



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTIÓN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
DEL SECTOR EXPORTACIÓN DEL PERÚ: CASO
EMPRESA “PRIMA FRUTA DEL PERÚ SOCIEDAD
ANÓNIMA CERRADA” PIURA Y PROPUESTA DE
MEJORA 2017

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

AUTORA:

Bach. CORINA LISBETH BENITES ONTANEDA

ASESOR:

Mgr. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

SULLANA-PERÚ 2017



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTIÓN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
DEL SECTOR EXPORTACIÓN DEL PERÚ: CASO
EMPRESA “PRIMA FRUTA DEL PERÚ SOCIEDAD
ANÓNIMA CERRADA” PIURA Y PROPUESTA DE
MEJORA 2017

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

AUTORA:

Bach. CORINA LISBET BENITES ONTANEDA

ASESOR:

Mgr. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

SULLANA-PERÚ

2. HOJA DE FIRMA DEL JURADO EVALUADOR

Mgtr. CPCC: Donald Errol Savitzky Mendoza
Presidente

Mgtr. CPCC: Mauro Antón Nunura
Miembro

CPC. Pedro Mino Morales
Miembro

Mgtr. CPCC: Adolfo Antenor Jurado Rosas
Asesor

3. HOJA DE AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer primero a Dios
por esta oportunidad que me ha
brindado de realizar mi tesis, porque
sin él mi vida no sería igual.

También agradecer de manera
Especial a mis padres, amor
hermanos, amigos en general,
que hicieron posible con su apoyo
incondicional el desarrollo de esta
tesis.

4. DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mi abuela
que fue un digno ejemplo de amor,
y lucha constante.

A mis padres, por la confianza
que depositaron en mí, y por
ser guías constantes a lo largo
de mi vida, los amo más que a
mi vida.

5. RESUMEN

El trabajo de investigación titulado CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR EXPORTACIÓN DEL PERÚ: CASO EMPRESA “PRIMA FRUTA DEL PERÚ SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA” PIURA Y PROPUESTA DE MEJORA 2017, tuvo como objetivo general Identificar y describir las características del control interno en la gestión de las MYPES del sector exportación del Perú: Caso empresa “Prima Fruta del Perú S.A.C.” Piura y propuesta de mejora 2017. La metodología utilizada fue de tipo descriptiva; ya que solo se limitara a describir y analizar la variable del control interno en la gestión de las MYPE del sector exportación del Perú. El nivel de investigación fue cualitativo y de diseño no experimental, obteniendo como resultado: que la mayoría de los autores nacionales revisados establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, , pues se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, para alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes área de la empresa ya que no evidencian un buen manejo de control interno en la gestión administrativa. En cuanto a la empresa Fruta Prima del Perú Sociedad Anónima Cerrada, formalmente no tiene implementado un manual de organización y funciones (MOF). Por lo tanto, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa de caso de estudio no se ha demostrado que el control interno no está siendo efectivo positivamente en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector Exportación del Perú y de la empresa Prima Fruta del Perú Sociedad Anónima Cerrada

Palabras claves: Control Interno, Gestión y Mypes

ABSTRACT

The research work entitled CHARACTERIZATION OF INTERNAL CONTROL IN THE MANAGEMENT OF MICRO AND SMALL COMPANIES IN THE PERU EXPORT SECTOR: CASE COMPANY "PRIMA FRUTA DEL PERÚ SOCIETY CLOSED" PIURA AND PROPOSAL FOR IMPROVEMENT 2017 had as its general objective to identify and describe the Characteristics of internal control in the management of MYPES in the export sector of Peru: Case study "Premium Fruta del Perú SAC" Piura and proposal for improvement 2017. The methodology used was descriptive; Since it would only describe and analyze the variable of internal control in the management of MSEs in the export sector of Peru. The level of research was qualitative and of non-experimental design, obtaining as a result: that the majority of the national authors reviewed establish that the internal control is considered as a tool that promotes the efficiency and ensures the effectiveness in the administrative management,, since Tries to establish objectives and manuals of organization and procedures, to achieve the programmed goals, to prevent and minimize risks or irregularities, involving the different areas of the company as they do not evidence a good management of internal control in the administrative management. As for the company Fruta Prima del Perú Sociedad Anónima Cerrada, it has not formally implemented an organization and functions manual (MOF). Therefore, it is concluded that both at the national level and in the case study company, it has not been demonstrated that internal control is not being positively effective in the administrative management of micro and small enterprises in the Exports sector of Peru and Company Prima Fruta del Perú Sociedad Anónima Cerrada Keywords: Internal Control, Management and Mypes

6. CONTENIDO

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS MYPES DEL SECTOR EXPORTACIÓN DEL PERÚ: CASO EMPRESA “PRIMA FRUTA DEL PERÚ SOCIEDAD

ANÓNIMA CERRADA” PIURA Y PROPUESTA DE MEJORA 2017..... i

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS MYPES DEL SECTOR EXPORTACIÓN DEL PERÚ: CASO EMPRESA “PRIMA FRUTA DEL PERÚ SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA” PIURA Y PROPUEST DE MEJORA 2017.....

2. HOJA DE FIRMA DEL JURADO EVALUADOR..... iii

3. HOJA DE AGRADECIMIENTO ivii

4. DEDICATORIA..... iv

5. RESUMEN viy

6. CONTENIDO..... viii

7. INDICE DE TABLAS, FIGURAS Y CUADROS..... viii

I. INTRODUCCION..... 1

II. REVISION DE LA LITERATURA..... 4

2.1 Antecedentes..... 4

2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional 4

2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional 11

2.1.3 Antecedentes a nivel Regional 18

2.1.4 Antecedentes a nivel Local 24

2.2 Bases teóricas de la investigación..... 28

III. METODOLOGIA 54

3.1 Metodología de la investigación	54
3.1.1 El tipo de investigación	54
3.1.2 Nivel de la investigación de la tesis	54
3.1.3 Diseño de la investigación	55
3.2 Población y muestra	55
3.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores	56
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	60
3.5 Plan de análisis	60
3.6 Matriz de consistencia	62
3.7 Principios éticos	63
IV. RESULTADOS	64
4.1 Resultados	64
TABLA N° 01	64
TABLA N° 02	65
TABLA N° 03	66
TABLA N° 04	67
TABLA N° 05	68
TABLA N° 06	69
TABLA N° 07	70
TABLA N° 08	71
TABLA N° 09	72
TABLA N° 10	73
TABLA N° 11	74
TABLA N° 12	75
TABLA N° 13	76
TABLA N° 14	77

TABLA N° 15	78
TABLA N° 16	79
TABLA N° 17	80
TABLA N° 18	81
TABLA N° 19	82
TABLA N° 20	83
TABLA N° 21	84
TABLA N° 22	85
TABLA N° 23	86
TABLA N° 24	87
TABLA N° 25	88
V. CONCLUSIONES.....	97
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	108
ANEXOS.....	115

7. INDICE DE TABLAS, FIGURAS Y CUADROS.

TABLA N° 01	64
TABLA N° 02	65
TABLA N° 03	66
TABLA N° 04	67
TABLA N° 05	68
TABLA N° 06	69
TABLA N° 07	70
TABLA N° 08	71
TABLA N° 09	72
TABLA N° 10	73
TABLA N° 11	74
TABLA N° 12	75
TABLA N° 13	76
TABLA N° 14	77
TABLA N° 15	78
TABLA N° 16	79
TABLA N° 17	80
TABLA N° 18	81
TABLA N° 19	82
TABLA N° 20	83
TABLA N° 21	84
TABLA N° 22	85
TABLA N° 23	86
TABLA N° 24	87
TABLA N° 25	88

INDICE DE FIGURAS

FIGURA N° 01	64
FIGURA N° 02	65
FIGURA N° 03	66
FIGURA N° 04	67
FIGURA N° 05	68
FIGURA N° 06	69
FIGURA N° 07	70
FIGURA N° 08	71
FIGURA N° 09	72
FIGURA N° 10	73
FIGURA N° 11	74
FIGURA N° 12	75
FIGURA N° 13	76
FIGURA N° 14	77
FIGURA N° 15	78
FIGURA N° 16	79
FIGURA N° 17	80
FIGURA N° 18	81
FIGURA N° 19	82
FIGURA N° 20	83
FIGURA N° 21	84
FIGURA N° 22	85
FIGURA N° 23	86
FIGURA N° 24	87
FIGURA N° 25	88

INDICE DE CUADROS

CUADRO N°1 CONSULTA RUC	53
CUADRO N°2 RESULTADO OBJETIVO ESPECÍFICO 1.....	89
CUADRO N°3 RESULTADO OBJETIVO ESPECÍFICO 2.....	90
CUADRO N°4 RESULTADO OBEJTIVO ESPECÍFICO 3.....	92

I. INTRODUCCION

El control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, porque permite detectar, corregir, eliminar y añadir controles efectivos; medidas que permiten a la gestión administrativa verificar con exactitud y veracidad la información para promover la eficiencia en las operaciones en procesos administrativos (Gómez, 2001).

Hoy en día las organizaciones enfrentan un proceso de transformación y movilización continua para fortalecer sus procesos y hacerlos más competitivos supervisando y mejorando los procesos con la finalidad de adaptarse a las exigencias del mercado. El control interno de acuerdo a, las características de cada empresa les permita mejorar sus procesos y obtener la información necesaria en el tiempo justo para la toma de decisiones, realizar evaluaciones a las

actividades, operaciones y tareas que realizan los trabajadores, realizar la mejora continua.

En esta investigación se planteó el siguiente problema general:

- ¿Cuáles son las características del control interno en la gestión de las MYPES del sector exportación del Perú: Caso empresa “Prima Fruta del Perú Sociedad Anónima Cerrada” Piura y cómo se podría mejorar, 2017?.

Los problemas específicos de la investigación son:

- ¿ Cuáles son las características del control interno en la gestión de las MYPES del sector exportación del Perú 2017?.

- ¿Cuáles son las características del control interno en la gestión de la empresa “Prima Fruta del Perú Sociedad Anónima Cerrada” Piura 2017?.
- ¿Cuáles es el análisis comparativo de las características del control interno entre las MYPES del sector exportación del Perú y la empresa “Prima Fruta del Perú Sociedad Anónima Cerrada” Piura 2017?.
- ¿Cuál es la propuesta de mejora del control interno en la gestión de la empresa “Prima Fruta del Perú Sociedad Anónima Cerrada” Piura 2017?.

El objetivo general de la investigación fue: Identificar y describir las características del control interno en la gestión de las MYPES del sector exportación del Perú: Caso empresa “Prima Fruta del Perú S.A.C.” Piura y hacer una propuesta de mejora, 2017.

Y para alcanzar este objetivo general se formularon los siguientes objetivos específicos como son:

- Describir las características del control interno en la gestión de las MYPES del sector exportación del Perú 2017
- Describir las características del control interno en la gestión de la empresa “Prima Fruta del Perú Sociedad Anónima Cerrada Piura 2017.
- Realizar el análisis comparativo de las características del control interno en la gestión de las MYPES del sector exportación del Perú y de la empresa “Prima Fruta del Perú Sociedad Anónima Cerrada” Piura 2017.
- Hacer una propuesta de mejora del control interno en la gestión de la empresa “Prima Fruta del Perú Sociedad Anónima Cerrada” Piura 2017.

La presente investigación se justificó porque en la empresa no cuenta con el manual o guía de funciones para los trabajadores y a la vez porque se mejorará los procesos propios de cada área reduciendo tiempos de respuesta, el orden de la información y al mismo tiempo mejorar la calidad de la misma, la cual es apoyo para la toma de decisiones, teniendo en cuenta los componentes del Control Interno.

En tal sentido la metodología de la investigación se utilizó el nivel descriptivo cualitativo, porque se limitara solo describir las variables de estudio en base a revisión bibliográfica y su diseño es no experimental, porque no se manipulará las variables control interno y gestión de la empresa. En el caso de esta investigación se buscó determinar las características del control interno en la gestión de las MYPES del sector exportación del Perú: Caso empresa “Prima Fruta del Perú S.A. C.” Piura 2017, la población y muestra en estudio fue la misma y estuvo conformada por la empresa “Prima Fruta del Perú Sociedad Anónima Cerrada”, y la técnica fue de revisión bibliográfica, encuesta y con el instrumento de cuestionario y cuadro de resultados con el cual se llegó a las conclusiones que se debe establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, para alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes área de la empresa.

El presente trabajo de investigación fue desarrollado en tres partes importantes las cuales con:

- En la parte uno fue el planteamiento de la investigación donde se han considerado algunos aspectos como es la caracterización del problema; el enunciado, los objetivos y la justificación de la investigación.
- En la parte dos fue la revisión de literatura el cual están respaldados por los antecedentes y las bases teóricas de la investigación.
- En la parte tres estuvieron los aspectos metodológicos de la línea de investigación que se han desarrollado el diseño, nivel, tipo de investigación, población y muestra; técnicas e instrumento; cuadro de variables y matriz de consistencia; principios éticos.
- Y finalmente las referencias y anexos.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional

Rojas (2007) en su tesis de investigación denominado “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos *electrónicos*”, el cual tuvo como objetivo general: Diseño de un sistema de control interno, a través de manuales administrativo y contable, que mediante la formulación y análisis de procedimientos, se identifique y minimice las debilidades de control interno, empleó la metodología de los procedimientos se presentan por escrito, en forma narrativa y secuencial, de cada una de las operaciones que se realizan, explicando en qué consisten, cuándo, cómo, dónde, con qué, y señalando los responsables de

llevarlas a cabo, los principales **resultados y conclusiones fueron** que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y

Contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados; la elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo; los manuales que se elaboran están orientados a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones; el costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa; como consecuencia, en el proceso de diseño del sistema de control interno conviene considerar que los procedimientos que se dictan no resulten onerosos a la entidad.

Gómez (2010) en su tesis de investigación denominado “Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía”, el cual tuvo como objetivo general: Implantación de sistemas de control interno integral en las organizaciones, como es el caso de las recomendaciones establecidas en el Informe COSO, empleó la metodología en la investigación empírica pretendemos determinar en qué medida los sistemas de control interno, actualmente vigentes en las Áreas de Aprovisionamiento y Suministros de las Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía, se adecúan a las recomendaciones de control interno establecidas en el Informe COSO, los principales **resultados y conclusiones fueron** que las empresas han mostrado una creciente preocupación por conseguir un buen sistema de control interno capaz de disminuir los riesgos a los que se expone en su actividad, anticipándose en la medida de lo posible a los efectos de estos riesgos. Ambos factores han supuesto un desarrollo y un perfeccionamiento de las técnicas e instrumentos de control que se aplican no sólo en el tema contable sino en todos los ámbitos de la empresa, el origen del control interno estuvo ligado a un control contable, posteriormente la complejidad de las empresas y el constante dinamismo en el ámbito de los negocios, ha favorecido el hecho de que las direcciones de las empresas necesiten apoyarse en instrumentos que, más allá del control contable, le permitan una gestión más eficiente y el logro de los objetivos previstos, los sistemas de control interno de las organizaciones son evaluados mediante las correspondientes auditorías, como forma de comprobar la efectividad de los mecanismos y herramientas establecidos en los mismos. Así, el control de la actividad económica del sector público se evalúa mediante las Auditorías realizadas por los órganos de

control interno; la auditoría financiera de la empresa privada, tradicionalmente ha servido de base para la auditoría del sector público. Mientras en el ámbito privado el informe de auditoría va dirigido a terceros interesados en la empresa (accionistas, acreedores, etc.), en el ámbito del sector público, la auditoría interna debe servir de garantía en la utilización efectiva y eficiente de los recursos públicos frente a terceros, que en este caso son los contribuyentes que lo financian; en el ámbito internacional la publicación del informe COSO en 1992, ha supuesto un hito en lo relativo al control interno en las organizaciones, ya que ha permitido un consenso por parte de todas las instituciones que colaboraron en su creación sobre el marco de actuación, instrumentos y forma de medir dicho control interno. En definitiva supuso una homogenización de los distintos instrumentos que hasta el momento existían en las organizaciones y empresas sobre el control interno; que el sector público sea eficaz y eficiente, capaz de dar respuestas satisfactorias a las necesidades de los ciudadanos, es necesario la implantación de mecanismos de control interno y auditorías operativas que sobrepasen las fronteras del control de legalidad y que, al igual que ocurre en la empresa privada, garanticen al accionista (en este caso el contribuyente ciudadano), la correcta utilización de los recursos que le ceden para su administración y gestión; el informe COSO ha supuesto la normalización más completa de las últimas décadas en lo relativo al control interno. Su importancia ha sido de tal magnitud que se ha incorporado tanto al campo de la auditoría del sector público mediante su inclusión en las Normas INTOSAI, como al ámbito privado internacional con la Ley Sarbanes.

Posso y Barrios (2014) en su tesis de investigación denominado “Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera”, el cual tuvo como objetivo general: Diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras, empleó la metodología en la investigación es analítico descriptivo, puesto que pretende identificar y especificar las fortalezas y debilidades de la empresa objeto de estudio, con técnica del cuestionario instrumento de la encuesta y entrevista, los principales **resultados y conclusiones fueron** que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa, por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones, el Control Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar, el concepto de Control Interno reviste una importancia fundamental para la estructura administrativo-contable de la entidad que fue objeto de estudio. Se relaciona con la confiabilidad de sus estados contables, con la veracidad razonable de su sistema de información interno, con su eficacia y eficiencia operativa y con el riesgo de fraude; si bien es cierto, que ningún sistema

de Control Interno, por más detallado y estructurado que sea, puede por sí solo garantizar el cumplimiento de sus objetivos, los autores buscan con este trabajo brindar a la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, una seguridad razonable de que el objetivo se logre.

Ferrer (2013) en su tesis de investigación denominado “Lineamientos de control interno para los inventarios de mercancía de la empresa VYF distributor, C.A.”, el cual tuvo como objetivo general: Proponer lineamientos de control interno para los inventarios de mercancía de la empresa VYF DISTRIBUTOR, C.A., empleó la metodología en la investigación de campo transeccional puesto que el investigador estudia el evento en un único momento del tiempo, con la técnica de la encuesta e instrumento del cuestionario, los principales **resultados y conclusiones fueron** que los lineamientos de control interno para los inventarios de mercancía de la empresa V y F Distributor, C.A. en base a la variable de estudio sistema de control interno se pudo evidenciar que la empresa tiene muchas debilidades a nivel de control interno para con sus inventarios de mercancía, punto que es muy importante debido a que esto puede incidir en muchos factores y en especial a su rentabilidad , posibles pérdidas , incidencias en el mercado competitivo a la que está sujeta, por lo que es necesario la aplicación de los mismos con el fin de alcanzar objetivos organizacionales, continuidad operativa y satisfacción al cliente; en relación a la descripción de los Componentes del sistema de control interno de la empresa V y F Distributor, C.A. Los indicadores de Ambiente de control, Evaluación del riesgo, Actividades de control, Comunicación

y Supervisión, esta presenta debilidades acentuadas que disturban la armonía organizacional, las cuales son bases fundamentales para su funcionamiento, vale considerar que no se puede exceptuar que cuenta con el personal idóneo y la capacidad ética necesaria , pero no con la autoridad y responsabilidad distribuida hacia todos los niveles, falta de segregación de funciones , y debilidades en la toma de decisiones por parte de la alta gerencia y a pesar de que presenta medidas de supervisión enfatizadas la empresa requiere de un seguimiento oportuno para resguardar la eficacia de sus procesos; con respecto a caracterizar los indicadores de los controles internos contables de la empresa V y F Distributor, C.A. Tales como: Registros, Libros Contables y Auxiliares, Toma Física , Protección de Activos, Métodos de Inventario, Valor Neto de Realización y Determinación de Costos , las cuales a través de la medición estadística arrojaron un resultado positivo, las cuales son aceptados e identificados por la organización , reflejan gran relevancia para el cumplimiento de los objetivos planteados; De esta manera es importante resaltar que a pesar que los indicadores de la dimensión de los controles internos contables mostraron un alto porcentaje de aceptación se debe trabajar para mantener la optimización de cada uno pues sin embargo presentan debilidades tales como falta de realización de informes, mayor seguimiento a las órdenes de compras , identificación de los productos en los almacenes, mejor registro manual de los inventarios , debilidades en la toma física de los inventarios , mejor resguardo de la mercancía , el hacer avalúos considerando que existen factores de mercado que hacen fluctuaciones de los precios y desnivelan la rentabilidad organizacional ; factores que a pesar de haber sido aceptados por los encuestados presentan algunas oportunidades de mejora; Al analizar los factores de riesgos para

con la empresa V y F Distributor, C.A. Tales como entradas y salidas, almacenamiento, niveles máximos y mínimos, y Obsolescencia. Quienes se puede concluir que la tendencia general de la dimensión es cumplida en la organización, de esta manera se puede observar que en la empresa V y F Distributor, C.A. , cada uno de los indicadores que se llevan actualmente y los cuales fueron objeto de estudio entre ellos, se considera que están alineados para mantener una relación de efectividad para con el cumplimiento de los objetivos y continuidad operativa atados para satisfacer las necesidades de sus clientes; Cabe destacar que a pesar que los indicadores de la dimensión Factores de Riesgos mostraron un alto grado de aceptación hay que mantener un seguimiento oportuno en busca de optimizar el control interno de los inventarios de mercancía a Través de planes, estrategias que permitan mantener la efectividad de los procesos y fortalecimiento de las operaciones para el logro de objetivos, Pues es importante destacar el seguimiento oportuno al evaluar el proceso de compra en virtud a las ventas en pro de satisfacción al cliente, la elaboración de órdenes de compras, el almacenamiento no es el indicado por que presenta un factor de espacio, el agrupar la mercancía como se debe, controlar de los niveles máximos y mínimos.

2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional

Negreiros (2015) en su tesis de investigación denominado “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – caso comercial Rojas SRL Sihuas 2013”, el cual tuvo como objetivo general: Identificar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales – caso Comercial Rojas SRL Sihuas 2013, empleó la

metodología en la investigación de tipo cuantitativa y descriptiva, con la técnica de la encuesta e instrumento del cuestionario, los principales **resultados y conclusiones fueron** que el modo de cómo influye el control interno en la gestión de las empresa Comercial Rojas SRL es consiguiendo beneficios hacia la gestión empresarial, de tal manera que pueda contribuir a evitar fraudes y corrupción interna, facilitando a los directivos o miembros de la entidad, la información de cómo se han aplicado los recursos y cómo se han alcanzado los objetivos; el sistema de control interno en la gestión no es muy reconocida por los empleados ya que afirman en un 50 % no conocer dichos sistemas, de tal manera vemos que la empresa Comercial Rojas SRL debería preocuparse frente a estos resultados ya que los sistemas de control interno influyen promoviendo la eficiencia y asegurando la efectividad en las gestiones en la empresa, dando a conocer la situación real que está pasando la entidad en las diversas actividades que se ejecuta, donde determinara el grado de fortaleza que cuenta, es por ello que concluyo mencionando que la importancia que tiene la concientización de los trabajadores respecto al control para el buen funcionamiento de una empresa, tiene que ser uno de los principales componentes ya que este aporta disciplina, integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, reconociendo que el núcleo de un negocio es su personal y el entorno en que trabajan los empleados son el motor que impulsa a la entidad a cumplir los objetivos y el compromiso que incentivará que el trabajador también los cumpla; el control interno influye de manera positiva en las empresas comerciales ya que aparte de ser una política de gerencia y administrativa, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores

resultados; el control interno no se ha implantado o adecuado al trabajo que se realiza, ya que como bien mencione antes, los trabajadores desconocen de este tema en su gran mayoría es por ello que al tratar de identificar el control interno se encontró falencias que pueden ser muy perjudiciales en las gestiones administrativas de la empresa. El Control interno en la empresa aparte de ser una política de gerencia y administrativa, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados, es por ello que hace falta para poder cumplir con los objetivos y metas trazadas que cuenta la entidad; la empresa Comercial Rojas SRL deberá ejercer en las distintas áreas ejecutoras que tenga esta empresa; para un veraz control de todas las operaciones que se realicen; es por ello que según las evaluaciones que se deán a los distintas áreas tendrán que cumplir todos los procedimientos y métodos para que se dé por hecho que la aplicación ha sido correcta en respectiva área.

Samaniego (2013) en su investigación denominada: “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo”, realizado en la provincia de Lima, tuvo como objetivo general: Evaluar la incidencia del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. De las MYPE encuestadas concluye que, el ambiente de control sí influye en el establecimiento de objetivos y metas de las empresas, ya que muchas MYPES no los tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen, no pueden evaluar; sin embargo, la evaluación de riesgos sí influye en los resultados de la empresa, porque permite minimizar contingencias y prever

gastos innecesarios; por lo tanto, las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, porque a mayor control menor error; asimismo, la información y comunicación sí influyen en la determinación de estrategias, ya que toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir; también, la supervisión y monitoreo es importante para la mejora constante, porque permitirá realizar un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores.

Córdova (2016) en su tesis de investigación denominado “El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “el gran Tomás SAC.” Chimbote, 2014”, el cual tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “EL GRAN TOMÁS SAC.” Chimbote, 2014, empleó la metodología en la investigación descriptiva, bibliográfica y de caso; para recoger la información se aplicó las técnicas de la revisión bibliográfica y la entrevista, utilizando como instrumentos la ficha bibliográfica y un cuestionario de preguntas cerradas, aplicado al propietario de la empresa del caso, los principales **resultados y conclusiones fueron** que respecta a control interno al jefe de la empresa del caso en estudio, las cuales representan el 100%, la totalidad son SI; lo que refleja que en la empresa sí existe un buen ambiente de control; por lo tanto, ayuda a obtener información financiera de manera rápida y confiable y que la mayoría de los autores establecen que las empresas estudiadas por ellos, el control interno es una herramienta fundamental que permite mejorar la gestión de las empresas estudiadas. Por lo tanto, se

recomienda que en la medida de lo posible, todas las empresas deben preocuparse por tener implementado un sistema de control interno; la empresa del caso de estudio El Gran Tomás SAC. No está aplicando adecuadamente todos los componentes del control interno establecidos en el informe COSO; por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la gestión administrativa de las empresa del caso estudiado, lo cual, estaría implicando que las metas y objetivos institucionales estén expuestas al riesgo, (perdidas, robos y fraudes), lo que pondría en peligro las metas y objetivos institucionales de dicha empresa; la gerencia de la empresa del caso de estudio, trate de corregir los aspectos correspondientes a: evaluación de riesgo, actividad de control e información y comunicación; la comparación de los resultados específicos 1 y 2 se establece que: los resultados del objetivo específico 1 y 2 coinciden en los siguientes componentes del control interno: ambiente de control supervisión y monitoreo; sin embargo, no coinciden en: la evaluación de riesgo, actividades de control e información y comunicación; recomienda al gerente de la empresa estudiada del caso, que mejore los componentes de evaluación de riesgos, actividades de control e información y comunicación y la mayoría de los autores establecen que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas.

Sosa (2015) en su tesis de investigación denominado “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa GOLDEN AMAZON GROUP S.A.C.”, el cual tuvo como objetivo general: Determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. Para considera la importancia que tienes los objetivos y componentes en la contabilidad de la empresa ya que no solo se llevaría a cabo una información eficaz y eficiente sino que también un progreso económico mayor, empleó la metodología en la investigación inductivo - deductivo; para recoger la información se aplicó las técnicas de la revisión bibliográfica y la entrevista, utilizando como instrumentos la ficha bibliográfica y un cuestionario de preguntas cerradas, además entrevistas y observaciones directas, los principales **resultados y conclusiones fueron** que la variable de control interno expresa una correlación, lo cual indica que existe una relación positiva de estudio, sobre una muestra de 13 individuos, en tanto que los resultados relacionados con la variable de gestión contable, donde podría manifestar efectivamente que el control interno índice en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.; en relación al primer objetivo específico, se requirió “Analizar la influencia del ambiente de control en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”, por lo que se obtuvo un diagnóstico situacional actual sobre los planes trabajos en la organización que dieron como resultado un déficit en cuanto a entorno laboral como los planes organizacionales; en cuanto al segundo objetivo específico, donde se buscó “Observar la influencia de la evaluación de riesgo en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.” cuyos resultados se basan en cuanto a la confiabilidad de información y los cargos del personal mostrando un nivel bajo cuanto a este

componente y al desempeño financiero; en relación al tercer objetivo específico, el cual se solicitó “Indagar la influencia de las actividades de control en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”, cuyo resultado es un proceso regular en cuanto a los manejos contables como conciliaciones, aprobaciones y las normas y políticas contables que desarrollan en la empresa; en cuanto al cuarto objetivo específico, se requirió “Examinar la influencia de la información y comunicación en la gestión Contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”, por lo que se manifiesta que la confiabilidad de la información financiera es de suma importancia ya que si existe este objetivo específico no hubiera consecuencias desfavorables; en cuanto al quinto y último objetivo específico, donde se buscó “Investigar la influencia de la supervisión en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”, cuyos resultados se brinda al área contable un control y monitoreo de los ingresos contables y delegación de funciones llegando a la conclusión que existes una supervisión regular.

Vilca (2012) en su tesis de investigación denominado “El control interno y su impacto en la gestión financiera de las MYPES de servicios turísticos en Lima Metropolitana”, el cual tuvo como objetivo general: Determinar si el control interno optimizará la gestión financiera en las MYPES de servicios turísticos en Lima Metropolitana, empleó la metodología en la investigación descriptiva – correlacional; para recoger la información se aplicó las técnicas la entrevista, encuesta y análisis documental, utilizando como instrumentos la ficha bibliográfica y una guía de cuestionario de preguntas cerradas, además guía de entrevistas, los principales **resultados y conclusiones fueron** que lo importante en la investigación

la mayoría de los encuestados está de acuerdo que un control interno adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios de recursos, beneficiando a la empresa y a su gestión financiera, toda vez que se evitarían gastos innecesarios. Así también el 9.1% no está de acuerdo con la premisa, quedando el 9.1% que prefiere no opinar y las MYPES de servicios turísticos de Lima Metropolitana, aplican inadecuadamente procedimientos para la adecuación del control interno, debido a que la estructura organizativa responde a un tamaño reducido de personal y a un manejo gerencial de este tipo de organización empresarial; existe una inadecuada aplicación del control interno relacionado con la separación de funciones afines, por lo tanto esto influye negativamente en la preparación tanto de los registros contables como de los estados financieros de la empresa; inexistencia de supervisión adecuada con relación al área de cobranzas y facturación, debido a que no se ha separado adecuadamente las funciones de cobranzas con las de facturación, pues todas recaen en una sola persona y por lo tanto el control interno aplicado es ineficiente.

2.1.3 Antecedentes a nivel Regional

Bautista (2015) en su tesis de investigación denominado “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura, periodo 2014”, el cual tuvo como objetivo general: describir “El control interno y su

incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura, periodo 2014”, empleó la metodología en la investigación de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con 25 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a una muestra representativa no aleatoria por conveniencia conformada por tres empresas del sector y rubro en estudios, los principales **resultados y conclusiones fueron** que la falta de un buen control interno en las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo en la ciudad de Piura, en el año 2014 han incidido de manera negativa en los resultados de la gestión administrativa, porque no hay mucho conocimiento de estos mecanismos de control, son pocos los controles que hay en la preparación y aprobación de las transacciones que se realizan; es necesario dar a conocer la importancia de la aplicación de mecanismos de Control Interno, para asegurar el cumplimiento de los procedimientos y técnicas establecidas, y de esta manera obtener resultados positivos y el trabajo se realice de manera más eficiente y efectiva; el no contar con manuales adecuados, políticas y procedimientos establecidos hacen que resultados de la gestión administrativa sean negativos en las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo, por lo que se tiene que establecer mecanismos de control interno para que todas las actividades que realicen estas empresas estén orientadas a cumplir con los objetivos trazados, se elaboren manuales de función, de procedimientos y de esta manera garantizar el éxito de la empresa y las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura, en los últimos años han experimentado un gran

crecimiento económico debido a la globalización, por lo tanto deben contar con un buen sistema de control interno, esto aplicado a todas sus áreas, debido a que sus actividades que realizan son muchas, de esta manera estaremos obteniendo resultados que incidan positivamente en la gestión administrativa y garantizarán el éxito de la empresa.

Saavedra (2012) en su trabajo de investigación denominado: “Control interno en los procedimientos administrativos y económicos en la empresa América Express SA”, realizado en la ciudad de Chimbote, tuvo como objetivo general: Identificar y describir la participación del control interno en los procedimientos administrativos y económicos de la empresa de transportes mencionado, el método de investigación fue de revisión bibliográfica y documental. El principal resultado obtenido fue: El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en la prestación de servicios de la empresa de transporte, logrando alcanzar sus objetivos y metas programadas, minimizando el riesgo o irregularidades en forma oportuna para la toma de decisiones en la vida empresarial. Asimismo, la principal conclusión fue que, se debe seleccionar al personal que esté capacitado para el cumplimiento de sus funciones, la cual permitirá reportar en el momento oportuno las operaciones, contando con algún método y/o sistema para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa, implementando un sistema de control que influya en las diferentes áreas de la empresa y que maximice la oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera.

Fernández (2013) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica,

Perú y Chimbote”, realizado en la ciudad de Chimbote, el cual tuvo como objetivo general determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas. Utilizó el método de revisión bibliográfica-documental, encontrando los siguientes resultados: la mayoría de los autores señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, y que no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos. Finalmente, la principal conclusión del trabajo es que no se ha encontrado evidencia empírica (estudios de investigación) que hayan determinado la influencia del control interno en la gestión de las empresas privadas, tanto en América Latina, Perú y Chimbote. Asimismo, sólo un trabajo de investigación establece que en Latinoamérica el 60% de las empresas privadas tiene implementado un sistema de control interno. También los autores revisados coinciden en que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general y de las empresas privadas en particular.

Sánchez (2015) en su tesis de investigación denominado “La gestión financiera, el control interno y los tributos y su influencia en los resultados de gestión de las empresas del sector comercio rubro venta de accesorios y equipos de cómputo en la ciudad de Piura, año 2014”, el cual tuvo como objetivo general: Determinar las principales características de la gestión financiera, los mecanismos de control interno y los tributos y su influencia en los resultados de gestión de las empresas del sector comercio rubro venta de accesorios y equipos de cómputo en la

ciudad de Piura, año 2014”, empleó la metodología en la investigación de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado, los principales **resultados y conclusiones fueron** con respecto al control interno, el 100% de los encuestados no cuentan con un manual adecuado de políticas y procedimientos que orienta a las actividades y garantice un buen control interno. Así mismo que el 85% de los empresarios encuestados no tienen conocimiento de lo que es control interno; el control como viene funcionando actualmente no incide positivamente en los resultados de gestión de las empresas y mejorar su gestión; el 70% de los entrevistados manifiesta que tiene conocimiento de los tributos que aporta su empresa, y el 80% de los encuestados que los tributos que aporta no afecta su economía y el 55% no ha sido sancionado por la SUNAT en ningún momento; además la declaración y pago oportuno de los tributos evita cargos de intereses, moras y multas, por lo que en el 55% de las empresas, el pago oportuno de los tributos incidió en forma positiva en sus resultados de gestión del año 2014.

Panta (2014) en su tesis de investigación denominado “Los tributos de los resultados de gestión de las empresas sector agro exportación del valle de San Lorenzo, Piura, 2014”, el cual tuvo como objetivo general: Describir las principales características de los tributos de los resultados de gestión de las empresas sector agro exportación del valle de San Lorenzo, Piura, 2014”, empleó la metodología en la investigación de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado, los principales **resultados y conclusiones fueron** que el estado peruano en virtud a su

poder de imperio (potestad inherente a su soberanía tributaria) siempre impondrá impuestos y al hacer esta imposición directamente afectara a la liquides de las empresas, ya que el monto que se estima a pagar por diversos tributos se podría utilizar para el pago de otras obligaciones de mucha más prioridad, o para otro tipo de pago en beneficios a empresas de este rubro; además así como el estado impone tributos (recaudación de impuestos) hacia las empresas agroexportadoras trata de retribuir parte de ese pago brindándole ciertos beneficios tributarios, como la devolución de derechos arancelarios como lo es drawbank y saldo a favor del exportador que es la devolución del IGV, esta devolución y o retribución por las dos partes mencionadas significa devolución de dinero, en pocas palabras vamos a tener efectivo para poderlo utilizar en inversión o proyectos en mente que tenga un reflejo hacia la empresa para su crecimiento económico como entidad; y por último el mango y limón se han convertido en el producto no tradicional de mayor importancia en el departamento de Piura específicamente en el Valle de San Lorenzo llegando a ser el principal centro de productor y exportador de este producto con exportaciones a Estado Unidos y Europa, teniendo una incidencia entre los tributos.

Córdova (2015) en su tesis de investigación denominado “La gestión financiera, los tributos y su impacto en los resultados de gestión, de las empresas del sector comercio robo exportación de productos agrícolas de la ciudad de Piura periodo 2014”, el cual tuvo como objetivo general: Determinar las principales características de los tributos de la gestión financiera, los tributos y su impacto en los resultados de gestión, de las empresas del sector comercio robo exportación de

productos agrícolas de la ciudad de Piura periodo 2014”, empleó la metodología en la investigación de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado, los principales **resultados y conclusiones fueron** que el 100% de las empresas si cumple regularmente con las declaraciones y pagos de los tributos, respecto al nivel de cumplimiento tributario, el 70% de las empresas agrícolas materia de investigación, aprecian que el nivel de declaraciones y pagos de los tributos del sector agrario es alto y un 30% que es medio. El 80% de las empresas ha recibido beneficios tributarios por exportaciones, y un 20% no recibió, el 80% de las empresas se benefició con la devolución el drawbank y el 20% no; y por último el financiamiento fue un factor determinante para la buena gestión de 24 las empresas en estudio, el 80% de los encuestados manifestó que el beneficio tributarios al sector exportador determinaron la obtención de la rentabilidad del 2014, lo que evidencia el impacto positivo en los resultados de gestión, eludiendo el pago de multas y moras del 80% de las empresas del sector agroexportador de la ciudad de Pira, año 2014.

2.1.4 Antecedentes a nivel Local

García (2014) en su tesis de investigación denominado “El control interno en la gestión de las microempresas del sector comercio, rubro materiales de construcción, en la provincia de Sullana- Piura, 2014”, el cual tuvo como objetivo general: Describir las principales características del control interno en la gestión de las microempresas del sector comercio, rubro materiales de construcción, en la

provincia de Sullana- Piura, 2014”, empleó la metodología en la investigación de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado, los principales **resultados y conclusiones fueron** que las empresas si tiene conocimiento que es control interno, y a pensar de que son conscientes no lo aplican eficientemente, por la falta de decisión e importancia por parte de ellos, lo que incide negativamente en la gestión, al no mantener organización y formalidad en los controles y registros administrativos contables; no cuentan con un manual de organización y función para poder determinar las funciones y responsabilidades de cada trabajador; lo que significa que el desarrollo de las actividades de las organizaciones en este sentido no está debidamente organizada para el buen funcionamiento de ella; y a pesar que los microempresarios, manejan con ineficiencia un sistema de control, sin embargo, para el movimiento de sus mercaderías utilizan kardex a fin de minimizar los riesgos y pérdidas de sus mercaderías, prestándole mayor importancia al área de almacén.

Chumacero (2014) en su tesis de investigación denominado “La incidencia del impuesto a la renta en los resultados de gestión de las empresas del sector comercial rubro ferreterías de la ciudad de Sullana, 2014”, el cual tuvo como objetivo general: Determinar la incidencia del impuesto a la renta en los resultados de gestión de las empresas del sector comercial rubro ferreterías de la ciudad de Sullana, 2014”, empleó la metodología en la investigación de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado, los principales **resultados y**

conclusiones fueron que los empresarios no tienen conciencia que el impuesto a la renta forma parte del costo integral de la empresa, representado con un costo deducible de resultado antes de impuesto, ya que esto no se evidencia en el proceso contable, por tanto los empresarios desconocen el límite establecido por la SUNAT de ciertos gastos aceptables para la determinación del impuesto a la renta, excediéndose de los mismos, lo cual genera una falsa percepción de los resultados, generándose reparaciones, aumentando el impuesto a la renta, creando un gasto no programado.

Coba (2013) en su tesis de investigación denominado “Caracterización en la gestión financiera, inversiones de la empresa de abarrotes “Bustamante” en la provincia de Sullana año 2013”, el cual tuvo como objetivo general: Determinar la caracterización de la gestión financiera en las inversiones de la empresa de abarrotes Bustamante de la Provincia Sullana- año 2013, empleó la metodología en la investigación de tipo aplicada, nivel descriptivo explicativo correlacional y diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado, los principales **resultados y conclusiones fueron** que el 60% (15) de los propietarios analizan si la empresa es rentable, un 20% (5) la programación la empresa a futuro, un 16% (4) realizan una programación del flujo de efectivo; mientras que solo un 4% (1) verifican los precios de venta para poder cubrir sus costos y lo primordial en un negocio es demostrar a terceros lo atractivo que es este, conocer su rentabilidad y verificar la forma correcta para su organización y su buen uso de sus recursos teniéndolo como guía para poder iniciar nuevos negocios. La principal herramienta para poder analizar el dinero en un sistema más amplio

con una buena gestión a futuro es a través de la elaboración de un presupuesto financiero. De todos los propietarios encuestados podemos observar que no hay un concepto claro acerca de gestión financiera, al contrario lo confunden con financiamiento.

Cavero (2015) en su tesis de investigación denominado “Caracterización del control interno en la oficina de abastecimientos en el proceso de adquisición directa de bienes y contratación de servicios de las entidades públicas del distrito de Sullana, en el año 2014.”, el cual tuvo como objetivo general: Caracterización del Control Interno en la Oficina de Abastecimientos en el Proceso de Adquisición Directa de Bienes y Contratación de Servicios de las entidades públicas del distrito de Sullana en el año 2014, empleó la metodología en la investigación de tipo cuantitativo y nivel descriptivo, no experimental, diseño de corte transversal, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a Funcionarios y/o Trabajadores de las Oficinas de Abastecimiento de 05 Entidades Públicas de la Provincia de Sullana a quienes se les aplicó un cuestionario estructurado de preguntas cerradas, aplicando la técnica de la encuesta, los principales **resultados y conclusiones fueron** que el proceso de adquisición directa de bienes en las entidades públicas, se realiza de forma irregular y con pocos estándares de calidad, lo cual trae consigo lo siguiente: Las órdenes de compras no se realizan en base al Plan Anual de Adquisiciones, las adquisiciones no son debidamente recepcionadas en el Almacén, las cotizaciones no se realizan en base al cuadro de necesidades, los precios cotizados no están acorde al valor del mercado, los requerimientos que emiten las áreas usuarias no se encuentran debidamente sustentados, y el proceso

de contratación de servicios en las entidades públicas se realiza de manera irregular, considerando lo siguiente: Los trabajadores no tienen conocimiento de las funciones y normas que rigen el proceso de contratación de Servicios, no cuentan con un programa de adquisiciones de Servicios, los requerimientos que emiten las áreas usuarias no se encuentran debidamente sustentados, los precios cotizados no están acorde al valor del mercado

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Control Interno

2.2.1.1 Definición de Control Interno

Chacón (2012) el Control Interno está integrado por un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todas la actividades y operaciones desarrolladas en la organización, así como también la forma como se administra la información y los recursos, y si dicha administración va acorde a las políticas trazadas por la dirección y a su vez, sujeta a las normas constitucionales vigentes.

2.2.1.2 Teorías del Control Interno

Según Vásquez (2015) menciona que desde el año de 1989 se adelantó un estudio tendiente a establecer un nuevo concepto de Control Interno, el cual fue

dado a conocer en el mes de octubre de 1992 en el seno del XIV Congreso Mundial de Contadores celebrado en Washington. Este estudio titulado "Control Interno - Un Marco de Trabajo Integrado", COSO I, fue adoptado plenamente por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, el cual realizó un detallado análisis del mismo siendo plasmado en la Declaración Profesional No.7 estableciéndose la siguiente definición del nuevo concepto de control interno: Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencia) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

En el presente informe mencionaremos algunas normas con respecto a control interno como:

- El Informe COSO
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS): Estudio y evaluación del control interno
- Normas Internacionales de Auditoría (NIA) 400: Evaluaciones de Riesgo y Control Interno, respecto a una Auditoría

- Ley Orgánica del Sistema de Nacional de Control y de la Contraloría General de la
- República (Ley N° 27785)
- Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716)

2.2.1.3. El informe COSO

Cabello (2011) el Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de Control Interno. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al Control Interno. No puede por lo tanto faltar una sección expresamente dedicada a este documento en toda web que pretenda dedicarse a la auditoria con profesionalidad, y recientemente, el interés de los profesionales de la auditoria y las finanzas por el informe COSO se ha reavivado gracias también a las nuevas exigencias en lo que concierne al Control Interno introducidas por el Sarbanes Oxley Act.

Aplicado en la definición de la estrategia y aplicado a través de la organización en cada nivel y unidad, diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio.

2.2.1.4. Principios de Control Interno

Las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El Marco integrado de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad, al respecto (Muñoz, 2016) manifiesta que el modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por los cinco componentes, establecidos en el Marco anterior y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar y son:

– **Entorno de control:**

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

– **Evaluación de riesgos:**

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

– **Actividades de control**

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información Relevante

– **Sistemas de información:**

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

– **Supervisión del sistema de control – Monitoreo:**

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

2.2.1.5. Componentes de Control Interno

Según Romero (2012) el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

- a) **Entorno de control:** El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración, por tanto el núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo.

- b) **Evaluación de los riesgos:** Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la

identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio, además la entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas.

- c) **Actividades de control:** Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, por tanto deben establecerse y ajustarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo en forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la unidad. Las actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones,

autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones.

- d) **Información y comunicación:** Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada, entonces los dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.
- e) **Supervisión o monitoreo:** Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo

por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

2.2.1.6. Objetivos de Control Interno

“Los controles internos son técnicas empleadas por los directivos para asegurar que los objetivos del control específicos son constantemente cumplidos. Los controles se pueden implementar para proteger cualquier cosa de valor para el rendimiento económico de la empresa o sostenibilidad continua. Los objetivos comunes de los sistemas de control interno incluyen la corrección de transacciones, la fiabilidad de la información, el cumplimiento de la normativa, la seguridad y la eficiencia, por consiguiente” (Ingram, s.f.) afirma los siguientes objetivos:

- a) **Propiedad y confiabilidad.-** (Ingram, s.f.) “ Un importante objetivo de los controles internos es el de asegurar que todas las transacciones monetarias realizadas por la organización están en línea con las actividades operacionales de la compañía. Los controles en esta zona se centran en las cuentas a pagar y cuentas a cobrar, garantizando que el dinero no es que se haya perdido, robado o asentado en cuentas erróneas. La división del pago

en efectivo y la recepción de las tareas entre varios trabajadores es una buena forma de controlar estos errores, como es el uso de la auditoría interna de software. La puntualidad y la fiabilidad de la información es otra preocupación fundamental dirigida por medio de controles internos. La gestión se basa en la información recopilada a través de una organización para tomar decisiones críticas, entonces es de vital importancia que la información que llegue sea exacta. Los controles internos de información deben proporcionar transparencia y accesibilidad a todos los niveles de tu organización para garantizar que los responsables claves de la toma de decisiones tengan acceso a los mismos datos primarios al mismo tiempo”.

b) **Cumplimiento.**- “El cumplimiento de la normativa gubernamental puede implicar una considerable inversión de tiempo y dinero. Implantar controles internos para mantener el cumplimiento de las leyes aplicables puede ayudarte a evitar costosas consecuencias jurídicas, así como reducir significativamente los costos asociados con las actividades relacionadas con el cumplimiento”.

c) **Eficiencia.**- “La eficiencia es muy importante para la consecución de una ventaja competitiva y la maximización de la rentabilidad. Los controles internos de la eficacia pueden asegurar que todas las tareas se cumplen de acuerdo a las normas y que todas las cuotas se alcanzan. Las evaluaciones

de rendimiento, procedimientos operativos de mejores prácticas y el uso de kanbans son efectivos controles internos de la eficiencia.”

- d) **Seguridad y confianza.**- “La seguridad desempeña una parte importante en cualquier sistema de control interno. Las normas y procedimientos desempeñan un papel vital en el mantenimiento de un ambiente seguro para los empleados y clientes. Las políticas tales como requisitos de cascos, dos personas operando las escaleras y el uso de carteles de "piso mojado" te ayudan a ti y a tu negocio a evitar pleitos devastadores. La seguridad es muy importante para las organizaciones, tales como los bancos, que mantienen un valioso activo en las áreas de trabajo de los empleados. Los controles físicos tales como los bloqueos y puntos de acceso con conexión de tarjeta son muy eficaces en esta área. Políticas tales como requerir que alguien entre en una bóveda bancaria o manejar dinero para la supervisión directa también pueden desempeñar un papel en el control de la seguridad”
- e) **Consideraciones.**- “Existen muchas estrategias disponibles para crear y aplicar un sistema de control interno eficaz. Los controles físicos, las políticas, la estructura de la organización, división de los componentes de tarea y la auditoría interna son todas herramientas vitales para ayudar a cumplir con tus objetivos. Considera tus objetivos específicos a la hora de decidir qué tipos de métodos de control interno son los más eficaces y rentables para tu organización”

2.2.1.7. Sistema de Control Interno

Maleca y Abdelnur (s.f.) no todas las organizaciones han implementado un adecuado sistema de control interno, por motivos que tienen el gerente, por políticas de las empresas, o por que la empresa es muy pequeña; porque en las MYPE la constitución de la empresa no le permite implementar un proceso de control interno, es por ello que en la empresas que implementan un sistema de control interno le va ser de mayor utilidad para la auditoria en las la parte interna de las empresas de cómo funcionan adecuadamente, y estos sistemas de control le van a permitir a las empresas tener un proceso de comprobación en la información de la parte contable de la misma, mucho mejor que las que no tienen implementada estos sistemas, y para que el auditor deposite o tenga confianza en estos resultados tiene que evaluar el nivel de eficiencia y eficacia de cómo funcionan, se desarrollan y funcionan estos sistemas; por tanto esta tarea representa la “Evaluación de las actividades de control de los sistemas que son pertinentes a su revisión, siempre que, con relación a su tarea, el auditoria decida depositar confianza en tales actividades”. *“Identificación y análisis de los riesgos de distorsiones significativas mediante la comprensión de la entidad y de su entorno, incluso del control interno de la entidad”*, por consiguiente son las diferentes tareas que realiza el auditor de la empresa.

2.2.1.8. Implementación del sistema de control interno

Según la contraloría (s.f.) “*El control Interno*” indica que para implementar un sistema de control interno se deben cumplir las diferentes fases y se menciona las siguientes:

- a) **Planificación.-** Empieza en la alta gerencia cuando se comprometen los directivos a la constitución de un determinado comité responsable de desarrollar y controlar el procedimiento, además comprende las diferentes actividades dirigidas a la elaboración de una respuesta de la de la situación que se encuentra el sistema de control interno de la empresa, para identificar las diferentes normas de control establecidos por la gerencia de la empresa.

- b) **Ejecución.-** Es el desarrollo de las diferentes actividades elaboradas en el plan de trabajo de la empresa, y son de 2 niveles secuenciales. A nivel de entidad las diferentes normativas y políticas de control interno para mejorar los objetivos y metas de la empresa bajo las leyes de las normas de control interno y los diferentes componentes que las empresas establecen en sus diferentes áreas; mientras que en el nivel de procesos, los cimientos de los procedimientos difíciles de la empresa, si se identifica antes los objetivos y los riesgos que amenazan el cumplimiento de los mismos, se pasara a diagnosticar los diferentes controles y sistemas que existen en la empresa.

- c) **Evaluación.-** Es la última fase donde las actividades dirigidas a lograr los objetivos y los procedimientos de la implementación de un buen sistema de control interno y de su eficiente funcionamiento, a través de su mejora continua.

2.2.1.9.Elementos de Control Interno

Núñez (2016) indica que hoy en día se considera que el control interno va más allá de los asuntos que tienen relación directa con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas. El control interno incluye controles tanto de carácter financiero como administrativo o gerencial; aunque es difícil delimitar estas áreas es necesario tratar de establecer diferencias entre el control interno financiero y el administrativo, ya que ambos hacen parte del control interno y son:

- Un plan de organización que provea la separación apropiada de responsabilidades funcionales.
- Un sistema de autorización y procedimientos de registro adecuados para proveer un control razonable.
- Prácticas sanas de seguirse en la ejecución de los deberes y funciones de cada unidad y servidor de la organización.
- Idoneidad del personal, proporcional a sus responsabilidades.
- Función efectiva de auditoría interna.

2.2.1.10. Clasificación del Control Interno

En un sentido amplio el control interno incluye controles que pueden ser catalogados como contables o administrativos. (Moreno, 2014) la clasificación entre controles contables y controles administrativos variaría de acuerdo con las circunstancias individuales.

- **Control interno Administrativo.-** Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que están relacionadas principalmente con la eficiencia de las operaciones, la adhesión a las políticas gerenciales y que, por lo común, solo tienen que ver indirectamente con los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como los análisis estadísticos, estudios de tiempo y movimientos, informes de actuación, programa de adiestramiento del personal y controles de cálida.

- **Control interno Contable.-** Comprenden el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos que tienen que ver principalmente y están relacionados directamente con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como los sistemas de autorización y aprobación, segregación de tareas relativas a la anotación de registros e informes contables de aquellas concernientes a las operaciones a las operaciones o custodias de los activos, los controles físicos sobre los activos y la auditoría interna.

2.2.2. Definición de la Gestión Administrativa

Pérez y Gardey (2014) el sistema administrativo determina una serie de procedimientos que deben ser respetados por los miembros de una compañía a la hora de tomar decisiones. Esta compleja red se encuentra integrada en la estructura misma de la empresa y permite que cada paso que dé cualquiera de sus integrantes apunte hacia los mismos fines.

2.2.2.1. Teorías de la Gestión Administrativa

Además existen diferentes autores que opinan sobre las distintas teorías de la gestión administrativa:

Arica (2011) la teoría clásica de la administración fue desarrollada por el francés Henri Fayol. Para la época en que fue desarrollada, esto es 1916 aproximadamente, la teoría en boga era la formulada por Taylor en los Estados Unidos y se caracterizaba por el énfasis en la tarea realizada por el operario (es decir, el cargo o función) era pues, la administración científica. Por otro lado, Fayol formulaba su teoría clásica que se caracteriza por el énfasis en la estructura que la organización debería poseer para ser eficiente. De acuerdo a Taylor, la eficiencia en las organizaciones se obtiene a través de la racionalización del trabajo del operario y

en la sumatoria de la eficiencia individual. Sin embargo, en la teoría clásica por el contrario, se parte de un todo organizacional y de su estructura para garantizar eficiencia en todas las partes involucradas, fuesen ellas órgano o personas.

Valdés (2009) Adam Smith los distintos aspectos de la división del trabajo en las empresas que incidencia en la economía del trabajo y el tiempo, por tanto empleó diferentes ideas con respecto a la economía que están en las distintas expresiones en su obra “La riqueza de las naciones”, por lo que intento en llevar la economía de la empresa en las diferentes ciencias independientes, por tanto la obra se considera de fundamental importancia en la economía política clasista y liberal, es por ello que se reconoce a Smith como “El Padre del liberalismo económico” al determinar su política económica en una determina “ley natural” que se determina en la no intervención del estado y la competitividad no limitada.

2.2.2.2 Objetivos de la Gestión Administrativa

Según Lazzo (2012) afirma que existen los siguientes objetivos:

- Efectuar una racionalización idónea de nuestro potencial humano, recursos económicos y físicos, en base a una adecuada organización y desarrollo de los sistemas administrativos.
- Desarrollar una Cultura Organizacional que contribuya al desarrollo de una gestión administrativa eficaz y eficiente.
- Lograr la importancia de la gestión administrativa de una Empresa.

2.2.2.3 Importancia de la Gestión Administrativa

La gestión administrativa es primordial en las empresas ya que sustenta las bases para la ejecución y potenciación de las tareas formando una red funcional sobre la cual se asientan y se relacionan para cumplir objetivos empresariales. El mercado competitivo actual exige no sólo que las empresas estén bien posicionadas en el mercado, si no, principalmente, que logren una buena gestión administrativa, capaz de transmitir confianza.

Es importante que se tenga en cuenta que con el pasar de los años es mucha la competencia que se nos presenta por lo que siempre debemos estar informados de cómo realizarla de manera correcta. La gestión administrativa contable es un proceso que consiste básicamente en organizar, coordinar y controlar además de que es considerada un arte en el mundo de las finanzas.

Calderón (2016) esto quiere decir que no basta hacer un trabajo satisfactorio, es necesario que éste siga métodos con resultados de excelencia, el hecho es que no existe una fórmula que todas las empresas puedan utilizar, siendo preciso adecuarse a la realidad y necesidad de cada una de ellas. Habiendo encontrado este equilibrio y teniendo personas comprometidas con la gestión administrativa, es posible obtener óptimos resultados. Además se entiende la importancia de la gestión

administrativa para los negocios y como ella puede generar óptimos resultados:

- a) **Mantiene las finanzas saludables:** Sin control de gastos, reducción de pérdidas y, principalmente, confianza en los datos, es imposible mantener las finanzas al día. Al conseguir organizar todas las áreas de la empresa, incluso el departamento financiero, es más fácil manejar el flujo de caja. Además de establecer la periodicidad y la manera de hacer este control es de gran valor. Además es necesario centralizar la información, evitando duplicidad y errores a la hora de enviarla a otros lugares.

- b) **Aumenta la productividad:** Es posible identificar qué equipos desarrollan mejor cada tarea específica y enfocarse en sus puntos fuertes. Identificar las fallas en los procesos y corregirlas es más eficiente, pues reduce la pérdida de tiempo y, muchas veces, de recursos. Con la identificación y corrección de fallas, es posible producir más en menos tiempo, utilizando menos recursos — lo que garantiza mejores resultados.

- c) **Ayuda a alcanzar las metas:** Lograr las metas y resultados muchas veces es el reflejo de una buena gestión administrativa. Esto ocurre porque el foco pasa a ser la creación e implantación de procesos más eficientes y que garantizan el logro de los objetivos planeados, por tanto los administradores empiezan a concentrar su esfuerzo en las actividades intelectuales y no en las

poco valiosas, y logran tener una mejor percepción, además de que el control pasa a ser más fácil de llevar a cabo.

d) **Genera satisfacción a clientes y empleados:** Los procesos más eficientes se reflejan en la calidad y en los tiempos, lo que permite que los clientes tengan sus necesidades atendidas y superadas. La relación con ellos también puede volverse más próxima para comprender mejor sus necesidades y tener productos y servicios que puedan suplirlas, además los empleados también quedan más satisfechos al entender que no hay un desgaste tan grande y una pérdida de energía en tareas irrelevantes. Ellos pasan a sentirse más escuchados y a formar parte del proceso de transformación, siendo cada vez más valorados.

e) **Auxilia en la toma de decisiones fundamentada en los datos:** La toma de decisiones se produce basada en los resultados. Esto quiere decir que, como ha habido seguimiento de todo lo que está sucediendo, hay registros de ello. Y en base a estos registros se consiguen tomar mejores decisiones mediante el análisis de los escenarios anteriores, presentes y de la planificación a futuro.

2.2.3 Teorías de las Empresas

Respecto a las teorías de las empresas (García y Taboada, 2012) afirma que la empresa tiene diferentes conjuntos de reglas sistemáticas, así como leyes, y principios que explican los distintos funcionamientos de las empresas, en los diferentes y a lo largo de los años, las diferentes escuelas y autores han recalado los diferentes aspectos, con respecto a las distintas teorías y enfoques con respecto a las empresas y se menciona las siguientes:

2.2.3.1 Definición de MYPE

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas Empresas, las cuales no obstante tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las Microempresas.

2.2.3.2 Características de las MYPE

Las características de las MYPE, al respecto Lozano (2013) manifiesta que de acuerdo a estudios realizados por Produce, las MYPES tienen las siguientes características:

72% de MYPES son personas naturales

73% de MYPES vende menos de 6.5 UIT (S/.24, 050)

88% emplea menos de 5 personas.

84.3% desarrollan actividades de servicios y comercio

Además, según estudios especializados, un 30% de las MYPES que se generan se extinguen en un primer año, mientras que un 80% desaparece en cinco años.

Según datos de (Pro inversión, 2010) manifiesta que existen diferentes autores que afirman, que hay características exitosas de las micro y pequeñas empresas y lo desarrollan así:

- Determinan una observación de las distintas necesidades que requieren los clientes, y están basados en el mercado, por su flexibilidad y tamaño para controlarse y adaptarse a las nuevas circunstancias rápidamente.
- Cuentan con la capacidad de aprovechar e identificar las diferentes oportunidades del mercado empresarial.
- Desarrollan la creatividad y las distintas habilidades de las personas que les permite elaborar las diferentes soluciones de empresas.

- Dirigen un trabajo persistente y duro que muchas veces pasan las quince horas de trabajo diario en la empresa, para no dejarse vencer por la competencia.
- Solicitan apoyo de sus familiares, para la primera etapa del negocio o empresa con la finalidad de no tener mayores gastos y poder tener ingresos para el crecimiento y rentabilidad de la empresa.

2.2.3.3 Clasificación de las MYPE

Las MYPES se clasifican según la propiedad, tamaño, empresa con las cuales se miden, por consiguiente (Mejía, 2013), manifiesta que son los siguientes:

a) Según la propiedad:

- **Empresa privada:** Esta dirigido por los microempresarios privados con la finalidad de ganar dinero para el beneficio de los mismos.
- **Empresa pública:** Estos tipos de empresas lo representa el estado o alguna corporación de derecho público con la finalidad del bien público y la sociedad se vea beneficiada.
- **Empresa mixta:** Lo dirigen los propietarios privados y representante del estado.
- **Empresas de propiedad social:** Los dueños de esta empresa son los trabajadores de las mismas y el fondo de éstas van al fondo nacional de propiedad social por tanto reciben apoyo de la corporación financiera de desarrollo de las empresas.

- **Cooperativas:** Estas empresas están formadas por todas las aportaciones de los distintos socios de las cooperativas, por tanto la función igual a empresas de sociedades anónimas.

b) Según el tamaño de la Empresa:

- **La micro empresa:** En estas empresas trabajan los dueños o propietarios de las mismas, y los empleados no pasan de diez trabajadores o empleados, por tanto el valor de ventas no pasa de las doce UIT.
- **La pequeña empresa:** En estas empresas el propietario o dueño de la empresa no trabaja, y tiene veinte trabajadores o empleados, sobre todo sus ventas no pasa de las veinticinco UIT.
- **La mediana empresa:** Los trabajadores o empleados están entre los veinte y cien personas.
- **La gran empresa:** Los trabajadores o empleados pasan de cien personas.

c) Según el aspecto jurídico:

- **Empresa Individual:** Este tipo de empresa le representa una sola persona y puede ser una bodega, zapatería, etc., por tanto legalmente toman el nombre de Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.).
- **Sociedades mercantiles:** Son el conjunto de personas con personería jurídica que se juntan y colocan en común sus valores, bienes o servicios con la finalidad de lucrarse.
- **Sociedad colectiva:** Los dueños o representantes son socios colectivos que tiene la responsabilidad limitada y solidaria con el nombre de la empresa y se

integra con el distinto nombre de los distintos socios, y aumentando la expresión Sociedad Colectivas o las siglas "S.C.", por tanto ningún socio puede pasar su participación en la sociedad sin el consentimiento de los demás socios.

- **Sociedad Colectivo:** Son los que dan el capital y el trabajo, por tanto cuentan con responsabilidad ilimitada y solidaria, y se nombran industriales y lo administran la sociedad.
- **Sociedad Comanditarios:** Son los que brindan el capital y cuentan con responsabilidad limitada, y se nombran como los capitalistas, además el nombre de la organización se integra con el nombre de todos los socios colectivos, y también alguno de ellos aumentando la expresión Sociedad en Comandita o "S. en C."

Sociedad en comandita: Dos tipos de socios:

Sociedad Comercial de responsabilidad limitada: En estas empresas son los distintos socios que aportan el capital por igual y deciden recibir las ganancias de lo que gana la empresa de acuerdo al porcentaje que ha aportado cada socio, y los socios pueden ser de dos a veinte socios, cuentan con responsabilidad limitada; y el nombre de la organización va acompañado de la sigla Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada o su abreviatura "S.R.L."

Sociedades Civiles: Estas empresas están formadas con la única finalidad de ganar dinero mediante el ejercicio personal de una profesión u oficio, pericia,

práctica, etc. Los integrantes de la empresa no pasan de treinta personas, y llevan el nombre se integra con el nombre de uno o más socios y con la indicación Sociedad Civil o su abreviatura "S. Civil"

- Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.)
- Sociedad Anónima Abierta (S. A. A.).

Sociedad Anónima: Esta empresa está representada por las distintas acciones las cuales son los títulos valores que representan una parte alícuota, y los distintos socios que podrían ser de dos o más representantes, además no existe un número determinado de acciones, que pueden ser los accionistas para alcanzar grandes alternativas en el capital..

2.2.4 Datos Generales de la Empresa del Caso en Investigación

CUADRO N° 01

CONSULTA RUC

CONSULTA RUC: 20525999204 - PRIMA FRUTA DEL PERU SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	
Número de RUC:	20525999204 - PRIMA FRUTA DEL PERU SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Nombre Comercial:	-
Fecha de Inscripción:	19/10/2009
Fecha Inicio de Actividades:	19/10/2009
Estado del Contribuyente:	ACTIVO
Condición del Contribuyente:	HABIDO
Dirección del Domicilio Fiscal:	MZA. E LOTE. 12 URB. IGNACIO MERINO II ETAPA (FRENTE A IGLESIA DE MORMONES) PIURA - PIURA – PIURA
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL
Actividad de Comercio Exterior:	IMPORTADOR/EXPORTADOR
Sistema de Contabilidad:	COMPUTARIZADO
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 1030 - ELABORACIÓN Y CONSERVACIÓN DE FRUTAS, LEGUMBRES Y HORTALIZAS Secundaria 1 - 15499 - ELAB DE OTROS PROD. ALIMENTICIOS. Secundaria 2 - 1079 - ELABORACIÓN DE OTROS PRODUCTOS ALIMENTICIOS N.C.P.
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA LIQUIDACION DE COMPRA NOTA DE CREDITO NOTA DE DEBITO GUIA DE REMISION - REMITENTE

GUIA DE REMISION – TRANSPORTISTA	
Sistema de Emisión Electrónica:	-
Afiliado al PLE desde:	01/01/2015
Padrones :	NINGUNO

Fuente: SUNAT

Variable Independiente: Control Interno.

Variable Dependiente: Gestión.

III. METODOLOGIA

3.1 Metodología de la investigación

3.1.1 El tipo de investigación

El tipo de investigación fue descriptiva; ya que solo se limitara a describir y analizar las variables de control interno en la gestión de las MYPE del sector exportación del Perú: Caso empresa "Prima Fruta del Perú S.A.C." y una propuesta de mejora, además la investigación descriptiva busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice (Hernández, Fernández y Bautista, 2013)

3.1.2 Nivel de la investigación de la tesis.

El nivel de la investigación fue de tipo cualitativo porque se limitara solo describir las variables de estudio en base a revisión bibliográfica documental.

3.1.3 Diseño de la investigación.

El diseño fue no experimental, porque no se manipulará las variables control interno y gestión de la empresa.

3.2 Población y muestra

Las unidades de análisis estuvieron constituidas por la empresa "Prima Fruta del Perú S.A.C."

POBLACIÓN:

Para ambas variables estuvieron constituidas por la empresa "Prima Fruta del Perú S.A.C.", el cual estuvo constituido por todo el personal de la empresa el cual son cuatro (04) trabajadores, por tanto la población es finita.

LA MUESTRA:

El muestreo de la investigación fue por conveniencia, por tanto para ambas variables estuvieron constituidas por la empresa "Prima Fruta del Perú Sociedad Anónima Cerrada." Por tanto en la presente investigación se considera al gerente, jefe del área de contabilidad, asistente contable y asistente administrativo, siendo esta cifra menor a 50, por lo tanto según (Sampieri, 2010) en su libro "*metodología de la investigación*", considera que cuando una población es menor a 50 no requiere de aplicación de formula estadística.

3.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Sub Dimensiones	Indicadores	Items	Escala de Medición	Instrumento
Control Interno	El Control Interno está integrado por un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todas la actividades y operaciones desarrolladas en la organización, así como también la forma como se administra la	La dimensión de control interno se medirá con su indicador es: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión. Con el método de encuesta, y su instrumento el cuestionario en aplicación directa y personalizada, con cotejo de escala nominal.	Ambiente de Control	Integridad	Sistema	¿Tiene implementado un adecuado sistema integrado de procedimientos y políticas que oriente las actividades y garantice un buen sistema de control interno?	Nominal	Cuestionario
					Valores	¿Se realiza actividades de recreación, integración y ha mostrado su interés por las prácticas de valores éticos en los trabajadores?	Nominal	
				Valores éticos	Responsabilidad	¿Se han asignada responsabilidades la el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, oportuna y confiable en base al cumplimiento de los objetivos?		
					Competencia	¿El personal tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignado?	Nominal	
			Evaluación de Riesgos	Cumplimiento	Nivel	¿Promueve una cultura de riesgos en todos los niveles, que propicie la identificación periódica de riesgos?	Nominal	
					Análisis	¿Se han determinado los responsables de la identificación y el análisis de los riesgos?	Nominal	
					Operación	Técnicas	¿La entidad ha implantado técnicas para la identificación y análisis de riesgos potenciales externos e internos?	

información y los recursos, y si dicha administración va acorde a las políticas trazadas por la dirección y a su vez, sujeta a las normas constitucionales vigentes (Chacon, 2012).			Acciones	¿Se han establecido las posibles acciones que serán consideradas en la administración de riesgos?	Nominal
	Actividades de Control	Efectividad	Objetivos	¿Se conoce oportunamente los desvíos, niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones más significativas que contribuyen al cumplimiento de los objetivos?	Nominal
			Activos	¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?	Nominal
		Registros	Procedimientos	¿Ha establecido procedimientos para autorizar y aprobar las operaciones?	Nominal
			Registros	¿Los comprobantes emitidos y recibidos son registrados por el área contable en forma oportuna?	Nominal
		Información y Comunicación	Responsable	Coordinación	¿Existe una adecuada coordinación entre responsables de cada área de la empresa?
	Objetivos		Importancia	¿La información financiera es oportuna y su nivel de confiabilidad es de vital importancia en la toma de decisiones?	Nominal
			Metas	¿La información de los resultados alcanzados se compara con los objetivos y metas programados?	Nominal
	Sistema		Canales	¿Se han determinado canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen las irregularidades, omisiones, errores hayan detectado?	Nominal
	Actividades de Supervisión	Evaluación	Activos	¿Se realizan revisiones y comparación periódica de los registros de existencias de	Nominal

						dinero y otros bienes de la entidad con los activos físicos?	
					Controles	¿Se monitorea el nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procesamiento de las operaciones?	Nominal
				Revisión	Evaluación	¿Las evaluaciones de control interno son adecuadas y periódicas?	Nominal
					Acción	¿La administración decide sobre las acciones necesarias para corregir las deficiencias informadas?	Nominal
Gestión Administrativa	El sistema administrativo determina una serie de procedimientos que deben ser respetados por los miembros de una compañía a la hora de tomar decisiones. Esta compleja red se encuentra integrada en la estructura misma de la empresa y permite que	La dimensión de la gestión se medirá con su indicador es: conocimiento, planificación, procedimiento, información, metas. Con el método de encuesta, y su instrumento el cuestionario en aplicación directa y personalizada, con cotejo de escala nominal.	Gestión	Conocimiento	Conocimiento	¿Tiene conocimiento sobre el control interno?	Nominal
					Planificación	¿La planificación de metas y objetivos han sido logradas según sus expectativas?	Nominal
				Información	Procedimiento	¿Los procedimientos que se utilizan como parte del control interno optimizan la dirección?	Nominal
					Información	¿La información de los estados financieros contribuye en la toma de decisiones?	Nominal
				Liderazgo	Metas	¿Está seguro de los actos de los miembros de la organización que la conducen hacia las metas establecidas?	Nominal

cada paso que dé cualquiera de sus integrantes apunte hacia los mismos fines (Pérez y Gardey, 2014).							
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y para lograr el objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la encuesta y entrevista

Instrumento

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1, se utilizó el instrumento de fuentes bibliográficas y para el objetivo 2, se realizó un cuestionario de 25 preguntas cerradas y una entrevista

3.5 Plan de análisis

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizó tanto a nivel bibliográfico – documental y de caso, será organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos de la investigación. Para lograr el objetivo específico 1, se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes pertinentes. Para lograr el objetivo específico 2, se aplicó un cuestionario pertinente al gerente, jefe de contabilidad, asistente contable y asistente administrativo, además una entrevista al gerente General, para lograr el objetivo específico 3 se realizó un análisis comparativo y finalmente para lograr objetivo específico 4 se brindó una propuesta de mejora, estableciendo las coincidencias o no coincidencias de dichos resultados, mediante el Programa Microsoft Excel 2010 de los cuales se realizó el análisis e interpretación de los datos, para la

discusión de resultados y la elaboración de las conclusiones y brindar recomendación a la MYPE

con respecto a las variables en estudio. Además, para la elaboración de la tabulación, análisis y la interpretación de los datos se ejecutaron haciendo uso de los programas Microsoft Office Excel 2010.

3.6 Matriz de consistencia

Título	Enunciado del Problema	Problemas Específicos	Objetivo General	Objetivos Específicos
Caracterización del control interno en la gestión de las MYPES del sector exportación del Perú: Caso empresa "Prima Fruta del Perú Sociedad Anónima Cerrada" Piura y propuesta de mejora 2017.	¿Cuáles son las características del control interno en la gestión de las MYPES del sector exportación del Perú: Caso empresa "Prima Fruta del Perú Sociedad Anónima Cerrada" Piura y cómo se podría mejorar, 2017?.	a) ¿Cuáles son las características del control interno en la gestión de las MYPES del sector exportación del Perú 2017?.	Identificar y describir las características del control interno en la gestión de las MYPES del sector exportación del Perú: Caso empresa "Prima Fruta del Perú Sociedad Anónima Cerrada." Piura y hacer una propuesta de mejora, 2017.	a) Describir las características del control interno en la gestión de las MYPES del sector exportación del Perú 2017.
		b) ¿Cuáles son las características del control interno en la gestión de la empresa "Prima Fruta del Perú Sociedad Anónima Cerrada" Piura 2017?.		b) Describir las características del control interno en la gestión de la empresa "Prima Fruta del Perú Sociedad Anónima Cerrada" Piura 2017.
		c) ¿Cuáles es el análisis comparativo de las características del control interno entre las MYPES del sector exportación del Perú y la empresa "Prima Fruta del Perú Sociedad Anónima Cerrada" Piura 2017?.		c) Realizar el análisis comparativo de las características del control interno en la gestión de las MYPES del sector exportación del Perú y de la empresa "Prima Fruta del Perú Sociedad Anónima Cerrada" Piura 2017.
		d) ¿Cuál es la propuesta de mejora del control interno en la gestión de la empresa "Prima Fruta del Perú Sociedad Anónima Cerrada" Piura 2017?.		d) Hacer una propuesta de mejora del control interno en la gestión de la empresa "Prima Fruta del Perú Sociedad Anónima Cerrada" Piura 2017.

3.7 Principios éticos

En el presente trabajo de investigación dirigida a las Micro y Pequeñas Empresas del Perú: Caso empresa "Prima Fruta del Perú S.A.C.", el estudio se realizó con responsabilidad, respeto e información real, y no tiene ningún tipo de conflicto de interés entre el investigador y la MYPE, además no fue perjudicial ya que los datos recolectados fueron exclusivamente para uso de estudio. Así mismo los datos se basaron por principios éticos, como la justicia que exige el derecho a un trato de equidad, privacidad, anonimato y confiabilidad. Por añadidura se respaldó por el respeto a la persona humana, que en este caso estuvo representado por el representante legal de la (MYPE), también se tomó en cuenta la lealtad, donde se guardó transparencia en toda la información proporcionada, tanto en la preparación y seguimiento de la investigación, por último el principio de la solidaridad, ya que el trabajo que se realizó, solo se utilizó para fines académicos.

IV. RESULTADOS

4.1 Resultados

TABLA N° 01

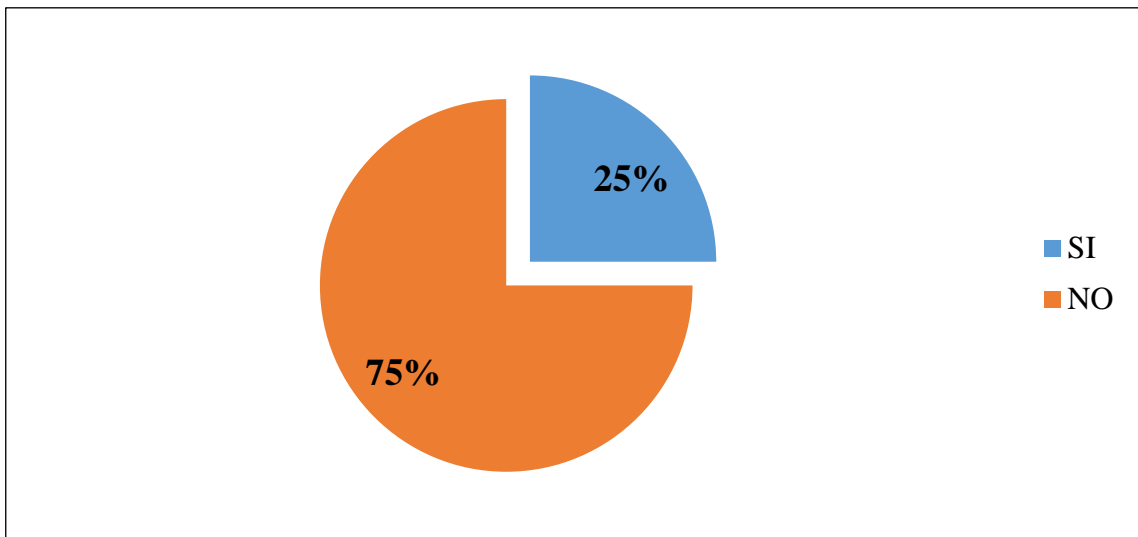
“Implementación de sistema integrado de procedimientos que garantice un sistema de control interno”

ITEMS	N°	%
a) Si	01	25%
b) No	03	75%
TOTAL	04	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes de la Empresa Fruta Prima del Perú – Sociedad Anónima Cerrada

Elaboración: Propia

FIGURA N° 01



Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

“Del 100% de encuestados, un 75% respondieron que no cuentan con un sistema integrado de procedimientos y políticas, mientras que el 25% indican que si cuentan con dicho sistema”

TABLA N° 02

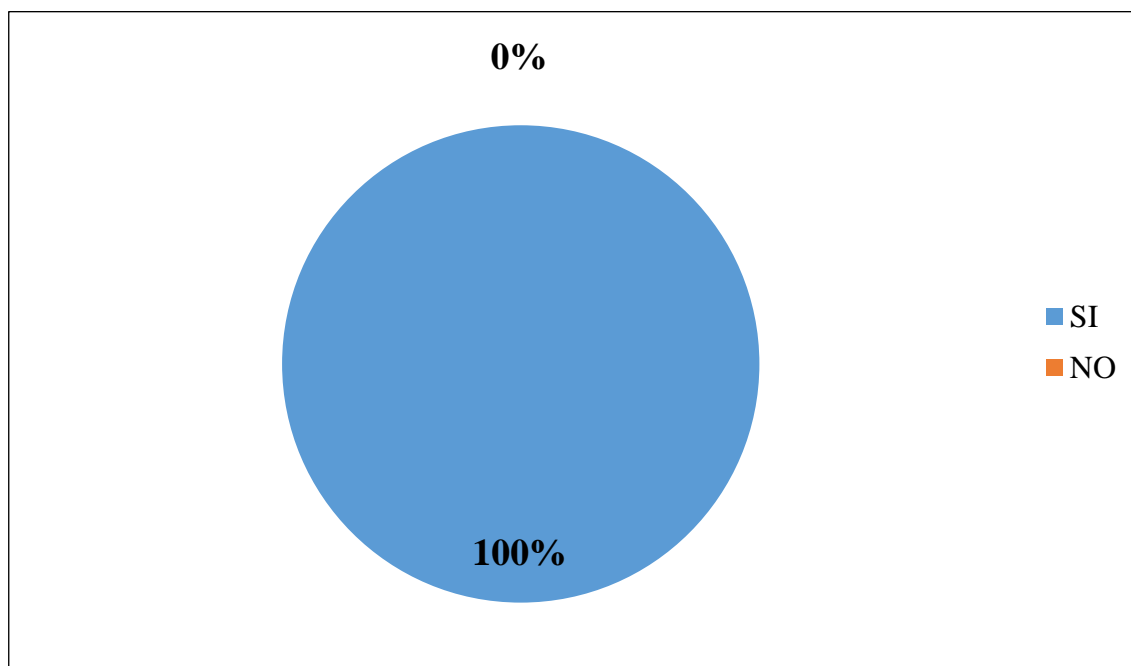
“Actividades de recreación, por la práctica de valores éticos en los trabajadores”

ITEMS	N°	%
a) Si	04	100%
b) No	00	0%
TOTAL	04	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes de la Empresa Fruta Prima del Perú – Sociedad Anónima Cerrada

Elaboración: Propia

FIGURA N° 02



Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

“Del 100% de encuestados, el 100% indicaron que si se realizan actividades de recreación, integración y han mostrado interés por la práctica de valores éticos”

TABLA N° 03

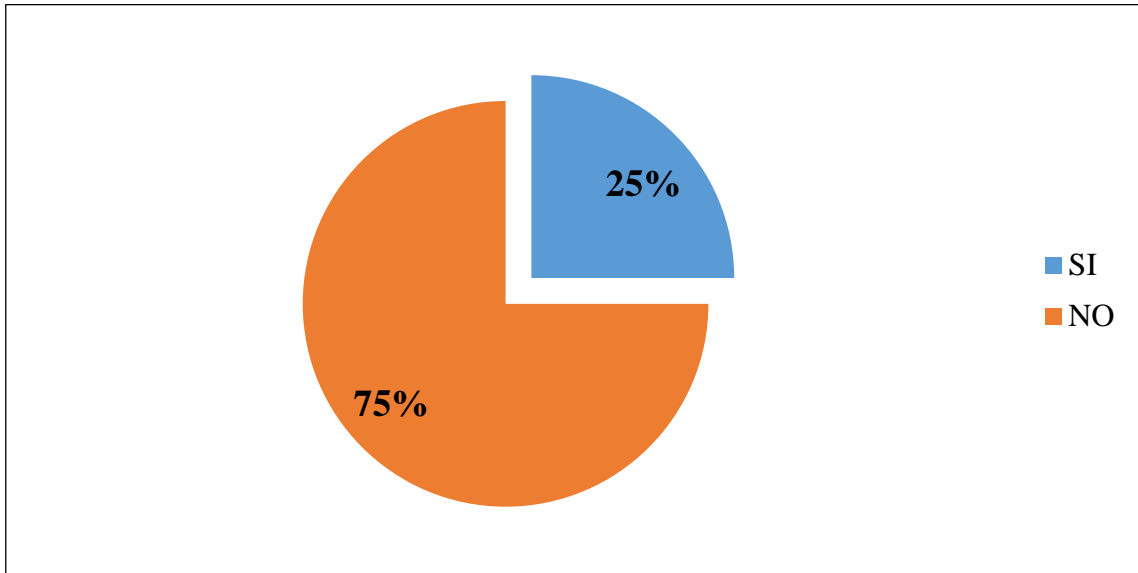
“Cumplimiento de presentación de información periódica”

ITEMS	N°	%
a) Si	01	25%
b) No	03	75%
TOTAL	04	75%

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes de la Empresa Fruta Prima del Perú – Sociedad Anónima Cerrada

Elaboración: Propia

FIGURA N° 03



Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

“Del 100% de encuestados, un 75%, afirman que no se han asignado responsabilidades del cumplimiento de procedimientos y la presentación de información periódica oportuna y confiable en base del cumplimiento de objetivos, mientras que un 25% afirman lo antes ya dicho”.

TABLA N° 04

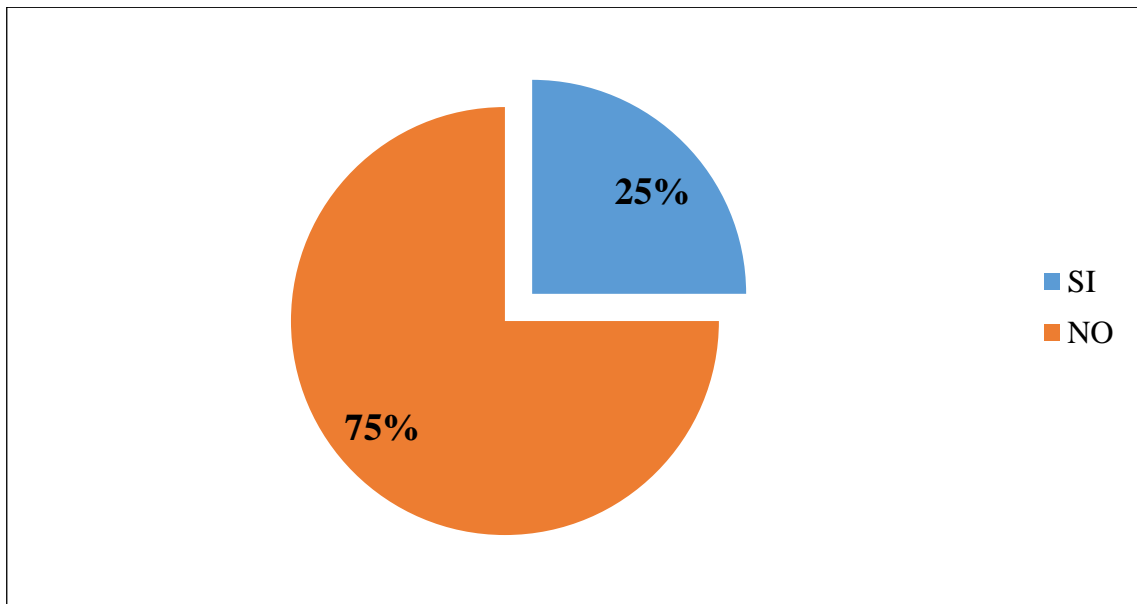
“Capacidad y entrenamiento necesario de responsabilidad”

ITEMS	N°	%
a) Si	01	25%
b) No	03	75%
TOTAL	04	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes de la Empresa Fruta Prima del Perú – Sociedad Anónima Cerrada

Elaboración: Propia

FIGURA N° 04



Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

“Del 100% de encuestados, un 75% no tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignado, mientras que el otro 25% indican lo contrario”

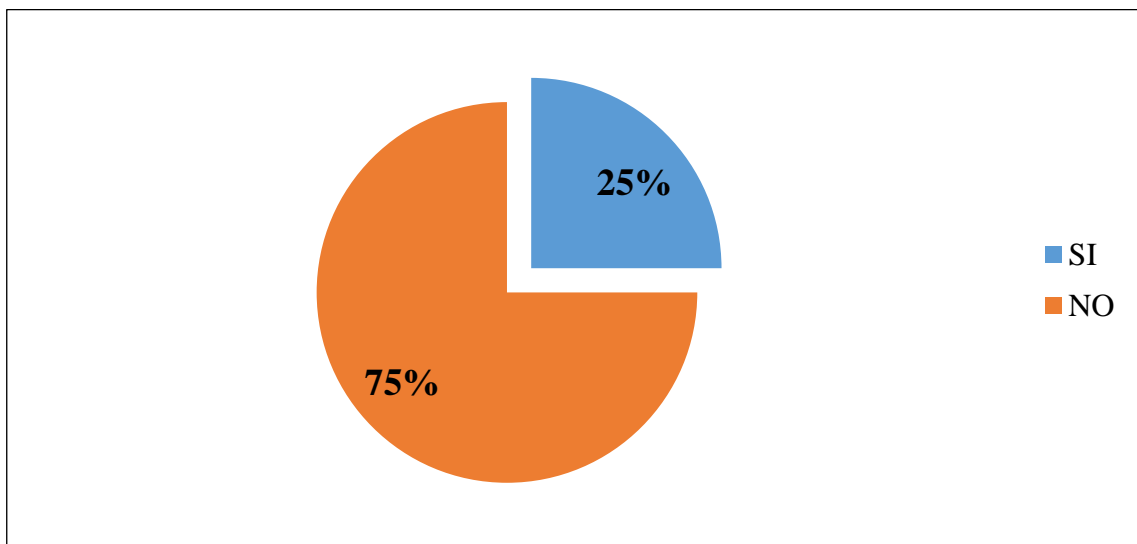
TABLA N° 05
“Cultura de riesgos”

ITEMS	N°	%
a) Si	01	25%
b) No	03	75%
TOTAL	04	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes de la Empresa Fruta Prima del Perú – Sociedad Anónima Cerrada

Elaboración: Propia

FIGURA N° 05



Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

“Del 100% de encuestados, el 75% no promueve una cultura de riesgos en todos los niveles, que propicien la identificación periódica de riesgos, mientras que el 25% opinan lo contrario”

TABLA N° 06

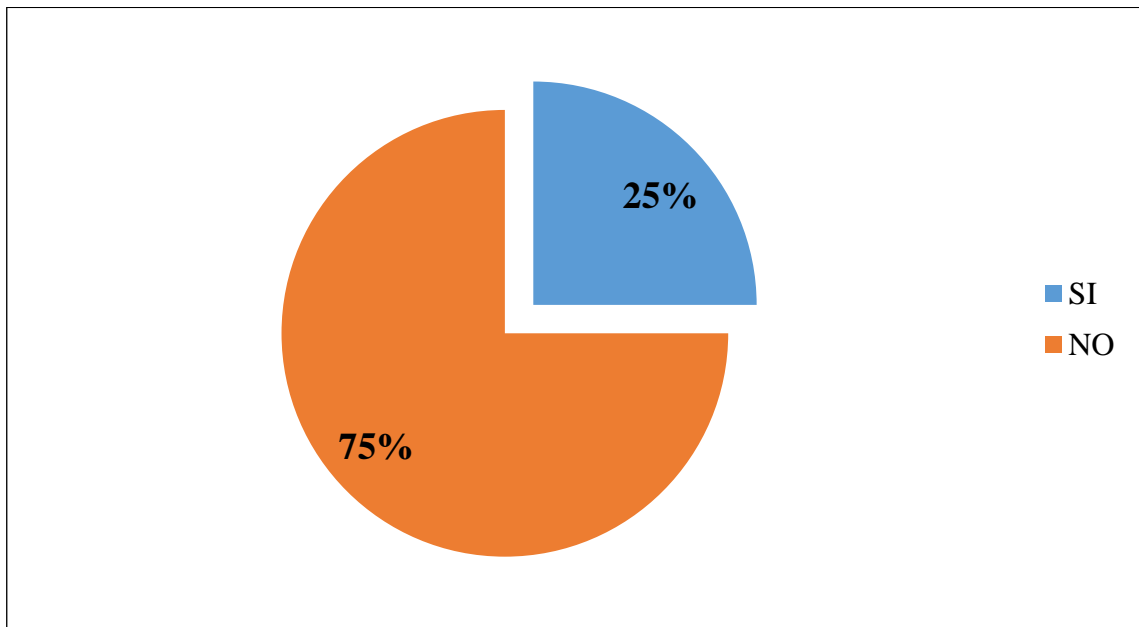
“Identificación y análisis de riesgos”

ITEMS	N°	%
a) Si	01	25%
b) No	03	75%
TOTAL	04	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes de la Empresa Fruta Prima del Perú – Sociedad Anónima Cerrada

Elaboración: Propia

FIGURA N° 06



Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

“Del 100% de encuestados, un 75% responde que no se han determinado los responsables de la identificación periódica de riesgos, mientras que el 25% asumen lo contrario”

TABLA N° 07

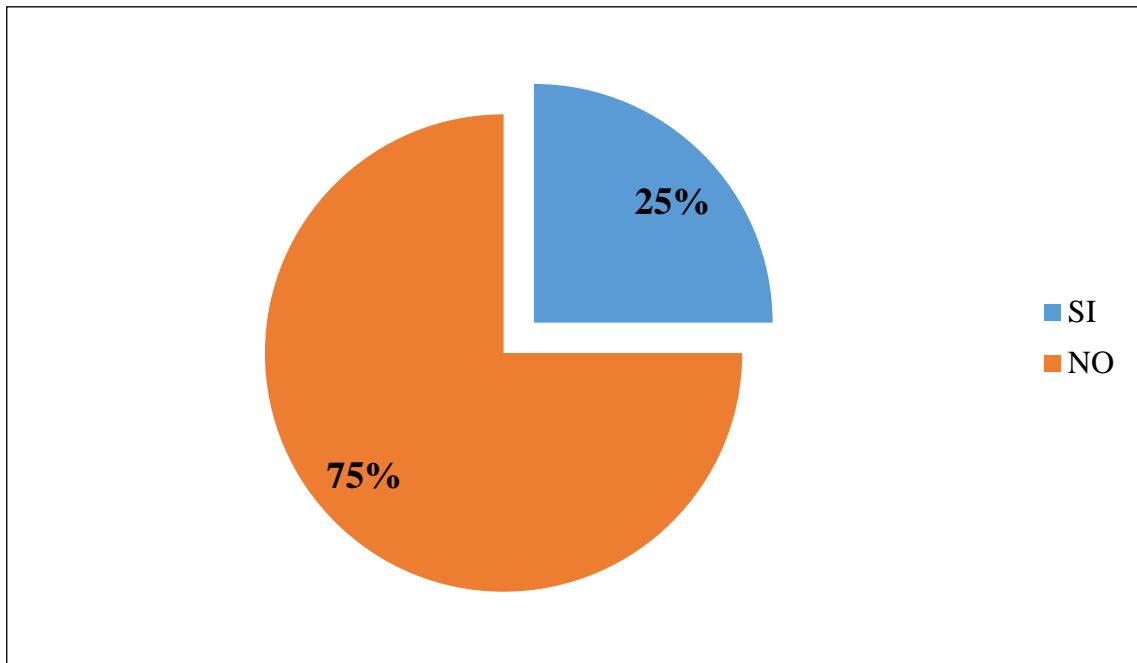
“Técnicas y análisis de riesgos potenciales”

ITEMS	N°	%
a) Si	01	25%
b) No	03	75%
TOTAL	04	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes de la Empresa Fruta Prima del Perú – Sociedad Anónima Cerrada

Elaboración: Propia

FIGURA N° 07



Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

“Del 100% de encuestados, un 75% afirma que no se ha implantado las técnicas para la identificación y análisis de riesgos potenciales externos e internos, mientras que un 25% indican lo contrario”

TABLA N° 08

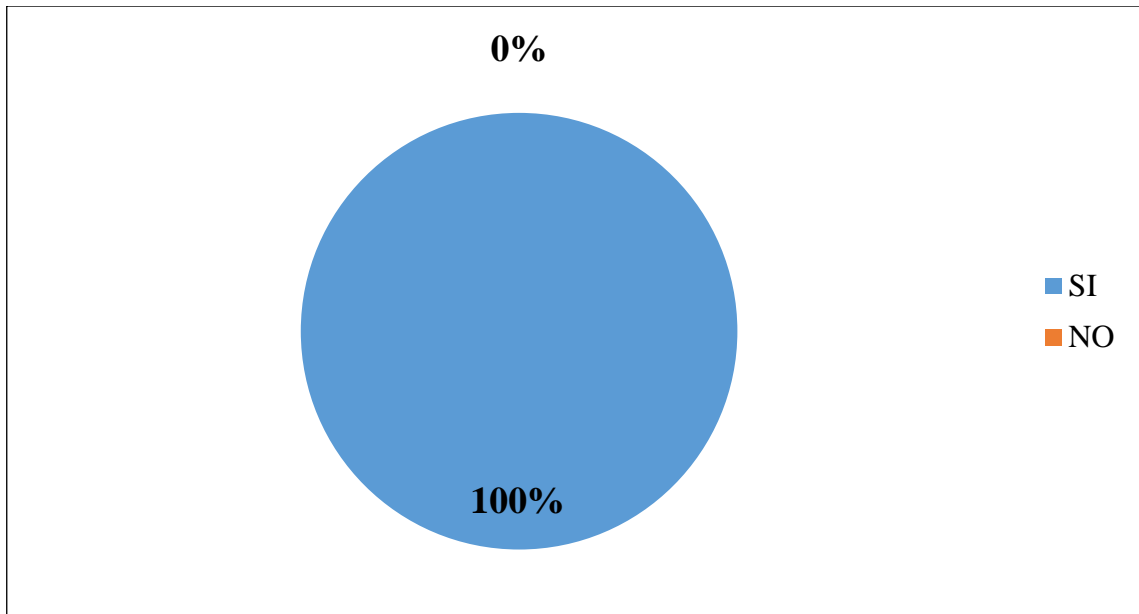
“posibles acciones en la administración de riesgos”

ITEMS	N°	%
a) Si	04	100%
b) No	0	0 %
TOTAL	04	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes de la Empresa Fruta Prima del Perú – Sociedad Anónima Cerrada

Elaboración: Propia

FIGURA N° 08



Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

“Del 100% responden que no se han establecidos acciones que si son consideradas en la administración de riesgos”

TABLA N° 09

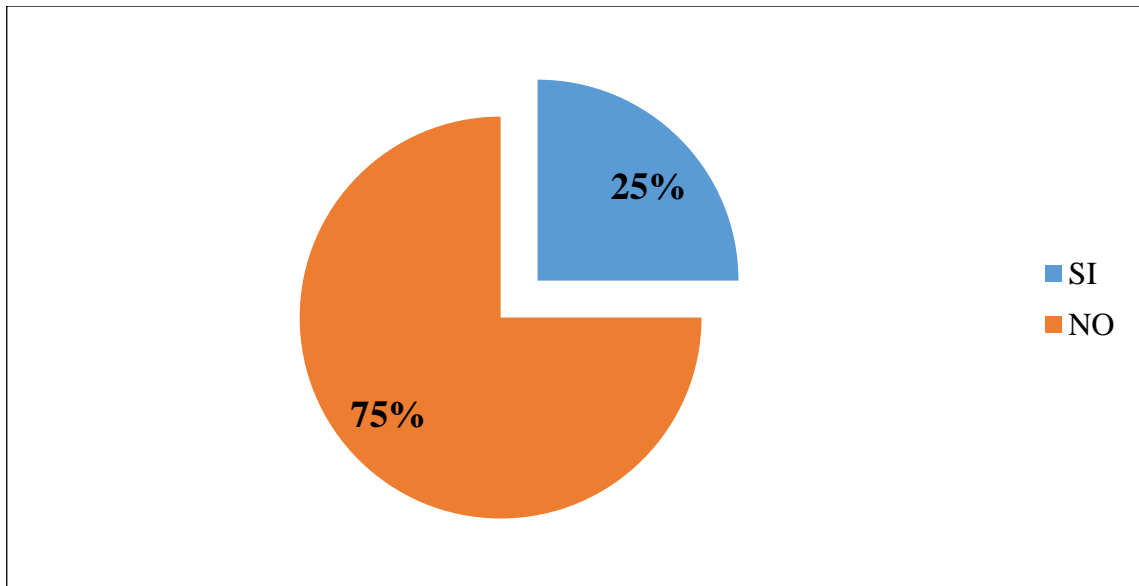
“niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones más significativas”

ITEMS	N°	%
a) Si	01	25%
b) No	03	75%
TOTAL	04	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes de la Empresa Fruta Prima del Perú – Sociedad Anónima Cerrada

Elaboración: Propia

FIGURA N° 09



Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

“Del 100% de encuestados, un 75% no conoce los niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones que contribuyen al cumplimiento de los objetivo, mientras que el otro 25% indican lo contrario.”

TABLA N° 10

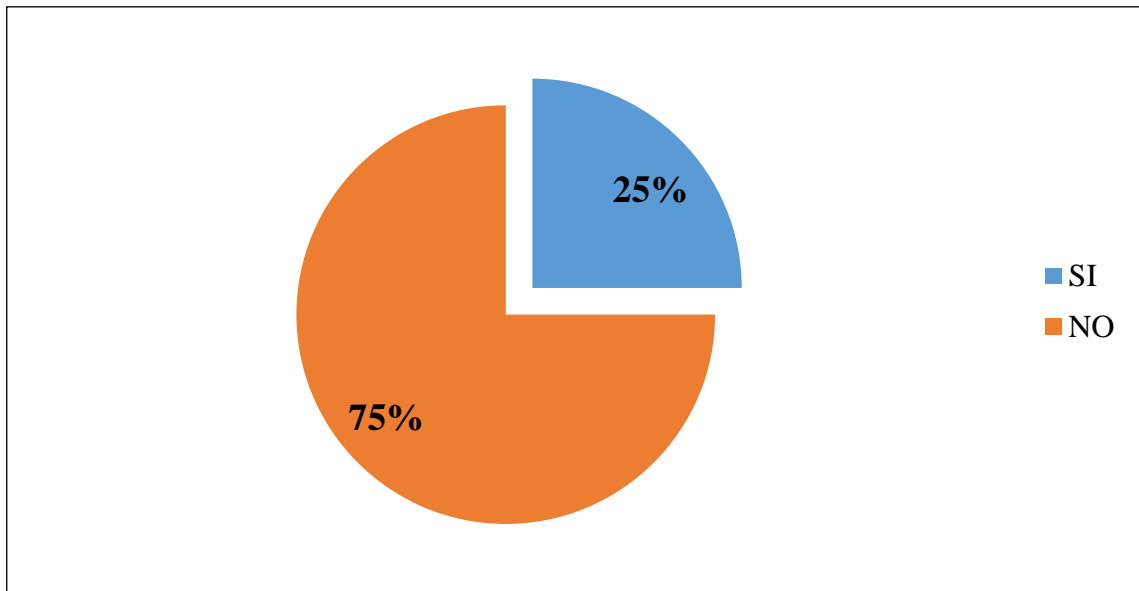
“Controles establecidos para proteger los activos vulnerables”

ITEMS	N°	%
a) Si	01	25%
b) No	03	75%
TOTAL	04	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes de la Empresa Fruta Prima del Perú – Sociedad Anónima Cerrada

Elaboración: Propia

FIGURA N° 01



Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

“Del 100% de encuestados, el 75% indica no tener controles establecidos para proteger los activos de la empresa y el 25% indica que si”

TABLA N° 11

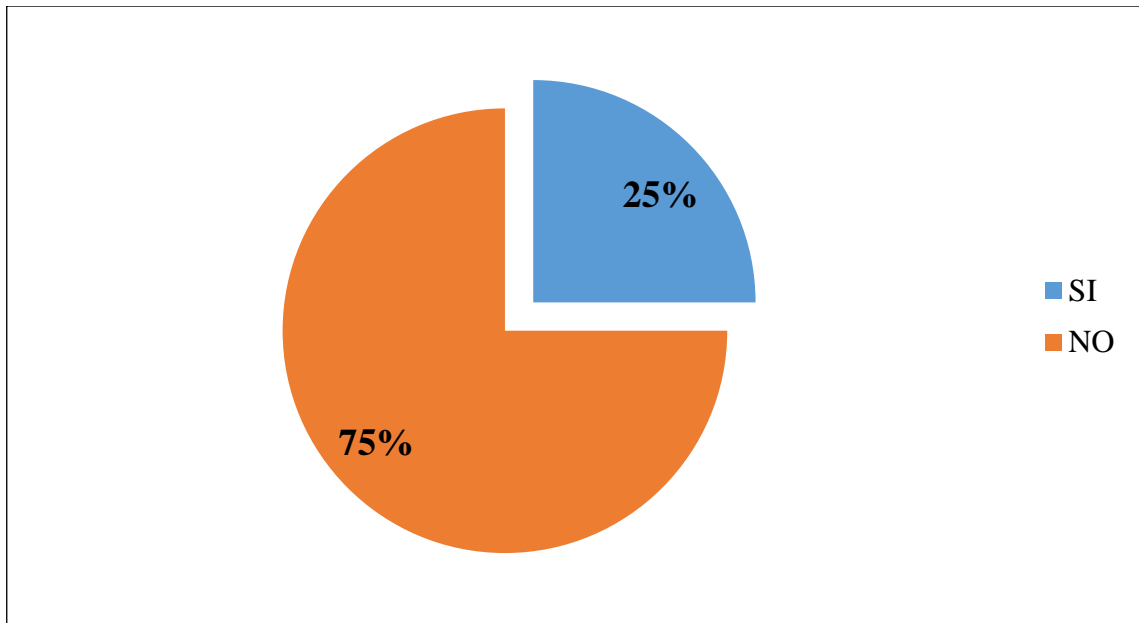
“Procedimientos para autorizar y aprobar las operaciones”

ITEMS	N°	%
a) Si	01	25%
b) No	03	75%
TOTAL	04	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes de la Empresa Fruta Prima del Perú – Sociedad Anónima Cerrada

Elaboración: Propia

FIGURA N° 11



Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

“Del 100% de encuestados, un 75% responde que no hay procedimientos para autorizar y aprobar las operaciones, sin embargo el otro 25% indica no tener un manual de procedimientos para las operaciones ya señaladas”

TABLA N° 12

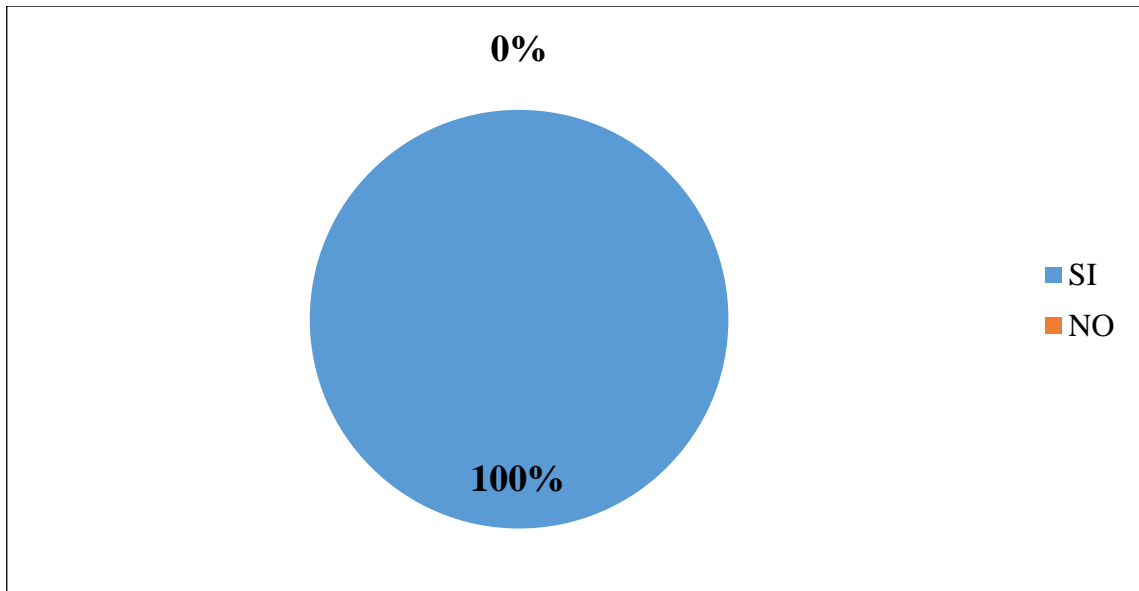
“Registro de comprobantes emitidos y recibidos”

ITEMS	N°	%
a) Si	04	100%
b) No	00	00%
TOTAL	04	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes de la Empresa Fruta Prima del Perú – Sociedad Anónima Cerrada

Elaboración: Propia

FIGURA N° 12



Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

“Del 100% de encuestados, el 100 % indica que si son registrados los comprobantes emitidos y recibidos por el área contables”

TABLA N° 13

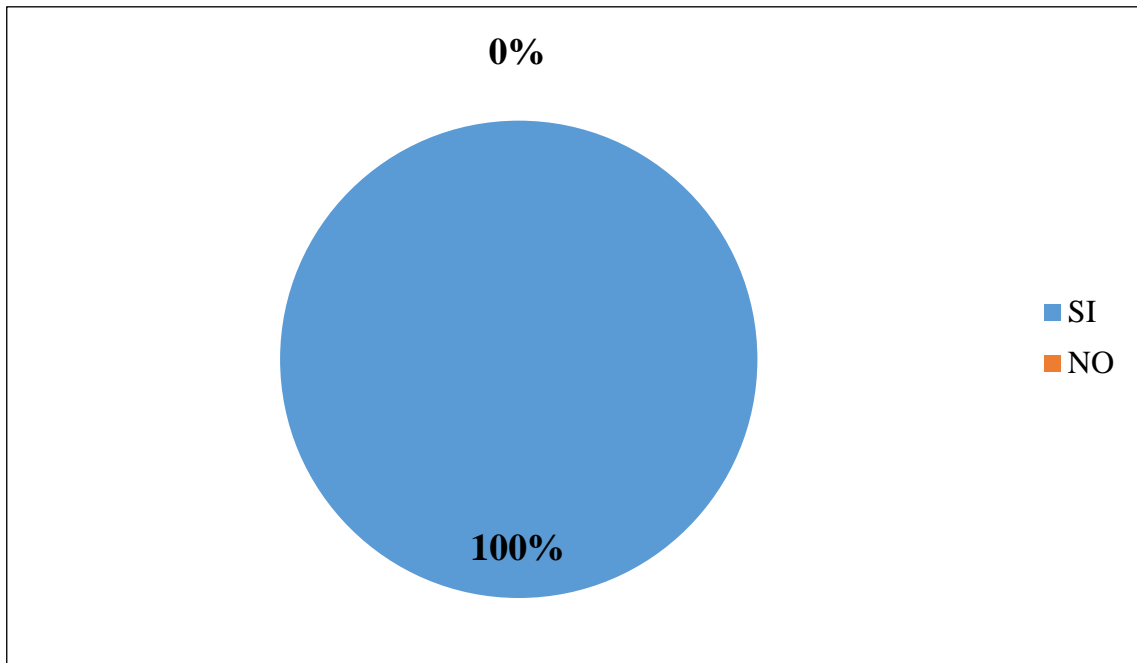
“Coordinación de las responsabilidades de cada área”

ITEMS	N°	%
a) Si	04	100%
b) No	00	00%
TOTAL	04	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes de la Empresa Fruta Prima del Perú – Sociedad Anónima Cerrada

Elaboración: Propia

FIGURA N° 13



Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

“Del 100% de encuestados, indica que si hay coordinación entre responsables de cada área”

TABLA N° 14

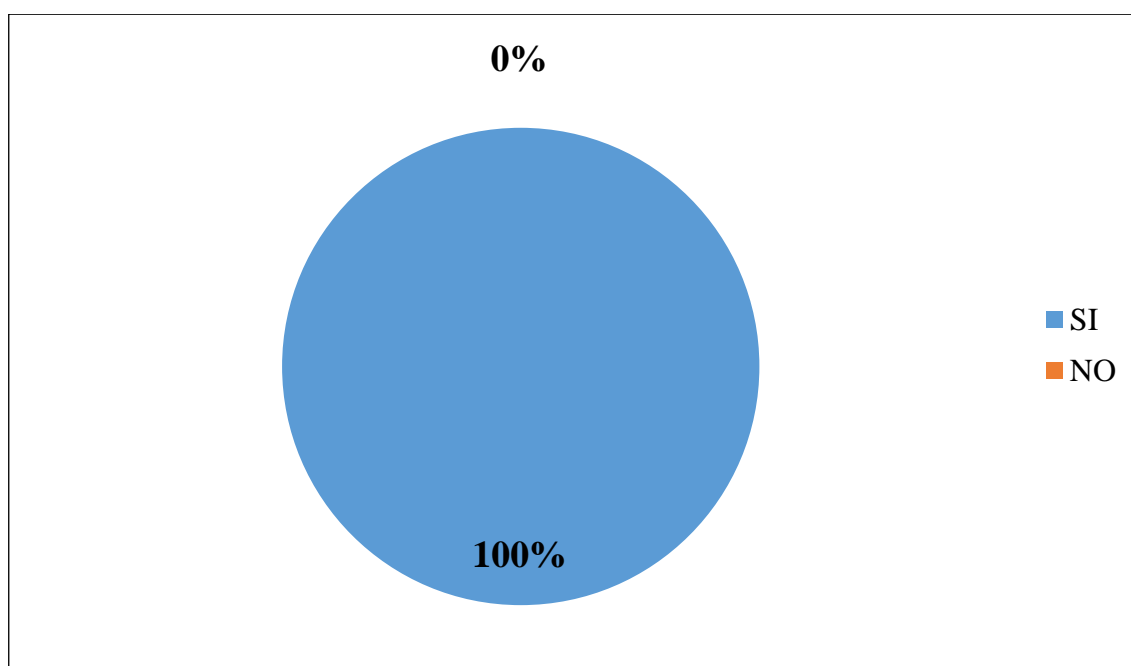
“Información financiera es oportuna”

ITEMS	N°	%
a) Si	04	100%
b) No	00	00%
TOTAL	04	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes de la Empresa Fruta Prima del Perú – Sociedad Anónima Cerrada

Elaboración: Propia

FIGURA N° 14



Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

“Del 100% de encuestados, el 100% indica que la información financiera es oportuna y confiabilidad es de vital importancia para la toma de decisiones”

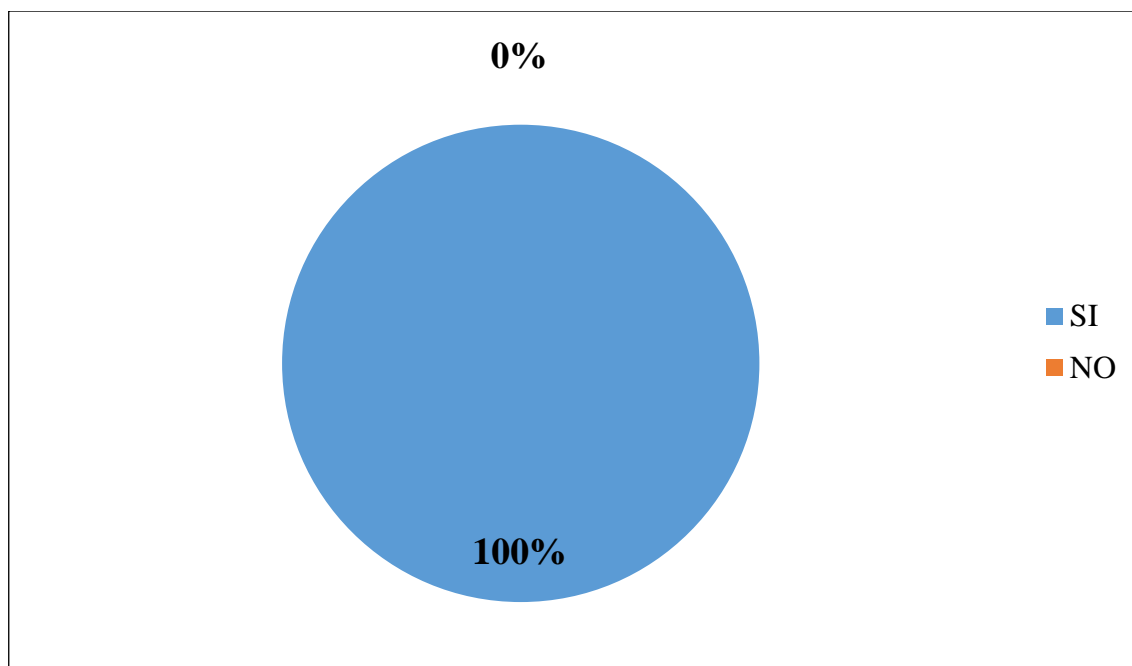
TABLA N° 15
“Resultados alcanzados”

ITEMS	N°	%
a) Si	04	100%
b) No	00	00%
TOTAL	04	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes de la Empresa Fruta Prima del Perú – Sociedad Anónima Cerrada

Elaboración: Propia

FIGURA N° 15



Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

“Del 100% de encuestados, el 100% afirma que los resultados alcanzados se comparan con los objetivos y metas programadas”

TABLA N° 16

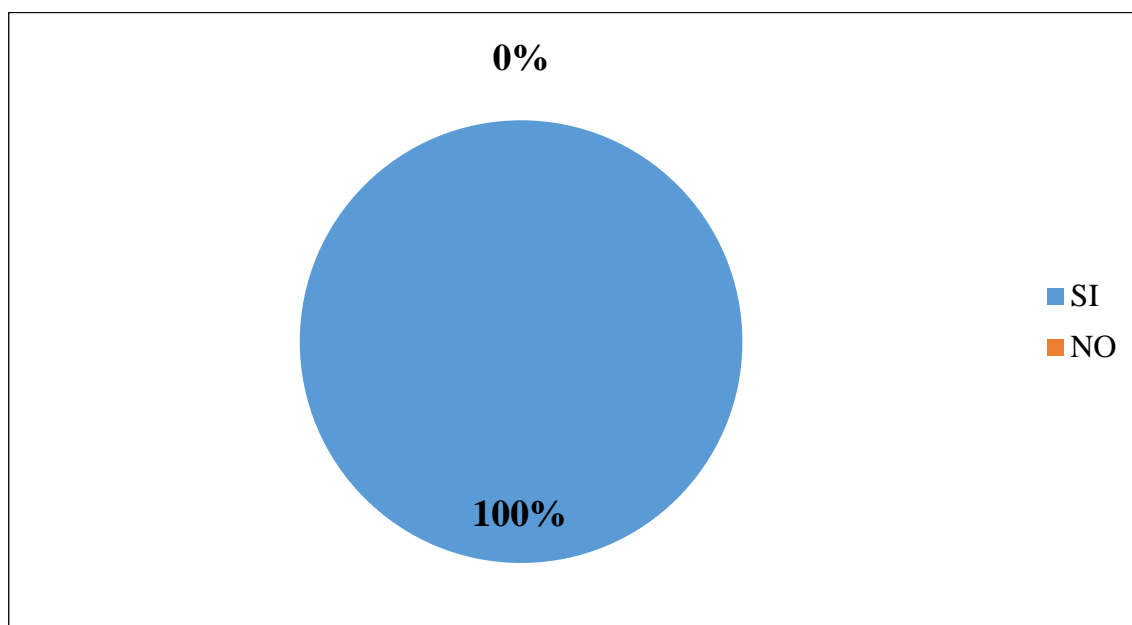
“Canales de comunicación para trabajadores”

ITEMS	N°	%
a) Si	04	100%
b) No	00	0%
TOTAL	04	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes de la Empresa Fruta Prima del Perú – Sociedad Anónima Cerrada

Elaboración: Propia

FIGURA N° 16



Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

“Del 100% de encuestados, un 50% ha determinado que si hay canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen las irregularidades, omisiones y errores que se hayan detectado, mientras que el otro 50% indica que no hay canales de comunicación”

TABLA N° 17

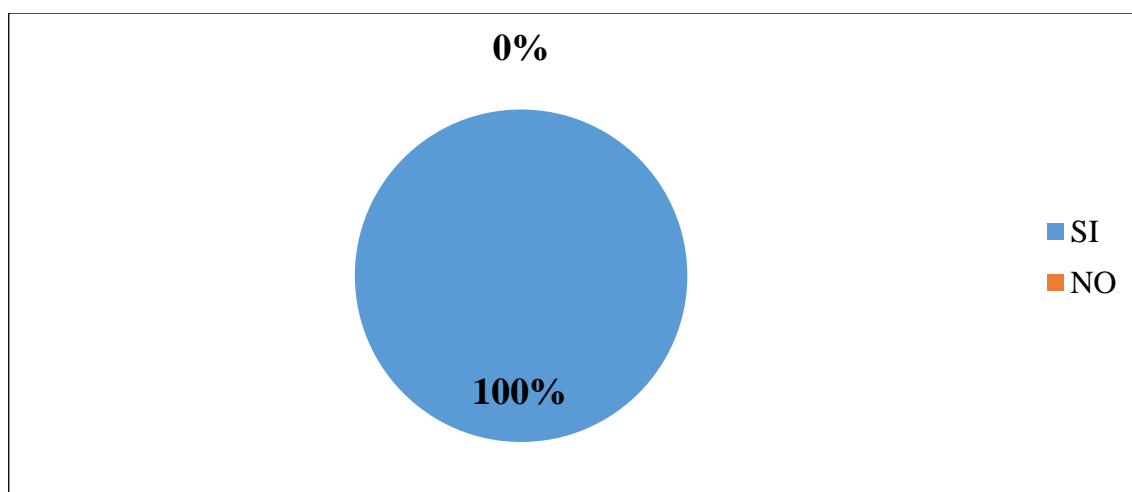
“Revisiones y comparaciones periódicas de los registros”

ITEMS	N°	%
a) Si	04	100%
b) No	00	00%
TOTAL	04	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes de la Empresa Fruta Prima del Perú – Sociedad Anónima Cerrada

Elaboración: Propia

FIGURA N° 17



Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

“Del 100% de encuestados, 100% responden que si realizan revisiones y comparaciones periódicas de los registros de existencias de dinero y otros bienes “

TABLA N° 18

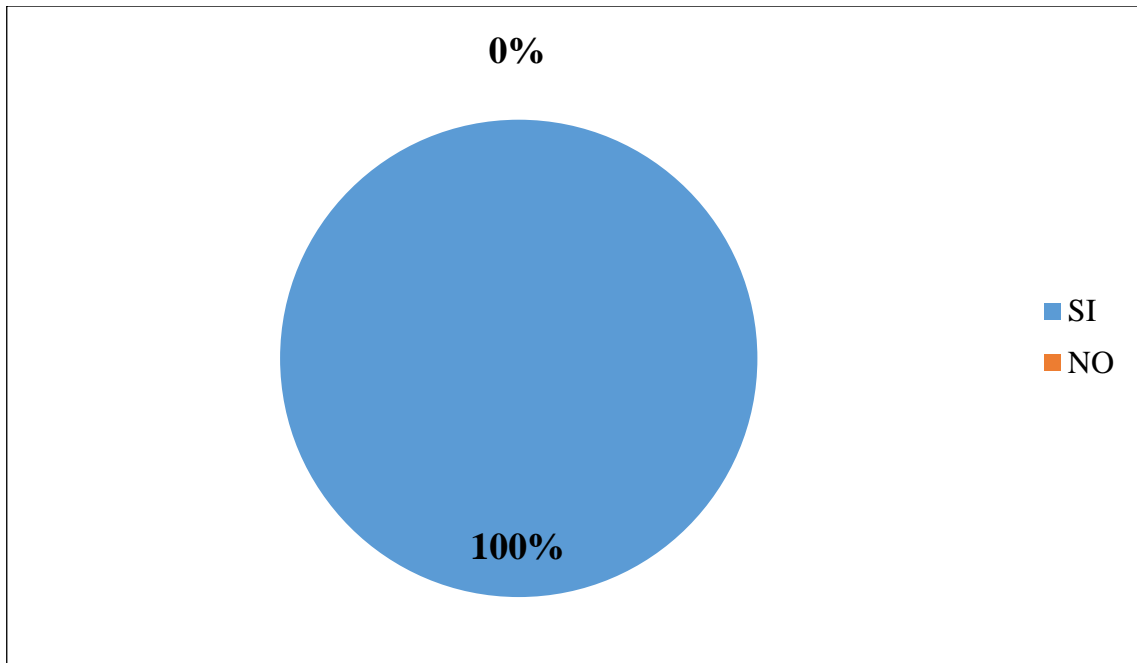
“Monitoreo del nivel de eficacia de los controles internos”

ITEMS	N°	%
a) Si	04	100%
b) No	00	0%
TOTAL	04	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes de la Empresa Fruta Prima del Perú – Sociedad Anónima Cerrada

Elaboración: Propia

FIGURA N° 18



Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

“Del 100% indican que si se monitorea el nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procesamiento de las operaciones”

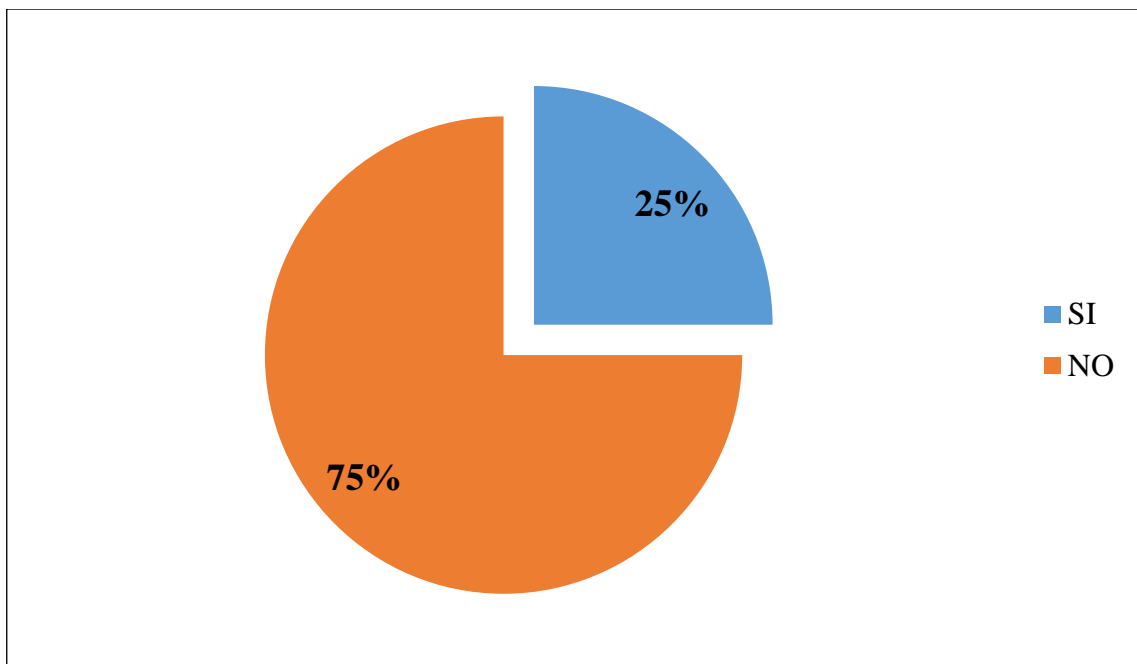
TABLA N° 19
“Evaluaciones de control interno”

ITEMS	N°	%
a) Si	01	25%
b) No	03	75%
TOTAL	04	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los representantes de la Empresa Fruta Prima del Perú – Sociedad Anónima Cerrada

Elaboración: Propia

FIGURA N° 19



Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

“Del 100% el 75% indican que no hay evaluaciones de control interno, mientras que el 25% indica que si”

TABLA N° 20

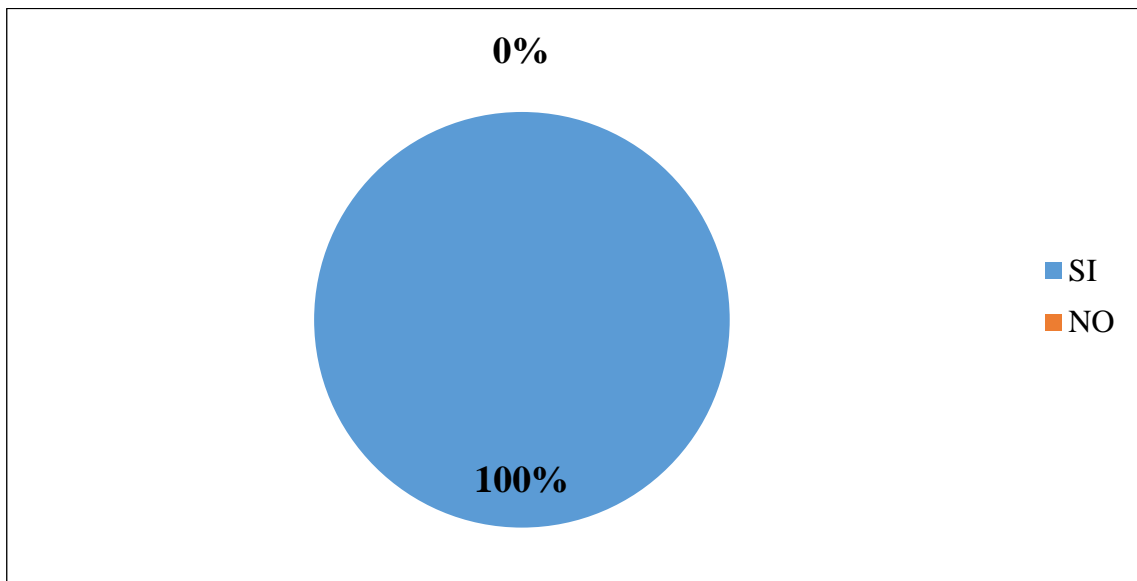
“Acciones necesarias para corregir las deficiencias informadas”

ITEMS	N°	%
a) Si	04	100%
b) No	00	0%
TOTAL	04	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los representantes de la Empresa Fruta Prima del Perú – Sociedad Anónima Cerrada

Elaboración: Propia

FIGURA N° 20



Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

“Del 100% de encuestados, el 100% indican que la administración decide sobre las acciones para corregir las deficiencias informadas”

TABLA N° 21

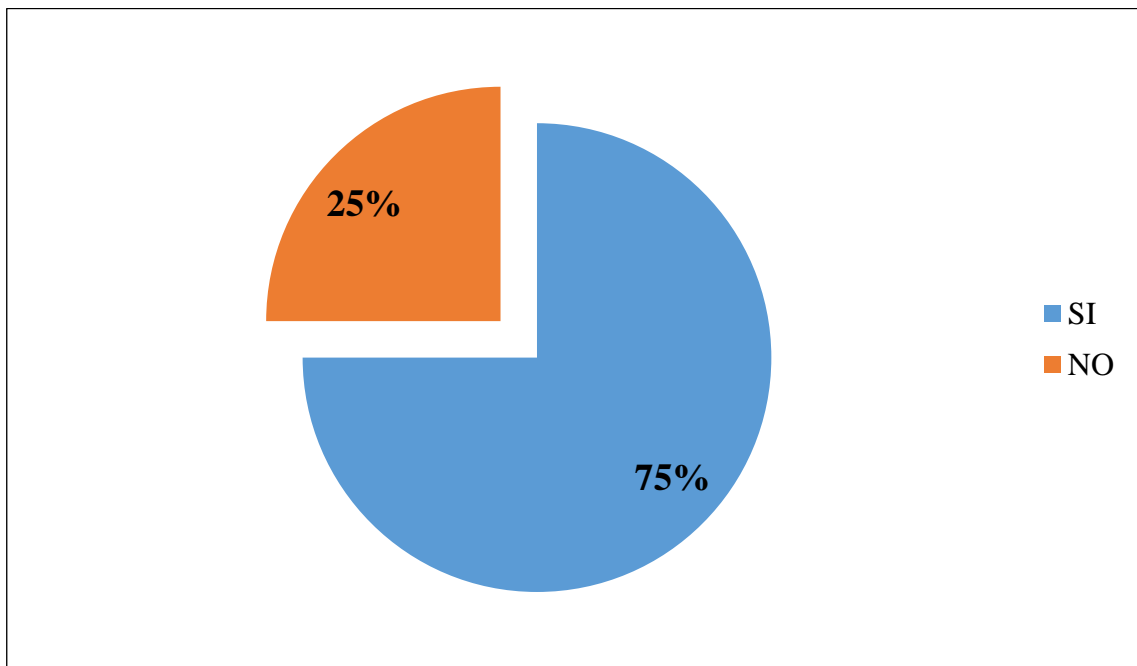
“Conocimiento de control de interno”

ITEMS	N°	%
a) Si	03	75%
b) No	01	25%
TOTAL	04	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los representantes de la Empresa Fruta Prima del Perú – Sociedad Anónima Cerrada

Elaboración: Propia

FIGURA N° 21



Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

“El 100% de encuestados, SI conoce sobre el control interno”

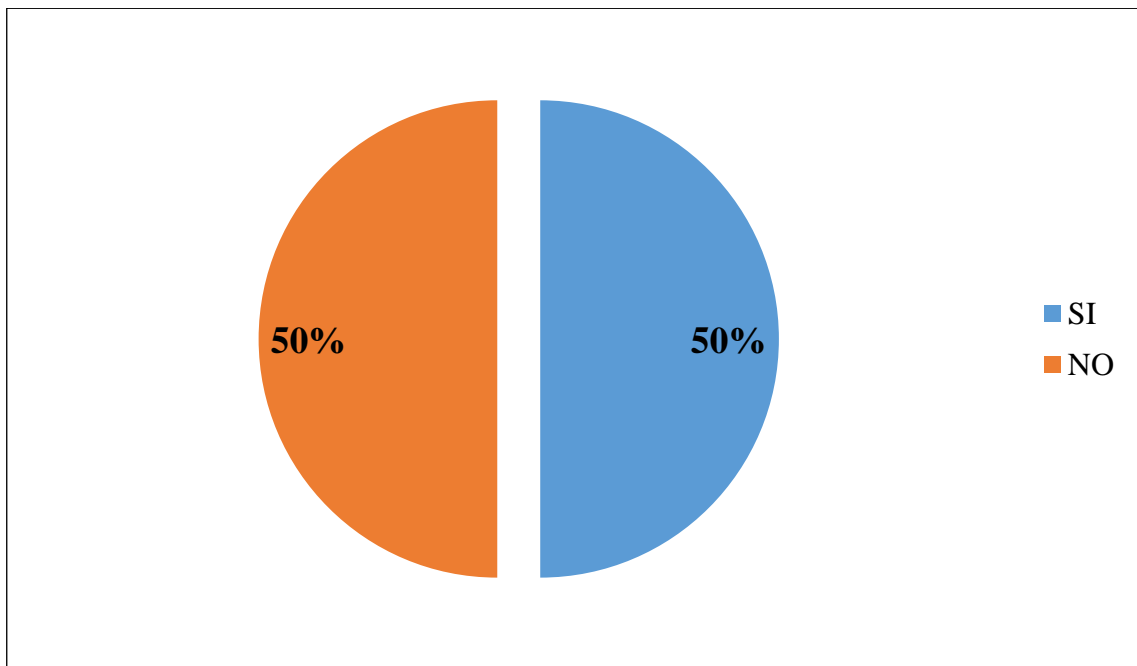
TABLA N° 22
“Planificación de metas y objetivos”

ITEMS	N°	%
a) Si	02	25%
b) No	02	75%
TOTAL	04	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes de la Empresa Fruta Prima del Perú – Sociedad Anónima Cerrada

Elaboración: Propia

FIGURA N° 22



Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

“Del 100% de encuestados, un 50% indica que si han sido logradas las metas y objetivos, sin embargo el otro 50% indican que no han sido lograda”

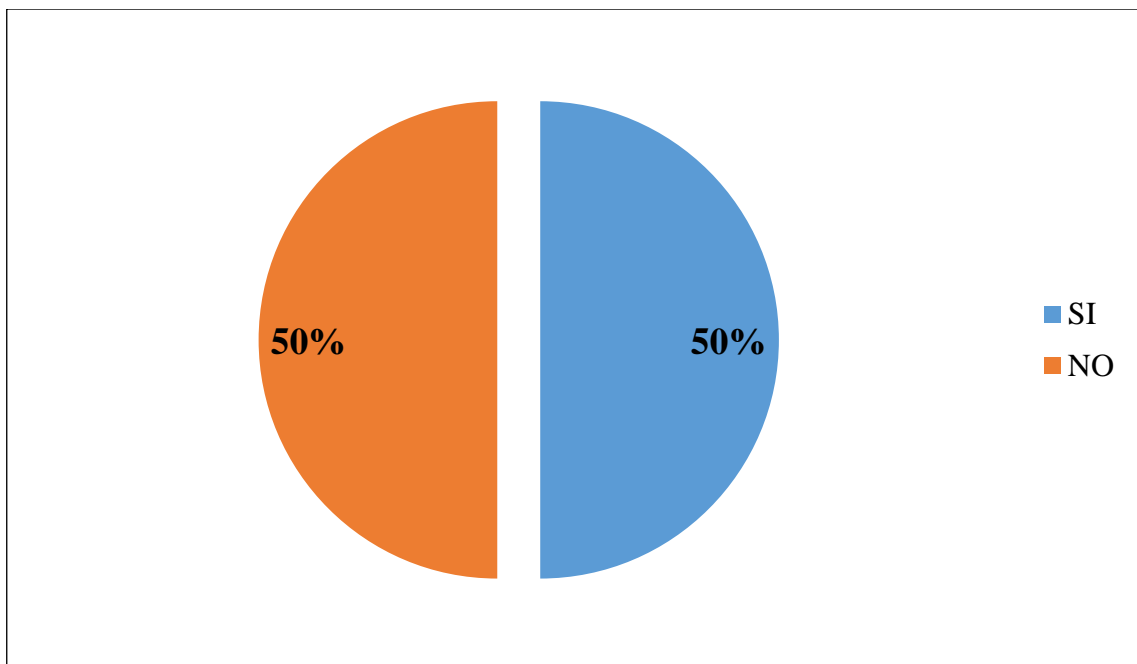
TABLA N° 23
“Procedimientos del control interno ”

ITEMS	N°	%
a) Si	02	50%
b) No	02	50%
TOTAL	04	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes de la Empresa Fruta Prima del Perú – Sociedad Anónima Cerrada

Elaboración: Propia

FIGURA N° 23



Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

“Del 100% de encuestados, un 50% indican que los procedimientos si optimizan la dirección, mientras que el otro 50% responden lo contrario”

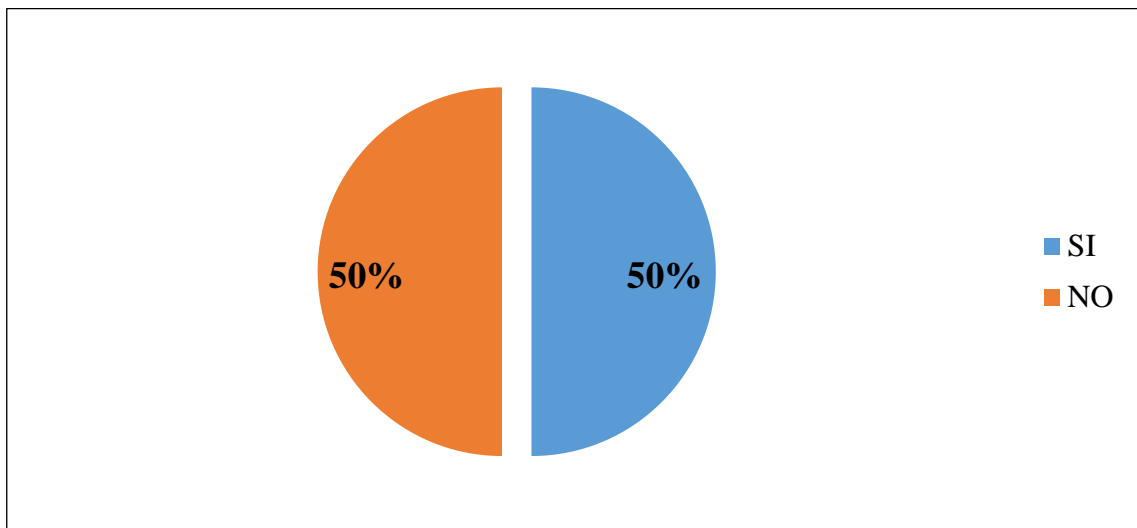
TABLA N° 24
“Información de los estados financieros”

ITEMS	N°	%
a) Si	02	50%
b) No	02	50%
TOTAL	04	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes de la Empresa Fruta Prima del Perú – Sociedad Anónima Cerrada

Elaboración: Propia

FIGURA N° 24



Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

“Del 100% de encuestados, el 50% considera que la información de los estados financieros si contribuyen en la toma de decisiones, mientras que resto dicen lo contrario”

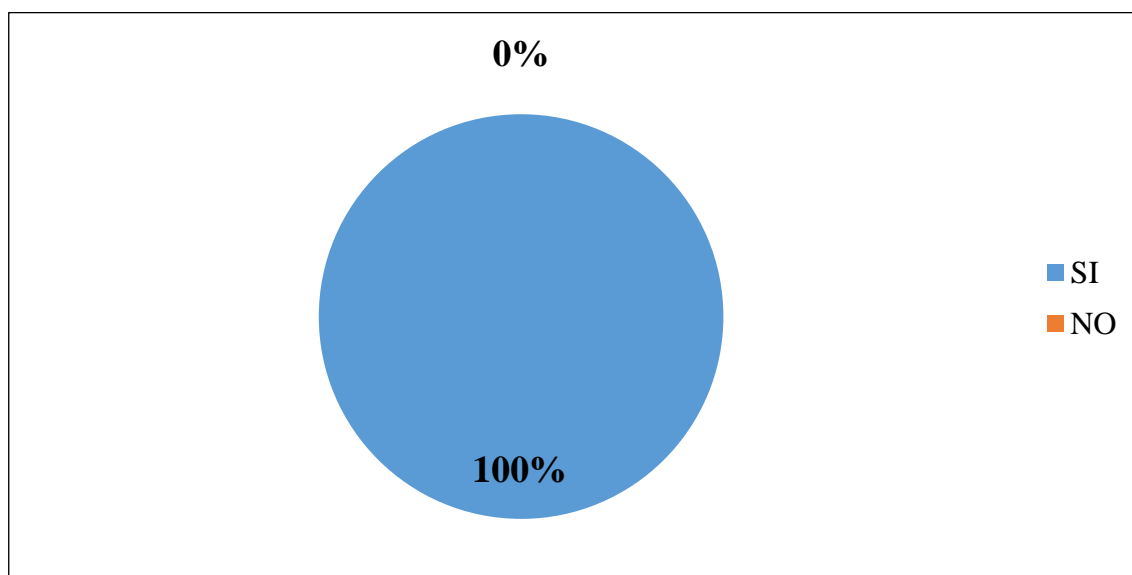
TABLA N° 25
“Actos de los miembros de la organización”

ITEMS	N°	%
a) Si	04	100%
b) No	00	0%
TOTAL	04	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los representantes de la Empresa Fruta Prima del Perú – Sociedad Anónima Cerrada

Elaboración: Propia

FIGURA N° 25



Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

“Del 100% de encuestados, indican que si están seguros que los actos de los miembros de la organización conducen hacia las metas establecidas”

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1. Resultados:

5.1.1 Resultado al respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno en la gestión de las Micro y Pequeñas empresas

CUADRO N° 2

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Bautista (2015)	Establece que la falta de un buen control interno en las empresas incide de manera negativa en los resultados de la gestión administrativa, porque no hay mucho conocimiento de estos mecanismo de control, siendo necesario dar a conocer la importancia de los procedimientos y técnicas establecidas, para obtener resultados positivos, para que todas las actividades que realicen las empresas estén orientadas a cumplir con los objetivos trazados.
García (2014)	Concluye que los empresarios saben lo que es el control interno, y a pesar ello, no lo aplican; por lo tanto, la falta de decisión e importancia por parte de ellos, incide negativamente en la gestión. Por lo tanto, se debe de organizar y determinar funciones y responsabilidades para cada trabajador.
Negreiros (2013)	Determina que las empresas comerciales que ostentan un adecuado sistema de control interno administrativo, poseen información financiera periódica, completa y oportuna para la toma de decisiones, lo que conlleva a la salvaguarda de activos. Asimismo, el control interno promueve eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa de la empresa, dando a conocer la situación real por la que atraviesa la entidad en las diversas actividades que ejecuta, determinando el grado de fortaleza con que cuenta.

Fuente: elaboración: propia

5.1.2. Resultados con respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno en gestión de la empresa Prima Fruta del Perú Sociedad Anónima del Perú

CUADRO N° 3

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
Ambiente de Control		
1. ¿Tiene implementado un adecuado sistema integrado de procedimientos y políticas que oriente las actividades y garantice un buen sistema de control interno?		X
2. ¿Se realiza actividades de recreación, integración y ha mostrado su interés por las prácticas de valores éticos en los trabajadores?	X	
3. ¿Se han asignada responsabilidades para el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, oportuna y confiable en base al cumplimiento de los objetivos?		X
4. ¿El personal tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignado?		X
Evaluación de Riegos		
5. ¿Promueve una cultura de riesgos en todos los niveles, que propicie la identificación periódica de riesgos?	X	
6. ¿Se han determinado los responsables de la identificación y el análisis de los riesgos?		X
7. ¿La entidad ha implantado técnicas para la identificación y análisis de riesgos potenciales externos e internos?		X
8. ¿Se han establecido las posibles acciones que serán consideradas en la administración de riesgos?		X
Actividades de Control		
9. ¿Se conoce oportunamente los desvíos, niveles de eficacia y		X

eficiencia de las operaciones más significativas que contribuyen al cumplimiento de los objetivos?		
10. ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?	X	
11. ¿Ha establecido procedimientos para autorizar y aprobar las operaciones?		X
12. ¿Los comprobantes emitidos y recibidos son registrados por el área contable en forma oportuna?	X	
Información y Comunicación		
13. ¿Existe una adecuada coordinación entre responsables de cada área de la empresa?	X	
14. ¿La información financiera es oportuna y su nivel de confiabilidad es de vital importancia en la toma de decisiones?	X	
15. ¿La información de los resultados alcanzados se compara con los objetivos y metas programados?	X	
16. ¿Se han determinado canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen las irregularidades, omisiones, errores que hayan detectado?	X	
Actividades de supervisión		
17. ¿Se realizan revisiones y comparación periódica de los registros de existencias de dinero y otros bienes de la entidad con los activos físicos?	X	
18. ¿Se monitorea el nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procesamiento de las operaciones?		X
19. ¿Las evaluaciones de control interno son adecuadas y periódicas?		X
20. ¿La administración decide sobre las acciones necesarias para corregir las deficiencias informadas?	X	
Referente a la influencia en la gestión administrativa		
21. ¿Tiene conocimiento sobre el control interno?	X	

22. ¿La planificación de metas y objetivos han sido logradas según sus expectativas? **X**
23. ¿Los procedimientos que se utilizan como parte del control interno optimizan la dirección? **X**
24. ¿La información de los estados financieros contribuye en la toma de decisiones?
25. ¿Está seguro de que los actos de los miembros de la organización la conducen hacia las metas establecidas? **X**

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa, contador general, asistente contable y asistente

5.1.3.Resultados con respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de la Caracterización del control interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector exportación del Perú y de la empresa “Prima Fruta del Perú Sociedad Anónima Cerrada 2017”

CUADRO N°4

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO 2	RESULTADOS
Respecto al ambiente de control	La importancia de seleccionar a personal capacitado para el cumplimiento de sus funciones, mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa, e maximice la oportunidad Saavedra (2012)	La empresa no cuenta con personal capacitado para el nivel de responsabilidad asignado, tampoco ha implementado su sistema de control interno.	No coinciden
Respecto a evaluación de Riesgos	Herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos Fernández (2013)	La empresa no identifica, ni analiza en forma periódica los factores de riesgo que puedan amenazar el cumplimiento de su misión y sus objetivos establecidos.	No coinciden

Respecto a actividades de control	Es importante dar a conocer la importancia de los procedimientos y técnicas establecidas para obtener resultados positivos, para ello todas las actividades que realicen las empresas deben estar orientadas a cumplir con los objetivos trazados Bautista (2015) .	La empresa no ha establecido procedimientos para autorizar y aprobar operaciones, no conoce los niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones que permitan el cumplimiento de los objetivos institucionales	No coinciden
Respecto a información y comunicación	Las empresas deben tener una buena comunicación entre los trabajadores, lo positivo y negativo que pueda ocurrir. Esto es importante para la determinación de estrategias Samaniego(2013)	Existe una adecuada coordinación entre responsables de cada área de la empresa, la información financiera es oportuna y su nivel de confiabilidad es de vital importancia en la toma de decisiones	Si coincide
Respecto a Actividades de Supervisión	La supervisión y monitoreo es importante para la mejora constante, cuidando no incidir en errores (Samaniego, 2013).	Realiza revisiones y comparación periódica de los registros de existencias y toma acciones necesarias para corregir las deficiencias	Si coinciden
Referente a la influencia gestión administrativa	Concluye que los empresarios saben lo que es el control interno, y a pesar ello, no lo aplican; por lo tanto, la falta de decisión e importancia por parte de ellos, incide negativamente en la gestión (García, 2014) .	claramente su objetivo, sabe lo que es el control interno, pero no ha establecido políticas, procedimientos y manual de funciones, ni ha decidido implementarlo	Si coinciden

Fuente: elaboración propia

4.2 Análisis de resultados

4.2.1 Análisis Respecto al objetivo específico 1:

García (2014) y Bautista (2015) establecen que, la falta de implementación de un sistema de control interno influye negativamente en la gestión administrativa, porque no hay mucho conocimiento del mecanismo de control.

Negreiros (2013), Saavedra (2012), afirman que, el control interno promueve eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa de la empresa e influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa; asimismo,

contribuye a obtener la información oportuna que facilite la toma de decisiones acertadas para continuar con sus operaciones, logrando alcanzar sus objetivos y metas programadas, minimizando los riesgos o irregularidades.

4.2.2. Análisis con respecto al objetivo específico 2:

Respecto al componente ambiente de control

De las 4 preguntas realizadas al personal de la empresa, de un 100% un 75% son NO y un 25% son SI, lo que refleja que en la empresa NO existe un buen ambiente de control; esto indica que no ayuda a obtener información financiera de manera rápida y confiable, el resultado concuerda con lo establecido con **Bautista (2015)** establece que, la empresa que no cuenta con un buen control interno; incide de manera negativa en los resultados de la gestión .Por lo tanto, no se podrá evidenciar los aspectos positivos del control interno en la gestión.

Respecto al componente evaluación de riesgo

De las cuatro preguntas realizadas al personal de la empresa, de un 100% un 75% de las respuestas son NO y un 25% son SI, por lo tanto, podemos inferir que, la empresa no cuenta con mecanismos para identificar y evaluar riesgos, no ha implantado técnicas para la identificación y análisis de riesgos potenciales externos e internos. Siendo contradictorio a lo establecido por **Fernández (2013)** donde indica que el control interno es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas y la minimización de los riesgos

Respecto al componente actividades de control

De las cuatro preguntas realizadas al personal de la empresa, de un 100% un 75% de las respuestas son NO y un 25% son SI, lo cual revela que la empresa del caso, no ha establecido procedimientos; es decir, no está llevando a cabo en su totalidad las acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que afectan las metas de la empresa, resultado contradictorio con lo que indica **Samaniego(2013)**, para quien las

actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción; por lo tanto, a mayor control menor error.

Respecto al componente información y comunicación

De las cuatro preguntas realizadas al personal de la empresa, de un 100% , el 100% indica que en la empresa del caso, si se está llevando a cabo una comunicación fluida entre el propietario y su personal, la cual nos ayuda a contar con información pertinente, permitiéndoles cumplir sus responsabilidades, realizando un trabajo eficiente y eficaz. Resultados que coinciden con **Samaniego (2013)**, quien afirma que, la información y comunicación sí influyen en la determinación de estrategias, ya que toda microempresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores; es decir, se debe comunicar lo positivo y negativo que pueda ocurrir.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las 4 preguntas realizadas al personal de la empresa del caso en estudio, de un 100%, el 75% de respuestas son SI y el 25% son NO, lo cual revela que en la empresa del caso, si realiza la supervisión y monitoreo del cumplimiento de las recomendaciones que se realizan en las revisiones y comparación periódica de los registros de existencias y toma de acciones necesarias para corregir las deficiencias. **Samaniego (2013)**, quien determina que la supervisión y monitoreo es importante para la mejora constante, cuidando no incidir en errores.

Respecto a la influencia en la gestión administrativa

De las 5 preguntas realizadas al personal de la empresa del caso en estudio, lo cual refleja que los trabajadores de la empresa del caso, conocen sobre el control interno; sin embargo, no se ha implementado un sistema de control interno; por lo tanto, no se puede demostrar si el control interno está influyendo positivamente en la gestión administrativa. Lo que coincide con lo señalado según **García (2014)** Concluye que los empresarios saben lo que es el control interno, y a pesar ello, no lo aplican; por lo tanto, la falta de decisión e importancia por parte de ellos, incide negativamente en la empresa

4.2.3. Análisis con respecto al objetivo específico 3:

Respecto al componente ambiente de control

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), no coinciden.

Respecto al componente evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), no coinciden

Respecto al componente actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), no coinciden

Respecto al componente información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), sí coinciden

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), sí coinciden

Respecto a la influencia en la gestión administrativa

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), sí coinciden

V. CONCLUSIONES

5.1 Conclusión con respecto al objetivo específico 1:

Se concluye que en gran parte de los autores mencionados indican que el control interno es un instrumento que nos faculta a mejorar la gestión administrativa de las empresas en general. Del mismo modo, se limitan a detallar aspectos primordiales del control interno, constatando que el llevar a cabo un sistema de control interno y poner en funcionamiento un manual de organización y función promueve la eficiencia y asegura eficacia de la empresa.

5.2 Conclusión con respecto al objetivo específico 2:

Se puede concluir que en la empresa: “PRIMA FRUTA DEL PERU SOCIEDAD ANONIMA CERRADA”, se demostró, que no tiene implementado formalmente un manual de organización y funciones y además un sistema de control interno, también se pudo evidenciar que el control interno no está siendo positivo en la gestión administrativa de la empresa. Puedo agregar que no se evidencio un buen control de los ingresos y egresos diarios ya que se está manejando de forma irregular, no hay organización y un plan de contingencia con respecto al requerimiento de insumos para la producción de la campaña a empezar, así como la falta de un kardex que permita llevar un control no solamente por campaña sino también por el resto del año, también reflejan que los obreros no cuentan con capacitaciones para una mejor trazabilidad que algunos clientes requieren para un mejor producto en calidad y presentación, ya que solo participan en tareas limitadas, con respecto al personal administrativo se evidencio que hay áreas que no son permanentes debido a que solamente la campaña de mango es una sola vez al año y esto significa que el personal debe someterse a contratos temporales sin beneficio alguno.

5.3 Conclusión con respecto al objetivo específico 3

En la revisión literaria y en los resultados obtenidos se puede concluir que en la gran mayoría de las empresas del país así como de la empresa en mención coinciden en la información y comunicación, como en la supervisión y monitoreo; no obstante, no coinciden en el ambiente de control, la evaluación de riesgo y actividades de control. Por esta razón, se recomienda al gerente establecer las medidas necesarias para corregir los aspectos negativos que se vienen dando en la empresa estudiada.

5.4 Conclusión con respecto al objetivo específico 4

5.4.1 Propuesta

De los resultados se concluye que en la empresa “Prima Fruta del Perú Sociedad Anónima Cerrada, no tiene formalmente una manual de organización y funciones; Por tal motivo, se recomienda a la gerencia de la empresa, implementar formalmente un manual de organización y funciones (MOF), un kardex que les permita llevar un control de los ingresos y salidas por todo el año. Así mismo se recomienda la inclusión de otros productos para generar mayor rentabilidad laboral y económica de forma anual, así como también ingresar al ámbito nacional (mercados mayoristas, supermercados etc.)



**MANUAL DE
ORGANIZACIÓN Y
FUNCIONES DE LA
EMPRESA PRIMA
FRUTA DEL PERU
S.A.C**



PRESENTACION

La empresa establece el esquema de organización de la entidad y por lo tanto determina las áreas que se harán cargo de las diferentes actividades que requieren efectuarse para el normal desenvolvimiento de la empresa y logro de sus objetivos

El manual de organización y funciones de la empresa PRIMA FRUTA DEL PERU SAC establece las funciones y responsabilidades del departamento de contabilidad y administración. Además, en el mismo se precisan las funciones esenciales de cada uno de los miembros que lo conforman.

La estructura orgánica permite alcanzar los resultados esperados, a fin de cumplir con los objetivos de la empresa.

VISION

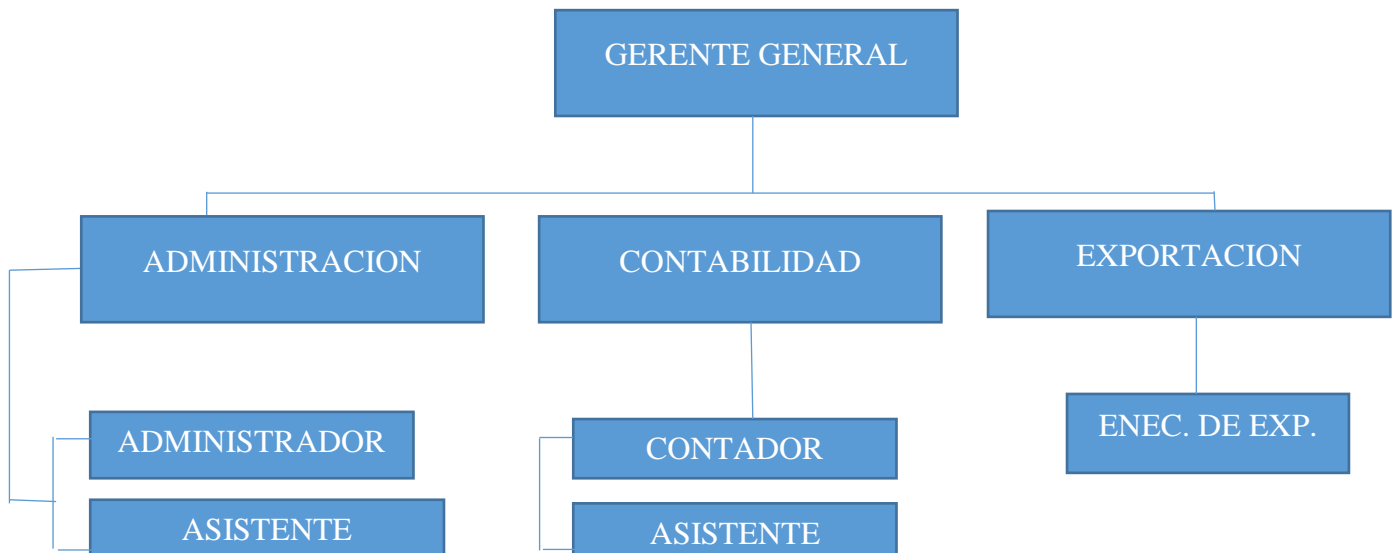
Ser unas de las más grandes empresas emprendedoras en producción, comercialización y exportación de frutas, ofreciendo productos de calidad.

MISION

Somos una empresa dedicada a la exportación de frutas a nivel nacional e internacional, con el debido compromiso responsabilidad y lealtad con la empresa.



ORGANIGRAMA





PERFIL DEL PUESTO

PUESTO	GERENTE GENERAL
AREA	GERENCIA

FUNCIONES	<ul style="list-style-type: none"> • El gerente General de la empresa PRIMA FRUTA DEL PERU SAC, actúa como representante legal de la empresa, fija las políticas, ejerce autoridad funcional sobre el resto de cargos ejecutivos, administrativos, actúa como soporte de la organización a nivel general, es decir a nivel conceptual y de manejo de cada área de nuestros productos. Es la imagen de la empresa en el ámbito externo e interno, provee contactos y relaciones empresariales a la empresa con el objetivo de establecer negocios a largo plazo, tanto de forma local como internacional. • Desarrollar estrategias generales para alcanzar objetivos metas propuestas • Liderar el proceso de planeación estratégica de la organización, determinando los factores críticos de éxito, estableciendo los objetivos y metas específicas de la empresa • Crear un ambiente en el que las personas puedan lograr las metas de grupo con menos cantidad de tiempo, dinero, materiales • Implementar una estructura administrativa que contenga los elementos necesarios para el desarrollo de los planes de acción
-----------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fuente: elaboración propia



PERFIL DEL PUESTO

PUESTO	ADMINISTRADOR GENERAL
AREA	ADMINISTRACION
REPORTA A:	GERENCIA

FUNCIONES	<ul style="list-style-type: none"> • Supervisar y apoyar el desarrollo, implementación y monitoreo del control interno • Elaborar y coordinar todas las actividades de presupuesto, con las diferentes áreas de la empresa de acuerdo con los lineamientos de la misma, para controlar y medir la efectividad operativa permitiendo así la toma de decisiones • Realizar contratos con empresas fuera del país, con el objetivo de expandir el producto • Ayudar a elaborar las decisiones específicas que se deban tomar • Control de costos con relación al valor producido , principalmente con el objeto de que la empresa pueda asignar a sus productos un precio competitivo y rentable • Elaborar presupuestos anuales y mensuales de ingresos y egresos, así como los estados financieros para su presentación al gerente general • Análisis de la cantidad de inversión necesaria para alcanzar las ventas esperadas
-----------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

ESTUDIOS	LICENCIADO EN ADMINISTRACION
EXPERIENCIA	Contar con mínimo 5 años de experiencia realizando funciones similares en el sector exportación
CONOCIMIENTOS	<ul style="list-style-type: none"> • Manejo de Office (Word, Excel) a nivel Intermedio. • Manejo de Inglés a nivel intermedio.
COMPETENCIAS	<ul style="list-style-type: none"> • Capacidad de Comunicación. • Liderazgo. • Tolerancia a la presión. • Toma de decisiones. • Apertura y flexibilidad

Fuente: elaboración propia



PERFIL DEL PUESTO

PUESTO	CONTADOR
AREA	CONTABILIDAD
REPORTA A:	GERENCIA

FUNCIONES	<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar mensualmente hojas de trabajo para la liquidación y determinación de los impuestos mensuales por pagar a la SUNAT. • Elaborar y analizar estados financieros mensuales, con sus respectivas notas. • Revisar y aprobar los PDT's y papeles de trabajo de la determinación de los impuestos a pagar y la elaboración de los PDT's y presentar declaraciones juradas tributarias mensualmente a la SUNAT. • Supervisar el proceso de presentación de Drawback y PDB Exportador. • Revisar mensualmente el balance y los reportes de estados financieros. • Revisar y validar las declaraciones juradas anuales del impuesto a la renta y/o PDT del impuesto a la renta. • Atender requerimientos de los proveedores, auditores externos y de la SUNAT. • Efectuar otras labores afines al puesto.
-----------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

ESTUDIOS	<ul style="list-style-type: none"> • Profesional colegiado de la carrera de Contabilidad
EXPERIENCIA	<ul style="list-style-type: none"> • Contar con mínimo 5 años de experiencia realizando funciones similares en el sector agro exportador, manejando el sistema de devolución de impuestos Draw Back e IGV .
CONOCIMIENTOS	<ul style="list-style-type: none"> • Manejo de Office (Word, Excel) a nivel Intermedio. • Manejo de Inglés a nivel intermedio. • Conocimientos sólidos de normas internacionales de contabilidad (NICS), normas internacionales de formación financiera (NIFS), norma tributaria (impuesto a la renta, IGV y código tributario). • Conocimiento en sistemas informáticos integrados. • Contabilidad de costos.

PERFIL DEL PUESTO

PUESTO	ENCARGADA DE EXPORTACION
AREA	EXPORTACION
REPORTA A:	GERENCIA

FUNCIONES	<ul style="list-style-type: none"> • Responsable de elaborar documentos para la exportación de los productos de la empresa • llevar el control de gastos de las exportaciones y compras • Se encargará de la realización de pólizas y de los trámites comerciales para exportar • Deberá darle seguimiento a los reportes mensuales • hacer cotizaciones y encargarse de las compras • Su función principal es dar asistencia al Departamento de Importaciones y Exportaciones.
-----------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

ESTUDIOS	<ul style="list-style-type: none"> • Profesional de la carrera de Contabilidad Y carreras a fines
EXPERIENCIA	<ul style="list-style-type: none"> • Contar con mínimo 5 años de experiencia realizando funciones similares en el sector agro exportador, manejando el sistema de devolución de impuestos Draw Back e IGV agro exportador.
CONOCIMIENTOS	<ul style="list-style-type: none"> • Hombre o mujer entre 22 y 35 años. • Con estudios universitarios en la carrera de Administración de Empresas, Ingeniería Industrial, Mercadeo, o carrera afín • Experiencia mínima de 2 años en puestos relacionados al área de importaciones y exportaciones • Nivel de inglés en un 50% (no deberá hablarlo, pero en ocasiones tendrá que leerlo)
COMPETENCIAS	<ul style="list-style-type: none"> • Capacidad de Comunicación. • Liderazgo. • Tolerancia a la presión. • Toma de decisiones. • Apertura y flexibilidad

PERFIL DEL PUESTO

PUESTO	ASISTENTE ADMINISTRATIVO
AREA	ADMNISTRACION
REPORTA A:	ADMINISTRADOR GENERAL

FUNCIONES	<ul style="list-style-type: none"> • Realizar cotizaciones de proveedores, como fletes, agentes de carga y agentes de aduana. • Coordinar con clientes citas o contactarlos para reuniones según indicaciones. • Emitir documentos como facturas, guías de remisión, notas de débito y notas de crédito. Seguimiento a las cobranzas • Emitir facturas relacionadas a comisiones por venta u otros conceptos • Confeccionar y enviar Cotizaciones en caso de ser solicitado. • Realizar contactos telefónicos, tomar mensajes o transferir las llamadas a quien corresponda. • Confeccionar Órdenes de Compra del área, relacionadas con insumos de librería, artículos de limpieza, reserva de Hoteles, Pasajes y Arriendo de Camioneta • Realizar Solicitud de Creación, Ingreso y Crédito de Clientes Nuevo • Realizar pagos de alquiler y servicios como teléfono en las fechas • Control de cheques, conciliación de cuentas. Saldos de Bancos. Permanente revisión de saldos en cuentas (S/. y US\$) vs cheques emitidos. • Enviar mensualmente a contabilidad la información de cierre de mes para la elaboración de los EE.FF Reportes, información, análisis de ventas que la parte comercial solicite
-----------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

ESTUDIOS	<ul style="list-style-type: none"> • Estudiante técnica y/o universitaria de administración,
EXPERIENCIA	<ul style="list-style-type: none"> • Experiencia mínima de 2 años en el cargo..
CONOCIMIENTOS	Conocimiento y manejo de facturas, guías de remisión y notas de crédito, manejo del Inglés a nivel Intermedio, manejo de office a nivel intermedio.



PRIMA FRUTA DEL PERU S.A.C.

Frutas Frescas y Vegetales

PERFIL DEL PUESTO

PUESTO	ASISTENTE CONTABLE
AREA	CONTABILIDAD
REPORTA A:	CONTADOR GENERAL

FUNCIONES	<ul style="list-style-type: none">• Funciones Contables.• Tramitar los documentos drawback• Otras funciones contables asignadas por su jefe directo.
-----------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

ESTUDIOS	<ul style="list-style-type: none">• Estudiante técnica y/o universitaria de contabilidad
EXPERIENCIA	<ul style="list-style-type: none">• Experiencia mínima de 2 años en el cargo.
CONOCIMIENTOS	Deseable experiencia en empresas exportadoras.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Aguirre, R. y Armenta, E. (2012). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México*. Revista El Buzón de Pacioli, Año XII Número 76 Enero – Marzo 2012: 1-17 www.itson.mx/pacioli.
- Arica, I. (2011). *Proceso Administrativo*. Gestión Administrativa (pág. 23).
- Bautista, J. (2015). “*El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura, periodo 2014*”. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura.
- Cabello, N. (2011). *Que es COSO?* Noticias, Reflexiones de Auditoría, Contabilidad y Economía en Chile.
- Calderón, C. (2016). *Conozca la importancia de la gestión administrativa para los negocios*. Revista miABCM.
- Cavero, R. (2015). “*Caracterización del control interno en la oficina de abastecimientos en el proceso de adquisición directa de bienes y contratación de servicios de las entidades públicas del distrito de Sullana, en el año 2014*.”. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Sullana.

- Coba, J. (2013). *“Caracterización en la gestión financiera, inversiones de la empresa de abarrotes “Bustamante” en la provincia de Sullana año 2013”*. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Sullana.
- Córdova, G. (2015). *“La gestión financiera, los tributos y su impacto en los resultados de gestión, de las empresas del sector comercio robro exportación de productos agrícolas de la ciudad de Piura periodo 2014”*. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura.
- Córdova, M. (2016). *“El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “el gran Tomás SAC.” Chimbote, 2014”*. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote.
- Chacón W. (2012, Enero 26). *Conceptos de control interno*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Chumacero, (2014). *“La incidencia del impuesto a la renta en los resultados de gestión de las empresas del sector comercial rubro ferreterías de la ciudad de Sullana, 2014”*. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Sullana.
- Estupiñan, R. (2010). *Control Interno y fraudes con base los ciclos transaccionales: Análisis del Informe COSO I y II; 2ª. Edición*, ECOE Ediciones, Bogotá – Colombia, pág. 19

- Ferrer, O. (2013). *“Lineamientos de control interno para los inventarios de mercancía de la empresa VYF distributor, C.A.”*. Tesis para optar el título de Especialista en Auditoría. Universidad del Zulia, Venezuela.
- Fernández, S. (2013). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.
- Gámez, I. (2010). *“Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía”*. Tesis para optar el título de Doctora en la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Universidad de Málaga, España.
- García, G. (2014). *“El control interno en la gestión de las microempresas del sector comercio, rubro materiales de construcción, en la provincia de Sullana- Piura, 2014”*. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Sullana.
- Hernández, D. (s.f.). *Importancia del control interno y su incidencia en la gestión de las MYPES*. Trabajos monográficos.
- Hernández D. (2011, Junio 24). *Impacto de la gestión empresarial en las MYPES (PYMES) del Perú*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/impacto-de-la-gestion-empresarial-en-las-mypes-pymes-del-peru/>

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2013). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw-Hill. Tercera edición.

Ingram, D. (s.f.). *Objetivos del control interno*. Recuperado el 29 de junio de 2017 en: http://www.ehowenespanol.com/objetivos-del-control-interno-sobre_152710/

La contraloría (s.f.). *Control Interno*. Página de la contraloría general de la república en: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Lazzo, A. (2012). *Gestión administrativa*. 4º Edición. Editorial Planeta Mexica.

Lozano (2013). *MYPES, inclusión y desarrollo en el Perú*. Publicado el (29 de Octubre del 2013) en el Analista.com. Recuperado de: <http://www.elanalista.com/?q=node/195>

Malica, D. y Abdelnur, G. (s.f.). *El sistema de control interno y su importancia en la auditoría*. Revista el sistema de control interno y su importancia en la auditoría.

Mantilla, S. (2010). *Control Interno: Informe caso*. ECOE Ediciones. Bogotá.

Medina, M. (2013). *Gestión empresarial 2013 GR 09*. Recuperado el 29 de junio de 2017 en: <http://gestionempresarial2013gr09.weebly.com/teoriacuteas-administrativas.html>

- Mejía R. (2013). *Definición de la micro y pequeña empresa*. De Monografías, disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos11/pymes/pymes2.shtml>
- Molero, R. (2011). *Perú: MYPES exportadoras necesitan instrumentos especializados de promoción*. Agencia Peruana de Noticias.
- Moreno, A. (2014). *Clasificación del control interno*. Blog Tu guía Contable, contribuyendo al desarrollo de la contabilidad.
- Muñoz, J. (2016). *17 principios de Control Interno según COSO 2013*. Blog Auditool.
- Negreiros, M. (2015). “*El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – caso comercial Rojas SRL Sihuas 2013*”. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote.
- Núñez, D. (2016). *Control Interno: tipos de control y sus elementos básicos*. Disponible en: <http://actualicese.com/actualidad/2015/06/11/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>
- Panta, S. (2014). “*Los tributos de los resultados de gestión de las empresas sector agro exportación del valle de San Lorenzo, Piura, 2014*”. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura.
- Pérez, J. y Gardey, A. (Publicado: 2014). *Definición de sistema administrativo*. Disponible en: <http://definicion.de/sistema-administrativo/>

Posso, J. y Barrios, M. (2014). *“Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera”*. Tesis para optar el título de Contador Público. Universidad de Cartagena, Colombia.

Pro Inversión. (2010). *MYPE empresa crece. Guía para el desarrollo de la micro y pequeña empresa*. Lima: Agencia de Promoción de la Inversión Privada con el apoyo de ESAN.

Rojas, W. (2007). *“Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”*. Tesis para optar el título de Contador público y Auditor. Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala.

Romero, J. (2012, Agosto 31). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Saavedra, M. (2012), *Control interno en los procedimientos administrativos y económicos en la Empresa América Express S.A.*, Extraído el 1 de junio del 2016 de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendocienciascontables/article/view/461>

Samaniego, C. (2013). *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de los micros empresas en el distrito de Chaclacayo*. Tesis para optar

el grado académico de maestro en Auditoría y Control de Gestión Empresarial, Universidad San Martín de Porras, Lima, Perú.

Sánchez, L. (2015). *“La gestión financiera, el control interno y los tributos y su influencia en los resultados de gestión de las empresas del sector comercio rubro venta de accesorios y equipos de cómputo en la ciudad de Piura, año 2014”*. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura.

Sosa, L. (2015). *“El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa GOLDEN AMAZON GROUP S.A.C.”*. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público. Universidad Autónoma del Perú, Lima.

Valdés, C. (2009, Junio 19). *Teorías de la administración*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/teorias-administracion/>

Vilca, L. (2012). *“El control interno y su impacto en la gestión financiera de las MYPES de servicios turísticos en Lima Metropolitana”*. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público. Universidad San Martín de Porras, Lima.

ANEXOS

Anexo 1

1. Presupuesto

Presupuesto (Expresado en nuevo soles)					
RUBROS	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO UNITARIO	SUB TOTAL	TOTAL
I. BIENES DE CONSUMO					166,00
Cuaderno	1		20,00	20,00	
Lapicero	3		3,00	9,00	
Resaltador	3		4,00	12,00	
Corrector	2		5,00	10,00	
Empaste	1		90,00	90,00	
Papel A4	1	millar	23,00	23,00	
lápiz	2		1,00	2,00	
II. SERVICIOS					2693,00
USB	1		30,00	30,00	
Anillado	2		21,00	42,00	
Internet	5	meses	120,00	600,00	
Impresiones	450		0,10	45,00	
Tinta de impresora	2		43,00	86,00	
Fotocopias			60,00	60,00	
Movilidad			500,00	500,00	
Libros de investigación	1		230,00	230,00	
Libros	2		150,00	300,00	
Asesoría	4	meses	200,00	800,00	
Varios			0,00	0,00	
TOTALES					2859,00

Anexo 2

2. Cronograma de actividades

N° orden	Actividades	SEMANAS															
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Título de investigación	X															
2	Objetivos de investigación		X														
3	Justificación de investigación		X	X													
4	Selección bibliográfica				X												
5	Bases teóricas					X	X	X									
6	Antecedentes de investigación							X	X								
7	Técnicas e instrumento								X								
8	Elaboración de matriz de consistencia									X							
9	Redacción anteproyecto									X	X	X					
10	Elaboración de instrumentos de recolección												X				

3. ENCUESTA



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO DIRIGIDO AL GERENTE Y JEFE DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA

A continuación, se presenta un conjunto de preguntas que tiene por objetivo la recopilación de información, que presenta fines relativamente académicos, en este caso la realización de mi tesis universitaria. Considerando a las MYPES del sector exportación del Perú: Caso empresa "Prima Fruta del Perú S.A.C." Piura 2017.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Responder todas las interrogantes que se plantean a continuación:

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N / A	OBSERVACIONES
1	¿Tiene implementado un adecuado sistema integrado de procedimientos y políticas que oriente las actividades y garantice un buen sistema de control interno?				
2	¿Se realiza actividades de recreación, integración y ha mostrado su interés por las prácticas de valores éticos en los trabajadores?				
3	¿Se han asignado responsabilidades la el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, oportuna y confiable en base al cumplimiento de los objetivos?				

4	¿El personal tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignado?				
5	¿Promueve una cultura de riesgos en todos los niveles, que propicie la identificación periódica de riesgos?				
6	¿Se han determinado los responsables de la identificación y el análisis de los riesgos?				
7	¿La entidad ha implantado técnicas para la identificación y análisis de riesgos potenciales externos e internos?				
8	¿Se han establecido las posibles acciones que serán consideradas en la administración de riesgos?				
9	¿Se conoce oportunamente los desvíos, niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones más significativas que contribuyen al cumplimiento de los objetivos?				
10	¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?				
11	¿Ha establecido procedimientos para autorizar y aprobar las operaciones?				
12	¿Los comprobantes emitidos y recibidos son registrados por el área contable en forma oportuna?				
13	¿Existe una adecuada coordinación entre responsables de cada área de la empresa?				
14	¿La información financiera es oportuna y su nivel de confiabilidad es de vital importancia en la toma de decisiones?				
15	¿La información de los resultados alcanzados se compara con los objetivos y metas programados?				
16	¿Se han determinado canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen las irregularidades, omisiones, errores hayan detectado?				
17	¿Se realizan revisiones y comparación periódica de los registros de existencias de dinero y otros bienes de la entidad con los activos físicos?				

18	¿Se monitorea el nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procesamiento de las operaciones?				
19	¿Las evaluaciones de control interno son adecuadas y periódicas?				
20	¿La administración decide sobre las acciones necesarias para corregir las deficiencias informadas?				
21	¿Tiene conocimiento sobre el control interno?				
22	¿La planificación de metas y objetivos han sido logradas según sus expectativas?				
23	¿Los procedimientos que se utilizan como parte del control interno optimizan la dirección?				
24	¿La información de los estados financieros contribuye en la toma de decisiones?				
25	¿Está seguro de los actos de los miembros de la organización que la conducen hacia las metas establecidas?				

Muchas gracias por su colaboración.

Sullana, junio de 2017.

4 ENTREVISTA



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO DIRIGIDO AL GERENTE DE LA EMPRESA

1.-¿Cómo liquidan sus ingresos diarios de la empresa Prima Fruta del Perú Sociedad Anónima Cerrada?

.....
.....
.....
.....

2.-¿Depositán a diario sus ingresos?

3.-¿Cómo hacen la cancelación de los gastos de la empresa?

4.-¿Cómo se efectúa la programación de compras?

5.-¿ Cuentan con un sistema de kardex?

6.-¿ Llevan a cabo inventarios físicos?

7.-¿llevan un control de la asistencia del personal?

8.-¿Actualmente cumple con las leyes sociales de los trabajadores?

5 ACTAS DE VALIDACION



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Marco Antonio Bello Palacios con DNI N° 02601070 Magister en....., de profesión CONTADOR Público desempeñándome actualmente como CONTADOR INDEPENDIENTE en MI OFICINA BONTASKE.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

Guía de Pautas y Cuestionario

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

INDICADORES	DEFICIE NTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad					X
2. Objetividad				X	
3. Actualidad					X
4. Organización					X
5. Suficiencia				X	
6. Intencionalidad					X
7. Consistencia					X
8. Coherencia					X
9. Metodología				X	

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura a los 15 días del mes de AGOSTO del dos mil diecisiete.

Mgtr. : Marco Bello Palacios
DNI : 02601070
Especialidad : ---
E-mail : calle del gallo - cin e ymhu. si.

Marco Antonio Calle Palacios
C.P.C.C. MAT N° 07 - 1431



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Título: *Caracterización del control interno en la gestión de las MYPES Del sector exportación caso: Empresa prima fruta del PERU SAC - piura y propuesta de mejora 2017.*
FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20					Regular 21 - 40					Buena 41 - 60					Muy Buena 61 - 80					Excelente 81 - 100					OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	100					
ASPECTOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100						
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																				X						
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																				X						
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																				X						
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																				X						
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																	X									

