



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA,
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO
ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS PRODUCTORES
ORGÁNICOS DE QUERECOTILLO. SULLANA, 2020.**

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

AUTORA

SILUPU ARCA, YESSICA BELEN

ORCID: 0000-0004-0318-1037

ASESORA:

MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA,
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO
ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS PRODUCTORES
ORGÁNICOS DE QUERECOTILLO. SULLANA, 2020.**

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

AUTORA

SILUPÚ ARCA, YESSICA BELÉN

ORCID: 0000-0004-0318-1037

ASESORA:

MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2022

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Silupú Arca, Yessica Belén

ORCID: 0000-0004-0318-1037

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

ASESORA

Manrique Placido Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID: 0000- 0003-3776-2490

Baila Gemin Juan Marco

ORCID: 0000- 0002-0762-4057

Yepez Pretel Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

HOJA DE FIRMA DE JURADO Y ASESOR

Miembro del Jurado
Mgtr. Baila Gemin Juan Marco

Miembro del Jurado
Mgtr. Yepez Pretel Nidia Erlinda

Presidente.
Dr. Espejo Chacón Luis Fernando

Asesora
Mgtr. Manrique Placido Juana Maribel

AGRADECIMIENTO

A nuestro padre celestial por permitirme estar aquí cumpliendo con mis metas. A mis padres por el gran apoyo que siempre me han brindado y por darme la oportunidad de demostrarles que soy una persona que no se rinde fácilmente y que voy a lograr con mis objetivos.

A la asociación de pequeños productores orgánicos de Querecotillo por brindar su información para poder realizar este informe de investigación.

DEDICATORIA

Este proyecto de investigación se lo dedico a nuestro padre celestial ya que gracias a él e logrados muchas cosas, por guiarme por el buen camino y a mis padres que desde un principio me han ha poyado en todas mis decisiones que he tomado.

RESUMEN

La investigación tubo la finalidad de Identificar los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo. Sullana, 2020. La investigación es descriptiva – cualitativo, tipo de investigación transversal con un diseño no experimental. Teniendo como resultado del objetivo específico 1 algunas MYPE no cuentan con un control interno adecuado, algunas si pero es deficiente según el objetivo específico 2 en tesorería no se da cumplimiento a sus funciones en almacén no realizan inventarios, en recursos humanos se encuentran en constante comunicación con el área contable para la realización del pago del personal, en contabilidad no se está realizando una auditoría financiera según el objetivo específico 3 el área de tesorería propone dar cumplimiento de las funciones, en almacén establecer medidas para cumplir los procedimientos en la recepción de mercadería en recursos humanos supervisar las actividades del personal en contabilidad registrar correctamente la documentación contable de la empresa. Se concluyó que el control interno esta deficiente hay una serie de errores en las aéreas correspondientes, como resultados de la empresa tiene deficiencias en sus áreas, no da cumplimiento a las funciones y responsabilidades en el área de tesorería, no se encuentran registros ordenados y actualizados, no se está dando oportunamente la información requerida por contabilidad, se demoran en consolidar saldos a finalizar el mes, no realizan un control de inventarios no se monitorea el desempeño de los trabajadores.

Palabras clave: Control interno MYPE, Productores orgánicos.

ABSTRACT

The purpose of the research was to identify the relevant factors of internal control of micro and small businesses in Peru: the case of the Association of Small Organic Producers of Querecotillo. Sullana, 2020. The research is descriptive - qualitative, type of cross-sectional research with a non-experimental design. Having as a result of specific objective 1 some MYPE do not have adequate internal control, some do but it is deficient according to specific objective 2 in treasury its functions are not fulfilled, the warehouse does not carry out inventories, in human resources they are in constant communication with the accounting area to carry out the payment of the personnel, in accounting a financial audit is not being carried out according to the specific objective 3 the treasury area proposes to fulfill the functions, in the warehouse establish measures to comply with the procedures in the reception of merchandise in human resources supervise the activities of the personnel in accounting correctly record the accounting documentation of the company. It was concluded that the internal control is deficient there are a series of errors in the corresponding areas, as a result of the company has deficiencies in its areas, it does not comply with the functions and responsibilities in the treasury area, there are no ordered and updated records , the information required by accounting is not being provided in a timely manner, they take time to consolidate balances at the end of the month, they do not carry out inventory control, the performance of the workers is not monitored.

Keywords: Internal control MYPE, Organic producers.

CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO	ii
HOJA DE FIRMA DE JURADO Y ASESOR	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS	x
I. Introducción	1
II. Revisión de la literatura	5
2.1 Antecedentes	5
2.1.1 Antecedentes a nivel internacional	5
2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional	7
2.1.3. Antecedentes a nivel Regional	9
2.1.4. Antecedentes a nivel Local	12
2.2. Bases teóricas de la Investigación	15
2.2.1. Marco teórico	15
2.2.2. Marco Conceptual	49
III. Hipótesis	53
IV. Metodología	54
4.1. Diseño de la investigación	54
4.2. Población y muestra	55
4.3. Definición y operacionalización de variables e investigadores.	56
4.4. Técnicas e instrumentos	60
4.4.1. Técnicas	60

4.4.2. Instrumentos	60
4.5. Plan de análisis	60
4.6. Matriz de consistencia	62
4.7. Principios éticos	63
V. RESULTADOS	64
5.1 RESULTADOS	64
5.2 ANALISIS DE RESULTADOS	84
VI. Conclusiones	94
Aspectos complementarios	103
Referencias bibliográficas	104
Anexo 01: Cronograma de actividades	113
Anexo 02: Presupuesto	114
Anexo 03 Instrumento de recolección de datos	115
Anexo 04 Ficha RUC	121
Anexo 05 Validación del Instrumentó	123
Anexo 06 Fotos de APOQ	124

ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

Tabla 1 Oportunidades de mejora de la empresa	70
---	----

I. Introducción

La investigación tubo la finalidad de Identificar los factores relevantes del control interno de la Asociación de pequeños productores orgánicos de Querecotillo se ubica a la derecha del valle del Chira, en el distrito de Querecotillo Provincia Sullana. Está conformada por 576 productores y posee un área total 450 en este valle, siendo de calidad su fruta exportable. Siendo ellos los beneficiarios directos de la marca. El banano del Valle de Chira, específicamente de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo (APOQ) está certificado con las normas orgánicas EU 2092/91, NOP, JAS y cuenta además con certificación de buenas prácticas agrícolas Global GAP. De esta forma, con una oferta exportable diferenciada, se podrá atender a dichos mercado exigentes que demandan este tipo de productos. La producción de banano orgánico en Piura se acerca a las 205,000 toneladas anuales, y se produce en una extensión de 11,600 hectáreas, aproximadamente. Los principales mercados de destino del banano orgánico son los países de la Unión Europea, Estados Unidos y Japón.

Los pequeños agricultores de APOQ para tener un mejor control de su empresa y llevar un adecuado orden, tomaron la decisión de formar una Asamblea General de socios, es el órgano supremo en el Gobierno de APOQ, que está constituido por todos los asociados. La asamblea general de socios puede ser de dos clases: La asamblea general ordinaria y la asamblea general extraordinaria. La asamblea general ordinaria; se reunirá una vez al año y la extraordinaria las veces que las circunstancias lo requieran. La convocatoria será hecha de oficio y por escrito con la agenda a tratar, lugar, fecha,

hora y con una anticipación no menor de dos (02) días por el presidente del Consejo Directivo.

De acuerdo con la Ley de Promoción del Sector Agrario – Congreso (2002) El agro fue prácticamente olvidado durante el régimen anterior. En el caso de los tributos vemos que en noviembre de 1996 se rebaja a la mitad la tasa del impuesto a la renta, se exonera el pago del impuesto mínimo a la renta (el famoso 2%), se elimina la obligación de que los trabajadores coticen al Fonavi y se crea un seguro de salud del 4 a 6 % sobre el mínimo vital que pagarán los empleadores, también se exonera del pago del IGV a los agricultores que vendan por debajo de los S/ 120 mil anuales.

La asociación de pequeños productores orgánicos de Querecotillo carece de un sistema de control interno definido, esto causa que se solucionen problemas de manera empírica, ya que frecuentemente los objetivos y planes que se ejecutan en la asociación no están de manera escrita, solucionando problemas cuando estas se presentan, sin tener una planificación establecida para poder solucionar lo, esto puede ocasionar perdidas por fraude o negligencia como también desviaciones ocasionando pérdidas para la asociación.

El desarrollo del control interno debidamente aplicado nos permite una mayor organización en la gestión financiera y administrativa sobre todo nos permite prevenir la mala administración de la empresa ya que muchas empresas no han tomado en cuenta este rubro muy importante.

Tiene como enunciado del problema:

¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo Sullana, 2020?

El presente informe tiene como objetivo general:

Identificar los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo. Sullana, 2020.

Tenemos como objetivos específicos:

1. Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú.
2. Describir los factores relevantes del control interno de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo. Sullana, 2020.
3. Elaborar la propuesta de mejora los factores relevantes del control interno de la empresa Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo. Sullana, 2020.

La investigación se justifica porque pretende dar una mejora al control interno de las empresas agrarias del Perú y de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo. Permite mejorar las deficiencias del control interno, beneficiando en primera parte a la empresa APOQ como también a las empresas agrarias del Perú, porque sirve de base para realizar otros estudios similares; ya sean productivas o de servicio y de otros ámbitos geográficos de la región y del país. Así mismo se describirá y se analizará los factores relevantes de la asociación, además se realizará una propuesta de mejora.

Se realizó la investigación de manera descriptiva – cualitativo tipo de investigación transversal con diseño no experimental porque el estudio que se realizó, describe las mejoras de los factores relevantes del control interno, además de realizar una propuesta

de mejora, para ello se realizó un cuestionario a los encargados de las diferentes áreas de la asociación para ver su dinámica acerca del control que realizan.

Concluimos los siguientes resultados, se observó que la empresa tiene varias deficiencias en sus áreas, no da cumplimiento a las funciones y responsabilidades en el área de tesorería, no se encuentran registros ordenados y actualizados esto genera retraso para la toma de decisiones, hay un trabajador en el área de tesorería que tiene muchas funciones y no se abasteca para gestionar las cobranzas no se está dando oportunamente la información requerida por contabilidad se demoran en consolidar saldos a finalizar el mes y esto genera retraso en la conciliación bancaria, no realizan un control de inventarios como también no se conoce el stock mínimo del periodo que se va a solicitar mercadería, no se gestiona ni se monitorea el desempeño de los trabajadores como también no se da cumplimiento a la normativa tributaria y laboral vigente y por ultimo no se realiza la auditoría financiera en la empresa.

Se recomienda tener un mejor control en las áreas de la siguiente manera en el área de tesorería establecer y dar cumplimiento a las funciones y responsabilidades asignadas al personal como también implementar registros y políticas así poder actualizar la documentación para no atrasarse, contratar a un trabajador que se dedique a gestionar las cobranzas, en el área de contabilidad brindar la información al cierre del mes debidamente consolidada, establecer un control interno sobre las cuentas por cobrar de esta manera tener información más actualizada y realizar la auditoría financiera por año como también aplicar herramientas financieras que le permitan tener un mejor análisis de su situación financiera de la empresa, en el área de almacén establecer medidas para el cumplimiento de los procedimientos en la recepción y salida de los materiales, realizar un inventario al término de cada año establecer un control en el

stock de las mercaderías, en el área de recursos humanos supervisar las actividades del personal que se contrata para poder dar una información más actualidad.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes a nivel internacional

Serrano, (2017) afirma que *“EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA INDISPENSABLE PARA UNA GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE EFICIENTE EN LAS EMPRESAS BANANERAS DEL CANTÓN MACHALA”* según la investigación de esta tesis tiene por objetivo general determinar de qué manera el control sirve como herramienta indispensable para que en la empresa de a una gestión financiera y contable eficiente tanto en otras empresas como en las empresas bananeras del cantón Machala. Su metodología es de estudio cualitativo y de diseño bibliográfico, documental y descriptivo. Llego a concluir que es necesario cuidar las acciones de las empresas bananeras del Cantón de Machala con el propósito de que brinden información financiera todas las áreas de la empresa oportuna que resulte de utilidad y confiable para los gerentes. Además sí la empresa posee una información financiera correcta este proporciona a los usuarios una herramienta indispensable para que se pueda tomar una decisiones, es necesario que totas las empresas lleven este control y lo respecten ya que los va ayudar a mejorar en la organización de sus operaciones.

Según Carrión (2016) *“EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA FINCA BANANERA KAITA DE LA SRA ROSA ESPERANZA CARRIÓN”* Tiene como objetivo general Analizar el control interno contable y su incidencia en la confiabilidad de los estados financieros de la Finca Bananera Kaita de la Sra. Rosa Esperanza Carrión. El investigador aplico “un enfoque

cuantitativo, ya que se aplicaron técnicas de investigación estadística para obtener datos de una muestra en una colectividad específica. Al final se efectuó la tabulación y análisis de los hechos investigados, buscando relaciones causales entre elementos. La meta principal fue la verificación o demostración de la hipótesis. Se ha llegado a la conclusión que existen inadecuados procesos del control interno en la Finca Bananera Katia lo que ha provocado el incumplimiento de las actividades contables, también se encontró inconsistencias en los saldos contables debido a la ausencia de normas políticas del control contable. El control interno en una empresa es muy importante ya que te ayuda a organizar y controlar los activos y pasivos de la misma.

Según Salazar (2017) *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL AREA DE TESORERIA DE UNA EMPRESA AGRICOLA – BANANERA UBICADA EN LA CIUDAD DE DURAN*. Tiene como objetivo general el diseño de un sistema de control interno para el área de tesorería de una empresa agrícola - bananera ubicada en la ciudad de duran. El investigador aplico metodología descriptiva, busca a la solución de la situación de los riesgos de la empresa para la prevención y administración de las actividades que involucren efectivo. Han llegado a la conclusión que en el área de tesorería no se aplica la supervisión adecuada para un mayor control, se ha encontrado que hay algunas personas que son multifuncional y eso conlleva a que el trabajador no elabore muy bien en su trabajo. Respecto a la falta de un control interno se han producidos diferentes inconsistencias dentro de la empresa, por eso es necesario un control interno.

Vega & Nieves (2016), en su tesis para obtener el grado de maestría titulado: *“PROCEDIMIENTO PARA LA GESTIÓN DE LA SUPERVISIÓN Y MONITOREO DEL CONTROL INTERNO”*, tiene como objetivo el componente Supervisión y Monitoreo está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizar las correcciones y

modificaciones necesarias. Cuya investigación fue descriptiva y bibliográfica. Llegó a la conclusión: que la supervisión identifica si las acciones de cada nivel del proceso conducen a los otros niveles previstos o si es necesario hacer cambios. El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión, directamente por las distintas estructuras de dirección, que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista financiero y humano evaluaciones separadas o individuales y la evaluación es actividad de monitoreo que se realiza en forma rutinaria, como las auditorias periódicas efectuadas por los auditores internos.

2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional

Según Barboza (2017) *DISEÑO DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA FINANCIERA Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN DE LA LIQUIDEZ DEL AGRÍCOLA CERRO PRIETO S.A. EN LA PROVINCIA DE CHEPÉN AÑO 2016*. Teniendo como objetivo general demostrar en qué medida el diseño de Control Interno en el Área Financiera Afecta la Gestión de la Liquidez de la Agrícola Cerro Prieto S.A en la Provincia de Chepén. La metodología que se empleó fue de manera descriptiva que permitió conocer las diferentes situaciones que presenta la organización, se realizó un estudio en la cual permitió realizar gráficos y tablas para brindar un mejor análisis de los resultados, se ha llegado a la conclusión de diseñar un control interno en el área financiera para un mayor control en la liquidez y aplicar herramientas financieras que permitan analizar correctamente la situación de la empresa. El control interno nos permite un mayor manejo en las actividades de la empresa para poder tomar decisiones correctas para el bienestar de la empresa.

De Acuerdo a Begazo (2017) "*CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS Y SU INFLUENCIA EN LA MEJORA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE UNA EMPRESA AGRICOLA – AGROINDUSTRIAS VIVIANA S.A.C. - EN EL DISTRITO DE MAJES, 2016*" Tiene como objetivo general Proponer un control interno en las existencias para la mejora y su influencia de los resultados económicos de una empresa Agrícola del Distrito de Majes. El investigador ha utilizado un tipo de investigación documental de nivel descriptivo – explicativo por la cual se permitió estudiar y analizar muy bien la situación de la empresa respecto al control interno que se manejaba en dicha empresa, teniendo como conclusiones finales los factores del control interno de las existencias de la empresa, se descuidaron varios factores importantes lo que generaba errores no deseados en las actividades de la empresa, después de describir la propuesta acerca del control interno y su eficiencia en los resultados, notamos un crecimiento del 4 % para el periodo 2016 este gran giro fue favorable para la empresa.

Chávez & Sánchez (2016), *EN SU TESIS TITULADA "APLICACIÓN DE LA PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA COMERCIAL AGRO ESPECIAS Y FRUTOS DEL PAÍS S.A.C. PARA MEJORAR SU PROCESO DE COMPRAS Y EL IMPACTO EN SU RENTABILIDAD. CHICLAYO – 2016"*. Tuvo como objetivo general responder a la aplicación de la propuesta de un sistema de control interno mejorará sus procesos de compra y el impacto en la rentabilidad de la entidad mencionada; ello ayudará a salvaguardar los activos y recursos de la empresa de manera oportuna. El nivel de la investigación fue descriptivo, Permite analizar los cambios a través de tiempo en determinadas variables, así como poder hacer inferencias respecto a los cambios, determinantes y consecuencias. Llegando a las siguientes conclusiones: Carecen de un sistema contable para el registro de operaciones, que garantice al gerente obtener correcta información financiera contable de la empresa. Con la obtención de un

sistema contable ha mejorado el registro de operaciones, cumpliendo así en obtener una correcta información financiera contable. Respecto al objetivo que se propone demostrar que la propuesta mejorará el proceso de compra, se concluye que la empresa Agro Especias y Frutos del País SAC, carece de un sistema de control interno y de políticas, lineamientos, normas que no le permiten contar con un ambiente de control adecuado; como consecuencia de ello no se garantizaba la eficiencia de las operaciones y la buena marcha de los procesos de compra en el cumplimiento de los objetivos.

Según Risco, (2017) *“LA INCIDENCIA DE LAS BUENAS PRÁCTICAS DE TRANSPARENCIA PRESUPUESTARIA EN EL CONTROL INTERNO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE AGRICULTURA – PIURA 2017”* Tiene como objetivo general determinar la incidencia de las buenas prácticas de transparencia presupuestaria en el control interno de la Dirección Regional de Agricultura, Piura 2017. La presente investigación tiene como metodología descriptiva correlacional, está constituida con un personal directivo y trabajadores que laboran en la empresa que asciende a 164 colaboradores. El investigador ha llegado a la conclusión que el control interno de la empresa es bajo además que el 50% de las encuestas realizadas no saben sobre el manejo del control interno en una oficina dentro de la empresa, están trabajando en base de sanciones y faltas o posibles desviaciones presentadas en el desarrollo de la gestión, el control interno es una herramienta que debe de tenerse en cuentas para las actividades de una empresa para que este control ayude a mejorar en la organización de la empresa.

2.1.3. Antecedentes a nivel Regional

Según Sullon , (2020) *“PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE COOPERATIVA AGRARIA DE PRODUCTORES ORGANICOS APROMALPI LTDA, CHULUCANAS – 2019”*. Tiene como objetivo general Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las

posibilidades de la Cooperativa Agraria de Productores Orgánicos Apromalpi, Chulucanas -2019, El investigador aplicó metodología de investigación que se utilizó es bajo el enfoque cualitativo, con diseño descriptivo, bibliográfico y de caso, no hay manipulación de variables encontradas. Ha llegado a la conclusión que no tiene personal permanente en el área contable en el puesto de asistente contable, lo cual demanda de tiempo y recursos al capacitar al nuevo trabajador, afectando al área en una no fluidez en el trabajo hasta que el nuevo asistente se adapte. El control interno es indispensable dentro de una empresa ya que nos mantiene informados acerca de la producción y en el área contable, en si el control interno está en todas de la empresa y nos ayuda para la toma de decisiones.

Peña, (2016) De acuerdo a *LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN LOS ALMACENES DE LAS EMPRESAS AGRÍCOLAS EN EL PERU CASO: SOCIEDAD AGRICOLA RAPEL S.A.C DE LA CIUDAD DE PIURA, 2015.*

Su 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 de la ciudad de Piura, 2015. Respecto a la metodología fue de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. El presente informe tiene como conclusión una efectiva aplicación en el control interno de la empresa ya que esto provee una mayor organización sobre las actividades y procedimientos de dicha empresa, llevar una adecuada utilización de control interno a través de la tecnología, el control interno es indispensable dentro de una empresa ya que nos mantiene informados acerca de la producción y en el área contable de la empresa, en si el control interno está en todas de la empresa y nos ayuda para la toma de decisiones.

Según García (2018) *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGROPECUARIO DEL PERÚ: CASO DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA SAN LORENZO PRODUCE SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA –SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA 2018*. El presente proyecto tiene como objetivo general determinar y describir las principales características del control interno del área de tesorería de las empresas del sector agropecuario del Perú y del área de tesorería de la Empresa San Lorenzo Produce Sociedad Anónima Cerrada – Sullana y hacer una propuesta de mejora, 2018. La metodología utilizada en esta investigación fue descriptiva- cualitativa, para obtener la información necesaria se usó la técnica de la entrevista al contador, la cual consta de 46 preguntas, además se utilizó fichas para recolectar los procesos del área con la finalidad de obtener resultados y llegando a la conclusión que en el área de tesorería hay una deficiencia con la documentación y registros que se realizan en la empresa.

Según Mena (2017) *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL AREA DE ALMACEN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGRARIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “PUQUCHI SOCIEDAD ANONIMA CERRADA” DE SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA, 2017*. El presente proyecto de investigación tiene como objetivo general determinar y describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú y de la empresa Puquchi Sociedad Anónima Cerrada de Sullana y hacer una propuesta de mejora, 2017. La investigación es descriptiva – cuantitativo, se ubica en el diseño experimental, transversal. El investigador ha concluido que la empresa no cuenta con un manual para el buen desarrollo de las actividades de la empresa, con respecto al área de almacén no cuenta con las condiciones necesarias para la implementación de la seguridad, no realizan inventarios físicos, no manejan un excel de kardex solo anotan en una libreta las entradas y salidas de los

insumos. El control interno es muy importante especialmente para el área de almacén para tener un mejor control en los productos que entran y salen de almacén.

2.1.4. Antecedentes a nivel Local

Según Santur, (2019) *“PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA AGROPECUARIA “SAGUMA” PROVINCIA DE SULLANA-2019”* El presente proyecto tiene como objetivo general determinar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades en la micro y pequeña empresa agropecuaria “SAGUMA” de la Provincia de Sullana en el año 2019. Con una metodología de estudio tipo descriptiva porque el investigador no manipulará las variables de estudio. Asimismo, el estudio es de nivel no experimental porque el responsable del estudio no manipulara las variables de estudio. El investigador ha llegado a la conclusión que la empresa agropecuaria SAGUMA no cuenta con políticas de control en forma escrita, manuales de organización y funciones, así como de procedimientos. Así como no se cuenta con los formatos específicos para registrar y brindar los informes respectivos a las operaciones realizadas. El control interno es un medio que te va a permitir llevar una mejor organización, para evitar que se desvíen algunos activos de la empresa y esto nos ayudara para tener una mejor administración de la empresa.

Según Zapata, (2019) *“PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN EN LA EMPRESA BANANOS ORGÁNICOS SOL DE ORO EN LA CIUDAD DE SULLANA EN EL AÑO 2019”*. El presente proyecto tiene como objetivo general determinar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Bananos Orgánicos Sol De Oro Sociedad Anónima Cerrada de la ciudad de Sullana en el año

2019. La investigación fue de tipo descriptiva porque está orientada al conocimiento de la realidad tal como se presenta en una situación espacio- temporal dado y el nivel de estudio es descriptivo porque describirá el comportamiento de las variables en estudio, cuy variable es control interno y el diseño de la investigación es no experimental. El investigador a concluido que el personal no reporta información sobre el mínimo y máximo de las existencias y no cuenta con manual de procedimientos, no cuentan con un software en el área de almacén, el control interno nos permite llevar un registro más ordenado y adecuado con nuestras existencias en el almacén para poder determinar la toma de decisiones.

Según Sarango (2017) *“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 DEL CHIRA QUERECOTILLO Y PROPUESTA DE MEJORA 2017”* El presente proyecto tiene como objetivo general determinar y describir las características del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector agrario del Perú Asociación de Productores de Banano, con una metodología cualitativa, porque se limitará solo a describir la variable de estudio, nivel de investigación descriptiva ya que solo se limitará a describir y analizar la variable de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente. El investigador ha llegado a la conclusión que hay una ausencia del control interno en el área de tesorería, hay personal que desconoce la operatividad del área asignada, las funciones asignadas al personal son de manera verbal o es de su propia iniciativa, no tienen la documentación debidamente archivada. El control interno es un medio que te va a permitir llevar una mejor organización, para evitar que se desvían algunos activos de la empresa y esto nos ayudara para tener una mejor administración de la empresa.

Según Carreño, (2018) *“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGRARIO DEL PERÚ, CASO: ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS PRODUCTORES ORGÁNICOS DE QUERECOTILLO APOQ, DEL DISTRITO DE QUERECOTILLO, PROVINCIA DE SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA – 2018”* El presente proyecto tiene como objetivo general determinar y describir las características del Control Interno del área de almacén de las empresas del Perú y de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo A.P.O.Q. La investigación fue de tipo cualitativo, descriptivo, teniendo como muestra al personal que trabaja un total de 4 trabajadores del área de almacén. El investigador ha concluido que la supervisión e implantación de políticas y prácticas de control interno en el área de almacén va a mejorar la calidad de trabajo dentro del área, el control interno nos permite llevar un registro más ordenado y adecuado con nuestras existencias en el almacén para poder determinar la toma de decisiones.

Según Caucha (2018) *“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ RUBRO AGRÍCOLA: CASO ASOCIACIÓN DE BANANEROS ORGÁNICOS SOLIDARIOS, DEL DISTRITO DE SALITRAL, PROVINCIA DE SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA, 2018”*. La presente investigación tiene como objetivo general determinar y describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú Rubro Agrícola: Caso asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios, del distrito de Salitral Provincia de Sullana y hacer una propuesta, 2018. La investigación es de tipo descriptivo porque describirá las características del control interno y es de nivel cuantitativo, el investigador ha tomado una muestra poblacional de 5 trabajadores que laboran en el área de almacén, concluyo que el control interno en el área de almacén es de

suma importancia ya que aquí se registra la entrada y salidas de las existencias y tienen que llevar un buen control de cada artículo.

2.2. Bases teóricas de la Investigación

2.2.1. Marco teórico

2.2.1.1. Contenido

Torres (2016 control interno) afirma que el control interno comprende la organización, procedimientos y políticas adoptadas por los gerentes y directores de las empresas, para administrar las operaciones y fomentar el cumplimiento de las responsabilidades para lograr los resultados deseados.

El sistema de control interno abarca un plan de organización de todas las metas y coordinaciones adaptadas dentro de una entidad con la finalidad de salvaguardar los activos de la empresa y verificar la veracidad de los registros contables.

Como lo afirma Torres (2016) que ninguna estructura de control interno, por muy óptima que sea, puede garantizar una gestión eficiente en los registros ni puede estar libre de errores, irregularidades o fraudes, por ello mantener una estructura de control interno que elimine cualquier riesgo, puede resultar un objetivo imposible y más costoso que los beneficios que se considere obtener de su implementación.

Según Torres (2016) la efectividad del control interno tiene que ver con los cambios en la empresa y en la dirección sobre el impacto de la efectividad del personal que operan en los controles de la empresa se debe evaluar diariamente los controles internos e informar al personal responsable sobre los cambios que se implementen.

Según Coopers & Lybrand (1997) el control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la

consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías, eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables. (Pág.16)

De acuerdo con Coopers & Lybrand (1997) El control interno no constituye un acontecimiento o una circunstancia aislados, sino una serie de acciones que se extienden por todas las actividades de una entidad. Estas acciones son omnipresentes e inherentes a la gestión del negocio por parte de la dirección. (Pág.17)

Como lo menciona Coopers & Lybrand (1997) Las funciones de la organización llevan a cabo los procesos de los negocios y coordinan sobre las funciones, procedimientos de gestiones básicas para la implementación, ejecución y supervisión de la entidad. (Pág.17)

Según Coopers & Lybrand (1997) El control interno está integrado en dichos procesos que permite su funcionamiento adecuado y supervisando su comportamiento y aplicabilidad en cada momento. (Pág.17)

Del Toro Rios, Fonteboa, Armada Trabas, & Santos Cid (2005) A fin de que el Control Interno funcione de forma idónea y descubrir oportunamente cuánto es de efectiva la actividad para, de lo contrario, ser remplazada por otra.

Según Del Toro Rios, Fonteboa, Armada Trabas, & Santos Cid (2005) Cada actividad de control debe de estar supervisada con las herramientas necesarias de supervisión eficaces (cuestionarios, observaciones, revisiones sorpresivas, etc.) realizados de manera permanente por los directivos y los auditores internos si existieran dentro de la empresa.

Según Rios, Fonteboa, & Santos Cid (2005) Es en este momento cuando se observa con mayor claridad la naturaleza del control interno con sus enfoques de prevención y

autocontrol, donde la organización será capaz de identificar sus puntos vulnerables y erradicarlos con oportunidad. Por supuesto, la actividad de monitoreo puede ser efectuada por terceros (auditores externos, organismo superior, etc.) pero siempre será menos efectiva para los intereses de la entidad.

Objetivos del control interno

Hay tres diferentes objetivos tenemos operacionales, financieros y de cumplimiento:

Objetivos Operacionales: Según empresariales, (2017) Referidos a la eficacia y a la eficiencia de las operaciones de la organización. Incluyen objetivos relacionados con el rendimiento y la rentabilidad, la evaluación de programas, el desarrollo de proyectos, las operaciones y la protección del patrimonio.

Objetivos financieros: De acuerdo con Empresariales, (2017) Se refieren a la preparación de los estados financieros y demás información de gestión, así como a la prevención de la falsificación y a la publicación de la información.

De cumplimiento: Como lo menciona Empresariales, (2017) Son acatadas por las leyes, instrumentos legales pertinentes toda entidad debe incluirse dentro de las disposiciones legales del país, la empresa debe de someterse al cumplimiento de la normatividad.

Importancia del Control Interno

Según Carmenare (2012) El Control Interno se contempla en dos direcciones: administrativo y contable, pero que a su vez los integra como uno solo, de ahí su importancia.

Carmenare (2012) Afirma que los controles internos administrativos: son procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones no financieras

de la entidad y con las directivas políticas e informes administrativos. Se refieren sólo indirectamente a los estados financieros. (Pág. 6)

Según Díaz (1997) La supervisión requiere de un proceso que se pueda demostrar un adecuado funcionamiento correspondiente al sistema de control interno a largo del tiempo, se requiere de una valuación y supervisión periódica también es necesario la fusión de ambas partes. (Pág. 6)

Barquero (2013) Afirma que la dirección debe intentar solventar los errores de la entidad en caso de detectar debilidades, antes del cierre del ejercicio y corregirlos de los estados financieros.

Como lo menciona Fernandez , (2003) El control interno de una empresa ayuda a la confiabilidad del sistema contable que se está trabajando, evaluando los mecanismos administrativos, contables y financieros de la empresa a lograr su objetivo, detectando irregularidades y propugna por la solución factible analizando todos los niveles de autoridad, para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

Frias (2016) Afirma que con los controles adecuados asegura el registro apropiado de transacciones, la información financiera no podría ser confiable y se debilitaría la habilidad de la gerencia para tomar decisiones.

González (2013) Afirma que las actividades de producción, distribución financiera, administración, entre otras, son regidas por el control interno; además, es un instrumento de eficiencia.

2.2.1.2. Componentes del sistema del control

2.2.1.2.1. El Ambiente de Control Interno

De acuerdo con Calle, (2017) Es el entorno que influye en los responsables de una entidad y en el control de sus actividades. Impacta a los demás componentes del control interno porque tiene una base en la administración de riesgos corporativos pues asegura estructura y disciplina en la gestión de riesgos.

Según COSO II (2013) Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el control interno a través de la organización.

Principios del Ambiente de Control

1. La organización demuestra responsabilidad con la integridad y valores éticos
 - ✓ Se da el ejemplo.

Según COSO II (2013) La gerencia y la administración de nuestra todos los niveles de la organización a través de sus acciones y directivas la importancia de los valores éticos y la integridad para sostener el funcionamiento del sistema del control interno en la entidad.

- ✓ Se tratan los desvíos a los estándar en forma oportuna.

Según COSO II (2013) Las desviaciones de los estándar de conducta esperados de la organización son identificadas y remediadas en tiempo y forma.

2. El directorio demuestra independencia de la gerencia y vigila el desarrollo y funcionamiento del control interno.
 - ✓ El directorio establece sus responsabilidades de supervisión.

Según COSO II (2013) El directorio identifica y acepta sus responsabilidades de supervisión en relación con el establecimiento de requerimientos y expectativas.

✓ Aplica los conocimientos especializados pertinentes.

Como lo menciona COSO II (2013) El directorio define, mantiene y periódicamente evalúa las habilidades y experiencia necesarios entre sus miembros para permitirle sondear a la administración y tomar medidas acordes.

✓ Opera independientemente.

Según COSO II (2013) El directorio tiene suficientes miembros que son independientes de la administración y objetivos en la evaluación y toma de decisiones.

Como lo menciona Ladino (2009) Los principales factores del ambiente de control son:

- La filosofía y estilo de la dirección de la gerencia.
- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimientos.
- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
- Las formas de asignación de responsables y de administración y desarrollo del personal.
- El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

Como lo menciona Estupiñán (2015) Que este componente tiene gran influencia en el desarrollo de las operaciones de la entidad, se minimizan los riesgos al decretar los objetivos está relacionado en el comportamiento de los sistemas de información.

Según Ladino (2009) Define al conjunto de acciones que rodean al accionar de una empresa desde la perspectiva del control interno y por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos de la entidad. (Pág. 10)

Ladino (2009) afirma que El desarrollo de las acciones de la entidad es el conjunto de medios, operativos y reglas definidas, traduce el dominio colectivo de varios factores en el establecimiento, debilitamiento o fortalecimiento de políticas y procedimientos efectivos en la empresa. (Pág. 10)

Methodology (2012) Afirma que el ambiente de control interno es afectado por las acciones de los empleados, esto es debido a que no siempre se reconoce, no se entiende, no se comunica y no es establecido adecuadamente por la gerencia.

Según Methodology (2012) Sin embargo, la actitud, acción y valores de la gerencia vienen a establecer el tono de la entidad en la administración y operación, además, influenciando el ambiente de control interno en las actividades de desempeño de los empleados.

De acuerdo con Methodology (2012) Debe de mostrar actitud positiva la gerencia acerca de los controles internos de la empresa, evaluando el desempeño de los trabajadores y discutiendo con el personal sobre los controles internos de la empresa y retribuir los por sus buenas prácticas en el desempeño del control interno.

El ambiente de control interno es considerado como uno de los componentes claves en la gestión de los riesgos de la entidad.

Con respecto a la integridad y valores éticos de una organización

Según Coopers & Lybrand (1997) El comportamiento ético, así como la integridad de la dirección son productos de una cultura corporativa. La cultura corporativa se materializa en las normas éticas y de comportamiento y en la forma en que estas se comunican y refuerzan en la práctica. Las políticas oficiales especifican lo que la dirección dese que ocurra. (Pág.29)

Como lo menciona Coopers & Lybrand (1997) “La cultura corporativa determina lo que en realidad ocurre y las reglas que se obedecen, modifican o ignoran. La alta dirección, empezando por la dirección general, desempeña un papel clave a la hora de determinar la cultura corporativa. Normalmente, la dirección general es la figura dominante de la organización y a menudo da la pauta ética de la misma”. (Pág.29)

Coopers & Lybrand (1997) Afirma que Los individuos pueden cometer actos fraudulentos, ilegales o pocos éticos simplemente porque la organización en la que trabajan les incita o tienta. El poner el énfasis en los resultados, sobre todo a corto plazo, fomenta un entorno en el que se impone un precio muy alto al fracaso. (Pág.29)

Según Coopers & Lybrand (1997) Algunos motivos por los que se comenten actos de fraude o se incurre en prácticas cuestionables a la hora de presentar información financiera y se comenten otros tipos de comportamiento poco ético. (Pág.30)

2.2.1.2.2. Evaluación de Riesgos

Según Ladino (2009) El control interno ha sido pensando esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la

investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. (Pág. 11)

Como lo menciona Ladino (2009) Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización “internos y externos” como de la actividad. (Pág. 11)

Según COSO II (2013) Involucra un proceso dinámico y activo para identificar y evaluar los riesgos que afectan a la entidad a lograr su objetivo. La gerencia considera posibles cambios en el entorno y en el propio patrón de negocio que impidan su posibilidad de alcanzar sus objetivos.

Como lo menciona COSO II (2013) La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos, como base para determinar la forma de administrarlos. Se requieren mecanismos particulares para identificar y administrar los riesgos asociados al cambio.

Ladino (2009) Afirma que los objetivos es posterior a la evaluación de riesgos. Aquellos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el manejo del mismo. (Pág. 11)

“Los objetivos (relacionados con las operaciones, información financiera y el cumplimiento). Pueden ser explícitos o implícitos, generales o particulares. Estableciendo objetivos globales y por actividad, una entidad puede identificar factores críticos del éxito, determinar los criterios para medir el rendimiento”. (Ladino, 2009, pág. 11)

Como lo menciona Ladino (2009) Una vez identificados, el análisis de los riesgos incluirá: (Pág. 11)

- Una estimación de su importancia/ trascendencia.
- Una evaluación de la probabilidad/ frecuencia.
- Una definición del modo en que habrán de manejarse.

Según Gracia (2015) El análisis de riesgos sobresalientes para el logro de los objetivos para determinar la forma en que tales riesgos deben ser perfeccionados. Para identificar y mejorar los riesgos asociados se describe los mecanismos para los cambios necesarios que influye en el interior de la entidad como en el entorno. (Pág. 36)

Como lo menciona Gracia (2015)

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgos que amenazan su oportuno cumplimiento. (Pág. 37)

Según Gracia (2015) La evaluación de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos, esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores internos. (Pág. 37)

Como lo menciona Gracia (2015)

Toda empresa asume riesgos tanto internos como externos que deben de ser analizadas por los directivos y establecer objetivos específicos y generales e identificar los riesgos que afecten la capacidad de salvaguardar los activos de la empresa y conservar su imagen y poder incrementar su solidez financiera. (Pág. 37)

2.2.1.2.3. Actividades de Control

Según COSO II (2013) Las políticas y procedimientos que se establecen en las acciones ayudan asegurar las directivas de la administración para reducir riesgos y llevar a cabo el logro de los objetivos. Las actividades de control son ejecutadas en todos los niveles de la empresa y por lo tanto en el desarrollo de las etapas del negocio y especialmente en el ambiente de tecnología.

Según Gracia (2015) Estas actividades que se expresan en los sistemas. Políticas y procedimientos. Son las que realizan la gerencia y el personal de la entidad para cumplir diariamente con los procedimientos asignados. (Pág. 40)

Como lo menciona Gracia (2015)

Las actividades de control pueden ser computarizadas o manuales, operacionales y administrativas preventivas. Por lo tanto lo trascendente y que sin importancia su categoría o tipo, todas ellas están dirigidas hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficios de la entidad, su objetivos, así como la salvaguardar los recursos. (Pág. 41)

Según Gracia (2015) Las actividades de control son importantes no sólo porque en sí misma implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos. (Pág. 41)

2.2.1.2.4. Sistema de Información y Comunicación

Como lo menciona COSO II (2013) La Información y comunicación es insustituible en la entidad para utilización de las responsabilidades de Control Interno para el logro de objetivos. La Comunicación ocurre externa como internamente y provee a la entidad con la información necesaria para la realización de los controles diariamente.

Como lo menciona COSO II (2013) La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para soportar el funcionamiento del Control Interno.

- ✓ Identifica los requerimientos de información.

Existe un proceso para identificar la información requerida y esperada para soportar el funcionamiento de los demás componentes del Control Interno y el logro de los objetivos.

- ✓ Captura fuentes internas y externas de datos.

Los sistemas de información utilizan fuentes de datos internas y externas.

- ✓ Transforma datos en información relevante.

Los sistemas de información procesan y transforman datos en información relevante.

- ✓ Mantiene la calidad en todo el procesamiento.

- ✓ Considera la relación costo beneficio.

La naturaleza, cantidad y precisión de la información comunicada se conmensura con y para soportar el logro de los objetivos

Según (Gracia , 2015) Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información. (Pág. 52)

Controles generales

Gracia (2015) Afirma que Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. (Pág. 52)

De acuerdo con Gracia (2015) También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico, administración de base de datos, contingencia y otros. (Pág. 52)

Controles de aplicación

Gracia (2015) Afirma que Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funciona para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que reciben o entregan información. (Pág. 53)

Información y comunicación

“Para poder controlar una entidad y tomar decisiones respecto al uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los estados financieros constituyen una parte importante de esa información y su contribución es incuestionable.” (Gracia , 2015, pág. 53)

Como lo menciona Gracia (2015)

Es conveniente considerar en esta parte las tecnologías que evolucionan en los sistemas de información y que también, en su momento, será necesario diseñar controles a través de ellas. Tal es el caso de internet, el procesamiento de imágenes, el intercambio electrónico de datos y hasta asuntos relacionados con los sistemas expertos. (Pág. 53)

De acuerdo con Gracia (2015) “Conviene aclarar, al igual que los demás componentes, que las actividades de control, sus objetivos y responder a sus estructuras deben las necesidades específicas de cada organización. Sin embargo, la información contable tiene fronteras.” (Pág. 53)

“Ni se puede usar para todo, ni se puede esperar todo de ella. Esto puede parecer evidente, pero hay quienes piensan que la información de los estados financieros pudiera ser suficiente para tomar decisiones acerca de una entidad.” (Gracia , 2015, pág. 53)

Como lo menciona Gracia (2015)

La comunicación. A todos niveles de la organización deben existir adecuados canales para que el personal conozca sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. Estos canales deben comunicar los aspectos relevantes del sistema de control interno, la información indispensable para los gerentes, así como los hechos críticos para el personal encargado de realizar las operaciones críticas. (Pág. 56)

Según Gracia (2015) Los canales de comunicación con el exterior, son el medio a través del cual se obtiene o proporciona información relativa a clientes, proveedores, contratistas, entre otros. (Pág. 56)

Gracia (2015) Afirma que “así mismo, son necesarios para proporcionar información a las entidades de vigilancia y control sobre las operaciones de la entidad e inclusive sobre el funcionamiento de su sistema de control.” (Pág. 56)

2.2.1.2.5. Supervisión y Monitoreo

Como lo menciona Gracia (2015)

Los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos, las limitaciones inherentes al control; las condiciones evolucionan debido tanto factores externos como interno, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia. (Pág. 57)

Según Gracia (2015) Como resultado de todos ellos, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tengan que revisarse todos los componentes y elemento. (Pág. 57)

Como lo menciona COSO II (2013)

- ✓ Considera una combinación de evaluaciones concurrentes y separadas.

La administración incluye un balance de evaluaciones concurrentes y separadas

- ✓ Considera la tasa de cambio.

La administración considera la velocidad del cambio en la actividad y en los procesos al seleccionar evaluaciones concurrentes o separadas

- ✓ Establece una base de entendimiento.

El diseño y estado actual del sistema de Control Interno es utilizado como base de las evaluaciones concurrentes y separadas.

- ✓ Usa personal con conocimiento de lo evaluado.

El personal que efectúa evaluaciones concurrentes o separadas debe tener suficiente conocimiento para comprender qué es evaluado

- ✓ Integrada a los procesos de negocio.

Las evaluaciones concurrentes están integradas en los procesos de negocio y se ajustan a las condiciones cambiantes.

- ✓ Ajusta el alcance y la frecuencia.

La administración varía el alcance y frecuencia de las evaluaciones separadas dependiendo del riesgo.

- ✓ Evaluaciones objetivas.

Las evaluaciones separadas se realizan periódicamente para proveer una retroalimentación objetiva.

Gracia (2015) “Afirma que como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo. Ello dependerá de las condiciones específicas de cada organización, de los distintos niveles de efectividad mostrado por los distintos componentes y elementos de control.” (Pág. 57)

Supervisión y evaluación sistemática de los componentes

Según Gracia (2015) La realización de las actividades diarias permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente. (Pág. 57)

De acuerdo con Gracia (2015) Los niveles de supervisión y gerencia juegan un papel importante al respecto, ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo, tomando las acciones de corrección o mejoramiento que el caso exige. (Pág. 57)

Actividades de monitoreo

“Evaluación continua y periódica que hace la gerencia del diseño y operación de la estructura de control interno para determinar si está funcionando de acuerdo a lo planeado y que se modifica cuando es necesario.” (Gracia , 2015, pág. 59)

Como lo menciona Gracia (2015)

“El monitoreo ocurre en el curso normal de las operaciones, e incluye actividades de supervisión y dirección o administración permanente y otras actividades que son tomadas para llevar a cabo las obligaciones de cada empleado y obtener el mejor sistema de control interno.” (Pág. 59)

2.2.1.3. Clases de Control

En una empresa existen dos clases de control tenemos controles de origen y controles posteriores.

❖ Controles de origen

Según Calle (2018) Es responsable de vigilar que este control se realice es quien genera la actividad que es fuente de riesgo. En estos casos, tanto el productor del riesgo como el supervisor son responsables de que la amenaza se mantenga controlada.

❖ Controles posteriores

Calle (2018) A firma que este tipo de controles se implementa después de que la fuente de riesgo se ha puesto en acción. Las medidas que se toman buscan evitar que se produzcan perjuicios futuros, ya sea por comportamientos imprudentes o dolosos.

Entre ellos tenemos:

2.1. Controles permanentes

Según Calle (2018) Estos se implementan cuando la fuente de riesgo tiene una alta posibilidad de superar los límites de riesgos, por eso el control debe mantenerse de forma permanente.

2.2. Controles periódicos

Según Calle (2018) Si no implica una amenaza constante en la focalización de riesgo, es idóneo conservar controles periódicos, la finalidad de los controles es precisar que los niveles de riesgos se conserve dentro de los límites establecidos por la entidad. En caso contrario, deben tomarse las medidas necesarias para mantener un mejor control.

2.3. Controles facultativos

Calle (2018) A firma que “los controles no son obligatorios. Dependen directamente de los particulares, quienes son responsables de que el nivel de peligro no sobrepase

los límites permitidos. Para cumplir con este control es fundamental la vigilancia de la administración”.

Según Calle (2018) Debe garantizar que los miembros de la empresa adopten las medidas necesarias para revelar las infracciones y que se respete la normatividad interna. Estos modelos ayudan a tomar decisiones sobre cómo se realizarán los monitoreo, así como definir cuál es la probabilidad de ocurrencia.

Según Calle (2018) El sistema de control interno no debe de tener criterios cuantitativos, la entidad debe elegir a los responsables de definir las metodologías, los modelos y los indicadores de valor técnico que permitan reconocer a tiempo las amenazas.

Según Calle (2018) Para que comience a establecer el control interno de su empresa, descargue gratis una plantilla para crear una lista de chequeo que le permitirá gestionar el riesgo operativo.

2.2.1.4. Auditoría interna

Según Juanma (2009-2020) La auditoría se basa en el examen de algún proceso, mecanismo o sector, para ver cuál es su rendimiento. Las auditorías siempre se han considerado como el examen y control de la situación económica de la empresa, para saber qué cosas van mal, qué cosas van bien y cómo se puede mejorar en cualquiera de los puntos clave de la empresa. Auditar, se entiende así, como someter las cuentas de una empresa a examen para saber cómo está actualmente la empresa para saber hacia dónde debe ir a partir de ese momento.

Como lo Menciona Juanma, (2009-2020) Sin embargo, ahora son muchos los aspectos que se pueden auditar en una empresa sin necesidad de realizar un examen general de la empresa. Es decir, que se pueden realizar controles de algún sector de la empresa

concreto, o de algún ámbito organizacional del que se quiera obtener una fotografía que represente el momento actual, para saber si se están haciendo bien las cosas o si se puede mejorar algún aspecto.

Juanma, (2009-2020) Afirma que También cabe destacar que las auditorías pueden ser externas o internas, que sean hechas por un auditor independiente o que forme parte de la empresa. Dependiendo de cada uno de estos aspectos, se auditarán unas cosas u otras.

Según Juanma, (2009-2020) Es por esto, que podemos considerar la auditoría como el proceso de inspección o control de cualquier punto clave de la empresa para verificar su correcto funcionamiento.

Objetivos de la auditoría

Como lo Afirma Juanma, (2009-2020)

- ✓ Conocer la situación actual y exacta de la empresa en general o en algo concreto
- ✓ Dar credibilidad y confianza frente a posibles inversores o entidades financieras
- ✓ Detectar fraudes que se estén cometiendo en la empresa
- ✓ Comprobar la legalidad de todos los productos y actuaciones
- ✓ Detectar errores técnicos que se estén realizando
- ✓ Observar si el sistema de trabajo de la empresa está siendo eficaz y eficiente
- ✓ Recabar la máxima información posible para tomar decisiones que mejoren el rendimiento.

2.2.1.5. Auditoria Operativa

Según Villarroel (2017) Tiene que evaluar las decisiones que se toman en los niveles jerárquicos de los objetivos, planes, presupuesto y estructuras, etc. La auditoria operativa se puede conocer las causas de las desviaciones de los planes originales trazados.

Como lo menciona Villarroel (2017) La administración necesita conocer objetivamente en qué medida se están cumpliendo los objetivos y como se están utilizando los recursos en todas las áreas de la entidad es por ello que se necesitan profesionales capacitados que informen de manera objetiva la situación de la entidad. Entonces la atención de la auditoria operativa recae sobre el ejecutivo, entendiendo como este la persona que toma decisiones y por ende determina, afecta o encauza el desempeño de un grupo humano que persigue un objetivo.

Villarroel (2017) Afirma que si por cualquier motivo no se examina toda la empresa el auditor debe considerar que la organización es un sistema, por lo que el estudio debe ser completo. La auditoría operativa necesita determinar la eficiencia (grado de cumplimiento de la meta) en el logro de los objetivos pre-establecidos y la eficiencia y economía en la obtención y uso de los recursos.

Objetivos de la Auditoria Operativa

La auditoría operativa como lo menciona (Villarroel 2017) es:

- ❖ **Crítica:** el auditor no debe aceptar lo que se le presente a la primera, debe buscar todas las evidencias posibles para tener un buen juicio.
- ❖ **Sistemático:** porque se elabora un plan para lograr los objetivos (este plan debe ser coherente).

- ❖ Imparcial: nunca debe dejar de ser objetivo e independiente (tanto en lo económico como en lo personal).
- ❖ Economía: saber si los recursos se obtienen con los menores costos posibles. Por lo tanto, el auditor debe conocer los precios del medio y la tecnología que existe y además de otros valores políticos, sociales, culturales, etc.
- ❖ Evaluar (diagnostico): conocer las verdaderas causas de los problemas.
- ❖ Estimar (pronostico): la situación administrativa futura.

Según López (1986) Todo trabajo de Auditoria operativa se ha de basar en la obtención de información objetiva y suficiente con la que efectuar los análisis y pruebas considerados necesarios por el auditor para la formación de una opinión acorde con los principios que rigen si práctica profesional. Sin embargo, y dada la amplitud y la complejidad del ámbito de aplicación de la auditoria operativa, el contenido de dicha información excede el terreno puramente contable-financiero, incluyendo aspectos cualitativos relativos a las relaciones comerciales, técnicas y humanas propias de cualquier organización han de ser diversas, así como los medios de captación y presentación de la misma. La función de captación se orienta a la recogida de información relevante en forma más o menos elaborada y procedente de cuatro fuentes fundamentales:

Como lo menciona (López 1986)

1. **Información contable:** De naturaleza interna y relativa a estados financieros debidamente auditados, datos y estadísticas de costes, ventas y demás magnitudes representativas de la actividad económico-financiera de la organización.

2. **Información estadística:** Tanto de carácter interno (datos de productividad, sistema de transporte, distribución geográfica de ventas, gastos de publicidad, etc.) como externos (tipos de cambios de moneda, datos de actividad económica, laboral y sectorial, et.).
3. **Información del control interno:** Que, a diferencia de las anteriores, puede tener un carácter tanto cuantitativo (por ejemplo, número de ruptura de inventario) como cualitativo de procedimientos administrativos, propuesta de implantación de nuevos sistemas de información, etc.)
4. **Información estratégica y de inteligencia:** Características similares a la anterior, pero con un marcado matiz prospectivo, un sentido de autocrítica, una indispensable orientación hacia la evolución del entorno y hacia la detección de cualquier información cierta, noticia o rumor que pueda afectar a la organización objeto de la auditoría operativa.

2.2.1.6. Auditoría Financiera

Mantilla (2007) Afirma que El objetivo de la auditoría de estados financieros es permitirle al auditor expresar una opinión respecto que si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con la estructura aplicable de información financiera.

Según Mantilla (2007) En la auditoría basada-en-riesgos el objetivo del auditor es obtener seguridad razonable de que en los estados financieros no existan declaraciones equivocadas materiales causadas por fraude o error. Esto implica tres pasos clave:

Como lo menciona (Mantilla 2007)

- Valorar los riesgos de declaración equivocada material contenida en los estados financieros;
- Diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría adicionales que respondan a los riesgos valorados y reduzcan a un nivel aceptablemente bajo los riesgos de declaraciones materiales contenidas en los estados financieros.
- Emitir un reporte de auditoría redactado adecuadamente, basado en los hallazgos de auditoría.

Según Sanchez (2006) La auditoría de estados financieros puede definirse como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones. Es necesario efectuar la etapa preliminar de la auditoría durante el cuarto o quinto mes del ejercicio sujeto a examen.

En este momento se lleva a cabo el estudio y la evaluación del control interno, por lo que su objetivo principal puede resumirse en los siguientes términos: Conocer los sistemas más significativos que se identifican con los estados financieros y llegar a conclusiones sobre el nivel de confianza que se puede asignar a la información que deriva de ellos. Sanchez (2006)

Evaluación del control interno por el auditor

Para la evaluación encontramos dos etapas:

Evaluación preliminar: En esta etapa los controles internos no se han probado, por lo tanto, cualquier decisión es preliminar, el contador deberá depositar su confianza en el control que será probado.

Evaluación final: Se efectuará al aplicar las pruebas de cumplimiento, están diseñadas para respaldar la evaluación de la aparente confiabilidad de procedimientos específicos de control. La evaluación se hará determinando si los procedimientos de control están funcionando de manera efectiva.

Efectivo Equivalente de Efectivo

Sanchez (2006) Afirma que Comprende las disponibilidades en bancos, caja, fondos fijos y variables, así como los valores equivalentes como metales preciosos y monedas conmemorativas. Incluye los sistemas de control interno sobre dichos conceptos y las revelaciones necesarias en el estado de posición financiera.

Como lo menciona (Sanchez 2006)

Objetivos de la auditoria en el efectivo:

- Cerciorarse de la autenticidad del efectivo en poder de la empresa y de instituciones de crédito que se presenta en el estado de posición financiera.
- Cerciorarse de la adecuada presentación del efectivo en el estado de posición financiera, de acuerdo con su grado de realización y su naturaleza.
- Determinar la correcta conversión de monedas extranjeras en función a la equivalencia con la moneda en que se presentan los estados financieros.
- Cerciorarse de que las cuentas bancarias estén precisamente a nombre de la empresa.
- Cerciorarse de que la empresa pueda disponer libremente de los fondos en poder de instituciones de crédito.

Según Sanchez (2006) El Efectivo de Equivalente de Efectivo obtiene información de saldos de todos los bancos con que opera la empresa y considerar su contenido en el examen de las conciliaciones mencionadas en el apartado anterior. Efectuar arquezos

de fondos fijos y variables, considerando su importancia y los antecedentes del control interno evaluado en la etapa preliminar.

En la fecha del cierre del ejercicio anual, efectuar corte de documentación de los cheques y formularios que intervienen en el control de las salidas y entradas del efectivo. La información estadística de bancos es fundamental para preparar las confirmaciones de saldos al cierre de la auditoría. Todos los bancos deben ser obligatoriamente confirmados. (Sanchez 2006)

Área de Tesorería

Según Gemma, (2018) Tesorería se encarga de gestionar la liquidez inmediata de la caja y de las cuentas financieras de una empresa, además de los activos financieros a corto plazo que se pueden finiquitar fácilmente, por la posibilidad de poder usarlos para ubicar excedentes. Esta amplia línea de actuación con lleva la responsabilidad de desarrollar distintas funciones desde la tesorería, que son las que vemos ahora. El área de tesorería es donde se realizan todas las operaciones vinculadas al flujo de caja o "cash flow" de la empresa, también llamado flujo monetario o de dinero.

Sanchez (2006) Comprende los derechos de cobro provenientes de las ventas de mercancías o servicios que forman parte del giro del negocio, así como todos los mecanismos de control interno que se identifican con dichas operaciones, incluyendo las estimaciones para absorber cartera de cobro dudoso e incobrable.

Como lo menciona (Sanchez 2006)

Objetivos de la auditoria en Cuentas por cobrar a clientes:

- Cerciorarse de la autenticidad de los derechos de cobro que se presentan en el estado de posición financiera.

- Cerciorarse de que los derechos de cobro estén adecuadamente presentados en el estado de posición financiera, de acuerdo con su grado de realización y su naturaleza.
- Determinar que los derechos de cobro estén valuados de acuerdo con las normas de información financiera.

Funciones del departamento de Tesorería

Lescanoh, (2020) y (Falcon, 2018) Afirman que el departamento de Tesorería tiene que tener las siguientes funciones:

- Actuar en caso de desviaciones entre el presupuesto y el resultado real.
- Diseñar las políticas de cobros y pagos de la empresa.
- Gestionar los cobros y pagos a clientes y proveedores.
- Diseñar los presupuestos.
- Búsqueda de financiación.
- Gestión de exceso de tesorería.
- Factoring.
- Gestión de riesgos financieros.
- Debe utilizarse un fondo fijo.
- Debe establecerse una suma máxima a pagarse en efectivo.
- Debe estar prohibida la emisión de cheques al portador o en blanco.
- Deben circularizarse los saldos de cuentas a pagar diariamente.
- Pueden otorgarse anticipos para los gastos a través del fondo fijo.
- El encargado de registrar las cuentas a pagar debe ser independiente del que paga.
- La cantidad de firmas requeridas para la emisión de un cheque debe ser de dos.

- Una vez que los cheques han sido firmados, deben ser enviados inmediatamente a los beneficiarios.
- Los talonarios de cheques que no están en uso no deben estar al alcance del cajero.
- Los cheques anulados no deben distribuirse, deben guardarse para poder controlar la continuidad numérica.
- Debe existir un registro de cobranzas.
- Las cobranzas deben ser depositadas en su totalidad en el banco.
- Las boletas de depósito deben detallar todos los cheques que incluyen.

Área de Almacén

Noega, (2017) Los almacenes son centros que están estructurados y planificados para llevar a cabo funciones de almacenamiento tales como: conservación, control y expedición de mercancías y productos, recepción, custodia, etc. El almacén es el encargado de regular el flujo de existencias.

Las empresas que necesitan almacenar, pueden requerir uno o varios tipos de almacenes, teniendo que tomar como primera decisión si estos los tendrá en propiedad, alquiler o ambos casos.

De acuerdo con Noega, (2017) Cumplido el primer paso, el segundo es planificar la ubicación, distribución y diseño de los espacios, los equipamientos de las instalaciones, así como los medios mecánicos y los recursos humanos para manipulación y almacenaje de las mercancías. Una planificación óptima del funcionamiento de almacén consiste en la gestión de los recursos disponibles y la previsión de las necesidades, para que los productos se encuentren cuándo, cuánto y dónde sean requeridos.

Funciones del departamento de Almacén

(Carrillo, 2020) y (Falcon, 2018) Afirman que el departamento de Tesorería tiene que tener las siguientes funciones:

- La recepción de todos los productos que comprendan la actividad de la empresa propietaria del almacén.
- La ejecución de un control de calidad inmediato.
- El control e inventario de los productos almacenados.
- El almacenamiento correcto de las mercancías.
- La preparación de los pedidos con destino a los almacenes regionales, a los clientes o a ambos.
- La expedición eficiente de los pedidos.
- Stock mínimo: debe ser lo que se consume dentro del periodo en el que se va a pedir la mercadería.
- Punto de pedido: stock mínimo + pequeño margen de seguridad.
- Tener en cuenta límites de autorización para las compras.
- Cuando ingresa un artículo debe hacerlo a través de recepción.
- Tener registro de proveedores.
- Se debe pedir cotización a los proveedores.

Área de Recursos Humanos

Según Popular impulsa, (2016) La gestión de un departamento de recursos humanos se hace indispensable para el buen funcionamiento de una empresa, pues este trabaja con el pago y los derechos de los trabajadores (salarios, compensaciones y beneficios), también vela por la contratación de buenos colaboradores (reclutamiento) entre otras

funciones. Un buen clima laboral es indispensable para que los empleados puedan llevar a cabo su trabajo de forma eficaz y eficiente.

Funciones del departamento de Recursos Humanos

(Carazo, 2017) Afirman que el departamento de Recursos Humanos tiene que tener las siguientes funciones:

- Gestión administrativa de personal
- Reclutamiento y selección de personal
- Formación y desarrollo profesional
- Relaciones laborales
- Prevención de riesgos laborales (PRL)
- Evaluación del desempeño
- Beneficios Sociales
- Planificación de la plantilla
- Análisis de puestos de trabajo
- Descripción y retribución del puesto de trabajo

Área de contabilidad

Según Cinvestav portal de la administración (2013) El Departamento de Contabilidad se encarga de instrumentar y operar las políticas, normas, sistemas y procedimientos necesarios para garantizar la exactitud y seguridad en la captación y registro de las operaciones financieras, presupuestales y de consecución de metas de la entidad.

De acuerdo con Cinvestav portal de la administración (2013) A efecto de suministrar información que coadyuve a la toma de decisiones, a promover la eficiencia y eficacia

del control de gestión, a la evaluación de las actividades y facilite la fiscalización de sus operaciones, cuidando que dicha contabilización se realice con documentos comprobatorios y justificativos originales, y vigilando la debida observancia de las leyes, normas y reglamentos aplicables.

Funciones del departamento de contabilidad

Cinvestav portal de la administracion (2013) Afirma que el departamento de contabilidad tiene que tener las siguientes funciones:

- Establecer y operar las medidas necesarias para garantizar que el sistema de contabilidad del Centro este diseñado para que su operación facilite la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos, costos, gastos, avance en la ejecución de programas y en general de manera que permitan medir la eficacia y eficiencia del gasto público federal.
- Realizar las acciones necesarias para garantizar que el sistema contable del organismo, así como las modificaciones que se generen por motivos de su actualización, cuenten con las autorizaciones legales para su funcionamiento y operación.
- Emitir por escrito las principales políticas contables necesarias para asegurar que las cuentas se operen bajo bases eficientes y consistentes, así como para la clara definición y asignación de responsabilidades de funcionarios y empleados.
- Mantener actualizado el catálogo de cuentas y guía contabilizadora, de manera que éstos satisfagan las necesidades institucionales y fiscalizadoras de información relativa a los activos, pasivos, ingresos costos, gastos y avance en la ejecución de programas, recabando para el efecto, las autorizaciones suficientes de las autoridades competentes.

- Registrar y controlar los recursos financieros provenientes del calendario financiero presupuestal, los que otorgan las instituciones para el desarrollo de proyectos de investigación, así como los ingresos de donativos provenientes de dependencias y entidades del sector público, privado o social, identificando dentro de la contabilidad, los recursos fideicomitidos en favor del Cinvestav, y los aportados por instituciones públicas y privadas, destinados a proyectos específicos.
- Elaborar, analizar y consolidar los Estados Financieros del Centro y de las Unidades Foráneas.
- Controlar las disponibilidades de las cuentas bancarias de cheques y de inversión, realizando conciliaciones mensuales contra los saldos reportados en los estados de cuenta bancarios y por el Departamento de Tesorería y Caja, para garantizar la exactitud en el registro de fondos, y apoyando a una correcta toma de decisiones.
- Depurar permanentemente los registros contables y presupuestales.
- Coordinar, orientar y apoyar las actividades del personal adscrito al área de su competencia.

Objetivos principales de los papeles de trabajo.

Los papeles de trabajo son un conjunto de documentos que contienen la información obtenida por el

auditor en su examen y la descripción de las pruebas realizadas

Los papeles de trabajo son un conjunto de documentos que contienen la información obtenida por el

auditor en su examen y la descripción de las pruebas realizadas

Los papeles de trabajo son un conjunto de documentos que contienen la información obtenida por el

auditor en su examen y la descripción de las pruebas realizadas

Según Falcon, (2018) Los papeles de trabajo son un conjunto de documentos que contienen la información obtenida por el auditor en su examen y la descripción de las pruebas realizadas.

Como lo menciona Falcon, (2018) Los objetivos de los papeles de trabajo son los siguientes:

- Facilitar la preparación del informe.
- Comprobar y explicar detalladamente las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- Proporcionar información para poder preparar las declaraciones tributarias.
- Coordinar y organizar todas las fases del trabajo.
- Tener un registro histórico de la información examinada y los procedimientos de auditoría aplicados.
- Servir de guía para otras revisiones.
- Cumplir con las disposiciones legales

2.2.1.7. COVID 19 en el Perú: El impacto en las MYPE

Según Cañete , (2020) Sin dudas, las pymes están entre los segmentos empresariales más afectados por la pandemia. A su vez, estas empresas tienen un papel clave en la provisión de productos y servicios esenciales para la población durante la crisis. Los principales impactos sobre las pymes tienen que ver con una reducción de la demanda (nacional e internacional) y por ende de sus ingresos, dificultad para acceder a insumos importados, reducción o falta de mano de obra, difícil acceso a financiamiento y procesos productivos que no están ajustados para ser operados de manera remota o automatizada. Estos impactos difieren según el sector.

Por ejemplo, la disminución de la demanda es un problema central para el turismo y los restaurantes. Otros sectores, como el textil, metalmecánico y de la construcción pueden verse más afectados por el menor acceso a insumos importados o la falta de mano de obra. La posibilidad de operar a través de teletrabajo es más accesible para algunas empresas de servicios (por ejemplo, las de tecnología), mientras que para los sectores más tradicionales esto puede resultar sumamente difícil o imposible. (Cañete , 2020)

Según Cañete , (2020) La crisis económica causada por la pandemia del coronavirus ha causado un daño enorme a la economía global y ha afectado el bienestar de las empresas. Se estima que a nivel mundial las pymes son los más afectados por la pandemia, entre las actividades más perjudicadas son los servicios de alojamiento y hotelería, las agencias de viajes; la industria textil y la confección.

(Cañete , 2020) Ante esta situación, los gobiernos buscan apoyar a las pymes. En Europa y Asia, varios países han adoptado una serie de disposiciones económicas que tienen que ver principalmente con el aplazamiento del pago de impuestos y créditos, el aumento de garantías para préstamos y el otorgamiento de créditos blandos y subvenciones.

En varios países de América Latina y el Caribe (ALC), se enfocaron en establecer moratorias tributarias, reducciones temporales en contribuciones a los sistemas de pensiones, líneas de crédito blando, así como renegociaciones o aplazamientos de términos de deudas para las pymes. (Cañete , 2020)

En el caso del Perú

De acuerdo con Verde, (2020) El Instituto de Economía y Desarrollo Empresarial de la Cámara de Comercio de Lima (IEDEP- CCL, 2020) estima que el PBI caería 3,7% para este año por efecto del COVID-19 fundamentado en la contracción de la demanda interna privada. Las micro y pequeñas empresas (mypes) ante este nuevo escenario son las más afectadas. El estado de emergencia y el aislamiento obligatorio han hecho que la demanda de sus productos caiga notoriamente. Las medidas de restricción les impiden contar con la mano de obra necesaria para trabajar con normalidad, lo cual ocasiona un grave inconveniente considerando que muchas de ellas están vinculadas con los sectores manufactureros y de servicios.

Según Verde, (2020) El programa Reactiva Perú, tiene como objetivo garantizar el financiamiento de la reposición de los fondos de capital de trabajo de empresas que enfrentan pagos y obligaciones de corto plazo con sus trabajadores y proveedores de bienes y servicios. A través de un mecanismo que otorgue la garantía del Gobierno Nacional a los créditos en moneda nacional que sean colocados por las empresas del sistema financiero. Este programa se emplea para montos de créditos más altos y con un mayor nivel de formalización. El FAE-MYPE tiene como objetivo promover el financiamiento de las mypes, mediante créditos para capital de trabajo, así como para reestructurar y refinanciar sus deudas.

Como lo menciona El peruano, (2020) Considerando el severo impacto económico de la emergencia sanitaria, el MEF garantizará al 98% de cobertura para préstamos de hasta 10,000 soles y 90% de cobertura para créditos de hasta 30,000 soles. Asimismo, se ha ampliado el período de gracia de 6 a 12 meses, mientras que el plazo de los créditos para capital de trabajo continuará siendo de 36 meses. Los montos de los

préstamos tienen como tope máximo los 30,000 soles; y se ha ampliado la cobertura para beneficiar a las mypes de todos los sectores económicos.

2.2.2. Marco Conceptual

2.2.2.1. Definiciones de Asociaciones

Pierre & Marie (2001) afirma que las asociaciones son organizaciones formadas cuyos miembros se han organizado con el propósito de aumentar sus ingresos mediante las actividades de producción, comercialización y elaboración de productos a nivel local. Según Pierre & Marie (2001) “Se ocupan de las políticas en materia de precios, exportación e importación de productos agrícolas, la mejora de las prácticas de producción agrícola, el acceso de los productores a insumos”.

FAO (2017) Tenemos dos principales asociaciones de productores son:

- Asociación Argentina de Consorcios Regionales de Experimentación Agropecuaria (AACREA)
- La Asociación Argentina de Productores de Siembra Directa (AAPRESID).

Estas asociaciones realizan negociaciones en grupo para la adquisición de insumos.

A nivel local tenemos Asociación de productores de banano orgánico valle del Chira y asociación de bananeros orgánicos solidarios (BOS)

Según Pierre & Marie (2001) Las sociedades rurales desarrollan los instrumentos de las organizaciones para “regular las relaciones” entre sus miembros en lo que se refiere al acceso a los medios de producción (tierra y agua), el calendario agrícola, las prácticas técnicas y otras cuestiones. Según (FAO, 2017) afirma que los miembros de una asociación son pequeños y medianos productores agrícolas, mientras que la mayoría de los miembros de las organizaciones previamente mencionadas son productores más grandes.

Según FUNDACIONOPS (2016) Algunos tipos de asociación cuentan con normas específicas, estas normas están sujetas a una ley orgánica que regulan los derechos fundamentales de la asociación, esta ley tiene carácter suplementario.

2.2.2.2. Funcionamiento de la Asociación

- La función de una asociación es democrática. Para la elección del presidente, los productores lo eligen por medio de voto. Esto es perfectamente razonable de cada socio y es la mejor forma para elegir un representante legal para que esté al frente de la asociación.
- La función fundamental de esta organización es de exportar el banano orgánico.
- Este tipo de asociación realiza campañas de salud como también capacitaciones para los socios.

Estas son algunas asociaciones de banano orgánico del distrito de Querecotillo.

EMPRESAS PRODUCTORAS - EXPORTADORAS DE BANANO DE QUERECOTILLO	
<i>Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo</i>	Avenida José María Raygada Gallo N° 937
<i>Asociación de Productores de Banano Orgánico Unión y Progres</i>	La Peña Querecotillo
<i>Asociación de agricultores Orgánicos el tallan</i>	Calle Enrique Palacios N° 185 -Querecotillo
<i>Asociación Comunal de Productores de Banano Orgánico de Querecotillo</i>	Av. José María Rangel N 937 Calle 2 de septiembre # 100 Querecotillo
<i>Asociación de Productores de Banano del Valle de Chira</i>	Calle José Gálvez 833 Querecotillo

2.2.2.3. Reseña Histórica

El 12 de octubre del 2002 se fundó APOQ. Un grupo de productores de banano orgánico muy entusiastas se organizaron en la parcela del productor Alfredo Ruiz, para fundar APOQ, bajo la denominación de Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo. Eran tiempos de venta a los “camiones”, para el mercado de Lima, precios muy bajos, mucho abuso y pérdida de fruta en verano. El 3 de marzo del 2003 APOQ obtiene el régimen único del contribuyente – RUC 20484162418 de SUNAT. Algunos productores comenzaron a vender a la empresa Biocosta SAC. Fruta orgánica, a un precio estable. Se empezó a enfundar, a trabajar más en la parcela cuidando la racima. Se buscó certificación de FLO, con el ing. Manuel Aguirre. Asimismo, APOQ es socio fundador de CEPIBO. En el año 2004 se logró la certificación de Comercio justo y se empezó a recibir la prima de dicha certificación. El en congreso directivo, se reunía en la calle Bolognesi 373, Querecotillo, en la casa del Señor Jorge Nunjar presidente.

Después de un par de años de negociación, se logra realizar el proceso de entrega de caja empacadora, con una cuadrilla de APOQ, la cual se formó con hijos de productores con experiencia. En el año 2007 se inició la construcción del local de APOQ en Sánchez Cerro. En mayo del 2008 se empieza a entregar la fruta a la empresa copdeban-Dole. Se termina el año con 05 cuadrillas de proceso y una cuadrilla de paletizado. APOQ procesa el 100% de su fruta. Por proyección Incagro II.

En el año 2015 APOQ inició sus ventas a FYFFES internacional, empresa radicada en Dublín Irlanda, con la cual se trabajaba el 70% de la fruta de

nuestros socios productores, además inició el proceso con socios medianos (fundos), para incrementar nuestro volumen por la alta demanda y con el acuerdo de la asamblea. APOQ vende en la actualidad un promedio de 500 contenedores, facturando alrededor de US\$ 8 millones anuales, dando trabajo directo a 300 familiares, tiene 700 proveedores de fruta, los cuales son pequeños productores de fruta.

2.2.2.4. Misión

La Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo - APOQ busca el mejoramiento de las condiciones de vida de los asociados y sus familiares, e indistintamente de la ciudadanía en general, a través de la producción sostenible del banano orgánico, con responsabilidad social y bajo las normas orgánicas, GLOBALGAP y comercio justo.

2.2.2.5. Visión

La Asociación de Pequeños productores Orgánicos de Querecotillo - APOQ es una organización asociativa sin fines de lucro, competitiva, con adecuada infraestructura y equipamiento para satisfacer las demandas sociales, culturales y educativas de los asociados; apoyada en la capacidad de su recurso humano con una base social comprometida; manejando eficientemente el sistema productivo, cosecha, empaque y comercialización del banano orgánico.

2.2.2.6. Organigrama de la Empresa



Fuente: Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo (APOQ)

III. Hipótesis

La presente investigación es de manera descriptiva ya que no plantea una proyección, describe las principales características del control interno de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo; para poder dar una mejor organización dentro de la empresa y así tomar mejores decisiones. Por lo tanto, no tiene hipótesis.

Según Hernandez (1991) Tenemos diferentes tipos de investigación exploratorio, descriptivo, correlacional o explicativo. Dentro de estas investigaciones algunas no se encuentra hipótesis. (pág.1)

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

La presente investigación se realizó de manera cualitativa, porque los datos recogidos no son de manera estadísticos ni numéricos son recogidos en el momento que la empresa nos brindó su información con el instrumento de la encuesta. Según Research, (2019) “La investigación cualitativa implica el uso de entrevistas, encuestas o técnicas de observación para recopilar datos no numéricos, este tipo de investigación se elige cuando se quiere comprender y explicar el comportamiento de un grupo objetivo”.

La investigación fue de nivel descriptivo de estudio de caso, ya que nos permitió hacer un análisis en la variable de la investigación, además se realizó las propuestas de mejora de los factores relevantes del control de la empresa. Según Explorable, (2008) El “Diseño de investigación descriptiva es un método científico que implica observar y describir el comportamiento de un sujeto sin influir sobre él de ninguna manera”.

La presente investigación fue de diseño no experimental, ya que la información recolectada y utilizada fue de acuerdo a la fuente de información que nos brindó la empresa. Porque solo se describió el comportamiento de la variable de control interno, porque el estudio se aplicó una sola vez. De acuerdo con Lic. Dzul Escamilla, (2012). “Es aquel que se realiza sin manipular deliberadamente las variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos”.

Comprende:

1. Búsqueda de antecedentes y elaboración del marco conceptual, para la mejora del control interno de las micros y/o pequeñas empresas agrarias del Perú caso:

Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo. Sullana, 2020.

2. Precisar las oportunidades del control interno aplicada en las empresas agrarias del Perú caso: Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo. Sullana, 2020.
3. Analizar el impacto posible de oportunidades para el control interno de empresas agrarias del Perú caso: Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo. Sullana, 2020.

4.2. Población y muestra.

4.2.1. Población

El universo de la investigación fue conformado por las micro empresas del Perú.

4.2.2. Muestra

Para esta investigación se tomó una muestra que es la “Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo”, en el distrito de Querecotillo, provincia Sullana, departamento Piura.

4.3. Definición y operacionalización de variables e investigadores.

Cuadro 1 Matriz Operacional de Variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM	INSTRUMENTO
Variable Independiente: control Interno en las empresas agrarias del Perú	El control Interno es una técnica para mejorar la organización de la empresa que nos va a permitir amparar los recursos y a tener una mejor administración.	Nos permite el cumplimiento de las normas establecidas por la empresa dando un nivel de seguridad, acerca de los controles administrativos y de ventas de la empresa. Para la organización y definición del control interno tenemos tres indicadores que nos van a ayudar a mejorar el desarrollo de las actividades de la Asociación.	TESORERÍA	CUMPLIMIENTO DE NORMAS	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Se encuentran definidas las funciones y responsabilidades del personal que labora en el área de tesorería? 2. ¿Se da cumplimiento a las funciones y responsabilidades asignadas al personal del área? 	
				EFICIENCIA Y EFICACIA OPERATIVA	<ol style="list-style-type: none"> 3. ¿Tienes un diseño de políticas de cobro y pagos de la empresa 4. ¿Existe un registro de cobranzas? 5. ¿Tienes los registros ordenados y actualizados? 6. ¿Se elaboran presupuestos? 7. ¿Las desviaciones de los presupuestado y lo real son importantes? 8. ¿Se comunica oportunamente al consejo directivo la información generada en el área? 9. ¿Se gestionan las cobranzas de las ventas? 	

				CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS	<p>10. ¿Solicita cuando menos una vez al mes la reposición de fondo fijo?</p> <p>11. ¿Se facilita oportunamente la información requerida por contabilidad para la elaboración de la conciliación bancaria?</p> <p>12. ¿Se corrobora oportunamente los saldos de las cuentas por cobrar y pagar al finalizar el mes?</p>	
			ALMACEN	CUMPLIMIENTO DE NORMAS	<p>13. ¿Están definidas las funciones y responsabilidades del área?</p> <p>14. ¿Utilizan el Kardex de acuerdo a las pautas establecidas?</p> <p>15. ¿Se cumplen los procedimientos establecidos para la recepción de la salida de materiales?</p>	
				EFICIENCIA Y EFICACIA OPERATIVA	<p>16. ¿Realizan un control de inventarios de los productos almacenados?</p> <p>17. ¿El Stock mínimo se consume dentro del periodo en el que se va a pedir la mercadería?</p> <p>18. ¿Se informa al encargado de compras para realizar cualquier tipo de pedido que falte en almacén?</p>	
				CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS	<p>19. ¿Se practican inventarios físicos en la empresa?</p>	

				CUMPLIMIENTO DE NORMAS	<p>20. ¿Están definidas las funciones y responsabilidades del área?</p> <p>21. ¿Recluta y selecciona al personal de la empresa?</p>	
			RECURSOS HUMANOS	EFICIENCIA Y EFICACIA OPERATIVA	<p>22. ¿Gestiona la administración del personal?</p> <p>23. ¿Se induce al personal que se contrata?</p> <p>24. ¿Monitorea el desempeño de sus trabajadores respecto a sus labores?</p>	
				CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS	<p>25. ¿Está en constante comunicación con el área contable?</p> <p>26. ¿Elabora el informe del tareo de actividades en el campo?</p>	
			CONTABILIDAD	CUMPLIMIENTO DE NORMAS	<p>27. ¿Están definidas las funciones y responsabilidades del área?</p> <p>28. ¿Considera usted que se da cumplimiento a la normativa tributaria y laboral vigente?</p>	

				<p>EFICIENCIA Y EFICACIA OPERATIVA</p>	<p>29. ¿El responsable del área planifica las actividades de las unidades del área?</p> <p>30. ¿Se registra íntegramente los documentos que respaldan los ingresos y gastos incurridos en la empresa?</p> <p>31. ¿Se encuentran actualizados los registros contables?</p> <p>32. ¿Se respetan los principios de contabilidad cuando se realiza la labor contable?</p> <p>33. ¿Elaboran las declaraciones tributarias respetando las normas vigentes?</p> <p>34. ¿Elaboran, analizan y consolidan los estados financieros de la entidad?</p> <p>35. ¿Planifica las planillas del personal de la empresa?</p>	
				<p>CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>36. ¿Se monitorean las actividades ejecutadas en las unidades de tesorería, planilla y costos?</p> <p>37. ¿Se realiza la auditoria financiera en la entidad?</p>	

4.4. Técnicas e instrumentos

4.4.1. Técnicas

En la presente investigación para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y propuesta de mejora (objetivo específico 3).

4.4.2. Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas mendeley (objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2) y una propuesta de mejora (objetivo específico 3).

4.5. Plan de análisis

La investigación del proyecto de estudio es de caso de un enfoque cualitativo se usó un análisis comparativo de la información con los datos del contexto. En la presente investigación se utilizó como instrumento de recolección de información de datos a la guía de encuesta, que será dirigida a los jefes de área de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo, luego se procedió a la recopilación de datos realizando un cuestionario a los jefes de Área de dicha empresa para poder lograr una información más detallada. Dichos resultados serán presentados mediante tablas referentes a los objetivos específicos:

1. Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú. Se analizó las conclusiones de los antecedentes de acuerdo al control interno que se refleja en su empresa para después ser comparados con la empresa en estudio.

2. Describir los factores relevantes del control interno de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo. Sullana, 2020. Se analizó mediante un cuadro si coinciden o no con la empresa en estudio.
3. Elaborar la propuesta de mejora los factores relevantes del control interno de la empresa Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo. Sullana, 2020. Se elaboró la propuesta de mejo y se detalla paso a paso lo que la empresa tiene que mejorar para que así pueda tener un mejor control interno.

4.6. Matriz de consistencia

Cuadro 2 Matriz de consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVO	OB ESPECIFICOS	METODOLOGIA
“PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS PRODUCTORES ORGÁNICOS DE QUERECOTILLO. SULLANA, 2020”.	¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú caso: Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo?	<ul style="list-style-type: none"> Identificar los factores relevantes del control interno de las micros y/o pequeñas empresas del Perú caso: Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo. Sullana, 2020 	<ol style="list-style-type: none"> Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú. Describir los factores relevantes del control interno de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo. Sullana, 2020. Elaborar la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo. Sullana, 2020. 	La presente investigación será realizada de manera cualitativa, porque los datos recogidos se realizarán de manera estadística con un nivel descriptivo, describe las principales características y la variable de dicho control, nos va a permitir hacer un análisis en la variable de la investigación, el diseño de la investigación será no experimental.

4.7. Principios éticos

Durante la presente investigación se consideró de manera estricta los principios éticos que nos asegura la originalidad de la investigación. Se a respectado en el marco teórico los principios de los autores citados y la información recolectada de la Asociación que nos ha brindado la gerencia. Toda investigación en que participen seres humanos debe realizarse de acuerdo con cuatro principios éticos básicos, el respeto por las personas, la beneficencia, la no maleficencia y la justicia.

El respeto por las personas: incorpora al menos otros dos principios éticos fundamentales:

- a) la autonomía, que exige que a las personas que estén en condiciones de deliberar acerca de sus metas personales se les respete su capacidad de autodeterminación.
- b) la protección de las personas cuya autonomía está menoscabada o disminuida, lo que requiere que a quienes sean dependientes o vulnerables se los proteja contra daños o abuso.

La beneficencia: “La búsqueda del bien es la obligación ética de lograr los beneficios posibles, reducir al mínimo la posibilidad de daños e injusticias. Este principio da origen a normas que exigen que los riesgos de la investigación sean razonables frente a los beneficios previstos”.

La no maleficencia: (No hagas daño) ocupa un lugar preponderante en la tradición de la ética médica, y protege contra daños evitables a los participantes en la investigación.

La justicia: “Exige que los casos considerados similares se traten de manera similar, y que los casos considerados diferentes se traten de tal forma que se reconozca la diferencia.

Cuando se aplica el principio de la justicia a personas dependientes o vulnerables”. Según Bello, (2018)

V. RESULTADOS

5.1 RESULTADOS

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

1.  Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú.

Barboza (2017)

Afirma que la Mype no cuenta con sistema de control interno, por lo que procedió a diseñar un control en el área financiera para un mayor control en la liquidez y aplicar herramientas financieras que permitan analizar correctamente la situación de la empresa. El control interno nos permite un mayor manejo en las actividades de la empresa para poder tomar decisiones correctas para el bienestar de la empresa.

Begazo (2017)

Teniendo como resultados finales que no cuenta con sistema de control interno deficiente/empírico, encontrando que los factores del control interno de las existencias de la empresa, se descuidaron varios factores importantes lo que generaba errores no deseados en las actividades de la empresa, después de

describir la propuesta acerca del control interno y su eficiencia en los resultados, notamos un crecimiento del 4 % para el periodo 2016 este gran giro fue favorable para la empresa.

Anaya Chávez & Sánchez (2016) llegando a las siguientes resultados que carecen de un sistema contable para el registro de operaciones, que garantice al gerente obtener correcta información financiera contable de la empresa. Con la obtención de un sistema contable ha mejorado el registro de operaciones, cumpliendo así en obtener una correcta información financiera contable. Respecto al objetivo que se propone demostrar que la propuesta mejorará el proceso de compra, se concluye que la empresa Agro Especias y Frutos del País SAC, carece de un sistema de control interno y de políticas, lineamientos, normas que no le permiten contar con un ambiente de control adecuado; como consecuencia de ello no se garantizaba la eficiencia de las operaciones y la buena marcha de los procesos de compra en el cumplimiento de los objetivos.

Risco (2017)

El investigador determina que no cuenta con sistema de control interno en la empresa además tiene como resultado un 50% bajo de las encuestas realizadas, no saben sobre el manejo del control interno en una

oficina dentro de la empresa, están trabajando en base de sanciones y faltas o posibles desviaciones presentadas en el desarrollo de la gestión, el control interno es una herramienta que debe de tenerse en cuentas para las actividades de una empresa para que este control ayude a mejorar en la organización de la empresa.

Sullon , (2020)

El investigador refiere que no cuenta con un personal permanente en el área contable en el puesto de asistente contable, lo cual demanda de tiempo y recursos al capacitar al nuevo trabajador, afectando al área en una no fluidez en el trabajo hasta que el nuevo asistente se adapte. El control interno es indispensable dentro de una empresa ya que nos mantiene informados acerca de la producción y en el área contable, en si el control interno está en todas de la empresa y nos ayuda para la toma de decisiones.

Peña (2016)

tiene como resultado que no cuenta con sistema de control interno, por lo que procedió a una efectiva aplicación en el control interno de la empresa ya que esto provee una mayor organización sobre las actividades y procedimientos de dicha empresa, llevar

una adecuada utilización de control interno a través de la tecnología, el control interno es indispensable dentro de una empresa ya que nos mantiene informados acerca de la producción y en el área contable de la empresa, en si el control interno está en todas de la empresa y nos ayuda para la toma de decisiones.

García (2018)

Establece que en el área de tesorería hay una deficiencia con la documentación y registros que se realizan en la empresa, para que los registros estén correctamente deben de diseñarse controles eficaces que estable las normas establecidas por el gerente, y ahí tener mejor sistema de control interno en el ares de tesorería.

Mena (2017).

El investigador afirma que la empresa no cuenta con un manual para el buen desarrollo de las actividades de la empresa, con respecto al área de almacén no cuenta con las condiciones necesarias para la implementación de la seguridad, no realizan inventarios físicos, no manejan un excel de kardex solo anotan en una libreta las entradas y salidas de los insumos, por lo que procedió que el control interno es muy importante especialmente para el área de almacén para tener un mejor control en los productos que entran y salen de almacén.

Santur, (2019)

El investigador establece que la empresa agropecuaria SAGUMA no cuenta con políticas de control en forma escrita, manuales de organización y funciones, así como de procedimientos. Así como no se cuenta con los formatos específicos para registrar y brindar los informes respectivos respecto a las operaciones realizadas, encontrando que el control interno es un medio que te va a permitir llevar una mejor organización, para evitar que se desvíen algunos activos de la empresa y esto nos ayudara para tener una mejor administración de la empresa.

Zapata, (2019)

El investigador determina que el personal no reporta información sobre el mínimo y máximo de las existencias y no cuenta con manual de procedimientos, no cuentan con un software en el área de almacén, por lo que procedió a establecer un control interno en el área de almacén ya que este nos permite llevar un registro más ordenado y adecuado con nuestras existencias en el almacén para poder determinar la toma de decisiones.

Sarango (2017)

El investigador refiere que hay una ausencia del control interno en el área de tesorería, hay personal que desconoce la operatividad del área asignada, las

funciones asignadas al personal son de manera verbal o es de su propia iniciativa, no tienen la documentación debidamente archivada, se encontró que el control interno es de manera deficiente/empírico, por lo tanto se acordó llevar un control interno ya que es un medio que te va a permitir llevar una mejor organización, para evitar que se desvíen algunos activos de la empresa y esto nos ayudara para tener una mejor administración de la empresa.

Carreño (2018)

El investigador afirma que no cuenta sistema de control interno deficiente, encontrando que la supervisión e implantación de políticas y prácticas de control interno en el área de almacén va a mejorar la calidad de trabajo dentro del área, el control interno nos permite llevar un registro más ordenado y adecuado con nuestras existencias en el almacén para poder determinar la toma de decisiones.

Caucha (2018)

El investigador determina que no cuenta con un sistema de control interno adecuado para monitorear el área de almacén, por lo que encontró que el control interno en el área de almacén es de suma importancia ya que aquí se registra la entra y salidas de las

existencias y tienen que llevar un buen control de cada artículo.

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

2  Describir los factores relevantes del control interno de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo. Sullana, 2020.

Tabla 1 Oportunidades de mejora de la empresa

DIMENSIONES	MYPES PERÙ	MYPE EN ESTUDIO	RESULTADOS	OPORTUNIDAD
AREA TESORERIA				
CUMPLIMIENTO DE NORMAS				
¿Se da cumplimiento a las funciones y responsabilidades asignadas al personal del área?	Sarango (2017), concluye que hay una ausencia del control interno en el área de tesorería, hay personal que desconoce las funciones del área asignada.	NO	La microempresa Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo no da cumplimiento a las funciones y responsabilidades en el área de tesorería, lo que si coincide con las mypes del Perú que según Sarango (2017), indican que hay ausencia de control interno de tesorería por que el personal desconoce sus funciones.	Dar cumplimiento a las funciones y responsabilidad es asignadas al personal del área de tesorería.
EFICIENCIA Y EFICACIA OPERATIVA				
¿Tienes los registros ordenados y actualizados de caja chica?	GARCÍA, (2018) llego a la conclusión que en el área de tesorería hay una deficiencia con la	NO	La microempresa Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo con	Implementar registros y políticas de caja chica y así poder actualizar la

	documentación y registros.		respecto a la documentación del área de tesorería no se encuentran registrados, ordenados y actualizados referente al mes presente que se está trabajando siempre vas dos meses atrasados con la información y esto genera retraso para tomas decisiones, lo que si coincide con las mypes del Perú que según GARCÍA, (2018) llego a la conclusión que en el área de tesorería hay una deficiencia con la documentación y registros.	documentación para no atrasarse.
¿Se gestionan las cobranzas de las ventas?	Sullon (2020) Ha llegado a la conclusión que no cuenta con un personal permanente en el área contable en el puesto de asistente contable, para gestionar las cobranzas lo cual demanda de tiempo y recursos al capacitar lo.	NO	La microempresa Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo si cuenta con un personal en el área de tesorería para que gestione las cobranzas pero este trabajador tiene muchas responsabilidades y no le da mucho tiempo la gestión de cobranzas, lo que si coincide con las mypes del Perú que Sullon (2020) Ha llegado a la conclusión que no cuenta con un personal permanente en el área contable en el puesto de asistente contable, para gestionar las cobranzas lo cual demanda de tiempo y recursos al capacitar lo.	Contratar un trabajador que se dedique a gestionar las cobranzas.
CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS				

<p>¿Se facilita oportunamente la información requerida por contabilidad para la elaboración de la conciliación bancaria</p>	<p>Santur (2019) concluyó que no se cuenta con la información oportuna, ya que no tiene los formatos específicos para registrar y brindar los informes respectivos de las operaciones realizadas para la elaboración de la conciliación bancaria</p>	<p>NO</p>	<p>La microempresa Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo con respecto a la información que solicita el área de contabilidad no se está dando oportunamente ya que pasan información retrasada y esto genera un retraso en la conciliación bancaria. lo que si coincide con las mypes del Perú que según Santur (2019) concluyó que no se cuenta con la información oportuna, ya que no tiene los formatos específicos para registrar y brindar los informes respectivos de las operaciones.</p>	<p>Cerrar la información de la conciliación bancaria al termino del mes</p>
<p>¿Se corrobora oportunamente los saldos de las cuentas por cobrar y pagar al finalizar el mes?</p>	<p>Peña (2016) tiene como conclusión que no cuenta con sistema de control interno, por lo que procedió a una efectiva aplicación en el control interno de la empresa ya que esto provee una mayor organización sobre las actividades y procedimientos de dicha empresa.</p>	<p>NO</p>	<p>La microempresa Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo se demora al consolidar los saldos de cuentas por cobrar y pagar al finalizar el mes, si coincide con Peña (2016) no cuenta con sistema de control interno, por lo que procedió a una efectiva aplicación en el control interno de la empresa.</p>	<p>Mejorar el control interno semanal sobre las cuentas por cobrar y pagar para de esta manera tener una información más actualizada.</p>
<p>AREA ALMACEN</p>				

CUMPLIMIENTO DE NORMAS				
¿Se cumplen los procedimientos establecidos para la recepción de la salida de materiales?	Caucha, (2018) concluyo que el control interno en el área de almacén es de suma importancia ya que aquí se registra la entra y salidas de las existencias y tienen que llevar un buen control de cada artículo, medidas y procedimientos que no se cumplen.	NO	La microempresa Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo no cumple con los procedimientos establecidos, por lo tanto si coincide con Caucha (2018) concluyo que el control interno en el área de almacén es de suma importancia ya que aquí se registra la entra y salidas de las existencias y tienen que llevar un buen control de cada artículo.	Establecer medidas para cumplir los procedimientos en la recepción y salida de los materiales.
EFICIENCIA Y EFICACIA OPERATIVA				
¿Realizan un control de inventarios de los productos almacenados?	Mena (2017) no realizan inventarios físicos, no manejan un Excel de Kardex solo anotan en una libreta las entradas y salidas de los insumos.	NO	La microempresa Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo no realizan control de inventarios lo que si coincide con las mypes del Perú que según Mena (2017) no realizan inventarios físicos, no manejan un Excel de Kardex solo anotan en una libreta las entradas y salidas de los insumos.	Realizar un inventario al término del mes.
¿El Stock mínimo se consume dentro del periodo en el que se va a pedir la mercadería?	Zapata, (2019) El personal no reporta información sobre el mínimo y máximo de las existencias y no cuenta con manual de procedimientos.	NO	La microempresa Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo no conoce su stock mínimo del periodo que se pide la mercadería, inventarios lo que si coincide con las mypes del Perú que según Zapata (2019) que el	Establecer un mejor control en el stock de la mercadería.

			personal no reporta información sobre el mínimo y máximo de las existencias y no cuenta con manual de procedimientos.	
AREA RECURSOS HUMANOS				
EFICIENCIA Y EFICACIA OPERATIVA				
¿Gestiona la administración del personal?	Risco (2017) El investigador ha llegado a la conclusión que no cuenta con sistema de control interno en la empresa, están trabajando en base de sanciones y faltas o posibles desviaciones presentadas en el desarrollo de la gestión.	NO	La microempresa Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo, no gestiona la administración del personal, por lo tanto si coincide con las mypes del Perú que según Risco (2017) El investigador ha llegado a la conclusión que no cuenta con sistema de control interno en la empresa, están trabajando en base de sanciones y faltas o posibles desviaciones presentadas en el desarrollo de la gestión.	Supervisar las actividades del personal que se contrata para poder dar seguimiento a sus actividades.
¿Monitorea el desempeño de sus trabajadores respecto a sus labores?	Anaya Chávez & Sánchez Malca (2016) Carece de un sistema de control interno y de políticas, lineamientos, normas que no le permiten contar con un ambiente de control adecuado; como consecuencia de ello no se garantizaba la eficiencia de las operaciones.	NO	La microempresa Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo, no monitorea el desempeño de los trabajadores por lo tanto no coincide con las mypes del Perú que según Anaya Chávez & Sánchez Malca (2016) Carece de un sistema de control interno y de políticas, lineamientos, normas que no le permiten contar con un ambiente de control adecuado; como consecuencia de	Dar seguimiento al desempeño de sus trabajadores para poder así tener mejores resultados en las operaciones

			ello no se garantizaba la eficiencia de las operaciones.	
CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS				
AREA CONTABILIDAD				
CUMPLIMIENTO DE NORMAS				
¿Considera usted que se da cumplimiento a la normativa tributaria y laboral vigente?	Vega & Nieves (2016), Llegó a la conclusión: que la supervisión de las áreas identifica si las acciones de cada nivel del proceso conducen a los otros niveles previstos o si es necesario hacer cambios.	NO	La microempresa Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo, no se da cumplimiento a la normativa tributaria y laboral vigente, no coincide con las mypes del Perú que según Vega & Nieves (2016) Llegó a la conclusión: que la supervisión de las áreas identifica si las acciones de cada nivel del proceso conducen a los otros niveles previstos o si es necesario hacer cambios.	Capacitar y actualizar al personal en las normativas tributarias y laborales vigentes para así estar en regla y no tener ninguna infracción tributaria.
EFICIENCIA Y EFICACIA OPERATIVA				
¿Se registra íntegramente los documentos que respaldan los ingresos y gastos incurridos en la empresa?	Según Santur, (2019) no se cuenta con los formatos específicos para registrar y brindar los informes respectivos a las operaciones realizadas.	NO	La microempresa Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo, no se registran íntegramente la documentación, por lo que si coincide con las mypes del Perú que según Santur (2019) que no se cuenta con los formatos específicos para registrar y brindar los informes respectivos a las operaciones realizadas.	Registrar correctamente la documentación para tener una información más cercana a la realidad de la empresa.
¿Se respetan los principios de contabilidad cuando se	Anaya Chávez & Sánchez Malca (2016) Carecen de un sistema	NO	La microempresa Asociación de Pequeños Productores	Tener más cuidado a la hora de registrar la

realiza la labor contable?	contable para el registro de operaciones, que garantice al gerente obtener correcta información financiera contable de la empresa.		Orgánicos de Querecotillo por lo que si coincide con las mypes del Perú que según Anaya Chávez & Sánchez Malca (2016) Carecen de un sistema contable para el registro de operaciones, que garantice al gerente obtener correcta información financiera contable de la empresa.	información contable y que se respeten los principios de contabilidad.
CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS				
¿Se realiza la auditoría financiera en la entidad?	Según Barboza (2017) diseñar un control interno en el área financiera para un mayor control en la liquidez y aplicar herramientas financieras que permitan analizar correctamente la situación de la empresa.	NO	La microempresa Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo, no realiza la auditoría financiera en la entidad, por lo que si coincide con las mypes del Perú que según Barboza (2017) diseñar un control interno en el área financiera para un mayor control en la liquidez y aplicar herramientas financieras que permitan analizar correctamente la situación de la empresa.	Realizar una auditoría financia por año y aplique herramientas financieras que le permitan tener un mejor análisis de su situación financiera.

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

3.  Elaborar la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo. Sullana, 2020.

AREA DE TESORERIA

Propuesta 1: Cumplimiento de las funciones y responsabilidades asignadas al personal del área

Para poder dar cumplimiento a las funciones y responsabilidades asignadas al personal del área debemos seguir lo siguiente:

- a) Definir las funciones de cada trabajador de la empresa

Para poder definir las funciones de los trabajadores la empresa debe de hacer un análisis que cada área referente a lo que el trabajador va a desarrollar.

- b) Establecer y asignar las funciones a los responsables de las áreas

Para así poder ejecutar las funciones asignadas a los trabajadores.

Propuesta 2: Implementar registros y políticas de caja chica y poder actualizar conforme va llegando la información para no atrasarse.

Para las políticas de registro de la documentación y poder actualizar conforme va llegando la información para no atrasarse debe establecer los siguientes:

- a) El área de tesorería debe establecer políticas en sus funciones de esta forma sepa que es lo que va a realizar de acuerdo a sus funciones asignadas.
- b) Crear un cronograma interno del área
- c) Controlar el manejo de caja chica, así como su sustento y firma.

Propuesta 3: Contratar a un trabajador que se dedique a gestionar las cobranzas.

Contratando a un trabajador que se concentre en las cobranzas de la empresa para así estar al día con las cobranzas y poder tener una mejor administración de los ingresos.

- a) Organizar la gestión de la información relevante de deudas para agilizar las cobranzas.
- b) Definir las políticas, técnicas, procesos y reportes de cobranzas mediante un plan de cobranza.
- c) Coordinar acciones y negociaciones que aplicaremos sobre los clientes morosos.
- d) Darle herramientas al equipo de gestión, basada en un plan y las estrategias de cobranza.

Propuesta 4: Cerrar la información de la conciliación bancaria al terminó del mes.

El trabajador encargado de hacer los cierres del mes tiene que gestionar la información para que no haiga atraso en la información y poder cerrar la información de cada mes tenemos lo siguiente:

- a) Pedir la información dos días después que llegue la factura a las demás áreas.
- b) Tener un plazo determinado para proceder con el registro de la información.
- c) Hacer el análisis respectivo de acuerdo a lo que se registra.

Propuesta 5: Mejorar el control interno semanal sobre las cuentas por cobrar y pagar

El trabajador encargado de las cuentas de cobrar debe de tener la información actualizada para así llevar un mejor control respecto a los ingresos.

- a) Recepcionar y registrar los comprobantes de pago en excel.
- b) Emisión de comprobantes de pago de ingresos por ventas varias de APOQ.

- c) Realizar depósitos por ventas de abonos y otros ingresos con sustento de boucher.
- d) Elaborar el cuadro de producción y distribución de dinero ingresado por los contenedores enviados por semana, así como de la programación para la cancelación de los comprobantes de pago, los mismos que son revisados por el contador.
- e) Corroborar oportunamente los saldos de las cuentas por cobrar y pagar al finalizar el mes.

AREA DE ALMACEN

Propuesta 6: Establecer medidas para cumplir los procedimientos en la recepción y salida de los materiales

Este departamento tiene como responsabilidad la procura de los materiales de proceso para trabajar sin problemas, la distribución de los materiales a las diferentes cuadrillas de proceso.

- f) Control de entrada y salida de materiales mediante la utilización de notas de salida de almacén, nota de ingreso, kardex de almacén, transferencia entre bodegas, guías de remisión, etc.
- g) Coordinar la entrega de materiales de proceso a todas las cuadrillas según especificaciones, de tal forma que el proceso se lleve de una manera adecuada y sin faltas de insumos, equipos ni materiales.
- h) Entrega de fundas semanales a los productores de una manera ordenada y puntual, tratando en lo posible de contar con el stock suficientes y la atención esmerada y cordial del personal.

Propuesta 7: Realizar un inventario al término del mes.

Un inventario es el listado ordenado, detallado y valorado de las mercancías que almacena la asociación.

- a) Revisar el stock obsoleto.
- b) Evitar las desviaciones o errores causados por el humano, cuanto más organizada este la información diaria menos descuadres habrá.
- c) Define la codificación de los artículos por ejemplo: numero, modelo, color, estilo proveedor entre otros.
- d) Revisión periódica de los inventarios en almacén (al fin del mes) y compararlos con los determinados en los kardex.

Propuesta 8: Establecer un mejor control en el stock de la mercadería.

- a) Registrar los productos deteriorados en el excel.
- b) Manejo de solicitudes de compras mediante una requisición de compra para cotizar y orden de compra cuando se establece el precio y se autoriza la compra.
- c) Ordenar la cartonería e insumos, utilizados en el proceso, mediante un adecuado sistema de almacenaje utilizando pallets, tratando en lo posible de ganar altura, con lo cual es estos momentos estamos en la capacidad de almacenar más de 70,000 cartones entre fondos y tapas, material tanto de DOLE como de la exportación directa de APOQ.
- d) Entrega de fundas semanales a los productores de una manera ordenada y puntual, tratando en lo posible de contar con el stock suficientes y la atención esmerada y cordial del personal.

AREA DE RECURSOS HUMANOS

Propuesta 9: Supervisar las actividades del personal que se contrata para poder dar seguimiento a sus actividades.

Tiene como responsabilidad primordial de conducir el proceso de selección de personal, inducirlo, capacitarlo y velar por su bienestar económico o social, sea este funcionario, ejecutivo, empleado u obrero.

- a) Dar a conocer las políticas de personal y asegurar que se cumpla por completo.
- b) Determinar los términos y condiciones de empleo.
- c) Controlar el cumplimiento del rol vacacional
- d) Recibir quejas, sugerencias y resuelve los problemas de los colaboradores

Propuesta 10: Dar seguimiento al desempeño de sus trabajadores para poder así tener mejores resultados en las operaciones

El área de recursos humanos tiene a su cargo los registros y control de personal, incluyendo su documentación e historial laboral, destacándose entre algunos las de promoción, méritos, deméritos y felicitaciones.

- e) Hacer la evaluación del desempeño de los colaboradores
- f) Asesorar y participar en la formulación de la política de personal
- g) Entrevistar, aconsejar y ayudar a los empleados en relación con sus problemas personales y dificultades.
- h) Pactar con el trabajador de los objetivos realistas y alcanzables en un tiempo concreto.

AREA DE CONTABILIDAD

Propuesta 11: Capacitar y actualizar al personal en las normativas tributarias y laborales vigentes

Con la capacitación, las empresas tienen la oportunidad de incrementar el desempeño y la productividad de sus trabajadores. El desarrollo del capital humano es fundamental para la mejora de la productividad.

- a) Capacitar al personal de acuerdo a las leyes vigentes tributarias.
- b) Brindarles cursos tributarios.

Propuesta 12: Registrar correctamente la documentación de la empresa

- a) Elaborar el registro de ventas para la declaración mensual según el cronograma establecido por SUNAT, lo que implica revisar las facturas, boletas y cualquier otro comprobante antes de su codificación y registro.
- b) Elaborar los asientos de diario de periodicidad mensual sean provisiones o ajustes (asientos de planillas, asientos de consumo de inventarios, asientos de costos, etc.).
- c) Coordinar con el equipo de contabilidad para que presenten la información necesaria para el análisis de la información que procesan.
- d) Consolidar la información contable – tributaria a presentar en el PDT renta anual de personas jurídicas, así como la elaboración del PDT ITAN, PDT declaración de operaciones con terceros y otros.

Propuesta 13: Tener más cuidado a la hora de registrar la información contable y que se respeten los principios de contabilidad.

- a) Coordinar con las demás áreas para que la información a procesar sea la correcta.
- b) Codificar correctamente todos los comprobantes de pago como son: facturas, recibos por honorarios, boletas de venta, notas de crédito y de débito, tickets, registro de detracciones, comprobantes de servicios básicos, comprobantes de exportación THC, recibos de egresos y otros.
- c) Redactar la documentación pertinente para envío a diferentes áreas.
- d) Archivar los documentos físicos y digital contables para uso y control interno en sus correspondientes archivadores.

Propuesta 14: Realizar una auditoría financiera por año y aplique herramientas financieras que le permitan tener un mejor análisis de su situación financiera.

Elaborar libro bancos, y realizar las conciliaciones bancarias, de las cuentas de la caja de Sullana y cuentas bancarias que actualmente tiene la asociación, lo que implica realizar las cancelaciones de todos los comprobantes de pago sea en soles o dólares de las distintas cuentas para luego determinar las diferencias de cambio.

- a) Diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría adicionales que respondan a los riesgos valorados y reduzcan a un nivel aceptablemente bajo los riesgos de declaraciones materiales contenidas en los estados financieros.
- b) Emitir un reporte de auditoría redactado adecuadamente, basado en los hallazgos de auditoría.

5.2 ANALISIS DE RESULTADOS

OBJETIVO ESPECÍFICO 1

1.  Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú.

De acuerdo a los antecedentes encontrados: Barboza (2017), Begazo (2017), Anaya Chávez & Sánchez Malca (2016) y Risco León (2017) no cuentan con un control interno adecuado ya que decidieron diseñar e implementar un control interno; mientras que Sullon, (2020), Medina (2016), GARCÍA GUEVARA, (2018) y Mena Calderón (2017) si cuentan con un control interno pero es deficiente para la empresa como en las áreas de tesorería, almacén, recursos humanos y contabilidad. La empresa en estudio si cuenta con un control interno pero no está bien estructurado y tiene deficiencias en sus áreas esto coincide con Sullon, (2020), Medina (2016), GARCÍA GUEVARA, (2018) y Mena Calderón (2017) y contrasta con Barboza (2017), Begazo (2017), Anaya Chávez & Sánchez Malca (2016) y Risco León (2017).

Por otro lado, Carreño Flores, (2018), Caucha Rosillo, (2018) y Zapata, (2019) tienen deficiencias en el área de almacén respecto al control interno mientras que la empresa en estudio tiene deficiencias en el área de almacén, esto contrasta con Carreño Flores, (2018), Caucha Rosillo, (2018) y Zapata, (2019).

Asimismo GARCÍA GUEVARA, (2018) llegando a la conclusión que en el área de tesorería hay una deficiencia con la documentación y registros que se realizan en la empresa. Esto coincide con la empresa en estudio ya que la documentación de la empresa en el área de

tesorería no se encuentra registrados, ordenados y actualizados referente al mes presente que se está trabajando.

Esto se compara con la teoría de Fernandez “El control interno contribuye a la seguridad del sistema contable: que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales”.

OBJETIVO ESPECÍFICO 2

❖❖❖ Describir los factores relevantes del control interno de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo. Sullana, 2020.

RESULTADOS EN EL ÁREA DE TESORERÍA

Según la entrevista realizada al responsable de tesorería, respecto al **cumplimiento de normas**, se reconoce que se encuentran definidas las funciones y responsabilidades en el área; pero no se da cumplimiento de manera íntegra. Según la autora Gemma, (2018) describe las actividades desarrolladas en tesorería y se debe de dar que los activos financieros a corto plazo que se pueden finiquitar fácilmente, por la posibilidad de poder usarlos para ubicar excedentes. Esta amplia línea de actuación con lleva la responsabilidad de desarrollar distintas funciones desde la tesorería, que son las que vemos ahora. El área de tesorería es donde se realizan todas las operaciones vinculadas al flujo de caja o "cash flow" de la

empresa, también llamado flujo monetario o de dinero, debido a esto se tiene que tener mayor responsabilidad para ejercer mejor las funciones dadas en el área, de esta manera se logre el objetivo.

En cuanto a la **eficiencia y eficacia operativa**, se observa que están definidas las políticas y gestión de cobranzas y pagos; así también que se utilizan presupuestos para la toma de decisiones, encontrando desviaciones importantes entre lo presupuestado y lo real. Según Lescanoh, (2020) y (Falcon, 2018) el área de tesorería tiene que actuar en caso de desviaciones entre el presupuesto y el resultado real para así no tener desviaciones de lo presupuestado y tener mejor proyección la hora de realizar un presupuesto de esta manera poder lograr el objetivo.

Por ultimo respecto a la **confiabilidad de los estados financieros**, se aprecia que se realiza reposiciones de fondo fijo al menos una vez por mes, pero no se comunica oportunamente a contabilidad la información pertinente para la elaboración de la conciliación bancaria ni los reportes de cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Según Lescanoh, (2020) y (Falcon, 2018) describe las actividades desarrolladas en tesorería y se debe utilizarse un fondo fijo es donde se realizan todas las operaciones vinculadas al flujo de caja de la empresa, también llamado flujo monetario o de dinero” de esta manera poder lograr el objetivo.

RESULTADOS EN EL ÁREA DE ALMACEN

Según la entrevista realizada al responsable del área de almacén, respecto al **cumplimiento de normas**, se identificó que si se encuentran definidas las funciones y responsabilidades en el área; como también que utilizan kardex

adecuado a cautas establecidas; pero no se cumplen con los establecido, Noega, (2017) describe las actividades desarrolladas en almacén y se debe de dar cumplimiento, “los almacenes son centros que están estructurados y planificados para llevar a cabo funciones de almacenamiento tales como: conservación, control y expedición de mercancías y productos, recepción, custodia, etc. El almacén es el encargado de regular el flujo de existencias”. de esta manera poder lograr el objetivo.

En cuento a la **eficiencia y eficacia operativa** tenemos, que no se realizan el control de inventarios para los productos almacenados, como no consume todo el stock mínimo que se encuentra almacenado, sin embargo, si se le informa al encargado de compras antes de realizar un pedido en almacén, Noega, (2017) describe las actividades desarrolladas en almacén y se debe de dar una planificación óptima del funcionamiento de almacén consiste en la gestión de los recursos disponibles y la previsión de las necesidades, para que los productos se encuentren cuándo, cuánto y dónde sean requeridos” de esta manera poder lograr el objetivo.

Por ultimo respecto a **confiabilidad de los estados financieros**, si se practican inventarios físicos ya que esto es de suma importancia para llevar un mejor control en el área de almacén. La información de almacén debe de estar preparada conforme a las normas y estatutos internos y externos a la empresa, y de acuerdo a las leyes vigentes, además de contar con características cualitativas primarias como la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad. de esta manera poder lograr el objetivo.

RESULTADOS EN EL ÁREA DE RECURSOS HUMANOS

Según la entrevista realizada al responsable del área recursos humanos, respecto al **cumplimiento de normas**, se identificó que, si se encuentran definidas las funciones y responsabilidades en el área, según Popular impulsa, (2016) describe las actividades desarrolladas en el área de recursos humanos para dar cumplimiento a “la gestión el departamento de recursos humanos se hace indispensable para el buen funcionamiento de una empresa, pues este trabaja con el pago y los derechos de los trabajadores (salarios, compensaciones y beneficios), también vela por la contratación de buenos colaboradores (reclutamiento) entre otras funciones”. de esta manera poder lograr el objetivo.

Referente a **la eficiencia y eficacia** como también se encargan de reclutar al personal de la empresa así mismo se encargan de inducir al personal, pero no monitorean su desempeño de sus labores, como lo menciona Carazo, (2017) que debe de describe las actividades que se vienen desarrollando en el área de recursos humanos, gestionar la administración del personal, el reclutamiento y selección de personal, formación, desarrollo profesional y evaluación del desempeño, de esta manera poder lograr el objetivo.

Por último, respecto a **confiabilidad de los estados financieros**, si se encuentran en constante comunicación con el área contable para la realización del pago del personal y como también elaboran el tareo de las actividades del campo de la empresa. Según Popular impulsa, (2016) debe de describe las actividades que se vienen desarrollando en el área de recursos humanos un buen clima laboral es indispensable para que los empleados puedan llevar a cabo su trabajo de forma

eficaz y eficiente, de esta forma puedan desarrollar bien su trabajo y poder pasar información actualizada al área de tesorería, logrando el objetivo.

RESULTADOS EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD

Según la entrevista realizada al responsable del área de contabilidad, respecto al **cumplimiento de normas**, se identificó que, si se encuentran definidas las funciones y responsabilidades en el área, pero no se están considerando el cumplimiento de estas, Según Cinvestav portal de la administración (2013) “El departamento de contabilidad se encarga de instrumentar y operar las políticas, normas, sistemas y procedimientos necesarios para garantizar la exactitud y seguridad en la captación y registro de las operaciones financieras, presupuestales y de consecución de metas de la entidad” de esta manera poder lograr el objetivo. Referente **a la eficiencia y eficacia**, no se está registrando íntegramente los documentos de gastos e ingresos, sin embargo, si se actualizan los registros contables por lo tanto se elaboran las declaraciones tributarias al respecto de las normas vigentes así elaborando las conciliaciones bancarias con retrasó. De acuerdo con Cinvestav portal de la administración (2013) a efecto de “suministrar información para la toma de decisiones, a promover la eficiencia y eficacia del control de gestión, a la evaluación de las actividades y facilite la fiscalización de sus operaciones, cuidando que dicha contabilización se realice con documentos comprobatorios y justificativos originales, y vigilando la debida observancia de las leyes, normas y reglamentos aplicables”. de esta manera poder lograr el objetivo.

Por último, respecto a **confiabilidad de los estados financieros**, que se viene monitoreando las actividades ejecutadas en las unidades de tesorería, planilla y costos, pero no se está realizando una auditoría financiera en la entidad esto puede traer consecuencias con respecto al área. Cinvestav portal de la administración (2013) afirma que el departamento de contabilidad tiene que tener lo siguiente establecer y operar las medidas necesarias para garantizar que el sistema de contabilidad del centro este diseñado para que su operación facilite la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos, costos, gastos, avance en la ejecución de programas y en general de manera que permitan medir la eficacia y eficiencia del gasto público federal. de esta manera poder lograr el objetivo.

OBJETIVO ESPECÍFICO 3

3.  Elaborar la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo. Sullana, 2020.

AREA DE TESORERIA

Según Salazar Ordoñez Han llegado a la conclusión que en el área de tesorería no se aplica la supervisión adecuada para un mayor control, se ha encontrado que hay algunas personas que son multifuncional y eso conlleva a que el trabajador no elabore muy bien en su trabajo. Referente a las bases teóricas Según Gemm a, (2018) “El área de tesorería es donde se realizan todas las operaciones vinculadas al flujo de caja o "cash flow" de la empresa, también llamado flujo monetario o de dinero” y Sanchez (2006) comprende los derechos de cobro provenientes de las ventas de mercancías o servicios que forman parte del giro de la empresa, así como todos los mecanismos de control interno que se

identifican con dichas operaciones, incluyendo las estimaciones para absorber cartera de cobro dudoso e incobrable. Se propone dar cumplimiento de las funciones y responsabilidades asignadas al personal del área, Implementar registros y políticas de caja chica y poder actualizar conforme va llegando la información para no atrasarse, contratar a un trabajador que se dedique a gestionar las cobranzas, cerrar la información de la conciliación bancaria al término del mes y mejorar el control interno semanal sobre las cuentas por cobrar y pagar.

ÁREA DE ALMACEN

Según Castellón (2015) No hay un buen control en esta empresa ya que no registran absolutamente nada, las responsabilidades son centralizadas ya que no hay un control de entrada y salida de personal, la contratación de personal se realiza a medida que lo necesita ciertas áreas, no existe un control de inventarios de kardex y master kardex, referente a las bases teóricas Noega, (2017) nos menciona que “Los almacenes son centros que están estructurados y planificados para llevar a cabo funciones de almacenamiento tales como: conservación, control y expedición de mercancías y productos, recepción, custodia, etc. El almacén es el encargado de regular el flujo de existencias”. Se propone establecer medidas para cumplir los procedimientos en la recepción y salida de los materiales, Realizar un inventario al término del mes y sobre todo establecer un mejor control en el stock de la mercadería.

ÁREA DE RECURSOS HUMANOS

Vega & Nieves (2016), Llegó a la conclusión: que la supervisión identifica si las acciones de cada nivel del proceso conducen a los otros niveles previstos o si es necesario hacer cambios. El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión, directamente por

las distintas estructuras de dirección, que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista financiero y humano evaluaciones separadas o individuales y la evaluación es actividad de monitoreo que se realiza en forma rutinaria, referente con las bases teóricas Carazo, (2017) “La gestión de un departamento de recursos humanos se hace indispensable para el buen funcionamiento de una empresa, pues este trabaja con el pago y los derechos de los trabajadores (salarios, compensaciones y beneficios), también vela por la contratación de buenos colaboradores (reclutamiento) entre otras funciones”, el departamento de recursos humanos tiene que tener las siguientes función evaluación del desempeño, prevención de riesgos laborales (PRL) y formación y desarrollo profesional. Se propone supervisar las actividades del personal que se contrata para poder dar seguimiento a sus actividades y dar seguimiento al desempeño de sus trabajadores para poder así tener mejores resultados en las operaciones.

ÁREA DE CONTABILIDAD

Según Carrión (2016) Se ha llegado a la conclusión que existen inadecuados procesos del control interno en la Finca Bananera Katia lo que ha provocado el incumplimiento de las actividades contables, también se encontró inconsistencias en los saldos contables debido a la ausencia de normas políticas del control contable. Referentes a las bases teóricas Según Falcon, (2018) “El departamento de contabilidad se encarga de instrumentar y operar las políticas, normas, sistemas y procedimientos necesarios para garantizar la exactitud y seguridad en la captación y registro de las operaciones financieras, presupuestales y de consecución de metas de la entidad”. Se propone capacitar y actualizar al personal en las normativas tributarias y laborales vigentes, registrar correctamente la documentación de la

empresa, tener más cuidado a la hora de registrar la información contable y que se respeten los principios de contabilidad y realizar una auditoría financiera por año y aplique herramientas financieras que le permitan tener un mejor análisis de su situación financiera.

VI. Conclusiones

A fin de dar cumplimiento al objetivo general de la investigación: Identificar los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo. Sullana, 2020.

Respecto al objetivo específico 1:

La investigación permite describir los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro empresas nacionales, los autores considerados en los antecedentes concluyen que llevar un control interno en las empresas es favorable, mejora las operaciones de la empresa y brinda seguridad ya que con este control interno podemos saber cómo se está desarrollando la empresa y sobre ayuda a minimizar los riesgos que se puedan presentar en el transcurso de las actividades, este control brinda la seguridad y confiabilidad respecto con la información tanto administrativa, contable y sobre todo financiera.

Respecto al objetivo específico 2:

Los resultados describen que los factores relevantes del control interno de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo, 2020. Se realizó una encuesta a los jefes de las áreas de la empresa, que se llegó a concluir que las oportunidades del control interno están deficientes ya que hay una serie de errores en las áreas por ejemplo que no se da cumplimiento a las funciones y responsabilidades asignadas al personal del área, con respecto a la documentación del área de tesorería no se encuentran registrados, ordenados y actualizados referente al mes presente que se está trabajando siempre vas dos meses atrasados con la información y esto genera retraso para tomar decisiones, La empresa no cuenta con información actualizada por lo tanto no se puede generar una gestión pertinente

de acuerdo al efectivo y equivalente de efectivo, en algunas oportunidades se laboran presupuestos sobre girados esto genera una mala proyección de lo que se va a gastar en el periodo y ocasionaría serios problemas en la administración de la empresa ya que se está presupuestando más de lo debido.

Respecto al objetivo específico 3:

Elaborar la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo. Sullana, 2020.

De acuerdo con lo encontrado en el objetivo 2 se da la explicación de la propuesta de mejora para poder dar cumplimiento a las funciones y responsabilidades asignadas al personal.

Se concluye con los siguientes resultados: se observó que la empresa tiene varias deficiencias en algunas de sus áreas, no da cumplimiento a las funciones y responsabilidades en el área de tesorería, no se encuentran registros ordenados y actualizados esto genera retraso para la toma de decisiones, hay un trabajador en el área de tesorería que tiene muchas funciones y no se abastece para gestionar las cobranzas no se está dando oportunamente la información requerida por contabilidad se demoran en consolidar saldos a finalizar el mes y esto genera retraso en la conciliación bancaria, no realizan un control de inventarios como también no se conoce el stock mínimo del periodo que se va a solicitar mercadería, no se gestiona ni se monitorea el desempeño de los trabajadores como también no se da cumplimiento a la normativa tributaria y laboral vigente y por ultimo no se realiza la auditoría financiera en la empresa. Por lo que se propone lo siguiente:

De acuerdo a las falencias que encontró en el área de tesorería se propone:

Propuesta 1: Cumplimiento de las funciones y responsabilidades asignadas al personal del área

Para poder dar cumplimiento a las funciones y responsabilidades asignadas al personal del área debemos seguir lo siguiente:

- c) Definir las funciones de cada trabajador de la empresa

Para poder definir las funciones de los trabajadores la empresa debe de hacer un análisis que cada área referente a lo que el trabajador va a desarrollar.

- d) Establecer y asignar las funciones a los responsables de las áreas

Para así poder ejecutar las funciones asignadas a los trabajadores.

Propuesta 2: Implementar registros y políticas de caja chica y poder actualizar conforme va llegando la información para no atrasarse.

Para las políticas de registro de la documentación y poder actualizar conforme va llegando la información para no atrasarse debe establecer los siguientes:

- d) El área de tesorería debe establecer políticas en sus funciones de esta forma sepa que es lo que va a realizar de acuerdo a sus funciones asignadas.
- e) Crear un cronograma interno del área
- f) Controlar el manejo de caja chica, así como su sustento y firma.

Propuesta 3: Contratar a un trabajador que se dedique a gestionar las cobranzas.

Contratando a un trabajador que se concentre en las cobranzas de la empresa para así estar al día con las cobranzas y poder tener una mejor administración de los ingresos.

- e) Organizar la gestión de la información relevante de deudas para agilizar las cobranzas.

- f) Definir las políticas, técnicas, procesos y reportes de cobranzas mediante un plan de cobranza.
- g) Coordinar acciones y negociaciones que aplicaremos sobre los clientes morosos.
- h) Darle herramientas al equipo de gestión, basada en un plan y las estrategias de cobranza.

Propuesta 4: Cerrar la información de la conciliación bancaria al terminó del mes.

El trabajador encargado de hacer los cierres del mes tiene que gestionar la información para que no haiga atraso en la información y poder cerrar la información de cada mes tenemos lo siguiente:

- d) Pedir la información dos días después que llegue la factura a las demás áreas.
- e) Tener un plazo determinado para proceder con el registro de la información.
- f) Hacer el análisis respectivo de acuerdo a lo que se registra.

Propuesta 5: Mejorar el control interno semanal sobre las cuentas por cobrar y pagar

El trabajador encargado de las cuentas de cobrar debe de tener la información actualizada para así llevar un mejor control respecto a los ingresos.

- i) Recepcionar y registrar los comprobantes de pago en excel.
- j) Emisión de comprobantes de pago de ingresos por ventas varias de APOQ.
- k) Realizar depósitos por ventas de abonos y otros ingresos con sustento de Boucher.
- l) Elaborar el cuadro de producción y distribución de dinero ingresado por los contenedores enviados por semana, así como de la programación para la cancelación de los comprobantes de pago, los mismos que son revisados por el contador.

- m) Corroborar oportunamente los saldos de las cuentas por cobrar y pagar al finalizar el mes.

De acuerdo a las falencias encontradas en el área de almacén se propone:

Propuesta 6: Establecer medidas para cumplir los procedimientos en la recepción y salida de los materiales

Este departamento tiene como responsabilidad la procura de los materiales de proceso para trabajar sin problemas, la distribución de los materiales a las diferentes cuadrillas de proceso.

- n) Control de entrada y salida de materiales mediante la utilización de notas de salida de almacén, nota de ingreso, kardex de almacén, transferencia entre bodegas, guías de remisión, etc.
- o) Coordinar la entrega de materiales de proceso a todas las cuadrillas según especificaciones, de tal forma que el proceso se lleve de una manera adecuada y sin faltas de insumos, equipos ni materiales.
- p) Entrega de fundas semanales a los productores de una manera ordenada y puntual, tratando en lo posible de contar con el stock suficientes y la atención esmerada y cordial del personal.

Propuesta 7: Realizar un inventario al término del mes.

Un inventario es el listado ordenado, detallado y valorado de las mercancías que almacena la asociación.

- e) Revisar el stock obsoleto.
- f) Evitar las desviaciones o errores causados por el humano, cuanto más organizada este la información diaria menos descuadres habrá.

- g) Define la codificación de los artículos por ejemplo: numero, modelo, color, estilo proveedor entre otros.
- h) Revisión periódica de los inventarios en almacén (al fin del mes) y compararlos con los determinados en los kardex.

Propuesta 8: Establecer un mejor control en el stock de la mercadería.

- e) Registrar los productos deteriorados en el excel.
- f) Manejo de solicitudes de compras mediante una requisición de compra para cotizar y orden de compra cuando se establece el precio y se autoriza la compra.
- g) Ordenar la cartonería e insumos, utilizados en el proceso, mediante un adecuado sistema de almacenaje utilizando pallets, tratando en lo posible de ganar altura, con lo cual es estos momentos estamos en la capacidad de almacenar más de 70,000 cartones entre fondos y tapas, material tanto de DOLE como de la exportación directa de APOQ.
- h) Entrega de fundas semanales a los productores de una manera ordenada y puntual, tratando en lo posible de contar con el stock suficientes y la atención esmerada y cordial del personal.

De acuerdo a las falencias encontradas en el área de recursos humanos se propone:

Propuesta 9: Supervisar las actividades del personal que se contrata para poder dar seguimiento a sus actividades.

Tiene como responsabilidad primordial de conducir el proceso de selección de personal, inducirlo, capacitarlo y velar por su bienestar económico o social, sea este funcionario, ejecutivo, empleado u obrero.

- a) Dar a conocer las políticas de personal y asegurar que se cumpla por completo.
- b) Determinar los términos y condiciones de empleo.
- c) Controlar el cumplimiento del rol vacacional
- d) Recibir quejas, sugerencias y resuelve los problemas de los colaboradores

Propuesta 10: Dar seguimiento al desempeño de sus trabajadores para poder así tener mejores resultados en las operaciones

El área de recursos humanos tiene a su cargo los registros y control de personal, incluyendo su documentación e historial laboral, destacándose entre algunos las de promoción, méritos, deméritos y felicitaciones.

- e) Hacer la evaluación del desempeño de los colaboradores
- f) Asesorar y participar en la formulación de la política de personal
- g) Entrevistar, aconsejar y ayudar a los empleados en relación con sus problemas personales y dificultades.
- h) Pactar con el trabajador de los objetivos realistas y alcanzables en un tiempo concreto.

De acuerdo a lo a las falencias que se encontró en el área de contabilidad se propone:

Propuesta 11: Capacitar y actualizar al personal en las normativas tributarias y laborales vigentes

Con la capacitación, las empresas tienen la oportunidad de incrementar el desempeño y la productividad de sus trabajadores. El desarrollo del capital humano es fundamental para la mejora de la productividad.

- c) Capacitar al personal de acuerdo a las leyes vigentes tributarias.
- d) Brindarles cursos tributarios.

Propuesta 12: Registrar correctamente la documentación de la empresa

- e) Elaborar el registro de ventas para la declaración mensual según el cronograma establecido por Sunat, lo que implica revisar las facturas, boletas y cualquier otro comprobante antes de su codificación y registro.
- f) Elaborar los asientos de diario de periodicidad mensual sean provisiones o ajustes (asientos de planillas, asientos de consumo de inventarios, asientos de costos, etc.).
- g) Coordinar con el equipo de contabilidad para que presenten la información necesaria para el análisis de la información que procesan.
- h) Consolidar la información contable – tributaria a presentar en el PDT renta anual de personas Jurídicas, así como la elaboración del PDT ITAN, PDT declaración de operaciones con terceros y otros.

Propuesta 13: Tener más cuidado a la hora de registrar la información contable y que se respeten los principios de contabilidad.

- e) Coordinar con las demás áreas para que la información a procesar sea la correcta.
- f) Codificar correctamente todos los comprobantes de pago como son: facturas, recibos por honorarios, boletas de venta, notas de crédito y de débito, tickets, registro de detracciones, comprobantes de servicios básicos, comprobantes de exportación THC, recibos de egresos y otros.
- g) Redactar la documentación pertinente para envío a diferentes áreas.
- h) Archivar los documentos físicos y digital contables para uso y control interno en sus correspondientes archivadores.

Propuesta 14: Realizar una auditoría financiera por año y aplique herramientas financieras que le permitan tener un mejor análisis de su situación financiera.

Elaborar libro bancos, y realizar las conciliaciones bancarias, de las cuentas de la caja de Sullana y cuentas bancarias que actualmente tiene la asociación, lo que implica realizar las cancelaciones de todos los comprobantes de pago sea en soles o dólares de las distintas cuentas para luego determinar las diferencias de cambio.

- c) Diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría adicionales que respondan a los riesgos valorados y reduzcan a un nivel aceptablemente bajo los riesgos de declaraciones materiales contenidas en los estados financieros.
- d) Emitir un reporte de auditoría redactado adecuadamente, basado en los hallazgos de auditoría.

6.4 Respecto al objetivo general:

Identificar los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo. Sullana, 2020.

Se llegó a la conclusión que todas las empresas deben de implementar un sistema de control interno, ya mencionado en las bases teóricas, El control interno es importante y necesario que una empresa lo establezca, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal, es la base donde descansan las actividades y operaciones de una entidad”. De esta manera el control interno les sirve a las empresas especialmente a las asociaciones desarrollar mejor sus actividades y poder tener una mejor rentabilidad.

Aspectos complementarios

1. Se recomienda tener un mejor control en las áreas de la siguiente manera en el área de tesorería establecer y dar cumplimiento a las funciones y responsabilidades asignadas al personal como también implementar registros y políticas así poder actualizar la documentación para no atrasarse.
2. Se recomienda, contratar a un trabajador que se dedique a gestionar las cobranzas, en el área de contabilidad brindar la información al cierre del mes debidamente consolidada.
3. Establecer un control interno sobre las cuentas por cobrar de esta manera tener información más actualizada y realizar la auditoría financiera por año como también aplicar herramientas financieras que le permitan tener un mejor análisis de su situación financiera de la empresa.
4. Se recomienda que en el área de almacén establecer medidas para el cumplimiento de los procedimientos en la recepción y salida de los materiales, realizar un inventario al término de cada año establecer un control en el stock de las mercaderías.
5. Se recomienda al área de recursos humanos supervisar las actividades del personal evitando doble función según las normas de control interno respetando la segregación de funciones.

Referencias bibliográficas

- Begazo Barrera , M. (2017). *"CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS Y SU INFLUENCIA EN LA MEJORA EN LOS RESULTADOS ECONOMICOS DE UNA EMPRESA AGRICOLA - AGROINDUSTRIAS VIVIANA S.A.C- EN EL DISTRITO DE MAJES, 2016.* Arequipa - Perú.
- Anaya Chávez, C. M., & Sánchez Malca, O. O. (2016). *Aplicación De La Propuesta De Un sistema De Control Interno En la Empresa Comercial Agroespecies y Frutos del país S.A.C . para mejorar su proceso de compras y el impacto en su rentabilidad. Chiclayo 2016.* Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio De Magrovejo Escuela De Contabilidad, Chiclayo.
- Barboza Colchao , S. M. (2017). *DISEÑO DE CONTROL INTERNO EN EL AREA FINANCIERA Y SU EFECTO EN LA GESTION DE LA LIQUIDEZ DEL AGRICOLA CERRO PRIETO S.A EN LA PROVINCIA DE CHEPÉN AÑO 2016.* Trujillo - Perú .
- Barquero , M. (2023). *Manual práctico de contro Interno.* Barcelona.
- Bello, A. (2018). *Principios Generales de ética.*
<https://www.uchile.cl/portal/investigacion/centro-interdisciplinario-de-estudios-en-bioetica/documentos/76256/principios-generales-de-etica#:~:text=Principios%20generales%20de%20%C3%A9tica,no%20malefic>.
- Calle , Juan Pablo ;. (14 de 02 de 2018). *RIESGOSCERO.COM.* Obtenido de <https://www.riesgoscero.com/blog/tipos-de-control-de-una-empresa>

- Calle, J. (2017). *¿Qué elementos debe tener un ambiente interno de control?*
<https://www.riesgoscero.com/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control>.
- Cañete , N. (2020). *Coronavirus: ¿Cómo apoyar desde el sector de fomento a la innovación y las pymes?* <https://blogs.iadb.org/innovacion/es/innovacion-coronavirus-pymes-emprendimientos/>.
- Carazo, j. (2017). *Las 10 funciones del departamento de Recursos Humanos.*
<https://economipedia.com/guia/10-funciones-del-departamento-de-recursos-humanos.html#:~:text=El%20departamento%20de%20recursos%20humanos,las%20medianas%20y%20grandes%20empresas.&text=Podemos%20definir%20el%20departamento%20de,los%20empleados%20de%20una%20>.
- Carmenare, A. y. (2012). *CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES CUBANAS.*
 CHAPARRA.
- Carreño Flores, C. A. (2018). *Caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú, caso: Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo APOQ, del distrito de Querecotillo, provincia de Sullana y propuesta de mejora – 2018.* Querecotillo.
- Carrillo, J. (2020). *Funciones del almacen* . <https://www.mecalux.es/manual-almacen/almacen/funciones-del-almacen>.
- Carrión Carrión, M. C. (2016). *"EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA FINCA BANANERA KAITA DE LA SRA ROSA ESPERANZA CARRIÓN"*. Machala - Ecuador .

CAUCHA ROSILLO, M. V. (2018). “*CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ RUBRO AGRÍCOLA: CASO ASOCIACIÓN DE BANANEROS ORGÁNICOS SOLIDARIOS, DEL DISTRITO DE SALITRAL, PROVINCIA DE SULLANAY PROPUESTA DE MEJORA, 2018*”. *CARACTERIZAR_CONTROL_INTERNO_CAUCHA_ROSILLO_MILAGROS_VIVIANA.pdf* (6.063Mb).

Cinvestal portal de la Administracion. (2010). *Departamento de Almacenes e Inventarios*
<https://administracion.cinvestav.mx/Secretar%C3%ADaAdministrativa/Subdirecci%C3%B3ndeRecursosMateriales/DepartamentodeAlmacenesInventarios.aspx>.

Cinvestav pottal de la administracion . (2013). *departamento de contabilidad* .
<https://administracion.cinvestav.mx/Secretar%C3%ADaAdministrativa/Subdirecci%C3%B3ndeRecursosFinancieros/DepartamentodeContabilidad.aspx>.

Coopers & Lybrand . (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*.
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175209&query=coso>.

COSO II. (2013). *INTERNAL CONTROL INTEGRATED FRAMEWORK*.
http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf.

Del Toro Rios, J. C., Fonteboa, V. A., Armada Trabas, E., & Santos Cid, C. M. (2005). *CENTRO DE ESTUDIOS CONTABLES Y DE SEGUROS. LA HUBANA - CUBA*.

Díaz , d. (1997). *LOS NUEVOS CONCEPTOS DEL CONTROL INTERNO*. MADRID .

- El peruano. (2020). *Apuntalando a las mypes*. <https://elperuano.pe/noticia-apuntalando-a-mypes-95072.aspx?fbclid=IwAR2JO6ER6eMZtpNP5zpmPkSQCv7CHVSZwgx4yWBzPmN24yLpzR-mE49PUEE>.
- Empresariales. (2017). *Qué buscan las organizaciones con el control interno*. <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>.
- Explorable. (2008). *Diseño de investigación descriptiva*. <https://explorable.com/es/disenio-de-investigacion-descriptiva>.
- Falcon, S. (2018). *Auditoria Operativa*. <https://www.studocu.com/es-ar/document/universidad-abierta-interamericana/auditoria-operativa/examenes-antiores/examen-2018-preguntas-y-respuestas/3000001/view>.
- FAO. (02 de 05 de 2017). *fao.org*. Obtenido de www.fao.org/docrep/007/y5210s/y5210s0d.htm
- federación, D. o. (2012). *LEY SOBRE CAMARAS AGRICOLAS, QUE EN LO SUCESIVO SE DENOMINARÁN ASOCIACIONES AGRICOLAS*. MEXICO.
- Fernandez . (2003). *IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO*. <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse84.html>.
- FUNDACIONOPS. (04 de 02 de 2016). *ASOCIACIONES.ORG*. Obtenido de <http://www.asociaciones.org/guia-de-gestion/asociaciones>
- GARCÍA GUEVARA, L. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGROPECUARIO DEL PERÚ: CASO DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA SAN*

LORENZO PRODUCE SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA –SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA 2018. Sullana: CONTROL _INTERNO_TESORERIA_GARCIA_GUEVARA_LORY.pdf (1.893Mb).

Gemma, G. (2018). *Funciones del departamento de tesorería.*
<https://www.emprendepyme.net/funciones-del-departamento-de-tesoreria.html>.

González, A. A. (17 de 09 de 2013). *SOYCONTA.MX.* Obtenido de
<https://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

Gracia , A. (2015). *control interno y fraudes: analisis de informe COSO I, II , III.* Bogotá.

Hernandez, S. R. (1991). *FORMULACIÓN DE HIPOTESIS EN LETOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN.* MEXICO.

INTERNATIONAL RESEARCH. (2019). *Investigación cuantitativa.*
<https://www.sisinternational.com/investigacion-cuantitativa/>.

Iván Frias . (26 de 02 de 2016). *perspectivaperu.ey.com.* Obtenido de
<https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>

Juanma, C. (2009-2020). *La auditoría en la empresa.*
<https://www.emprendepyme.net/auditoria>.

Ladino, E. (2009). *Control Interno: Informe Coso.*
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3182319&query=coso>.

Lescanoh, J. (2020). *Algunas funciones que realizar el área de tesorería.*
<https://www.reviso.com/es/que-es-la-tesoreria/>.

- Ley de Promoción del Sector Agrario - Congreso. (2002). *Sector Agrario*. Lima:
<http://www2.congreso.gob.pe/sicr/tradocestproc/clproley2001.nsf/pley/CF1A24775BF7A50905256D25005D3269?opendocument>.
- Lic. Dzul Escamilla, M. (2012). *Diseño No-Experimental*. www.uaeh.edu.mx
 VI_presentaciones.
- Malca Gonzales, M. A. (2015). *El Control Interno De Inventarios y su incidencia en la gestion financiera de las empresas agroindustriales en lima metropolitana - 2015*.
 Universidad Catolica Los Angeles De Chimbote. LIMA: Universidad Catolica Los Angeles De Chimbote.
- Mena Calderon , A. K. (2017). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL AREA DE ALMACEN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGRARIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “PUQUCHI SOCIEDAD ANONIMA CERRADA” DE SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA, 2017*. . Sullana - Perú. Sullana.
- Methodology. (29 de 07 de 2012). 360bestpracticesmethodology.wordpress.com.
 Obtenido de
<https://360bestpracticesmethodology.wordpress.com/2012/07/29/187/>
- Noega, s. (2017). <https://www.noegasystems.com/blog/logistica/almacen-funciones-actividades-planificacion-ubicacion>.
<https://www.noegasystems.com/blog/logistica/almacen-funciones-actividades-planificacion-ubicacion>.
- Peña, M. F. (2016). *LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN LOS ALMACENES DE LAS EMPRESAS AGRÍCOLAS EN EL PERU CASO:*

- SOCIEDAD AGRICOLA RAPEL S.A.C DE LA CIUDAD DE PIURA, 2015. . Piura - Perú. Piura.*
- Pierre, R., & Marie , H. C. (2001). *ORGANIZACIONES DE PRODUCTORES AGRÍCOLAS* . Washington.
- Popular impulsa. (2016). *¿QUÉ FUNCIONES CUMPLE EL DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS?* <https://www.impulsapopular.com/gerencia/que-funciones-cumple-el-departamento-de-recursos-humanos/>.
- RIOS , J. C., FONTEBOA, V. A., ARMADA, T. E., & SANTOS CID , C. M. (2005). *CENTRO DE ESTUDIOS CONTABLES FINANCIERO Y DE SEGUROS . LA HABANA - CUBA .*
- Rios, J. C., Fonteboa, V. A., & Santos Cid, C. M. (2005). *CENTRO DE ESTUDIOS CONTABLES FINANCIEROS Y DE SEGUROS. LA HUBANA - CUBA.*
- Risco , L. G. (2017). *“LA INCIDENCIA DE LAS BUENAS PRÁCTICAS DE TRANSPARENCIA PRESUPUESTARIA EN EL CONTROL INTERNO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE AGRICULTURA – PIURA 2017” . Piura - Perú. Piura.*
- Rivas Dominguez , G. E. (2017). *“EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO”*. Piura - Perú.
- Rodrigo, E. G. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales.*
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=4422272&ppg=1>.

- Rufino Sullon , V. R. (2020). *PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE COOPERATIVA AGRARIA DE PRODUCTORES ORGANICOS APROMALPI LTDA, CHULUCANAS – 2019.* Piura : <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15813>.
- Salas Vania. (2017). *La asociatividad como motor.* http://www.cies.org.pe/sites/default/files/files/articulos/economiaysociedad/la_asociatividad_como_motor_de_la_agricultura_-_vania_salas_-_instituto_del_peru_smp.pdf.
- Salazar Ordoñez , V. I. . (2017). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL AREA DE TESORERIA DE UNA EMPRESA AGRICOLA - BANANERA UBICADA EN LA CIUDAD DE DURAN.* Guayaquil - Ecuador. Ecuador.
- Santur Abad , F. A. (2019). *PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA AGROPECUARIA "SAGUMA" PROVINCIA DE SULLANA - 2019.* SULLANA : <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14438>.
- Sarango Callirgo , F. E. (2017). *“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 DEL CHIRA QUERECOTILLO Y PROPUESTA DE MEJORA 2017” .* Sullana - Perú. Querecotillo.
- SERRANO CARRION, P. A. (2017). *EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA INDISPENSABLE PARA UNA GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE EFICIENTE EN LAS EMPRESAS BANANERAS DEL CANTÓN MACHALA.*

MACHALA:

file:///C:/Users/USER/Documents/UNIVERSIDAD/SETIMO%20SEMESTRE/TESIS%20I/MODELO%20DE%20TESIS/TTUACE-2017-CA-CD00153.pdf.

Significados. (2020). *Qué es Beneficencia*:. <https://www.significados.com/beneficencia/>.

Vega, O. & Nieves, A. (2016). *Procedimiento para la gestión de la supervisión y monitoreo del control interno. Cuba. (Tesis para obtener el grado de Doctorado)*. España.

Verde, E. (2020). *Covid 19 en el Perú: El impacto en las Mypes*. <https://economiaverde.pe/covid-19-en-el-peru-el-impacto-en-las-mypes/>.

Wikipedia . (2020). *Encuesta* . <https://es.wikipedia.org/wiki/Encuesta>.

wikipedia. (2020). *Reforma agraria peruana*. https://es.wikipedia.org/wiki/Reforma_agraria_peruana.

Zapata Juarez , E. B. (2019). *PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ALMACEN EN LA EMPRESA BANANOS ORGANICOS SOL DE ORO EN LA CIUDAD DE SULLANA EN EL AÑO 2019*. SULLANA : <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14846>.

Anexo 01: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES 2021																	
N°	ACTIVIDADES	SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Presentación del primer borrador del informe final																
2	Mejora de la redacción del primer borrador del informe final																
3	Primer borrador de artículo científico																
4	Programación de la segunda tutoría grupal / mejora en la redacción del informe final y artículo científico																
5	Revisión y mejora del informe final																
6	Revisión y mejora del artículo científico																
7	Programación de la tercera tutoría grupal / calificación del informe final, artículo científico y ponencia por el docente tutor (DT)																
8	Calificación del informe final, ponencia, artículo científico y sustentación por el jurado de investigación																
9	Calificación y sustentación del informe final y artículo científico por el jurado de investigación																

Anexo 02: Presupuesto

RUBRO	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
UTILES DE OFICINA	Hojas (mil)	5	S/.19.50	S/.97.50
	Lapiceros	5	S/.0.60	S/. 3.00
	Folder manila	3	S/.0.70	S/. 2.10
	Faster (ciento)	1	S/.15.00	S/.15.00
	Engrapador	1	S/.5.00	S/.5.00
	Grapas (mil)	1	S/.3.50	S/.3.50
	Perforador	1	S/.5.00	S/.5.00
Servicios	Empastado	6	S/.25.00	S/.150.00
	Internet (200hrs)	200	S/.1.00	S/.200.00
	Impresiones (millar)	4500	S/.0.10	S/.450
	Asesoramiento estadístico	1	S/.1,000.00	S/.1,000.00
Total				S/.1,931.10

Financiamiento: Investigación autofinanciada por el estudiante.

Anexo 03 Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD ENCUESTA QUE
SE REALIZO EN LA ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS PRODUCTORES
ORGANICOS DE QUERECOTILLO

INSTRUCCIONES.

Emplee un lápiz o un bolígrafo de tinta negra para responder el cuestionario.

No hay respuestas correctas o incorrectas. Simplemente reflejan su opinión personal.

Todas las preguntas son cerradas. Elija la que mejor describa lo que piensa usted. Las preguntas que a continuación formulamos forman parte de una investigación encaminada a caracterizar el sistema de control interno de la Asociación de pequeños productores orgánicos de Querecotillo.

Marque con claridad la opción elegida con una cruz o un aspa si es (SI/NO).

ÁREA	DIMENCIONES	TEMS	RESULTADOS	
			SI	NO
TESORERÍA	<ul style="list-style-type: none">CUMPLIMIENTO DE NORMAS	1. ¿Se encuentran definidas las funciones y responsabilidades del personal que labora en el área de tesorería?	X	

		2.¿Se da cumplimiento a las funciones y responsabilidades asignadas al personal del área?		x
<ul style="list-style-type: none"> • EFICIENCIA Y EFICACIA OPERATIVA 		3. ¿Tienes un diseño de políticas de cobro y pagos de la empresa?	x	
		4.¿Existe un registro de cobranzas?	x	
		5.¿Tienes los registros ordenados y actualizados de caja chica?		x
		6.¿Se elaboran presupuestos?	x	
		7.¿Las desviaciones de los presupuestado y lo real son importantes?	x	
		8. ¿Se comunica oportunamente al consejo directivo la información generada en el área?	x	
		9. ¿Se gestionan las cobranzas de las ventas?		x
<ul style="list-style-type: none"> • CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS 		10. ¿Solicita cuando menos una vez al mes la reposición de fondo fijo?	x	

		11. ¿Se facilita oportunamente la información requerida por contabilidad para la elaboración de la conciliación bancaria?		x
		12. ¿Se corrobora oportunamente los saldos de las cuentas por cobrar y pagar semanal?		x

ÁREA	DIMENSIONES	ITEMS	RESULTADOS	
			SI	NO
ALMACEN	• CUMPLIMIENTO DE NORMAS	13. ¿Están definidas las funciones y responsabilidades del área?	x	
		14. ¿Utilizan el Kardex de acuerdo a las pautas establecidas?	x	
		15. ¿Se cumplen los procedimientos establecidos para la recepción de la salida de materiales?		x
	• EFICIENCIA Y EFICACIA OPERATIVA	16. ¿Realizan un control de inventarios de los productos almacenados?		x
		17. ¿El Stock mínimo se consume dentro del periodo en el que se va a pedir la mercadería?		x

		18. ¿Se informa al encargado de compras para realizar cualquier tipo de pedido que falte en almacén?	X	
	<ul style="list-style-type: none"> • CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS 	19. ¿Se practican inventarios físicos en la empresa?	X	

ÁREA	DIMENSIONES	ITEMS	RESULTADOS	
			SI	NO
RECURSOS HUMANOS	<ul style="list-style-type: none"> • CUMPLIMIENTO DE NORMAS 	20. ¿Están definidas las funciones y responsabilidades del área?	X	
		21. ¿Recluta y selecciona al personal de la empresa?	x	
	<ul style="list-style-type: none"> • EFICIENCIA Y EFICACIA OPERATIVA 	22. ¿Gestiona la administración del personal?		X
		23. ¿Se induce al personal que se contrata?	x	
		24. ¿Monitorea el desempeño de sus trabajadores respecto a sus labores?		X
		25. ¿Está en constante comunicación con el área contable?	X	
	<ul style="list-style-type: none"> • CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS 	26. ¿Elabora el informe del tareo de actividades en el campo?	x	

ÁREA	DIMENSIONES	ITEMS	RESULTADOS	
			SI	NO

CONTABILIDAD	<ul style="list-style-type: none"> • CUMPLIMIENTO DE NORMAS 	27. ¿Están definidas las funciones y responsabilidades del área?	x	
		28. ¿Considera usted que se da cumplimiento a la normativa tributaria y laboral vigente?		x
	<ul style="list-style-type: none"> • EFICIENCIA Y EFICACIA OPERATIVA 	29. ¿El responsable del área planifica las actividades de las unidades del área?	x	
		30. ¿Se registra íntegramente los documentos que respaldan los ingresos y gastos incurridos en la empresa?		x
		31. ¿Se encuentran actualizados los registros contables?	x	
		32. ¿Se respetan los principios de contabilidad cuando se realiza la labor contable?		x
		33. ¿Elaboran las declaraciones tributarias respetando las normas vigentes?	x	

		34. ¿Elaboran, analizan y consolidan los estados financieros de la entidad?	X	
		35. ¿Planifica las planillas del personal de la empresa?	X	
	<ul style="list-style-type: none"> • CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS 	36. ¿Se monitorean las actividades ejecutadas en las unidades de tesorería, planilla y costos?	X	
		37. ¿Se realiza la auditoría financiera en la entidad?		X

Anexo 04 Ficha RUC

8/5/2021

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



FICHA RUC : 20484162418 ASOCIACION DE PEQUEÑOS PRODUCTORES ORGANICOS DE QUERECOTILLO

Número de Transacción : 41554959
CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social	ASOCIACION DE PEQUEÑOS PRODUCTORES ORGANICOS DE : QUERECOTILLO
Tipo de Contribuyente	: 11-ASOCIACION
Fecha de Inscripción	: 03/03/2004
Fecha de Inicio de Actividades	: 03/03/2004
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0081 - I.R.PIURA-PRICO
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 03/01/2018
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 03/01/2018),BOLETA (desde 09/01/2018)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	: A.P.O.Q
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 0122 - CULTIVO DE FRUTAS TROPICALES Y SUBTROPICALES
Actividad Económica Secundaria 1	: -
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: EXPORTADOR
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: 73 - 511216
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 73 - 942513320
Teléfono Móvil 2	: 73 - 933881120
Correo Electrónico 1	: elhuarcayat@gmail.com
Correo Electrónico 2	: apoq_peru@hotmail.com

Domicilio Fiscal

Actividad Economica	: 0122 - CULTIVO DE FRUTAS TROPICALES Y SUBTROPICALES
Departamento	: PIURA
Provincia	: SULLANA
Distrito	: QUERECOTILLO
Tipo y Nombre Zona	: ---- BARRIO SANCHEZ CERRO
Tipo y Nombre Vía	: CAL. SEÑOR DE LOS MILAGROS
Nro	: 10
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: ATRAS CAPILLA DEL BARRIO
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: OTROS.

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	: 04/12/2003
Número de Partida Registral	: 11023946
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL
Pais de Origen del Capital	: -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Exoneración
---------	--------------	-------------

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

1/2

8/5/2021

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

		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/04/2007	-	-	-
IGV - LIQUI COMPRA-RETENCIONES	17/07/2006	-	-	-
IGV-REG.PROVEEDOR.-RETENCIONES	01/02/2015	-	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	01/01/2021	-	-	-
RENTA - DISTRIBUCION DIVIDENDOS	01/04/2016	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2012	-	-	-
RETENC. RTA. LIQUIDAC. COMPRAS	17/07/2006	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/01/2014	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	12/07/2006	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/03/2006	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/03/2006	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -43396050	CAMACHO AGURTO JOSE OMAR	PRESIDENTE	13/06/1982	02/01/2020	-
	Dirección BAR. FROILAN ALAMA CAL. SANTA ROSA SN(A MEDIA CDRA DE IGLESIA DE QUERECOTILLO)	Ubigeo PIURA SULLANA QUERECOTILLO	Teléfono 20 - 918382804	Correo omarcamacho1303@hotmail.com	

Establecimientos Anexos						
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0002	S.PRODUCTIVA	-	PIURA SULLANA QUERECOTILLO	CAS. NUEVA ESPERANZA DE POECHOS CAR. CARRETA SULLANA ALAMOR Km 31	-	OTROS.
0001	DEPOSITO	-	PIURA PAITA PAITA	---- Z.IND II Mz O Lote 1-2	TERMINAL DE ALMACENAMIENTO RANSA	OTROS.

Importante

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

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

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha:08/05/2021
Hora:08:20

Anexo 05 Validación del Instrumento

VALIDACION DEL INSTRUMENTO

El que suscribe Jefe del Área de Contabilidad de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo, ubicada en el distrito de Querecotillo en la calle Sr. de los Milagros N° 10, Barrio Sánchez Cerro, con RUC 20484162418.

HACE CONTAR:

Que, bajo mi consentimiento la señorita: YESSICA BELEN SILUPÚ ARCA, estudiante de contabilidad de la Universidad católica los Ángeles de Chimbote, ha aplicado a mi representada el instrumento: cuestionario, con la finalidad de realizar la investigación dominada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo. Sullana, 2020.

Se expide el presente documento a solicitud de la interesada.



Edgar Luder Marcano Tripui
JEFE DE CONTABILIDAD APPO
COD. RUC N° 20484

Anexo 06 Fotos de APOQ

