que la empresa pueda atravesar o para reducirlo a un nivel aceptable.

Tabla 3

¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC cuenta con un Plan estratégico elaborado?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 2 | 50% |
| NO | 2 | 50% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 3. ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC cuenta con un Plan estratégico elaborado?



Interpretación:

Con respecto al análisis de los datos se observa que la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, el 50% de los encuestados, indica que la empresa si cuenta con un Plan estratégico elaborado, mientras que el otro 50% de los encuestados está en desacuerdo indicando que la empresa no cuenta con un Plan estratégico elaborado.

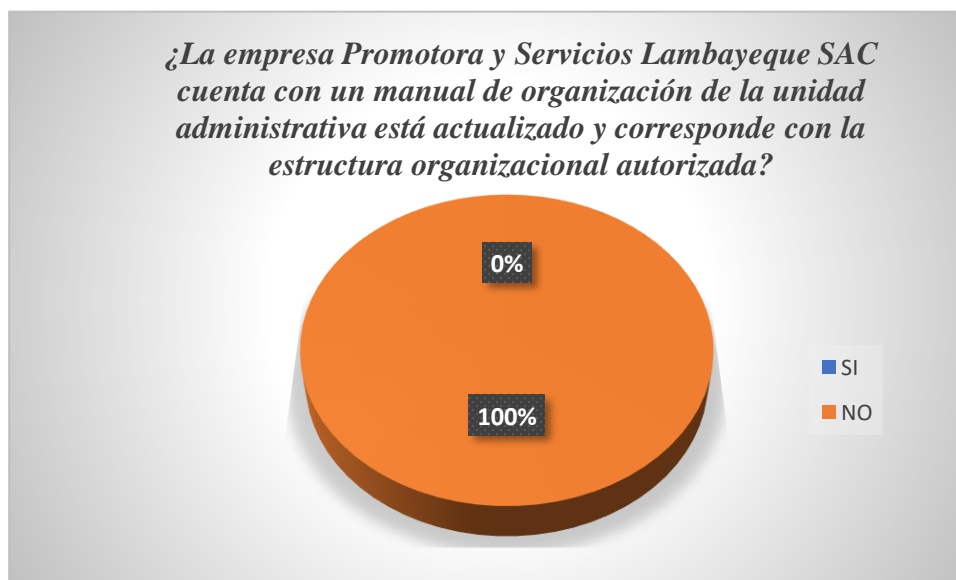
Tabla 4

¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC cuenta con un manual de organización de la unidad administrativa está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|------------------|-----------------|-------------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 4 | 100% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 4. ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC cuenta con un manual de organización de la unidad administrativa está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada?



Interpretación:

De acuerdo con el análisis estadístico a la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, nos indica que los 4 encuestados que representan el 100% de ellos han indicado que no se cuenta con un manual de organización de la unidad administrativa que este actualizado y corresponda con la estructura organizacional autorizada por lo que todos han coincidido con ello.

Tabla 5

¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC cuenta con certificaciones que le permitan cumplir con las normas de calidad establecidas?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|------------------|-----------------|-------------------|
| SI | 4 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 5; *¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC cuenta con certificaciones que le permitan cumplir con las normas de calidad establecidas?*



Interpretación:

Con el análisis estadístico realizado a la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, nos indica que 4 de los encuestados conformando el 100% de ellos han respondido que la empresa si cuenta con certificaciones que le permitan cumplir con las normas de calidad establecidas con el fin es establecer requisitos mínimos y necesarios para garantizar la calidad o excelencia en la empresa.

- **EVALUACION DE RIESGOS**

Tabla 6

¿La gerencia de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC posee un diseño de control interno para la evaluación de riesgo?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 2 | 50% |
| NO | 2 | 50% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 6 *¿La gerencia de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC posee un diseño de control interno para la evaluación de riesgo?*



Interpretación:

De acuerdo a la estadística empleada muestra que el 50% de los encuestados han indicado que la gerencia de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC si posee un diseño de control interno para la evaluación de riesgo, mientras que el otro 50% no indica que la empresa no posee con un diseño de control interno para la evaluación de riesgo, dejando una controversia entre sí.

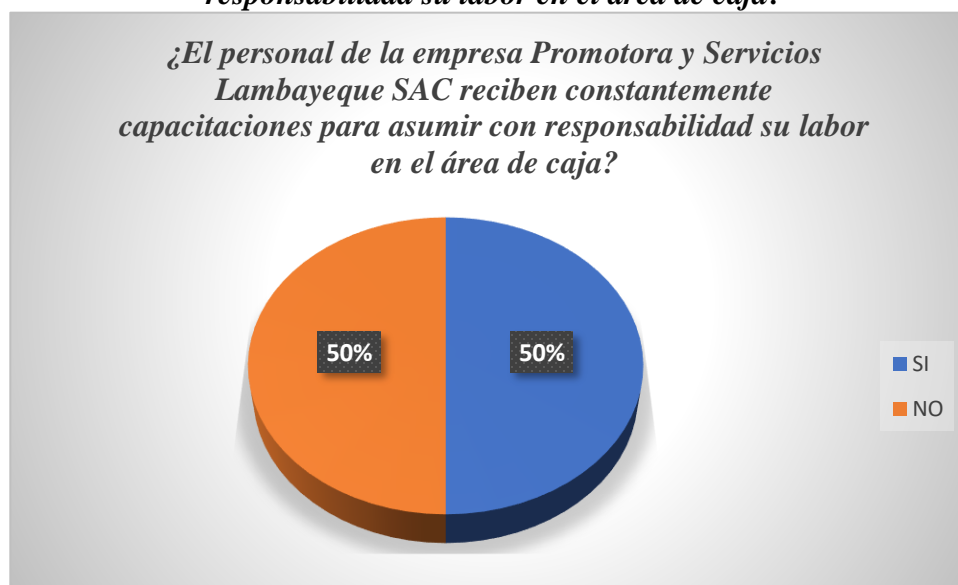
Tabla 7

¿El personal de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC reciben constantemente capacitaciones para asumir con responsabilidad su labor en el área de caja?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|------------------|-----------------|-------------------|
| SI | 2 | 50% |
| NO | 2 | 50% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 7. ¿El personal de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC reciben constantemente capacitaciones para asumir con responsabilidad su labor en el área de caja?



Interpretación:

De acuerdo a la estadística empleada indica que el 50% de los encuestados de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC señalan que reciben constantemente capacitaciones para asumir con responsabilidad su labor en el área de caja, mientras que el otro 50% dice que el personal de la empresa no es capacitado constantemente para asumir con responsabilidad su labor en el área de caja.

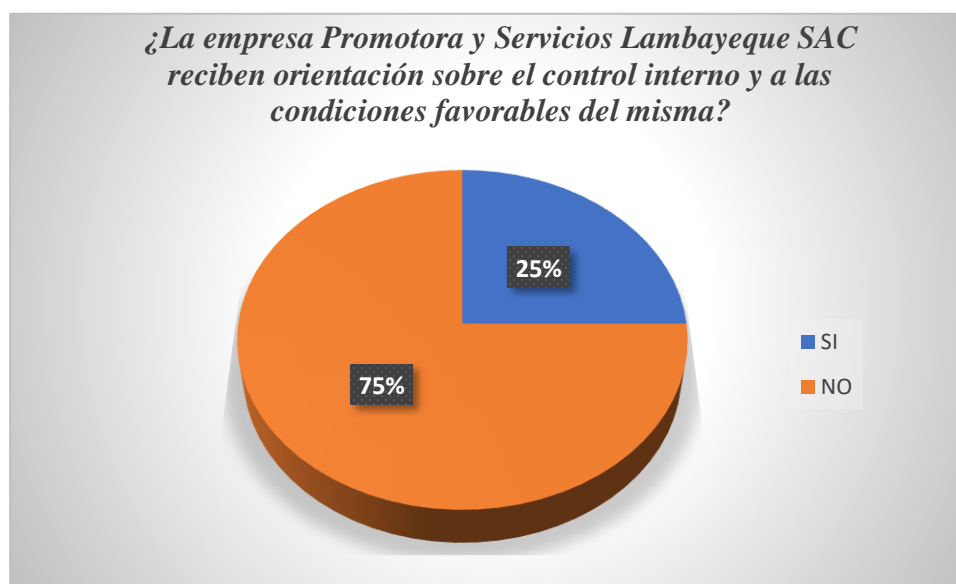
Tabla 8

¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC reciben orientación sobre el control interno y a las condiciones favorables del misma?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|-----------|----------|------------|
| SI | 1 | 25% |
| NO | 3 | 75% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 8. ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC reciben orientación sobre el control interno y a las condiciones favorables del misma?



Interpretación:

Con el estudio estadístico realizado a la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC se observa que del 100% de los encuestados solo 1 de ellos indica que la empresa recibe orientación sobre el control interno y a las condiciones favorables del misma representando el 25%, mientras que el 75% de ellas opina lo contrario.

Tabla 9

¿El personal administrativo de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC tiene conocimiento sobre el proceso del producto?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 4 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 9 ¿El personal administrativo de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC tiene conocimiento sobre el proceso del producto?



Interpretación:

Con el estudio estadístico realizado a la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, se observa que el 100% de los encuestados, representan al total de la muestra con 4 encuestados, señalando que el personal administrativo de la empresa si tiene conocimiento sobre el proceso del producto.

Tabla 10

¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC cuenta con personal de buena capacidad para evitar el control de plagas en los cultivos permanentes?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 3 | 75% |
| NO | 1 | 25% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 10 ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC cuenta con personal de buena capacidad para evitar el control de plagas en los cultivos permanentes?



Interpretación:

Al analizar el estudio estadístico realizado a la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, se obtuvo que el 75% de los encuestados señalaron que el personal si cuenta con una buena capacidad para evitar el control de plagas en los cultivos permanentes, mientras que solo un 25% de ellos indica que la empresa no cuenta con un personal con una buena capacidad para evitar el control de plagas en los cultivos permanentes.

Tabla 11

¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC realiza algún tipo de planificación en el área de caja?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|------------------|-----------------|-------------------|
| SI | 3 | 75% |
| NO | 1 | 25% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 11 *¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC realiza algún tipo de planificación en el área de caja?*



Interpretación:

De acuerdo a la estadística empleada señala que del 100% de los encuestados, el 75% de (3), indican que la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC si realizan algún tipo de planificación en el área de caja, mientras solo un 25% de ellos expresa lo contrario.

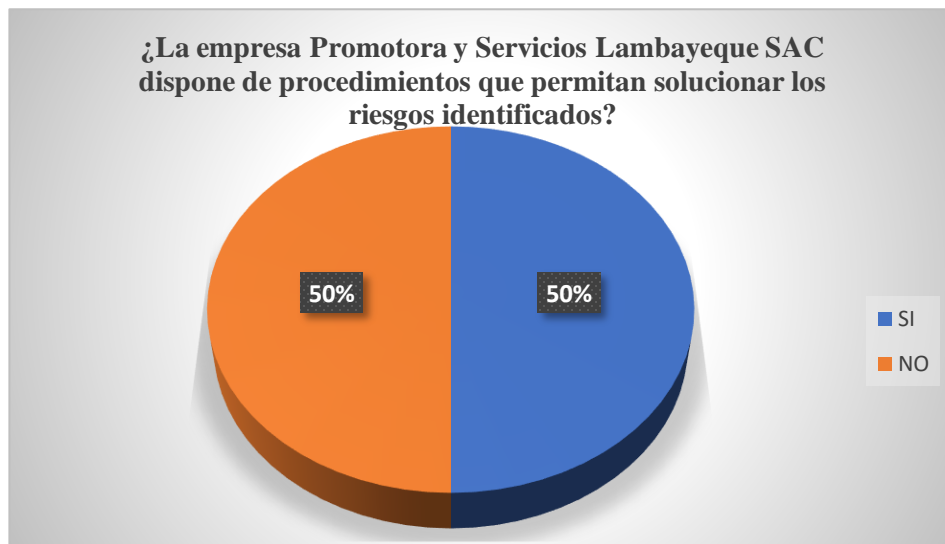
Tabla 12

¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|------------------|-----------------|-------------------|
| SI | 2 | 50% |
| NO | 2 | 50% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 12 ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados?



Interpretación:

Al analizar el estudio estadístico realizado a la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, señalan que el 50% de los encuestados han indicado que si dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados en la empresa, mientras que el otro 50% no está de acuerdo con esa opinión optando que la empresa no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados al conocer los sucesos que se pueden producir y las consecuencias que puedan tener sobre los objetivos de ella.

- **ACTIVIDADES DE CONTROL**

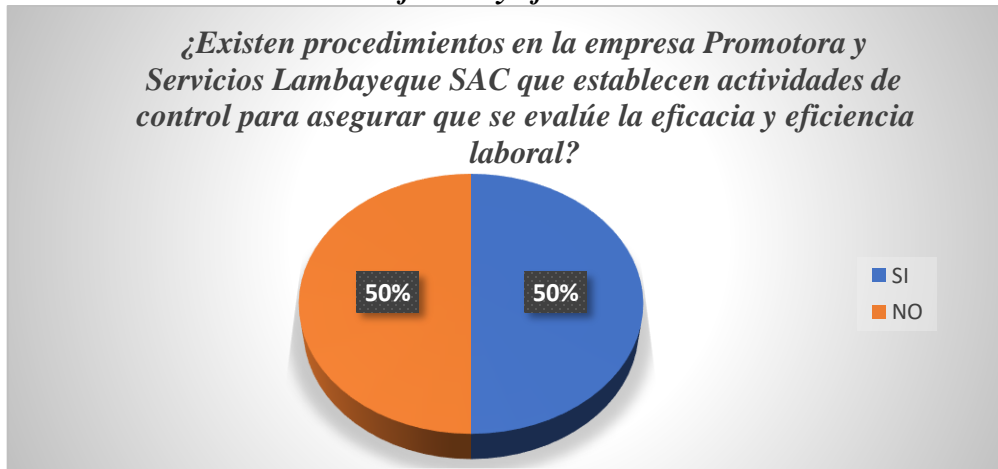
Tabla 13

¿Existen procedimientos en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia laboral?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 2 | 50% |
| NO | 2 | 50% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 13 ¿Existen procedimientos en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia laboral?



Interpretación:

En el análisis del estudio estadístico realizado a la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, señalan que el 50% de los encuestados manifiestan que, si existen procedimientos en la empresa que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia laboral, mientras que el otro 50% no consideran que existan procedimientos que establezcan actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia laboral empresarial.

Tabla 14

¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC dispone metas a corto plazo para poder alcanzar los objetivos propuestos?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 3 | 75% |
| NO | 1 | 25% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 14 ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC dispone metas a corto plazo para poder alcanzar los objetivos propuestos?



Interpretación:

De acuerdo a la estadística empleada en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, señala que un 75% de los encuestados han expresado que la empresa si dispone metas a corto plazo para poder alcanzar los objetivos propuestos de la misma, mientras que solo uno de ellos dice que la empresa no dispone metas a corto plazo para poder alcanzar los objetivos propuestos representando un 25% de los encuestados.

Tabla 15

¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, en el departamento de caja se verifica y revisa que toda la documentación de la compra este autorizado, completa y que corresponda al gasto?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 4 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 15 *¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, en el departamento de caja se verifica y revisa que toda la documentación de la compra este autorizado, completa y que corresponda al gasto?*



Interpretación:

En el análisis del estudio estadístico realizado a la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, han indicado que el 100% de los encuestados señalan que en el departamento de caja se verifica y revisa que toda la documentación de la compra este autorizado, completa y que corresponda al gasto.

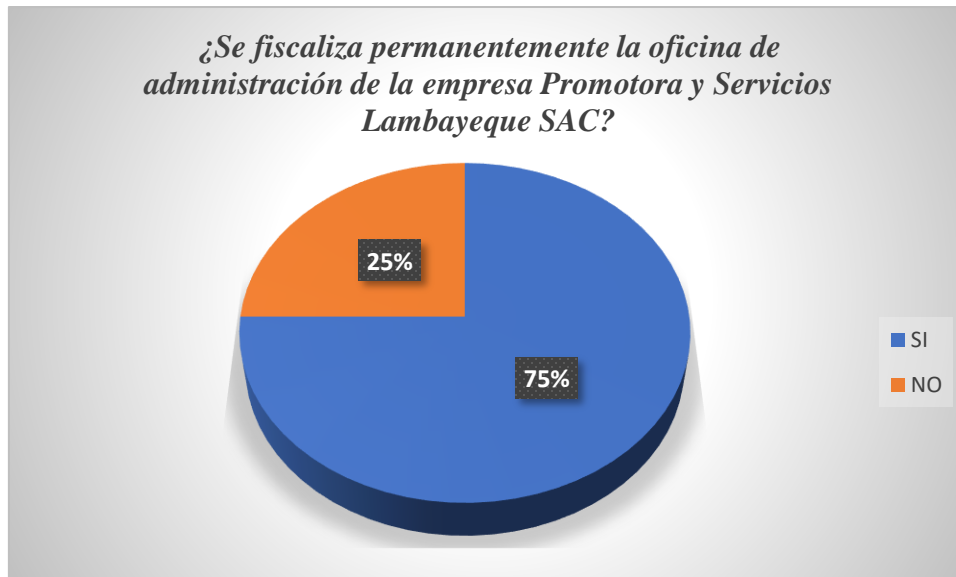
Tabla 16

¿Se fiscaliza permanentemente la oficina de administración de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|------------------|-----------------|-------------------|
| SI | 3 | 75% |
| NO | 1 | 25% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 16 ***¿Se fiscaliza permanentemente la oficina de administración de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC?***



Interpretación:

De acuerdo a la estadística empleada en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, manifiestan que del 100% de los encuestados solo un 25% de la ellos indican que no se fiscaliza permanentemente la oficina de administración de la empresa, mientras que un 75% de los encuestados afirman que si se fiscaliza permanentemente la oficina de administración de la empresa.

Tabla 17

¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC cuenta con una buena rentabilidad en la utilización de un buen control interno?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|------------------|-----------------|-------------------|
| SI | 3 | 75% |
| NO | 1 | 25% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 17 ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC cuenta con una buena rentabilidad en la utilización de un buen control interno?



Interpretación:

De acuerdo a la estadística empleada en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, se observa que del total de los encuestados el 75% de ellos, manifiestan que la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC si cuenta con una buena rentabilidad en la utilización de un buen control interno y solo el 25% de los encuestados niegan que exista una buena rentabilidad en la utilización de un buen control interno dentro de la empresa.

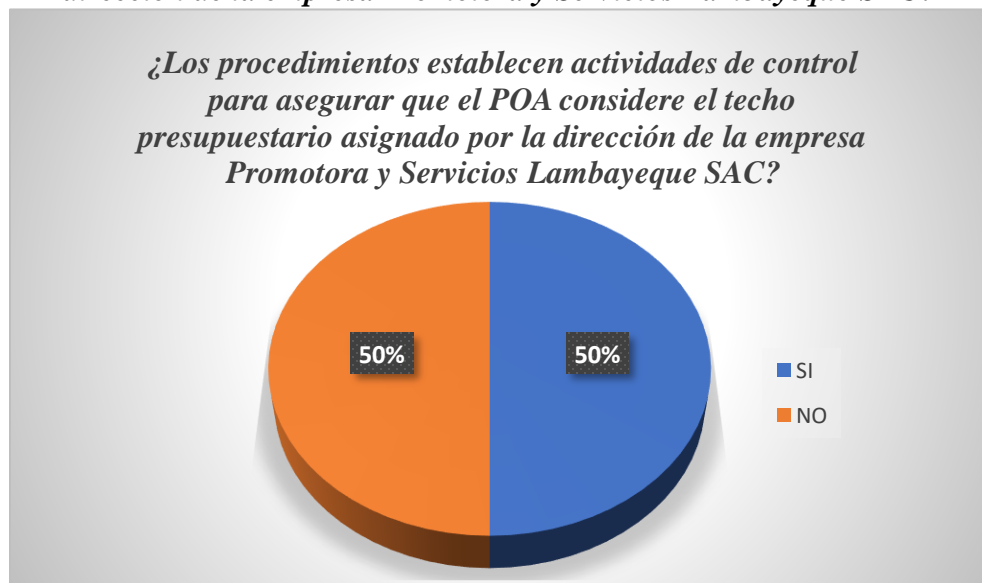
Tabla 18

¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que el POA considere el techo presupuestario asignado por la dirección de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 2 | 50% |
| NO | 2 | 50% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 18 ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que el POA considere el techo presupuestario asignado por la dirección de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC?



Interpretación:

En el análisis del estudio estadístico realizado a la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, señalan que el 50% de los encuestados, indican que los procedimientos si establecen actividades de control para asegurar que el POA considere el techo presupuestario asignado por la dirección de la empresa, por lo tanto; el otro 50% consideran lo contrario.

Tabla 19

¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 1 | 25% |
| NO | 3 | 75% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 19 ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC?



Interpretación:

Con el estudio estadístico realizado a la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, se observa que del 100% de los encuestados, solo el 25% de ellos dicen que si se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos en la empresa, mientras que un 75% de ellos nos indican que no se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos en la empresa.

- **INFORMACION DE COMUNICACIÓN**

Tabla 20

¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC desarrolla estrategias de monitoreo para el cumplimiento de los objetivos planificados a largo plazo?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 3 | 75% |
| NO | 1 | 25% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 20 ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC desarrolla estrategias de monitoreo para el cumplimiento de los objetivos planificados a largo plazo?



Interpretación:

En el análisis del estudio estadístico realizado a la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, se observa que un 75% de la empresa si desarrollan estrategias de monitoreo para el cumplimiento de los objetivos planificados a largo plazo, mientras que un 25% no desarrollan estrategias de monitoreo para el cumplimiento de los objetivos planificados a largo plazo.

Tabla 21

¿Llega oportunamente la información a las áreas promoviendo la eficiencia funcional en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|------------------|-----------------|-------------------|
| SI | 3 | 75% |
| NO | 1 | 25% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 21 *¿Llega oportunamente la información a las áreas promoviendo la eficiencia funcional en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC?*



Interpretación:

De acuerdo a la estadística empleada en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, se observa que del 100% de los encuestados, el 75% de ellos afirman que la información llega oportunamente a las áreas promoviendo la eficiencia funcional en la empresa, sin embargo; solo un 25% niegan que la información llega oportunamente a las áreas promoviendo la eficiencia funcional en la empresa.

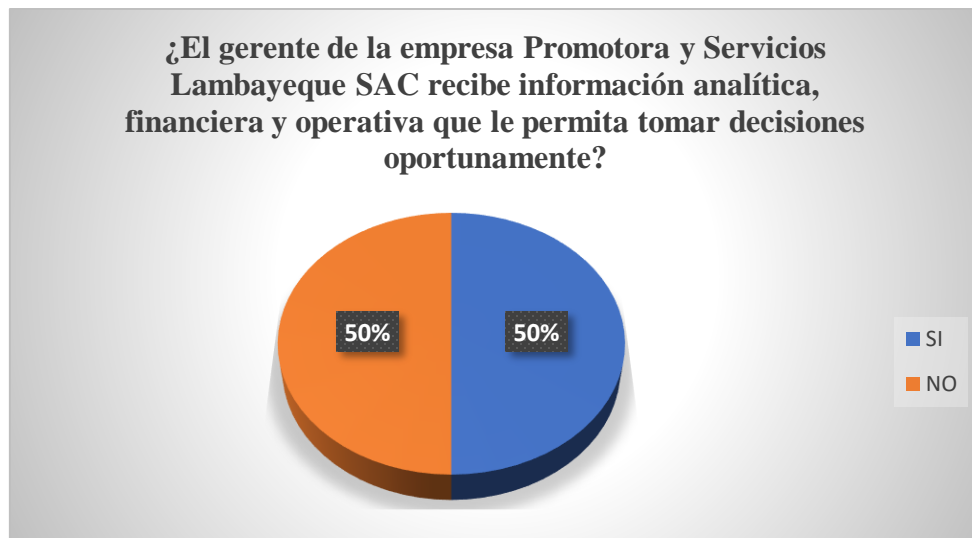
Tabla 22

¿El gerente de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 2 | 50% |
| NO | 2 | 50% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 22 ¿El gerente de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?



Interpretación:

Con el estudio estadístico realizado a la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, señalan que del 100% de los encuestados, el 50% de ellos indican que el gerente de la empresa si recibe la información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, mientras que el otro 50% niegan que reciban la información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente.

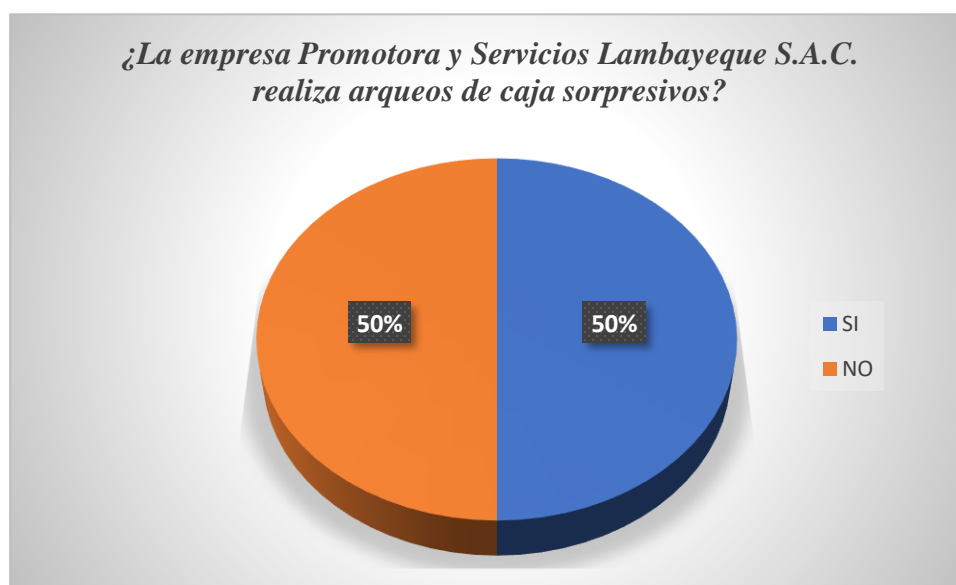
Tabla 23

¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque S.A.C. realiza arquezos de caja sorprendivos?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|------------------|-----------------|-------------------|
| SI | 2 | 50% |
| NO | 2 | 50% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 23 *¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque S.A.C. realiza arquezos de caja sorprendivos?*



Interpretación:

De acuerdo a la estadística empleada en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, se observa que del 100% de los encuestados el 50% de ellos afirman que, si se realizan arquezos de caja sorprendivos, mientras que el otro 50% niegan esta versión.

Tabla 24

¿Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC que participan en ella?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|------------------|-----------------|-------------------|
| SI | 3 | 75% |
| NO | 1 | 25% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 24 ¿Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC que participan en ella?



Interpretación:

Con respecto al análisis de los datos se observa que la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, del 100% de los encuestados el 75% afirma que dentro de la empresa si existe una comunicación adecuada entre todos los integrantes de la empresa, mientras el 25% de ellos señala que no existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la empresa.

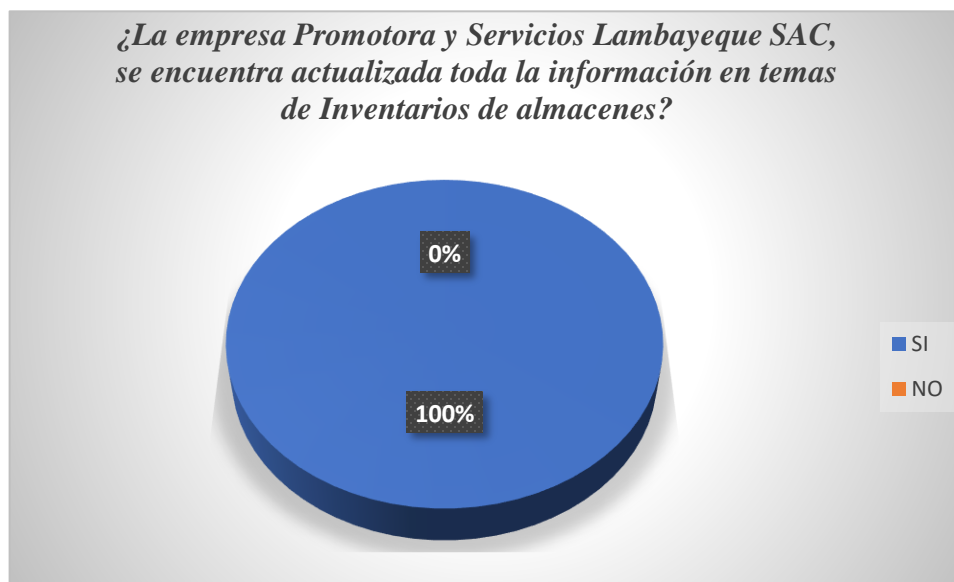
Tabla 25

¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, se encuentra actualizada toda la información en temas de Inventarios de almacenes?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|------------------|-----------------|-------------------|
| SI | 4 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 25 ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, se encuentra actualizada toda la información en temas de Inventarios de almacenes?



Interpretación:

Con el estudio estadístico realizado a la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, señalan que del 100% de los encuestados afirman que la empresa si se encuentra actualizada toda la información en temas de Inventarios de almacenes.

Tabla 26

¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC han establecido mecanismos de seguridad para el almacenamiento de la documentación financiera y tributaria de la empresa agroexportadora?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 4 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 26 ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC han establecido mecanismos de seguridad para el almacenamiento de la documentación financiera y tributaria de la empresa agroexportadora?



Interpretación:

Con el estudio estadístico realizado a la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, se observa que el 100% de los encuestados indican que la empresa si posee mecanismos de seguridad para el almacenamiento de la documentación financiera y tributaria de la empresa agroexportadora.

Tabla 27

¿Existe información periódica, oportuna y confiable del área de logística para el cumplimiento de metas y objetivos de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|------------------|-----------------|-------------------|
| SI | 2 | 50% |
| NO | 2 | 50% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 27 ¿Existe información periódica, oportuna y confiable del área de logística para el cumplimiento de metas y objetivos de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC?



Interpretación:

En el análisis del estudio estadístico realizado a la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, de 100% de los encuestados el 50% de ellos nos señalan que, si existe información periódica, oportuna y confiable del área de logística para el cumplimiento de metas y objetivos de la empresa, mientras que el otro 50% señalan que no información periódica, oportuna y confiable del área de logística para el cumplimiento de metas y objetivos de la empresa.

- **SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

Tabla 28

¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 4 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 28 ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?



Interpretación:

Con el estudio estadístico realizado a la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, se observa que del 100% de los encuestados afirman que la empresa si ha realizado coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas dentro de cada área correspondiente.

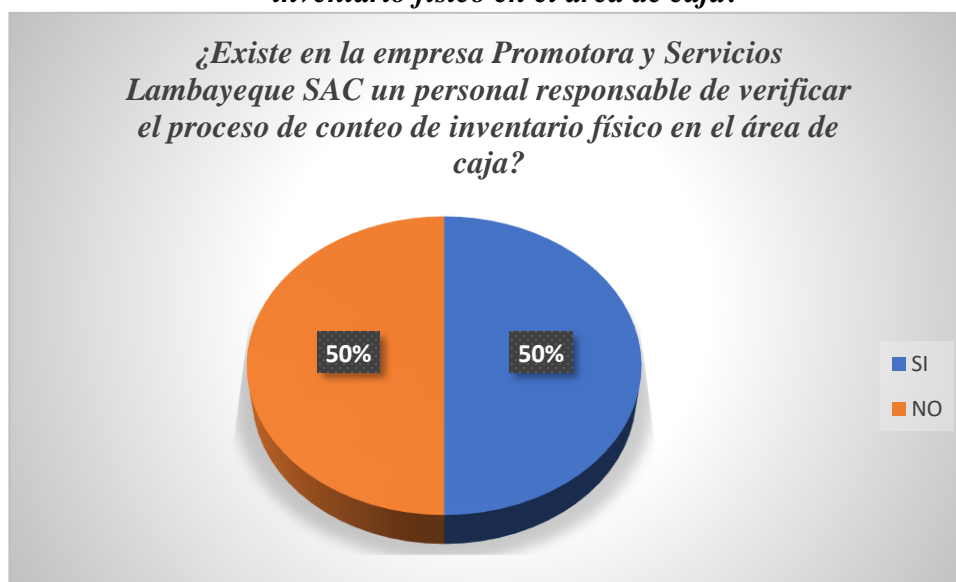
Tabla 29

¿Existe en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC un personal responsable de verificar el proceso de conteo de inventario físico en el área de caja?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 2 | 50% |
| NO | 2 | 50% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 29 *¿Existe en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC un personal responsable de verificar el proceso de conteo de inventario físico en el área de caja?*



Interpretación:

De acuerdo a la estadística empleada en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, se observa que del 100% de los encuestados, el 50% de ellos afirman que, si existe personal responsable de verificar el proceso de conteo de inventario físico en el área de caja, mientras que el otro 50% tienen una opinión totalmente diferente que no existe personal responsable de verificar el proceso de conteo de inventario físico en el área de caja.

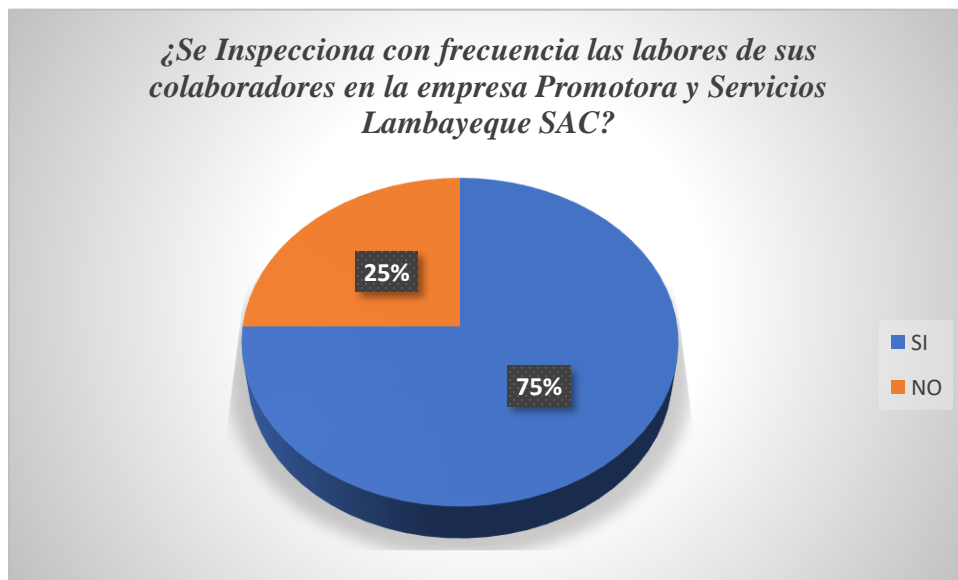
Tabla 30

¿Se Inspecciona con frecuencia las labores de sus colaboradores en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|------------------|-----------------|-------------------|
| SI | 3 | 75% |
| NO | 1 | 25% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 30 ¿Se Inspecciona con frecuencia las labores de sus colaboradores en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC?



Interpretación:

Con el estudio estadístico realizado a la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, se observa que del 100% de los encuestados, solo el 25% niega que se realicen inspecciones frecuentes a las labores de sus colaboradores en la empresa, mientras que un 75% de ellos, señalan que si se realizan inspecciones con frecuencia las labores de sus colaboradores en la empresa.

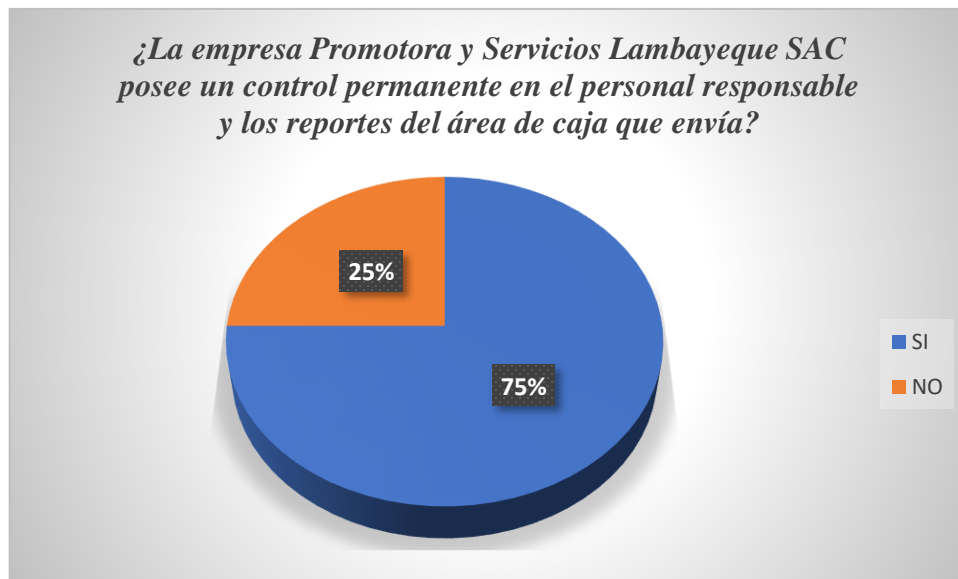
Tabla 31

¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC posee un control permanente en el personal responsable y los reportes del área de caja que envía?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 3 | 75% |
| NO | 1 | 25% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 31 *¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC posee un control permanente en el personal responsable y los reportes del área de caja que envía?*



Interpretación:

En el análisis del estudio estadístico realizado a la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, se observa que el 75% del total de los encuestados opinan que si hay un control permanente en el personal responsable y los reportes del área de caja que envía de la empresa, mientras que el 25% niegan esta versión.

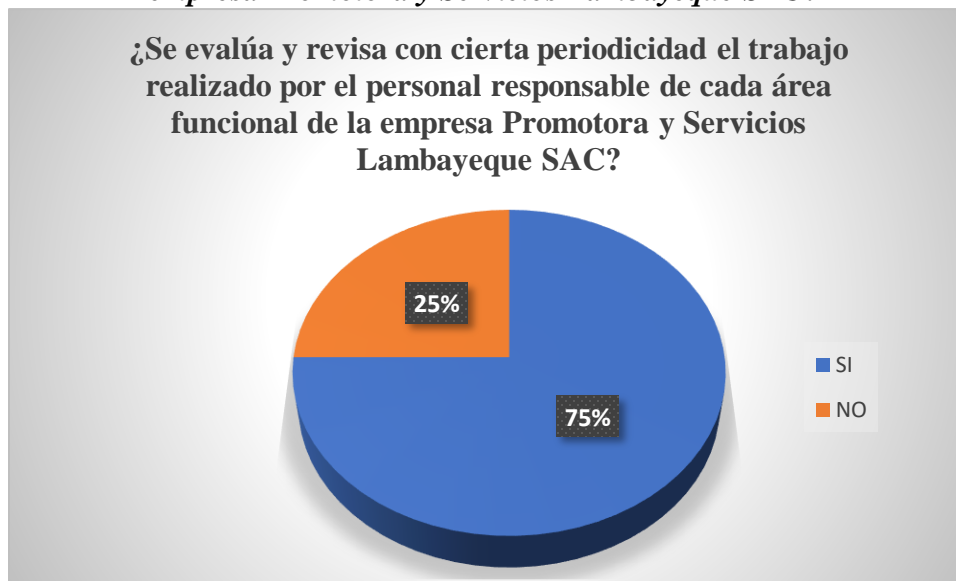
Tabla 32

¿Se evalúa y revisa con cierta periodicidad el trabajo realizado por el personal responsable de cada área funcional de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC?

| RESPUESTA | CANTIDAD | PORCENTAJE |
|------------------|-----------------|-------------------|
| SI | 3 | 75% |
| NO | 1 | 25% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: Propia

Gráfico 32 ¿Se evalúa y revisa con cierta periodicidad el trabajo realizado por el personal responsable de cada área funcional de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC?



Interpretación:

En el análisis del estudio estadístico realizado a la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, se observa que el 75% de los encuestados, indican que, si evalúa y revisa con cierta periodicidad el trabajo realizado por el personal responsable de cada área funcional de la empresa, mientras que el 25% de ellos opinan lo contrario.

5.1.3. En el objetivo específico 3:

| | Objetivo Específico 1 | Objetivo Específico 2 | Resultado |
|----------------------------|--|---|-------------|
| Ambiente de Control | Niño (2018). Concluye en su investigación, que en el área de almacén necesita mayor atención en el control de sus inventarios; por lo que es necesario diseñar un sistema de control interno; además se debe contar con personal capacitado que cumpla rigurosamente el Manual de Procedimientos Administrativos implementado. | No cuenta con un sistema de control interno implementado, por lo que necesita implementar un plan estratégico y un manual de organización en la unidad administrativa actualizado, correspondiente con la estructura organizacional autorizada. Además, es importante reconocer que la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC si cuenta con certificaciones que le permitan cumplir con las normas de calidad establecidas alcanzando la excelencia de la calidad de los productos. | Si coincide |
| | Crisanto (2019). Concluyo que las pérdidas de efectividad tienen relación directa con una falta control interno del área de almacén; Aglomeración de productos, sobre stocks de existencias”. “Para evitar correr riesgos dentro del almacén la empresa ha comenzado | La gerencia de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, no cuenta con todo el personal recibe constantemente capacitaciones para asumir con responsabilidad su labor en el área de caja, aunque si | |

| | | | |
|-------------------------------|---|--|-------------|
| Evaluación de Riesgos | por implementar ciertos controles de seguridad como: La instalación de cámaras de video, sin embargo, para que la empresa pueda lograr sus objetivos, deberá someterse a una serie de cambios que le permitirán llevar un buen control interno dentro de su almacén, tales como: La instalación de un sistema de almacén, brindar capacitaciones a su personal, establecer un manual de control de inventarios, ejecución de un manual de organizaciones y funciones. | tienen planificación en ella, no llegan a recibir orientación sobre el control interno y a las condiciones favorables del misma, pero si se rescata que todo el personal de la empresa si está altamente capacitado en cuanto al proceso del producto para evitar las plagas en los cultivos que podría ser perjudicial para la empresa. | No coincide |
| Actividades de Control | Arcas (2017) en su investigación de estudio a la empresa “Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía, concluye que, existe un control deficiente porque no se está aplicando adecuadamente todos los componentes del control interno, lo cual, estaría implicando que las metas y objetivos de la empresa no se estén cumpliendo al cien por ciento. | La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, no ha establecido procedimientos que establezcan actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia laboral, pero si dispone metas a corto plazo para alcanzar los objetivos propuestos, obteniendo una buena rentabilidad. | Si coincide |
| Información de | Peña (2016) en su investigación de estudio a la empresa de Sociedad Agrícola Rapel S.A.C, señala que existe información | La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, si tiene toda la información actualizada en temas de | Si coincide |

| | | | |
|--------------------------------|---|---|-------------|
| Comunicación | periódica, oportuna y confiable para el cumplimiento de metas y objetivos de almacén, que se consigue mediante un control de inventarios en almacén permanente. | Inventarios de almacenes, creando mecanismos de seguridad para el almacenamiento de la documentación financiera y tributaria de la empresa agroexportadora. | |
| Supervisión y Monitoreo | Arias (2019) En su trabajo de investigación se realizó con el objetivo de analizar la incidencia del Control Interno en la Gestión Administrativa del área de tesorería en la Dirección Regional Agraria. Es preciso indicar que el Control Interno constituye lineamientos, criterios, métodos y disposiciones que permiten mejorar la gestión administrativa, para poder alcanzar tal objetivo se aplicó un cuestionario referente a las normas de Control Interno para el área de tesorería. | La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, realiza coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas, inspeccionando y evaluando con frecuencia las labores de sus colaboradores en la empresa, además de llevar un control permanente en el personal responsable y los reportes del área de caja que envía. | Si coincide |

5.1.4. En el objetivo específico 4:

5.1.4.1. PROPUESTAS DE MEJORA

De acuerdo al análisis realizado, se plantean las siguientes propuestas de mejora:

Ambiente de Control

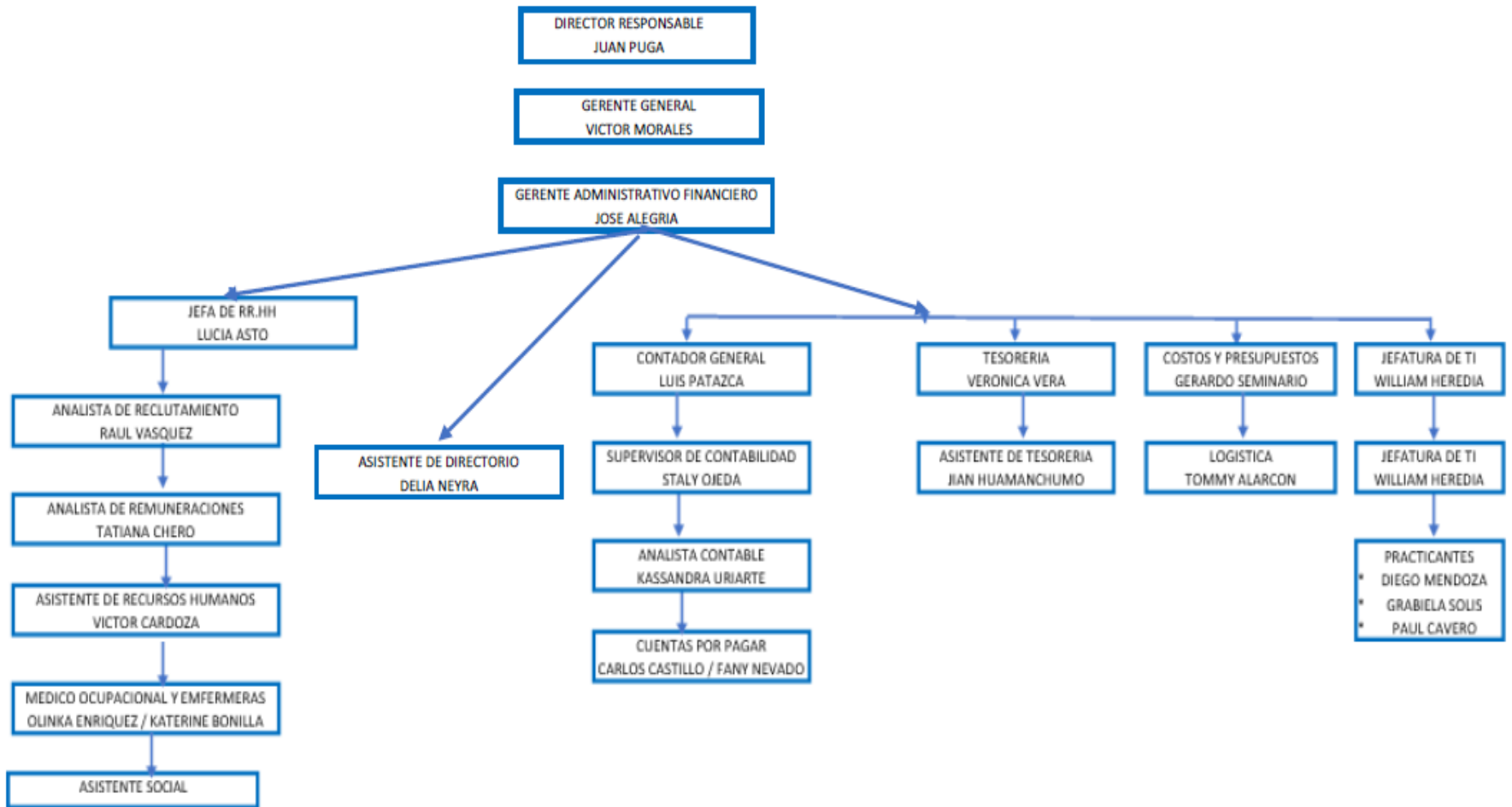
- **Implementar un Organigrama Administrativo**

En la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC” no cuenta con un Organigrama Administrativo que ayude a mejorar tanto a la empresa como a su propio personal por ello es imprescindible que la empresa cuente con un organigrama de funciones eficaz del control interno, que no solo se pueda monitorear sus operaciones, sino que evalúe y ampare todos los bienes de la empresa.

El organigrama nos ayudará a planificar la estructura de la organización empresarial como también nos ayudará a definir con precisión la función que debe desempeñar cada miembro de nuestro equipo de trabajo. Por ello, se ha propuesto el siguiente esquema de organigrama Administrativo para la empresa Promotora y servicios Lambayeque S.A.C

Propuesta de Organigrama Administrativo Promotora y servicios Lambayeque S.A.C

Figura 1 Propuesta de Organigrama Administrativo Promotora y servicios Lambayeque S.A.C



Fuente Propia

Evaluación de Riesgos

- **Implementar en gerencia un modelo de control interno para la evaluación de riesgo**

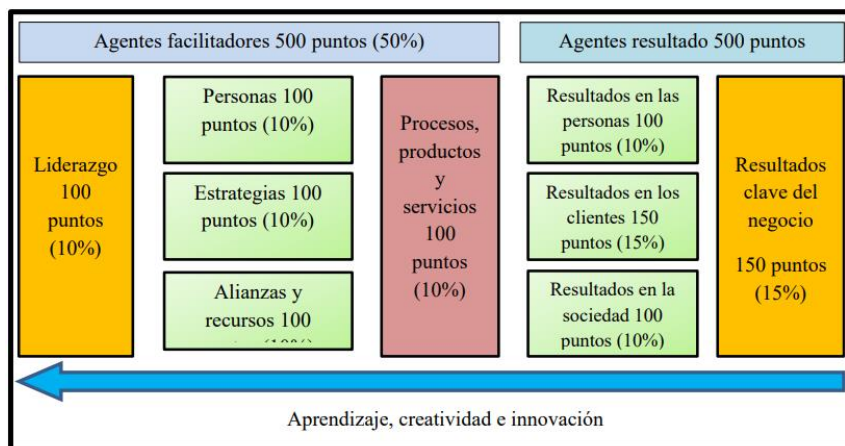
Para realizar un análisis para la evaluación de riesgo proponemos realizar el análisis FODA de la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC”, que significa determinar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la empresa, se debe realizar un diagnóstico estratégico.

Para desarrollar esta propuesta, es necesario hacer referencia a diferentes métodos y modelos de evaluación de riesgos que apoyan la productividad; sin embargo, el que se propone en el desarrollo de ello es el modelo European Foundation for Quality Management (EFQM). Este modelo proporciona un marco que fomenta la cooperación, la colaboración y la innovación para garantizar que se logren los objetivos de la empresa; permitiendo que las personas comprendan la relación causal entre lo que hace su empresa y los resultados que logra. Además, proporciona una visión integral de la empresa y como se puede utilizar para determinar estos distintos métodos que encajan y se complementan entre sí.

La empresa "Promotora y Servicios Lambayeque SAC", debe definir equipos líderes, que en este caso serían los directivos o comisiones permanentes conformados por personas emprendedoras con ideas innovadoras, cualidades emprendedoras, no necesariamente en el área de exportación, los cuales realizaran una autoevaluación, que determinen las áreas de mejora y puntos fuertes.

La Fundación Europea para la Administración de la Calidad (EFQM) diseña el modelo EFQM en busca de la excelencia de las empresas.

Figura 2 Modelo de excelencia empresarial de la EUROPEAN FOUNDATION FOR QUALITY MANAGEMENT (Fundación Europea para la Administración de la Calidad), edición 2015.



Fuente European Foundation for Quality Management, 2015

El modelo EFQM consta de nueve estándares, tenemos:

a) Liderazgo: El líder de la entidad establece la misión, visión, valores y principios éticos. Los líderes definen, monitorean, revisan y promueven la mejora del sistema de gestión y su desempeño. Los líderes interactúan con las partes interesadas externas. El líder fortalece la cultura de excelencia entre las personas de la organización. El líder se asegura de que la organización sea flexible y gestione el cambio de forma eficaz.

b) Estrategia: Se basa en la comprensión de las necesidades y expectativas de las partes interesadas y del entorno externo. La estrategia se basa en la comprensión del desempeño organizacional. Desarrollar, revisar y actualizar estrategias y políticas de apoyo. La estrategia y sus políticas de apoyo se comunican, implementan y monitorean.

c) Personas: Los conocimientos y habilidades de las personas se desarrollan para alinearlos con las necesidades y responsabilidades de la organización. En este estándar, las personas se comunican eficazmente en toda la organización y consideran las recompensas y el reconocimiento

como una forma de servir al personal de la organización.

d) Alianzas y recursos: El Gestionar los recursos económicos y financieros para garantizar el éxito continuo.

e) Procesos, productos y servicios: Los procesos se diseñan y gestionan con la finalidad de optimizar el valor para los grupos de interés.

Los productos y servicios se desarrollan para dar un valor agregado para todos sus clientes.

f) Resultados en los clientes: Deben ser obtenida mediante la percepción actualizada de los mismos, acompañada de indicadores de rendimiento, que muestran que resultado han tenido los planes de acción sobre estas percepciones.

g) Resultados en las personas: Deben ser obtenida mediante la percepción del capital humano empleado para lograr los objetivos organizacionales, acompañada de indicadores de rendimiento, que muestran los resultados obtenidos a través de los planes de acción aplicados sobre las apreciaciones encontradas.

h) Resultados en la sociedad: Debe ser obtenida mediante la percepción de la sociedad que conforma el entorno externo de la empresa, acompañada de indicadores de rendimiento, que muestran los resultados obtenidos por los planes de acción sobre la percepción de la empresa.

i) Resultados clave del negocio: Será obtenida mediante el modelo de ingresos de la empresa, acompañada de indicadores económicos y financieros claves para el rendimiento en su actividad.

Los criterios antes mencionados están disponibles para ser incorporados a cualquier empresa que quiera alcanzar la excelencia. Esto hace la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC”, pueda considerar las 9 variables del modelo EFQM, representando un modelo de gestión que sustenta una empresa para todos los enfoques de gestión que sean derivados a todas sus áreas y grupos de interés, a nivel estratégico y operativo.

- **Adoptar nuevas estrategias de capacidades que involucren a todos los colaboradores de la empresa.**

El personal de la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC”, está constituido por dos tipos de colaboradores. El personal con estudios profesionales, técnicos y personal sin estudios superiores.

Ante esta situación se propone un plan de capacitación aprobado por la gerencia general con temas que ayudará al personal a contar detalladamente las labores que realizan los trabajadores de la empresa, generando así más utilidades para la empresa.

La aplicación de un sistema de evaluación del rendimiento de todos los colaboradores de la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC”, debe ser de forma equitativa, ordenada y justa, permitiendo a quienes se encuentran en la alta gerencia de la empresa, ayudar al colaborador en su avance y desarrollo de su labor, esta información será proporcionada a la gerencia para la toma de decisiones y la aplicación de políticas y programas de la administración de recursos humanos.

Y inducir al personal que reciba estas capacitaciones con algunos beneficios como realizar ascensos o brindar viajes de capacitaciones con todo incluido, siempre y cuando este aplique todos lo aprendido en ellas y genere ingresos a la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC”.

Actividades de Control

- **Establecer procedimientos que establezcan actividades de control que permitan evaluar la eficiencia y eficacia laboral.**

Uno de los procedimientos que se le pueden emplear a la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC”, es la Evaluación de Desempeño aplicando el modelo 360 de evaluación del desempeño, es aplicado de jefes a empleados, así como de los colaboradores hacia los jefes. Del mismo modo, en algunos casos, los clientes también pueden participar, a través de un cuestionario

conformados por preguntas sobre las diferentes competencias que conlleven a respuestas asociadas una puntuación. Esto le permite a gerencia evaluar correctamente la satisfacción de los empleados ejerciendo el liderazgo, que es uno de los factores más importantes para conservar el talento humano.

Información de Comunicación

- **Realizar más arqueos sorpresivos**

Con el fin de simplificar el proceso de información, se recomienda que la empresa "Promotora y Servicios Lambayeque SAC" realice más auditorías sorpresa para ayudarles a ajustar la contabilidad de la empresa, evaluar y analizar si estamos realizando controles internos para minimizar estas diferencias al máximo y obtener rentabilidad. Para hacer esto, debemos seguir los siguientes parámetros:

- ✓ Al inicio de cada turno, a cada cajero se le debe asignar su propia caja registradora, y el mismo cajero debe verificar su saldo inicial firmando un informe de conformidad.
- ✓ Se debe mantener una cierta cantidad de dinero en la caja. Esto asegura que siempre tenga suficiente dinero en efectivo para hacer frente a los accidentes o algún imprevisto del día.
- ✓ Para mantener seguro la caja se debe depositar el efectivo durante todo el día, dependiendo del volumen y el volumen de la transacción, el monto del depósito variará.
- ✓ Después de determinar cuánto se depositará, se calculará el efectivo y la diferencia se restará del recuento inicial de la mañana. La caja registradora generalmente se realiza al final del día o al final del turno de caja.
- ✓ El cajón de efectivo y su contenido deben llevarse a la oficina administrativa para preparar un informe. Esto es para asegurar que el dinero que entra y sale durante el día es válido y honesto.
- ✓ Considere la posibilidad de que dos personas arqueen la caja. Una de ellas contará el dinero

de la caja registradoras y creará informes del efectivo diariamente, mientras que la otra persona preparará los depósitos bancarios.

- ✓ Ambos deben firmar el informe para indicar su responsabilidad por los números mostrados. Aunque no existe un sistema para prevenir el fraude, esta pista de auditoría ayudará a prevenir la colusión entre los empleados.

Supervisión y Monitoreo

- **Implementar un método más eficaz sobre el proceso de conteo de los inventarios físicos.**

La empresa "Promotora y Servicios Lambayeque SAC", necesita realizar actividades de supervisión para asegurar que el proceso funcione según lo previsto. El alcance y frecuencia del monitoreo depende de los riesgos que se deben conservar el control del grado de confianza que crea los controles implementados. Así, el proceso de evaluación del inventario físico, por medio del monitoreo, se aplica para todas las tareas de la compañía.

El Modelo propuesto para la empresa "Promotora y Servicios Lambayeque SAC" es el modelo de Wilson, método de gestión de stock extensos, utilizados para reducir los costos de inventarios en un almacén. Para determinar el precio anual del inventario se obtiene sumando los costos de compra, la emisión de pedidos y la de almacenamiento, entre más enorme sea el pedido, menor será el costo de producción y mayor el de almacenamiento de la empresa "Promotora y Servicios Lambayeque SAC", además nos permite guardar en stock una parte de los productos de utilidad para el sembrío de los cultivos y así cuando el proveedor tarde por ejemplo unos 10 días en suministrar los productos de utilidad para el sembrío, este sea de utilidad para evitar posibles pérdidas de stocks de productos en el proceso productivo, manteniendo un stock de seguridad o reserva.

5.2. Análisis de los resultados

5.2.1. En el objetivo específico 1:

Según los estudios realizados a nivel nacional por Niño (2018); Crisanto (2019); Arias (2019); Peña (2016), Arca (2017) tienen relaciones en sus investigaciones al manifestar que, las diferentes empresas agro exportador del Perú estudiadas no disponen de adecuados procedimientos de control interno que les permita optimizar la administración de sus recursos, como una adecuada estructura organizacional ya que no se efectúan en forma sostenida, regular y oportuna. Estos resultados coinciden con los resultados de los antecedentes internacionales de Matheus & Zambrano (2014), Guerrero (2015) y Puentes (2016) quienes también manifiestan que, con relación a los instrumentos de control no existe un documento formal (legalizado) en el que se establezcan las políticas, normas y reglamentos, así como tampoco se encuentran detallados cada uno de los procedimientos a efectuarse en las diferentes áreas de la institución; porque no cuentan con manuales de procedimientos, manual de organización y funciones, etc. Finalmente, estos resultados no concuerdan con lo que manifiestan los autores de las bases teóricas, como: Mantilla, (2018) y Cuevas, (2019). y quienes manifiestan que, el control interno es un mecanismo importante porque ayuda a optimizar el control interno y prevenir errores y fraudes; utiliza una cadena de valor que consta de diseño, implementación, evaluación, auditoría y supervisión, es un plan organizacional y un conjunto para proteger los activos y demostrar confiabilidad Métodos y procedimientos para la información contable; esto puede mejorar la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las políticas institucionales.

5.2.2. En el objetivo específico 2:

| | |
|-------------------------------|---|
| Ambiente de Control | <p>La empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC”, no cuenta con un sistema de control interno implementado, considerando que el ambiente en general de la empresa si es el adecuado para aplicar medidas de control, así como implementar un plan estratégico y un manual de organización en la unidad administrativa actualizado, correspondiente con la estructura organizacional autorizada. Además, es importante reconocer que la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC si cuenta con certificaciones que le permitan cumplir con las normas de calidad establecidas alcanzando la excelencia de la calidad de los productos.</p> |
| Evaluación de Riesgos | <p>La gerencia de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, no todo el personal recibe constantemente capacitaciones para asumir con responsabilidad su labor en el área de caja, aunque si tienen planificación en ella, no llegan a recibir orientación sobre el control interno y a las condiciones favorables del misma, pero si se rescata que todo el personal de la empresa si está altamente capacitado en cuanto al proceso del producto para evitar las plagas en los cultivos que podría ser perjudicial para la empresa.</p> |
| Actividades de Control | <p>La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, no ha establecido procedimientos que establezcan actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia laboral, pero si dispone metas a corto plazo para alcanzar los objetivos propuestos, obteniendo una buena rentabilidad.</p> <p>Una de las actividades que se realiza en el departamento de caja es verificar y revisar que toda la documentación de la compra este autorizado, completada</p> |

| | |
|---|---|
| | <p>y que lo que corresponda al gasto.</p> <p>Otra actividad es la fiscalización permanentemente la oficina de administración de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC.</p> |
| <p>Información de Comunicación</p> | <p>La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, desarrolla estrategias de monitoreo para el cumplimiento de los objetivos planificados a largo plazo, llegando oportunamente la información a las áreas correspondientes promoviendo la eficiencia funcional en la empresa, generando una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas de la empresa.</p> <p>La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, si tiene toda la información actualizada en temas de Inventarios de almacenes, creando mecanismos de seguridad para el almacenamiento de la documentación financiera y tributaria de la empresa agroexportadora.</p> |
| <p>Supervisión y Monitoreo</p> | <p>La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, realiza coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas, inspeccionando y evaluando con frecuencia las labores de sus colaboradores en la empresa, además de llevar un control permanente en el personal responsable y los reportes del área de caja que envía.</p> |

5.2.3. En el objetivo específico 3:

Haciendo el análisis de los cinco (5) componentes de comparación del control interno que representan el 100%, el 4 (100%) sí coinciden.

5.2.3.1. Respecto al componente ambiente de control

Los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y del caso de estudio objetivo específico 2, sí coinciden, porque según Niño (2018) en la empresa de estudio, concuerdan que su sistema de control interno es deficiente, porque no existe un buen sistema administrativo, que en el área de almacén necesita mayor atención en el control de sus inventarios; por lo que es necesario diseñar un sistema de control interno; además se debe contar con personal capacitado que cumpla rigurosamente el Manual de Procedimientos Administrativos implementado, coincidiendo con los resultados del objetivo específico 2, según el cuestionario aplicado a los trabajadores a la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC”, demostrando que la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado, por lo que necesita implementar un plan estratégico y un manual de organización en la unidad administrativa actualizado, correspondiente con la estructura organizacional autorizada. Además, es importante reconocer que la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC si cuenta con certificaciones que le permitan cumplir con las normas de calidad establecidas alcanzando la excelencia de la calidad de los productos.

Estos últimos resultados sí coinciden con las bases teóricas de la Teoría de Control interno de la Contingencia que nos indica que la influencia del medio ambiente en la estructura y dirección de las organizaciones, se requiere de investigaciones con el fin de mejorar los marcos teóricos conforme al ambiente en el cual se desenvolverá el futuro administrador.

5.2.3.2. Respecto al Componente Evaluación de Riesgos

Los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y del caso de estudio (objetivo específico 2), no coinciden del todo porque Crisanto (2019) afirma que, en su investigación de estudio las pérdidas de efectividad tienen relación directa con una falta control interno del área de almacén; aglomeración de productos, sobre stocks de existencias”. “Para evitar correr riesgos dentro del almacén la empresa ha comenzado por implementar ciertos controles de seguridad como: La instalación de cámaras de video, sin embargo, para que la empresa pueda lograr sus objetivos, deberá someterse a una serie de cambios que le permitirán llevar un buen control interno dentro de su almacén, tales como: La instalación de un sistema de almacén, brindar capacitaciones a su personal, establecer un manual de control de inventarios, ejecución de un manual de organizaciones y funciones. Asimismo, según el cuestionario aplicado a los trabajadores a la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC”, su sistema de control interno también es débil; ya que no todo el personal recibe constantemente capacitaciones para asumir con responsabilidad su labor en el área de caja, aunque si tienen planificación en ella, no llegan a recibir orientación sobre el control interno y a las condiciones favorables del misma, pero si se rescata que todo el personal de la empresa si está altamente capacitado en cuanto al proceso del producto para evitar las plagas en los cultivos que podría ser perjudicial para la empresa. Finalmente, estos resultados no coinciden con las bases teóricas del COSO II, que hace referencia a los riesgos que se evalúan, considerando su probabilidad e impacto como base, con el fin de cómo deben ser administrados.

5.2.3.3. Respecto al Componente Actividades de Control:

Los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y del caso de estudio (objetivo específico 2), sí coinciden porque Arcas (2017) argumenta que, en la empresa de estudio existe un control deficiente porque no se está aplicando adecuadamente todos los componentes del control interno, lo cual,

estaría implicando que las metas y objetivos de la empresa no se estén cumpliendo al 100%. Asimismo, según el cuestionario aplicado a los trabajadores a la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC”, en no ha establecido procedimientos que establezcan actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia laboral, pero si dispone metas a corto plazo para alcanzar los objetivos propuestos, obteniendo una buena rentabilidad.

Estos resultados guardan relación con lo que se establece Frederick en la Teoría de Control Interno de Organización funcional se refiere a las actividades que deben utilizar los administradores para remplazar los métodos de trabajo ineficientes y evitar la simulación del trabajo, teniendo en cuenta. (tiempos, demoras, movimientos, operaciones responsables y herramientas) y Selección y entrenamiento del trabajador.

5.2.3.4. Respecto al componente de información y comunicación:

Los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y del caso de estudio (objetivo específico 2), sí coinciden porque Peña (2016) en su investigación de estudio a la empresa de Sociedad Agrícola Rapel S.A.C, si existe información periódica, oportuna y confiable para el cumplimiento de metas y objetivos de almacén, que es consigue mediante un control de inventarios en almacén permanente.

Asimismo, según el cuestionario aplicado a los trabajadores a la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC”, también tiene toda la información actualizada en temas de Inventarios de almacenes, creando mecanismos de seguridad para el almacenamiento de la documentación financiera y tributaria de la empresa agroexportadora. Estos resultados en parte no concuerdan con lo que se establece en las bases teóricas del informe COSO (2013) que nos dice que es importante identificar los riesgos, evaluar y dando respuesta ante ellos. También debe darse una importante comunicación a los proveedores, clientes, accionistas y reguladores.

5.2.3.5. Respetto al componente de supervisión:

Los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y del caso de estudio (objetivo específico 2, sí coinciden porque Arias (2019) sostiene que, Gestión Administrativa del área de tesorería en la Dirección Regional Agraria, si constituye lineamientos, criterios, métodos y disposiciones que permiten mejorar la gestión administrativa. Asimismo, según el cuestionario aplicado a los trabajadores a la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC”, sí está realiza coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas, inspeccionando y evaluando con frecuencia las labores de sus colaboradores en la empresa, además de llevar un control permanente en el personal responsable y los reportes del área de caja que envía. Estos resultados si concuerdan con lo que se establece en las bases teóricas del informe COSO (2013) que nos indican lo importante de considerar los tipos de riesgo que varían según las compañías en los que aparezcan. Es por ello que se necesita un control bajo un marco global que permita administrarlos. Solo así se asegurará el éxito de una organización en todo nivel

5.2.4. En el objetivo específico 4:

5.2.4.1. Ambiente de Control

- **Implementar un Organigrama Administrativo**

En la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC”, al no contar con un organigrama que ayude a mejorar tanto a la empresa como a su propio personal, con el tiempo su rentabilidad disminuirá considerablemente, por ello la propuesta planteada a la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC”, es imprescindible, puesto que implementar un organigrama eficaz de control interno es primordial para el buen funcionamiento de la empresa, evaluando y amparando todos los bienes de la empresa. El organigrama propuesto está elaborado de forma clara, objetiva y directa, mostrando una estructura jerárquica dentro la empresa.

5.2.4.2. Evaluación de Riesgos

- **Implementar en gerencia un diseño de control interno para la evaluación de riesgo**

En la propuesta realizada a la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC” para la evaluación de riesgo, indicamos que lo primordial es realizar un análisis FODA de la empresa, pero para desarrollar esta propuesta es importante implementar la ejecución del modelo European Foundation for Quality Management (EFQM), puesto que fomenta la cooperación, la colaboración y la innovación garantizando el logro de sus objetivos; esto permite que las personas comprendan la relación causal entre lo que hace su empresa y los resultados que logra.

- **Adoptar nuevas estrategias de capacidades que involucren a todos los colaboradores de la empresa.**

En la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC” al no contar con todo el personal profesional la propuesta para ello es realizar un plan de capacitación aprobado por la gerencia general con temas que ayudará al personal a contar detalladamente las labores que realizan los colaboradores de la empresa.

5.2.4.3. Actividades de Control

- **Establecer procedimientos que establezcan actividades de control que permitan evaluar la eficiencia y eficacia laboral.**

En la propuesta realizada a la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC”, se indica que para una evaluación eficiente y eficaz en el plano laboral se debe aplicar una evaluación de desempeño teniendo en cuenta diversos factores como son la calidad de trabajo, la proporción de trabajo, el entendimiento del puesto, las ideas innovadoras, la planeación y los controles de costos.

5.2.4.4. Información de Comunicación

- **Realizar más arqueos sorpresivos**

En la propuesta realizada a la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC”, hace referencia a que se realicen más auditorías sorpresa para ayudarles a ajustar la contabilidad de la empresa, como el evaluar y analizar si estamos realizando controles internos eficientes y así poder minimizar estas diferencias al máximo, siguiendo una serie de parámetros que permitan alcanzar los propuestos.

5.2.4.5. Supervisión y Monitoreo

- **Implementar un método más eficaz sobre el proceso de conteo de los inventarios físicos en el área de caja.**

En la propuesta realizada a la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC”, se sugiere implementar el modelo de Wilson, o además conocido como Sistema EOQ (Economic Order Quantity), es una herramienta que sirve para la gestión de inventarios, y nos permitirá calcular el tamaño ideal de un pedido, minimizando los costos totales asociados, así como la demanda a la hora de entrega.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Aspectos Complementarios

6.1.1. En el objetivo específico 1:

- ✓ Entre los resultados encontrados en la investigación realizada por Niño Cisneros a la empresa del sector agro exportador Tallanes Packers S.A.C, se concluye que la falta de un sistema de control interno en el área de almacén requiere mayor atención para controlar su inventario, por lo que es necesario diseñar un sistema de control interno; además, debe haber personal capacitado para cumplir estrictamente el Manual de Procedimientos Administrativos implementado.
- ✓ Entre los resultados encontrados en la investigación realizada por Crisanto Inga a la empresa del sector agro exportador interrupción Perú S.R.L. Castilla, se concluye que está directamente relacionada con la falta de control interno en el área de almacén. Para evitar tomar riesgos en el almacén de la empresa, se han implementado ciertos controles de seguridad, así como la instalación de cámaras, instalación de sistemas de almacén, capacitación de su personal, estableciendo manuales de control de inventarios, y organizaciones implementadoras y manuales de funciones.
- ✓ Entre los resultados encontrados en la investigación realizada por Arias Reinoso a la Dirección Regional Agraria Puno, se concluye que si posee un control interno con lineamientos, criterios, métodos y disposiciones que permiten mejorar la gestión administrativa.
- ✓ Entre los resultados encontrados en la investigación realizada por Pena Medina a la empresa del sector agro exportador Sociedad Agrícola Rapel S.A.C, se concluye

que en la empresa si presenta información periódica, oportuna y confiable para el cumplimiento de metas y objetivos de almacén, que es consigue mediante un control de inventarios en almacén permanente.

- ✓ Entre los resultados encontrados en la investigación realizada por Arca Fernandez a la empresa del sector agro exportador La Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía, concluye que, existe un control deficiente porque no se está aplicando adecuadamente todos los componentes del control interno, lo cual, estaría implicando que las metas y objetivos de la empresa no se estén cumpliendo al cien por ciento.

6.1.2. En el objetivo específico 2:

- ✓ **AMBIENTE DE CONTROL**

Al realizar el análisis correspondiente de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, se concluye que se encontraron algunas características importantes como que no cuenta con un sistema de control interno implementado, por lo que necesita implementar un plan estratégico y un manual de organización en la unidad administrativa actualizado, correspondiente con la estructura organizacional autorizada, pero si cuenta con certificaciones que le permitan cumplir con las normas de calidad establecidas.

- ✓ **EVALUACION DE RIESGOS**

Al igual que no todo el personal recibe constantemente capacitaciones para asumir con responsabilidad su labor en el área de caja, aunque si tienen planificación en ella, haciendo que estos no reciban orientación sobre el control interno y a las condiciones favorables de la misma, a pesar de estas deficiencias podemos rescatar que todo el personal de la empresa si está altamente capacitado en cuanto al proceso del producto para evitar las plagas en los cultivos que podría ser perjudicial para la empresa.

✓ **ACTIVIDADES DE CONTROL**

La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, no ha establecido procedimientos que establezcan actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia laboral, pero si dispone metas a corto plazo para alcanzar los objetivos propuestos, obteniendo una buena rentabilidad.

Una de las actividades que se realiza en el departamento de caja es verificar y revisar que toda la documentación de la compra este autorizado, completada y que lo que corresponda al gasto.

Otra actividad es la fiscalización permanentemente la oficina de administración de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC.

✓ **INFORMACION DE COMUNICACIÓN**

Otra característica importante de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, es que, si cuenta con toda la información actualizada en temas de Inventarios de almacenes, creando mecanismos de seguridad para el almacenamiento de la documentación financiera y tributaria de la empresa agroexportadora, así como desarrolla estrategias de monitoreo para el cumplimiento de los objetivos planificados a largo plazo, llegando oportunamente la información a las áreas correspondientes promoviendo la eficiencia funcional en la empresa, generando una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas de la empresa.

✓ **SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, realiza coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas, inspeccionando y evaluando con frecuencia las labores de sus colaboradores en la empresa, además de llevar un control permanente en el personal responsable y los reportes del área de caja que envía.

6.1.3. En el objetivo específico 3:

De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede afirmar que las empresas del sector agro exportador del Perú, así como de la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC” no cuentan con un adecuado sistema de control interno administrativa, ya que presentan deficiencias en la actualización del manual de procedimientos que permita identificar las labores a desarrollar dentro de cada área como se menciona en:

- ✓ Al comparar el estudio realizado por Niño Cisneros a la empresa del sector agro exportador Tallanes Packers S.A.C, concuerdan que su sistema de control interno es deficiente, porque no existe un buen sistema administrativo, que en el área de almacén necesita mayor atención en el control de sus inventarios; por lo que es necesario diseñar un sistema de control interno; además se debe contar con personal capacitado que cumpla rigurosamente el Manual de Procedimientos Administrativos implementado coincidiendo con la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC”.
- ✓ Al comparar el estudio realizado por Crisanto Inga a la empresa del sector agro exportador Interrupción Perú S.R.L. Castilla no coincide con la empresa en estudio “Promotora y Servicios Lambayeque SAC”, su sistema de control interno es débil; ya que no todo el personal recibe constantemente capacitaciones para asumir con responsabilidad su labor en el área de caja, aunque si tienen planificación en ella, no llegan a recibir orientación sobre el control interno y a las condiciones favorables del misma, pero si se rescata que todo el personal de la empresa si está altamente capacitado en cuanto al proceso del producto para evitar las plagas en los cultivos que podría ser perjudicial para la empresa.

- ✓ Al comparar el estudio realizado por Arias Reinoso a la Dirección Regional Agraria Puno que existe un control deficiente porque no se está aplicando adecuadamente todos los componentes del control interno coincidiendo con la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC”, al no desarrollar procedimientos que establezcan actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia laboral, pero si dispone metas a corto plazo para alcanzar los objetivos propuestos, obteniendo una buena rentabilidad.
- ✓ Al comparar el estudio realizado por Pena Medina a la empresa de Sociedad Agrícola Rapel S.A.C, sí coinciden con la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC”, ya que ambas tienen toda la información actualizada en temas de Inventarios de almacenes, creando mecanismos de seguridad para el almacenamiento de la documentación financiera y tributaria de la empresa agroexportadora.
- ✓ Al comparar el estudio realizado por Arca Fernandez a la empresa del sector agro exportador La Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía coincide con la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC”, puesto que ambas realizan coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas, inspeccionando y evaluando con frecuencia las labores de sus colaboradores en la empresa, además de llevar un control permanente en el personal responsable y los reportes del área de caja que envía.

6.1.4. En el objetivo específico 4:

La propuesta de mejora que se presenta en el presente trabajo de investigación está orientada en el estudio del control interno administrativo de la Empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC” -Jayanca 2021, con el objetivo de mejorar todas sus actividades, manuales y procedimientos de control interno, con el propósito de corregir y prevenir fraude y debilidades administrativo y que contribuyan al mejoramiento de sus actividades, además de actualizar la el manual de organización en la unidad administrativa que corresponda con la estructura organizacional autoridad para tener un mejor control de la jerarquía y funciones de los trabajadores y así superar las deficiencias del control interno administrativo de la empresa “Promotora y Servicios Lambayeque SAC”. Por ello se llegó a la conclusión que en los 5 componentes se necesita primordial atención, por lo que se propone lo siguiente:

- ✓ En Ambiente de Control, la propuesta fue implementar un organigrama administrativo, de manera ordenada y sistemática, además constituye una herramienta de apoyo administrativo y describe las relaciones orgánicas que existen entre unidades administrativas y al no ser actualizado con forme va creciendo la empresa hará que cree conflictos internos o retrasos en la producción, puesto que no se llevara un ambiente de control adecuado.
- ✓ En la Evaluación de Riesgos, se propuso implementar en gerencia un diseño de control interno para la evaluación de riesgo y adoptar nuevas estrategias de capacidades que involucren a todos los colaboradores de la empresa.
- ✓ En las Actividades de Control, se propuso establecer procedimientos que establezcan actividades de control que permitan evaluar la eficiencia y eficacia laboral.
- ✓ En el componente de Información de Comunicación, se propuso realizar más arquezos sorprendidos.

- ✓ En el componente de Supervisión y Monitoreo, se propuso implementar un método más eficaz sobre el proceso de conteo de los inventarios físicos como es el modelo de Wilson.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- Actualícese (2014). Definición de control interno. Obtenido de:
<https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Arca, F. (2017). Caracterización del control interno de las empresas del sector agrario del Perú: caso “cooperativa agraria alto grande santa sofía, provincia sullana y propuesta de mejora año 2016. Obtenido de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13691/CONTROL_INTERNO_COOPERATIVA_ARCA_FERNANDEZ_MELBA_PATRICIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arias, M. (2019). “El Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa del área de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno, periodos 2015 – 2016”. Obtenido de:
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13292/Arias_Reinoso_Madeleine.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Armada paraguaya (s/f). Definición del control interno. Obtenido de:
https://www.armadaparaguaya.mil.py/application/files/1215/1817/0503/control_interno.pdf
- Amaro, A. (2013). Importancia del control interno en la empresa. Obtenido de:
<https://www.soyconta.com/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/#:~:text=El%20mejor%20sistema%20de%20control,que%20la%20administraci%C3%B3n%20obtenga%20la>
- Bacallao, M. (2009). Genesis del control interno. Obtenido de
<https://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Barquero, M. (2013). Manual practico del control interno. Obtenido de:
<https://books.google.com.pe/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=mecanismo>
- Guerrero, (2015). “Elaboración de un manual de control interno contable en el comercial Perugachi” Obtenido:

<https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/883/TESIS%20DE%20CESAR%20TERMINADO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Carmenate, Y. (2013). Importancia del control interno. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/importancia-control-interno.html>

Congreso de la Republica. (s/f) ¿Qué es el sistema de control interno? Obtenido de: <http://www.congreso.gob.pe/comitedecontrolinterno/#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20es%20el%20sistema%20de,afectan%20a%20una%20entidad%20p%C3%BAblica.>

CGR. (s.f). *La Contraloria General de la Republica*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Crisanto, I. (2019). Los mecanismos del control interno de los almacenes en las empresas agro exportadoras del Perú. caso: empresa interrupción Perú S.R.L. Castilla – Piura 2017 Obtenido de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15409/AGRO_EXPORTACION_ALMACEN_CRISANTO_INGA_CINTHYA_KATHERINE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

COSO. (2019). Los sistemas para el control interno. Obtenido de: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2019/01/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno/#:~:text=El%20COSO%20II%20es%20un,la%20efectividad%20de%20los%20mismos.>

Cuevas, L. (2019). Control interno en el sector publico. Obtenido de: <https://www.ccpm.org.mx/avisos/2018-2020/control.interno.cofi.pdf>

Definición (s.f). Definición de Modelo Agroexportador. Obtenido de: <https://definicion.mx/modelo-agroexportador/>

Estupiñán, R. (2015). Control interno y fraudes análisis de informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales Obtenido de:

<https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=qcO4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT18&dq=DEFINICION+DE+CONTROL+INTERNO&ots=MG9-uzyolu&sig=e06oyrMeHzzp1zuGyv3m5rg601o#v=onepage&q&f=false>

Frías, I. (2016) La importancia del control interno en la empresa. Obtenido de: <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/#:~:text=Los%20controles%20internos%20son%20fundamentales,la%20preparaci%C3%B3n%20de%20reportes%20financieros.&text=Siguiendo%20sus%20recomendaciones%2C%20los%20controles,fielmente%20con%20leyes%20y%20regulaciones>

GALAN. (2009). Las hipótesis de la investigación. Obtenido de: <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>

Holmes, Arthur (1987). Auditoría: Principios y Procedimientos. Tomo I. Editorial Montaner y Simón. México. 258 páginas.

Matheus & Zambrano. (2014). “Promone una propuesta de un Manual de Control Interno en el area de caja, compras, cuentas por pagar, inventario, en la empresa Otto Schirmer C.a.” Obtenido de: <https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/883/TESIS%20DE%20CESAR%20TERMINADO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Leiva & Soto (2018). Control Interno como herramienta para una gestion publica eficiente y prevencion de irregularidades. Obtenido de: [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/\\$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)

Mantilla, S. (2018). Auditoria del control interno. colombia. Obtenido de:

<https://www.ecoediciones.com/?s=AUDITORIA+DEL+CONTROL+INTERNO+>

Melendez, J. (2016). Control Interno. 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>

MEF. (s/f). Ministerio de economía y finanzas. Obtenido de: https://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=4478&Itemid=102255&lang=es#:~:text=El%20Sistema%20de%20Control%20Interno,componentes%2C%20elementos%20y%20objetivos%20se

Meza, A. (2020). “El control interno en el ciclo de compras y la información financiera en la empresa exportadora importadora igarashi ascencio S.R.L., año 2015”. Obtenido de:

http://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/191/TPAUCARA_USCAMAYTA_JOSE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Moreyra, J. (2019). La uva peruana: Una oportunidad en el Mercado Mundial. Obtenido de: <http://repositorio.minagri.gob.pe/xmlui/bitstream/handle/MINAGRI/111/Informe-Uva-peruana.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Niño, C. (2018). “Caracterización del control interno del área de almacén, empresas del sector agro exportador del Perú: caso empresa tallanes packers s.a.c. ciudad de Tambogrande - Piura y propuesta de mejora, 2018”. Obtenido de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14090/CONTROL_INTERNO_AREA_DE_ALMACEN_NINO_CISNEROS_CHRISTIAN_FRANCIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Peña, F. (2016). Los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las

empresas agrícolas en el Perú. caso: sociedad agrícola rapel s.a.c de la ciudad de Piura, 2015. Obtenido de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1026/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_ALMACENES_PENA_MEDINA_FAHIRE_YANIRETH.pdf?sequence=6&isAllowed=y

Puentes, L. (2016). Sistema de control de gestión aplicado en la empresa exportadora de fruta fresca frutera euroamerica S.A. Obtenido de:
<http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/144153/Puentes%20Navia%20Lorenzo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Quispe, A. (2017). El control interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las empresas aduaneras del distrito de ventanilla, 2015. Obtenido de:
http://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3841/quispe_oaj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ruiz, M. (2018). Los mecanismos de control interno en la exportación de banano orgánico en el Perú. caso: asociación de pequeños productores de banano orgánico de Montenegro Sullana – Piura, 2018. Obtenido de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6442/BANANO_ORGANICO_EXPORTACION_RUIZ_ESPINOZA_MAGDALY_DEL_CARMEN.pdf?sequence=4

Sarango, F. (2017). En su tesis titulada. “Caracterización del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector agrario del Perú caso: asociación de productores de banano orgánico valle de la chira Querecotillo y propuesta de mejora 2017”. Obtenido de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2840/CARACTERIZACION_CONTROL_INTERNO_SARANGO_CALLIRGOS_FIORELLA_ELVITA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Anexo

ANEXO 01 Instrumento de Evaluación



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Instrucciones.

Marque con claridad la opción elegida con una cruz o equis, Todas las preguntas son dicotómicas.

| N° | Preguntas | Respuestas | | Observación |
|----------|--|------------|----|-------------|
| | | SI | NO | |
| | AMBIENTE DE CONTROL | | | |
| 1 | ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC cuenta con un sistema de control interno implementado? | | | |
| 2 | ¿Considera usted que el ambiente en general de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC es el adecuado para aplicar medidas de control? | | | |
| 3 | ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC cuenta con un Plan estratégico elaborado? | | | |
| 4 | ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC cuenta con un manual de organización de la unidad administrativa está actualizado y corresponde con la estructura | | | |

| | | | | |
|----|--|--|--|--|
| | organizacional autorizada? | | | |
| 5 | ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC cuenta con certificaciones que le permitan cumplir con las normas de calidad establecidas? | | | |
| | EVALUACION DE RIESGOS | | | |
| 6 | ¿La Gerencia de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC posee un diseño de control interno para la evaluación de riesgo? | | | |
| 7 | ¿El personal de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC reciben constantemente capacitaciones para asumir con responsabilidad su labor en el área de caja? | | | |
| 8 | ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC reciben orientación sobre el control interno y a las condiciones favorables del misma? | | | |
| 9 | ¿El personal administrativo de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC tiene conocimiento sobre el proceso del producto? | | | |
| 10 | ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC cuenta con personal de buena capacidad para evitar el control de plagas en los cultivos permanentes? | | | |
| 11 | ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC realiza algún tipo de planificación en el área de caja? | | | |
| 12 | ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados? | | | |

| | ACTIVIDADES DE CONTROL | | | |
|-----------|--|--|--|--|
| 13 | ¿Existen procedimientos en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia laboral? | | | |
| 14 | ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC dispone metas a corto plazo para poder alcanzar los objetivos propuestos? | | | |
| 15 | ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, en el departamento de caja se verifica y revisa que toda la documentación de la compra este autorizado, completa y que corresponda al gasto? | | | |
| 16 | ¿Se fiscaliza permanentemente la oficina de administración de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC? | | | |
| 17 | ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC cuenta con una buena rentabilidad en la utilización de un buen control interno? | | | |
| 18 | ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que el POA considere el techo presupuestario asignado por la dirección de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC? | | | |
| 19 | ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC? | | | |

| | INFORMACION DE COMUNICACIÓN | | | |
|-----------|--|--|--|--|
| 20 | ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC desarrolla estrategias de monitoreo para el cumplimiento de los objetivos planificados a largo plazo? | | | |
| 21 | ¿Llega oportunamente la información a las áreas promoviendo la eficiencia funcional en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC? | | | |
| 22 | ¿El gerente de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente? | | | |
| 23 | ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque S.A.C. realiza arquezos de caja sorpresivos? | | | |
| 24 | ¿Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC que participan en ella? | | | |
| 25 | ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC sé encuentra actualizada toda la información en temas de Inventarios de almacenes? | | | |
| 26 | ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC han establecido mecanismos de seguridad para el almacenamiento de la documentación financiera y tributaria de la empresa agroexportadora? | | | |
| 27 | ¿Existe información periódica, oportuna y confiable del área de logística para el cumplimiento de metas y objetivos de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC? | | | |

| | SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | | |
|-----------|---|--|--|--|
| 28 | ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas? | | | |
| 29 | ¿Existe en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC un personal responsable de verificar el proceso de conteo de inventario físico en el área de caja? | | | |
| 30 | ¿Se Inspecciona con frecuencia las labores de sus colaboradores en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC? | | | |
| 31 | ¿La empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC posee un control permanente en el personal responsable y los reportes del área de caja que envía? | | | |
| 32 | ¿Se evalúa y revisa con cierta periodicidad el trabajo realizado por el personal responsable de cada área funcional de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC? | | | |

ANEXO 02 Consentimiento Informado para Encuestas



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula "Caracterización Del Control Interno Administrativo En Las Empresas Del Sector Agro-Exportador Del Perú". Caso Empresa Promotora y servicios Lambayeque SAC, distrito de Jayanca y Propuesta de Mejora 2021 y es dirigido por Ojeda Ojeda Staly Paul, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: es determinar y describir las Características Del Control Interno Administrativo En Las Empresas Del Sector Agro-Exportador Del Perú. Caso Empresa Promotora y servicios Lambayeque SAC, distrito de Jayanca y Propuesta de Mejora 2021

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 15 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través del número de celular 990372720. Si desea, también podrá escribir al correo Staly.paul@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Jose Luis Alegria Purizaga

Fecha: 17/06/2021

Correo electrónico: jalegria@proserla.com

Firma del participante:


PROSERLA SAC.
Promotora y Servicios Lambayeque SAC.
JOSE LUIS ALEGRÍA PURIZAGA
GERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Firma del investigador (o encargado de recoger información):



ANEXO 03 Protocolo de Consentimiento Informado para Entrevistas



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducido por Staly Paul Ojeda Ojeda, que es parte de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.

La investigación denominada:

“Caracterización Del Control Interno Administrativo En Las Empresas Del Sector Agro-Exportador Del Perú”. Caso Empresa Promotora y servicios Lambayeque SAC, distrito de Jayanca y Propuesta de Mejora 2021

La entrevista durará aproximadamente 15 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.

- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: Staly_pool@gmail.com o al número 990372720 Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico ciei@uladech.edu.pe

Complete la siguiente información en caso desee participar:

| | |
|-------------------------|----------------------------|
| Nombre completo: | Jose Luis Alegria Parizaga |
| Firma del participante: | |
| Firma del investigador: | |
| Fecha: | 17 de junio de 2021 |