



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA  
EMPRESA UNIPERSONAL AGROINVERSIONES  
D'LUJO DE SANTO LUIS PALACIOS YOVERA –  
TAMBOGRANDE – 2020**

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

**AUTORA**

**PALACIOS ELIAS DE JUAREZ, KAREN JULIANA**

**ORCID: 0000-0001-9944-8400**

**ASESOR**

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2022**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA  
EMPRESA UNIPERSONAL AGROINVERSIONES  
D'LUJO DE SANTO LUIS PALACIOS YOVERA –  
TAMBOGRANDE – 2020**

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

**AUTOR**

**PALACIOS ELIAS, KAREN JULIANA**

**ORCID: 0000-0001-9944-8400**

**ASESOR**

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2022**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

Palacios Elías, Karen Juliana

ORCID: 0000-0001-9944-8400

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de pregrado

Piura, Perú

### **ASESOR**

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Piura, Perú

### **JURADO**

Espejo Chacòn, 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

**JURADO EVALUADOR Y ASESOR**

---

Dr. ESPEJO CHACON, LUIS FERNANDO

ORCID: 0000-0003-3776-2490

**PRESIDENTE**

---

Mgtr. BAILA GEMIN, JUAN MARCO

ORCID: 0000-0002-0762-4057

**MIEMBRO**

---

Mgtr. YEPEZ PRETEL, NIDIA ERLINDA

ORCID: 0000-0001-6732-7890

**MIEMBRO**

---

Mgtr. MANRIQUE PLÀCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

**ASESOR**

## **DEDICATORIA**

Dedicada en primer lugar a mi Dios por haberme guiado en sus caminos hasta ahora; y en segundo lugar a mis padres, mi familia, hermanos, tíos y primos. Que siempre estuvieron dándome las fuerzas y apoyo incondicional y al docente que siempre nos ayudó en todo momento

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco primeramente a mi DIOS por ser mí guía, quien me protege diariamente y me alienta día a día para seguir adelante. A mis padres por darme la vida y haber inculcado en mis valores como también a mi familia que siempre me están apoyando en esta meta trazada y también a mi tutor.

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir los factores que limitan el adecuado control interno de la empresa UNIPERSONAL AGROINVERSIONES D'LUJO DE SANTOS LUIS PALACIOS YOVERA – TAMBOGRANDE – 2020. El diseño que se utilizó fue descriptivo - no experimental - bibliográfico y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas encontrando los siguientes resultados respecto al objetivo específicos 1, con respecto al objetivo específico 2; La empresa cuenta con valores éticos bien establecidos, se realizan seguimientos al cumplimiento de los componentes del control interno y se verifica deficiencias, que si se participa en el análisis del control y también realizan de la rentabilidad económica y financiera de la empresa, consiguiéndose resultados imperfectos: personal que no está planilla, no cuentan con la indumentaria necesaria, no están capacitados para el manejo de compra y venta de la fruta, se van desarrollando día a día; no tienen contrato firmado, no cuenta con políticas de control interno que permita evaluar los factores de riesgos que impidan el crecimiento del negocio. Estas deficiencias sirven para estudiar y generar propuestas de solución. Finalmente para el bienestar de ambas partes y el crecimiento del negocio se incorpora a todos sus trabajadores en la nómina de pagos, realizando descuentos y aportaciones de Ley, proporcionarles la indumentaria, capacitándoles ya sea virtual o presencial, firmar un contrato estableciendo sus actividades, reestructurar sus políticas de supervisión, para la satisfacción de los trabajadores y la empresa.

**Palabras clave: Control Interno, Propuesta de Mejora y Empresa.**

## **ABSTRACT**

The present investigation had as general objective: To determine and describe the factors that limit the adequate internal control of the company UNIPERSONAL AGROINVERSIONES D'LUJO DE SANTOS LUIS PALACIOS YOVERA - TAMBOGRANDE - 2020. The design that was used was descriptive - not experimental - bibliographic and In this case, the survey technique was used to collect information and a questionnaire of questions was used as an instrument, finding the following results with respect to specific objective 1, with respect to specific objective 2; The company has well-established ethical values, follow-ups are carried out on compliance with the internal control components and deficiencies are verified, which if it participates in the control analysis and also performs the economic and financial profitability of the company, achieving imperfect results. : personnel who are not on the payroll, do not have the necessary clothing, are not trained to manage the purchase and sale of fruit, they are developing day by day; they do not have a signed contract, they do not have internal control policies that allow evaluating the risk factors that impede the growth of the business. These deficiencies serve to study and generate proposals for solutions. Finally, for the well-being of both parties and the growth of the business, all its workers are incorporated into the payroll, making discounts and legal contributions, providing them with clothing, training them either virtual or face-to-face, signing a contract establishing their activities, restructuring its supervision policies, for the satisfaction of the workers and the company.

**Keywords:** Internal Control, Proposal for Improvement and Company.

## CONTENIDO

CONTRACARATULA.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO .....	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR .....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT .....	viii
CONTENIDO .....	ix
INDICE DE CUADROS.....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	12
II. REVISION DE LA LITERATURA .....	16
2.1 Antecedentes .....	16
2.1.1 Internacionales.....	16
2.1.2. Nacionales.....	18
2.2 Bases teóricas de la investigación.....	24
III. HIPÒTESIS.....	36
IV. METODOLOGÍA.....	37
4.1 Diseño de la Investigación.....	37
4.2. Universo y muestra.....	38
4.2.1. La Población.....	38
4.2.2. La Muestra .....	38
4.3. Definición y operacionalizacion de variables.....	38
4.3.1 Independiente.....	44
4.4. Técnicas e instrumento de recolección de datos .....	47

4.4.1. Técnica.....	47
4.4.2. Instrumentos .....	47
4.5. Plan de análisis .....	47
4.6. Matriz de consistencia.....	49
4.7. Principios éticos .....	52
<b>V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS .....</b>	<b>55</b>
5.1. Resultados .....	55
5.2. Análisis de resultados.....	64
<b>VI CONCLUSIONES .....</b>	<b>67</b>
<b>VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>69</b>
Referencias bibliográficas.....	69
Anexos .....	72

## INDICE DE CUADROS

### Índice de cuadros

<i>Cuadro No 1</i> .....	55
<i>Cuadro No 2</i> .....	56
<i>Cuadro No 3</i> .....	58

## **I. INTRODUCCIÓN**

El control interno es de mucha importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que sean confiables sus estados contables frente a los fraudes. Comprende el plan de la organización, métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables. Se justifica ante la necesidad de la pronta y efectiva ejecución de un sistema de control interno, dependiendo de la supervivencia de la empresa que si bien no presenta un decrecimiento en su economía ajustándose a las necesidades de la empresa que sea manejable y que sea exacto en el reflejo de la realidad, coherente y fiable proporcionando información actualizada que sirve en la toma de decisiones.

El proyecto de investigación está orientado al análisis de la situación actual del sistema de control interno de la empresa Unipersonal Agroinversiones D’Lujo de Santos Luis Palacios Yovera – Tambogrande – 2020. Esta labor de indagación es con el propósito de contribuir con proposición de mejora de las circunstancias sobresaliente del registro íntimo, la sociedad calcula con obreros de los cuales nadie carece con indumentaria, con organigrama definido, con un plan de contingencia para afrontar los riesgos y tampoco en el almacén se generan informes.

Esta empresa dedicada a compra y venta de mango, limón y otros productos agrícolas al por mayor y menor surgiendo la necesidad de abastecimiento para los supermercados en la capital y mercados locales del sector en donde se encuentra ubicada TAMBOGRANDE – 2020. Para realizar compras se sostiene teniendo en cuenta la cantidad del producto para abastecimientos diario que se requiere, controlando su existencia por la cantidad del producto dejando un margen de existencia del 10% ofreciendo ventas al contando y al crédito. Creando

Movimientos de facturación de ventas, en donde el cliente solicita factura con fecha de cancelación, diferente a la fecha de consumo del producto.

Siendo este un gran problema para la contabilización de egresos de la empresa, ya que resalta la gran diferencia de existencia como resultado al finalizar el mes declarado o periodo correspondiente. Por todo ello, entre otros aspectos, el enunciado del problema de investigación es el siguiente. ¿Cuáles son los factores que limitan el adecuado control interno de la empresa Unipersonal Agroinversiones D'Lujo de Santos Luis Palacios Yovera – Tambogrande – 2020?

Para dar respuesta al enunciado del problema se plantea el siguiente objetivo general: Determinar y describir los factores que limitan el adecuado control interno de la empresa Unipersonal Agroinversiones D'Lujo de Santos Luis Palacios Yovera – Tambogrande y hacer una propuesta de mejora, 2020. Para conseguir los resultados del objetivo general se plantean los siguientes objetivos específicos:

- 1.- Determinar y describir el perfil del dueño de la empresa Unipersonal Agroinversiones D'Lujo de Santos Luis Palacios Yovera – Tambogrande – 2020.
- 2.- Determinar y describir las características de la empresa Unipersonal Agroinversiones D'Lujo de Santos Luis Palacios Yovera – Tambogrande – 2020.
- 3.- Determinar y describir los factores que limitan el control interno de la empresa Unipersonal Agroinversiones D'Lujo de Santos Luis Palacios Yovera – Tambogrande – 2020.
- 4.- Hacer una propuesta de mejora de los factores que limitan el adecuado control interno de la empresa Unipersonal Agroinversiones D'Lujo de Santos Luis Palacios Yovera – Tambogrande – 2020.

La presente investigación se justifica desde tres puntos de vista.

### **Desde el punto de vista teórico**

El control interno tiene un rol muy importante en las empresas como `por ejemplo en el área administrativo, en el área contable, en el área laboral y en el área tributario de las diferentes empresas entre ellas tenemos el rubro del control interno

### **Desde el punto práctico**

Este trabajo de investigación se realiza por que existe la necesidad de mejorar el control interno de la empresa Agroinversiones D`Lujo y así ayudaremos a lo contable a focalizar las fallas que se van encontrando y hacer las mejoras necesarias,

La realización de un procedimiento de control interno nos permite apoyar a la empresa a que sus superficies obtengan las mejores consecuencias deseadas, sean estas áreas en forma reunidas o distanciado. Como podemos ver que si contamos con áreas detalladas, con la metodología y un sistema de la empresa va a poder satisfacer las necesidades con la finalidad cuya esta designada

### **Desde el punto de vista académico**

Este trabajo de investigación servirá como un antecedente a tesistas que buscan respaldo de los resultados anteriores a su trabajo. Porque servirá de apoyo para así poder realizar otros estudios similares en diferentes distritos productivos, servicios de la capital y en otros perímetros geográficos de la región y del país.

En el actual trabajo de investigación se llegó a desarrollar la mitología de tipo descriptivo, un diseño no experimental, es donde se aplicó la técnica de encuestas que se llegaron a realizar una recolección de información para ser un cuestionario de preguntas que tengan en relación con la investigación dada.

La presente investigación se justifica porque su desarrollo permitirá llenar el vacío del

conocimiento, es decir que permite. Determinar y describir los factores que limitan el adecuado control interno de la empresa Unipersonal Agroinversiones D'Lujo de Santos Luis Palacios Yovera – Tambogrande – 2020. Es aquel que esta indagación acordara de formar todas estas inconvenientes que enfrenten a las Mype para poder aceptar al control interno del sistema, la metodología manejable fue de planteamiento no experimental, descriptivo, documental y estudio de caso, se aplicó el método de la investigación y como herramienta un temario con preguntas abiertas o cerradas, La presente indagación, se obtiene como conclusión la encuesta fue aplicada a 1 trabajador de la Empresa Unipersonal Unipersonal Agroinversiones D'Lujo de Santos Luis Palacios Yovera – Tambogrande – 2020. Quien es el gerente de la empresa. De las 8 preguntas formuladas, respondiendo a cada una de ellas en describir su perfil de su persona y 8 preguntas que fue descrita sus características de la empresa. Determinar y establecer los factores que limitan el adecuado control interno de la empresa es la finalidad de tener una determinación en cómo se encuentra la empresa en su estado, por lo cual se sugiere propuestas de mejora. En el trabajo de investigación se puede hacer una propuesta de mejora para la empresa de control interno en realizar un mejoramiento en sus estados que no se encuentran con lo reglamentario en su personal

Luego de elaborar un estudio de los productos la indagación obtenida se logró respetar que la sociedad tiene algunas dificultades donde no le permiten seguir creciendo a su desarrollo de su empresa, tanto externa como interna, pero mayormente esto se debe a un buen aumento del control interno. Su indagación de propuestas referido al tema del control interno, la sociedad pueda organizar un principio legal y reglamentario, punto terminado como destinar atribuciones y una competencias en las diferentes áreas definidas con una función y compromiso. Finalmente se dispuso que la sociedad no contaba con un sistema de control que

le accedía entrar a un buen manejo con eficacia del desarrollo de su procedimiento al control interno y monitoreo en sus respectivas áreas.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes**

Con propósito establece los antecedentes de nuestro tema de investigación se ha provechado la consulta de abundancia de literaturas y estudios de diferentes autores relacionados con la cambiante gestión financiera. Las mismas que suplirán como punto de partida a fin de alcanzar nuestro objetivo en la presente investigación, para ello se ha seleccionado los siguientes trabajos:

#### **2.1.1 Internacionales**

San Martín (2015) en su tesis nos dice: “El control interno en el departamento administrativo y su incidencia en la gestión institucional de la empresa nova alimentos Alimennova S.A. en

el segundo semestre del año 2013” que se realizó en Ambato – Ecuador. Con la finalidad general fue llegar a describir el suceso del control interno en la gestión institucional en el departamento administrativo, para el establecimiento de políticas y procedimientos adecuados de control interno en la empresa Alimennova S.A. Los primeros resultados que se dieron fue identificar sus políticas leves y los procedimientos. La indagación del problemas y sus variables aplicadas a la encuesta al personal de la empresa, donde se permitió la comprobación de la hipótesis planteada, donde se requirió de fundamentación, teóricas legales y metodológicas. El autor llegó a una conclusión donde dice que no existió una persona encargada del control donde varias veces esto llegaba a implicar la misma toma de decisiones por el propietario en la cual no eran las adecuadas. Donde el mismo personal a veces cometía algunas sanciones en sus actividades y responsabilidades y esto podía crear ideas imaginarias para otro personal que no podía cumplir con sus responsabilidades

Herrera (2015) en su investigación realizada: con respeto al control interno su evaluación especial a la gestión administrativa –financiera a la cooperativa de transporte pesado San Francisco ubicada en el cantón Valencia, durante el período del primer semestre del 2013, realizado en Quevedo –Los Ríos –Ecuador. Su principal objetivo fue llegar a determinar una apreciación especial en la gestión administrativa -financiera de la cooperativa de Transportes pesado San Francisco, el que se llegó a determinar el método de la investigación lógico deductivo, lógico inductivo y analítico, el tipo fue cuantitativa y cualitativa, los resultados fueron que todos los trabajadores y las comisiones especiales lleguen a sufrir deficiencia en sus funciones y se llegó a observar que no todo lo que está escrito no es realizado para llegar a un mejoramiento de sus unidades, donde se llega a perjudicar la renovación del parque automotor cuyas deficiencias persisten no realizando su labor de acuerdo a las actividades que realizan. En conclusión se explica que las propuestas de mejora para esta empresa se encontraron fallas

en la gestión administrativa, donde todos los personales no llegaron a cumplir con sus responsabilidades que deberían asumir, y dada la evaluación a este término no se llegó a cumplir los resultados satisfactorios.

Mujica (2018), El control interno de las pequeñas y medianas empresas Bolivarianas del sector comercial industrial de la Paz – La contabilidad gerencial en la Toma de decisiones. Tuvo como objetivo presentar una propuesta de mejora en el control interna para Pymes del sector industrial de la Paz, con base en el modelo COSO, como herramienta que permite dar respuesta con las necesidades de gestión en las organizaciones, donde se propone a la pymes desarrollar el sistema de control de una forma ágil y cercana a sus necesidades aplicados en la empresa grandes. Sino también a pequeñas y medianas empresas. La investigación corresponde al enfoque analítico descriptivo, de método no experimental, con muestra probabilística de las Pymes ubicadas en el sector industrial de la Paz. Se obtuvo como resultados que las Pymes tienen graves problemas de desconocimiento de su control interno de forma esencial, cuyos efectos se manifiestan de forma clara en la revelación de sus Estados Financieros.

### **2.1.2. Nacionales**

Sandoval (2014) en su tesis titulada Sistema de Control interno bajo enfoque Coso III e Incidencia en mejora del servicio en Hotel Korianka, 8 ejercicio 2014, que tiene como objetivo general: Determinar que un adecuado sistema de control interno bajo enfoque COSO III incide favorablemente en la mejora del servicio en Hotel Korianka, La metodología de investigación es de nivel descriptivo, de diseño no experimental y concluye que el control interno bajo el enfoque coso III en un plan en el que se utilizan métodos y procedimientos que se adoptan en la entidad para mejorar todos sus procesos operativos y administrativos, para de esta manera presentar información financiera de calidad, cumplir con las normas legales e identificar y

gestionar los riesgos. En conclusión se brinda demostrar la hipótesis que, "un sistema de control interno bajo enfoque coso III, en mejorar el servicio del hotel.

Caso: Hotel Antares S.A.C., en el cual tiene como objetivo determinar los factores internos y externos del micro y macro ambiente que permita especificar las necesidades de la empresa, para así elaborar planes de acción en base a un eficiente planeamiento estratégico. Por lo cual concluyo que gracias a esa implementación la incidencia económica en los estados financieros de la empresa es seguros y confiables por ende la empresa tiene un crecimiento muy sostenido y ayuda en la competitividad del sector en el mercado.

Valverde (2019) La presente investigación tiene como objetivo general determinar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Zeta impresores Gráficos EIRL, Piura 2019; teniendo en cuenta que las posibilidades a mejorar son administrativas. La metodología es de tipo Cualitativo – Descriptivo – Bibliográfico. Se elaboró un cuestionario, el cual fue aplicado a los encargados de cada área de la empresa, obteniéndose los siguientes resultados: Zeta Impresores Gráficos EIRL, no tiene a todos sus trabajadores registrados en planilla, tiene un amplio almacén pero este no tiene un suficiente stock de materiales para procesar productos que más venden, en el área de operaciones de imprenta existe personal con conocimiento no calificado, las máquinas de imprenta no tienen un programa de mantenimiento preventivo. La empresa también tiene políticas de control interno en el área de ventas, pero estas están perjudicando a la empresa; dado que según cuestionario dentro de las políticas de ventas se observa que el cliente solo paga el 25% de adelanto para su producto o servicio, otra política que perjudica es que da muchos días de espera para que el cliente recoja el producto o servicio. El administrador realiza muy poco la supervisión de las funciones de cada trabajador, tiene un sistema contable y declara oportunamente sus obligaciones tributarias. Finalmente se concluye que Zeta Impresores

Gráficos EIRL, tiene que mantener un almacén con stock de material e insumos, tiene que reestructurar sus políticas de ventas, crear un programa de mantenimiento preventivo para la maquinaria de imprenta y también incorporar a todos sus trabajadores en planilla en beneficio de la empresa y del trabajador.

Sosa, P (2015), en su tesis nos dice: El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa GOLDEN AMAZON GROUP S.A.C., 20 realizada en Lima. Su objetivo principal determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa. Y lo que fue empleado el tipo descriptiva correlacional, y lo que se llegó a realizar el diseño que no se llegó a experimental transversal y la herramienta fue un cuestionario aplicado a los 13 trabajadores de la empresa que conforman el área. Y sus resultados fue que llegaron a ser al ambiente de control con respecto a los trabajadores de los planes de trabajos en la organización y el entorno laboral como los planes que se dieron organizacionales como resultado una carencia de control. Y con respecto a una evaluación que se dio podemos decir que se encontraron riesgos a la información, cargos de los trabajadores y desempeño financiero muy bajo y en cuanto a otras aprobaciones que mostro un resultado muy regular a su proceso.

Capillo (2019), El trabajo que se llegó a investigar fue (Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería PEDEVEL S.R.L. Sihuas, 2019). En la investigación decimos que su metodología no fue experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso esto se llegó a los siguientes resultados con una finalidad específica.

- Que las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio tiene oportunidades de mejorar si aplican el control interno como que herramienta de gestión ya que proporciona seguridad razonable, contribuye al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas.

Podemos decir que minimiza los riesgos, previniendo y detectando los malos manejos de todas las operaciones.

- La empresa no tiene implementada un sistema de control interno.

Es establecer las oportunidades de control interno en implementar un sistema de organización y función que permiten obtener una mejor gestión en la empresa “PEDEVEL S.R.L”. Y asegure adecuar una gestión en sus diferentes áreas que le permitan mantener el control en todas sus actividades.

### **2.1.3. Regionales**

Echeandia (2018), La presente investigación tiene como objetivo general determinar y describir los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades para el área del personal al Restaurant y Hospedaje San Felipe, Colán-2018. La metodología empleada fue de tipo Cuantitativo -Descriptivo-bibliográfico documental y de caso, como muestra de estudio se utilizó un cuestionario relacionado a la variable de control interno el cual fue aplicado al gerente administrativo y 4 trabajadores de la empresa, obteniéndose como resultado lo siguiente: no cuenta con un organigrama funcional, un Manual de Organización y Funciones, no capacitan constantemente al personal para que ayude al desempeño de su labor y no se realizan auditorías al personal, por tal motivo se debería tomar en cuenta y dar solución para estos casos, ya que la finalidad es desarrollar conocimientos, habilidades y actitudes en el personal para mejorar su desempeño en la empresa, asimismo se pudo conocer que la empresa no cuenta con medidas de señal de seguridad permitiendo riesgos dentro de la empresa por parte de trabajadores, clientes y/o terceros, también no se realizan procedimiento específicos para la selección en el área del personal generando malas contrataciones y malas decisiones por parte del gerente. Finalmente se concluye que el Restaurant y Hospedaje San Felipe en el área del personal no cuenta con políticas de Control Interno efectivo y como consecuencia dificulte que

se puedan cumplir con los objetivos y metas trazadas en la empresa. La presente investigación tiene como objetivo general: Identificar los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades para el área del personal al Restaurant y Hospedaje San Felipe, Colán-2018. La metodología empleada fue de tipo Cuantitativo - Descriptivo-bibliográfico documental y de caso, como muestra de estudio se utilizó un cuestionario relacionado a la variable de control interno el cual fue aplicado al gerente administrativo y 4 trabajadores de la empresa, obteniéndose como resultado lo siguiente: no cuenta con un organigrama funcional, un Manual de Organización y Funciones, no capacitan constantemente al personal para que ayude al desempeño de su labor y no se realizan auditorías al personal, por tal motivo se debería tomar en cuenta y dar solución para estos casos, ya que la finalidad es desarrollar conocimientos, habilidades y actitudes en el personal para mejorar su desempeño en la empresa, asimismo se pudo conocer que la empresa no cuenta con medidas de señal de seguridad permitiendo riesgos dentro de la empresa por parte de trabajadores, clientes y/o terceros, también no se realizan procedimiento específicos para la selección en el área del personal generando malas contrataciones y malas decisiones por parte del gerente. Finalmente se concluye que el Restaurant y Hospedaje San Felipe en el área del personal no cuenta con políticas de Control Interno efectivo y como consecuencia dificulte que se puedan cumplir con los objetivos y metas trazadas en la empresa.

Flores (2019) En su trabajo de investigación. “Determinar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades en la Empresa de Servicios Edificaciones y Soluciones A&L Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, de la ciudad de Sullana en el año 2019”. Explica la propuesta de mejora de control interno para llegar a su desarrollo se tuvo que utilizar una metodología de investigación de tipo cuantitativa, de nivel descriptivo – no experimental, de diseño transversal. Y esto se llega a una recopilación de datos que se llegó a realizar como

técnica a una entrevista de investigación en la cual se hizo una recolección de datos y una lista de corrección donde la población queda conforme por todos los trabajadores de la empresa de “Servicios Edificaciones y Soluciones A&L Empresa Individual de Responsabilidad Limitada”, y donde se llegó a tomar muestra en la diferentes áreas para obtener resultados y se concluya que para un mejor control interno de la empresa.

Rosillo (2018), en su investigación: “identifica las principales oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la Empresa Pesquera Ethel Mercedes EIRL –Paita -2018”, está basada a la comercialización de productos hidrobiológicos. Esto se llega a enfocar dentro de una estructura de un modo descriptivo que tuvo un diseño experimental, ya que la recolección de información se realizó mediante entrevista, y podemos decir que los resultados obtenidos fueron por la empresa que cumple con las normas de seguridad. En el área de personal cumple con el seguro complementario de trabajo de riesgo de los trabajadores. Pero no cuentan con un control de la modalidad de trabajo de los colaboradores, se recluta personal de acuerdo a un perfil. En el área de Logística no existe un control de las entradas y salidas de los suministros. Podemos decir que el autor nos describe que en el área de contabilidad de la empresa Pesquera Ethel Mercedes EIRL, no realiza arqueos de cajas y tampoco cuenta con debido sistema de control interno done se recomienda una propuesta de mejora con una implementación de procedimientos para cada área con una finalidad de llevar un mejor control de las actividades y de esta manera salvaguardar sus recursos materiales y financieros.

Córdova (2019).-Bajo el título: “Caracterización del sistema de control interno en el área de compras y ventas de la empresa estación de servicios grifos Marcavelica SAC. año 2014” indicó que Cuando se realiza una compra se debe contar con un cuadro de proveedores teniendo sus precios e información general. La metodología de tipo cuantitativo, diseño descriptivo y

bibliográfico. Cuando se realiza una venta al cliente se le debe elaborar una factura. Al realizarse el pago, el cajero deberá elaborar un recibo de ingreso a caja. El Área de Contabilidad debe verificar que las facturas de venta sean emitidas en forma correlativa y de forma correcta; para así llegar a un mejor control de los movimientos realizados por la empresa

Calle (2020), La investigación tiene como objetivo analizar las oportunidades del control interno y proponer acciones y procesos que mejoran las posibilidades de la empresa unipersonal ferretería Mi Thiago de Espinoza Vélchez de Carrión Teresa del Milagro –Chulucanas 2020. Esta se dedica al rubro ferretero. Donde utilizó una metodología de tipo cualitativo, diseño descriptivo, bibliográfico documental y de caso, se llegó a determinar una encuesta, entrevista y observación directa, donde se realiza investigación documental para confirmar la información brindada, teniendo como resultados: personal que no está en planilla, no cuentan con indumentaria necesaria, no están capacitados para el manejo de los productos, y otros. La empresa no cuenta con políticas de control interno que permita evaluar los factores de riesgos que impidan el crecimiento del negocio.

## **2.2 Bases teóricas de la investigación**

### **2.2.1 Control Interno.**

Control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

Ambiente de control

Evaluación de riesgos

Actividades de control gerencial

## Información y comunicación

### Supervisión

Según el sitio [wb eumed](#) hasta la fecha, el concepto "Control Interno" carece de una definición apropiada o universal, que sea aceptada o aprobada por todos los que investigan el tema.

El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades.

Los enfoques dados por diferentes autores que han sido consultados tienen puntos coincidentes al definir el concepto, pues todos destacan que contribuye al logro de los objetivos propuestos por las entidades, que es un plan estructurado de la organización, que tiene como objetivo primordial salvaguardar los recursos, que contribuye a la información veraz, a promover la eficiencia y en la actualidad se reconoce que involucra a los directivos y trabajadores en general y no solamente a los contadores y auditores.

El control es la última fase o elemento del proceso administrativo, pero no por esto menos importante. Una vez elaborados los planes y objetivos (fases de planificación) distribuidos los recursos, asignadas las responsabilidades y establecida la comunicación entre áreas; es cuando se hace importante, quien determina el cumplimiento de lo planificado y el buen uso de sus recursos.

### **2.2.2. Conceptos de control interno según autores:**

Catacora (1996) Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad contable, el grado de fortaleza determinara si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable

El conocimiento de la experiencia, dominio interno ha renovado en los postreros tiempos, acto de entregar una información completa sobre el poder de sus operaciones, confiabilidad del informe ahorradora y financiera, eficacia y eficiencia de domino, aprovecha confortar la utilidad de la empresa y contrarrestar peligros de una decisión determinada.

Arias (2012), descubrió que las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planeado. Como bien sabemos que su nombre es la base de donde se sienta una investigación para llegar a un mediante análisis se logre los resultados

Koontz y O'Donnel, el Control es medir y corregir las actividades de subordinados para asegurarse que los eventos se ajustan a los planes. Control es el proceso de verificar para determinar si se están cumpliendo los planes o no, si existe un progreso hacia los objetivos y metas. El control es necesario para corregir cualquier desviación

Es una función esencial de la gerencia, un factor básico que opera en una o en otra forma en la administración de cualquier organización. Comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio.

Dominio interior es total de los actos, ideas, criterio, actividades, políticas, proceso, registros y norma incluyendo el dominio de actitudes que se desplaza en dominio y personal a cargo, con el fin de alertar los riesgos posibles que afectan a un ente público. Se establece en disposición basada en 5 formas:

Informar y comunicar

Ambiente de dominio

Supervisión

Apreciación de riesgo

Diligencia de dominio gerencial

El conocimiento “control interno” falta de una determinación adecuada o general, que sea bien recibida y llegada por todos los que conllevan a una investigación de un tema.

La causa de dominio interno, se ubica en un determinado tiempo de aparecer la doble partida, que fue una de las correspondencias de dominio, esto no se conllevó hasta el fin del ciclo XIX que las personas de negocios se alarmaron por realizar y formar sistemas apropiados, para proteger sus bienes. Al finalizar el ciclo, esto va en secuencia de una alza de producción, los dueños del negocio se vieron en un conflicto de seguir despachando a cada uno los riesgos, administrativos, comerciales, está obligado a desarrollar de un dominio global con la iniciativa de norma y proceso que se presentan; bajaran estafa o falta, seguidamente a continuación. Se había tomado más precaución a la fase de producción y comercialización, recociendo la falta de empezar a elaborar sistemas de dominio de desarrollo que se realiza dentro las entidades

El dominio es la última apariencia o elemento de proceso administrativo, pero no por esto menos importante. Una vez elaborados los planes y objetivos (fases de planificación), distribuidos los recursos, asignadas las responsabilidades y establecida la comunicación entre áreas; es cuando se hace importante, quien determina el cumplimiento de lo planificado y el buen uso de sus recursos.

### **2.2.3. Cuál es el beneficio de contar con un sistema de control interno**

Seguridad razonable de:

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

Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

### **2.2.4. Medidas para lograr un buen Control Interno.**

El sitio web Sincelejo señala que el sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos.

Para lograr la realización de un buen control interno se deben aplicar procedimientos como por ejemplo:

- Delimitación de responsabilidades.
- Delimitación de autorizaciones generales y específicas.
- Prácticas sanas en el desarrollo del ejercicio.
- División del procesamiento de cada transacción.
- Selección de funcionarios idóneos, hábiles, capaces y de moralidad.
- Instrucciones por escrito.
- Evaluación de sistemas computarizados.
- Evitar uso de efectivo.
- Orden y aseo.
- Identificación de puntos claves de control en cada actividad, proceso o ciclo.
- Inspecciones e inventarios físicos frecuentes.
- Actualización de medidas de seguridad.
- Registro adecuado de toda la información.
- Conservación de documentos.
- Uso de indicadores.
- Definición de metas y objetivos claros.

### **2.2.5. Implementación del sistema de control interno**

#### **A) Planificación**

se empieza con una responsabilidad que todo esfuerzo que se realiza es con una finalidad de llegar a cumplir lo propuesto y así la constitución de una comisión es responsable de llevar a cabo el proceso. Y así llegar hacer realidad diferentes proposiciones que se trazaron dentro de un diagnóstico de planificación. Esto a demás llegar a comprender que un diagnóstico formulado en la situación que se encuentra el sistema de control interno se

emplean diferentes expresiones, que servirá para un buen plan de trabajo que la seguridad de su implementación y de la garantía de su funcionamiento.

## **B) Ejecución**

Conoce el crecimiento de los hechos previstos den un propósito de jornada. Esto se llega a dar en dos partes secuenciales. A una nivelación de una compañía y una nivelación de desarrollo. La primera nivelación se constituye las políticas y normativa de control. El término de la palabra ejecución es que nos permite mencionar la palabra acción y efecto de ejecutar esto se llega a referir a una elaboración que desempeña una acción o tarea obligatoria. mientras que la norma de la entidad de los objetivos y peligros que pueden suceder al llegar asu finalidad, esto se llega a una evaluación de controles existentes a que aseguren la respuesta lograda de los riesgos que ha adoptado.

## **C) Evaluación**

Etapa que conoce los logros que se realiza a un apropiado desarrollo de implementación del control interno y de su funcionamiento de su mejora. Desde el punto de vista del ciclo gerencial y de sus funciones, el control se define como la supervisión, medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos.

### **2.2.6. Objetivos del Control Interno:**

De acuerdo al sitio web portafoliovirtual5 el Control Interno es una herramienta que nos permite identificar los riegos que pueden suceder en ciertas áreas y que esto nos posibilita a tener un logro de un objetivo de control. Si se conllevara a un logro de identificar perfectamente a un logro obtenido se llega afirmar que entonces el control interno conoce su objetivo reposa acerca de tres objetivos fundamentales. Si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se puede afirmar que se conoce el significado de Control Interno



Este objetivo incorpora las habilidades que difundí la alta gerencia, en donde deben ser suficientemente famoso por todos los que integran en esa organización para que puedan incorporar a ellas y así lograr el éxito que se propuso.

### **2.3. Marco conceptual**

#### **2.3.1. Control Interno.**

Es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz y tomar acciones correctivas cuando sea necesario.

Koontz y O'Donnel, el Control es medir y corregir las actividades de subordinados para asegurarse que los eventos se ajustan a los planes. Control es el proceso de verificar para determinar si se están cumpliendo los planes o no, si existe un progreso hacia los objetivos y metas. El control es necesario para corregir cualquier desviación.

Es una función esencial de la gerencia, un factor básico que opera en una o en otra forma en la administración de cualquier organización. Comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio

W & G. (1994) nos dice que el propósito del control interno es: Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización

#### **2.3.2 Caso de estudio**

La Empresa fue constituida, en el Distrito de Tambogrande -2020, bajo el nombre de la empresa Unipersonal Agroinversiones D'Lujo Representada por el Gerente General Palacios Yovera Santos Luis. El Control Interno surge por la necesidad de establecer un adecuado y oportuno

control teniendo deficiencias en sus economías internas que le impide alcanzar niveles óptimos de competitividad y no permitiendo conocer la situación real financiera de la Empresa

En la empresa Unipersonal Agroinversiones D’Lujo de Santos Luis Palacios Yovera – Tambogrande – 2020. La persona encargada de esta área se le encomendó las siguientes funciones para llevar un buen control interno:

- Programar compras a realizar en el periodo teniendo en cuenta la necesidad, actualizar el RIC (Registro de Inventario de compras y ventas de mango y limón) verificando los ingresos y egresos de mango y limón.
- Mantener actualizados archivos físicos y en base de datos, sobre las facturas generadas y facturas anuladas, clasificándolas ordenadamente por tipo de transacción y número correlativo.
- Hacer una evaluación periódica de proveedores para verificar el cumplimiento y servicios de estos.
- Realizar las ventas acompañadas de sus comprobantes de pago correspondiente, siendo estos revisados y contabilizados. Al salir la fruta, sea revisado por la persona encargada, en este caso por las personas de recepción.

#### **Misión De La Empresa:**

Es llegar a satisfacer el apuro de nuestros clientes, ofreciendo productos y servicios de excelente calidad que ofrece nuestra empresa, y para ello contamos con un personal altamente calificado e innovador, infraestructura moderna y contando a la vez con instrumentos de calidad y que estén actas para seguir produciendo dentro de un mercado local.

#### **Visión De La Empresa:**

Ser una empresa líder en el rubro de compras y ventas de mango y limón, contamos para ello con un plan solido a corto y a largo plazo, para nuestro cometido venimos usando herramientas y tecnologías; realizando estrategias para brindar servicios y productos de acuerdo a la

necesidad de nuestros clientes; y que esto nos permita ser identificados como excelentes en nuestro rubro.

### **Objetivos De La Empresa:**

- Convertir nuestra Empresa en un “centro de aceptación que le haga la vida más fácil al consumidor a través de una experiencia de compra de bienes y servicios, rápida y agradable”
  
- Un sitio donde nuestras actividades se realizan respetando las condiciones del medio ambiente, para el respeto al ser humano y contribuyamos al desarrollo de nuestra sociedad.

De esta manera se constituyó la Empresa: UNIPERSONAL AGROINVERSIONES DE LUJO DE SANTOS LUIS PALACIOS YOVERA – TAMBOGRANDE – 2020, incorporado en el régimen general tributario, “teniendo como rubro principal la venta de mango y limón al por mayor y menor”, brindando servicios a todos los clientes como compradores y proveedores.

### **Proceso De Compras Utilizado En La Empresa.**

Al comenzar el día se verifica el stock de fruta se verifica mediante jivas , luego se solicita cotización de precios a los mayoristas, inmediatamente se realiza una orden de compra por el precio más conveniente para la empresa, se realiza un pedido, donde se describe el producto solicitado y placa del vehículo que transportará la fruta, así mismo se realiza las coordinaciones con el chofer de vehículo para que vaya a planta y solicite su orden de ingreso y pasar a cargar el producto y transporte hacia la plata de servicio. Llegando el producto a planta se realiza la

verificación de precintos y seguridad de fruta, por último se procede a la descarga hacia recepción de fruta.

### **Proceso De Ventas Utilizado En La Empresa.**

- **Por Licitaciones:** Una vez ganada la licitación se procede al envío de la orden de compra donde se indica el monto a retirar, puede ser por un solo viaje o por diferentes viajes, se entrega un vale de crédito, finalmente se procede a facturar.

- **Por Cliente Particular:** Se acerca a oficina una persona encargada de abastecimiento solicitando el crédito y se acuerda un precio junto con la cantidad máxima de fruta que puede retirar, se factura diario o semanal y los pagos son en efectivo o cuenta corriente.

En algunos casos existen clientes que se les brinda crédito y se les factura de acuerdo a la fecha de cancelación.

### **Organigrama**

La empresa está organizada de la siguiente manera:

- Gerente general
- Control de calidad
- Economista
- Asistencia contable
- Contador general
- Agrónomo para asesorar y capacitar al proveedor

### **III. HIPÓTESIS**

Por ser una investigación de tipo descriptiva, no se llega a expresar ninguna hipótesis, la hipótesis que se realiza es donde se llega a determinar que no todas las investigaciones que se llegan a ejecutar llevan hipótesis, todo esto sea según su tipo de estudio que se realizó, como en este caso investigación descriptiva no las requieren. En todos los proyectos de investigación que se realizan requieren de preguntas de investigación, y aquellos que buscan calcular la relación entre variables o llegar a explicar causas que requieren formular hipótesis.

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1 Diseño de la Investigación**

#### **4.1.1 El tipo de investigación**

El tipo de investigación de la empresa Unipersonal Agroinversiones D’Lujo de Santos Luis Palacios Yovera – Tambogrande – 2020, ha sido de diseño descriptivo, ya que se usaron técnicas de recolección de datos, que permitieron analizar el comportamiento de la empresa.

#### **4.1.2 Nivel de la investigación**

Su nivel de investigación es descriptiva ya que abarcaron estos tipos de investigación bibliográfica. Una investigación documental, es la que se realizó como su nombre lo indica apoyándose en fuentes de carácter documental.

La investigación documental como una variante de la investigación científica, cuyo objetivo fundamental es: El análisis de diferentes fenómenos de orden histórico, psicológico, sociológico, etc. Donde utiliza muy precisas de la documentación existente, que directa o indirectamente aporte a la información.

#### **4.1.3. Diseño de la investigación**

El diseño que se aplicó no experimental, es porque ha sido posible sin manejar deliberadamente la variable, se examina el fenómeno tal como se exhibe de su contexto



Donde:

X = Es el control interno de la empresa Unipersonal Agroinversiones D'Lujo de Santos Luis Palacios Yovera – Tambogrande – 2020

Y = Propuesta de mejora

## **4.2. Población y muestra**

### **4.2.1. La Población**

La Mype de la localidad de CAL. El Papayo N0 091<sup>a</sup> CAS. AS. El Papayo – Algarrobo la población se constituyó por la empresa Unipersonal Agroinversiones D'Lujo – Tambogrande – 2020.

### **4.2.2. La Muestra**

La muestra fue de una sola empresa Unipersonal Agroinversiones D'Lujo de Santos Luis Palacios Yovera – Tambogrande – 2020, la misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada

## **4.3. Definición y operacionalizacion de variables**

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE				
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INSTRUMENTO (INDICADORES)	SI	NO
CONTROL INTERNO	El control interno es considerado una herramienta, porque tiene la finalidad de procurar la información adecuada para el uso por parte de los directivos en la toma de decisiones adecuadas, evitando de esta manera cometer errores y detectar fraudes. La base fundamental para el	- Ambiente de Control	Estructura organizativa, administración en los recursos humanos	- ¿La empresa donde labora el personal cuenta con indumentaria?  - ¿En la empresa existe una persona que está especialmente encargada del personal?  . ¿La empresa cuenta con un organigrama?		
		- Evaluación de riesgo	Identificación de riesgo	- ¿El personal de la empresa es capaz de detectar un riesgo que puede ocurrir en una empresa?		

funcionamiento de los métodos e control interno radica en la organización. Alvarado(2010)				- ¿En la empresa se ha identificado los eventos negativos (riesgo) que pueden afectar en el desarrollo de las actividades?		
	- Actividades de control	Mecanismo de control de las actividades que realicen verificación y conciliaciones		- ¿En la empresa cuenta con actividades que afirman el cumplimiento de sus logros?  - ¿Cada responsable de su área realiza su preparación de informe sobre la evaluación de sus metas y objetivos de su desempeño?		

		- Información y comunicación	Comunicación interna y externa	- ¿En la empresa existe mecanismo de obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?  - ¿En la empresa existe comunicación entre el empleador y empleado a trabajador?		
		- Supervisor y monitoreo	Seguimiento del resultado, monitoreo de las actividades que realizan en las áreas de la empresa	- ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en la actividades que se realiza en la empresa?  - ¿En la empresa se verifica si el personal comprende y cumple con sus labores dadas?		

--	--	--	--	--	--	--

**Fuente:** Elaboración propia, en base a las variables.

A continuación, vamos a poner ejemplos de operacionalización de las variables de los modelos de caso puro y de campo. Objetivos completet.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE		
		DIMENSIONES	SUB-DIMENSIONES	INDICADORES O PREGUNTAS
Una persona decidida	Ese ejercicio de pensar una y otra vez antes de resolverse a actuar muchas veces lleva a que sea la vida	Una persona con la capacidad de afrontar todo obstáculo que se le afronte	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 45 años</li> <li>- Masculino</li> <li>- Casado</li> <li>- Superior completa</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Qué edad tiene?</li> <li>- ¿Cuál es su sexo?</li> <li>- ¿Cuál es su estado civil?</li> <li>- ¿Cuál es su grado de instrucción?</li> </ul>

	quien decida por ellas		- Agrónomo	- ¿Cuál es su profesión?
	Braidot(2012)		- Gerente de producción	- ¿Cuál es su ocupación?

**Fuente:** Elaboración propia en base a las variable

### 4.3.1 Independiente

Los factores relevantes del control interno

Guevara (2003) en su tesis denominada para optar por el grado académico de magister define que si el control interno se lleva a cabo en forma integral y coherente, entonces influye favorablemente en la administración y para ello se requiere de personal capacitado. (Guevara, 2003)

#### **Control interno**

**Definición conceptual:** Es un plan de organización con métodos y procedimientos en forma coordinada que se adoptan en un negocio o empresa para la protección de sus activos.

**Definición operacional:** Es una función esencial de la gerencia, un factor básico que opera en una o en otra forma en la administración del producto

#### **Dimensiones e indicaciones**

**Proceso de compras:** Evaluación de precios, negociación y solicitudes de oferta. (proformas)

**Proceso de ventas:** Atender y procurar incrementar la cartera de clientes, cálculo aproximado de cuantos servicios y productos se venderán durante un determinado periodo.

**Escala de la medición:** Es nominal.

La matriz de operacionalización de la variable complementario perfil o características de la mype del caso estudiado

VARIABLE COMPLEMENTARIA	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE				
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INSTRUMENTO (INDICADORES)	SI	NO
Características de la empresa	Existen muchas definiciones para el término " <u>empresa</u> ", la mayoría de ellas apuntan hacia un grupo de personas que trabajan para un objetivo común, con la finalidad de obtener un beneficio y satisfacer al consumidor. Karina (2018)	La estructura de la Mype	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Es familiar</li> <li>- Formalidad e informalidad de la Mype.</li> <li>-Micro y pequeña empresa</li> <li>-Motivo de formación de la Mype.</li> <li>-Tiempo de permanencia de la Mype en el rubro y en el mercado.</li> </ul>	<p>La empresa es familiar?</p> <p>¿La empresa es formal?</p> <p>¿La empresa es informal?</p> <p>¿La empresa es una microempresa?</p> <p>¿La empresa es una pequeña empresa?</p> <p>¿La empresa tiene menos de 15 años en el rubro y mercado?</p> <p>¿La empresa tiene más de 15 años en rubro y mercado?</p> <p>¿La empresa tiene</p>		

			<p>Trabajadores permanentes.</p> <p>-</p> <p>Trabajadores eventuales.</p> <p>- Estaciones del año que contratan trabajadores eventuales-</p>	<p>menos de 15 años en el rubro y mercado?</p> <p>¿La empresa tiene más de 5 años en el rubro y mercado?</p> <p>¿La empresa tiene trabajadores permanentes?</p> <p>¿Cuántos?</p> <p>Especificar</p> <p>¿La empresa tiene trabajadores eventuales?</p> <p>¿Cuántos?</p> <p>Especificar.....</p> <p>¿En qué época o estaciones del año contrata más?</p> <p>Especificar.....</p>		
--	--	--	--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia

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

##### **4.4.1. Técnica**

La técnica que se aplicó a sido la encuesta, por lo que se generan formatos con preguntas.

- **Narrativa:** Es la descripción de las actividades y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad referente a sistemas o registros contables relacionados con las actividades y procedimientos. Permitiendo un mejor conocimiento de la empresa. Donde se utilizado la técnica de la encuesta.

##### **4.4.2. Instrumentos**

Se utilizó el cuestionario estructurado relacionado a las preguntas según su tema de investigación.

#### **4.5. Plan de análisis**

**Para lograr el objetivo específico 1:** se realizó una determinación y descripción del perfil del dueño de la empresa cuales fueron sus características personales. Su revisión bibliográfica y documental, para así establecer las oportunidades que permitieron mejorar la empresa estudiada, el cual se elaboraron un cuestionario con preguntas relacionadas al control interno.

**Para lograr el objetivo específico 2:** se determinaron y describieron las características de la empresa en qué estado se encuentre la empresa.

**Para lograr el objetivo específico 3:** se determinaron y se describieron los factores que limitan el control interno.

**Para lograr el objetivo específico 4.** Hacer una propuesta de mejora que limita el control interno. Su revisión bibliográfica y documental, que se estableció las oportunidades que a permitido mejorar la empresa estudiada, el cual se elaboraron un cuestionario con preguntas relacionadas al control interno.

Tuvieron las oportunidades que se identificado y que posiblemente mejoraron a la empresa Unipersonal Agroinversiones D'Lujo de Santos Luis Palacios Yovera – Tambogrande – 2020.

#### 4.6. Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS		VARIABLE	DISEÑO METADOLOGICO
		GENERAL	ESPECIFICO		
<b>PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA UNIPERSONAL AROINVERSIONES D'LUJO DE SANTOS LUIS PALACIOS</b>	¿Cuáles son los factores que limitan el adecuado control interno de la empresa Unipersonal Agroinversiones D'Lujo de Santos Luis Palacios Yovera de Tambogrande ,2020?	Determinar y describir los factores que limitan el adecuado control interno de la empresa Unipersonal Agroinversiones D'Lujo de Santos Luis Palacios Yovera de Tambogrande y hacer una propuesta de mejora, 2020?	1.-Determinar y describir el perfil del dueño de la empresa de la empresa Unipersonal Agroinversiones D'Lujo de Santos Luis Palacios Yovera de Tambogrande , 2020?. 2.- Determinar y describir las características de la	control interno definición conceptual: es un plan de organización con métodos y procedimientos en forma coordinada que se adoptan en un negocio o empresa por la	- Diseño: descriptivo. no experimental, bibliográfico.  - Técnica: encuesta.  - Instrumento: cuestionarios de preguntas

<p><b>YOVERA</b> –</p> <p><b>TAMBOGRANDE</b> –</p> <p><b>2020</b></p>			<p>empresa unipersonal</p> <p>Agroinversiones</p> <p>D’lujo de Santos Luis</p> <p>Palacios Yovera de</p> <p>Tambogrande – 2020?.</p> <p>3.- Determinar y</p> <p>describir los factores</p> <p>que limitan el control</p> <p>interno de la empresa</p> <p>Unipersonal</p> <p>Agroinversiones</p> <p>D’Lujo de Santos Luis</p> <p>Palacios yovera de</p> <p>Tambogrande ,2020?.</p>	<p>protección de sus</p> <p>activos.</p> <p>definición</p> <p>operacional: es</p> <p>una función</p> <p>esencial de la</p> <p>gerencia, un</p> <p>factor básico que</p> <p>opera en una o en</p> <p>otra forma en la</p> <p>administración</p> <p>del producto</p>	<p>cerradas y</p> <p>abiertas.</p> <p>- Población y</p> <p>muestra</p> <p>- Población: fue</p> <p>todas las micro</p> <p>y pequeñas</p> <p>empresas que</p> <p>compran y</p> <p>venden el</p> <p>mongo de</p> <p>Agroinversiones</p> <p>D’Lujo de</p>
---	--	--	---	--	---

			<p>4.- Hacer una propuesta de mejora de los factores que limitan el adecuado control interno de la empresa Unipersonal Agroinversiones D'Lujo de Santos Luis Palacios yovera de Tambogrande ,2020?.</p>		<p>Santos Luis Palacios Yovera.</p> <p>-</p>
--	--	--	---	--	--

Fuente: Elaboración propia en base a la matriz de consistencia

#### 4.7. Principios éticos

Durante el desarrollo de la investigación se ha tomado en cuenta el cumplimiento de principios éticos que permiten asegurar la originalidad de la investigación, alta descentralización sin una supervisión adecuada, dejando a la alta dirección inconsciente de las decisiones tomadas en los niveles inferiores.

- ✓ Metas de desempeño que crean incentivos o presiones que comprometen el comportamiento ético
- ✓ Procesos inadecuados de investigación y resolución de preguntas malas o conductas
- ✓ Función de auditoría interna por que no tienen la habilidad para detectar y reportar conductas inapropiadas.

Para evitar dichas situaciones la administración debe realizar evaluaciones de la adherencia individual y grupal a los estándares de conducta y cumplir con los siguientes requisitos.

- ✓ Definir un conjunto de indicadores para identificar situaciones y tendencias relacionadas a los estándares de conducta de la organización, incluyendo a los proveedores de servicios externos.
- ✓ Establecer procedimientos de cumplimiento continuo y periódico para confirmar que las expectativas requerimientos están siendo cumplidos tanto interna como externa.
- ✓ Completar la implementación de acciones correctivas para redimir los asuntos de manera oportuna consistente.

**Principios éticos:** En los principios de la investigación que se da en los seres humanos y animales suelen asistir problemas debido a los conflictos de difícil terminación, como podemos ver estos criterios que son instalados los principios éticos lleguen a servir como

una guía para poder dirigirse o poder prepararse a tiempo de protocolo de una investigación científica y cumplimiento hasta finalizar.

**Principio de integridad/totalidad:** Esto llega a conformar una especie. Donde viene a ser una suma que significa una perfección, la integridad viene a ser que se involucra la persona en su totalidad fisiológica, ecológica, social espiritual y axiológica; y en su totalidad compara con el concepto de integridad, donde la persona es un ser total e integral que está compuesta por su yo y su coyuntura de capacidad y a la vez se relaciona con otra personas que está conformada con comunidad en interdependencia con un ecosistema.

**Principio de respeto a las personas:** Con respeto a la investigación del sujeto o persona esto llega a rodear una totalidad de sus circunstancias sociales, económicas, técnicas, culturales y otras, este principio llega a incorporar a la persona sus deberes éticos y fundamentales a saber:

**La autonomía:** Es la autorización para dirigirse de si mismo, donde se sostiene de un concepto filosófico que considera al ser humano para gobernar ser dueño de sí mismo.

**La no maleficencia:** Esto es no llegar a causar daño, toda persona tiene que llegar a respetar la vida y la integridad física de todas las personas, y que nadie te obligue moralmente hacer un bien a otro cuando no tienes voluntad de hacerlo, pero si estamos en la obligación y deber de no hacerle un mal.

**Principio de beneficencia:** Esto llega a tratar de ético deber para las personas que participan en una investigación, que lo realizan con un fin de llegar a lograr éxitos y reducir a la vez el mínimo peligro de los cuales derivan posibles daños o lesiones. Los riesgos siempre son razonables a los beneficios previstos, y donde esto llega a tener una

mejor calificación científica y que los competentes lleguen a realizar el estudio y sean promotores del bienestar de las personas.

**Principio de justicia:** Este principio debe de servir para llegar a responder preguntas como ¿Cómo quién puede recibir beneficios de investigación y llegar asumir las cargas?, Si esto se llega a una denominada justicia distributiva, donde se llega a distribuir y participar en un estudio de investigación. Las diferencias no solo se llegan a justificar sino que se basa en diferentes distensiones desde lo moral, como es la vulnerabilidad.

## V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 5.1. Resultados

**5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:** Determinar y describir el perfil del dueño de la empresa Unipersonal Agroinversiones D'lujo de Santos Luis Palacios Yovera de Tambogrande – 2020?.

*Cuadro No 1*

RESULTADOS			
ITEMS	SI	NO	ESPECIFICAR
• ¿Cuál es la edad del dueño y/o representante legal de la empresa?			45 Años
• ¿Es del sexo masculino o femenino?			Masculino
• ¿Cuál es su estado civil?			Casado
• ¿Cuál es su grado de instrucción?			Superior completa
• ¿Cuál es su profesión?			Agrónomo
• ¿Cuál es su ocupación?			Trabaja en la empresa
• ¿Al iniciar su negocio usted contaba con experiencia en el rubro?		X	
• ¿Qué le motivo a formar su empresa?			Ser económicamente independiente

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al representante legal de la empresa Unipersonal Agroinversiones D’Lujo de Santos Luis Palacios Yovera – Tambogrande – 2020

**5.1,2 Respecto al objetivo específico 2:** Determinar y describir las características de la empresa Unipersonal Agroinversiones D’Lujo de Santos Luis Palacios Yovera – Tambogrande – 2020

*Cuadro No 2*

<b>RESULTADOS</b>			
<b>ITEMS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>ESPECIFICAR</b>
• ¿Su empresa, es una empresa familiar?	X		
• ¿Su empresa es formal o informal?			Formal
• ¿Su empresa es una micro empresa?	X		
• ¿Su empresa es una pequeña empresa?	X		
• ¿Su empresa está inscrita en la Re Mype?	X		
• ¿Qué tipo de empresa es?			Unipersonal
• ¿En qué régimen tributario se encuentra actualmente?			MYPE
• ¿A qué rubro y sector se dedica su empresa?			Venta al por mayor de materias primas agropecuaria y animales vivos
• ¿Cuántos años tiene su empresa en el sector y rubro?			15 años
• ¿Cuántos trabajadores permanentes tiene su empresa?			Ninguno
• ¿Cuántos trabajadores eventuales tiene su empresa?			15 trabajadores
• ¿En qué épocas usted contrata más personal?			Primavera – verano

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al representante legal de la empresa Unipersonal Agroinversiones D'Lujo de Santos Luis Palacios Yovera – Tambogrande – 2020

**5.1.3. Respecto al objetivo específico 3.** Determinar y describir los factores que limitan el control interno de la empresa Unipersonal Agroinversiones D'Lujo de Santos Luis Palacios Yovera – Tambogrande – 2020.

Con el fin de determinar y describir los factores que limitan el control interno de dicha empresa Agroinversiones D'Lujo SAC, es conocer las características e interacciones, entre la empresa y el microempresario, sus procesos, relación con su proveedores, competencia, clientes y sus reguladores. A través de nuestros objetivos se identificó que el microempresario presenta la falta de formación en el negocio impide que logre desarrollar nuevas oportunidades, así mismo la falta de control en su negocio, limita al gestor del negocio, obtener una información real de sus actividades.

**Respecto al objetivo específico 4.** Hacer una propuesta de mejora de los factores que limitan el adecuado control interno de la empresa Unipersonal Agroinversiones D'Lujo de Santos Luis Palacios Yovera – Tambogrande – 2020

*Cuadro No 3*

COMPONENTES	DEBILIDADES	PROPUESTA DE MEJORA	ACCIONES
	<p>La empresa no tiene implementado formalmente su sistema de control interno</p>	<p>Se propone a la empresa “Comercial Agroinversiones D`Lujo ” Implementar formalmente su sistema de control interno. Esta propuesta es de mediano y/o largo plazo.</p>	<p><input type="checkbox"/> Contratar a un profesional especializado en esta materia, el cual tendrá que planificar, ejecutar y evaluar el funcionamiento del control interno en cada una de las áreas de la empresa y proponer el sistema de control interno formal para dicha empresa.</p>
<p>Ambiente de control</p>	<p>La empresa no elabora un plan de formación y capacitación a su personal</p>	<p>Se propone a la empresa “Comercial Agroinversiones D`Lujo L” elaborar y ejecutar un plan de capacitación a su personal</p>	<p><input type="checkbox"/> Detectar las necesidades de capacitación.</p> <p><input type="checkbox"/> Programar las fechas, las personas a quienes se capacitará, los encargados de realizar el plan de capacitación y el presupuesto.</p> <p><input type="checkbox"/></p>

		Hacer una evaluación de las mejoras que se consiguió con el plan. El plan de capacitación permitirá mejorar los conocimientos de los trabajadores
La empresa no cuenta con un organigrama.	Se propone a la empresa “Comercial Agroinversiones D`Lujo ” diseñar un organigrama.	<input type="checkbox"/> Diseñar un organigrama horizontal, puesto que, permitirá que ningún empleado sienta que su función tiene menos importancia dentro de la empresa.  <input type="checkbox"/> Presentar de forma clara y objetiva la estructura jerárquica de la empresa, donde se defina claramente la función de cada cargo y permita saber quién está conectado jerárquicamente a cada trabajador.
La empresa donde labora el personal cuenta con indumentaria	Se propone a la empresa “Comercial Agroinversiones D`Lujo ” contar con la ropa indumentaria para el personal.	<input type="checkbox"/> Contar con la ropa de indumentaria para todo el personal que labora.

Evaluación de riesgo	El personal de la empresa no es capaz de identificar riesgos internos y externos.	Se propone a la empresa “Comercial Agroinversiones D`Lujo ” capacitar a su personal para la identificación de riesgos internos y externos.	<input type="checkbox"/> Capacitar a sus trabajadores y explicar sobre el plan de riesgos que han elaborado y las soluciones que se han establecido para mitigarlas. <input type="checkbox"/> Explicar a los trabajadores que aspectos deben tener en cuenta para identificar los riesgos que atenten contra los objetivos de la empresa.  Realizar reuniones con el personal, donde se identifique los riesgos encontrados en cada área del trabajo
	La empresa no tiene implementado un plan de actividades de prevención en manejo de	Se propone a la empresa “Comercial Agroinversiones D`Lujo ” diseñar un plan de actividades de prevención para el monitoreo de los riesgos.	<input type="checkbox"/> Diseñar un plan de contingencia el cual permitirá mitigar los efectos negativos de los riesgos. Implementar medidas <input type="checkbox"/> enfocadas a evitar el riesgo. <input type="checkbox"/>

	respuesta y monitoreo de los riesgos.		<p>Solicitar apoyo del Comité de Control para diseñar procedimientos que permitan actuar de manera inmediata ante los riesgos.</p> <p>Reforzar el proceso de prevención de riesgos</p>
Actividades de control	La empresa no toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener.	Se propone a la empresa “Comercial Agroinversiones D’Lujo ” diseñar un plan de actividades analizar el costo y los beneficios de implementar un sistema de control interno.	<input type="checkbox"/> Cotizar y analizar con un especialista los costos de la implementación del control interno. <input type="checkbox"/> Realizar un presupuesto, teniendo en cuenta que los beneficios de la implementación de un sistema de control interno, la empresa obtendría una mayor confianza respecto al cumplimiento de sus objetivos institucionales, fiabilidad en la información financiera, reducción de los riesgos asociados con el cumplimiento de sus objetivos; protección y optimización de la utilización de sus recursos.

	El acceso a los archivos de la empresa no queda evidenciado en documentos formales.	Se propone a la empresa “Comercial Agroinversiones D`Lujo” implementar un control y orden en el acceso de sus archivos.	Diseñar políticas de acceso para los archivos y documentos de la empresa, en el cual se especifique que trabajadores están autorizados para acceder a los archivos de la empresa, con el fin de tener una integridad de los datos y la supervivencia de la empresa.
Información y comunicación	Existe la Comunicación interna y externa en la empresa	En la empresa Agroinversiones D`Lujo se realiza la comunicación interna y externa	<input type="checkbox"/> En la empresa se debe tener una comunicación interna como externa para así tener un mutuo acuerdo en lo referente de la empresa
	En la empresa se tendrá mecanismo de obtener información	En la empresa se obtendrá de mejor manera una información externa sobre la necesidad	<input type="checkbox"/> En la empresa se dará el mecanismo de la información sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios
Supervisión y monitoreo	Se realizara el monitoreo en las empresas	La empresa tratara de monitorear para así tener en	<input type="checkbox"/> Existirá un monitoreo por parte de la administración en las actividades que se realizaran en la empresa

		cuenta sus actividades diariamente	
	El personal cumplirá con sus labores dados	El personal será supervisado para que cumpla con sus labores	<input type="checkbox"/> El supervisor será el encargado de que el trabajador comprenda y cumpla con lo dado , en la empresa.

**Fuente:** Elaboración propia

## **5.2. Análisis de resultados.**

El presente propósito de indagación, investiga optimizar el desarrollo operacional de la sociedad de los negocios que al proponer no exclusivamente tienen la obligación sino también el compromiso de disponer un buen sistema de control interno y seguirlo en buen funcionamiento con existencia. Luego de realizarse un plan de análisis de la indagación se obtuvo un logro de respetar que la sociedad cuenta con diferentes defectos que no le aceptan crecer de forma externa e interna, y esto se debe a la falta de control interno.

Se investiga que, la evaluación de proposición relativa al control interno, de la sociedad pueda organizar un principio lícito y normativa, tan conforme que esta designando atribuciones y enfrentamiento en respectivas áreas que definen que se estaría cumpliendo un rendimiento con funciones y responsabilidades. Posteriormente se dispuso que la sociedad no cuenta con un sistema de control interno donde les permite llevar un buen manejo de ejecución en el control, operaciones y un monitoreo en las respectivas áreas.

### **1 Respecto al objetivo específico 1:**

De acuerdo al diálogo que se llevó a cabo al gerente legal de la empresa Unipersonal Agroinversiones D'Lujo de Santos Luis Palacios Yovera de Tambogrande, 2020, se definió que su contorno más superior del dueño de la sociedad son: Que es una persona parcialmente adulto (45 años), del sexo masculino, con preparativos superior completa (Agrónomo), que el fundamento por el cual conformo su sociedad, que eternamente quiso ser un hombre económicamente individualista, es por ello, que es el quien conduce y monitorea el crecimiento productivo y económico de su empresa, aunque cuando inicio no contaba con experiencia en el rubro, el forjo por su emprendimiento.

#### **4.2 Respecto al objetivo específico 2:**

De acuerdo al dialogo logrado en la entrevista ejecutado al encargado legal de la sociedad Unipersonal Agroinversiones D'Lujo de Santos Luis Palacios Yovera de Tambogrande, 2020, se define que la sociedad se califica por ser una sociedad unipersonal familiar, se establece seriamente hace 15 años, que se localiza en el régimen MYPE y que se dedica al rubro venta al por mayor de materias primas agropecuarias, esta empresa cuenta con 15 trabajadores eventuales y en época de primavera – verano, este número aumenta el doble, a pesar de ser responsable no cuenta con ningún obrero duradero, es decir no se encuentra en planilla , ni gozan de ningún beneficio social, contribuyente con la informalidad laboral.

#### **4.3 Respecto al objetivo específico 3:**

El microempresario como la empresa tiene una relación con sus proveedores, competencia, clientes y sus reguladores. Tanto los trabajadores como la empresa se esfuerzan para tener todo y continuar avanzando pero siempre teniendo un mutuo acuerdo y comunicación fluida con la clientela, procreando agrado y acuerdo de las obligaciones del consumidor para consecuencia de cancelación ya sea de compra o por servicios, son debidamente legal por la gestión y son sustentadas por recibos originales y validados ante la página web de Sunat antes de su cancelación. El microempresario su mercadería se encuentra ordena por jabas o pesos, clasificada, y contabilizada por producto, y la microempresa está ubicada en un lugar importante de la ciudad, provocando la visión del público en general, ofreciendo calidad y buen precio del producto.

#### **4.4 Respecto al objetivo específico 4:**

La sociedad debe ceder utilidad a los obreros como la firma de un acuerdo en el cual se le

señale sus labores, honorarios a percibir, horario de trabajo y demás deberes y derechos, ingresándolos a la planilla mensual de pago, como también cederles la vestimenta adecuada correspondiente para la mayor seguridad física al llegar a desarrollar sus labores; dándoles buenas charlas en temas relacionado con la sociedad, generando un buen resultado de calidad, una buena explicación en su desempeño brindando, magnifico trabajo a los consumidores también acepta advertir y resolver anticipadamente dudas latentes dentro de la sociedad, los obreros observan el buen trato por parte de la empresa que ellos no indagaran otras opciones de labor.

## **VI CONCLUSIONES**

### **5.1 Respecto al objetivo específico 1:**

Después de examinar las consecuencias logradas mediante el temario que se le aplico al encargado de la sociedad UNIPERSONAL AGROINVERSIONES D'LUJO DE SANTOS LUIS PALACIOS YOVERA de TAMBOGRANDE, 2020, se finaliza que el contorno más destacado del dueño de la sociedad, es que es una persona adulta (45), del sexo masculino, con educación superior completa, que en el principio no contaba con experiencia en el rubro, pero así se esforzó para sobresalir adelante que aun así empezó su negocio el cual representa. Es por ello que finalizamos que el factor persona influye mucho en el despegue de un negocio como también al momento de solicitar un crédito.

### **5.2 Respecto al objetivo específico 2:**

Se finaliza que las características de la sociedad Unipersonal Agroinversiones D'Lujo de Santos Luis Palacios Yovera de Tambogrande, 2020, es una pequeña sociedad familiar, formalmente, dedicada a la venta de materias primas agropecuarias, una empresa que se encuentra en el mercado por lo tanto se está considerándose y formando su prestigio ante los ojos de la empresa y de las compañías financieras, ya que para ellos es muy significativo este aspecto al momento de aprobar un crédito.

### **5.3 Respecto al objetivo específico 3:**

- ✓ Las características e interacciones entre la empresa y el microempresario sus procesos son relación con sus proveedores
- ✓ La falta de formación en el negocio el microempresario impide que se siga desarrollando en nuevas oportunidades

- ✓ Los trabajadores cuentan con el espacio que debe tener cada empresa, capacitados para el crecimiento de sus labores, desplazándose sin peligros a accidentes actividades que suelen suceder en empresas.
- ✓ La empresa toma sus precauciones en cuanto a la cancelación por compra o servicios cancelando con escrito originales debidamente validados ante SUNAT, previa autorización de la administradora.
- ✓ Gracias a la buena ubicación donde se llega a encontrar la empresa puede generar ingresos favorables como también dar la oportunidad a los proveedores que tenga la facilidad de entregar el producto a la empresa.

#### **5.4 respecto al objetivo específico 4:**

- ✓ El acuerdo de 2 recursos más dentro de la empresa hará que se establezcan las áreas principales, estableciendo funciones y responsabilidades para el buen desempeño de sus actividades, otorgándoles los beneficios que por ley corresponde, capacitando, otorgándoles la vestimenta adecuada, ingresándolos a planilla, harán que se obtenga un mejor ambiente laboral. Para efectos tributarios se obtendrá deducir el pago de impuesto a la renta anual, generando utilidades y solvencia economía a la empresa
- ✓ Los arqueos deben realizarse de manera sorpresiva sin ningún anticipo al personal de la empresa para descubrir si se está manipulando el efectivo con responsabilidad
- ✓ Es obligatorio e indispensable proyectar un Manual de Funciones para definir las funciones de cada obrero que tiene que realizar y así lograr un buen clima laboral beneficiándose la empresa.
- ✓ Implementar un Plan de Contingencia servirá para disminuir riesgos ante casos de emergencia de desastres que pueden suceder en las empresas con no contar con un plan de contingencia.

- ✓ Implementar el Libro de Reclamaciones que es un derecho que debe tener cada empresa para sus clientes y se estaría cumpliendo con los requerimientos de las entidades fiscalizadoras para evitar sanciones o multas.

### **5.6 Conclusión general**

El control interno es la herramienta más importante que tienen las empresas y microempresas para así poder tener un buen desarrollo en el lapso de sus operaciones y así lograr un buen aumento de ganancias, ya que esto le ayuda al cumplimiento de sus objetivos, sin embargo en algunas ocasiones para otras empresas les resulta difícil obtener algún tipo de sistema o formato para desarrollarse el mismo.

Recomendaciones: habiendo culminado con la obtención de los resultados, el análisis y a la vez sacado las conclusiones, se pueden dar claras recomendaciones que ayudaran a mejorar el cumplimiento o establecer el sistema de control interno en la empresa Unipersonal Agroinversiones D`Lujo de Santos Luis Palacios Yovera. Como llevar lo antes propuesto en la empresa, su organigrama, instrumentaria, sistema contable y las supervisiones con el personal y así les ayudara a la empresa a tener una estructura o manejo mejorable que la empresa encuentre ese rumbo que tanto busca y aun no encuentra.

## **VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS**

### **Referencias bibliográficas**

Acuña, F. (2011). control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. Managua.

Arias. (2012). control interno.

- Braidot, N. (2012). todo lo que necesitas saber para mejorar tu memoria, tomar decisiones y aprovechar todo tu potencial.
- Calle A, D. (2020). analizar las oportunidades del control interno y proponer acciones y procesos que mejoran las posibilidades de la empresa unipersonal Ferretería Mi Thiago de Espinoza Vílchez . Chulucanas.
- Capillo V, F. (2019). Identificar las Oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas Nacionales y de ferreteria PEDEVEL SRL. Sihuas: Repositorio Institucional - Uladech.
- Catacora. (1996). Sistemas y procedimientos contables.
- Cordova. (2015). caracterizacion del sistema de control interno en el area de compras y ventas de la eestacion de servicios grifos Marcavelica SACpresa .
- Cordova. (2019). Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Grifo Daniel SRL. Chulucanas.
- Echeandia A, P. (2018). Identificar los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades para el area del personal al restaurante y hospedaje San Felipe. Colan.
- Edith. (2003). en que medida estable el controlinterno en el area de comercializacion de la empresa permite un eficiente desarrollo de la misma.
- Flores R, W. (2019). "Determinar las oportunidades de control interno de que mejoren las posibilidades en la empresa de servicios Edificaciones y Soluciones A&L EIRL. Sullana.
- Hernandez. (2004). deficiencia de control interno en el proceso de ejecucion presupuestal.

- Herrera. (2015). Control Interno su evaluacion especial a la gestion administrativa - financiera a la cooperativa de transporte pesado san Frnacisco. Quevedo - Los Rios- Ecuador.
- Ibañez, & Ariza. (2007). diagnostico para el mejoramiento del sistema de control interno de la empresa Anipack Ltda. Bogota.
- Leon, & Zevallos. (2005). el proceso de control interno en la gestion gubernamental.
- Llacho, M. (2016). Llacho (2016) en su tesis denominada “Propuesta De Implementación De Un Planeamiento Estratégico Y Su Incidencia Económica En Los Estados Financieros Proyectados Para Mejorar La Competitividad En Las Empresas Del Sector Hotelero En Arequipa. Caso: Hotel A. Arequipa.
- Martin, S. (2015). El control interno en el departamento administrativo y su incidencia en la gestion institucional de la empresa nova alimentos S.A. Ambota - Ecuador.
- Mujica, M. (2018). El control interno de las pequeñas y medianas empresas Bolivarianas del sector comercial industrial de la Paz. Bolivia.
- Rosario. (2001). incidencia de la evaluacion del sistema de control interno para mejorar la gestion de area de ventas de una empresa comercializadora de ropa. trujillo.
- Rosillo C, R. (2018). identificar las principales oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la Empresa Pesquera Ethel Mercedes EIRL. Paita.
- Ruby, V. C. (2019). Determinar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades en la empores Zeta impresores Graficos EIRL. Piura.
- Sandoval. (2014). Sistema de Control Interno bajo enfoque Coso III e incidencia en mejora del servicio en Hotel Korianka. Trujillo.
- Silva, K. D. (2018). Caracteristicas de una empresa.

Sosa Perez, L. (2015). El Control Interno y su influencia en la gestion Contable de la empresa Golden Amazon Group SAC. Lima, Perù: Universidad Autonoma del Perù.

Toledo. (2009). RENIEC: sistema de control interno efectivo, herramienta para facilitar la excelencia institucional.

Uribe, P. A. (2017). "Propuestas de procedimientos de Control Interno Contable para la Empresa SAJOMA SAS". Santiago de Cali.

## **Anexos**

### **CUESTIONARIO AL REPRESENTANTE DE LA EMPRESA**

Anexo 1: Fuente: Elaboración propia.

---

## **RESULTADOS**

---

<b>ITEMS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>ESPECIFICAR</b>
• ¿Cuál es la edad del dueño y/o representante legal de la empresa?			45 Años
• ¿Es del sexo masculino o femenino?			Masculino
• ¿Cuál es su estado civil?			Casado
• ¿Cuál es su grado de instrucción?			Superior completa
• ¿Cuál es su profesión?			Agrónomo
• ¿Cuál es su ocupación?			Trabaja en la empresa
• ¿Al iniciar su negocio usted contaba con experiencia en el rubro?		X	
• ¿Qué le motivo a formar su empresa?			Ser económicamente independiente



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

"AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERU: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA"

Sr: SANTO LUIS PALACIOS YOYERA  
GERENTE GENERAL – AGROINVERSIONES D'LUJO

SOLICITO: PERMISO PARA REALIZAR TRABAJO DE INVESTIGACION

Yo, Karen Juliana Palacios Elias con DNI: 45202071; con domicilio en el sector 8.4 Bajo – Tambogrande Departamento y Provincia de Piura, me dirijo a usted para saludarle muy cordialmente y a la vez expresar lo siguiente:

Que por el motivo de la realización del proyecto e informe de tesis de la carrera de contabilidad para la obtención de mi Título profesional, es que solicito a usted el permiso para efectuar la investigación y se brinde las facilidades para poder ejecutar todas las etapas de mi tesis titulada "EMPRESA UNIPERSONAL AGROINVERSIONES D'LUJO DE SANTOS LUIS PALACIOSYOYERA - TAMBOGRANDE – 2020", en la empresa donde usted dirige.

Por lo expuesto ruego a usted acceda a mi petición

Atentamente:

Karen Juliana Palacios Elias

  
AGROINVERSIONES DE LUJO  
LUIS PALACIOS YOYERA  
GERENTE GENERAL

Sr: Santos Luis Palacios Yovera

**"AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERU: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA"**

**Sra: KAREN JULIANA PALACIOS ELIAS**

**ASUNTO: Aceptación de solicitud para realizar trabajo de investigación de tesis.**

Es grato dirigirme a usted, expresarle mi cordial saludo como representante de la empresa AGROINVERSIONES D'LUJO. Y uso de mis facultades, en atención al documento donde solicita autorización para realizar su trabajo de investigación de tesis titulada **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA UNIPERSONAL AGROINVERSIONES D'LUJO DE SANTO LUIS PALACIOS YOVERA – TAMBOGRANDE – 2020**

sin otro particular me despido de usted.

Atentamente



AGROINVERSIONES DE LUJO  
LUIS PALACIOS YOVERA  
GERENTE GENERAL

Santos Luis Palacios Yovera

## EVIDENCIA DE CONSENTIMIENTO

### **PRINCIPIOS ÉTICOS QUE ORIENTA LA INVESTIGACIÓN**

Los estudiantes de ULADECH católica que realizamos investigación debemos estar guiados por los siguientes principios:

- **Protección a las personas:** Éste principio tiene la finalidad de proteger al investigador y las personas involucradas en la investigación, los protege frente cualquier situación de vulnerabilidad.
- **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** Éste principio es muy importante porque, está primero el respeto a dignidad de los animales y el cuidado las plantas, es decir nuestro medio ambiente, por encima de los fines científicos. Por ello, es importante tomar las medidas de protección y planificación de acciones que generen beneficio a nuestro medio ambiente, disminuyendo los efectos negativos, que en la actualidad se vive.
- **Libre participación y derecho a estar informado:** Éste principio nos exhorta a que las personas en investigación, tengan conocimiento pleno de los propósitos y finalidad de la investigación en la que se participa, o desarrolla, quedando esto demostrado con en el consentimiento libre y voluntario para hacer uso de la información proporcionada, para los fines del proyecto de investigación.
- **Beneficencia no Maleficencia:** El investigador finalmente debe ayudar con su investigación, no causar daño con ella.
- **Justicia:** El investigador debe ser justo, razonable y tomar precauciones, debe tener un trato equitativo con las personas inmersas en las etapas del desarrollo de la investigación.
- **Integridad Científica:** El investigador debe ser integro con sus investigaciones, así como lo es en sus actividades diarias concordantes con las normas deontológicas.

**Evidencia de Libre participación y derecho a estar informado:**

**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS**  
**(ciencias sociales)**

Estimado/a participante

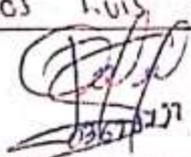
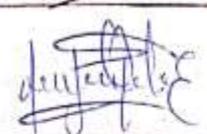
Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducido por Palacios Elias, Karen Juliana, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA UNIPERSONAL AGROINVERSIONES D'LUJO DE SANTO LUIS PALACIOS YOVERA – TAMBOGRANDE – 2020.**

- La entrevista durará aproximadamente 45 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: 0803171164@uladecb.pe o al número 969234952

**Obtención del Consentimiento Informado**

Me ha sido leído el procedimiento de este estudio y estoy completamente informado de los objetivos del estudio. El (la) investigador(a) me ha explicado el estudio y absuelto mis dudas. Voluntariamente doy mi consentimiento para participar en este estudio.

Nombre completo	Santos Luis Palacios Yovera
Firma del Participante	
Firma del Investigador	
Fecha	15 de noviembre 2021

## 4.2. Evidencia encuestando





La empresa AGROINVERSIONES DE LUJO se encuentra ubicada en EL PAPAYO-EL ALGARROBO-TAMBOGRANDE- PIURA-PERU – PERIODO 2019.

